

Postup při změně sazeb DPH

Příklad 3 – vodné

- Zúčtovací období je od 1.4.2023 do 31.3.2024
- Vyúčtování 5.000 Kč plus DPH

Varianta I:

- Sjednaný zálohy ve výši 1.000 vč. DPH / měsíc
- 2023 – 9x1.000: ZD = 8.181,82 plus 818,20 DPH (10%)
- 2024 – 3x1.000: ZD = 2.678,57 plus 321,43 DPH (12%)
- Vyúčtování (ZD) = 5.000 – 8.181,82 – 2.678,57 = -5.860,39
- Vyúčtování (DPH) § 37a odst. 3
 - Ze záloh 2024 = -321,43 (sazba 12%) ZD -2.678,57
 - Ze záloh 2023 = -318,18 (sazba 10%) ZD -3.181,82
- Úhrada celkem = 5.500

Varianta II:

- Bez záloh
- Vyúčtování = 5.000 plus DPH 600 (12%)
- Úhrada celkem = 5.600