



SAZBY DPH V ROCE 2020

- DPH jako "státem nařízená přírážka" k cenám (v cenách) zboží a služeb se udává v **procentech**
- V současné době v ČR platí **tři sazby DPH**:
 - základní sazba, v roce 2020 v úrovni 21 %
 - první snížená sazba, v roce 2020 v úrovni 15 %
 - druhá snížená sazba, v roce 2020 v úrovni 10 %

HISTORIE SAZEB DPH V ČR

- Celkem často dochází ke změnám sazeb u jednotlivých plnění, a to z důvodů sociálních, ekonomických i politických
- Historie sazeb DPH v České republice od zavedení této daně (1993):

Období	Základní sazba	1. snížená sazba	2. snížená sazba
1.1.1993-31.12.1994	23 %	5 %	-
1.1.1995-30.4.2004	22 %	5 %	-
1.5.2004-31.12.2007	19 %	5 %	-
1.1.2008-31.12.2009	19 %	9 %	-
1.1.2010-31.12.2011	20 %	10 %	-
1.1.2012-31.12.2012	20 %	14 %	-
1.1.2013-31.12.2014	21 %	15 %	-
od 1.1.2015	21 %	15 %	10 %

ZÁKLADNÍ SAZBA DPH

- Základní sazba ve výši 21 % podléhá **většina zdanitelných plnění**
- Zbylé dvě snížené sazby DPH (10 % a 15 %) jsou spíše "výjimkami"
- Plnění, které podléhají sníženým sazbám, jsou uvedeny v přílohách k zákonu o DPH

21

PRVNÍ SNÍŽENÁ SAZBA DPH

- Plnění podléhající první snížené (15%) sazbě DPH jsou v Příloze č. 3 (zboží) a v Příloze č. 2 (služby) k zákonu o DPH
- Patří sem **především:**
 - Zboží: potraviny a nealkoholické nápoje, krmiva pro zvířata, dětské autosedačky, palivové dřevo, některé zdravotnické prostředky a pomůcky
 - Služby: ubytovací služby, stravovací služby, sběr a likvidace komunálního odpadu, vstupné na společenské a kulturní akce, umělecké výkony ("vystoupení"), stavby pro byt. účely, úklid v domácnostech, pohřební služby,...

15

DRUHÁ SNÍŽENÁ SAZBA DPH

- Plnění podléhající druhé snížené (10%) sazbě DPH jsou v Příloze č. 3a (zboží) a v Příloze č. 2a (služby) k zákonu o DPH
- Patří sem **především:**
 - Zboží: kojenecká výživa, potraviny pro malé děti, některé léky (vč. veterinárních), tištěné knihy, dětské knihy, noviny, časopisy, hudebniny - do 50 % plochy reklam, dodávky tepla a vody, bezpečkové výrobky
 - Služby: pozemní a vodní hromadná doprava osob

10

PLNĚNÍ OD DPH OSVOBOZENÁ

- U některých plnění, kde by správa DPH byla náročná, výnos z této daně by nebyl vysoký nebo kde je zájmem státu tyto dodávky nezatěžovat DPH, bylo stanoveno **osvobození od DPH**.
- Někdy se **chybně** říká, že jde o plnění s 0 % DPH (taková sazba neexistuje)
- Patří sem zejména:
 - Základní poštovní služby (běžné dopisy, balíčky,...)
 - Rozhlasové a televizní vysílání (koncesionářské poplatky ČRo a ČT)
 - Finanční a pojišťovací činnosti (bankovní poplatky, komerční pojistné,...)
 - Výchova a vzdělávání (např. školné)
 - Zdravotní a sociální služby
 - Pronájem nemovitých věcí
 - atd.

VÝPOČET DPH - MOŽNOSTI

- DPH lze vypočítat ze dvou úrovní ceny
 - z ceny **včetně DPH** = cena je již uvedena včetně DPH jako "přirážky" a my počítáme, kolik Kč DPH je v této ceně
 - z ceny **bez DPH** = cena je uvedena bez DPH a přirážku k ní musíme dopočítat
- Postup výpočtu je v obou situacích různý, je třeba vědět, kterou cenu (základ) máme k dispozici
 - jde-li o cenu včetně DPH, obvykle se uvádí "vč. DPH", popř. je to většinou cena uvedená na cenovkách (v obchodě)
 - jde-li o cenu bez DPH, obvykle se uvádí "+ DPH" nebo "bez DPH", používá se především při obchodování mezi podniky (i tak by mělo být uvedeno, zda "vč." nebo "bez")

CENA S DPH NEBO BEZ DPH?



DPH Z CENY BEZ DANĚ

Známe-li cenu bez DPH, postupujeme takto:

- DPH se vypočte jako součin ceny bez DPH a sazby daně dělené stem, tedy:

$$DPH = \text{cena bez DPH} \times \frac{\text{sazba}}{100}$$

- Celková cena k úhradě (cena včetně DPH) je potom součtem ceny bez DPH a vypočtené DPH

DPH Z CENY BEZ DANĚ PŘÍKLAD

$$DPH = \text{cena bez DPH} \times \frac{\text{sazba}}{100}$$

Vypočítejte DPH a cenu včetně DPH, znáte-li cenu bez DPH:

bez DPH = Kč 10.000,00
DPH 21 %

DPH Z CENY BEZ DANĚ PŘÍKLAD

$$DPH = \text{cena bez DPH} \times \frac{\text{sazba}}{100}$$

Vypočítejte DPH a cenu včetně DPH, znáte-li cenu bez DPH:

bez DPH = Kč 10.000,00
DPH 21 % $DPH = 10000 \times (21/100) = \underline{\text{Kč 2.100,00}}$

DPH Z CENY BEZ DANĚ
PŘÍKLAD

$DPH = \text{cena bez DPH} \times \frac{\text{sazba}}{100}$

Vypočítejte DPH a cenu včetně DPH, znáte-li cenu bez DPH:

bez DPH = Kč 10.000,00	DPH = 10000 x (21/100) = Kč 2.100,00	včetně DPH: 10000+2100 = <u>Kč 12.100,00</u>
DPH 21 %		

DPH Z CENY BEZ DANĚ
PŘÍKLAD

$DPH = \text{cena bez DPH} \times \frac{\text{sazba}}{100}$

Vypočítejte DPH a cenu včetně DPH, znáte-li cenu bez DPH:

bez DPH = Kč 10.000,00	DPH = 10000 x (21/100) = Kč 2.100,00	včetně DPH: 10000+2100 = Kč 12.100,00
DPH 21 %		
bez DPH = Kč 600,00		
DPH 15 %		

DPH Z CENY BEZ DANĚ
PŘÍKLAD

$DPH = \text{cena bez DPH} \times \frac{\text{sazba}}{100}$

Vypočítejte DPH a cenu včetně DPH, znáte-li cenu bez DPH:

bez DPH = Kč 10.000,00	DPH = 10000 x (21/100) = Kč 2.100,00	včetně DPH: 10000+2100 = Kč 12.100,00
DPH 21 %		
bez DPH = Kč 600,00	DPH = 600 x (15/100) = <u>Kč 90,00</u>	
DPH 15 %		

DPH Z CENY BEZ DANĚ
PŘÍKLAD

$DPH = \text{cena bez DPH} \times \frac{\text{sazba}}{100}$

Vypočítejte DPH a cenu včetně DPH, znáte-li cenu bez DPH:

bez DPH = Kč 10.000,00	DPH = 10000 x (21/100) = Kč 2.100,00	včetně DPH: 10000+2100 = Kč 12.100,00
DPH 21 %		
bez DPH = Kč 600,00	DPH = 600 x (15/100) = Kč 90,00	včetně DPH: 600 + 90 = <u>Kč 690,00</u>
DPH 15 %		

DPH Z CENY BEZ DANĚ
PŘÍKLAD

$DPH = \text{cena bez DPH} \times \frac{\text{sazba}}{100}$

Vypočítejte DPH a cenu včetně DPH, znáte-li cenu bez DPH:

bez DPH = Kč 10.000,00	DPH = 10000 x (21/100) = Kč 2.100,00	včetně DPH: 10000+2100 = Kč 12.100,00
DPH 21 %		
bez DPH = Kč 600,00	DPH = 600 x (15/100) = Kč 90,00	včetně DPH: 600 + 90 = Kč 690,00
DPH 15 %		
bez DPH = Kč 730,00		
DPH 10 %		

DPH Z CENY BEZ DANĚ
PŘÍKLAD

$DPH = \text{cena bez DPH} \times \frac{\text{sazba}}{100}$

Vypočítejte DPH a cenu včetně DPH, znáte-li cenu bez DPH:

bez DPH = Kč 10.000,00	DPH = 10000 x (21/100) = Kč 2.100,00	včetně DPH: 10000+2100 = Kč 12.100,00
DPH 21 %		
bez DPH = Kč 600,00	DPH = 600 x (15/100) = Kč 90,00	včetně DPH: 600 + 90 = Kč 690,00
DPH 15 %		
bez DPH = Kč 730,00	DPH = 730 x (10/100) = <u>Kč 73,00</u>	
DPH 10 %		

DPH Z CENY BEZ DANĚ PŘÍKLAD

$$DPH = \text{cena bez DPH} \times \frac{\text{sazba}}{100}$$

Vypočítejte DPH a cenu včetně DPH, znáte-li cenu bez DPH:

bez DPH = Kč 10.000,00	DPH = 10000 x (21/100) = Kč 2.100,00	včetně DPH: 10000+2100 = Kč 12.100,00
DPH 21 %		
bez DPH = Kč 600,00	DPH = 600 x (15/100) = Kč 90,00	včetně DPH: 600 + 90 = Kč 690,00
DPH 15 %		
bez DPH = Kč 730,00	DPH = 730 x (10/100) = Kč 73,00	včetně DPH: 730 + 73 = Kč 803,00
DPH 10 %		

DPH Z CENY VČETNĚ DANĚ

Známe-li cenu včetně DPH, postupujeme takto:

- DPH se vypočte jako rozdíl ceny včetně DPH a ceny bez DPH
- cenu bez DPH spočítáme jako podíl ceny vč. DPH a "koeficientu" 1,21 nebo 1,15 nebo 1,1 (podle použité sazby), tedy:

$$\text{cena bez DPH} = \frac{\text{cena vč. DPH}}{\text{koeficient dle sazby}} \quad \text{a dále} \quad \text{koeficient} = 1 + \frac{\text{sazba}}{100}$$

- koeficient tedy bude jednoduše pro 21 % sazbu 1,21, pro 15 % sazbu 1,15 a pro 10 % sazbu 1,1

DPH Z CENY VČETNĚ DPH PŘÍKLAD

$$\text{cena bez DPH} = \frac{\text{cena vč. DPH}}{\text{koeficient dle sazby}}$$

Vypočítejte cenu bez DPH a DPH, znáte-li cenu včetně DPH

Kč 700,00 včetně
DPH 15 %

DPH Z CENY VČETNĚ DPH
PŘÍKLAD

$$\text{cena bez DPH} = \frac{\text{cena vč. DPH}}{\text{koeficient dle sazby}}$$

Vypočítejte cenu bez DPH a DPH, znáte-li cenu včetně DPH

Kč 700,00 včetně
DPH 15 % Bez DPH = 700/1,15 = Kč 608,70

DPH Z CENY VČETNĚ DPH
PŘÍKLAD

$$\text{cena bez DPH} = \frac{\text{cena vč. DPH}}{\text{koeficient dle sazby}}$$

Vypočítejte cenu bez DPH a DPH, znáte-li cenu včetně DPH

Kč 700,00 včetně Bez DPH = 700/1,15 = Kč 608,70 DPH = 700 - 608,70 = Kč 91,30
DPH 15 %

DPH Z CENY VČETNĚ DPH
PŘÍKLAD

$$\text{cena bez DPH} = \frac{\text{cena vč. DPH}}{\text{koeficient dle sazby}}$$

Vypočítejte cenu bez DPH a DPH, znáte-li cenu včetně DPH

Kč 700,00 včetně Bez DPH = 700/1,15 = Kč 608,70 DPH = 700 - 608,70 = Kč 91,30
DPH 15 %
Kč 1.999,00 včetně DPH 21 %

DPH Z CENY VČETNĚ DPH
PŘÍKLAD

$cena\ bez\ DPH = \frac{cena\ vč.\ DPH}{koeficient\ dle\ sazby}$

Vypočítejte cenu bez DPH a DPH, znáte-li cenu včetně DPH

Kč 700,00 včetně DPH 15 %	bez DPH = 700/1,15 = Kč 608,70	DPH = 700 - 608,70 = Kč 91,30
Kč 1 999,00 včetně DPH 21 %	bez DPH = 1999/1,21 = <u>Kč 1.652,07</u>	

DPH Z CENY VČETNĚ DPH
PŘÍKLAD

$cena\ bez\ DPH = \frac{cena\ vč.\ DPH}{koeficient\ dle\ sazby}$

Vypočítejte cenu bez DPH a DPH, znáte-li cenu včetně DPH

Kč 700,00 včetně DPH 15 %	bez DPH = 700/1,15 = Kč 608,70	DPH = 700 - 608,70 = Kč 91,30
Kč 1 999,00 včetně DPH 21 %	bez DPH = 1999/1,21 = Kč 1.652,07	DPH = 1999 - 1652,07 = <u>Kč 346,93</u>

DPH Z CENY VČETNĚ DPH
PŘÍKLAD

$cena\ bez\ DPH = \frac{cena\ vč.\ DPH}{koeficient\ dle\ sazby}$

Vypočítejte cenu bez DPH a DPH, znáte-li cenu včetně DPH

Kč 700,00 včetně DPH 15 %	bez DPH = 700/1,15 = Kč 608,70	DPH = 700 - 608,70 = Kč 91,30
Kč 1 999,00 včetně DPH 21 %	bez DPH = 1999/1,21 = Kč 1.652,07	DPH = 1999 - 1652,07 = Kč 346,93
Kč 554,00 včetně DPH 10 %		

DPH Z CENY VČETNĚ DPH PŘÍKLAD

$$\text{cena bez DPH} = \frac{\text{cena vč. DPH}}{\text{koeficient dle sazby}}$$

Vypočítejte cenu bez DPH a DPH, znáte-li cenu včetně DPH

Kč 700,00 včetně DPH 15 %	bez DPH = $700 / 1,15 = \text{Kč } 608,70$	DPH = $700 - 608,70 = \text{Kč } 91,30$
Kč 1 999,00 včetně DPH 21 %	bez DPH = $1999 / 1,21 = \text{Kč } 1.652,07$	DPH = $1999 - 1652,07 = \text{Kč } 346,93$
Kč 554,00 včetně DPH 10 %	bez DPH = $554 / 1,1 = \text{Kč } 503,64$	

DPH Z CENY VČETNĚ DPH PŘÍKLAD

$$\text{cena bez DPH} = \frac{\text{cena vč. DPH}}{\text{koeficient dle sazby}}$$

Vypočítejte cenu bez DPH a DPH, znáte-li cenu včetně DPH

Kč 700,00 včetně DPH 15 %	bez DPH = $700 / 1,15 = \text{Kč } 608,70$	DPH = $700 - 608,70 = \text{Kč } 91,30$
Kč 1 999,00 včetně DPH 21 %	bez DPH = $1999 / 1,21 = \text{Kč } 1.652,07$	DPH = $1999 - 1652,07 = \text{Kč } 346,93$
Kč 554,00 včetně DPH 10 %	bez DPH = $554 / 1,1 = \text{Kč } 503,64$	DPH = $554 - 503,64 = \text{Kč } 50,36$

DPH A ZAOKROUHLOVÁNÍ

- U DPH stejně jako u většiny jiných daní musíme brát ohled i na **zaokrouhlování**
- JENŽE:
 - jde se o zaokrouhlování **vypočítané DPH?**
 - nebo o zaokrouhlování **celkové částky k placení?**
- obojí se totiž zaokrouhluje (může zaokrouhlovat) **jinak!**

ZAOKROUHLENÍ VYPOČTENÉ DPH

- Z aktuálního (2020) znění zákona o DPH problematika zaokrouhlování vypočítané DPH zcela zmizela (bylo řešeno naposledy ve znění do 31. 3. 2019)
- Zaokrouhlení daně - ale pouze v daňových příznacích - řeší jiný právní předpis (daňový řád)
- Z výše uvedeného lze doporučit, aby se vypočítaná DPH uváděla v haléřích (tj. na setiny = dvě desetinná místa zaokrouhlená matematicky).
- **DŮVOD:** vypočítaná DPH se sá mostatně neplatí, DPH je součástí ceny přijatého či uskutečněného zdanitelného plnění.

ZAOKROUHLENÍ CELKOVÉ ČÁSTKY K ÚHRADĚ

- Zajímavější je situace zaokrouhlování celkové částky, která bude za zdanitelné plnění placena - tedy cený včetně DPH
- I zde je (teoreticky) možnost více postupů, dle aktuálního (2020) znění zákona o DPH ale vyplývá, že
 - V případě bezhotovostní úhrady (bankovním převodem, platební kartou) za příslušnou dodávku (plnění) se celková částka k úhradě nezaokrouhluje
 - V případě hotovostní úhrady se celková částka zaokrouhlí matematicky na celé koruny a vzniklý zaokrouhlovací rozdíl nijak dále nevstupuje do výpočtu DPH

ZAOKROUHLENÍ CELKOVÉ ČÁSTKY K ÚHRADĚ

PŘÍKLAD

Cena za zdanitelné plnění je stanovena na Kč 3.738,60 bez DPH 21 %.

ZAOKROUHLNÍ CELKOVÉ ČÁSTKY K ÚHRADĚ PŘÍKLAD

Cena za zdanitelné plnění je stanovena na Kč 3.738,60 bez DPH 21 %.

- DPH = $3738,60 \times 0,21 = \underline{\text{Kč } 785,11}$
- cena včetně DPH = $3738,60 + 785,11 = \underline{\text{Kč } 4.523,71}$

ZAOKROUHLNÍ CELKOVÉ ČÁSTKY K ÚHRADĚ PŘÍKLAD

Cena za zdanitelné plnění je stanovena na Kč 3.738,60 bez DPH 21 %.

- DPH = $3738,60 \times 0,21 = \underline{\text{Kč } 785,11}$
- cena včetně DPH = $3738,60 + 785,11 = \underline{\text{Kč } 4.523,71}$

Rekapitulace DPH	Základ	DPH	Včetně DPH
0%	0,00	0,00	0,00
Dělní snížená sazba 10%	0,00	0,00	0,00
První snížená sazba 15%	0,00	0,00	0,00
Základní sazba 21%	3 738,60	785,11	4 523,71
Celkem	3 738,60	785,11	4 523,71

Celkem k úhradě:

ZAOKROUHLNÍ CELKOVÉ ČÁSTKY K ÚHRADĚ PŘÍKLAD

Cena za zdanitelné plnění je stanovena na Kč 3.738,60 bez DPH 21 %.

- DPH = $3738,60 \times 0,21 = \underline{\text{Kč } 785,11}$
- cena včetně DPH = $3738,60 + 785,11 = \underline{\text{Kč } 4.523,71}$

Rekapitulace DPH	Základ	DPH	Včetně DPH
0%	0,00	0,00	0,00
Dělní snížená sazba 10%	0,00	0,00	0,00
První snížená sazba 15%	0,00	0,00	0,00
Základní sazba 21%	3 738,60	785,11	4 523,71
Celkem	3 738,60	785,11	4 523,71

Celkem k úhradě:

- V případě bezhotovostní úhrady bude placena částka Kč 4.523,71

ZAKROUHLNÍ CELKOVÉ ČÁSTKY K ÚHRADĚ PŘÍKLAD

Cena za zdanitelné plnění je stanovena na Kč 3.738,60 bez DPH 21 %.

- > DPH = 3738,60 x 0,21 = **Kč 785,11**
- > cena včetně DPH = 3738,60 + 785,11 = **Kč 4.523,71**

Regulace DPH	Základ	DPH	Včetně DPH
0%	0,00	0,00	0,00
Dělné snížení sazby 10%	0,00	0,00	0,00
Plnění snížení sazby 15%	0,00	0,00	0,00
Základní sazba 21%	3738,60	785,11	4523,71
Celkem	3738,60	785,11	4523,71

Celkem k úhradě: 4 523,71Kč

- V případě bezhotovostní úhrady bude placena částka **Kč 4.523,71**
- V případě úhrady v hotovosti bude placena částka **Kč 4.524,00** a Kč 0,29 bude zaokrouhlovací rozdíl nevstupující do dalších výpočtů DPH

ZAKROUHLNÍ CELKOVÉ ČÁSTKY K ÚHRADĚ JAK POSTUPUJÍ OBCHODNÍCI - PŘÍKLAD

Součet	145,90		
Zaokrouhleno	146,00		
CZK	200,00		
Vráceno	54,00		
Daň %	Brutto	Netto	Daň
B=15,00%	146,90	126,87	19,03

ZAKROUHLNÍ CELKOVÉ ČÁSTKY K ÚHRADĚ JAK POSTUPUJÍ OBCHODNÍCI - PŘÍKLAD

Součet	145,90	← celková cena vč. DPH	
Zaokrouhleno	146,00		
CZK	200,00		
Vráceno	54,00		
Daň %	Brutto	Netto	Daň
B=15,00%	146,90	126,87	19,03

ZAOKROUHLENÍ CELKOVÉ ČÁSTKY K ÚHRADĚ
 JAK POSTUPUJÍ OBCHODNÍCI - PŘÍKLAD

Součet		145,90	← celková cena vč. DPH
Zaokrouhleno		146,00	
CZK	CZK	200,00	
Vráceno		54,00	
Daň %	Brutto	Netto	Daň
B=15,00%	145,90	126,87	19,03

celková cena vč. DPH

ZAOKROUHLENÍ CELKOVÉ ČÁSTKY K ÚHRADĚ
 JAK POSTUPUJÍ OBCHODNÍCI - PŘÍKLAD

Součet		145,90	← celková cena vč. DPH
Zaokrouhleno		146,00	
CZK	CZK	200,00	
Vráceno		54,00	
Daň %	Brutto	Netto	Daň
B=15,00%	145,90	126,87	19,03

celková cena vč. DPH cena bez DPH

ZAOKROUHLENÍ CELKOVÉ ČÁSTKY K ÚHRADĚ
 JAK POSTUPUJÍ OBCHODNÍCI - PŘÍKLAD

Součet		145,90	← celková cena vč. DPH
Zaokrouhleno		146,00	
CZK	CZK	200,00	
Vráceno		54,00	
Daň %	Brutto	Netto	Daň
B=15,00%	145,90	126,87	19,03

celková cena vč. DPH cena bez DPH DPH 15 %

ZAKROUHLNÍ CELKOVÉ ČÁSTKY K ÚHRADĚ
 JAK POSTUPUJÍ OBCHODNÍCI - PŘÍKLAD

Součet		145,90	← celková cena vč. DPH
Zakrouhleno		146,00	← Částka k hotovostní úhradě po zakrouhlení
CZK		200,00	
Vráceno		54,00	
Daň %	Brutto	Netto	Daň
B=15,00%	145,90	126,87	19,03
	← celková cena vč. DPH	← cena bez DPH	← DPH 15 %


