

Indexy DPH
(Směrnice č. Sm-E016, 3. vydání ze dne 1. 6. 2015)



Příloha č. 1 Sm-E016-01

Indexy DPH

			DPH na výstupu									
Index	vazba	související vazba	název	sazba daně	daňový doklad	místo plnění	základ daně/daň	nárok na odpočet	řádek výkazu	účet	účet LS	účet ZPr
000	000		Mimo evidenci DPH		výstup	tuzemsko	základ daně					
188	000		Osvobozená plnění bez nároku na odpočet (§51)		výstup	tuzemsko	základ daně					
999	000		Haléřové vyrovnání		výstup	tuzemsko	základ daně					
173	000		Dodání zboží do jiné země EU		výstup	zahraniční-země EU	základ daně		20			
142	000		Poskytnutí služby s místem plnění mimo tuzemsko		výstup	zahraniční-země EU	základ daně		21			
105	000		Přenesení daňové povinnosti v tuzemsku		výstup	tuzemsko	základ daně		25			
108	208		Režim přenesené daňové povinnosti - zákl.sazba-stav.práce		povinnost na vstupu	tuzemsko	základ daně		10			
208	108		DPH k přenesené daň. povinnosti -zákl.sazba-stav.práce	21	povinnost na vstupu	tuzemsko	daň		10	34336000		
109	209		Režim přenesené daňové povinnosti - první sníž. sazba-stav.práce		povinnost na vstupu	tuzemsko	základ daně		11			
209	109		DPH k přenesené daň. povinnosti - první sníž.sazba-stav.práce	15	povinnost na vstupu	tuzemsko	daň		11	34326000		
176	000		Ostatní plnění osvobozená - s nárokem na odpočet		výstup	zahraniční -3.země	základ daně		26			
177	000		Ostatní plnění osvobozená - s nárokem na odpočet		výstup	zahraniční-země EU	základ daně		26			
150	250		Uskutečněná zdanitelná plnění v tuzemsku v zákl. sazbě		výstup	tuzemsko	základ daně		1			
250	150		DPH v základní sazbě - tuzemsko	21	výstup	tuzemsko	daň			34343000	34391000	
1180	2180		Výstupy tuzemské v první snížené sazbě		výstup	tuzemsko	základ daně		2			
2180	1180		DPH v první snížené sazbě - tuzemsko	15	výstup	tuzemsko	daň			34342000	34390000	
1182	2182		Výstupy tuzemské v druhé snížené sazbě		výstup	tuzemsko	základ daně		2			
2182	1182		DPH -v druhé snížené sazbě	10	výstup	tuzemsko	daň			34342400	34390400	
193	293		Pořízení zboží z jiné země EU v základní sazbě		povinnost na vstupu	zahraniční-země EU	základ daně	nemá	3			
293	193		DPH v základní sazbě - země EU	21	povinnost na vstupu	zahraniční-země EU	daň	nemá		34332200	34362000	34362100
1940	2940		Pořízení zboží z jiné země EU v první snížené sazbě		povinnost na vstupu	zahraniční-země EU	základ daně		4			
2940	1940		DPH v první snížené sazbě - země EU	15	povinnost na vstupu	zahraniční-země EU	daň			34311200	34387000	34387100
1941	2941		Pořízení zboží z jiné země EU v druhé snížené sazbě		povinnost na vstupu	zahraniční-země EU	základ daně		4			
2941	1941		DPH v druhé snížené sazbě - země EU	10	povinnost na vstupu	zahraniční-země EU	daň			34311400	34387400	34387100
195	295		Poskytnutí služby v základní sazbě osobou reg.v jiné zemi EU		povinnost na vstupu	zahraniční-země EU	základ daně	nemá	5			
295	195		DPH v základní sazbě - země EU	21	povinnost na vstupu	zahraniční-země EU	daň	nemá		34333200		
1960	2960		Poskytnutí služby v první snížené sazbě osobou reg.v jiné zemi EU		povinnost na vstupu	zahraniční-země EU	základ daně		6			
2960	1960		DPH v první snížené sazbě - země EU	15	povinnost na vstupu	zahraniční-země EU	daň			34312200		
1970	2970		Ostatní plnění v zákl. sazbě osob.reg.v jiné zemi EU		povinnost na vstupu	zahraniční-země EU	základ daně		12			
2970	1970		DPH v zákl.sazbě - země EU	21	povinnost na vstupu	zahraniční-země EU	daň			34344000		
104	204		Dovoz zboží v základní sazbě - 3.země		povinnost na vstupu	zahraniční -3.země	základ daně		7			
204	104		DPH v základní sazbě - dovoz zboží - 3.země	21	povinnost na vstupu	zahraniční -3.země	daň			34334200		
1030	2030		Dovoz zboží v první snížené sazbě - 3.země		povinnost na vstupu	zahraniční - 3.země	základ daně		8			
2030	1030		DPH v první snížené sazbě - dovoz zboží - 3.země	15	povinnost na vstupu	zahraniční - 3.země	daň			34313200	34388000	
1031	2031		Dovoz zboží v druhé snížené sazbě - 3.země		povinnost na vstupu	zahraniční - 3.země	základ daně		8			
2031	1031		DPH v druhé snížené sazbě - dovoz zboží - 3.země	10	povinnost na vstupu	zahraniční - 3.země	daň			34313400	34388400	
197	297		Poskytnutí služby v základní sazbě zahraniční osobou - 3.země		povinnost na vstupu	zahraniční - 3.země	základ daně		12			
297	197		DPH v zákl. sazbě - 3.země	21	povinnost na vstupu	zahraniční - 3.země	daň			34335200		
117	000		Vývoz zboží se změnou vl.práva		výstup	zahraniční - 3.země	základ daně		22			

			DPH na vstupu									
Index	vazba	související vazba	název		daňový doklad	místo plnění	základ daně/daň	nárok na odpočet	řádek výkazu	účet	účet LS	účet ZPr
100	000		Nákupy osvobozené nebo bez DPH		vstup	tuzemsko						
144	244	108/208	Přij.plnění v zákl.sazbě - přenesená daň.povinnost		vstup	tuzemsko	základ daně	plný	43			
244	144		DPH na vstupu v zákl.sazbě - přenesená daň.povinnost	21	vstup	tuzemsko	daň	plný	43	34336000		
145	245	108/208	Přij.plnění v zákl.sazbě - přenesená daň.povinnost		vstup	tuzemsko	základ daně	krátit	43			
245	145		DPH na vstupu v zákl.sazbě - přenesená daň.povinnost	21	vstup	tuzemsko	daň	krátit	43	34336000		
146	246	108/208	Přij.plnění v zákl.sazbě - přenesená daň.povinnost		vstup	tuzemsko	základ daně	nemá				
246	146		DPH na vstupu v zákl.sazbě - přenesená daň.povinnost	21	vstup	tuzemsko	daň	nemá				
147	247	109/209	Přij.plnění ve snížené sazbě - přenesená daň.povinnost		vstup	tuzemsko	základ daně	plný	44			
247	147		DPH na vstupu ve snížené sazbě - přenesená daň.povinnost	15	vstup	tuzemsko	daň	plný	44	34336000		
148	248	109/209	Přij.plnění ve snížené sazbě - přenesená daň.povinnost		vstup	tuzemsko	základ daně	krátit	44			
248	148		DPH na vstupu ve snížené sazbě - přenesená daň.povinnost	15	vstup	tuzemsko	daň	krátit	44	34336000		
149	249	109/209	Přij.plnění ve snížené sazbě - přenesená daň.povinnost		vstup	tuzemsko	základ daně	nemá				
249	149		DPH na vstupu ve snížené sazbě - přenesená daň.povinnost	15	vstup	tuzemsko	daň	nemá				
199	299		Přijaté zdanitelné plnění v tuzemsku v základní sazbě		vstup	tuzemsko	základ daně	nemá				
299	199		DPH na vstupu v základní sazbě - tuzemsko	21	vstup	tuzemsko	daň	nemá				
1300	2300		Přijaté zdanitelné plnění v tuzemsku v první snížené sazbě		vstup	tuzemsko	základ daně	nemá				
2300	1300		DPH na vstupu v první snížené sazbě - tuzemsko	15	vstup	tuzemsko	daň	nemá				
1302	2302		Přijaté zdanitelné plnění v tuzemsku v druhé snížené sazbě	10	vstup	tuzemsko	daň	nemá				
2302	1302		DPH na vstupu v druhé snížené sazbě - tuzemsko	10	vstup	tuzemsko	daň	nemá				
151	251		Přijaté zdanitelné plnění v tuzemsku v základní sazbě		vstup	tuzemsko	základ daně	plný	40			
251	151		DPH na vstupu v základní sazbě - tuzemsko	21	vstup	tuzemsko	daň	plný	40	34330200	34359000	
152	252		Přijaté zdanitelné plnění v tuzemsku v základní sazbě		vstup	tuzemsko	základ daně	krátit	40			
252	152		DPH na vstupu v základní sazbě - tuzemsko	21	vstup	tuzemsko	daň	krátit	40	34331200		
1110	2110		Přijaté zdanitelné plnění v tuzemsku v první snížené sazbě		vstup	tuzemsko	základ daně	plný	41			
2110	1110		DPH na vstupu v první snížené sazbě - tuzemsko	15	vstup	tuzemsko	daň	plný	41	34315200	34383000	34383100
1112	2112		Přijaté zdanitelné plnění v tuzemsku v druhé snížené sazbě		vstup	tuzemsko	základ daně	plný	41			
2112	1112		DPH na vstupu v druhé snížené sazbě - tuzemsko	10	vstup	tuzemsko	daň	plný	41	34315400	34383400	
1360	2360		Přijaté zdanitelné plnění v tuzemsku v první snížené sazbě		vstup	tuzemsko	základ daně	krátit	41			
2360	1360		DPH na vstupu v první snížené sazbě - tuzemsko	15	vstup	tuzemsko	daň	krátit	41	34310200		
1362	2362		Přijaté zdanitelné plnění v tuzemsku v druhé snížené sazbě		vstup	tuzemsko	základ daně	krátit	41			
2362	1632		DPH na vstupu v druhé snížené sazbě - tuzemsko	10	vstup	tuzemsko	daň	krátit	41	34310400		
184	284	195/295	Poskytnutí služby v základní sazbě osobou reg.v jiné zemi EU		vstup	zahraniční-země EU	základ daně	nemá				
284	184		DPH na vstupu v základní sazbě - země EU	21	vstup	zahraniční-země EU	daň	nemá				
158	258	195/295	Poskyt.sloužby v zákl.sazbě osob.reg.v jiné zemi EU		vstup	zahraniční-země EU	základ daně	krátit	43			
258	158		DPH na vstupu v zákl.sazbě - země EU	21	vstup	zahraniční-země EU	daň	krátit	43	34333200		
1600	2600	1960/2960	Poskyt.sloužby ve sniž. sazbě osob.reg.v jiné zemi EU		vstup	zahraniční-země EU	základ daně	krátit	44			
2600	1600		DPH na vstupu ve sniž.sazbě osob.reg.v jiné zemi EU	15	vstup	zahraniční-země EU	daň	krátit	44	34312200		
1830	2830	1940/2940	Pořízení zboží z jiné země EU v první snížené sazbě		vstup	zahraniční-země EU	základ daně	nemá				
2830	1830		DPH na vstupu v první snížené sazbě - země EU	15	vstup	zahraniční-země EU	daň	nemá				
1831	2831		Pořízení zboží z jiné země EU v druhé snížené sazbě		vstup	zahraniční-země EU	základ daně	nemá				
2831	1831		DPH na vstupu v druhé snížené sazbě - země EU	10	vstup	zahraniční-země EU	daň	nemá				
1560	2560	1940/2940	Pořízení zboží z jiné země EU v první snížené sazbě		vstup	zahraniční-země EU	základ daně	krátit	44			
2560	1560		DPH na vstupu v první snížené sazbě - země EU	15	vstup	zahraniční-země EU	daň	krátit	44	34311200	34387000	34387100
1561	2561	1941/2941	Pořízení zboží z jiné země EU v druhé snížené sazbě		vstup	zahraniční-země EU	základ daně	krátit	44			
2561	1561		DPH na vstupu v druhé snížené sazbě - země EU	10	vstup	zahraniční-země EU	daň	krátit	44	34311400	34387400	34387100
154	254	193/293	Pořízení zboží z jiné země EU v základní sazbě		vstup	zahraniční-země EU	základ daně	krátit	43			
254	154		DPH na vstupu v základní sazbě - země EU	21	vstup	zahraniční-země EU	daň	krátit	43	34332200	34362000	34362100
157	257	195/295	Poskytnutí služby v základní sazbě osobou reg.v jiné zemi EU		vstup	zahraniční - země EU	základ daně	plný	43			
257	157		DPH na vstupu v zákl.sazbě - země EU	21	vstup	zahraniční-země EU	daň	plný	43	34333200		

			DPH na vstupu									
Index	vazba	související vazba	název		daňový doklad	místo plnění	základ daně/daň	nárok na odpočet	řádek výkazu	účet	účet LS	účet ZPr
153	253	193/293	Pořízení zboží z jiné země EU v základní sazbě		vstup	zahraniční-země EU	základ daně	plný	43			
253	153		DPH na vstupu v základní sazbě - země EU	21	vstup	zahraniční-země EU	daň	plný	43		34360000	34360100
182	282	193/293	Pořízení zboží z jiné země EU v základní sazbě		vstup	zahraniční-země EU	základ daně	nemá				
282	182		DPH na vstupu v základní sazbě - země EU	21	vstup	zahraniční-země EU	daň	nemá				
1550	2550	1940/2940	Pořízení zboží z jiné země EU v první snížené sazbě		vstup	zahraniční-země EU	základ daně	plný	44			
2550	1550		DPH na vstupu v první snížené sazbě - země EU	15	vstup	zahraniční-země EU	daň	plný	44		34384000	34384100
1551	2551		Pořízení zboží z jiné země EU v druhé snížené sazbě		vstup	zahraniční-země EU	základ daně	plný	44			
2551	1551		DPH na vstupu v druhé snížené sazbě - země EU	10	vstup	zahraniční-země EU	daň	plný	44		34384400	
1640	2640	1970/2970	Ostatní plnění v zákł.sazbě osobou reg.v jiné zemi EU		vstup	zahraniční-země EU	základ daně	krátit	43			
2640	1640		DPH na vstupu v základní sazbě - země EU	21	vstup	zahraniční-země EU	daň	krátit	43	34344000		
186	286	197/297	Posk.služby v základní sazbě zahr.osobou - 3.země		vstup	zahraniční - 3.země	základ daně	nemá				
286	186		DPH na vstupu v zákł.sazbě -3.země	21	vstup	zahraniční - 3.země	daň	nemá				
164	264	197/297	Poskytnutí služby v zákł.sazbě - 3.země		vstup	zahraniční - 3.země	základ daně	krátit	43			
264	164		DPH na vstupu v zákł. sazbě - 3.země	21	vstup	zahraniční - 3.země	daň	krátit	43	34335200		
1340	2340	1030/2030	Nákup z dovozu v první snížené sazbě - 3.země		vstup	zahraniční - 3.země	základ daně	krátit	44			
2340	1340		DPH na vstupu v e snížené sazbě - 3.země	15	vstup	zahraniční - 3.země	daň	krátit	44	34313200		
1341	2341		Nákup z dovozu v druhé snížené sazbě - 3.země		vstup	zahraniční - 3.země	základ daně	krátit	44			
2341	1341		DPH na vstupu v druhé snížené sazbě - 3.země	10	vstup	zahraniční - 3.země	daň	krátit	44		34313400	
162	262	104/204	Dovoz zboží v základní sazbě - 3.země		vstup	zahraniční - 3.země	základ daně	krátit	43			
262	162		DPH na vstupu v základní sazbě - 3. země	21	vstup	zahraniční - 3.země	daň	krátit	43	34334200		
163	263	197/297	Poskytnutí služby v základní sazbě - 3.země		vstup	zahraniční - 3.země	základ daně	plný	43			
263	163		DPH na vstupu v základní sazbě - 3. země	21	vstup	zahraniční - 3. země	daň	plný	43	34335200		
1130	2130	1030/2030	Dovoz zboží v první snížené sazbě - 3.země		vstup	zahraniční - 3.země	základ daně	plný	44			
2130	1130		DPH na vstupu v první snížené sazbě - 3.země	15	vstup	zahraniční - 3.země	daň	plný	44	34313200	34388000	
1131	2131		Dovoz zboží v druhé snížené sazbě - 3.země		vstup	zahraniční - 3.země	základ daně	plný	44			
2131	1131		DPH na vstupu v druhé snížené sazbě - 3.země	10	vstup	zahraniční - 3.země	daň	plný	44	34313400	34388400	
1280	2280	1030/2030	Nákup z dovozu v první snížené sazbě - 3.země		vstup	zahraniční - 3.země	základ daně	nemá				
2280	1280		DPH na vstupu v první snížené sazbě - 3.země	15	vstup	zahraniční - 3.země	daň	nemá				
1281	2281		Nákup z dovozu v druhé snížené sazbě - 3.země		vstup	zahraniční - 3.země	základ daně	nemá				
2281	1281		DPH na vstupu v druhé snížené sazbě - 3.země	10	vstup	zahraniční - 3.země	daň	nemá				