

Metodická informace 062/12/10

Zpracováno dle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty a sněmovního tisku 129/0

Oprava základu daně a oprava výše daně po novele

Jak jsme Vás již informovali, v současné době je v poslanecké sněmovně projednávána novela zákona o dani z přidané hodnoty, která má navrženou účinnost od 1. 1. 2011. V této metodické informaci upozorníme na novou úpravu zákona o DPH týkající se oblasti provádění oprav základu daně. Zákon o DPH rozlišuje 2 situace, kdy dochází k opravám základu a výše daně.

I. Opravy základu daně a výše daně z důvodu změny skutečností po uskutečnění zdanitelného plnění (§42)

Tento typ opravy základu daně a výše daně (§42 zákona o DPH) se používá, pokud po uskutečnění plnění dojde k jeho zrušení, vrácení celého nebo části plnění, dojde ke slevě z ceny – na základě reklamace atp.

Dosud platí:

- plátce může provést opravu při snížení ceny
- plátce daně musí provést opravu při zvýšení ceny
- oprava základu daně a výše daně je samostatným zdanitelným plněním
- oprava se považuje za uskutečněnou v období, ve kterém byl daňový dobropis doručen plátcovi, pro kterého se uskutečnilo zdanitelné plnění
- u opravy se použije sazba daně platná ke dni uskutečnění původního zdanitelného plnění
- pro přepočítání cizí měny se použije kurz ČNB platný ke dni uskutečnění původního plnění

Úprava po novele zákona o DPH:

- plátce vždy opraví základ daně a výši daně (při zvýšení i při snížení ceny – např. bonusy)
- plátce do 15 dnů ode dne zjištění skutečností rozhodných pro provedení opravy vystaví opravný daňový doklad
- oprava základu daně a výše daně je samostatným zdanitelným plněním
- oprava se považuje za uskutečněnou nejpozději posledním dnem zdaňovacího období, ve kterém plátce
 - a) opravou základu daně a výše daně zvyšuje daň na výstupu
 - b) opravou základu daně a výše daně snižuje daň na výstupu a plátce daně, pro kterého se uskutečnilo původní plnění obdržel opravný daňový doklad
- u opravy se použije sazba daně platná ke dni uskutečnění původního zdanitelného plnění
- pro přepočítání cizí měny se použije kurz ČNB platný ke dni uskutečnění původního plnění

Příklad:

Původní plnění uskutečněno 20.3.2011, daňový doklad vystaven 1.4.2011, cena bez DPH 100.000,- Kč, daň 20.000,- Kč. Dne 30.4.2011 byla polovina zboží vrácena z důvodu uznané reklamace a dodavatel 10.5.2011 vystavil a 11.5.2011 doručil opravný daňový doklad odběrateli.

Zdaňovací období	Dodavatel		Odběratel	
	březen 2011	odvod DPH	20 000 Kč	-
duben 2011	-	-	odpočet DPH	20 000 Kč
			snížení odpočtu	-10 000 Kč
květen 2011	snížení odvodu DPH	-10 000 Kč	-	-

Z výše uvedeného příkladu plyne, že odběratel ačkoli nemá k dispozici opravný daňový doklad, je povinen v měsíci, ve kterém se dozvěděl o vrácení zboží snížit nárok na odpočet daně na vstupu.

Z tohoto důvodu žádáme všechny klienty, kterým zpracováváme účetnictví, o poskytování informací týkajících se vrácení zboží či sjednání snížení základu daně a výše daně, abychom mohli správně snížit daň z přidané hodnoty na vstupu. Při neposkytnutí těchto informací nejsme schopni zodpovídat a ručit za případně doměřené časové penále z titulu pozdního snížení odpočtu daně na vstupu !!!

Od 1.1.2011 vstupuje v účinnost nový zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, který již neobsahuje ustanovení, na základě kterého poplatníci mohou žádat o prominutí penále a příslušenství daně.

II. Opravy základu daně a výše daně z důvodu nesprávně vyfakturovaného a zdaněného plnění (původní §49, po novelizaci §43)

Opravy základu daně a výše daně dle tohoto ustanovení se provádějí, jestliže plátce uplatnil a přiznal daň jinak, než stanoví zákon o DPH a zvýšil daň na výstupu nebo svoji daňovou povinnost, je oprávněn provést opravu

Dosud platí:

- pokud plátce zvýšil daň na výstupu je oprávněn provést opravu
- oprava je uskutečněna za zdaňovací období, ve kterém byl doručen opravný daňový doklad osobě, pro kterou se plnění uskutečnilo
- u opravy se použije sazba daně platná ke dni uskutečnění původního zdanitelného plnění
- pro přepočet cizí měny se použije kurz ČNB platný ke dni uskutečnění původního plnění

Úprava po novele zákona o DPH:

- pokud plátce zvýšil daň na výstupu je oprávněn provést opravu
- opravu lze provést v dodatečném daňovém přiznání za zdaňovací období, ve kterém se uskutečnilo původní plnění
- opravu lze provést nejdříve ke dni, ve kterém plátce nebo osoba identifikovaná k dani, pro kterou se plnění uskutečnilo, obdržela opravný daňový doklad
- u opravy se použije sazba daně platná ke dni uskutečnění původního zdanitelného plnění
- pro přepočet cizí měny se použije kurz ČNB platný ke dni uskutečnění původního plnění

K tomuto je nutno podotknout, že nový daňový řád v současné době neumožňuje podání dodatečného daňového přiznání na nižší daňovou povinnost, pokud se nevyskytnou nové skutečnosti. Samotné zjištění nesprávného uplatnění DPH však nelze považovat za novou skutečnost.

Příjemce plnění má však nárok na odpočet jen ve výši odpovídající dani, která má být uplatněna dle zákona o DPH. Je-li však částka daně na přijatém daňovém dokladu nižší, než má být uplatněna dle zákona, je plátce oprávněn uplatnit nárok na odpočet daně jen ve výši odpovídající dani uvedené na daňovém dokladu.

IV. Shrnutí

- novela stanoví povinnost opravit výši základu daně a daně při změně uskutečněné po dni zdanitelného plnění;
- plátce je povinen vystavit opravný daňový doklad do 15 dnů ode dne zjištění skutečností rozhodných pro opravu;
- odběratel je povinen snížit uplatněný nárok na odpočet ve zdaňovacím období, ve kterém zjistil skutečnosti rozhodné pro vznik povinnosti ji provést, nečeká na opravný daňový doklad !!!;
- plátce daně má nárok na odpočet daně jen ve výši odpovídající dani, která má být správně uplatněna, je-li na daňovém dokladu výše daně nižší než má být, pak má nárok na odpočet jen v této nižší uvedené částce.

Nejbližší daňové povinnosti

15.12. Daň z příjmů – odvod čtvrtletní nebo pololetní zálohy na rok 2010

15.12. Daň silniční – záloha za 10, 11/2010

27. 12. Přiznání a platba DPH 11/2010, souhrnné hlášení

Dnem platby je den, kdy dojde k připsání platby na účet správce daně.

V Šenově u Nového Jičína, dne 7. 12. 2010

Zpracovaly: Ing. Mičulková Marta, Ing. Kotalová Pavla

Ing. Marta Mičulková, v.r.

Výtisk je určen pouze pro adresáta.

Děkujeme, že tyto metodické informace nekopírujete a veřejně nešíříte.
Máte-li zájem o více výtisků, kontaktujte nás, rádi Vám potřebný počet dodáme. ©