

INFORMACE

Oprava základu daně a výše daně a oprava výše daně v jiných případech § 42 - § 43 - od 1. 4. 2011

1. Hlavní změny při opravě základu daně a výše daně a při opravě výše daně v jiných případech

Od 1.4.2011 při opravě základu daně a výše daně a při opravě výše daně v jiných případech plátce postupuje podle

1. § 42 zákona o DPH, pokud se jedná o změny základu a výše daně z důvodů uvedených v odst. 1, tj. na základě dodavatelsko-odběratelských vztahů nebo vyplývajících z mechanismu DPH;
2. § 43 zákona o DPH, pokud byla daň uplatněna chybně a tím byla zvýšena daň na výstupu nebo daňová povinnost plátce;
3. § 45 zákona o DPH, pokud má v případě provedení opravy podle § 42 a 43 povinnost vystavit opravný daňový doklad.

Je třeba upozornit, že novelou zákona o DPH

- se ruší ustanovení § 44 až § 46, která samostatně řešila opravu základu daně a výše daně v případě dovozu zboží, při poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě a zahraniční osobou, při pořízení zboží z jiného členského státu a při dodání zboží do jiného členského státu. Novelou se oprava základu daně a výše daně v uvedených případech řeší podle § 42 obdobně;
- § 49 je nahrazen ustanovením § 43 zákona o DPH;
- §§ 43 a 50 jsou nahrazeny § 45 zákona o DPH. Z uvedeného vyplývá, že plátce při opravě základu daně a výše daně a při opravě výše daně v jiných případech vystaví opravný daňový doklad.

2. Opravy základu daně a výše daně podle § 42

Od 1.4.2011 má plátce vždy povinnost provést opravu základu daně a výše daně v případech vymezených v § 42.

Do 31.3.2011 má plátce pouze v konkrétně uvedených případech (§ 42 odst. 1 zákona o DPH) možnost volby, zda opravu základu daně a výše daně provede či nikoli, v ostatních případech (§ 42 odst. 2 a 3) má plátce povinnost opravu základu daně a výše daně provést.

Oprava základu daně a výše daně podle § 42 zákona o DPH je považována za samostatné zdanitelné plnění, jehož uskutečnění je vázáno na období, ve kterém byla oprava provedena.

Toto samostatné zdanitelné plnění se považuje za uskutečněné nejpozději posledním dnem zdaňovacího období, ve kterém plátce

- a) opravou základu daně a výše daně zvyšuje daň na výstupu nebo svoji daňovou povinnost, tj. dnem, kdy nastaly skutečnosti vedoucí k opravě (např. poskytnutí slevy apod.),
- b) opravou základu daně a výše daně snižuje daň na výstupu nebo svoji daňovou povinnost a osoba, pro kterou se původní plnění uskutečnilo nebo která poskytla úplatu, z níž vznikla povinnost přiznat daň, obdržela opravný daňový doklad.

Plátce uvádí opravu základu daně a výše daně do běžného daňového přiznání.

Vystavení opravného daňového dokladu

Plátci vzniká povinnost vystavit opravný daňový doklad podle § 45 zákona o DPH, pokud měl povinnost vystavit daňový doklad za původní zdanitelné plnění. Plátce vystaví opravný daňový doklad do 15 dnů ode dne, kdy nastaly skutečnosti, na jejichž základě opravu základu daně a výše daně plátce provádí.

Pokud plátci nevznikla povinnost vystavit daňový doklad, provede opravu v daňové evidenci.

Bonusy a skonta

Viz. Informace Generálního finančního ředitelství : [Informace GFŘ k uplatňování DPH u tzv. skont a bonusů](#) z 29.dubna 2011.

3. Oprava výše daně v jiných případech podle § 43 zákona o DPH

V případě, kdy plátce uplatnil a přiznal chybně daň a tím **zvýšil daň na výstupu nebo svoji daňovou povinnost**, má možnost provést opravu základu daně a výše daně podle § 43 zákona o DPH, nikoli povinnost.

V případě, kdy plátce uplatnil a přiznal chybně daň a tím **snížil daň** na výstupu nebo svoji daňovou povinnost, má povinnost provést opravu a postupuje podle § 141 Daňového řádu podáním dodatečného daňového přiznání.

V případě opravy výše daně podle § 43 zákona o DPH má plátce povinnost údaje vzniklé opravou uvést vždy do dodatečného daňového přiznání za zdaňovací období, ve kterém se uskutečnilo původní plnění nebo byla přijata úplata, ze které vznikla povinnost přiznat daň.

Opravu výše daně podle § 43 zákona o DPH lze provést nejdříve ke dni, ve kterém příjemce plnění (plátce nebo osoba identifikovaná k dani) obdržel opravný daňový doklad nebo ve kterém byla provedena oprava v evidenci pro daňové účely. V případě, že příjemcem je osoba povinná k dani, která není plátcem, lze opravu výše daně podle § 43 provést nejdříve ke dni, ve kterém byla provedena oprava v evidenci pro daňové účely.

Vystavení opravného daňového dokladu

Plátce vystaví opravný daňový doklad, pokud měl povinnost vystavit daňový doklad nebo daňový doklad vystavil.

Pokud plátce neměl povinnost vystavit daňový doklad a daňový doklad nevystavil, provede opravu v daňové evidenci.

Obdobné pravidlo platí i pro osobu identifikovanou k dani.

4. Náležitosti opravného daňového dokladu dle § 45 zákona o DPH

Náležitosti opravného daňového dokladu jsou uvedeny v § 45 odst.1 zákona o DPH. Opravný daňový doklad o opravě základu daně a výše daně obsahuje náležitosti odpovídající původnímu daňovému dokladu, včetně evidenčního čísla, důvod opravy, rozdíl mezi opraveným a původním základem daně, rozdíl mezi opravenou a původní daní, rozdíl mezi opravenou a původní úplatou.

V případě opravného daňového dokladu při poskytování předplacených telekomunikačních služeb, zůstávají zachovány původní údaje platné před 1.4.2011 s ohledem na specifické podmínky samotného poskytování předplacených telekomunikačních služeb v praxi. Tento opravný daňový doklad neobsahuje evidenční číslo původního daňového dokladu. Konkrétní údaje jsou uvedeny v § 45 odst. 3 a 4 zákona o DPH.

5. Ilustrativní příklady

5.1 Oprava základu daně a výše daně podle § 42 zákona o DPH

Plátce na základě sjednaných dodacích podmínek obdržel od jiného plátce zboží dne 30.4. 2011 (tento den je datem uskutečnění zdanitelného plnění), kdy

základ daně.....	200 000 Kč
daň.....	40 000 Kč
<hr/>	
celkem.....	240 000 Kč

Dodavatel poskytl svému zákazníkovi na odebrané zboží po datu uskutečnění zdanitelného plnění, dne 2.5.2011 slevu ve výši 10 %.

Řešení:

- Plátce provede opravu podle § 42 zákona o DPH, protože se jedná o případ uvedený v odst. 1 písm. b), kde je poskytnuta sleva po dni uskutečnění zdanitelného plnění.
- Protože měl plátce povinnost vystavit daňový doklad při opravě základu daně a výše daně, vystaví opravný daňový doklad podle § 42 odst. 2 zákona o DPH.
- Opravný daňový doklad musí obsahovat náležitosti původního daňového dokladu podle § 45 zákona o DPH, tj. základní údaje o dodavateli, o příjemci, evidenční číslo původního daňového dokladu a dále v daném případě

základ daně.....	- 20 000 Kč	(200 000 – 20 000 = 180 000)
daň	4 000 Kč	(40 000 – 4000 = 36 000)
<hr/>		
celkem	- 24 000 Kč;	

- plátce má povinnost uvést důvod opravy základu daně a výše daně, v tomto případě uvede, že byla poskytnuta sleva ve výši 10 % po datu uskutečnění zdanitelného plnění.

- Opravu plátce uvede do běžného daňového přiznání za zdaňovací období, ve kterém byla oprava daně provedena. V případě, že byla oprava základu daně a výše daně provedena 2.5.2011 (poskytnuta sleva), bude tato změna promítnuta v daňovém přiznání za zdaňovací období květen.

5.2 Chybně uplatněná sazba daně - oprava výše daně podle § 43 zákona o DPH

Plátce uskutečnil zdanitelné plnění dne 15.4.2011 a vystavil daňový doklad, na který mimo jiné údaje uvedl

základ daně.....	10 000,- Kč
daň.....	2 000,- Kč
<hr/>	
celkem	12 000,- Kč

Po uskutečnění zdanitelného plnění, dne 1.6.2011, plátce zjistil, že uplatnil nesprávně základní sazbu daně místo snížené sazby daně.

Řešení:

- Plátce má možnost provést opravu výše daně podle § 43 zákona o DPH, protože uplatnil chybně daň na výstupu a tím zvýšil svoji daňovou povinnost.
- Protože měl plátce povinnost vystavit daňový doklad, při opravě základu daně a výše daně vystaví opravný daňový doklad podle § 43 odst. 2 zákona o DPH.
- Opravný daňový doklad musí obsahovat mimo jiné údaje:

základ daně.....	0	(základ daně zůstává ve stejné výši, touto opravou se základ daně nemění)
daň.....	- 1000,- Kč	(rozdíl mezi chybně uplatněnou daní a správně opravenou daní);

plátce dále uvede důvod opravy, v daném případě, že byla chybně uvedena základní sazba daně místo snížené sazby daně.

- Opravu chybně uvedené daně promítne do dodatečného daňového přiznání za zdaňovací období, ve kterém se uskutečnilo původní plnění, tj. 15.4.2011, tedy za měsíc duben.

5.3. Osoba, která není plátcem, uvedla na doklad daň - oprava výše daně podle § 43 zákona o DPH

Osoba, která není plátcem, uskutečnila plnění dne 20.5.2011 pro plátce a uvedla na doklad mimo jiné údaje sazbu daně a výši daně

základ daně.....	20 000,- Kč
daň.....	2 000,- Kč
<hr/>	
celkem	22 000,- Kč

Řešení:

- V daném případě se jedná se o chybný postup, kdy osoba, která není plátcem, uvedla za uskutečněné plnění na doklad daň.
- Podle § 108 odst. 1 písm. k) zákona o DPH, osoba, která vystaví doklad a uvede na něm daň, má povinnost daň přiznat a zaplatit. I v tomto případě má od 1.4.2011 uvedená osoba možnost provést opravu výše daně.
- Osoba, která vystavila doklad a uvedla daň, vystaví opravný doklad, na němž mimo jiné údaje uvede

základ daně.....0,- Kč (opravou se základ daně nemění)
daň..... - 2 000,- Kč (rozdíl chybně uplatněné daně);

- důvod opravy.

- Opravu chybně uvedené daně uvede do dodatečného daňového přiznání za zdaňovací období, ve kterém se uskutečnilo původní plnění, tj. ke dni 20.5.2011, tedy za měsíc květen.