



NOVELA ZÁKONA O DPH č. 235/2004 Sb. s posunutou účinností od 1.4.2011

K 1.4.2011 nabývá účinnosti zákon č. 47/2011 Sb., kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „novela zákona o DPH“).

ZÁKLADNÍ ZMĚNY

- **Uplatňování nároku na odpočet DPH:**

1) **Daňový doklad jako nezbytný předpoklad**

Pro odpočet daně na vstupu je důležité mít k dispozici daňový doklad. Rozhodným datem pro odpočet je nově nikoliv datum zdanitelného plnění na faktuře od dodavatele (jak bylo dosud), ale datum doručení faktury, i když může spadat už do jiného zdaňovacího období. **Doklad vstoupí do přiznání k DPH za to období, ve kterém byl doručen.**

Z těchto důvodů Vás žádáme, abyste na přijatých daňových dokladech (na faktuře) uváděli datum, kdy Vám byl tento doklad doručen.

Příklad:

Plátci s měsíčním zdaňovacím obdobím dodá jiný plátce v tuzemsku zboží (jiné než vymezené v § 92b nebo v příloze č. 5). Odběratel převezme zboží 29. dubna 2011, příslušný daňový doklad obdrží 2. května 2011.

K uskutečnění zdanitelného plnění došlo k 29. dubnu 2011, odběratel je však oprávněn nárok na odpočet daně na vstupu uplatnit nejdříve v přiznání k DPH za květen 2011.

2) **Chybějící náležitosti daňového dokladu**

Pokud daňový doklad, který obdržíte, neobsahuje všechny náležitosti předepsané zákonem, zůstává možnost prokázat nárok na odpočet jiným způsobem. Tato možnost však neplatí ve dvou případech:

- **na dokladu chybí DIČ:**
 - běžné daňové doklady: DIČ dodavatele i odběratele,
 - zjednodušené daňové doklady: DIČ dodavatele,
- **na dokladu jsou neúplné údaje rozhodné pro výpočet daně, např. chybí základ daně nebo celková částka s daní (na zjednodušeném daňovém dokladu).**



Při nesplnění povinných náležitostí finanční úřad odpočet neuzná a dodatečné prokázání odpočtu není možné. **Proto si každý přijatý daňový doklad, ze kterého chcete uplatnit daň na vstupu (odpočet daně), pořádně zkontrolujte.**

Dle změn vyplývajících z novely zákona o DPH je **vizuální kontrola (fyzicky) přijatého dokladu z hlediska povinných náležitostí na vás.** Bude-li na dokladu některý údaj chybět, kontaktujte svého dodavatele a vyžádejte si nový doklad.

• Oprava základu daně a výše DPH a opravný daňový doklad

1) Oprava základu daně

V dodavatelsko-odběratelsko vztazích mohou nastat situace, kdy se změní základ daně (např. vrácením dodávky nebo její části, dodatečnou slevy apod.) Se změnou základu daně jde také ruku v ruce změna vyčíslené DPH. Pro takovéto opravy se zatím používali dobropisy a vrubopisy.

První změnou v těchto situacích (podle novely zákona o DPH) je, že se ruší pojmy „dobropis“ a „vrubopis“ a nahrazují se pojmem „opravný daňový doklad“. Tento doklad musí obsahovat:

- to, co dosud obsahoval původní daňový doklad, včetně jeho evidenčního čísla,
- důvod opravy,
- rozdíl mezi opraveným a původním základem daně,
- rozdíl mezi opravenou a původní daní,
- rozdíl mezi opravenou a původní celkovou částkou.

Opravu základu daně a vyčíslené DPH promítnou dodavatel a odběratel na základě opravného daňového dokladu do řádného přiznání k DPH za to zdaňovací období, do kterého spadá rozhodný okamžik:

	Snížení daňové povinnosti (dříve na základě dobropisu)	Zvýšení daňové povinnosti (dříve na základě vrubopisu)
Dodavatel	den, kdy odběratel obdržel opravný daňový doklad	den, kdy vystavil opravný daňový doklad
Odběratel	den, kdy se dozvěděl o této skutečnosti*	den, kdy obdržel opravný daňový doklad

*Odběratel v této situaci nemusí mít ještě opravný daňový doklad k dispozici. Stačí, když ví o skutečnosti, která povede ke snížení DPH. Např. v květnu obdrží protokol o uznání reklamace, ale opravný daňový doklad až na začátku června. Snížení základu daně a samotné DPH tak odběratel promítne do řádného daňového přiznání už za květen.



2) Oprava sazby DPH

Dodávka či zakázka jako taková může být v pořádku, chyba či problém může být pouze na daňovém dokladu – špatně vybraná sazba daně (záměna sazeb 10 a 20 %). Základ daně zůstává stejný, ale je zapotřebí poprat se s opravou daňové povinnosti (podle § 43 zákona o DPH), tedy vyčíslenou daní a celkovou částkou k úhradě.

I s řešením této situace si dodavatelé a odběratelé doposud pomáhali dobropisy a vrubopisy, které jsou od 1. dubna nahrazeny opravnými daňovými doklady (s totožnými povinnými náležitostmi jako u předchozího bodu).

V jakém přiznání dodavatel a odběratel opravu sazby DPH promítnou, shrnuje následující přehled:

	DPH se opravou snižuje – byla chybně použita sazba 20 % místo 10 % (dříve na základě dobropisu)	DPH se opravou zvyšuje – byla chybně použita sazba 10 % místo 20 % (dříve na základě vrubopisu)
Dodavatel	dodatečné přiznání k DPH podle data, kdy odběratel obdržel opravný daňový doklad	dodatečné přiznání k DPH podle data, kdy vystavil opravný daňový doklad
Odběratel	dodatečné přiznání k DPH podle data odpočtu původního dokladu	řádné přiznání k DPH podle data, kdy obdržel opravný daňový doklad

V Praze, dne 31.3.2011

Ing. Vlastislav Brabec, jednatel společnosti
UDS, s.r.o.