

## **Legislativní rámec: ZÁKLADY – OPRAVY ZÁKLADU DANĚ A VÝŠE DANĚ** *dle Zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále „ZDPH“)*

Oprava se provádí pomocí opravného daňového dokladu (dále také „ODD“). Pro ODD jsou zavedené a používané pojmy dobropis (snížení) a vrubopis (zvýšení). ODD vypadá podobně jako klasický daňový doklad (dále také „Faktura“), s tím rozdílem, že má záporná znaménka.

Podle ZDPH existují dva způsoby opravy základu daně a DPH:

1. buď jsme vše provedli správně, ale např. kvůli vrácení předmětu plnění musíme hodnotu původního plnění změnit (opravit),
  2. nebo jsme se při podávání původního plnění spletli a opravou základu daně chybu napravujeme.
- Každý způsob opravy má svá vlastní specifika a jiné povinnosti pro plátce DPH z pohledu ZDPH. Proto, než dojde k vystavení ODD je zapotřebí si uvědomit, do jakého způsobu opravy spadáme.**

**Daňový doklad související s opravou se musí vystavit do 15 dnů ode dne zjištění rozhodných skutečností.**

### Náležitosti ODD:

- náležitosti odpovídající původnímu daňovému dokladu včetně jeho evidenčního čísla,
- evidenční číslo opravného daňového dokladu,
- důvod opravy,
- rozdíl mezi opraveným a původním základem daně,
- rozdíl mezi opravenou a původní daní,
- rozdíl mezi opravenou a původní částkou, kterou osoba, která plnění uskutečňuje, získala nebo má získat za uskutečňované plnění celkem,
- den, kdy se oprava základu daně považuje jako samostatné zdanitelné plnění za uskutečněné (tzn. DUZP).

### Sazba daně:

U opravy základu daně a výše daně se uplatní sazba daně platná ke dni povinnosti přiznat daň u původního zdanitelného plnění nebo ke dni přijetí úplaty (zálohy).

### Cizí kurz:

Pro přepočítání cizí měny na českou měnu se použije kurz devizového trhu vyhlášený ČNB a platný pro osobu provádějící přepočítání ke dni povinnosti přiznat daň u původního zdanitelného plnění nebo při přiznání daně z přijaté úplaty.

### Lhůta pro opravy základu daně a výše daně:

Provádění oprav je časově omezeno, a to 3 roky od konce zdaňovacího období, ve kterém vznikla povinnost přiznat daň u **původního** uskutečněného zdanitelného plnění, nebo došlo k přijetí úplaty, pokud se zdanitelné plnění ještě neuskutečnilo. Existují samozřejmě výjimky, ty jsou pro bližší prostudování uvedeny v ust. § 42 odst. 9 ZDPH.