

	P1 – štandardný režim DPH			P2 – režim odloženej platby DPH						Z – nemá postavenie platiteľa		
	DODANIE TOVARU	PRIJATÁ PLATBA	DAŇOVÁ POVINNOSŤ	NADOBUD. TOVARU	PLATBA ZA TOVAR	ODPOČET DPH	DODANIE TOVARU	PRIJATÁ PLATBA	DAŇOVÁ POVINNOSŤ	NADOBUD. TOVARU	PLATBA ZA TOVAR	ODPOČET DPH
01/2014												
	3.1.2014		3.1.2014	3.1.2014		3.1.2014						
02/2014												
		4.2.2014			4.2.2014							
03/2014												
							5.2.2014			5.2.2014		
04/2014												
05/2014												
								5.5.2014	5.5.2014		5.5.2014	

Príklad 2. Režim odloženej platby DPH

P1- štandardný režim

P2- režim odloženej platby DPH

Z- nemá postavenie platiteľa

Platiteľ P1 dodal dňa 3. januára 2014 tovar platiteľovi P2. P2 za uvedený tovar zaplatil svojmu dodávateľovi 4. februára 2014.

P2 tento tovar dodal 5. februára 2014 ďalej zákazníkovi, ktorý nemá postavenie platiteľa (ďalej len „zákazník“). Zákazník za tovar zaplatil P2 dňa 5. mája 2014.

P1 vzniká daňová povinnosť 3. januára 2014, t. j. dodaním tovaru P2, nakoľko neuplatňuje osobitný režim. Podmienky na vznik práva na odpočítanie dane u P2 sú splnené 3. januára 2014 a P2 si môže uplatniť právo na odpočítanie dane v januári, bez ohľadu na skutočnosť, že svojmu dodávateľovi zaplatil až 4. februára 2014. Aj keď P2 dodal tovar pre zákazníka 5. februára 2014, v dôsledku toho, že P2 uplatňuje režim DPH na základe platieb, vzniká mu daňová povinnosť až momentom prijatia platby za tento tovar od zákazníka, t. j. 5. mája 2014. Keďže zákazník nemá právo na odpočítanie dane (nie je platiteľom), DPH v odvedenej výške zostáva v štátnom rozpočte.

V tomto konkrétnom prípade teda dochádza k posunu príjmov štátneho rozpočtu (približne 3 mesiace). nakoľko P2 je povinný daň z dodania tovaru pre zákazníka priznať v daňovom priznaní za máj 2014. Podľa štandardného režimu by bol však P2 povinný DPH z tejto transakcie priznať v daňovom priznaní za február 2014.