

	P1 – štandardný režim DPH			P2 – osobitný režim uplatňovania DPH na základe platieb			P3 – štandardný režim DPH					
	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								
02/2014												
		4.2.2014			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	5.5.2014

Příklad 3. Osobitný režim uplatňovania DPH na základe platieb (bez využitia výnimky)

P1- štandardný režim

P2-osobitný režim uplatňovania DPH na základe platieb

P3- štandardný režim

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

platiteľovi P3, ktorý zaplatil P2 za tovar až 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 v dôsledku článku 167a smernice Rady odložené až do okamihu, kedy P2 zaplatí P1, t. j. 4. februára 2014.

Aj keď P2 dodal tovar pre P3 5. februára 2014, v dôsledku toho, že P2 uplatnil využívanie osobitného režimu, mu daňová povinnosť vzniká až momentom prijatia platby

za tento tovar od P3, t. j. 5. mája 2014, a až v tento deň vzniká právo na odpočítanie dane pre P3, pretože podľa článku 167 smernice Rady vzniká právo na odpočítanie

dane odberateľa v momente vzniku daňovej povinnosti u dodávateľa. Nakoľko P2 mal odložené právo na odpočítanie vstupnej dane z kúpeného tovaru do 4. februára

2014 (momentu zaplataenia svojmu dodávateľovi), je možné konštatovať, že osobitný režim uplatňovania DPH na základe platieb neprináša platiteľom postupujúcim

podľa tohto režimu až takú hotovostnú výhodu ako v prípade režimu podľa článku 66 písm. b) smernice Rady.

Zavedenie tohto režimu by však mohlo mať pozitívny dopad na štátny rozpočet, ktorý by dočasne profitoval z čiastkovej platby daňovej povinnosti P1, keďže právo na odpočítanie dane u P2 je odložené až do momentu, kým P1 nezaplatí.