

	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						
							5.2.2014			5.2.2014		5.2.2014
03/2014												
04/2014												
05/2014												
								5.5.2014	5.5.2014		5.5.2014	

Príklad 4. Osobitný režim uplatňovania DPH na základe platieb (s využitím 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.

P3 si však môže uplatniť právo na odpočítanie dane v momente dodania tovaru od P2, t. j. 05. februára 2014.

Nakoľko P2 mal odložené právo na odpočítanie vstupnej dane z kúpeného tovaru do 4. februára 2014 (momentu zaplattenia svojmu dodávateľovi), je možné konštatovať, že osobitný režim uplatňovania DPH na základe platieb neprináša platiteľovi postupujúcemu podľa tohto režimu až takú hotovostnú výhodu ako v prípade režimu podľa článku 66 písm. b) smernice Rady.

Navyše, zavedenie predmetného režimu pri využití výnimky z článku 167 smernice Rady by malo značne negatívny dopad na štátny rozpočet, spôsobený umožnením odpočítania dane P3 v deň, kedy mu bol dodaný tovar od P2, a odložením vzniku daňovej povinnosti P2 na deň, keď prijal platbu od P3.