

	P1 – osobitný režim uplatňovania DPH na základe platieb			P2 – osobitný režim uplatňovania DPH na základe platieb						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								nemá právo na odpočet DPH
02/2014							5.2.2014			5.2.2014		
03/2014												
04/2014												
05/2014		5.5.2014	5.5.2014		5.5.2014	5.5.2014		5.5.2014	5.5.2014		5.5.2014	

Příklad 5. Porovnanie uplatňovania štandardného režimu a osobitného režimu uplatňovania DPH na základe platieb

Platiteľ P1 dodal dňa 3. januára 2014 tovar platiteľovi P2 v cene 1 200 eur, z toho DPH 200 eur. P2 za uvedený tovar zaplatil svojmu dodávateľovi až 5. mája 2014. Dňa 05. februára 2014 P2 tento tovar dodal zákazníkovi, ktorý nemá postavenie platiteľa (ďalej len „zákazník“), za cenu 1 299 eur z DPH, z toho DPH 216,50 eur. Zákazník túto sumu uhradil 5. mája 2014.

Podľa štandardného režimu vzniká P1 daňová povinnosť vo výške 200 eur dňom dodania tovaru, t. j. 3. januára 2014 a túto sumu je P1 povinný priznať v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie január 2014. P2 vzniká právo na odpočítanie dane vo výške 200 eur dňa 3. januára 2014 a túto sumu si môže odpočítať v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie január 2014. P2 vzniká daňová povinnosť z dodania tovaru zákazníkovi vo výške 216,50 eur dňa 5. februára 2014. Túto daň je povinný priznať v daňovom priznaní podanom za zdaňovacie obdobie február 2014 a zaplatiť v stanovenej lehote, a to bez ohľadu na skutočnosť, či mu zákazník do lehoty na podanie daňového priznania za príslušné zdaňovacie obdobie zaplatil. Zákazníkovi právo na odpočítanie dane nevzniká, nakoľko nemá postavenie platiteľa. Z uvedeného vyplýva, že aj keď P2 nezíska v lehote, v ktorej je povinný priznať a zaplatiť daň z predaja tovaru protihodnotu od svojho zákazníka, dočasne je zaťažený DPH zo svojich finančných prostriedkov len vo výške 16,50 eur (216,50 eur - 200 eur = 16,50 eur).

V prípade, že by P1 a P2 využívali osobitný režim uplatňovania DPH na základe platieb, situácia by bola nasledovná:

P1 vzniká daňová povinnosť prijatím platby od P2, t. j. 5. mája 2014. P2 by si mohol uplatniť právo na odpočítanie dane z nakúpeného tovaru v tom zdaňovacom období, kedy zaplatil svojmu dodávateľovi (máj 2014), a na druhej strane by mu vznikla daňová povinnosť z dodania tovaru jeho zákazníkovi až v tom zdaňovacom období, v ktorom prijal platbu od zákazníka (máj 2014). Keďže zákazník nie je platiteľom, skutočnosť že P2 si zvolil uplatňovanie osobitného režimu nemá na neho žiadny vplyv. Oproti štandardnému režimu je P2 v osobitnom režime dočasne zvýhodnený o sumu DPH vo výške 16,50 eur