

Príklad na výpočet DPH

Výrobok prechádza tromi výrobnými podnikmi. Výrobok je zatažený 23% DPH. Uvažujeme s tromi variantmi:

1. všetky subjekty sú platiteľmi DPH
2. 2. subjekt nie je platiteľom DPH
3. 2. subjekt je platiteľom DPH aj spotrebnej dane 50,- Sk

$$\text{Predajná cena} = N + Z \quad N = OC + \text{pridaná hodnota (Mzdové } N + Z)$$

Riešenie:

1.

1. výrobca

(fa) - NC vstupov bez DPH	100,-
- DPH na vstupe	23,-
Pridaná hodnota 1. výrobcu	100,-
<u>Daňový základ (NC bez DPH + prid. hod.)</u>	<u>200,-</u>
DPH na výstupe (23% z DZ)	46,-

$$\begin{aligned} \text{Daňový odpočet} &= (\text{DPH na výstupe} - \text{DPH na vstupe}) = 46 - 23 = \underline{23,-} \\ \text{Daňová povinnosť} &= 23,- \text{ Sk} \end{aligned}$$

$$\text{Predajná cena} = \text{DZ} + \text{DPH na výstupe} = 200 + 46 = \underline{\underline{246,- \text{ Sk}}}$$

2. výrobca

(fa) - NC vstupov bez DPH	200,-
- DPH na vstupe	46,-
Pridaná hodnota 2. výrobcu	150,-
<u>Daňový základ (NC bez DPH + prid. hod.)</u>	<u>350,-</u>
DPH na výstupe (23% z DZ)	81,-

$$\begin{aligned} \text{Daňový odpočet} &= (\text{DPH na výstupe} - \text{DPH na vstupe}) = 81 - 46 = \underline{35,-} \\ \text{Daňová povinnosť} &= 35,- \text{ Sk} \end{aligned}$$

$$\text{Predajná cena} = \text{DZ} + \text{DPH na výstupe} = 350 + 81 = \underline{\underline{431,- \text{ Sk}}}$$

3. výrobca

(fa) - NC vstupov bez DPH	350,-
- DPH na vstupe	81,-
Pridaná hodnota 3. výrobcu	175,-
<u>Daňový základ (NC bez DPH + prid. hod.)</u>	<u>525,-</u>
DPH na výstupe (23% z DZ)	121,-

$$\begin{aligned} \text{Daňový odpočet} &= (\text{DPH na výstupe} - \text{DPH na vstupe}) = 121 - 81 = \underline{40,-} \\ \text{Daňová povinnosť} &= 40,- \text{ Sk} \end{aligned}$$

$$\text{Predajná cena} = \text{DZ} + \text{DPH na výstupe} = 525 + 121 = \underline{\underline{646,- \text{ Sk}}}$$

2.

1. výrobca

(fa) - NC vstupov bez DPH	100,-
- DPH na vstupe	23,-
<u>Pridaná hodnota 1. výrobcu</u>	<u>100,-</u>
Daňový základ (NC bez DPH + prid. hod.)	200,-
DPH na výstupe (23% z DZ)	46,-

$\text{Daňový odpočet} = (\text{DPH na výstupe} - \text{DPH na vstupe}) = 46 - 23 = \underline{23,-}$ $\text{Daňová povinnosť} = 23,- \text{ Sk}$

Predajná cena = DZ + DPH na výstupe = $200 + 46 = \underline{\underline{246,- \text{ Sk}}}$

2. výrobca - nie je platiteľ DPH

(fa) - NC vstupov bez DPH	200,-
- DPH na vstupe	46,-
<u>Pridaná hodnota 2. výrobcu</u>	<u>150,-</u>

DZ si netvorí, lebo nie je platiteľom DPH

Predajná cena = NC + DPH na vstupe + Prid. hod. = $200 + 46 + 150 = \underline{\underline{396,- \text{ Sk}}}$

3. výrobca

(fa) - NC vstupov s DPH	396,-
<u>Pridaná hodnota 3. výrobcu</u>	<u>175,-</u>
DZ (NC s DPH + Prid. hod.)	571,-
Daň na výstupe (23% z DZ)	131,-

$\text{Daňový odpočet} \rightarrow \text{nemá na neho nárok, pretože kupoval od neplatiteľa DPH.}$ $\text{Daňová povinnosť} = \text{DPH na výstupe} = 131,- \text{ Sk}$

Predajná cena = DZ + DPH na výstupe = $571 + 131 = \underline{\underline{702,- \text{ Sk}}}$

3.

1. výrobca

(fa) - NC vstupov bez DPH	100,-
---------------------------	-------

- DPH na vstupe	23,-
<u>Pridaná hodnota 1. výrobcu</u>	<u>100,-</u>
Daňový základ (NC bez DPH + prid. hod.)	200,-
DPH na výstupe (23% z DZ)	46,-

$\text{Daňový odpočet} = (\text{DPH na výstupe} - \text{DPH na vstupe}) = 46 - 23 = \underline{23,-}$ $\text{Daňová povinnosť} = 23,- \text{ Sk}$

$$\text{Predajná cena} = \text{DZ} + \text{DPH na výstupe} = 200 + 46 = \underline{\underline{246,- \text{ Sk}}}$$

2.výrobca - je platiteľom Spotrebnej dane

(fa) - NC vstupov bez DPH	200,-	
- DPH na vstupe	46,-	
<u>Pridaná hodnota 2. výrobcu</u>	<u>150,-</u>	
Daňový základ (NC bez DPH + prid. hod.)	350,-	
Spotrebná daň	50,-	→ DZ celkom
<u>Spolu</u>	<u>400,-</u>	
DPH na výstupe (23% z DZ celkom)	92,-	

$\text{Daňový odpočet} = (\text{DPH na výstupe} - \text{DPH na vstupe}) = 92 - 46 = 46,-$ $\text{Spotrebná daň} = 50,-$ $\text{Daňová povinnosť} = (\text{Daňový odpočet} + \text{Spotrebná daň}) = 96,- \text{ Sk}$
--

$$\text{Predajná cena} = \text{DZ celkom} + \text{DPH na výstupe} = 400 + 92 = \underline{\underline{492,- \text{ Sk}}}$$

3.výrobca

(fa) - NC vstupov bez DPH	400,-
- DPH na vstupe	92,-
<u>Pridaná hodnota 3. výrobcu</u>	<u>175,-</u>
Daňový základ (NC bez DPH + prid. hod.)	575,-
DPH na výstupe (23% z DZ)	132,-

$\text{Daňový odpočet} = (\text{DPH na výstupe} - \text{DPH na vstupe}) = 132 - 92 = \underline{40,-}$ $\text{Daňová povinnosť} = 40,- \text{ Sk}$
--

$$\text{Predajná cena} = \text{DZ} + \text{DPH na výstupe} = 575 + 132 = \underline{\underline{707,- \text{ Sk}}}$$