# PL – DPH reťazec - fakturačná metóda

Prvovýrobca si pridáva do predajnej ceny 300 €, spracovateľ 600 €, predajca 500 €.

Vypočítajte v jednotlivých prípadoch konečnú cenu pre spotrebiteľa a skutočnú výšku dane odvedenej do štátneho rozpočtu. Vo výpočtoch použite základnú sadzbu DPH. Výpočty zapíšte do tabuľky:

**DPH - reťazec - len neplatitelia**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Firma | Prijatá faktúra (nákup) | | | Vystavená faktúra (predaj) | | | Vlastná daňová povinnosť |
| Nákupná cena bez  DPH | Daň na vstupe | Nákupná  cena  s DPH | Predajná cena bez DPH | Daň na výstupe | Predajná  cena  s DPH |
| prvovýrobca | 2 100 | - | **-** |  |  |  |  |
| spracovateľ |  |  |  |  |  |  |  |
| predajca |  |  |  |  |  |  |  |
| konečný spotrebiteľ |  | | | | | | |

Konečná cena pre spotrebiteľa je ........................... €.

Odvodová povinnosť v rámci uvedeného obchodného reťazca je ................................ €.

**DPH - reťazec - všetci sú platitelia**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Firma | Prijatá faktúra (nákup) | | | Vystavená faktúra (predaj) | | | Vlastná daňová povinnosť |
| Nákupná cena bez  DPH | Daň na vstupe | Nákupná  cena  s DPH | Predajná cena bez DPH | Daň na výstupe | Predajná  cena  s DPH |
| prvovýrobca | 2 100 | - | **-** |  |  |  |  |
| spracovateľ |  |  |  |  |  |  |  |
| predajca |  |  |  |  |  |  |  |
| konečný spotrebiteľ |  | | | | | | |

Konečná cena pre spotrebiteľa je ........................... €.

Odvodová povinnosť v rámci uvedeného obchodného reťazca je ................................ €.

**DPH - reťazec - platitelia sú prvovýrobca a predajca, neplatiteľ je spracovateľ**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Firma | Prijatá faktúra (nákup) | | | Vystavená faktúra (predaj) | | | Vlastná daňová povinnosť |
| Nákupná cena bez  DPH | Daň na vstupe | Nákupná  cena  s DPH | Predajná cena bez DPH | Daň na výstupe | Predajná  cena  s DPH |
| prvovýrobca | 2 100 | - | **-** |  |  |  |  |
| spracovateľ |  |  |  |  |  |  |  |
| predajca |  |  |  |  |  |  |  |
| konečný spotrebiteľ |  | | | | | | |

Konečná cena pre spotrebiteľa je ........................... €.

Odvodová povinnosť v rámci uvedeného obchodného reťazca je ................................ €.

**DPH - reťazec - platitelia sú prvovýrobca a spracovateľ, neplatiteľ je predajca**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Firma | Prijatá faktúra (nákup) | | | Vystavená faktúra (predaj) | | | Vlastná daňová povinnosť |
| Nákupná cena bez  DPH | Daň na vstupe | Nákupná  cena  s DPH | Predajná cena bez DPH | Daň na výstupe | Predajná  cena  s DPH |
| prvovýrobca | 2 100 | - | **-** |  |  |  |  |
| spracovateľ |  |  |  |  |  |  |  |
| predajca |  |  |  |  |  |  |  |
| konečný spotrebiteľ |  | | | | | | |

Konečná cena pre spotrebiteľa je ........................... €.

Odvodová povinnosť v rámci uvedeného obchodného reťazca je ................................ €.

riešenie

**DPH - reťazec - len neplatitelia**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Firma | Prijatá faktúra (nákup) | | | Vystavená faktúra (predaj) | | | Vlastná daňová povinnosť |
| Nákupná cena bez  DPH | Daň na vstupe | Nákupná  cena  s DPH | Predajná cena bez DPH | Daň na výstupe | Predajná  cena  s DPH |
| prvovýrobca | 2 100 | - | **-** | 2 400 | - | **-** | - |
| spracovateľ | 2 400 | - | - | 3 000 | - | - | - |
| predajca | 3 000 | - | - | 3 500 | - | - | - |
| konečný spotrebiteľ | 3 500 | | | | | | |

Konečná cena pre spotrebiteľa je 3 500 €.

Odvodová povinnosť v rámci uvedeného obchodného reťazca je 0 €.

**DPH - reťazec - všetci sú platitelia**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Firma | Prijatá faktúra (nákup) | | | Vystavená faktúra (predaj) | | | Vlastná daňová povinnosť |
| Nákupná cena bez  DPH | Daň na vstupe | Nákupná  cena  s DPH | Predajná cena bez DPH | Daň na výstupe | Predajná  cena  s DPH |
| prvovýrobca | 2 100 | - | **-** | 2100+300= 2 400 | 2400 x 0,20 = 480 | 2400 + 480 = 2 880 | 480 |
| spracovateľ | 2 400 | 480 | 2 880 | 2400+600= 3 000 | 3000 x 0,20 = 600 | 3000 + 600 = 3 600 | 120 |
| predajca | 3 000 | 600 | 3 600 | 3000+500= 3500 | 3500 x 0,20 = 700 | 3500 + 700 = 4 200 | 100 |
| konečný spotrebiteľ | 4 200 | | | | | | |

Konečná cena pre spotrebiteľa je 4 200 €.

Odvodová povinnosť v rámci uvedeného obchodného reťazca je 700 €.

**DPH - reťazec - platitelia sú prvovýrobca a predajca, neplatiteľ je spracovateľ**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Firma | Prijatá faktúra (nákup) | | | Vystavená faktúra (predaj) | | | Vlastná daňová povinnosť |
| Nákupná cena bez  DPH | Daň na vstupe | Nákupná  cena  s DPH | Predajná cena bez DPH | Daň na výstupe | Predajná  cena  s DPH |
| prvovýrobca | 2 100 | - | **-** | 2100+300= 2 400 | 2400 x 0,20 = 480 | 2400 + 480 = 2 880 | 480 |
| spracovateľ | 2 880 | - | - | 2880+600= 3 480 | - | - | - |
| predajca | 3 480 | - | - | 3480+500= 3 980 | 3 980 x0,20  = 796 | 3 980+796 = 4 776 | 796 |
| konečný spotrebiteľ | 4 776 | | | | | | |

Konečná cena pre spotrebiteľa je 4 776 €.

Odvodová povinnosť v rámci uvedeného obchodného reťazca je 1 276 €.

**DPH - reťazec - platitelia sú prvovýrobca a spracovateľ, neplatiteľ je predajca**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Firma | Prijatá faktúra (nákup) | | | Vystavená faktúra (predaj) | | | Vlastná daňová povinnosť |
| Nákupná cena bez  DPH | Daň na vstupe | Nákupná  cena  s DPH | Predajná cena bez DPH | Daň na výstupe | Predajná  cena  s DPH |
| prvovýrobca | 2 100 | - | **-** | 2100+300= 2 400 | 2400 x 0,20 = 480 | 2400 + 480 = 2 880 | 480 |
| spracovateľ | 2 400 | 480 | 2 880 | 2400+600= 3 000 | 3000 x 0,20 = 600 | 3000+600 = 3 600 | 120 |
| predajca | 3 600 | - | - | 3600+500= 4 100 | - | - | - |
| konečný spotrebiteľ | 4 100 | | | | | | |

Konečná cena pre spotrebiteľa je 4 100 €.

Odvodová povinnosť v rámci uvedeného obchodného reťazca je 600 €.