



## Finančné riaditeľstvo SR

### Detail KR11 Nálezy z kontrol - DÚ

Detail KR11 zodpovedá kritériám **§ 1 písm. d) vyhlášky** - plnenie povinnosti uviesť daň v daňovom priznaní alebo v dodatočnom daňovom priznaní v správnej výške a **§ 1 písm. e) vyhlášky** - plnenie povinnosti uviesť sumu, ktorú mal daňový subjekt vykázať podľa osobitného predpisu a sumu, na ktorú si uplatnil nárok podľa osobitného predpisu v daňovom priznaní alebo v dodatočnom daňovom priznaní v správnej výške.

#### Použité skratky:

DPH – daň z pridanej hodnoty  
DP – daňové priznanie  
FO – fyzická osoba/daň z príjmov fyzickej osoby  
PO – právnická osoba/daň z príjmov právnickej osoby  
NO – nadmerný odpočet  
VDP – vlastná daňová povinnosť  
ZO – zdaňovacie obdobie  
DzP – daň z príjmov  
DzMV – daň z motorových vozidiel  
DzoZČ – daň z príjmov zo závislej činnosti  
SVK – skrátené vyrubovacie konanie

#### Podmienky hodnotenia:

Hodnoteným obdobím je obdobie 3 rokov, v rámci ktorých sa vyhodnocujú všetky rozhodnutia vydané vo vyrubovacom konaní alebo skrátenom vyrubovacom konaní, ktoré nadobudli v hodnotenom období právoplatnosť.

V hodnotení sa zohľadní odkladný účinok priznaný súdom.

#### Do hodnotenia budú vstupovať nálezy z kontrol, ktorých predmetom kontroly je:

1. Daň z príjmov fyzických/právnických osôb
2. Daň z pridanej hodnoty  
Do hodnotenia bude vstupovať aj skupina DPH: Členovia skupiny zodpovedajú spoločne a nerozdielne za povinnosti skupiny vyplývajúce zo zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o DPH“) a z daňového poriadku a to aj po zrušení skupiny alebo po vystúpení člena skupiny zo skupiny, za obdobie, v ktorom boli členmi skupiny. Bodové hodnotenie sa prenesie na každého, kto bol členom skupiny v kontrolovanom zdaňovacom období.
3. Daň z motorových vozidiel
4. Daň z príjmov zo závislej činnosti

Bodové hodnotenie:

Bodové hodnotenie zohľadňuje výšku nálezu v nadväznosti na predmet kontroly.

Predmetom hodnotenia sú kontroly s kladným nálezom. **Do hodnotenia nevstupuje nález z kontroly, ktorého výška  $\leq$  50 EUR.**

Prvý interval hodnotiaceho kritéria je nastavený v **rozpätí hodnôt: 50 EUR < nález po vyrubovacom konaní < 500 EUR** - ak nález z kontroly sa nachádza v uvedenom rozmedzí, bude nálezu priradená konštantná hodnota 1 bod.

V prípade, ak je nález vo výške nad stanovenú hraničnú hodnotu vrátane, uplatní sa **pomerné hodnotenie**. Pomerné hodnotenie predstavuje percentuálne vyjadrenie podielu nálezu z kontroly oproti poslednej známej hodnote.

Bodové hodnotenie:

Intervaly na základe podielu nálezu	Počet bodov
>50 EUR a < 500 EUR	1
$\geq 0\%$ a $\leq 10\%$	4
$> 10\%$ a $\leq 20\%$	8
$> 20\%$ a $\leq 30\%$	12
$> 30\%$ a $\leq 40\%$	16
$> 40\%$ a $\leq 50\%$	20
$> 50\%$ a $< 60\%$	24
$\geq 60\%$	25

Pod nálezom z kontroly je potrebné rozumieť rozdiel medzi sumou dane/nadmerného odpočtu/straty zistenou správcom dane vo vyrubovacom konaní resp. v skrátenom vyrubovacom konaní prípadne sumou zistenou odvolacím orgánom v odvolacom konaní (v prípade, ak odvolací orgán zmení rozhodnutie z vyrubovacieho konania) a poslednou známou hodnotou.

Pod pojmom posledná známa hodnota je potrebné rozumieť sumu dane/nadmerného odpočtu/straty uvedenú v daňovom priznaní alebo dodatočnom daňovom priznaní alebo vyrubenú resp. určenú rozhodnutím správcu dane alebo rozhodnutím odvolacieho orgánu.

#### A) Nález z kontroly – zistený rozdiel v sume dane alebo sume nadmerného odpočtu DPH

Riadky DP vstupujúce do výpočtu – formulár daňového priznania k dani:

ZO				DPH		Daň z motorových vozidiel
	DPFO typ B	DPPO	Daň z príjmov zo závislej činnosti	vlastná daňová povinnosť	nadmerný odpočet	
2011	r. 99	r. 850	-	r. 28	r. 30	r.48, ak r. 55 je prázdny - nevyplnený, inak r. 55
2012	r. 95	r. 850	r. 7	r. 31	r. 32	r.48, ak r. 55 je prázdny - nevyplnený, inak r. 55
2013	r. 92 + r. 107	r. 850 + r.860	r. 7	r. 31	r. 32	r.36, ak r. 43 je prázdny - nevyplnený, inak r. 43

2014	r. 94	r.950 r.960	+	r. 7	r. 31	r. 32	r.36, ak r. 43 je prázdny - nevyplnený, inak r. 43
2015	r. 94	r.1050		r. 7	r. 31	r. 32	r.36, ak r. 43 je prázdny - nevyplnený, inak r. 43
2016	r. 105	r.1050		r. 7	r. 31	r. 32	r.36, ak r. 43 je prázdny - nevyplnený, inak r. 43
2017	r. 105	r.1080		r. 7	r. 31	r. 32	r.36, ak r. 43 je prázdny - nevyplnený, inak r. 43
2018	r. 105	r. 1080		r. 7	r. 31	r. 32	r.36, ak r. 43 je prázdny - nevyplnený, inak r. 43
2019	r. 105	r.1080		r. 8	r. 31	r. 32	r.36, ak r. 43 je prázdny - nevyplnený, inak r. 43
2020	r. 116	r.1080		r. 8	r. 31	r. 32	r.36, ak r. 43 je prázdny - nevyplnený, inak r. 43
2021	r. 116	r. 1080		r. 8	r. 32	r. 33	r.36, ak r. 43 je prázdny - nevyplnený, inak r. 44
2022	r. 116	r. 1080		r. 8	r. 32	r. 33	r.36, ak r. 43 je prázdny - nevyplnený, inak r. 44

**Príklady:** Bodové hodnotenie kritéria za kontroly s kladným nálezom

### Hraničná hodnota nálezu: 500 EUR

#### 1. Nález z kontroly >50 EUR a < 500 EUR, priradí sa 1 bod

##### Príklad 1 - daň z príjmov právnickej osoby – rozdiel daňovej povinnosti za zdaňovacie obdobie 2020

Daň (daňová povinnosť) uvedená na r. 1080 daňového priznania:

v podanom daňovom priznaní	112 978,94 EUR
po vyrubovacom konaní	113 468,61 EUR
rozdiel	489,67 EUR

Vyhodnotenie:

50 < 489,67 < 500 (nález do výšky hraničnej hodnoty)

Bodové hodnotenie: 1 bod

#### 2. Nález z kontroly >= 500 EUR, priradia sa body na základe podielu nálezu podľa vzorca:

- Ak nález z kontroly > posledná známa hodnota, tak podiel nálezu =100%, priradí sa 25 bodov

##### Príklad 2 – daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie máj 2019

Nadmerný odpočet - suma na r. 32 DP, vlastná daňová povinnosť – suma na r.31 DP:

v podanom daňovom priznaní - NO	10 640,81 EUR
po vyrubovacom konaní - VDP	443,21 EUR
nález:	11 084,02 EUR

(výpočet nálezu: nepriznaný NO 10 640,81 + vyrubená VDP 443,21)

Vyhodnotenie:

11 084,02 > 500 (nález nad výšku hraničnej hodnoty)

11 084,02 > 10 640,81 (nález je vyšší ako nadmerný odpočet vykázaný daňovníkom, prechod z NO do VDP)

Podiel nálezu = 100%

Bodové hodnotenie: 25 bodov

- Nález z kontroly <= posledná známa hodnota, tak podiel nálezu = 100\*nález/posledná známa hodnota [%], priradí sa **bodové hodnotenie podľa tabuľky**

Intervaly na základe podielu nálezu	Počet bodov
>=0% a <=10%	4
>10% a <=20%	8
>20% a <=30%	12
>30% a <=40%	16
>40% a <=50%	20
>50% a <60%	24
>=60%	25

Pozn.: Podiel nálezu sa pri výpočte zaokrúhľuje na celé percentá.

### **Príklad 3 – daň z príjmov právnickej osoby – rozdiel daňovej povinnosti za zdaňovacie obdobie 2018**

Daň (daňová povinnosť) uvedená na r. 1080 daňového priznania:

v podanom daňovom priznaní	42 502,72 EUR
po vyrubovacom konaní	67 179,16 EUR
rozdiel	24 676,44 EUR

Vyhodnotenie:

24 676,44 > 500 (nález nad výšku hraničnej hodnoty)

24 676,44 < 42 502,72 (nález nie je vyšší ako posledná známa hodnota) Podiel

nálezu:  $100 \cdot 24\,676,44 / 42\,502,72 = 58\%$

Interval nálezu: > 50 % a < 60 %

Bodové hodnotenie: 24 bodov

### **Príklad 4 – daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie september 2020**

Nadmerný odpočet – suma na r. 32 DP:

v podanom daňovom priznaní	371 057,07 EUR
po vyrubovacom konaní	293 207,77 EUR
nález	77 849,30 EUR

Vyhodnotenie:

77 849,30 > 500 (nález nad výšku hraničnej hodnoty)

77 849,30 < 371 057,07 (nález nie je vyšší ako posledná známa hodnota) Podiel

nálezu:  $100 \cdot 77\,849,30 / 371\,057,07 = 21\%$

Interval nálezu: > 20 % a <= 30 %

Bodové hodnotenie: 12 bodov

### **Dôvody porušenia KR11 uvedené v oznámení o indexe daňovej spoľahlivosti:**

Body xxx

Detail KR11 Nálezy z kontroly - DzP, ZO: xxx; suma rozdielu: xxx EUR, č. rozhod.: xxx, DPH, ZO: xxx; suma rozdielu: xxx EUR, č. rozhod.: xxx, DzMV, ZO: xxx; suma rozdielu: xxx EUR, č. rozhod.: xxx, DzoZČ, ZO: xxx; suma rozdielu: xxx EUR, č. rozhod.: xxx, DPH, Prenos skupina, ZO: xxx; suma rozdielu: xxx EUR, č. rozhod.: xxx

### **B) Nález z kontroly – zistený rozdiel v sume daňovej straty:**

Riadky DP vstupujúce do výpočtu:

	2011	2012 - 2017	2018 – 2020	2021	2022
Formulár daňového priznania DPFO typ B	$(r.73 - r.74) \leq 0$	r. 44	r. 48	r. 46	r.46

	<b>2011 - 2022</b>
Formulár daňového priznania k DPPO	r.400 (záporná hodnota)

Predmetom hodnotenia sú kontroly s kladným nálezom. **Do hodnotenia nevstupuje nález z kontroly (zniženie straty), ktorého výška  $\leq$  250 EUR.**

Prvý interval hodnotiaceho kritéria je nastavený v **rozpätí hodnôt: >250 EUR zníženie straty <2 500 EUR** – ak nález z kontroly sa nachádza v uvedenom rozmedzí, bude nálezu priradená konštantná hodnota 1 bod.

V prípade, ak je nález vo výške nad stanovenú hraničnú hodnotu vrátane, uplatní sa **pomerné hodnotenie**. Pomerné hodnotenie predstavuje percentuálne vyjadrenie podielu nálezu z kontroly oproti poslednej známej hodnote.

Bodové hodnotenie kritéria za kontroly s kladným nálezom – zníženie straty - príklady:

### **Hraničná hodnota nálezu: 2 500 EUR**

#### **1. Nález z kontroly (zniženie straty) >250 EUR a <2 500 EUR, priradí sa 1 bod**

##### **Príklad 5 – daň z príjmov fyzickej osoby - zníženie daňovej straty za zdaňovacie obdobie 2018**

Daňová strata z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 – suma na r. 48 daňového priznania :

v podanom daňovom priznaní	- 2 679,70 EUR
po vyrubovacom konaní	- 1 281,15 EUR
rozdiel	1 398,55 EUR

Vyhodnotenie:

250 < 1 398,55 < 2 500 (nález do výšky hraničnej hodnoty)

Bodové hodnotenie: 1 bod

#### **2. Nález z kontroly (zniženie straty) $\geq$ 2 500 EUR, priradia sa body na základe podielu zníženej straty na poslednej hodnote straty podľa vzorca:**

- Ak je nález z kontroly (strata) = 0 EUR , tak podiel zníženej straty =100%, priradí sa 25 bodov

##### **Príklad 6 - daň z príjmov právnickej osoby – zníženie daňovej straty a zároveň rozdiel daňovej povinnosti za zdaňovacie obdobie 2019**

Daňová strata uvedená na r. 400 daňového priznania:

v podanom daňovom priznaní	- 1 981 902,98 EUR
po vyrubovacom konaní	0 EUR

Daň (daňová povinnosť) r. 1080 daňového priznania

v podanom daňovom priznaní	0 EUR
po vyrubovacom konaní	90 537,17 EUR

Vyhodnotenie zníženia daňovej straty:

1 981 902,98 EUR  $\geq$  2 500 (nález nad výšku hraničnej hodnoty)

Podiel zníženej straty: 100 %

Bodové hodnotenie: 25 bodov

Vyhodnotenie rozdielu daňovej povinnosti:

90 537,17 > 500 (nález nad výšku hraničnej hodnoty a zároveň je nález vyšší ako posledná známa hodnota 0 EUR)

Podiel nálezu: 100 %

Bodové hodnotenie: 25 bodov

Celkové vyhodnotenie zníženia daňovej straty a rozdielu daňovej povinnosti: 25+25 = 50 bodov

- Ak je nález z kontroly nad stanovenú hraničnú hodnotu, vrátane ale menej ako posledná známa hodnota straty (t. j. po vyrubovacom konaní je naďalej vykázaná strata), tak podiel nálezu =  $100 \cdot \text{zníženie straty} / \text{posledná známa hodnota straty} [\%]$ , priradí sa bodové hodnotenie podľa tabuľky.

Intervaly na základe podielu zníženia straty	Počet bodov
$\geq 0\%$ a $\leq 10\%$	4
$> 10\%$ a $\leq 20\%$	8
$> 20\%$ a $\leq 30\%$	12
$> 30\%$ a $\leq 40\%$	16
$> 40\%$ a $\leq 50\%$	20
$> 50\%$ a $\leq 60\%$	24
$\geq 60\%$	25

Pozn.: Podiel nálezu sa pri výpočte zaokrúhľuje na celé percentá.

#### **Príklad 7 - daň z príjmov právnickej osoby – zníženie daňovej straty za zdaňovacie obdobie 2020**

Daňová strata uvedená na r. 400 daňového priznania:

v podanom daňovom priznaní - 670 525,02 EUR  
po vyrubovacom konaní - 576 163,79 EUR  
rozdiel 94 361,23 EUR

Vyhodnotenie:

$94\,361,23 > = 2\,500$  (zníženie straty nad výšku hraničnej hodnoty)

Podiel zníženej straty:  $100 \cdot 94\,361,23 / 670\,525,02 = 14\%$

Interval zníženia straty :  $> 10\%$  a  $\leq 20\%$

Bodové hodnotenie: 8 bodov

#### **Dôvody porušenia KR11 uvedené v oznámení o indexe daňovej spoľahlivosti:**

Body xxx

Detail KR11 Nálezy z kontroly - DzP, úprava straty, ZO: xxx; suma rozdielu: xxx EUR, č. rozhod.: xxx

Platnosť: od 01.01.2023

Vypracoval: Finančné riaditeľstvo SR  
November 2022