



## Finančné riaditeľstvo SR

### Detail KR14

#### **Porušenie vybraných ustanovení zákona č. 289/2008 Z. z. o používaní elektronickej registračnej pokladnice a o zmene a doplnení zákona Slovenskej národnej rady č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov v znení neskorších predpisov a zákona č. 394/2012 Z. z. o obmedzení platieb v hotovosti**

Detail KR14 zodpovedá kritériám **§ 1 písm. i) vyhlášky** - plnenie povinností vo vzťahu k používaniu elektronickej registračnej pokladnice alebo pokladnice e-kasa klient podľa osobitného predpisu, za porušenie ktorých sa ukladajú pokuty podľa osobitného predpisu a **§ 1 písm. k) vyhlášky** - plnenie povinností vo vzťahu k obmedzeniu platieb v hotovosti podľa osobitného predpisu, za porušenie ktorých sa ukladajú pokuty podľa osobitného predpisu.

Detail KR14 vyhodnocuje porušenie vybraných ustanovení zákona č. 289/2008 Z. z. o používaní elektronickej registračnej pokladnice a o zmene a doplnení zákona Slovenskej národnej rady č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov v znení neskorších predpisov (ďalej iba „zákon č. 289/2008 Z. z.“) a zákona č. 394/2012 Z. z. o obmedzení platieb v hotovosti.

#### Použité skratky:

ERP – elektronická registračná pokladnica

OPvH – obmedzenie platieb v hotovosti

QR – quick response

#### **1. Správne delikty spáchané podľa zákona č. 289/2008 Z. z. v znení neskorších predpisov (používanie ERP)**

Kontrolnú činnosť v oblasti zákona č. 289/2008 Z. z. vykonávajú colné úrady a daňové úrady pričom sa tieto v zmysle § 16b ods. 11 a § 16c ods. 6 zákona č. 289/2008 Z. z. vzájomne informujú o zistení porušení zákona č. 289/2008 Z. z.. Pre účely pridelovania indexu daňovej spoľahlivosti sa zohľadňuje iba ten zistený správny delikt, za ktorý bola uložená pokuta rozhodnutím, ktoré nadobudlo právoplatnosť vo vyhodnocovanom období.

Zákon č. 289/2008 Z. z. identifikuje nasledovné správne delikty ako osobitne závažné porušenia zákona č. 289/2008 Z. z.:

- § 16a písm. a) – d) zákona č. 289/2008 Z. z.
- § 16a písm. al) – as) zákona č. 289/2008 Z. z.

### Podmienky hodnotenia:

Hodnoteným obdobím je obdobie 3 rokov, v rámci ktorých sa vyhodnocujú právoplatné rozhodnutia o uložení pokuty za správne delikty podľa zákona č. 289/2008 Z. z., ktoré sa považujú za osobitne závažné porušenie zákona. Bodové hodnotenie zohľadňuje porušenie zákona prvýkrát alebo opakované porušenie.

V hodnotení sa zohľadní odkladný účinok priznaný súdom.

Bodové hodnotenie:

KR14	Počet bodov
Prvé spáchanie deliktu	5
Opakované spáchanie deliktu	11

### **Príklad 1:**

Správca dane vykonal dňa 27.05.2021 miestne zisťovanie, v rámci ktorého vykonal kontrolný nákup. Kontrolou sa zistilo, že podnikateľ nezaevidoval prijatú tržbu v pokladnici e-kasa klient. Podnikateľ sa tak dopustil správneho deliktu podľa § 16a písm. a) zákona č. 289/2008 Z. z.. Zároveň bolo zistené, že podnikateľ sa tohto správneho deliktu dopustil už opakovane, pričom dňa 02.09.2020 nadobudlo právoplatnosť rozhodnutie o uložení pokuty za rovnaký správny delikt. Správca dane vyhotovil rozhodnutie o uložení pokuty, ktoré bolo podnikateľovi doručené dňa 08.07.2021 a ktoré nadobudlo právoplatnosť dňa 07.08.2021.

Vyhodnotenie:

Identifikovaný správny delikt: § 16a písm. a) zákona č. 289/2008 Z. z. je vyhodnocovaným správnym deliktom. Podnikateľ sa dňa 27.05.2021 dopustil opakovaného porušenia toho istého ustanovenia zákona č. 289/2008 Z. z., pričom prvé porušenie predmetného ustanovenia zákona č. 289/2008 Z. z. bolo zistené dňa 15.07.2020. Rozhodnutia o uložení pokuty nadobudli právoplatnosť v hodnotenom období.

Bodové hodnotenie: 16 bodov (5 bodov za prvé spáchanie deliktu + 11 bodov za opakované spáchanie deliktu).

### **Príklad 2:**

Daňovému subjektu – podnikateľovi boli uložené pokuty za porušenie ustanovení zákona č. 289/2008 Z. z.:

- rozhodnutie o uložení pokuty zo dňa 21.05.2019 s dátumom právoplatnosti 25.06.2019, správny delikt podľa § 16a písm. a) zákona č. 289/2008 Z. z., prvé porušenie zákona;
- rozhodnutie o uložení pokuty zo dňa 08.02.2020 s dátumom právoplatnosti 15.3.2020, správny delikt podľa § 16a písm. e) zákona č. 289/2008 Z. z., prvé porušenie zákona;
- rozhodnutie o uložení pokuty zo dňa 07.01.2021 s dátumom právoplatnosti 10.02.2021, správny delikt podľa § 16a písm. a) zákona č. 289/2008 Z. z., druhé porušenie zákona.

Vyhodnotenie:

- Rozhodnutie o uložení pokuty zo dňa 21.05.2019 sa nebude vyhodnocovať, keďže bolo uložené mimo obdobia vyhodnocovania (36 mesiacov).
- Rozhodnutie o uložení pokuty zo dňa 08.02.2020 sa nebude vyhodnocovať, keďže identifikovaný správny delikt: § 16a písm. e) zákona č. 289/2008 Z. z. nie je vyhodnocovaným správnym deliktom.
- Rozhodnutie o uložení pokuty zo dňa 07.01.2021 s identifikovaným správnym deliktom podľa § 16a písm. a) zákona č. 289/2008 Z. z. klasifikované ako druhé porušenie zákona, keďže k zisteniu toho istého správneho deliktu podľa § 16a písm. a) došlo pred uplynutím lehoty dvoch rokov odo dňa nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia o uložení pokuty zo dňa 21.05.2019.

Bodové hodnotenie: 11 bodov

**Dôvody porušenia KR14 uvedené v oznámení o indexe daňovej spoľahlivosti:**

Body xxx

Detail KR14 Porušenie ERP, suma pokuty: xxx EUR, č.rozhod.: xxx

Porušenie ERP opakované, suma pokuty: xxx EUR, č.rozhod.: xxx

**2. Správne delikty spáchané podľa zákona č. 394/2012 Z. z. o obmedzení platieb v hotovosti**Podmienky hodnotenia:

Hodnoteným obdobím je obdobie 3 rokov, v rámci ktorých sa vyhodnocujú právoplatné rozhodnutia o uložení pokuty za správny delikt podľa § 10 zákona č. 394/2012 Z. z.. Bodové hodnotenie zohľadňuje výšku uloženej pokuty.

V hodnotení sa zohľadní odkladný účinok priznaný súdom.

Bodové hodnotenie:

KR 14 Intervaly výšky pokuty	Počet bodov
<=200 EUR	1
>200 EUR a <=400 EUR	2
>400 EUR a <=600 EUR	3
>600 a <=1000 EUR	4
>1000 EUR	5

**Příklad 1:**

Daňovému subjektu bolo dňa 11.05.2021 vydané rozhodnutie o uložení pokuty za správny delikt podľa § 10 ods. 1 písm. a) zákona č. 394/2012 Z. z., ktoré nadobudlo právoplatnosť dňa 10.06.2021. Správca dane uložil pokutu vo výške 500 EUR.

Vyhodnotenie:

Interval výšky pokuty: &gt; 400 EUR a &lt;= 600 EUR

Bodové hodnotenie: 3 body

**Dôvody porušenia KR14 uvedené v oznámení o indexe daňovej spoľahlivosti:**

Body xxx

Detail KR14 Porušenie OPvH, suma pokuty: xxx EUR, č.rozhod.: xxx

Platnosť: od 01.01.2023

Vypracoval: *Finančné riaditeľstvo SR*  
*November 2022*