

1. Index daňovej spoľahlivosti

Na účely tejto smernice hodnoteným subjektom sú fyzické a právnické osoby registrované pre daň z príjmov, ktoré majú pridelenú právnu formu:

Fyzické osoby:

- Podnikateľ-fyzická osoba-nezapísaný v obchodnom registri
- Samostatne hospodáriaci roľník nezapísaný v obchodnom registri
- Slobodné povolanie-fyzická osoba podnikajúca na základe iného ako živnostenského zákona
- Podnikateľ-fyzická osoba-nezapísaný v obchodnom registri -podnikajúca súčasne ako samostatne hospodáriaci roľník
- Podnikateľ-fyzická osoba-nezapísaná v obchodnom registri -podnikajúca súčasne ako osoba so slobodným povolaním

Právnické osoby:

- Verejná obchodná spoločnosť
- Spoločnosť s ručením obmedzeným
- Komanditná spoločnosť
- Akciová spoločnosť
- Európske zoskupenie hospodárskych záujmov
- Európska spoločnosť
- Európske družstvo
- Jednoduchá spoločnosť na akcie
- Družstvo

a sú registrované na daň z príjmov minimálne 2 roky pred dňom 31.12. roku, v ktorom sa vykonáva hodnotenie indexu daňovej spoľahlivosti t.j.: daňový subjekt vstupujúci do množiny hodnotených k 1.1. 2022 musí byť registrovaný na daň z príjmov do 31.12.2019, pričom aktuálne platná registrácia na daň z príjmov nemôže byť prerušená.

Pre hodnotené daňové subjekty ďalej platí, že dátum úmrtia, dátum zániku alebo dátum ukončenia celkovej činnosti vedený v ISFS-SD je prázdny alebo väčší ako dátum, ku ktorému sa vykonáva hodnotenie indexu daňovej spoľahlivosti a dátum začiatku činnosti alebo vzniku spoločnosti je prázdny, menší alebo rovný dátumu, ku ktorému sa vyhodnotenie vykonáva.

Zároveň k dátumu hodnotenia daňovej spoľahlivosti nemôže byť daňový subjekt v konkurze alebo v likvidácii. Do množiny hodnotených subjektov sú zahrnuté len fyzické osoby, ktoré v podanom daňovom priznaní k DPFO typ B za zdaňovacie obdobie (ďalej len „ZO“) 2020 uviedli podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona o dani z príjmov nenulové príjmy z podnikania alebo vykázali stratu z podnikania.

Daňovému subjektu môže byť pridelený jeden z nasledovných indexov daňovej spoľahlivosti:

- **vysoko spoľahlivý,**
ak má daňový subjekt pridelených najviac 10 bodov vrátane a zároveň spĺňa podmienku ekonomického ukazovateľa t. j. vypočítaná efektívna daňová sadzba je väčšia ako hraničná hodnota efektívnej daňovej sadzby,
- **spoľahlivý,**
ak má daňový subjekt pridelených viac ako 10 a zároveň menej ako 25 bodov t. j. do 24 bodov, alebo ak má daňový subjekt pridelených najviac 10 bodov vrátane a zároveň nie je splnená podmienka ekonomického ukazovateľa t. j. vypočítaná efektívna daňová sadzba je nižšia ako hraničná hodnota efektívnej daňovej sadzby,
- **nespoľahlivý,**
ak má daňový subjekt pridelených 25 bodov a viac,
- zároveň môže byť daňový subjekt zaradený medzi **nehodnotené** daňové subjekty, ak nespĺňa podmienky pre zaradenie do množiny hodnotených subjektov.

2. Vyhodnotenie údajov v rámci kritérií hodnotenia

Kritériá plnenia povinností daňového subjektu voči finančnej správe pre určenie indexu daňovej spoľahlivosti upravuje vyhláška Ministerstva financií SR č. 544/2021 Z. z. o kritériách pre určenie indexu daňovej spoľahlivosti (ďalej len „vyhláška“).

Kritériá upravené vo vyhláške finančná správa pre automatizovaný prepočet indexu daňovej spoľahlivosti v analytickom nástroji finančnej správy definuje nasledovne:

Kritérium 1

Nedoplatky za daňovú časť a colnú časť

Kritérium vyhodnotí nedoplatok, ktorý nie je uhradený do konca mesiaca, v ktorom vznikol a sleduje stav nedoplatkov, ktoré sú platné k poslednému dňu v mesiaci, v súlade s § 55 daňového poriadku, pričom algoritmus vyhodnotí stav ku koncu mesiaca sledovaného obdobia 6 mesiacov dozadu a zistí najvyšší nedoplatok, ku ktorému prideli príslušný počet bodov, t. j. pri prepočte k 1.1.2022 za mesiace 7-12/2021.

Prepočet k 01.01.2022

Bodové hodnotenie:

kritérium nedoplatky	počet bodov
nad 50 000 eur	60
od 10 001 do 50 000 eur	40
od 5 001 eur do 10 000 eur	30
od 3 001 eur do 5 000 eur	25
od 501 eur do 3 000 eur	15
od 171 eur do 500 eur	4
od 21 do 170 eur	3
do 20 eur	1

Príklad:

Subjekt má nasledovné nedoplatky

07/21 0,- eur

08/21 7 800,- eur

09/21 7 800,- eur

10/21 11 800,- eur

11/21 0,- eur

12/21 0,- eur

Algoritmus vyhodnotí zo všetkých hodnotených období najvyšší nedoplatok – v tomto prípade za 10/21 11 800,- eur a prideli 40 bodov.

Dôvody porušenia tohto kritéria sú uvedené v oznámení o indexe daňovej spoľahlivosti – 40 bodov kritérium č. 1 Nedoplatky za daňovú a colnú časť 11 800, - eur, október 2021, z toho: daňová časť 11 800,- eur, colná časť 0,- eur.

Kritérium 2

Nedoplatky postúpené na Slovenskú konsolidačnú, a.s. za daňovú aj colnú časť.

Na základe tohto kritéria sa vyhodnocuje výška nedoplatkov postúpených na Slovenskú konsolidačnú, a. s. v súlade s § 86 daňového poriadku za posledných 5 rokov a tiež výška nedoplatkov postúpených v súlade s § 89 zákona č. 199/2004 Z. z. Colný zákon a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov za posledných 5 rokov.

Do vyhodnotenia sa berie celková suma postúpených nedoplatkov za posledných 5 rokov.

Prepočet k 01.01.2022

Bodové hodnotenie:

kritérium postúpené nedoplatky na SK, a.s.	počet bodov
Postúpenie na SK, a.s. do eur 170 eur	10
Postúpenie na SK, a.s. nad eur 170 eur	100

Príklad:

Subjekt má postúpené nedoplatky v roku 2019 v sume 4500,- eur. Algoritmus vyhodnotí postúpené nedoplatky a prideli 100 bodov.

Dôvody porušenia uvedené v oznámení o indexe daňovej spoľahlivosti – 100 bodov kritérium č. 2 Nedoplatky postúpené na Slovenskú konsolidačnú, a.s. za daňovú časť a colnú časť, 4 500,- eur, z toho: daňová časť 4 500,- eur, colná časť: 0,- eur.

Kritérium č. 3

Odpísané nedoplatky pre nevyožiteľnosť.

Do hodnotenia vstupujú nedoplatky odpísané colnými úradmi pre nevyožiteľnosť podľa § 89b zákona č.199/2004 Z. z. Colný zákon a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (vzniknuté pred 1.5.2004) a podľa § 61a tohto zákona (vzniknuté po 1.5.2004) t. j. nedoplatky, u ktorých legislatíva priamo vylučuje ich postúpenie na Slovenskú konsolidačnú, a. s.

Do vyhodnotenia vstupuje evidované odpísanie nedoplatku za posledných 5 rokov.

Prepočet k 01.01.2022

Bodové hodnotenie:

kritérium odpísané nedoplatky pre nevyožiteľnosť	počet bodov
Odpísané do 10 eur vrátane	1
Odpísané od 10 eur vrátane eur 170 eur	10
Odpísané nad eur 170 eur	100

Príklad:

Subjekt má odpísané nedoplatky v roku 2019 v sume 500,-eur. Algoritmus vyhodnotí odpísané nedoplatky a prideli 100 bodov.

Dôvody porušenia uvedené v oznámení o indexe daňovej spoľahlivosti - 100 bodov kritérium č. 3 odpísané nedoplatky pre nevyožiteľnosť colným úradom 500,- eur.

Kritérium č. 4

Nepodanie daňového priznania k dani z príjmov – DPPO, DPFO typ B v zákonom stanovenej lehote.

Kritérium podávania daňových priznaní k dani z príjmov právnických osôb a daňových priznaní k dani z príjmov fyzických osôb typ B hodnotí plnenie povinnosti podávania daňového priznania v zákonom stanovenej lehote za posledných 5 rokov (zdaňovacie obdobia: kalendárny rok, hospodársky rok, individuálne zdaňovacie obdobie).

Algoritmus prepočtu vyhodnotí podanie a rozlišuje podanie po zákonom stanovenej lehote do 3 kalendárnych dní, podanie po zákonom stanovenej lehote nad 3 kalendárne dni, nepodanie daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby typ B po výzve na podanie, nepodanie daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby bez výzvy a to ani po výzve na podanie. Za každé porušenie sa pridelia body, ktoré sa následne spočítajú.

Podmienky vyhodnotenia:

Podávanie - daň z príjmov právnickej osoby	DPPO	oneskorene podané do 3 dní po 3 dňoch	Nepodané s výzvou, bez výzvy na podanie	5 rokov
Podávanie - daň z príjmov fyzickej osoby typ B	DPFO typ B	oneskorene podané do 3 dní po 3 dňoch	Nepodané s výzvou na podanie, po zaslaní výzvy	5 rokov

Prepočet k 01.01.2022

Bodové hodnotenie:

Nepodané DPPO, DPFO typ B v zákonom stanovenej lehote	Počet bodov
podané po zákonnej lehote do 3 dní	1
podané po zákonnej lehote nad 3 dni	10
nepodané, na výzvu alebo bez výzvy na podanie	60

Príklad:

U daňového subjektu boli zistené nasledovné porušenia :

- oneskorene podané DPFO typ B za zdaňovacie obdobie 2020. Toto daňové priznanie podal do 3 dní po zákonnej lehote. Pridelený 1 bod.
- oneskorene podané DPFO typ B za zdaňovacie obdobie 2019. Toto daňové priznanie podal neskôr ako 3 dni po zákonnej lehote (20 dní po zákonnej lehote). Pridelených 10 bodov.
- nepodal DPFO typ B za zdaňovacie obdobie 2018 (DPFO typ B nepodané po výzve). Pridelených 60 bodov

Dôvody porušenia uvedené v oznámení o indexe daňovej spoľahlivosti - 71 bodov kritérium č. 4
Podávanie – daň z príjmov – DPFO- neskoro podané do 3 dní ZO: 2020, neskoro podané nad 3 dni - ZO: 2019, nepodané ZO: 2018.

Kritérium č. 5

Nepodanie daňového priznania k dani z pridanej hodnoty a kontrolných výkazov v zákonom stanovenej lehote.

Kritérium týkajúce sa podávania daňových priznaní k dani z pridanej hodnoty a kontrolných výkazov k dani z pridanej hodnoty hodnotí podávanie daňového priznania a kontrolného výkazu v zákonom stanovenej lehote platiteľmi dane z pridanej hodnoty. Algoritmus prepočtu vyhodnotí podanie za 36 mesačných zdaňovacích období alebo a 12 štvrtročných zdaňovacích období (v prípade zmeny zdaňovacieho obdobia hodnoteného platiteľa ich kombináciu) a rozlišuje podanie po zákonom stanovenej lehote do 3 kalendárnych dní, podanie po zákonom stanovenej lehote nad 3 kalendárne dni a nepodanie daňového priznania k dani z pridanej hodnoty, alebo kontrolného výkazu bez výzvy alebo po výzve na podanie. Za každé porušenie sa pridelia body, ktoré sa následne spočítajú

Podmienky vyhodnotenia:

Nepodanie daňového priznania k dani z pridanej hodnoty v zákonom stanovenej lehote	DP DPH	oneskorene podané do 3 dní po 3 dňoch	nepodané s výzvou, bez výzvy na podanie	3 roky
Nepodanie kontrolného výkazu k dani z pridanej hodnoty v zákonom stanovenej lehote	KV DPH	oneskorene podané do 3 dní po 3 dňoch	nepodané s výzvou, bez výzvy na podanie	3 roky

Prepočet k 01.01.2022

Bodové hodnotenie:

Nepodané DPDPH, KV DPH v zákonom stanovenej lehote	Počet bodov
podané po zákonnej lehote do 3 dní	1
podané po zákonnej lehote nad 3 dni	4
nepodané, na výzvu alebo bez výzvy na podanie	30

Príklad:

U daňového subjektu boli zistené nasledovné porušenia:

- oneskorene podané DP DPH za zdaňovacie obdobie 07/2021 a 09/2021. Tieto daňové priznania podal do 3 dní po zákonnej lehote. Pridelené 2 body.
- oneskorene podané KV DPH za zdaňovacie obdobie 07/2021 a 09/2021. Tieto kontrolné výkazy podal do 3 dní po zákonnej lehote. Pridelené 2 body.
- oneskorene podané DP DPH za zdaňovacie obdobie 04/2021. Toto daňové priznanie podal 15 dní po zákonnej lehote. Pridelené 4 body.
- nepodané DP DPH za zdaňovacie obdobie 05/2021. Pridelených 30 bodov.

Dôvody porušenia uvedené v oznámení o indexe daňovej spoľahlivosti - 38 bodov kritérium č. 5 Podávanie – daň z pridanej hodnoty DPH, KV DPH neskoro podané podané DP DPH do 3 dní – ZO: 07. 2021, ZO: 09.2021, neskoro podané DP DPH nad 3 dni – ZO: 04.2021, nepodané DP DPH ZO: 05.2021, neskoro podané KV DPH do 3 dní – ZO: 07.2021, ZO: 09.2021.

Kritérium č. 6

Nepodanie iných daňových priznaní a daňových dokumentov v zákonom stanovenej lehote.

Kritérium hodnotí splnenie povinnosti podať daňové priznanie v zákonom stanovenej lehote resp. iný daňový dokument:

- Daňové priznanie k dani z motorových vozidiel

- Hlásenie o vyúčtovaní dane a o úhrne príjmov zo závislej činnosti, poskytnutých jednotlivým zamestnancom bez ohľadu na to, či ide o peňažné alebo nepeňažné plnenie za uplynulé zdaňovacie obdobie, o zrazených preddavkoch na daň, o zamestnaneckej prímii o daňovom bonuse a o daňovom bonuse na zaplatené úroky (ďalej len „Hlásenie ZČ“)
- Prehľad o zrazených a odvedených preddavkoch na daň z príjmov zo závislej činnosti, ktoré zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane zamestnancom vyplatil, o zamestnaneckej prímii a o daňovom bonuse a daňovom bonuse na zaplatené úroky za uplynulý kalendárny mesiac (ďalej len „Prehľad ZČ“)
- Súhrnný výkaz k dani z pridanej hodnoty
- Daňové priznanie k dani z poistenia

Podmienky hodnotenia pre DzMV a Hlásenie ZČ:

Za každé porušenie sa pridelia body, ktoré sa následne spočítajú.

Prepočet k 01.01.2022

Bodové hodnotenie:

DP – DzMV, Hlásenie ZČ	Počet bodov
podané po zákonnej lehote do 3 dní	1
podané po zákonnej lehote nad 3 dni	4
nepodané na výzvu na podanie	15

Podmienky hodnotenia pre Prehľad ZČ, SV DPH, Daňové priznanie k dani z poistenia:

Prepočet k 01.01.2022

Bodové hodnotenie:

Prehľad ZČ, SV DPH, Daňové priznanie k dani z poistenia	Počet bodov
podané po zákonnej lehote do 3 dní	1
podané po zákonnej lehote nad 3 dni	4

Príklad:

U daňového subjektu boli zistené nasledovné porušenia :

- oneskorene podané DP DzMV za zdaňovacie obdobie 2020. Toto daňové priznanie podal do 3 dní po zákonnej lehote. Pridelený 1 bod.
- oneskorene podaný SV DPH za zdaňovacie obdobie 04/2020. Toto podanie podal 20 dní po zákonnej lehote . Pridelené 4 body.
- nepodané Hlásenie ZČ po výzve za zdaňovacie obdobie 2020 Pridelených 15 bodov

Dôvody porušenia uvedené v oznámení o indexe daňovej spoľahlivosti – 20 bodov kritérium č. 6 Podávanie – iné tlačivá, neskoro podané DzMV do 3 dní – ZO: 2020, neskoro podaný SV DPH nad 3 dni – ZO: 04.2020, nepodané HZC ZO: 2020.

Kritérium č. 7

Vyhodnotenie uloženia pokuty pri správe spotrebných daní.

Pravidlo vyhodnotenia vychádza z právoplatne uložených pokút pri správe spotrebných daní. Do hodnotenia vstupujú len vybrané správne delikty podľa jednotlivých zákonov o spotrebných daniach (zákon č. 98/2004 Z. z., zákon č. 106/2004 Z. z., zákon č. 530/2011 Z. z. a zákon č. 609/2007 Z. z.), ktoré majú priamy súvis so vznikom daňovej povinnosti alebo majú priamy vplyv na spotrebnú daň.

Legislatívny rámec:

Do hodnotenia vstupujú nasledovné správne delikty podľa jednotlivých zákonov o spotrebných daniach:

§ 42 ods. 1 písm. a), c) – e), g), i), l) zákona č. 98/2004 Z. z.

§ 46t ods. 4 písm. a), c) – e), g), i), j) zákona č. 98/2004 Z. z.

§ 46u ods. 15 písm. a), c) – e), g), i), j) zákona č. 98/2004 Z. z.

§ 41 ods. 1 písm. e), f), h), i), p), w) zákona č. 106/2004 Z. z.

§ 43 ods. 1 písm. a) – i) zákona č. 609/2007 Z. z.

§ 43 ods. 1, 2, 3 zákona č. 609/2007 Z. z. (v znení účinnom od 01. 07. 2008 do 31. 12. 2019)

§ 70 ods. 1 písm. b) – g), i), k) zákona č. 530/2011 Z. z.

Hodnoteným obdobím je 36 kalendárnych mesiacov, v rámci ktorých sa zohľadňujú všetky právoplatné rozhodnutia o uložení pokuty za vybrané správne delikty podľa jednotlivých zákonov o spotrebných daniach.

Za rizikovú výšku pokuty sa považuje akákoľvek hodnota (výška pokuty) vyššia ako 0 eur.

Pri tomto kritériu sa zohľadňuje aj opakované porušenie vybraných správnych deliktov v hodnotenom období. Opakované uloženie pokuty za niektorú z vymedzených skutkových podstát je hodnotené vyšším bodovým skóre. Následne sa body spočítajú.

Prepočet k 01.01.2022

Bodové hodnotenie:

Vyhodnotenie uloženia pokuty pri správe spotrebných daní	Počet bodov
Prvá uložená pokuta	10
Každá ďalšia uložená pokuta	20

Príklad:

Daňovému subjektu boli v období 36 kalendárnych mesiacov pred vyhodnotením indexu daňovej spoľahlivosti právoplatne uložené nasledovné pokuty:

- právoplatne uložená pokuta za správny delikt uvedený v § 70 ods. 1 písm. g) zákona č. 530/2011 Z. z. v roku 2019 v sume 1.650,- eur (v prípade jednej právoplatne uloženej pokuty v hodnotenom období je priradených 10 bodov),
- právoplatne uložená pokuta za správny delikt uvedený v § 70 ods. 1 písm. f) zákona č. 530/2011 Z. z. v roku 2020 v sume 300,- eur (v prípade každej ďalšej právoplatne uloženej pokuty v hodnotenom období je priradených 20 bodov).

Dôvody porušenia uvedené v oznámení o indexe daňovej spoľahlivosti – 30 bodov kritérium č. 7 Porušenie vybraných ustanovení zákonov o spotrebných daniach - suma pokuty 1.650,- eur, 10 bodov, číslo rozhodnutia xxxx/xxxx; suma pokuty 300,- eur, 20 bodov, číslo rozhodnutia xxxx/xxxx.

(14) Kritérium č. 8

Vyhodnotenie podávania daňového priznania pre spotrebné dane v lehote.

Pravidlo vyhodnotenia vychádza z hodnotenia daňového subjektu z pohľadu podávania daňových priznaní pre spotrebné dane po zákonom stanovenej lehote.

Podmienky vyhodnotenia:

Hodnoteným obdobím je 36 kalendárnych mesiacov, v rámci ktorých sa zohľadňujú všetky zdaňovacie obdobia.

V rámci tohto kritéria sa hodnotí podanie daňového priznania v zmysle jednotlivých zákonov o spotrebných daniach (zákon č. 98/2004 Z. z., zákon č. 106/2004 Z. z., zákon č. 530/2011 Z. z. a zákon č. 609/2007 Z. z.) po zákonom stanovenej lehote, pričom sa odlišne posudzuje podanie po zákonom stanovenej lehote do 3 kalendárnych dní a podanie po zákonom stanovenej lehote viac ako 3 kalendárne dni.

Za každé daňové priznanie za zdaňovacie obdobie v hodnotenom období podané po zákonom stanovenej lehote sa daňovému subjektu priradí definovaný počet bodov.

Prepočet k 01.01.2022

Bodové hodnotenie:

Vyhodnotenie podávania DP pre spotrebné dane	Počet bodov
Daňové priznanie podané po lehote do 3 dní – za každé jedno daňové priznanie	1
Daňové priznanie podané po lehote viac ako 3 dni – za každé jedno daňové priznanie	4

Príklad:

Daňový subjekt za zdaňovacie obdobia v období 36 kalendárnych mesiacov pred vyhodnotením indexu daňovej spoľahlivosti podal daňové priznanie k spotrebnej dani z minerálneho oleja po zákonom stanovenej lehote:

- za zdaňovacie obdobie jún 2020, ktoré podal 2 pracovné dni po zákonom stanovenej lehote (priradený 1 bod) a
- za zdaňovacie obdobie december 2020, ktoré podal 7 pracovných dní po zákonom stanovenej lehote (priradené 4 body).

Dôvody porušenia uvedené v oznámení o indexe daňovej spoľahlivosti – 5 bodov kritérium č. 8 Vyhodnotenie podávania daňového priznania v lehote - neskoro podané do 3 dní VS 10xx200631 za zdaňovacie obdobie jún 2020, 1 bod, neskoro podané viac ako 3 dni VS 10xx201231, zdaňovacie obdobie december 2020, 4 body.

Kritérium č. 9

Vyrubenie spotrebnej dane alebo rozdielu spotrebnej dane colným úradom.

Pravidlo vyhodnotenia vychádza z hodnotenia daňového subjektu z pohľadu právoplatného rozhodnutia vo vyrubovacom konaní, kde bola vyrubená kladná daň alebo vyrubený kladný rozdiel dane po daňovej kontrole.

Podmienky vyhodnotenia:

Hodnoteným obdobím je 36 kalendárnych mesiacov, v rámci ktorých sa vyhodnocujú všetky právoplatne vydané rozhodnutia v hodnotenom období (neposudzuje sa dátum začatia, resp. ukončenia daňovej kontroly).

Hraničná hodnota pre uplatnenie tohto kritéria je viac ako 5 eur (pre hodnotu vyrubenia dane do 5 eur sa pravidlo neuplatňuje).

Prvá hladina hodnotiaceho kritéria je nastavená na absolútne hodnoty. V prípade, ak je vyrubená daň alebo rozdiel dane vo výške zodpovedajúcej uvedenému rozpätiu (do 170 eur), tak sa neuplatní pomerné hodnotenie. Pomerné hodnotenie výšky vyrubenej dane alebo vyrubenej rozdielu dane k celkovej daňovej povinnosti sa uplatní nad sumu 170 eur vyrubenej dane alebo rozdielu vyrubenej dane. Priradené body sa následne spočítajú.

Prepočet k 01.01.2022

Bodové hodnotenie:

Vyrubenie spotrebnej dane alebo rozdielu spotrebnej dane colným úradom	Počet bodov
>5 € a <=170 €	1
>0% a <=10%	5
>10% a <=20%	10
>20% a <=30%	15
>30% a <=40%	20
>40% a <=50%	25
>50% a <=60%	30
>60% a <=70%	35
>70% a <=80%	40
>80% a <=90%	45
>90% a <=100%	50

Príklad:

Daňovému subjektu v období 36 kalendárnych mesiacov pred vyhodnotením indexu daňovej spoľahlivosti bol na základe výsledkov z daňovej kontroly, ktorou sa preverila výška daňovej povinnosti uvedená v daňovom priznaní

- za zdaňovacie obdobie máj 2019 vo výške 11.450,- eur, **vyrubení rozdiel dane vo výške 250,- eur** (v prípade vyrubenia rozdielu dane, kde vyrubení rozdiel dane bol je viac ako 170,- eur a súčasne do 10 % k priznanej dani je priradených 5 bodov),
- za zdaňovacie obdobie september 2020 vo výške 25.860,- eur, **vyrubení rozdiel dane vo výške 3.580,- eur** (v prípade vyrubenia rozdielu dane, kde vyrubení rozdiel dane bol v rozpätí viac ako 10 % až 20 % k priznanej dani je priradených 10 bodov).

Dôvody porušenia uvedené v oznámení o indexe daňovej spoľahlivosti – 15 bodov kritérium č. 9 Vyrubenie spotrebnej dane alebo rozdielu spotrebnej dane colným úradom – zdaňovacie obdobie máj 2019, číslo rozhodnutia xxxx/xxxx, suma vyrubenej dane alebo rozdielu dane 250,- eur; 5 bodov, zdaňovacie obdobie september 2020 číslo rozhodnutia xxxx/xxxx, suma vyrubenej dane alebo rozdielu dane 3.580,- eur, 10 bodov.

Kritérium č. 10

Určovanie spotrebnej dane podľa pomôcok.

Pravidlo vyhodnotenia vychádza z hodnotenia daňového subjektu z pohľadu určovania dane podľa pomôcok.

Podmienky vyhodnotenia:

Hodnoteným obdobím je 36 kalendárnych mesiacov, v rámci ktorých sa posudzuje začatie určovania dane podľa pomôcok v hodnotenom období (začatie je stanovené dňom po doručení oznámenia o určovaní dane podľa pomôcok).

Prepočet k 01.01.2022

Bodové hodnotenie:

Určovanie spotrebnej dane podľa pomôcok	Počet bodov
Určovanie dane podľa pomôcok	100

Príklad:

Daňovému subjektu v období 36 kalendárnych mesiacov pred vyhodnotením indexu daňovej spoľahlivosti bolo doručené oznámenie o začatí určovania dane podľa pomôcok, podľa ktorého sa za deň určovania dane podľa pomôcok považuje 15. 10. 2020. Určovanie dane podľa pomôcok bolo začaté napr. z dôvodu, že daňový subjekt nepodal daňové priznanie k spotrebnej dani z piva za zdaňovacie obdobie júl 2020 v zákonom stanovenej lehote a ani na výzvu správcu dane. Za dané porušenie povinností bolo priradených 100 bodov.

Dôvody porušenia uvedené v oznámení o indexe daňovej spoľahlivosti 100 bodov kritérium č. 10
Určovanie spotrebnej dane podľa pomôcok - daň PV, zdaňovacie obdobie júl 2020, dátum začatia určovania 15. 10. 2020.

Kritérium č. 11

Nálezy z kontrol – DÚ.

Podmienky vyhodnotenia:

Hodnoteným obdobím je 36 kalendárnych mesiacov, v rámci ktorých sa vyhodnocujú všetky rozhodnutia vydané vo vyrubovacom konaní alebo skrátenom vyrubovacom konaní, ktoré nadobudli v hodnotenom období právoplatnosť.

Do vyhodnotenia 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 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 preniesie na každého, kto bol členom skupiny v kontrolovanom zdaňovacom období.
3. Daň z motorových vozidiel
4. Daň z príjmov zo závislej činnosti

Prepočet k 01.01.2022

Bodové hodnotenie:

Bodové hodnotenie zohľadňuje výšku nález v nadväznosti na predmet kontroly. Prvá hladina hodnotiaceho kritéria je nastavená na **konštantnú hodnotu 500 eur (1 bod)**, ak nález z kontroly je do výšky zadefinovanej hraničnej hodnoty nález. V prípade, ak je nález vo výške nad stanovenú hraničnú hodnotu vrátane, uplatní sa **pomerne hodnotenie**. Pomerne hodnotenie predstavuje percentuálne vyjadrenie podielu nález z kontroly oproti poslednej známej hodnote.

Hladiny na základe podielu nález	Body
>0 € a < 500 €	1
>=0% a <=10%	5
>10% a <=20%	10
>20% a <=30%	15
>30% a <=40%	20
>40% a <=50%	25
>50% a <=60%	30
>60% a <=70%	35
>70% a <=80%	40
>80% a <=90%	45
>90% a <=100%	50

Pod nálezom z kontroly je potrebné rozumieť rozdiel medzi sumou dane/nadmerného odpočtu/straty zistenou správcom dane vo vyrubovacom konaní/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	Daň z príjmov FO typ B	Daň z príjmov PO	Daň z príjmov zo závislej činnosti	Daň z pridanej hodnoty		Daň z motorových vozidiel
				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

Bodové hodnotenie kritéria za kontroly s kladným nálezom:

Hraničná hodnota nálezu: 500 €

1. Nález z kontroly < 500 €, priradí sa 1 bod

Príklad 1 – daň z príjmov fyzickej osoby - rozdiel daňovej povinnosti za zdaňovacie obdobie 2017

Daň (daňová povinnosť) zo základu dane zisteného podľa § 4 zákona, z osobitného základu dane podľa § 7 zákona a z osobitného základu dane podľa § 51e zákona – suma na r. 105 daňového priznania:

- v podanom daňovom priznaní	15.396,88 €
- po vyrubovacom konaní	15.885,18 €
- rozdiel	488,30 €

Vyhodnotenie:

488,30 < 500 (nález do výšky hraničnej hodnoty)

Bodové ohodnotenie: 1 bod

Príklad 2 – daň z príjmov právnickej osoby – rozdiel daňovej povinnosti za zdaňovacie obdobie 2017

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

v podanom daňovom priznaní	112.978,94 €
po vyrubovacom konaní	113.468,61 €
rozdiel	489,67 €

Vyhodnotenie:

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

Bodové ohodnotenie: 1 bod

Príklad 3 – daň z príjmov zo závislej činnosti za zdaňovacie obdobie 2019

Daň (odvodová povinnosť) znížená o daňový bonus podľa § 33 zákona, o zamestnaneckú prémie a o daňový bonus na zaplatené úroky podľa § 33a zákona – suma na r. 8 hlásenia:

v podanom hlásení	66.348,87 €
po vyrubovacom konaní	66.564,67 €
rozdiel	215,80 €

Vyhodnotenie:

215,80 < 500 (nález do výšky hraničnej hodnoty)

Bodové ohodnotenie: 1 bod

Príklad 4 – daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie júl 2017

Vlastná daňová povinnosť - suma na r. 31 DP:

v podanom daňovom priznaní	325,03 €
po vyrubovacom konaní	735,97 €
nález	410,94 €

Vyhodnotenie:
410,94 < 500 (nález do výšky hraničnej hodnoty)
Bodové ohodnotenie: 1 bod

Príklad 5 – daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie január 2019

Nadmerný odpočet – suma na r. 32 DP:
v podanom daňovom priznaní 483,86 €
po vyrubovacom konaní 144,34 €
nález 339,52 €

Vyhodnotenie:
339,52 < 500 (nález do výšky hraničnej hodnoty)
Bodové ohodnotenie: 1 bod

Príklad 6 – daň z motorových vozidiel za zdaňovacie obdobie 2019

Celková daň za všetky vozidlá – suma na r. 43 alebo r. 36 daňového priznania:
v podanom daňovom priznaní 4.586,07 €
po vyrubovacom konaní 4.905,87 €
rozdiel 319,80 €

Vyhodnotenie:
319,80 < 500 (nález do výšky hraničnej hodnoty)
Bodové ohodnotenie: 1 bod

2. Nález z kontroly \geq 500 €, priradia sa body na základe podielu nálezu podľa vzorca:

- Ak nález z kontroly > posledná známa hodnota, tak podiel nálezu =100% , priradí sa **50 bodov**

Príklad 1 – daň z príjmov fyzickej osoby - rozdiel daňovej povinnosti za zdaňovacie obdobie 2019

Daň (daňová povinnosť) zo základu dane zisteného podľa § 4 zákona, z osobitného základu dane podľa § 7 zákona a z osobitného základu dane podľa § 51e zákona – suma na r. 105 daňového priznania:
v podanom daňovom priznaní 21.683,09 €
po vyrubovacom konaní 262.963,97 €
rozdiel 241.280,88 €

Vyhodnotenie:
241.280,88 > 500 (nález nad výšku hraničnej hodnoty)
241.280,88 > 21.683,09 (nález je vyšší ako posledná známa hodnota)
Podiel nálezu na dani 100 %
Bodové ohodnotenie: 50 bodov

Príklad 2 – daň z príjmov právnickej osoby – rozdiel daňovej povinnosti za zdaňovacie obdobie 2019

Daň (daňová povinnosť) uvedená na r. 1080 daňového priznania:
v podanom daňovom priznaní 450,59 €
po vyrubovacom konaní 18.246,36 €
rozdiel 17.795,77 €

Vyhodnotenie:
17.795,77 > 500 (nález nad výšku hraničnej hodnoty)
17.795,77 > 450,59 (nález je vyšší ako posledná známa hodnota)
Podiel nálezu: 100 %
Bodové ohodnotenie: 50 bodov

Príklad 3 – daň z príjmov zo závislej činnosti za zdaňovacie obdobie 2018

Daň (odvodová povinnosť) znížená o daňový bonus a o zamestnaneckú prémie – suma na r. 7 hlásenia:

v podanom hlásení	11.079,76 €
po vyrubovacom konaní	45.453,96 €
rozdiel	34.374,20 €

Vyhodnotenie:

34.374,20 > 500 (nález nad výšku hraničnej hodnoty)
 34.374,20 > 11.079,76 (nález je vyšší ako posledná známa hodnota)
 Podiel nálezu: 100 %
 Bodové ohodnotenie: 50 bodov

Príklad 4 – daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie 3. štvrťrok 2017

Vlastná daňová povinnosť – suma na r. 31 DP:

v podanom daňovom priznaní	374,69 €
po vyrubovacom konaní	3.638,29 €
nález	3.263,60 €

Vyhodnotenie:

3.263,60 > 500 (nález nad výšku hraničnej hodnoty)
 3.263,60 > 374,69 (nález je vyšší ako posledná známa hodnota)
 Podiel nálezu: 100 %
 Bodové ohodnotenie: 50 bodov

Príklad 5 – 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 €
po vyrubovacom konaní - VDP	443,21 €
nález:	11.084,02 €

(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 ohodnotenie: 50 bodov

Príklad 6 – daň z motorových vozidiel za zdaňovacie obdobie 2018

Celková daň za všetky vozidlá – suma na r. 43 alebo r. 36 daňového priznania:

v podanom daňovom priznaní	782,33 €
po vyrubovacom konaní	1.649,09 €
rozdiel	866,76 €

Vyhodnotenie:

866,76 > 500 (nález nad výšku hraničnej hodnoty)
 866,76 > 782,33 (nález je vyšší ako daň vykázaná daňovníkom)
 Podiel nálezu: 100 %
 Bodové ohodnotenie: 50 bodov

- Nález z kontroly <= posledná známa hodnota, tak podiel nálezu = $100 \cdot \frac{\text{nález}}{\text{posledná známa hodnota}}$ [%], priradí sa bodové hodnotenie podľa tabuľky

Hladiny na základe podielu nálezu	Body
>=0% a <=10%	5
>10% a <=20%	10

>20% a <=30%	15
>30% a <=40%	20
>40% a <=50%	25
>50% a <=60%	30
>60% a <=70%	35
>70% a <=80%	40
>80% a <=90%	45
>90% a <=100%	50

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

Príklad 1 – daň z príjmov fyzickej osoby - rozdiel daňovej povinnosti za zdaňovacie obdobie 2018

Daň (daňová povinnosť) zo základu dane zisteného podľa § 4 zákona, z osobitného základu dane podľa § 7 zákona a z osobitného základu dane podľa § 51e zákona – suma na r. 105 daňového priznania:

v podanom daňovom priznaní	17.872,39 €
po vyrubovacom konaní	30.380,15 €
rozdiel	12.507,76 €

Vyhodnotenie:

12.507,76 > 500 (nález nad výšku hraničnej hodnoty)

12.507,76 < 17.872,39 (nález nie je vyšší ako posledná známa hodnota)

Podiel nálezu: $100 \cdot 12.507,76 / 17.872,39 = 70 \%$

Hladina nálezu: > 60 % a <= 70 %

Bodové ohodnotenie: 35 bodov

Príklad 2 – 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 €
po vyrubovacom konaní	67.179,16 €
rozdiel	24.676,44 €

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: $100 \cdot 24.676,44 / 42.502,72 = 58 \%$

Hladina nálezu: > 50 % a <= 60 %

Bodové ohodnotenie: 30 bodov

Príklad 3 – daň z príjmov zo závislej činnosti za zdaňovacie obdobie 2017

Daň (odvodová povinnosť) znížená o daňový bonus a o zamestnaneckú prémie – suma na r. 7 hlásenia:

v podanom hlásení	759,72 €
po vyrubovacom konaní	1.311,01 €
rozdiel	551,29 €

Vyhodnotenie:

551,29 > 500 (nález nad výšku hraničnej hodnoty)

551,29 < 759,72 (nález nie je vyšší ako posledná známa hodnota)

Podiel nálezu: $100 \cdot 551,29 / 759,72 = 73 \%$

Hladina nálezu: > 70 % a <= 80 %

Bodové ohodnotenie: 40 bodov

Príklad 4 – daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie 1. štvrťrok 2017

Vlastná daňová povinnosť – suma na r. 31 DP:

v podanom daňovom priznaní	1.614,40 €
po vyrubovacom konaní	2.638,40 €
nález	1.024,00 €

Vyhodnotenie:

1.024 > 500 (nález nad výšku hraničnej hodnoty)
1.024 < 1.614,40 (nález nie je vyšší ako posledná známa hodnota)
Podiel nálezu: $100 \cdot 1.024 / 1.614,40 = 63 \%$
Hladina nálezu: > 60 % a <= 70 %
Bodové ohodnotenie: 35 bodov

Príklad 5 – daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie september 2016

Nadmerný odpočet – suma na r. 32 DP:

v podanom daňovom priznaní	371.057,07 €
po vyrubovacom konaní	293.207,77 €
nález	77.849,30 €

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: $100 \cdot 77.849,30 / 371.057,07 = 21 \%$
Hladina nálezu: > 20 % a <= 30 %
Bodové ohodnotenie: 15 bodov

Príklad 6 – daň z motorových vozidiel za zdaňovacie obdobie 2017

Celková daň za všetky vozidlá – suma na r. 43 alebo r. 36 daňového priznania:

v podanom daňovom priznaní	10.965,66 €
po vyrubovacom konaní	14.907,61 €
rozdiel	3.941,95 €

Vyhodnotenie:

3.941,95 > 500 (nález nad výšku hraničnej hodnoty)
3.941,95 < 10.965,66 (nález nie je vyšší ako posledná platná hodnota)
Podiel nálezu: $100 \cdot 3.941,95 / 10.965,66 = 36 \%$
Hladina nálezu: > 30 % a <= 40 %
Bodové ohodnotenie: 20 bodov

Dôvody porušenia uvedené v oznámení o indexe daňovej spoľahlivosti:

Daň z príjmov:

Body xxx – kritérium 11 – Nálezy z kontroly: - DzP, ZO: xxx; suma rozdielu: xxx eur, č. rozhod.: xxx

Daň z pridanej hodnoty:

Body xxx – kritérium 11 – Nálezy z kontroly: - DPH, ZO: xxx; suma rozdielu: xxx eur, č. rozhod.: xxx

Daň z MV:

Body xxx – kritérium 11 – Nálezy z kontroly: - DzMV, ZO: xxx; suma rozdielu: xxx eur, č. rozhod.: xxx

Daň zo ZČ:

Body xxx – kritérium 11 – Nálezy z kontroly: - DzoZČ, ZO: xxx; suma rozdielu: xxx eur, č. rozhod.: xxx

Prenos skupina DPH:

Body xxx – kritérium 11 – Nálezy z kontroly: - 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

Riadky DP vstupujúce do výpočtu:

Daň z príjmov FO – typ B:

ZO	2011	2012 - 2017	2018 – 2020	2021
----	------	-------------	-------------	------

formulár daňového priznania k dani z príjmov FO typ B	(r.73 - r.74) ≤ 0	r. 44	r. 48	r. 46
---	-------------------	-------	-------	-------

Daň z príjmov PO:

ZO	2011 - 2021
formulár daňového priznania k dani z príjmov PO	r.400 (záporná hodnota)

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

Hraničná hodnota nálezu: 2.500 €

1. Nález z kontroly (zníženie straty) <2.500 €, priradí sa 1 bod

Príklad 1 – 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 €
po vyrubovacom konaní	- 1.281,15 €
rozdiel	1.398,55 €

Vyhodnotenie:

1.398,55 < 2.500 (nález do výšky hraničnej hodnoty)

Bodové ohodnotenie: 1 bod

Príklad 2 – daň z príjmov právnickej osoby – zníženie daňovej straty za zdaňovacie obdobie 2018

Daňová strata uvedená na r. 400 daňového priznania:

v podanom daňovom priznaní	- 4.386,50 €
po vyrubovacom konaní	- 3.336,30 €
rozdiel	1.050,20 €

Vyhodnotenie:

1.050,20 < 2.500 (zníženie straty do výšky hraničnej hodnoty)

Bodové ohodnotenie: 1 bod

2. Nález z kontroly (zníženie straty) >= 2.500 €, priradia sa body na základe podielu zníženej straty na poslednej hodnote straty podľa vzorca:

- Ak je nález z kontroly (strata) = 0 €, tak podiel zníženej straty =100%, priradí sa 50 bodov

Príklad 1 – 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 €
po vyrubovacom konaní	0,00 €
Daň (daňová povinnosť) r. 1080 daňového priznania	
po vyrubovacom konaní	90.537,17 €

Vyhodnotenie:

Daňová strata po vyrubovacom konaní = 0,00 €.

Podiel zníženej straty: 100 %

Bodové ohodnotenie: 50 bodov

Prípád prechodu z daňovej straty do daňovej povinnosti po vyrubovacom konaní sa posudzuje aj z hľadiska nálezu z daňovej kontroly so zohľadnením hraničnej hodnoty, ktorou je 500 € pre daň z príjmov nasledovne:

Vyhodnotenie:

90.537,17 > 500 (nález nad výšku hraničnej hodnoty)

90.537,17 > - 1.981.902,98 (nález z daňovej kontroly; prechod z daňovej straty do daňovej povinnosti)

Podiel nálezu: 100 %

Bodové ohodnotenie: 50 bodov

Celkové vyhodnotenie zníženia daňovej straty a rozdielu daňovej povinnosti

Celkové bodové ohodnotenie: 50 + 50 bodov = 100 bodov

Príklad 2 – daň z príjmov fyzickej osoby - zníženie daňovej straty a zároveň rozdiel daňovej povinnosti za zdaňovacie obdobie 2019

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

v podanom daňovom priznaní - 45.521,43 €

po vyrubovacom konaní 0,00 €

rozdiel 45.521,43 €

Vyhodnotenie zníženia daňovej straty:

45.521,43 > 2.500 (nález nad výšku hraničnej hodnoty)

strata po vyrubovacom konaní = 0

Podiel zníženia straty 100 %

Bodové ohodnotenie: 50 bodov

Daň (daňová povinnosť) zo základu dane zisteného podľa § 4 zákona, z osobitného základu dane podľa § 7 zákona a z osobitného základu dane podľa § 51e zákona – suma na r. 105 daňového priznania

- v podanom daňovom priznaní 0,00 €

- po vyrubovacom konaní 29.667,15 €

- rozdiel 29.667,15 €

Vyhodnotenie rozdielu daňovej povinnosti:

29.667,15 > 500 (nález nad výšku hraničnej hodnoty)

29.667,15 > 0,00 (nález je vyšší ako posledná známa hodnota)

Podiel nálezu na dani 100 %

Bodové ohodnotenie: 50 bodov

Celkové vyhodnotenie zníženia daňovej straty a rozdielu daňovej povinnosti:

Celkové bodové ohodnotenie: 50 + 50 = 100 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*zníženie straty/posledná známa hodnota straty [%], priradí sa bodové hodnotenie podľa tabuľky

Hladiny na základe podielu zníženia straty	Body
>=0% a <=10%	5
>10% a <=20%	10
>20% a <=30%	15
>30% a <=40%	20
>40% a <=50%	25
>50% a <=60%	30
>60% a <=70%	35
>70% a <=80%	40

>80% a <=90%	45
>90% a <100%	50

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

Príklad 1 – daň z príjmov právnickej osoby – zníženie daňovej straty za zdaňovacie obdobie 2018

Daňová strata uvedená na r. 400 daňového priznania:

v podanom daňovom priznaní	- 670.525,02 €
po vyrubovacom konaní	- 576.163,79 €
rozdiel	94.361,23 €

Vyhodnotenie:

94.361,23 > 2.500 (zníženie straty nad výšku hraničnej hodnoty)

Podiel zníženej straty: $100 \cdot 94.361,23 / 670.525,02 = 14 \%$

Hladina zníženia straty: > 10 % a <= 20 %

Bodové ohodnotenie: 10 bodov

Príklad 2 – daň z príjmov fyzickej osoby - zníženie daňovej straty za zdaňovacie obdobie 2017

Daňová strata z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 – suma na r. 44 daňového priznania:

v podanom daňovom priznaní	- 12.817,15 €
po vyrubovacom konaní	- 1.235,92 €
rozdiel	11.851,23 €

Vyhodnotenie:

11.851,23 > 2.500 (nález nad výšku hraničnej hodnoty)

Podiel nálezu: $100 \cdot 11.851,23 / 12.817,15 = 92 \%$

Hladina nálezu: > 90 % a <= 100 %

Bodové ohodnotenie: 50 bodov

Dôvody porušenia uvedené v oznámení o indexe daňovej spoľahlivosti:

Body xxx – kritérium 11 – Nálezy z kontroly: - DzP, úprava straty, ZO: xxx; suma rozdielu: xxx eur, č. rozhod.: xxx

Kritérium č. 12

Určovanie dane podľa pomôcok.

Pravidlo vyhodnotenia vychádza z hodnotenia daňového subjektu z pohľadu určovania dane podľa pomôcok.

Podmienky vyhodnotenia:

Hodnoteným obdobím je 36 kalendárnych mesiacov, v rámci ktorých sa posudzuje začatie určovania dane podľa pomôcok v hodnotenom období, pričom dňom začatia určovania dane podľa pomôcok je deň po doručení oznámenia o určovaní dane podľa pomôcok (do 1.1.2020 dňom uvedeným v oznámení).

Do vyhodnotenia budú vstupovať určovania dane podľa pomôcok, ktorých predmetom 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 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 zo závislej činnosti

Prepočet k 01.01.2022

Bodové hodnotenie

Určovanie dane podľa pomôcok	Počet bodov
Určovanie dane podľa pomôcok DPPO,DOFO,DPH, DzMV,DZČ	100

Príklad 1 – určovanie dane podľa pomôcok na dani z príjmov zo závislej činnosti

Daňový subjekt nepodal hlásenie o vyúčtovaní dane a o úhrne príjmov zo závislej činnosti (ďalej len „hlásenie“) za zdaňovacie obdobie roku 2019. Správca dane daňový subjekt vyzval na podanie hlásenia výzvou podľa § 15 ods. 2 daňového poriadku, ktorá bola daňovému subjektu doručená dňa 02.07.2020. Daňový subjekt nepodal hlásenie ani na výzvu správcu dane, čím bola splnená podmienka pre vykonávanie procesu určovania dane podľa pomôcok podľa § 48 ods. 1 písm. a) daňového poriadku (podľa § 39 ods. 11 zákona o dani z príjmov sa na hlásenie vzťahujú ustanovenia tohto zákona a ustanovenia osobitného predpisu vzťahujúce sa na daňové priznanie, pričom hlásenie sa považuje za daňové priznanie). Na základe tejto skutočnosti správca dane zaslal daňovému subjektu oznámenie o určovaní dane podľa pomôcok podľa § 48 ods. 2 daňového poriadku, ktoré bolo daňovému subjektu doručené dňa 13.10.2020. Na základe doručeného oznámenia o určovaní dane podľa pomôcok bol proces určovania dane podľa pomôcok začatý dňa 14.10.2020.

Vyhodnotenie:

Dátum začatia procesu určovania dane podľa pomôcok 14.10.2020 ⇒ spadá do obdobia rozhodujúceho pre vyhodnotenie kritéria.

Bodové ohodnotenie: 100 bodov

Príklad 2 – určovanie dane podľa pomôcok na dani z príjmov fyzickej osoby

Správca dane začal dňa 20.11.2019 daňovú kontrolu dane z príjmov fyzickej osoby za zdaňovacie obdobie roku 2018. Keďže pri výkone daňovej kontroly si daňový subjekt nespĺnil pri preukazovaní ním uvádzaných skutočností niektorú zo svojich zákonných povinností, v dôsledku čoho nebolo možné daň správne zistiť, bola splnená podmienka pre vykonávanie procesu určovania dane podľa pomôcok podľa § 48 ods. 1 písm. b) daňového poriadku. Správca dane zaslal daňovému subjektu oznámenie o určovaní dane podľa pomôcok podľa § 48 ods. 2 daňového poriadku, ktoré bolo daňovému subjektu doručené dňa 05.02.2020. Na základe doručeného oznámenia o určovaní dane podľa pomôcok bola ukončená daňová kontrola podľa § 46 ods. 9 písm. b) daňového poriadku dňa 05.02.2020 a proces určovania dane podľa pomôcok bol začatý dňa 06.02.2020.

Vyhodnotenie:

Dátum začatia procesu určovania dane podľa pomôcok 06.02.2020 ⇒ spadá do obdobia rozhodujúceho pre vyhodnotenie kritéria.

Bodové ohodnotenie: 100 bodov

Dôvody porušenia uvedené v oznámení o indexe daňovej spoľahlivosti:

Body 200 – kritérium 12 – Určovanie dane podľa pomôcok, Daň: Daň zo ZČ, ZO: 2019, Dátum začatia určovania: 14.10.2020, Daň: Daň z príjmu, ZO : 2018, Dátum začatia určovania: 06.02.2020.

Prenos skupina DPH:

Body xxx – kritérium 12 – Určovanie dane podľa pomôcok, Daň: Daň z pridanej hodnoty, Prenos skupina, ZO: xxx; Dátum začatia určovania: xxx

Kritérium č. 13

Zánik nároku na vrátenie NO DPH.

Podmienky vyhodnotenia:

Hodnoteným obdobím je 36 kalendárnych mesiacov, v rámci ktorých sa posudzuje ukončenie daňovej kontroly podľa § 46 ods. 9 písm. c) daňového poriadku t. j. dňom zániku nároku na vrátenie nadmerného odpočtu podľa osobitného predpisu. Vyhodnocuje sa dátum ukončenia daňovej kontroly bez ohľadu na výšku zaniknutého nadmerného odpočtu.

Do vyhodnotenia budú vstupovať daňové kontroly, ktorých predmetom je:

Daň z pridanej hodnoty - kontrola na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie nadmerného odpočtu DPH (kontrola začatá v lehote na vrátenie NO DPH – podľa § 46 ods. 2 daňového poriadku alebo v prípade podania DDP v lehote podľa § 16 ods. 9 daňového poriadku – zmena z VDP na NO).

Do hodnotenia bude vstupovať aj skupina DPH: Členovia skupiny zodpovedajú spoločne a nerozdielne za povinnosti skupiny vyplývajúce zo zákona 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.

Prepočet k 01.01.2022

Bodové hodnotenie

Zánik nároku na vrátenia NO DPH	Počet bodov
Zánik nároku na NO DPH	100

Príklad:

Správca dane začal u daňového subjektu dňa 23.09.2020, t. j. v lehote na vrátenie NO DPH, daňovú kontrolu na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie nadmerného odpočtu alebo jeho časti podľa § 46 ods. 2 daňového poriadku za zdaňovacie obdobie jún 2020. Daňový subjekt neumožnil vykonať daňovú kontrolu na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie nadmerného odpočtu alebo jeho časti, došlo k zániku nároku na vrátenie NO DPH podľa § 79 ods. 6 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov a daňová kontrola bola dňa 23.12.2020 ukončená v súlade s § 46 ods. 9 písm. c) daňového poriadku.

Vyhodnotenie:

Dátum ukončenia daňovej kontroly na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie NO DPH 23.12.2020 ⇒ spadá do obdobia rozhodujúceho pre vyhodnotenie kritéria.

Bodové ohodnotenie: 100 bodov

Dôvody porušenia uvedené v oznámení o indexe daňovej spoľahlivosti:

Body 100 – kritérium 13 – Zánik nároku na NO DPH, ZO: jún 2020

Prenos skupina DPH:

Body xxx – kritérium 13 – Zánik nároku na NO DPH, Prenos skupina, ZO: xxx

Kritérium č. 14

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.

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 vyhodnotenia:

Hodnoteným obdobím je 36 kalendárnych mesiacov, 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 prvý krát alebo opakované porušenie.

Prepočet k 01.01.2022

Bodové ohodnotenie:

Porušenie vybraných ustanovení zákona č. 289/2008 Z. z.	Počet bodov
Prvé spáchanie deliktu	10
Opakované spáchanie deliktu	20

Príklad č. 1:

Správca dane vykonal dňa 10.06.2021 miestne zisťovanie v rámci ktorého zistil, že riadne zaevidovaný a odovzdaný pokladničný doklad neobsahoval všetky zákonom vyžadované náležitosti - na pokladničnom doklade sa ale nenachádzal čitateľný QR kód, ktorý je povinnou náležitosťou pokladničného dokladu podľa § 8 ods. 6 zákona č. 289/2008 Z. z.. Podnikateľ sa tak dopustil správneho deliktu podľa § 16a písm. f) zákona č. 289/2008 Z. z., za ktorý mu správca dane uložil pokutu podľa § 16b ods. 1 písm. a) zákona č. 289/2008 Z. z. vo výške 330 €. Išlo o prvé zistenie porušenie tohto ustanovenia zákona č. 289/2008 Z. z..

Vyhodnotenie:

Identifikovaný správny delikt: § 16a písm. f) zákona č. 289/2008 Z. z. je nevyhodnocovaným správnym deliktom

Bodové ohodnotenie: 0 bodov

Príklad č. 2:

Správca dane vykonal dňa 27.5.2021 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 ohodnotenie: 30 bodov (10 bodov za prvé spáchanie deliktu + 20 bodov za opakované spáchanie deliktu)

Príklad č. 3:

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

- rozhodnutie o uložení pokuty zo dňa 21.05.2018 s dátumom právoplatnosti 25.06.2018, správny delikt podľa § 16a písm. a) zákona č. 289/2008 Z. z., prvé porušenie zákona;
- rozhodnutie o uložení pokuty zo dňa 08.02.2019 s dátumom právoplatnosti 15.3.2019, 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., prvé porušenie

Vyhodnotenie:

Rozhodnutie o uložení pokuty zo dňa 21.05.2018 sa nebude vyhodnocovať, keďže bolo uložené mimo obdobia vyhodnocovania (T-36 mesiacov).

Rozhodnutie o uložení pokuty zo dňa 08.02.2019 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 prvé porušenie zákona, keďže k zisteniu toho istého správneho deliktu podľa § 16a písm. a) došlo po uplynutí lehoty dvoch rokov odo dňa nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia o uložení pokuty zo dňa 21.05.2018.

Bodové ohodnotenie: 10 bodov

Príklad č. 4:

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

- rozhodnutie o uložení pokuty zo dňa 21.05.2018 s dátumom právoplatnosti 25.06.2018, správny delikt podľa § 16a písm. a) zákona č. 289/2008 Z. z., prvé porušenie zákona;
- rozhodnutie o uložení pokuty zo dňa 08.02.2019 s dátumom právoplatnosti 15.3.2019, správny delikt podľa § 16a písm. e) zákona č. 289/2008 Z. z., prvé porušenie zákona;
- rozhodnutie o uložení pokuty zo dňa 07.01.2020 s dátumom právoplatnosti 10.02.2020, správny delikt podľa § 16a písm. a) zákona č. 289/2008 Z. z., druhé porušenie

Vyhodnotenie:

Rozhodnutie o uložení pokuty zo dňa 21.05.2018 sa nebude vyhodnocovať, keďže bolo uložené mimo obdobia vyhodnocovania (T-36 mesiacov).

Rozhodnutie o uložení pokuty zo dňa 08.02.2019 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 07.01.2020 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 21.05.2018.

Bodové ohodnotenie: 20 bodov

Príklad č. 5:

Správca dane vykonal dňa 02.06.2021 miestne zisťovanie, v rámci ktorého vykonal kontrolný nákup. Podnikateľ vydal zamestnancom správcu dane pokladničný doklad. Zamestnanci správcu dane nasnímaním QR kódu z pokladničného dokladu overili zaevidovanie údajov z pokladničného dokladu v systéme e-kasa a zistili, že údaje z pokladničného dokladu neboli zaevidované v systéme e-kasa. Podnikateľ sa týmto konaním dopustil správnych deliktov:

- § 16a písm. a) zákona č. 289/2008 Z. z. – nepoužitie pokladnice e-kasa klient na evidenciu tržby podľa § 3 ods. 1 prvej vety zákona č. 289/2008 Z. z.,

- § 16a písm. c) zákona č. 289/2008 Z. z. – používanie pokladnice e-kasa klient, ktorá nespĺňa požiadavky podľa § 4a zákona č. 289/2008 Z. z. a
- § 16a písm. i) zákona č. 289/2008 Z. z. – podnikateľ nepostupoval podľa § 3 ods. 4 zákona č. 289/2008 Z. z.

Vo všetkých troch prípadoch išlo o prvé zistenie spáchania správneho deliktu.

Správca dane podľa § 16b ods. 1 písm. a) a podľa §16b ods. 1. písm. b) zákona č. 289/2008 Z. z. v nadväznosti na § 155a ods. 1 a ods. 2 zákona č. 563/2009 Z. z. v znení neskorších predpisov uložil podnikateľovi úhrnú pokutu vo výške 500 €.

Vyhodnotenie:

Správne delikty podľa § 16a písm. a) a c) patria do skupiny správnych deliktov, ktorých spáchanie sa považuje za osobitne závažné porušenie zákona č. 289/2008 Z. z. a teda sú vyhodnocovanými správnymi deliktmi. Správny delikt podľa § 16a písm. i) zákona č.289/2008 Z. z. nie je vyhodnocovaným správnym deliktom.

Bodové ohodnotenie: 10 bodov

Dôvody porušenia uvedené v oznámení o indexe daňovej spoľahlivosti:

Body xxx – kritérium 14 – Porušenie ERP, suma pokuty: xxx eur; č. rozhod.: xxx

Body xxx – kritérium 14 – 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 vyhodnotenia:

Hodnoteným obdobím je 36 mesiacov, 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.

Prepočet k 01.01.2022

Bodové hodnotenie:

Hladina výšky pokuty	Navrhnuté body
<=200 €	1
>200 € a <=400 €	2
>400 € a <=600 €	3
>600 € a <=1000 €	4
>1000 €	5

Príklad 1:

Daňovému subjektu bolo dňa 05.11.2019 vydané rozhodnutie o uložení pokuty za správny delikt podľa § 10 ods. 1 písm. b) zákona č. 394/2012 Z. z., ktoré nadobudlo právoplatnosť dňa 9.12.2019. Správca dane uložil pokutu vo výške 200,00 €.

Vyhodnotenie:

Výška uloženej pokuty: 200 € = hornej hranice prvej hladiny výšky pokuty

Bodové ohodnotenie: 1 bod

Príklad 2:

Daňovému subjektu bolo dňa 17.10.2019 vydané rozhodnutie o uložení pokuty za správny delikt podľa § 10 ods. 1 písm. a) zákona č. 394/2012 Z. z., ktoré nadobudlo právoplatnosť dňa 5.11.2019. Správca dane uložil pokutu vo výške 10.000,00 €.

Vyhodnotenie:

Výška uloženej pokuty: 10.000,00 € > 1 000 € hornej hranice piatej hladiny výšky pokuty

Bodové ohodnotenie: 5 bodov

Príklad 3:

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 500,00 €.

Vyhodnotenie:

Výška uloženej pokuty: 500 € > 400€ a < 600 € - suma pokuty v rámci tretej hladiny výšky pokuty

Bodové ohodnotenie: 3 body

Dôvody porušenia uvedené v oznámení o indexe daňovej spoľahlivosti:

Body xxx – kritérium 14 – Porušenie OPvH, suma pokuty: xxx eur; č. rozhod.: xxx

Kritérium 15

Porušenie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Podmienky vyhodnotenia:

Hodnoteným obdobím je 36 mesiacov, v rámci ktorých sa vyhodnocujú právoplatné rozhodnutia o uložení pokuty za správne delikty podľa § 38 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z.. Bodové hodnotenie je stanovené konštantnou hodnotou 10 b. Vzhľadom na spôsob výpočtu pokuty za správne delikty sa nezohľadňuje výška uloženej pokuty.

Prepočet k 01.01.2022

Bodové hodnotenie

Porušenie zákona č. 431/2002 Z. z.	Počet bodov
Porušenie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov	10

Príklad 1:

Daňovému subjektu bolo dňa 07.12.2018 vydané rozhodnutie o uložení pokuty za správny delikt podľa § 38 ods. 1 písm. f) zákona č. 431/2002 Z. z., ktoré nadobudlo právoplatnosť dňa 09.01.2019.

Vyhodnotenie:

Rozhodnutie o uložení pokuty nadobudlo právoplatnosť vo vyhodnocovanom období

Bodové ohodnotenie: 10 bodov

Príklad 2:

Daňovému subjektu bolo dňa 17.02.2020 vydané rozhodnutie o uložení pokuty za správny delikt podľa § 38 ods. 1 písm. f) zákona č. 431/2002 Z. z.. Daňový subjekt – účtovná jednotka sa voči rozhodnutiu odvolala. Odvolací orgán v odvolacom konaní potvrdil rozhodnutie správcu dane svojim rozhodnutím, ktoré nadobudlo právoplatnosť dňa 19.07.2021. Týmto dňom nadobudlo právoplatnosť aj rozhodnutie prvostupňového orgánu o uložení pokuty za správny delikt podľa § 38 ods. 1 písm. f) zákona č. 431/2002 Z. z..

Vyhodnotenie:

Rozhodnutie o uložení pokuty nadobudlo právoplatnosť vo vyhodnocovanom období

Bodové ohodnotenie: 10 bodov

Príklad 3:

Daňovému subjektu bolo dňa 11.04.2019 vydané rozhodnutie o uložení pokuty za správny delikt podľa § 38 ods. 1 písm. f) zákona č. 431/2002 Z. z.. Daňový subjekt – účtovná jednotka sa voči rozhodnutiu odvolala. Odvolacie konanie nebolo ukončené vo vyhodnocovanom období.

Vyhodnotenie:

Rozhodnutie o uložení pokuty nenadobudlo právoplatnosť vo vyhodnocovanom období

Bodové ohodnotenie: 0 bodov

Dôvody porušenia uvedené v oznámení o indexe daňovej spoľahlivosti:

Body xxx – kritérium 15 – Porušenie zákona o účtovníctve, suma pokuty: xxx eur; č. rozhod.: xxx

Ekonomický ukazovateľ - Efektívna daňová sadzba

Efektívna daňová sadzba (EDS) okrem prínosu pre štátny rozpočet cez vykázanú daň z príjmu, zohľadňuje aj spoločenský význam daňového subjektu ako zamestnávateľa, ktorý je vyjadrený prostredníctvom zrazenej dane zo závislej činnosti za svojich zamestnancov.

Posudzované údaje EDS pre prepočet k 1.1.2022

Právnické osoby údaje z DPPO vzor 2020:

Daň z príjmov= R600,R320, R550

Výnosy = tabuľka F r. 1, alebo tabuľka G1 r. 1, alebo tabuľka C1 r. 6 alebo tabuľka C2 r. 6, jeden z týchto riadkov musí byť vyplnený (hodnota 0 sa považuje za nevyplnenú), ak nie je tak Výnosy = 0 €.

Fyzické osoby údaje z DPFO vzor 2020B:

Daň z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP = R96

Príjmy (JU, daňová evidencia, paušálne výdavky) = R41

Výnosy (PU) = ak nie je vyplnený R41 a je vyplnený R43 alebo R44, potom údaj z R95, ak nie je ani ten vyplnený potom výnosy v Príloha č. 3, R15.

Zamestnávateľia Ročné hlásenie 2020:

Posledné platné ročné Hlásenie za zdaňovacie obdobie rok 2020, časť I, R4.

Vzorec pre výpočet EDS daňového subjektu:

EDS = 100x Daň z príjmov/(Výnosy alebo Príjmy), výsledok v %, zaokrúhlený na 2 desatinné miesta

Výpočet individuálnej hraničnej hodnoty EDS:

Individuálna hraničná hodnota určená pre každý daňový subjekt sa vypočíta:

EDS₀ = 2-log(R4 Hlásenia/1000), Ak **EDS₀ < 0%**, tak **EDS₀ = 0%**

Daňový subjekt spĺňa požiadavku efektívnej daňovej sadzby, ak platí: **EDS > EDS₀**

Príklad 1:

Daňový subjekt vykázal výnosy/príjmy = 152.975,42 €, daň = 4.275,89 € a daň zo závislej činnosti R4 = 4.745,44 €. Výpočet je nasledovný: EDS = 100*4.275,89/152.975,42 =2,80%, hraničná hodnota EDS₀=2-log(4.745,44/1000)=1,32. Platí **2,80>1,32** subjekt je vysoko spoľahlivý.

Príklad 2:

Daňový subjekt vykázal výnosy/príjmy = 147.496,41 €, daň = 722,25 € a daň zo závislej činnosti

$R4 = 8.455,35 \text{ €}$. Výpočet je nasledovný: $EDS = 100 * 722,25 / 147.496,41 = 0,49\%$, hraničná hodnota $EDS_0 = 2 - \log(8.455,35 / 1000) = 1,07$. Neplatí **0,49 > 1,07** subjekt nie je vysoko spoľahlivý.

Príklad .3:

Daňový subjekt vykázal výnosy/prijmy= 130.849,10 €, daň= 9.069,07 € a nemal zamestnancov, takže daň zo závislej činnosti $R4 = 0,00 \text{ €}$. Výpočet je nasledovný: $EDS = 100 * 9.069,07 / 130.849,10 = 6,93 \%$, pretože $R4 < 1.000 \text{ €}$, tak hraničná hodnota $EDS_0 = 2,00$. Platí **6,93 > 2,00** subjekt je vysoko spoľahlivý.