



Finančné riaditeľstvo SR

Kritérium 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.