



Finančné riaditeľstvo SR

Kritérium 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

*Vypracoval: Sekcia daňová
Marec 2022*