



Finančné riaditeľstvo SR

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 $EDS_0 = 2 - \log(4.745,44 / 1000) = 1,32$. 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 €. 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/príjmy = 130.849,10 €, daň = 9.069,07 € a nemal zamestnancov, takže daň zo závislej činnosti R4 = 0,00 €. Výpočet je nasledovný: $EDS = 100 * 9.069,07 / 130.849,10 = 6,93\%$, pretože $R4 < 1.000$ €, tak hraničná hodnota $EDS_0 = 2,00$. Platí **6,93 > 2,00** subjekt je vysoko spoľahlivý.