



Finančné riaditeľstvo SR

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:

Posledné platné daňové priznanie za zdaňovacie obdobie pred hodnoteným obdobím. V prípade IZO sa jedná o posledné platné daňové priznanie, ktorého lehota na podanie uplynula 30.9. a toto daňové priznanie je k termínu výpočtu indexu spracované.

Právnické osoby údaje z DPPO napr. vzor 2021:

Daň z príjmov = $R600 + (R320 \times R550 / 100)$, výsledok v EUR zaokrúhlený na 2 desatinné miesta

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 EUR

Fyzické osoby údaje z DPFO B napr. vzor 2021B:

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

Príjmy (JU, daňová evidencia, paušálne výdavky) = R39

Výnosy (PU) = ak nie je vyplnený R39 a je vyplnený R41 alebo R42, potom údaj z R95, ak nie je ani ten vyplnený potom výnosy v Príloha č. 3, R15

Posledné platné Hlásenie za zdaňovacie obdobie pred hodnoteným obdobím.

Zamestnávateľia Ročné hlásenie:

Posledné platné ročné Hlásenie za zdaňovacie obdobie napr. rok 2021, časť I, R4.

Výpočet:

Vzorec pre výpočet EDS daňového subjektu:

EDS = $100 \times \text{Daň z príjmov} / (\text{Výnosy alebo Príjmy})$, výsledok v %, zaokrúhlený matematicky na 2 desatinné miesta

Do výpočtu vstupujú subjekty, ktorých Výnosy alebo Príjmy sú rôzne od 0 EUR

V prípade, ak Výnosy alebo Príjmy = 0 a Daň z príjmov > 0, tak EDS = 100%

V prípade, ak Výnosy alebo Príjmy = 0 a Daň z príjmov ≤ 0, tak EDS = 0%

Výpočet individuálnej hraničnej hodnoty EDS:

Individuálna hraničná hodnota určená pre každý daňový subjekt sa vypočíta:

- ak $R4 < 1000$ EUR alebo Hlásenie nie je podané, tak $EDS_{\text{individuálna}} = 2\%$,
 - ak $R4 \geq 1000$ EUR, tak $EDS_{\text{individuálna}} = 2 - \log(R4/1000)$ zaokrúhlené matematicky na 2 desatinné miesta,
- Ak $EDS_{\text{individuálna}} < 0\%$, tak $EDS_{\text{individuálna}} = 0\%$

Vyhodnotenie EDS:

Daňový subjekt môže byť vysoko spoľahlivý, ak platí: **EDS > $EDS_{\text{individuálna}}$**

Príklad 1:

Daňový subjekt vykázal výnosy/prijmy = 152 975,42 EUR, daň = 4 275,89 EUR a daň zo závislej činnosti R4 = 4 745,44 EUR. 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/prijmy = 147 496,41 EUR, daň = 722,25 EUR a daň zo závislej činnosti R4 = 8 455,35 EUR. 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.

Platnosť: od 01.01.2023

Vypracoval: *Finančné riaditeľstvo SR*
November 2022