

Detail KR11

Nálezy z kontrol – DÚ

Detail KR11 nálezy z kontrol – DÚ zodpovedá kritériám **§ 1 písm. d) vyhlášky** - plnenie povinnosti uviesť daň v daňovom priznaní alebo v dodatočnom daňovom priznaní v správnej výške a **§ 1 písm. e) vyhlášky** - plnenie povinnosti uviesť sumu, ktorú mal daňový subjekt vykázat' podľa osobitného predpisu a sumu, na ktorú si uplatnil nárok podľa osobitného predpisu v daňovom priznaní alebo v dodatočnom daňovom priznaní v správnej výške.

Použité skratky:

DPH – daň z pridanej hodnoty

DP – daňové priznanie

FO – fyzická osoba/daň z príjmov fyzickej osoby

PO – právnická osoba/daň z príjmov právnickej osoby

NO – nadmerný odpočet

VDP – vlastná daňová povinnosť

ZO – zdaňovacie obdobie

DzP – daň z príjmov

DzMV/MV – daň z motorových vozidiel

DzoZČ – daň z príjmov zo závislej činnosti

SVK – skrátené vyrubovacie konanie

Podmienky vyhodnotenia:

Hodnoteným obdobím je obdobie 3 rokov (36 kalendárnych mesiacov), v rámci ktorých sa vyhodnocujú všetky rozhodnutia vydané vo vyrubovacom konaní alebo skrátenom vyrubovacom konaní, ktoré nadobudli v hodnotenom období právoplatnosť.

Upozornenie: V prípade, ak je voči rozhodnutiu podaná súdna žaloba, daňový subjekt sa do ukončenia súdneho konania stáva nehodnoteným.

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 č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon 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 z príjmov zo závislej činnosti

Bodové hodnotenie:

Bodové hodnotenie zohľadňuje výšku nálezu v nadväznosti na predmet kontroly.

Predmetom hodnotenia sú kontroly s kladným nálezom. **Do hodnotenia nevstupuje nález z kontroly, ktorého výška ≤ 50 eur.**

Prvá hladina hodnotiaceho kritéria je nastavená v **rozpätí hodnôt: 50 eur < nález po vyrubovacom konaní < 500 eur** - ak nález z kontroly sa nachádza v uvedenom rozmedzí, bude nálezu priradená konštantná hodnota 1 bod.

V prípade, ak je nález vo výške nad stanovenú hraničnú hodnotu vrátane, uplatní sa **pomerné hodnotenie**. Pomerné hodnotenie predstavuje percentuálne vyjadrenie podielu nálezu z kontroly oproti poslednej známej hodnote.

Hladiny na základe podielu nálezu	Body
>50 € a < 500 €	1
>=0% a <=10%	4
>10% a <=20%	8
>20% a <=30%	12
>30% a <=40%	16
>40% a <=50%	20
>50% a <60%	24
>=60%	25

Pod nálezom z kontroly je potrebné rozumieť rozdiel medzi sumou dane/nadmerného odpočtu/straty zistenou správcou 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

Bodové hodnotenie kritéria za kontroly s kladným nálezom - príklady:

1. Nález z kontroly >50 € a < 500 €, priradí sa 1 bod

Príklad 1 - daň z príjmov právnickej osoby – rozdiel daňovej povinnosti za zdaňovacie obdobie 2022

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:

$50 < 489,67 < 500$ (nález do výšky hraničnej hodnoty)

Bodové ohodnotenie: 1 bod

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

- Ak nález z kontroly > posledná známa hodnota, tak podiel nálezu =100% , priradí sa **25 bodov**

Príklad 2 – daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie máj 2021

Nadmerný odpočet - suma na r. 33 DP, vlastná daňová povinnosť – suma na r.32 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: 25 bodov

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

Hladiny na základe podielu nálezu	Body
$\geq 0\%$ a $\leq 10\%$	4
$> 10\%$ a $\leq 20\%$	8
$> 20\%$ a $\leq 30\%$	12
$> 30\%$ a $\leq 40\%$	16
$> 40\%$ a $\leq 50\%$	20
$> 50\%$ a $< 60\%$	24
$\geq 60\%$	25

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

Príklad 3 – daň z príjmov právnickej osoby – rozdiel daňovej povinnosti za zdaňovacie obdobie 2020

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: 24 bodov

Príklad 4 – daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie september 2020

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: 12 bodov

Dôvody porušenia uvedené v oznámení o indexe daňovej spoľahlivosti:

BODY xxx Detail KR11 Nálezy z kontroly: - DzP, ZO: xxx; suma rozdielu: xxx eur, č. rozhod.: xxx

- DPH, ZO: xxx; suma rozdielu: xxx eur, č. rozhod.: xxx
- DzMV, ZO: xxx; suma rozdielu: xxx eur, č. rozhod.: xxx
- DzoZČ, ZO: xxx; suma rozdielu: xxx eur, č. rozhod.: xxx
- DPH, Prenos skupina, ZO: xxx; suma rozdielu: xxx eur, č. rozhod.: xxx
- SVK, PO, ZO: xxx suma rozdielu: xxx, č. rozhod.: xxx,
- SVK, FO, ZO: xxx suma rozdielu: xxx, č. rozhod.: xxx,
- SVK, DPH, ZO: xxx suma rozdielu: xxx, č. rozhod.: xxx,
- SVK, MV, ZO: xxx suma rozdielu: xxx, č. rozhod.: xxx,
- SVK, DzoZČ, ZO: xxx suma rozdielu: xxx, č. rozhod.: xxx,
- SVK, DPH, prenos skupina, ZO: xxx suma rozdielu: xxx, č. rozhod.: xxx,

Detail KR11 nálezy z kontrol – DÚ zodpovedá kritériám § 1 písm. d) vyhlášky - plnenie povinnosti uviesť daň v daňovom priznaní alebo v dodatočnom daňovom priznaní v správnej výške a § 1 písm. e) vyhlášky - plnenie povinnosti uviesť sumu, ktorú mal daňový subjekt vykázať podľa osobitného predpisu a sumu, na ktorú si uplatnil nárok podľa osobitného predpisu v daňovom priznaní alebo v dodatočnom daňovom priznaní v správnej výške

B) Nález z kontroly – zistený rozdiel v sume daňovej straty:

Predmetom hodnotenia sú kontroly s kladným nálezom. Do hodnotenia nevstupuje nález z kontroly (zníženie straty), ktorého výška <= 250 eur.

Prvá hladina hodnotiaceho kritéria je nastavená v rozpätí hodnôt: >250 € zníženie straty <2.500 - ak nález z kontroly sa nachádza v uvedenom rozmedzí, bude nálezu priradená konštantná hodnota 1 bod.

V prípade, ak je nález vo výške nad stanovenú hraničnú hodnotu vrátane, uplatní sa **pomerné hodnotenie**. Pomerné hodnotenie predstavuje percentuálne vyjadrenie podielu nálezu z kontroly oproti poslednej známej hodnote.

Bodové hodnotenie kritéria za kontroly s kladným nálezom (zníženie straty) - príklady:

1. Nález z kontroly (zníženie straty) >250 € a <2.500 €, priradí sa 1 bod

Príklad 5 – daň z príjmov fyzickej osoby - zníženie daňovej straty za zdaňovacie obdobie 2021

Daňová strata z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 – suma na r. 46 daňového priznania :

v podanom daňovom priznaní	- 2.679,70 €
po vyrubovacom konaní	- 1.281,15 €
rozdiel	1.398,55 €

Vyhodnotenie:

$250 < 1.398,55 < 2.500$ (nález do výšky hraničnej hodnoty)

Bodové ohodnotenie: 1 bod

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

- Ak je nálež z kontroly (strata) = 0 €, tak podiel zníženej straty = 100%, priradí sa 25 bodov

Príklad 6 - daň z príjmov právnickej osoby – zníženie daňovej straty a zároveň rozdiel daňovej povinnosti za zdaňovacie obdobie 2020

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

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

v podanom daňovom priznaní	0,00 €
po vyrubovacom konaní	90.537,17 €

Vyhodnotenie zníženia daňovej straty:

$1.981.902,98 € \geq 2.500$ (nálež nad výšku hraničnej hodnoty)

Podiel zníženej straty: 100 %

Bodové ohodnotenie: 25 bodov

Vyhodnotenie rozdielu daňovej povinnosti:

$90.537,17 > 500$ (nálež nad výšku hraničnej hodnoty a zároveň je nálež vyšší ako posledná známa hodnota 0,00 eur)

Podiel nálezu: 100 %

Bodové ohodnotenie: 25 bodov

Celkové vyhodnotenie zníženia daňovej straty a rozdielu daňovej povinnosti: $25+25 = 50$ bodov

- Ak je nálež 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 = $100 \cdot \text{zníženie straty} / \text{posledná známa hodnota straty} [\%]$, priradí sa bodové hodnotenie podľa tabuľky

Hladiny na základe podielu zníženia straty	Body
$\geq 0\%$ a $\leq 10\%$	4
$> 10\%$ a $\leq 20\%$	8

>20% a <=30%	12
>30% a <=40%	16
>40% a <=50%	20
>50% a <60%	24
>=60%	25

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

Príklad 7 - daň z príjmov právnickej osoby – zníženie daňovej straty za zdaňovacie obdobie 2020

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: $> 10 \% \text{ a } \leq 20 \%$

Bodové ohodnotenie: 8 bodov

Dôvody porušenia uvedené v oznámení o indexe daňovej spoľahlivosti:

BODY xxx Detail KR11 Nálezy z kontroly: - DzP, úprava straty, ZO: xxx; suma rozdielu: xxx eur, č. rozhod.: xxx

Detail KR11 Nálezy z kontrol – DÚ zodpovedá kritériám § 1 písm. d) vyhlášky - plnenie povinnosti uviesť daň v daňovom priznaní alebo v dodatočnom daňovom priznaní v správnej výške a § 1 písm. e) vyhlášky - plnenie povinnosti uviesť sumu, ktorú mal daňový subjekt vykázať podľa osobitného predpisu a sumu, na ktorú si uplatnil nárok podľa osobitného predpisu v daňovom priznaní alebo v dodatočnom daňovom priznaní v správnej výške

Platnosť kritéria: od hodnotiaceho obdobia prvý polrok 2026

Vypracoval: Finančné riaditeľstvo SR

November 2025