

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. Výpočet zahŕňa aj vypočítanú daň z odpočtu výdavkov na vedu a výskum podľa § 30c zákona o dani z príjmov a z odpočtu výdavkov na investície podľa § 30e zákona o dani z príjmov.

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 daňovej spoľahlivosti spracované.

Právnické osoby údaje z DPPO napr. vzor 2024:

Daň z príjmov = $\max(R900, R500 \cdot R550/100) + (R320 \cdot R550/100)$, vezme sa vyššia hodnota R900 alebo $R500 \cdot R550/100$, 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 2024B:

Daň z príjmov (podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP) = $R96 + (R56 \cdot \text{sadzba dane}/100)$,

kde **sadzba dane = 15**, ak Príjmy/Výnosy podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP $\leq 60\,000$ €

sadzba dane = 19, ak Príjmy/Výnosy podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP $> 60\,000$ €, 19% z tej časti základu dane (riadok 94), ktorá nepresiahne 176,8-násobok sumy platného životného minima, čo bolo pre zdaňovacie obdobie 2024 suma 47 537,98 €

sadzba dane = 19 a 25, ak Príjmy/Výnosy podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP $> 60\,000$ €, 19% z tej časti základu dane (riadok 94), ktorá nepresiahne 176,8-násobok sumy platného životného minima a 25% z tej časti základu dane (riadok 94), ktorá presiahne 176,8-násobok platného životného minima, čo bolo pre zdaňovacie obdobie 2024 suma 47 537,98 €

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

Zamestnávateľia Ročné hlásenie:

Posledné platné Hlásenie za zdaňovacie obdobie pred hodnoteným obdobím, napr. rok 2024, 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 €

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 $R4 < 1000$ € alebo Hlásenie nie je podané, tak $EDS_{\text{individuálna}} = 2\%$,

- ak $R4 \geq 1000$ €, tak $EDS_{\text{individuálna}} = 2 \cdot \log(R4/1000)$ zaokrúhlené matematicky na 2 desatinné miesta, Ak $EDS_{\text{individuálna}} < 0\%$, tak $EDS_{\text{individuálna}} = 0\%$

Vyhodnotenie kritéria EDS:

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

Príklad č.1:

Daňový subjekt vykázal výnosy/príjmy = 152 975,42 EUR, vypočítaná daň z príjmov = 4 275,89 EUR a daň zo závislej činnosti $R4 = 4 745,44$ EUR.

Výpočet je nasledovný: $EDS = 100 \cdot 4\,275,89 / 152\,975,42 = 2,80\%$,

Hraničná hodnota $EDS_{\text{individuálna}} = 2 \cdot \log(4\,745,44 / 1000) = 1,32$. Platí $2,80 > 1,32$ subjekt je vysokospôahlivý.

Príklad 2:

Daňový subjekt vykázal výnosy/príjmy = 147 496,41 EUR, vypočítaná daň z príjmov = 722,25 EUR a daň zo závislej činnosti $R4 = 8 455,35$ EUR.

Výpočet je nasledovný: $EDS = 100 \cdot 722,25 / 147\,496,41 = 0,49\%$,

Hraničná hodnota $EDS_{\text{individuálna}} = 2 \cdot \log(8\,455,35 / 1000) = 1,07$. Neplatí $0,49 > 1,07$ subjekt nie je vysokospôahlivý.

Platnosť EDS: od hodnotiaceho obdobia prvý polrok 2026

Vypracoval: Finančné riaditeľstvo SR

November 2025