

Detail KR14

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, zákona č. 384/2025 Z. z. o evidencii tržieb a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona č. 394/2012 Z. z. o obmedzení platieb v hotovosti.

Detail KR14 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, zákona č. 384/2025 Z. z. o evidencii tržieb a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona č. 394/2012 Z. z. o obmedzení platieb v hotovosti zodpovedá kritériám § 1 písm. i) **vyhlášky** - plnenie povinností vo vzťahu k používaniu elektronickej registračnej pokladnice alebo pokladnice e-kasa klient alebo pokladnice eKasa podľa osobitného predpisu, za porušenie ktorých sa ukladajú pokuty podľa osobitného predpisu a § 1 písm. k) **vyhlášky** - plnenie povinností vo vzťahu k obmedzeniu platieb v hotovosti podľa osobitného predpisu, za porušenie ktorých sa ukladajú pokuty podľa osobitného predpisu.

Kritérium č. 14 vyhodnocuje 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.“), zákona č. 384/2025 Z. z. o evidencii tržieb a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona č. 394/2012 Z. z. o obmedzení platieb v hotovosti.

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

Použité skratky:

ERP – elektronická registračná pokladnica
OPvH – obmedzenie platieb v hotovosti
ET – evidencia tržieb

1. Správne delikty spáchané v oblasti evidencie tržieb

A) Osobitne závažné porušenia zákona č. 289/2008 Z. z.

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.

B) Osobitne závažné porušenia zákona č. 384/2025 Z. z. o evidencii tržieb a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Kontrolnú činnosť v oblasti zákona č. 384/2025 Z. z. o evidencii tržieb a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o ET“) vykonávajú colné úrady a daňové úrady pričom sa tieto v zmysle § 17 ods. 11 zákona o ET vzájomne informujú o zistení porušení zákona o ET. Rovnako ako pri porušení zákona č. 289/2008 Z. z. sa pre účely pridelovania indexu daňovej spoľahlivosti zohľadňuje iba ten zistený správny delikt, za ktorý bola uložená pokuta rozhodnutím, ktoré nadobudlo právoplatnosť vo vyhodnocovanom období.

Zákon o ET identifikuje ako osobitne závažné porušenia zákona o ET nasledovné správne delikty:

- § 16 písm. a) až d), p), r), s) a v) zákona o ET

Podmienky vyhodnotenia (pre body A a B):

Hodnoteným obdobím je obdobie 3 rokov (36 kalendárnych mesiacov), v rámci ktorých sa vyhodnocujú právoplatné rozhodnutia o uložení pokuty za správne delikty podľa zákona č. 289/2008 Z. z., alebo zákona o ET, ktoré sa považujú za osobitne závažné porušenie konkrétneho zákona. Bodové hodnotenie zohľadňuje porušenie zákona prvýkrát alebo opakované porušenie.

Bodové ohodnotenie:

Porušenie vybraných ustanovení zákona č. 289/2008 Z. z.	Počet bodov
Prvé spáchanie deliktu	5
Opakované spáchanie deliktu	11

Príklad 1:

Správca dane vykonal dňa 27.05.2024 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 02.09.2023 nadobudlo právoplatnosť rozhodnutie o uložení pokuty za rovnaký správny delikt. Správca dane vyhotovil rozhodnutie o uložení pokuty, ktoré bolo podnikateľovi doručené dňa 08.07.2024 a ktoré nadobudlo právoplatnosť dňa 07.08.2024.

Vyhodnotenie:

Identifikovaný správny delikt: § 16a písm. a) zákona č. 289/2008 Z. z. je vyhodnocovaným správnym deliktom. Podnikateľ sa dňa 27.05.2024 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 02.09.2023. Rozhodnutia o uložení pokuty nadobudli právoplatnosť v hodnotenom období.

Bodové ohodnotenie: 16 bodov (5 bodov za prvé spáchanie deliktu + 11 bodov za opakované spáchanie deliktu)

Príklad 2:

Daňovému subjektu – podnikateľovi boli uložené pokuty za porušenie ustanovení zákona č. 289/2008 Z. z.:

- rozhodnutie o uložení pokuty zo dňa 21.05.2022 s dátumom právoplatnosti 25.06.2022, správny delikt podľa § 16a písm. a) zákona č. 289/2008 Z. z., prvé porušenie zákona;
- rozhodnutie o uložení pokuty zo dňa 08.02.2024 s dátumom právoplatnosti 15.3.2024, správny delikt podľa § 16a písm. e) zákona č. 289/2008 Z. z., prvé porušenie zákona;
- rozhodnutie o uložení pokuty zo dňa 07.01.2024 s dátumom právoplatnosti 10.02.2024, správny delikt podľa § 16a písm. a) zákona č. 289/2008 Z. z., druhé porušenie zákona.

Vyhodnotenie:

Rozhodnutie o uložení pokuty zo dňa 21.05.2022 sa nebude vyhodnocovať, keďže bolo uložené mimo obdobia vyhodnocovania (T-36 mesiacov).

Rozhodnutie o uložení pokuty zo dňa 08.02.2024 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 07.01.2024 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 21.05.2022.

Bodové ohodnotenie: 11 bodov

Príklad 3:

Správca dane vykonal dňa 15.01.2026 miestne zisťovanie, v rámci ktorého vykonal kontrolný nákup. Kontrolou sa zistilo, že predávajúci nezaevidoval prijatú tržbu v pokladnici eKasa. Predávajúci sa tak dopustil správneho deliktu podľa § 16 písm. a) zákona o ET. Správca dane vyhotovil rozhodnutie o uložení pokuty, ktoré bolo predávajúcemu doručené dňa 08.04.2026 a ktoré nadobudlo právoplatnosť dňa 08.05.2026.

Vyhodnotenie:

Identifikovaný správny delikt: § 16 písm. a) zákona o ET je vyhodnocovaným správnym deliktom.

Predávajúcemu bola uložená pokuta rozhodnutím, ktoré nadobudlo právoplatnosť v hodnotenom období.

Bodové ohodnotenie: 5 bodov

Príklad 4:

Daňovému subjektu – predávajúcemu boli uložené pokuty za porušenie ustanovení zákona o ET:

- rozhodnutie o uložení pokuty zo dňa 23.01.2026 s dátumom právoplatnosti 25.02.2026, správny delikt podľa § 16 písm. a) zákona o ET, prvé porušenie zákona;
- rozhodnutie o uložení pokuty zo dňa 08.02.2026 s dátumom právoplatnosti 15.3.2026, správny delikt podľa § 16 písm. i) zákona o ET, prvé porušenie zákona;
- rozhodnutie o uložení pokuty zo dňa 13.04.2026 s dátumom právoplatnosti 18.05.2026, správny delikt podľa § 16 písm. a) zákona o ET, druhé porušenie zákona.

Vyhodnotenie:

Rozhodnutie o uložení pokuty zo dňa 23.01.2026 s identifikovaným správnym deliktom podľa § 16 písm. a) zákona o ET sa bude vyhodnocovať keďže ide o vyhodnocovaný správny delikt.

Rozhodnutie o uložení pokuty zo dňa 08.02.2026 sa nebude vyhodnocovať, keďže identifikovaný správny delikt podľa § 16 písm. i) zákona o ET nie je vyhodnocovaným správnym deliktom.

Rozhodnutie o uložení pokuty zo dňa 13.04.2026 s identifikovaným správnym deliktom podľa § 16 písm. a) zákona o ET je klasifikované ako druhé porušenie zákona, keďže k zisteniu toho istého správneho deliktu podľa § 16 písm. a) došlo pred uplynutím lehoty dvoch rokov odo dňa nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia o uložení pokuty zo dňa 23.01.2026.

Bodové ohodnotenie: 16 bodov (5 bodov za prvé spáchanie správneho deliktu + 11 bodov za opakované spáchanie správneho deliktu)

Príklad 5:

Daňovému subjektu – podnikateľovi/predávajúcemu boli uložené pokuty za porušenie ustanovení zákona č. 289/2008 Z. z. a zákona o ET:

- rozhodnutie o uložení pokuty zo dňa 22.09.2025 s dátumom právoplatnosti 27.10.2025, správny delikt podľa § 16a písm. a) zákona č. 289/2008 Z. z., prvé porušenie tohto zákona;
- rozhodnutie o uložení pokuty zo dňa 16.03.2026 s dátumom právoplatnosti 20.4.2026, správny delikt podľa § 16 písm. a) zákona o ET, prvé porušenie tohto zákona;

Vyhodnotenie:

Rozhodnutie o uložení pokuty zo dňa 22.09.2025 s identifikovaným správnym deliktom podľa § 16a písm. a) zákona č. 289/2008 Z. z. sa bude vyhodnocovať keďže ide o vyhodnocovaný správny delikt. Ide o prvé porušenie zákona č. 289/2008 Z. z.

Rozhodnutie o uložení pokuty zo dňa 16.03.2026 s identifikovaným správnym deliktom podľa § 16 písm. a) zákona o ET je klasifikované ako prvé porušenie zákona o ET.

Bodové ohodnotenie: 10 bodov (5 bodov za prvé spáchanie správneho deliktu podľa zákona č. 289/2008 Z. z. + 5 bodov za prvé spáchanie správneho deliktu podľa zákona o ET)

Dôvody porušenia uvedené v oznámení o indexe daňovej spoľahlivosti:

BODY xxx Detail KR14 Porušenie ERP/ET, suma pokuty: xxx eur, č.rozhod.: xxx

Porušenie ERP/ET opakované, suma pokuty: xxx eur, č.rozhod.: xxx

Detail KR14 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, zákona č. 384/2025 Z. z. o evidencii tržieb a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona č. 394/2012 Z. z. o obmedzení platieb v hotovosti zodpovedá kritériám § 1 písm. i) vyhlášky - plnenie povinností vo vzťahu k používaní elektronickej registračnej pokladnice alebo pokladnice e-kasa klient alebo pokladnice eKasa podľa osobitného predpisu, za porušenie ktorých sa ukladajú pokuty podľa osobitného predpisu a § 1 písm. k) vyhlášky - plnenie povinností vo vzťahu k obmedzeniu platieb v hotovosti podľa osobitného predpisu, za porušenie ktorých sa ukladajú pokuty podľa osobitného predpisu.

2. Správne delikty spáchané podľa zákona č. 394/2012 Z. z. o obmedzení platieb v hotovosti

Podmienky vyhodnotenia:

Hodnoteným obdobím je obdobie 3 rokov (36 kalendárnych 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.

Bodové hodnotenie:

Hladina výšky pokuty	Počet bodov
<=200 €	1
>200 € a <=400 €	2
>400 € a <=600 €	3
>600 € a <=1000 €	4
>1000 €	5

Príklad 1 (ilustračný príklad):

Daňovému subjektu bolo dňa 11.05.2024 vydané rozhodnutie o uložení pokuty za správny delikt podľa § 10 ods. 1 písm. a) zákona č. 394/2012 Z. z., ktoré nadobudlo právoplatnosť dňa 10.06.2024. Správca dane uložil pokutu vo výške 500,00 €.

Vyhodnotenie:

Hladina výšky pokuty: > 400€ a < 600 €

Bodové ohodnotenie: 3 body

Dôvody porušenia uvedené v oznámení o indexe daňovej spoľahlivosti:

BODY xxx Detail KR14 Porušenie OPvH, suma pokuty: xxx eur, č.rozhod.: xxx

Detail KR14 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, zákona z 3. decembra 2025 o evidencii tržieb a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona č. 394/2012 Z. z. o obmedzení platieb v hotovosti zodpovedá kritériám § 1 písm. i) vyhlášky - plnenie povinností vo vzťahu k používaní elektronickej registračnej pokladnice alebo pokladnice e-kasa klient alebo pokladnice eKasa podľa osobitného predpisu, za porušenie ktorých sa ukladajú pokuty podľa osobitného predpisu a § 1 písm. k) vyhlášky - plnenie povinností vo vzťahu k obmedzeniu platieb v hotovosti podľa osobitného predpisu, za porušenie ktorých sa ukladajú pokuty podľa osobitného predpisu.

Platnosť kritéria: od hodnotiaceho obdobia prvý polrok 2026

Vypracoval: *Finančné riaditeľstvo SR*
December 2025