

FINANČNÉ RIADITEĽSTVO SLOVENSKEJ REPUBLIKY



INTERNÝ RIADIACI AKT č. 18/2022

Vec: **Smernica k stanoveniu detailov kritérií pre index daňovej spoľahlivosti**

Vypracoval: Sekcia daňová, sekcia colná, odbor správy daní, odbor kontroly, odbor daňovej metodiky, odbor spotrebných daní, oddelenie právnej podpory a vymáhania

Účinné od – do: 1. januára 2023

Stupeň utajenia: Nie je predmetom utajovaných skutočností

Sprístupenie verejnosti: Áno

Zrušenie/zmena iného IRA: Nie

Určený: Pre finančnú správu

Obsah: Úvod

1. diel Všeobecné ustanovenia
2. diel Oznámenie o indexe daňovej spoľahlivosti
3. diel Podrobnosti hodnotenia údajov v rámci kritérií
 1. oddiel Definovanie detailov kritérií
 2. oddiel Ekonomický ukazovateľ - Efektívna daňová sadzba
4. diel Spoločné a záverečné ustanovenia

Úvod

- (1) Cieľom tejto smernice je ustanoviť detaily kritérií pre hodnotenie daňových subjektov, zabezpečiť jednotný postup príslušných útvarov finančnej správy pri hodnotení daňového subjektu na základe plnenia jeho povinností voči finančnej správe a jeho ekonomických ukazovateľov pridelením indexu daňovej spoľahlivosti podľa § 53d zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „daňový poriadok“).
- (2) Detaily kritérií sa ustanovujú pre hodnotené obdobie, ktorým je kalendárny polrok, čo je interval na vykonanie prepočtu indexu daňovej spoľahlivosti. Pre účely tejto smernice je hodnoteným obdobím druhý polrok 2022 a nasledujúce kalendárne polroky. Dáta, ktoré vstupujú do algoritmov detailov kritérií sú k 30.11. a 31.5.. Dáta, na základe ktorých sa vyhodnotí registrácia pre daň z príjmov sú k 31.12..

1. diel Všeobecné ustanovenia

- (3) Na účely tejto smernice sa rozumie:

- a) **DÚ** daňový úrad podľa § 5 zákona č. 35/2019 Z. z. o finančnej správe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej správe“) a Úrad pre vybrané hospodárske subjekty podľa § 6 ods. 1 zákona o finančnej správe,
- b) **CÚ** colný úrad podľa § 7 zákona o finančnej správe,
- c) **správcom dane** je daňový a colný úrad,

- d) **Indexom daňovej spoľahlivosti** hodnotenie daňových subjektov na základe plnenia ich povinností voči finančnej správe podľa daňového poriadku alebo osobitných predpisov a na základe vyhodnotenia ekonomických ukazovateľov,
- e) **Oznámením o indexe daňovej spoľahlivosti** oznámenie zaslané daňovému subjektu, ktorým je podnikateľ registrovaný na daň z príjmov.

2. diel Oznámenie o indexe daňovej spoľahlivosti

- (4) Správca dane, ktorým je daňový úrad, oznamuje daňovému subjektu index daňovej spoľahlivosti. Oznámenie obsahuje určený index daňovej spoľahlivosti a odôvodnenie. V odôvodnení je uvedené, ktoré povinnosti voči finančnej správe daňový subjekt nesplnil, pridelené body a pod..

3. diel Podrobnosti hodnotenia údajov v rámci kritérií

1. oddiel Definovanie detailov kritérií

- (5) Kritériá plnenia povinností daňového subjektu voči finančnej správe pre určenie indexu daňovej spoľahlivosti upravuje vyhláška Ministerstva financií SR č. 544/2021 Z. z. o kritériách na určenie indexu daňovej spoľahlivosti (ďalej len „vyhláška“).

Ku kritériám upraveným vo vyhláške Finančné riaditeľstvo SR určuje podrobnosti týkajúce sa hodnotenia plnenia povinností, ekonomických ukazovateľov, zásad a spôsobu určenia indexu daňovej spoľahlivosti daňového subjektu, ktoré uverejní na svojom webovom sídle. Podrobnosti týkajúce sa kritérií označuje ako „detail KR“ a číslo detailu.

Detaily KR pre automatizovaný prepočet indexu daňovej spoľahlivosti definuje nasledovne:

- (6) **Detail KR1**
Nedoplatky za daňovú časť a colnú časť

Detail KR1 zodpovedá kritériám **§ 1 písm. f) vyhlášky** - plnenie povinnosti zaplatiť alebo odvieť v ustanovenej lehote daň podľa osobitných predpisov a iné peňažné plnenie a **§ 1 písm. g) vyhlášky** - plnenie povinnosti zaplatiť colný dlh, pokuty a iné platby vymerané alebo uložené podľa colných predpisov, daň z pridanej hodnoty pri dovoze a spotrebnú daň pri dovoze v ustanovenej lehote alebo v ustanovenej výške.

Hodnotí sa nedoplatok, ktorý nie je uhradený do konca mesiaca, v ktorom vznikol a sleduje sa stav nedoplatkov, ktoré sú platné k poslednému dňu v mesiaci, v súlade s § 55 daňového poriadku a § 58 zákona č. 199/2004 Z. z. Colný zákon a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, pričom algoritmus vyhodnotí stav ku koncu mesiaca, 6 mesiacov dozadu a zistí najvyšší nedoplatok, ku ktorému prideli príslušný počet bodov, teda pri prepočte k 31.12. sú vyhodnocované mesiace jún – november, pri prepočte k 30.6. mesiace december - máj. Ak je celková výška nedoplatku najvyššia vo viacerých obdobiach, tak algoritmus vyberie najnovšie obdobie. Ak sa nedoplatky v sledovanom období 6 mesiacov vyskytovali najviac 2 mesiace vrátane, prideli sa polovičný počet bodov určený v hodnotiacej tabuľke. Nedoplatky v sume do 5 EUR sa pre potreby prepočtu vyhodnotia ako nulové.

V hodnotení sa zohľadní odkladný účinok priznaný súdom.

Bodové hodnotenie:

KR1	Počet bodov	Polovičný počet bodov
do 170 EUR vrátane	2	1
od 170 EUR do 500 EUR vrátane	4	2

od 500 EUR do 3 000 EUR vrátane	8	4
od 3 000 EUR do 5 000 EUR vrátane	12	6
od 5 000 EUR do 10 000 EUR vrátane	16	8
nad 10 000 EUR	25	12

Príklad 1:

Subjekt má nasledovné nedoplatky:

jún 0 EUR

júl 7 800 EUR

august 7 800 EUR

september 11 800 EUR

október 0 EUR

november 0 EUR

Algoritmus vyhodnotí zo všetkých hodnotených období najvyšší nedoplatok – v tomto prípade za september 11 800 EUR, nedoplatky má subjekt v mesiacoch júl, august, september, teda viac ako 2 mesiace a prideli mu 25 bodov.

Dôvody porušenia KR1 sú uvedené v oznámení o indexe daňovej spoľahlivosti – 25 bodov.

Detail KR1 Nedoplatky za daňovú a colnú časť 11 800 EUR, september, z toho: daňová časť 11 800 EUR, colná časť 0 EUR.

Príklad 2:

Subjekt má nasledovné nedoplatky:

jún 0 EUR

júl 7 800 EUR

august 7 800 EUR

september 1 EUR

október 0 EUR

november 0 EUR

Algoritmus vyhodnotí zo všetkých hodnotených období najvyšší nedoplatok – v tomto prípade za august 7 800 EUR, nedoplatky má subjekt v mesiacoch júl, august (za september je nedoplatok < 5 EUR vyhodnotí sa ako 0 EUR) 2 mesiace a prideli mu polovičný počet bodov - 8 bodov.

Dôvody porušenia KR1 sú uvedené v oznámení o indexe daňovej spoľahlivosti – 8 bodov

Detail KR1 Nedoplatky za daňovú a colnú časť 7 800 EUR, august, z toho: daňová časť 7 800 EUR, colná časť 0 EUR.

(7) **Detail KR2**

Nedoplatky postúpené na Slovenskú konsolidačnú, a. s. za daňovú aj colnú časť

Detail KR2 zodpovedá kritériám **§ 1 písm. f) vyhlášky** - plnenie povinnosti zaplatiť alebo odvieť v ustanovenej lehote daň podľa osobitných predpisov a iné peňažné plnenie a **§ 1 písm. g) vyhlášky** - plnenie povinnosti zaplatiť colný dlh, pokuty a iné platby vymierané alebo uložené podľa colných predpisov, daň z pridanej hodnoty pri dovoze a spotrebnú daň pri dovoze v ustanovenej lehote alebo v ustanovenej výške.

Na základe tohto detailu kritéria sa vyhodnocuje výška nedoplatkov postúpených na Slovenskú konsolidačnú, a. s. v súlade s § 86 daňového poriadku za posledných 5 rokov a tiež výška nedoplatkov

postúpených v súlade s § 89 zákona č. 199/2004 Z. z. Colný zákon a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov za posledných 5 rokov.

Do hodnotenia sa berie celková suma postúpených nedoplatkov za posledných 5 rokov.

Bodové hodnotenie:

KR2	Počet bodov
Postúpenie na SK, a. s. do 170 EUR	4
Postúpenie na SK, a. s. nad 170 EUR vrátane	25

Príklad:

Subjekt má postúpené nedoplatky v sume 4 500 EUR. Algoritmus vyhodnotí postúpené nedoplatky a prideli 25 bodov.

Dôvody porušenia KR2 uvedené v oznámení o indexe daňovej spoľahlivosti – 25 bodov

Detail KR2 Nedoplatky postúpené na Slovenskú konsolidačnú, a. s. za daňovú časť aj colnú časť, 4 500 EUR, z toho: daňová časť 4 500 EUR, colná časť: 0 EUR.

(8) Detail KR3

Odpísané nedoplatky pre nevyožiteľnosť

Detail KR3 zodpovedá kritériu **§ 1 písm. g) vyhlášky** - plnenie povinnosti zaplatiť colný dlh, pokuty a iné platby vymierané alebo uložené podľa colných predpisov, daň z pridanej hodnoty pri dovoze a spotrebnú daň pri dovoze v ustanovenej lehote alebo v ustanovenej výške.

Do hodnotenia vstupujú nedoplatky odpísané colnými úradmi pre nevyožiteľnosť podľa § 89b zákona č.199/2004 Z. z. Colný zákon a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (vzniknuté pred 1.5.2004) a podľa § 61a tohto zákona (vzniknuté po 1.5.2004) t. j. nedoplatky, u ktorých legislatíva priamo vylučuje ich postúpenie na Slovenskú konsolidačnú, a. s..

Do hodnotenia vstupuje evidované odpísanie nedoplatku za posledných 5 rokov.

Bodové hodnotenie:

KR3	Počet bodov
Odpísané do 10 EUR vrátane	1
Odpísané od 10 EUR do 170 EUR	4
Odpísané nad 170 EUR vrátane	25

Príklad:

Subjekt má odpísané nedoplatky v sume 500 EUR. Algoritmus vyhodnotí odpísané nedoplatky a prideli 25 bodov.

Dôvody porušenia KR3 uvedené v oznámení o indexe daňovej spoľahlivosti - 25 bodov

Detail KR3 odpísané nedoplatky pre nevyožiteľnosť colným úradom 500 EUR.

(9) **Detail KR4**

Nepodanie daňového priznania k dani z príjmov – DPPO, DPFO typ B v zákonom stanovenej lehote

Detail KR4 zodpovedá kritériu § 1 písm. a) vyhlášky - plnenie povinnosti podať daňové priznanie v lehote podľa osobitného predpisu.

Detail KR4 hodnotí plnenie povinnosti podávania daňového priznania v zákonom stanovenej lehote za posledných 5 rokov, zdaňovacie obdobia: kalendárny rok, hospodársky rok, individuálne zdaňovacie obdobie. Algoritmus prepočtu vyhodnotí podanie a rozlišuje podanie po zákonom stanovenej lehote viac ako 3 dni, nepodanie daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby typ B po výzve na podanie, nepodanie daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby bez výzvy a to ani po výzve na podanie. Za každé porušenie sa pridelia body, ktoré sa následne spočítajú.

Podmienky hodnotenia:

Podávanie daňového priznania daň z príjmov právnickej osoby	oneskorene podané viac ako 3 dni	nepodané s výzvou, bez výzvy na podanie	5 rokov
Podávanie daňového priznania - daň z príjmov fyzickej osoby typ B	oneskorene podané viac ako 3 dni	nepodané po zaslaní výzvy	5 rokov

KR4	Počet bodov
podané po zákonnej lehote viac ako 3 dni	1
nepodané, na výzvu alebo bez výzvy na podanie	25

Príklad:

U daňového subjektu boli zistené nasledovné porušenia:

- oneskorene podané DPFO typ B za zdaňovacie obdobie 2019. Toto daňové priznanie podal neskôr ako 3 dni po zákonnej lehote (20 dní po zákonnej lehote). Pridelený 1 bod.
- nepodané DPFO typ B za zdaňovacie obdobie 2018 (DPFO typ B nepodané po výzve). Pridelených 25 bodov.

Dôvody porušenia KR4 uvedené v oznámení o indexe daňovej spoľahlivosti - 26 bodov

Detail KR4 nepodanie daňového priznania k dani z príjmov – DPPO, DPFO typ B v zákonom stanovenej lehote – DPFO - neskoro podané viac ako 3 dni - ZO: 2019, nepodané ZO: 2018.

(10) **Detail KR5**

Nepodanie daňového priznania k dani z pridanej hodnoty a kontrolných výkazov v zákonom stanovenej lehote

Detail KR5 zodpovedá kritériám § 1 písm. a) vyhlášky - plnenie povinnosti podať daňové priznanie v lehote podľa osobitných predpisov a § 1 písm. b) vyhlášky - plnenie povinnosti podať súhrnný výkaz a kontrolný výkaz podľa osobitných predpisov.

Detail KR5 hodnotí podávanie daňových priznaní k dani z pridanej hodnoty a kontrolných výkazov k dani z pridanej hodnoty v zákonom stanovenej lehote platiteľmi dane z pridanej hodnoty.

Algoritmus prepočtu vyhodnotí podanie za posledné 3 roky - 36 mesačných zdaňovacích období alebo za 12 štvrtročných zdaňovacích období (v prípade zmeny zdaňovacieho obdobia hodnoteného platiteľa ich

kombináciu) a rozlišuje podanie po zákonom stanovenej lehote viac ako 3 dni a nepodanie daňového priznania k dani z pridanej hodnoty alebo kontrolného výkazu bez výzvy alebo po výzve na podanie. Za každé porušenie sa pridelia body, ktoré sa následne spočítajú.

Podmienky hodnotenia:

Podávanie daňového priznania k dani z pridanej hodnoty v zákonom stanovenej lehote	oneskorene podané viac ako 3 dni	nepodané s výzvou, bez výzvy na podanie	3 roky
Podávanie kontrolného výkazu k dani z pridanej hodnoty v zákonom stanovenej lehote	oneskorene podané viac ako 3 dni	nepodané s výzvou, bez výzvy na podanie	3 roky

Bodové hodnotenie:

KR5	Počet bodov
podané po zákonnej lehote viac ako 3 dni	1
nepodané, na výzvu alebo bez výzvy na podanie	25

Príklad:

U daňového subjektu boli zistené nasledovné porušenia:

- Oneskorene podané DP DPH za zdaňovacie obdobie 04/2021. Toto daňové priznanie podal 15 dní po zákonnej lehote. Pridelený 1 bod.
- Nepodané DP DPH za zdaňovacie obdobie 05/2021. Pridelených 25 bodov.

Dôvody porušenia KR5 uvedené v oznámení o indexe daňovej spoľahlivosti - 26 bodov

Detail KR5 nepodanie daňového priznania – daň z pridanej hodnoty DPH, KV DPH neskoro podané DP DPH viac ako 3 dni – ZO: 04.2021, nepodané DP DPH ZO: 05.2021.

(11) **Detail KR6**

Nepodanie iných daňových priznaní a daňových dokumentov v zákonom stanovenej lehote

Detail KR6 zodpovedá kritériám **§ 1 písm. a) vyhlášky** - plnenie povinnosti podať daňové priznanie v lehote podľa osobitných predpisov, **§ 1 písm. b) vyhlášky** - plnenie povinnosti podať súhrnný výkaz a kontrolný výkaz podľa osobitného predpisu a **§ 1 písm. c) vyhlášky** - plnenie povinnosti podať hlásenie o vyúčtovaní dane a o úhrne príjmov zo závislej činnosti a prehľad o zrazených a odvedených preddavkoch na daň z príjmov zo závislej činnosti v lehote podľa osobitného predpisu.

Detail KR6 hodnotí podávanie daňových priznaní v zákonom stanovenej lehote resp. iných daňových dokumentov:

- Daňové priznanie k dani z motorových vozidiel
- Hlásenie o vyúčtovaní dane a o úhrne príjmov zo závislej činnosti, poskytnutých jednotlivým zamestnancom bez ohľadu na to, či ide o peňažné alebo nepeňažné plnenie za uplynulé zdaňovacie obdobie, o zrazených preddavkoch na daň, o zamestnaneckej prémii o daňovom bonuse a o daňovom bonuse na zaplatené úroky (ďalej len „Hlásenie ZČ“)
- Prehľad o zrazených a odvedených preddavkoch na daň z príjmov zo závislej činnosti, ktoré zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane zamestnancom vyplatil, o zamestnaneckej prémii a o daňovom bonuse a daňovom bonuse na zaplatené úroky za uplynulý kalendárny mesiac (ďalej len „Prehľad ZČ“)
- Súhrnný výkaz k dani z pridanej hodnoty
- Daňové priznanie k dani z poistenia

Algoritmus prepočtu vyhodnotí podania za posledné 3 roky.

Podmienky hodnotenia pre DzMV a Hlásenie ZČ:

Podávanie daňového priznania k dani z motorových vozidiel v zákonom stanovenej lehote	oneskorene podané viac ako 3 dni	nepodané na výzvu	3 roky
Podávanie Hlásenia ZČ v zákonom stanovenej lehote	oneskorene podané viac ako 3 dni	nepodané na výzvu	3 roky

Bodové hodnotenie:

KR6 DP – DzMV, Hlásenie ZČ	Počet bodov
podané po zákonnej lehote viac ako 3 dni	1
nepodané na výzvu na podanie	15

Podmienky hodnotenia pre Prehľad ZČ, SV DPH, Daňové priznanie k dani z poistenia:

Podávanie Prehľadu ZČ v zákonom stanovenej lehote	oneskorene podané viac ako 5 dní	3 roky
Podávanie SV DPH, Daň z poistenia v zákonom stanovenej lehote	oneskorene podané viac ako 3 dni	3 roky

Bodové hodnotenie:

KR6 Prehľad ZČ, SV DPH, Daňové priznanie k dani z poistenia	Počet bodov
Prehľad ZČ podaný po zákonnej lehote viac ako 5 dní	1
SV DPH, Daň z poistenia podané po zákonnej lehote viac ako 3 dni	1

Za každé porušenie sa pridelia body, ktoré sa následne spočítajú.

Príklad:

U daňového subjektu boli zistené nasledovné porušenia:

- oneskorene podaný SV DPH za zdaňovacie obdobie 04/2020. Toto podanie podal 20 dní po zákonnej lehote. Pridelený 1 bod.
- nepodané Hlásenie ZČ po výzve za zdaňovacie obdobie 2020. Pridelených 15 bodov.

Dôvody porušenia KR6 uvedené v oznámení o indexe daňovej spoľahlivosti – 16 bodov

Detail KR6 nepodanie iných daňových priznaní a daňových dokumentov - neskoro podaný SV DPH viac ako 3 dni – ZO: 04.2020, nepodané HZC ZO: 2020.

(12) **Detail KR7**
Vyhodnotenie uloženia pokuty pri správe spotrebných daní

Detail KR7 zodpovedá kritériu **§ 1 písm. l) vyhlášky** - plnenie povinností vo vzťahu k spotrebným daniam podľa osobitných predpisov, za porušenie ktorých sa ukladajú pokuty podľa osobitných predpisov.

Algoritmus vyhodnotenia vychádza z právoplatne uložených pokút pri správe spotrebných daní. Do hodnotenia vstupujú len vybrané správne delikty podľa jednotlivých zákonov o spotrebných daniach (zákon č. 98/2004 Z. z., zákon č. 106/2004 Z. z., zákon č. 530/2011 Z. z. a zákon č. 609/2007 Z. z.), ktoré majú priamy súvis so vznikom daňovej povinnosti alebo majú priamy vplyv na spotrebnú daň.

Legislatívny rámec:

Do hodnotenia vstupujú nasledovné správne delikty podľa jednotlivých zákonov o spotrebných daniach:

§ 42 ods. 1 písm. a), c) – e), g), i), l) zákona č. 98/2004 Z. z. v znení účinnom do 12. 02. 2023

§ 42 ods. 1 písm. a), c) – e), g), i), j) zákona č. 98/2004 Z. z. v znení účinnom od 13. 02. 2023

§ 46t ods. 4 písm. a), c) - e), g), i) , j) zákona č. 98/2004 Z. z.

§ 46u ods. 15 písm. a), c) – e), g), i), j) zákona č. 98/2004 Z. z.

§ 41 ods. 1 písm. e), f), h), i), p), w) zákona č. 106/2004 Z. z.

§ 43 ods. 1 písm. a) – i) zákona č. 609/2007 Z. z.

§ 43 ods. 1, 2, 3 zákona č. 609/2007 Z. z. (v znení účinnom od 01. 07. 2008 do 31. 12. 2019)

§ 70 ods. 1 písm. b) – g), i), k) zákona č. 530/2011 Z. z.

Hodnoteným obdobím sú posledné 3 roky, v rámci ktorých sa zohľadňujú všetky právoplatné rozhodnutia o uložení pokuty za vybrané správne delikty podľa jednotlivých zákonov o spotrebných daniach.

Za rizikóvu výšku pokuty sa považuje akákoľvek hodnota (výška pokuty) vyššia ako 0 EUR.

Zohľadňuje sa aj opakované porušenie vybraných správnych deliktov v hodnotenom období. Každé ďalšie uloženie pokuty za niektorú z vymedzených skutkových podstát je hodnotené vyšším počtom bodov. Následne sa body spočítajú.

V hodnotení sa zohľadní odkladný účinok priznaný súdom.

Bodové hodnotenie:

KR7	Počet bodov
Prvá uložená pokuta	5
Každá ďalšia uložená pokuta	11

Príklad:

Daňovému subjektu boli v období posledných 3 rokov pred vyhodnotením indexu daňovej spoľahlivosti právoplatne uložené nasledovné pokuty:

- právoplatne uložená pokuta za správny delikt uvedený v § 70 ods. 1 písm. g) zákona č. 530/2011 Z. z. v roku 2020 v sume 1 650 EUR (v prípade jednej právoplatne uloženej pokuty v hodnotenom období je priradených 5 bodov).
- právoplatne uložená pokuta za správny delikt uvedený v § 70 ods. 1 písm. f) zákona č. 530/2011 Z. z. v roku 2021 v sume 300 EUR (v prípade každej ďalšej právoplatne uloženej pokuty v hodnotenom období je priradených 11 bodov).

Dôvody porušenia KR7 uvedené v oznámení o indexe daňovej spoľahlivosti - 16 bodov

Detail KR7 Porušenie vybraných ustanovení zákonov o spotrebných daniach - suma pokuty 1 650 EUR, číslo rozhodnutia xxxx/xxxx; suma pokuty 300 EUR, číslo rozhodnutia xxxx/xxxx.

(13) **Detail KR8**

Vyhodnotenie podávania daňového priznania pre spotrebné dane v lehote

Detail KR8 zodpovedá kritériu **§ 1 písm. a) vyhlášky** - plnenie povinnosti podať daňové priznanie v lehote podľa osobitných predpisov.

Algoritmus vyhodnotenia vychádza z hodnotenia daňového subjektu z pohľadu podávania daňových priznaní pre spotrebné dane v zmysle jednotlivých zákonov o spotrebných daniach (zákon č. 98/2004 Z. z., zákon č. 106/2004 Z. z., zákon č. 530/2011 Z. z. a zákon č. 609/2007 Z. z.) po zákonom stanovenej lehote.

Podmienky hodnotenia:

Hodnoteným obdobím sú posledné 3 roky, v rámci ktorých sa zohľadňujú všetky podané daňové priznania po zákonom stanovenej lehote s omeškaním viac ako 3 dni.

Za každé daňové priznanie v hodnotenom období podané po zákonom stanovenej lehote s omeškaním viac ako 3 dni sa daňovému subjektu priradí jeden bod.

Bodové hodnotenie:

KR8	Počet bodov
Daňové priznanie podané po zákonom stanovenej lehote s omeškaním viac ako 3 dni	1

Príklad:

Daňový subjekt za posledné 3 roky pred vyhodnotením indexu daňovej spoľahlivosti podal daňové priznanie k spotrebnej dani z minerálneho oleja po zákonom stanovenej lehote:

- za zdaňovacie obdobie december 2020, ktoré podal 7 pracovných dní po zákonom stanovenej lehote (priradený 1 bod).

Dôvody porušenia KR8 uvedené v oznámení o indexe daňovej spoľahlivosti – 1 bod

Detail KR8 Vyhodnotenie podávania daňového priznania v zákonom stanovenej lehote - podané s omeškaním viac ako 3 dni VS 10xx201231, zdaňovacie obdobie december 2020.

(14) **Detail KR9**

Vyrubenie spotrebnej dane alebo rozdielu spotrebnej dane colným úradom

Detail KR9 zodpovedá kritériu **§ 1 písm. d) vyhlášky** - plnenie povinnosti uviesť daň v daňovom priznaní alebo v dodatočnom daňovom priznaní v správnej výške.

Algoritmus vyhodnotenia vychádza z hodnotenia daňového subjektu z pohľadu právoplatného rozhodnutia vo vyrubovacom konaní, kde bola vyrubená kladná daň alebo vyrubený kladný rozdiel dane po daňovej kontrole.

Podmienky hodnotenia:

Hodnoteným obdobím sú posledné 3 roky, v rámci ktorých sa vyhodnocujú všetky právoplatne vydané rozhodnutia v hodnotenom období, neposudzuje sa dátum začatia, resp. ukončenia daňovej kontroly.

V hodnotení sa zohľadní odkladný účinok priznaný súdom.

Hraničná hodnota pre uplatnenie tohto kritéria je viac ako 50 EUR (pre hodnotu vyrubenia dane do 50 EUR (vrátane) sa pravidlo neuplatňuje).

Prvý interval hodnotiaceho kritéria je nastavený na absolútne hodnoty. V prípade, ak je vyrubená daň alebo rozdiel dane vo výške zodpovedajúcej rozpätiu nad 50 EUR až menej ako 500 EUR, tak sa neuplatní pomerné hodnotenie. Pomerné hodnotenie výšky vyrubenej dane alebo vyrubenej rozdielu dane k celkovej daňovej povinnosti sa uplatní od sumy 500 EUR (vrátane) vyrubenej dane alebo rozdielu vyrubenej dane. Priradené body sa následne spočítajú.

Bodové hodnotenie:

Intervaly na základe podielu nálezu	Počet bodov
>50 EUR a < 500 EUR	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

Príklad:

Daňovému subjektu v období posledných 3 rokov pred vyhodnotením indexu daňovej spoľahlivosti bol na základe výsledkov z daňovej kontroly, ktorou sa preverila výška daňovej povinnosti:

- za zdaňovacie obdobie máj 2020 **vyrubený rozdiel dane vo výške 500 EUR. Daňovým subjektom** priznaná výška dane v podanom daňovom priznaní alebo v dodatočnom daňovom priznaní bola vo výške 10 950 EUR. Celková výška daňovej povinnosti je 11 450 EUR. (V prípade vyrubenia rozdielu dane, kde vyrubený rozdiel dane je rovný alebo vyšší ako 500 EUR a súčasne je do 10 % (vrátane) k celkovej výške daňovej povinnosti, sú priradené 4 body).
- za zdaňovacie obdobie september 2020 **vyrubený rozdiel dane vo výške 13 580 EUR. Daňovým subjektom** priznaná výška dane v podanom daňovom priznaní alebo v dodatočnom daňovom priznaní bola vo výške 12 280 EUR. **Celková výška daňovej povinnosti je 25 860 EUR.** (V prípade vyrubenia rozdielu dane, kde vyrubený rozdiel dane bol v rozpätí viac ako 50 % až 60 % k celkovej výške daňovej povinnosti je priradených 24 bodov).

Dôvody porušenia KR9 uvedené v oznámení o indexe daňovej spoľahlivosti – 28 bodov

Detail KR9 Vyrubenie spotrebnej dane alebo rozdielu spotrebnej dane colným úradom – zdaňovacie obdobie máj 2020, číslo rozhodnutia xxxx/xxxx, suma vyrubenej dane alebo rozdielu dane 500 EUR; zdaňovacie obdobie september 2020 číslo rozhodnutia xxxx/xxxx, suma vyrubenej dane alebo rozdielu dane 13 580 EUR.

(15) **Detail KR10**

Určovanie spotrebnej dane podľa pomôcok

Detail KR10 zodpovedá kritériu § 1 písm. h) **vyhlášky** - plnenie povinností umožniť vykonanie daňovej kontroly a preukázať skutočnosti potrebné na správne zistenie dane podľa osobitného predpisu, za porušenie ktorých sa určuje daň podľa pomôcok.

Algoritmus vyhodnotenia vychádza z hodnotenia daňového subjektu z pohľadu určovania dane podľa pomôcok.

Podmienky hodnotenia:

Hodnoteným obdobím sú posledné 3 roky, v rámci ktorých sa posudzuje začatie určovania dane podľa pomôcok v hodnotenom období, a to za každé zdaňovacie obdobie uvedené v oznámení o určovaní dane podľa pomôcok (začatie je stanovené dňom po doručení oznámenia o určovaní dane podľa pomôcok).

Bodové hodnotenie:

KR10	Počet bodov
Určovanie spotrebnej dane podľa pomôcok – začaté za každé zdaňovacie obdobie	25

Príklad:

Daňovému subjektu v období posledných 3 rokov pred vyhodnotením indexu daňovej spoľahlivosti bolo doručené oznámenie o začatí určovania dane podľa pomôcok, podľa ktorého sa za deň určovania dane podľa pomôcok považuje 15.12.2020. Určovanie dane podľa pomôcok bolo začaté napr. z dôvodu, že daňový subjekt nepodal daňové priznanie k spotrebnej dani z elektriny za zdaňovacie obdobie júl 2020, august 2020 a september 2020 v zákonom stanovenej lehote a ani na výzvu správcu dane. Za dané porušenie povinností bolo priradených 75 bodov.

Dôvody porušenia KR10 uvedené v oznámení o indexe daňovej spoľahlivosti 75 bodov

Detail KR10 Určovanie spotrebnej dane podľa pomôcok - daň z elektriny, zdaňovacie obdobie júl 2020, august 2020 a september 2020 dátum začatia určovania 15.12.2020.

(16) **Detail KR11**
Nálezy z kontrol – DÚ

Detail KR11 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.

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 – daň z motorových vozidiel

DzoZČ – daň z príjmov zo závislej činnosti

SVK – skrátené vyrubovacie konanie

Podmienky hodnotenia:

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

V hodnotení sa zohľadní odkladný účinok priznaný súdom.

Do hodnotenia 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 nález v nadväznosti na predmet kontroly.

Predmetom hodnotenia sú kontroly s kladným nálezom. **Do hodnotenia nevstupuje nález z kontroly, ktorého výška \leq 50 EUR.**

Prvý interval hodnotiaceho kritéria je nastavený 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 nález z kontroly oproti poslednej známej hodnote.

Bodové hodnotenie:

Intervaly na základe podielu nález	Počet bodov
>50 EUR a < 500 EUR	1
$\geq 0\%$ 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

Pod nálezom z kontroly je potrebné rozumiť rozdiel medzi sumou dane/nadmerného odpočtu/straty zistenou správcom dane vo vyrubovacom konaní resp. v 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 rozumiť 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

Riadky DP vstupujúce do výpočtu – formulár daňového priznania k dani:

ZO	DPFO typ B	DPPO	Daň z príjmov zo závislej činnosti	DPH		Daň z motorových vozidiel
				vlastná daňová povinnosť	nadmerný odpočet	
2011	r. 99	r. 850	-	r. 28	r. 30	r.48, ak r. 55 je prázdny - nevyplnený, inak r. 55
2012	r. 95	r. 850	r. 7	r. 31	r. 32	r.48, ak r. 55 je prázdny - nevyplnený, inak r. 55
2013	r. 92 + r. 107	r. 850 + r.860	r. 7	r. 31	r. 32	r.36, ak r. 43 je prázdny - nevyplnený, inak r. 43
2014	r. 94	r.950 + r.960	r. 7	r. 31	r. 32	r.36, ak r. 43 je prázdny - nevyplnený, inak r. 43
2015	r. 94	r.1050	r. 7	r. 31	r. 32	r.36, ak r. 43 je prázdny - nevyplnený, inak r. 43
2016	r. 105	r.1050	r. 7	r. 31	r. 32	r.36, ak r. 43 je prázdny - nevyplnený, inak r. 43
2017	r. 105	r.1080	r. 7	r. 31	r. 32	r.36, ak r. 43 je prázdny - nevyplnený, inak r. 43
2018	r. 105	r. 1080	r. 7	r. 31	r. 32	r.36, ak r. 43 je prázdny - nevyplnený, inak r. 43
2019	r. 105	r.1080	r. 8	r. 31	r. 32	r.36, ak r. 43 je prázdny - nevyplnený, inak r. 43
2020	r. 116	r.1080	r. 8	r. 31	r. 32	r.36, ak r. 43 je prázdny - nevyplnený, inak r. 43
2021	r. 116	r. 1080	r. 8	r. 32	r. 33	r.36, ak r. 43 je prázdny - nevyplnený, inak r. 44
2022	r. 116	r. 1080	r. 8	r. 32	r. 33	r.36, ak r. 43 je prázdny - nevyplnený, inak r. 44

Príklady: Bodové hodnotenie kritéria za kontroly s kladným nálezom

Hraničná hodnota nálezu: 500 EUR

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

Príklad 1 - 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	112 978,94 EUR
po vyrubovacom konaní	113 468,61 EUR
rozdiel	489,67 EUR

Vyhodnotenie:

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

Bodové hodnotenie: 1 bod

2. Nález z kontroly >= 500 EUR, 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 2019

Nadmerný odpočet - suma na r. 32 DP, vlastná daňová povinnosť – suma na r.31 DP:

v podanom daňovom priznaní - NO 10 640,81 EUR

po vyrubovacom konaní - VDP 443,21 EUR

nález: 11 084,02 EUR

(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 hodnotenie: 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**

Intervaly na základe podielu nálezu	Počet bodov
$\geq 0\%$ 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 2018

Daň (daňová povinnosť) uvedená na r. 1080 daňového priznania:

v podanom daňovom priznaní 42 502,72 EUR

po vyrubovacom konaní 67 179,16 EUR

rozdiel 24 676,44 EUR

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: $100 \cdot 24 676,44 / 42 502,72 = 58\%$

Interval nálezu: $> 50\%$ a $< 60\%$

Bodové hodnotenie: 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 EUR

po vyrubovacom konaní 293 207,77 EUR

nález 77 849,30 EUR

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: $100 \cdot 77 849,30 / 371 057,07 = 21\%$

Interval nálezu: $> 20\%$ a $\leq 30\%$

Bodové hodnotenie: 12 bodov

Dôvody porušenia KR11 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

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

Riadky DP vstupujúce do výpočtu:

	2011	2012 - 2017	2018 – 2020	2021	2022
Formulár daňového priznania DPFO typ B	$(r.73 - r.74) \leq 0$	r. 44	r. 48	r. 46	r.46

	2011 - 2022
Formulár daňového priznania k DPPO	r.400 (záporná hodnota)

Predmetom hodnotenia sú kontroly s kladným nálezom. **Do hodnotenia nevstupuje nález z kontroly (zníženie straty), ktorého výška ≤ 250 EUR.**

Prvý interval hodnotiaceho kritéria je nastavený v **rozpätí hodnôt: >250 EUR zníženie straty <2 500 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 **pomerne hodnotenie**. Pomerne hodnotenie predstavuje percentuálne vyjadrenie podielu nálezu z kontroly oproti poslednej známej hodnote.

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

Hraničná hodnota nálezu: 2 500 EUR

1. Nález z kontroly (zníženie straty) >250 EUR a <2 500 EUR, priradí sa 1 bod

Príklad 5 – daň z príjmov fyzickej osoby - zníženie daňovej straty za zdaňovacie obdobie 2018

Daňová strata z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 – suma na r. 48 daňového priznania :

v podanom daňovom priznaní - 2 679,70 EUR
 po vyrubovacom konaní - 1 281,15 EUR
 rozdiel 1 398,55 EUR

Vyhodnotenie:

$250 < 1\,398,55 < 2\,500$ (nález do výšky hraničnej hodnoty)

Bodové hodnotenie: 1 bod

2. Nález z kontroly (zníženie straty) ≥ 2 500 EUR, priradia sa body na základe podielu zníženej straty na poslednej hodnote straty podľa vzorca:

- Ak je nález z kontroly (strata) = 0 EUR , 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 2019

Daňová strata uvedená na r. 400 daňového priznania:

v podanom daňovom priznaní - 1 981 902,98 EUR

po vyrubovacom konaní 0 EUR
 Daň (daňová povinnosť) r. 1080 daňového priznania
 v podanom daňovom priznaní 0 EUR
 po vyrubovacom konaní 90 537,17 EUR

Vyhodnotenie zníženia daňovej straty:

1 981 902,98 EUR \geq 2 500 (nález nad výšku hraničnej hodnoty)

Podiel zníženej straty: 100 %

Bodové hodnotenie: 25 bodov

Vyhodnotenie rozdielu daňovej povinnosti:

90 537,17 > 500 (nález nad výšku hraničnej hodnoty a zároveň je nález vyšší ako posledná známa hodnota 0 EUR)

Podiel nálezu: 100 %

Bodové hodnotenie: 25 bodov

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

- Ak je nález 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.

Intervaly na základe podielu zníženia straty	Počet bodov
$\geq 0\%$ 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 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 EUR

po vyrubovacom konaní - 576 163,79 EUR

rozdiel 94 361,23 EUR

Vyhodnotenie:

94 361,23 > 2 500 (zníženie straty nad výšku hraničnej hodnoty)

Podiel zníženej straty: $100 \cdot 94\,361,23 / 670\,525,02 = 14\%$

Interval zníženia straty: $> 10\%$ a $\leq 20\%$

Bodové hodnotenie: 8 bodov

Dôvody porušenia KR11 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

(17) **Detail KR12**

Určovanie dane podľa pomôcok

Detail KR12 zodpovedá kritériu § 1 písm. h) vyhlášky - plnenie povinností umožniť vykonanie daňovej kontroly a preukázať skutočnosti potrebné na správne zistenie dane podľa osobitného predpisu, za porušenie ktorých sa určuje daň podľa pomôcok.

Algoritmus vyhodnotenia vychádza z hodnotenia daňového subjektu z pohľadu určovania dane podľa pomôcok.

Použité skratky:

DPH – daň z pridanej hodnoty
DPPO – daň z príjmov právnickej osoby
DPFO – daň z príjmov fyzickej osoby
DzP – daň z príjmov
DzMV – daň z motorových vozidiel
MV – daň z motorových vozidiel
DzoZČ – daň z príjmov zo závislej činnosti
ZČ – závislá činnosť
ZO – zdaňovacie obdobie

Podmienky hodnotenia:

Hodnoteným obdobím je obdobie 3 rokov, v rámci ktorých sa posudzuje začatie určovania dane podľa pomôcok v hodnotenom období, pričom dňom začatia určovania dane podľa pomôcok je deň po doručení oznámenia o určovaní dane podľa pomôcok (do 1.1.2020 dňom uvedeným v oznámení).

Do hodnotenia budú vstupovať určovania dane podľa pomôcok, ktorých predmetom 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 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 preniesie na každého, kto bol členom skupiny v kontrolovanom zdaňovacom období.
3. Daň z motorových vozidiel
4. Daň zo závislej činnosti

Bodové hodnotenie:

KR12	Počet bodov
Určovanie dane podľa pomôcok DPPO, DPFO, DPH, DzMV, DzoZČ	25

Príklad 1 - určovanie dane podľa pomôcok na dani z príjmov zo závislej činnosti

Daňový subjekt nepodal hlásenie o vyúčtovaní dane a o úhrne príjmov zo závislej činnosti (ďalej len „hlásenie“) za zdaňovacie obdobie roku 2019. Správca dane daňový subjekt vyzval na podanie hlásenia výzvou podľa § 15 ods. 2 daňového poriadku, ktorá bola daňovému subjektu doručená dňa 02.07.2020. Daňový subjekt nepodal hlásenie ani na výzvu správcu dane, čím bola splnená podmienka pre vykonávanie procesu určovania dane podľa pomôcok podľa § 48 ods. 1 písm. a) daňového poriadku. Podľa § 39 ods. 11 zákona o dani z príjmov sa na hlásenie vzťahujú ustanovenia tohto zákona a ustanovenia osobitného predpisu vzťahujúce sa na daňové priznanie, pričom hlásenie sa považuje za daňové priznanie. Na základe tejto skutočnosti správca dane zaslal daňovému subjektu oznámenie určovaní dane podľa pomôcok podľa § 48 ods. 2 daňového poriadku, ktoré bolo daňovému subjektu doručené dňa 13.10.2020. Na základe doručeného oznámenia o určovaní dane podľa pomôcok bol proces určovania dane podľa pomôcok začatý dňa 14.10.2020.

Vyhodnotenie:

Dátum začatia procesu určovania dane podľa pomôcok 14.10.2020 - spadá do obdobia rozhodujúceho pre vyhodnotenie kritéria.

Bodové hodnotenie: 25 bodov

Príklad 2 - určovanie dane podľa pomôcok na dani z príjmov fyzickej osoby

Správca dane začal dňa 20.11.2019 daňovú kontrolu dane z príjmov fyzickej osoby za zdaňovacie obdobie roku 2018. Keďže pri výkone daňovej kontroly si daňový subjekt nesplnil pri preukazovaní ním uvádzaných skutočností niektorú zo svojich zákonných povinností, v dôsledku čoho nebolo možné daň správne zistiť, bola splnená podmienka pre vykonávanie procesu určovania dane podľa pomôcok podľa § 48 ods. 1 písm. b) daňového poriadku. Správca dane zaslal daňovému subjektu oznámenie o určovaní dane podľa pomôcok podľa § 48 ods. 2 daňového poriadku, ktoré bolo daňovému subjektu doručené dňa 05.02.2020. Na základe doručeného oznámenia o určovaní dane podľa pomôcok bola ukončená daňová kontrola podľa § 46 ods. 9 písm. b) daňového poriadku dňa 05.02.2020 a proces určovania dane podľa pomôcok bol začatý dňa 06.02.2020.

Vyhodnotenie:

Dátum začatia procesu určovania dane podľa pomôcok 06.02.2020 - spadá do obdobia rozhodujúceho pre vyhodnotenie kritéria.

Bodové hodnotenie: 25 bodov

Dôvody porušenia KR12 uvedené v oznámení o indexe daňovej spoľahlivosti:

Body xxx

Detail KR12 Určovanie dane podľa pomôcok, Daň: Daň z príjmu ZO : XXX, Dátum začatia určovania: XXX, Určovanie dane podľa pomôcok, Daň: MV ZO : XXX, Dátum začatia určovania: XXX, Určovanie dane podľa pomôcok, Daň: Daň zo ZČ ZO : XXX, Dátum začatia určovania: XXX, Určovanie dane podľa pomôcok, Daň: Daň z pridanej hodnoty ZO : XXX, Dátum začatia určovania: XXX, Určovanie dane podľa pomôcok, Daň: Daň z pridanej hodnoty, Prenos skupina, ZO : XXX, Dátum začatia určovania: XXX.

(18) Detail KR13

Zánik nároku na vrátenie NO DPH

Detail KR13 zodpovedá kritériu **§ 1 písm. m) vyhlášky** - plnenie povinností, za porušenie ktorých dochádza k zániku nároku na vrátenie nadmerného odpočtu podľa osobitného predpisu.

Použité skratky:

DPH – daň z pridanej hodnoty

DDP – dodatočné daňové priznanie

NO – nadmerný odpočet

VDP – vlastná daňová povinnosť

ZO – zdaňovacie obdobie

Podmienky hodnotenia:

Hodnoteným obdobím je obdobie 3 rokov, v rámci ktorých sa posudzuje ukončenie daňovej kontroly podľa § 46 ods. 9 písm. c) daňového poriadku t. j. dňom zániku nároku na vrátenie nadmerného odpočtu podľa osobitného predpisu. Hodnotí sa dátum ukončenia daňovej kontroly bez ohľadu na výšku zaniknutého nadmerného odpočtu.

Do hodnotenia budú vstupovať daňové kontroly, ktorých predmetom je:

Daň z pridanej hodnoty - kontrola na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie nadmerného odpočtu DPH (kontrola začatá v lehote na vrátenie NO DPH – podľa § 46 ods. 2 daňového poriadku alebo v prípade podania DDP v lehote podľa § 16 ods. 9 daňového poriadku – zmena z VDP na NO).

Do hodnotenia bude vstupovať aj skupina DPH: Členovia skupiny zodpovedajú spoločne a nerozdielne za povinnosti skupiny vyplývajúce zo zákona 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.

Bodové hodnotenie:

KR13	Počet bodov
Zánik nároku na NO DPH	25

Príklad:

Správca dane začal u daňového subjektu dňa 23.09.2020, t. j. v lehote na vrátenie NO DPH, daňovú kontrolu na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie nadmerného odpočtu alebo jeho časti podľa § 46 ods. 2 daňového poriadku za zdaňovacie obdobie jún 2020. Daňový subjekt neumožnil vykonať daňovú kontrolu na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie nadmerného odpočtu alebo jeho časti, došlo k zániku nároku na vrátenie NO DPH podľa § 79 ods. 6 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov a daňová kontrola bola dňa 23.12.2020 ukončená v súlade s § 46 ods. 9 písm. c) daňového poriadku.

Vyhodnotenie:

Dátum ukončenia daňovej kontroly na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie NO DPH 23.12.2020 - spadá do obdobia rozhodujúceho pre vyhodnotenie kritéria.

Bodové hodnotenie: 25 bodov

Dôvody porušenia KR13 uvedené v oznámení o indexe daňovej spoľahlivosti:

Body xxx

Detail KR13 Zánik nároku na NO DPH, ZO: xxx - Zánik nároku na NO DPH, Prenos skupina, ZO: xxx

(19) **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 a zákona č. 394/2012 Z. z. o obmedzení platieb v hotovosti

Detail KR14 zodpovedá kritériám **§ 1 písm. i) vyhlášky** - plnenie povinností vo vzťahu k používaniu elektronickej registračnej pokladnice alebo pokladnice e-kasa klient 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.

Detail KR14 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.“) a zákona č. 394/2012 Z. z. o obmedzení platieb v hotovosti.

Použité skratky:

ERP – elektronická registračná pokladnica

OPvH – obmedzenie platieb v hotovosti

QR – quick response

1. Správne delikty spáchané podľa zákona č. 289/2008 Z. z. v znení neskorších predpisov (používanie ERP)

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.

Podmienky hodnotenia:

Hodnoteným obdobím je obdobie 3 rokov, v rámci ktorých sa vyhodnocujú právoplatné rozhodnutia o uložení pokuty za správne delikty podľa zákona č. 289/2008 Z. z., ktoré sa považujú za osobitne závažné porušenie zákona. Bodové hodnotenie zohľadňuje porušenie zákona prvý krát alebo opakované porušenie.

V hodnotení sa zohľadní odkladný účinok priznaný súdom.

Bodové hodnotenie:

KR14	Počet bodov
Prvé spáchanie deliktu	5
Opakované spáchanie deliktu	11

Príklad 1:

Správca dane vykonal dňa 27.05.2021 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 02.09.2020 nadobudlo právoplatnosť rozhodnutie o uložení pokuty za rovnaký správny delikt. Správca dane vyhotovil rozhodnutie o uložení pokuty, ktoré bolo podnikateľovi doručené dňa 08.07.2021 a ktoré nadobudlo právoplatnosť dňa 07.08.2021.

Vyhodnotenie:

Identifikovaný správny delikt: § 16a písm. a) zákona č. 289/2008 Z. z. je vyhodnocovaným správnym deliktom. Podnikateľ sa dňa 27.05.2021 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 15.07.2020. Rozhodnutia o uložení pokuty nadobudli právoplatnosť v hodnotenom období.

Bodové hodnotenie: 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 21.05.2019 s dátumom právoplatnosti 25.06.2019, správny delikt podľa § 16a písm. a) zákona č. 289/2008 Z. z., prvé porušenie zákona;
- rozhodnutie o uložení pokuty zo dňa 08.02.2020 s dátumom právoplatnosti 15.3.2020, správny delikt podľa § 16a písm. e) zákona č. 289/2008 Z. z., prvé porušenie zákona;
- rozhodnutie o uložení pokuty zo dňa 07.01.2021 s dátumom právoplatnosti 10.02.2021, správny delikt podľa § 16a písm. a) zákona č. 289/2008 Z. z., druhé porušenie zákona.

Vyhodnotenie:

- Rozhodnutie o uložení pokuty zo dňa 21.05.2019 sa nebude vyhodnocovať, keďže bolo uložené mimo obdobia vyhodnocovania (36 mesiacov).
- Rozhodnutie o uložení pokuty zo dňa 08.02.2020 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 07.01.2021 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 21.05.2019.
Bodové hodnotenie: 11 bodov

Dôvody porušenia KR14 uvedené v oznámení o indexe daňovej spoľahlivosti:

Body xxx

Detail KR14 Porušenie ERP, suma pokuty: xxx EUR, č.rozhod.: xxx

Porušenie ERP opakované, suma pokuty: xxx EUR, č.rozhod.: xxx

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

Podmienky hodnotenia:

Hodnoteným obdobím je obdobie 3 rokov, 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.

V hodnotení sa zohľadní odkladný účinok priznaný súdom.

Bodové hodnotenie:

KR 14 Intervaly výšky pokuty	Počet bodov
<=200 EUR	1
>200 EUR a <=400 EUR	2
>400 EUR a <=600 EUR	3
>600 a <=1000 EUR	4
>1000 EUR	5

Príklad 1:

Daňovému subjektu bolo dňa 11.05.2021 vydané rozhodnutie o uložení pokuty za správny delikt podľa § 10 ods. 1 písm. a) zákona č. 394/2012 Z. z., ktoré nadobudlo právoplatnosť dňa 10.06.2021. Správca dane uložil pokutu vo výške 500 EUR.

Vyhodnotenie:

Interval výšky pokuty: > 400 EUR a <= 600 EUR

Bodové hodnotenie: 3 body

Dôvody porušenia KR14 uvedené v oznámení o indexe daňovej spoľahlivosti:

Body xxx

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

(20) Detail KR15

Porušenie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

Detail KR15 zodpovedá kritériu **§ 1 písm. j) vyhlášky** - plnenie povinností účtovných jednotiek podľa osobitného predpisu, za porušenie ktorých sa ukladajú pokuty podľa osobitného predpisu.

Podmienky hodnotenia:

Hodnoteným obdobím je obdobie 3 rokov, v rámci ktorých sa vyhodnocujú právoplatné rozhodnutia o uložení pokuty za správne delikty podľa § 38 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z.. Bodové hodnotenie je stanovené konštantnou hodnotou 8 b. Vzhľadom na spôsob výpočtu pokuty za správne delikty sa nezohľadňuje výška uloženej pokuty.

V hodnotení sa zohľadní odkladný účinok priznaný súdom.

Bodové hodnotenie:

KR15	Počet bodov
Porušenie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov	8

Príklad 1:

Daňovému subjektu bolo dňa 07.12.2018 vydané rozhodnutie o uložení pokuty za správny delikt podľa § 38 ods. 1 písm. f) zákona č. 431/2002 Z. z., ktoré nadobudlo právoplatnosť dňa 09.01.2019.

Vyhodnotenie:

Rozhodnutie o uložení pokuty nadobudlo právoplatnosť vo vyhodnocovanom období

Bodové hodnotenie: 8 bodov

Príklad 2:

Daňovému subjektu bolo dňa 17.02.2020 vydané rozhodnutie o uložení pokuty za správny delikt podľa § 38 ods. 1 písm. f) zákona č. 431/2002 Z. z.. Daňový subjekt – účtovná jednotka sa voči rozhodnutiu odvolala. Odvolací orgán v odvolacom konaní potvrdil rozhodnutie správcu dane svojim rozhodnutím, ktoré nadobudlo právoplatnosť dňa 19.07.2021. Týmto dňom nadobudlo právoplatnosť aj rozhodnutie prvostupňového orgánu o uložení pokuty za správny delikt podľa § 38 ods. 1 písm. f) zákona č. 431/2002 Z. z.

Vyhodnotenie:

Rozhodnutie o uložení pokuty nadobudlo právoplatnosť vo vyhodnocovanom období

Bodové hodnotenie: 8 bodov

Príklad 3:

Daňovému subjektu bolo dňa 11.04.2019 vydané rozhodnutie o uložení pokuty za správny delikt podľa § 38 ods. 1 písm. f) zákona č. 431/2002 Z. z.. Daňový subjekt – účtovná jednotka sa voči rozhodnutiu odvolala. Odvolacie konanie nebolo ukončené vo vyhodnocovanom období.

Vyhodnotenie:

Rozhodnutie o uložení pokuty nenadobudlo právoplatnosť vo vyhodnocovanom období

Bodové hodnotenie: 0 bodov

Dôvody porušenia KR15 uvedené v oznámení o indexe daňovej spoľahlivosti:

Body xxx –

Detail KR15 Porušenie zákona o účtovníctve, suma pokuty: xxx EUR; č. rozhod.: xxx

(21) 2. oddiel 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.

Zamestnávateľa Ročné hlásenie:

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

Výpočet:

Vzorec pre výpočet EDS daňového subjektu:

EDS = 100x Daň z príjmov/(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_{individuálna}**

Príklad 1:

Daňový subjekt vykázal výnosy/príjmy = 152 975,42 EUR, daň = 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 $EDS_0 = 2 - \log(4 745,44 / 1000) = 1,32$. Platí $2,80 > 1,32$ subjekt je vysoko spoľahlivý.

Príklad 2:

Daňový subjekt vykázal výnosy/príjmy = 147 496,41 EUR, daň = 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 $EDS_0 = 2 - \log(8 455,35 / 1000) = 1,07$. Neplatí $0,49 > 1,07$ subjekt nie je vysoko spoľahlivý.

4. diel Spoločné a záverečné ustanovenia

(22) Táto smernica nadobúda účinnosť dňa 1. januára 2023

V Bratislave, dňa 21. novembra 2022

Ing. Jiří Žežulka
prezident finančnej správy