

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 116/01

Zo dňa: 02.07.2012

Počet výtlačkov: 2

Výtlačok číslo: 2

Počet strán: 17

Počet príloh/strán:



PROTOKOL

**o výsledku kontroly postupu správcu dane pri správe a výkone daňovej kontroly
nadmerných odpočtov na dani z pridanej hodnoty**

Daňový úrad Nitra, pobočka Nové Zámky

Bratislava, september 2012

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Zoznam použitých skratiek:

AIS	administratívny informačný systém
DIS	daňový informačný systém
DPH	daň z pridanej hodnoty
DR SR	Daňové riaditeľstvo Slovenskej republiky
DÚ	Daňový úrad
IS	informačný systém
KONS IS	Konsolidovaný informačný systém
NKÚ SR	Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky
NO	nadmerný odpočet
RDS	Reforma daňovej správy

Protokol
o výsledku kontroly

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) č. 116/01 zo dňa 02. 07. 2012 vykonali:

- Mgr. Zuzana Krivosudská - vedúca kontrolnej skupiny,
- Ing. Ľuboslava Sršňová - členka kontrolnej skupiny,
- Ing. Jana Maršáľková - členka kontrolnej skupiny,
- Mgr. Edita Takáčová - členka kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu č. KA-086/2012/1050, ktorej účelom bolo: Kontrola postupu správcu dane pri správe a výkone daňovej kontroly nadmerných odpočtov (ďalej len „NO“) na dani z pridanej hodnoty (ďalej len „DPH“).

Kontrola bola vykonaná v čase od 09. 07. 2012 do 27.08.2012 v Daňovom úrade Nitra, pobočka Nové Zámky (ďalej len „DÚ Nitra, pobočka Nové Zámky“) za kontrolované obdobie: rok 2011 a súvisiace obdobia.

Predmetom kontroly bolo:

1. Kontrola dodržiavania zákonných postupov správcu dane pri vrátení NO na DPH v súlade so zákonom č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o DPH“) a zákonom č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o správe daní a poplatkov).
2. Kontrola dodržiavania zákonných postupov správcu dane pri výkone daňovej kontroly na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie NO v súlade so zákonom o správe daní a poplatkov, zákonom o DPH a zákonom č. 563/2009 Z. z. o správe daní (ďalej len „daňový poriadok“) v znení neskorších predpisov.
3. Overenie funkcionality informačných systémov finančnej správy (IS RDS a IS KONS) pri správe a kontrole DPH.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Kontrola dodržiavania zákonných postupov správcu dane pri vrátení NO na DPH v súlade so zákonom o DPH a zákonom o správe daní a poplatkov

Z celkového počtu 2 159 registrovaných platiteľov na DPH si v Daňovom úrade Nové Zámky (ďalej len DÚ Nové Zámky) za obdobie od 01. 01. 2011 do 31. 12. 2011 v daňovom priznaní uplatnilo nárok na vrátenie nadmerného odpočtu podľa § 79 ods. 2 a 3 zákona o DPH 43 platiteľov DPH. Z celkovej sumy uplatnených NO bolo vrátených 4 131 672,42 eur, t.j. 89,69 %.

Tabuľka č. 1

Prehľad o platiteľoch DPH, ktorí si uplatnili NO podľa § 79 ods. 2 a 3 zákona o DPH

Ukazovateľ	od 01.01.2011 do 31.12.2011
Celkový počet platiteľov DPH, ktorí v daňovom priznaní vyznačili príznak „x“ splnenie podmienok určených v § 79 ods. 2 a 3 zákona o DPH*	43
Celková suma uplatnených NO (€)	4 606 807,64
Celková suma vrátených NO (€)	4 131 672,42
Počet platiteľov, u ktorých bola vykonaná kontrola na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie NO, ktorý požiadal o vrátenie podľa § 79 ods. 2 zákona o DPH	130

Zdroj údajov: DÚ Nitra, pobočka Nové Zámky

Tabuľka č. 2

Vrátenie nadmerného odpočtu na DPH v zmysle § 79 ods. 2 zákona č. 222/2004 Z. z. od 01. 01. 2011 do 31. 12. 2011

Obdobie	*Počet platiteľov	Suma nárokováných NO (€)
2011/01	22	502 932,32
2011/02	20	385 307,50
2011/03	24	330 045,49
2011/04	18	512 744,85
2011/05	19	447 408,75
2011/06	19	519 948,48
2011/07	19	488 537,88
2011/08	14	390 903,50
2011/09	17	248 567,00
2011/10	18	306 697,63
2011/11	15	165 850,37
2011/12	8	307 893,87
Spolu	213	4 606 807,64

Zdroj údajov: DÚ Nitra, pobočka Nové Zámky

*Počet platiteľov, ktorí si nárokovali vrátenie NO podľa § 79 ods. 2 zákona o DPH

Celková suma nárokováných NO podľa § 79 ods. 2 zákona o DPH bola k 31. 12. 2011 4 606 807,64 eur.

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila postup správcu dane pri výkone správy DPH u 8 vybraných daňových subjektov.

Za účelom dosiahnutia cieľa a účelu kontroly bol výber vzorky kontrolovaných daňových subjektov uskutočnený náhodným výberom zo zostavy Z_DPH_SbVrNO – Prehľad subjektov, ktorým je potrebné vrátiť NO § 79 ods. 2 zákona o DPH. Kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonných postupov správcu dane pri vrátení NO na DPH v súlade so zákonom o DPH a zákonom o správe daní a poplatkov.

Kontrolou u daňových subjektov **DS1, DS4, DS5, DS6, DS7, DS8, DS9, DS10** kontrolná skupina NKÚ SR nezistila nedostatky v oblasti postupu správcu dane pri výkone správy DPH.

2. Kontrola dodržiavania zákonných postupov správcu dane pri výkone daňovej kontroly na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie NO v súlade so zákonom o správe daní a poplatkov, zákona o DPH a daňovým poriadkom

V roku 2011 bolo v DÚ Nové Zámky vykonaných 297 daňových kontrol celkom, z toho kontroly DPH tvorili 71,3 %. Počet vykonaných kontrol na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie NO bolo v roku 2011 v počte 143 t.j. 48,15 % z celkového počtu vykonaných daňových kontrol. Vyrubený rozdiel na dani z kontrol celkom bol vo výške 3 381 180 eur z toho DPH tvorilo 81,12 % a nadmerné odpočty 14,52 %.

Tabuľka č. 3

Prehľad o vykonaných daňových kontrolách od 01. 01. 2011 do 31. 12. 2011

Prehľad o vykonaných daňových kontrolách	od 01. 01. 2011 do 31. 12. 2011
Počet vykonaných daňových kontrol celkom	297
kontroly na DPH	212
z toho: kontroly uplatnených NO	143
Počet kontrol DPH s nálezom	88
% úspešnosti	41,5
Dodatočne vyrubená daň celkom (€)	3 381 180,00
z toho: na DPH (€)	2 742 838,00
výška kráteného NO DPH (€)	490 800,00
určenie vlastnej daňovej povinnosti (€)	365 376,00
Sankcie (€)	177 493,00

Zdroj údajov: DÚ Nitra, pobočka Nové Zámky

Tabuľka č. 4

Prehľad o neukončených kontrolách NO v roku 2011

Ukazovateľ	2011
Celkový počet kontrol NO neukončených v lehote do 6 mesiacov odo dňa začatia kontroly	28
Celková suma nevrátených NO* (€)	150 277,49

Zdroj údajov: DÚ Nitra, pobočka Nové Zámky

*Vyčíslená suma nevrátených NO z dôvodu neukončených kontrol v lehote do 6 mesiacov odo dňa začatia kontroly.

DÚ Nové Zámky k 31. 12. 2011 evidoval 28 daňových kontrol NO DPH, ktoré boli začaté v roku 2011 a neboli ukončené v lehote do 6 mesiacov odo dňa začatia kontroly.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Najčastejšie dôvody neukončenia daňových kontrol zameraných na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie NO do 6 mesiacov odo dňa začatia kontroly boli nasledovné:

- pri výkone kontroly zamestnanci správcu dane preverovali uskutočnenie zdaniteľných obchodov zaslaním dožiadaní, o. i. aj dožiadania o svedecké výpovede a z dôvodu, že správca dane nemal z predmetných dožiadaní konečné odpovede nebolo možné daňovú kontrolu ukončiť v lehote do 6 mesiacov od jej začatia,
- daňový subjekt neumožnil vykonať daňovú kontrolu (nepredložil doklady, na adrese sídla nesídlil, so správcom dane nekomunikuje).

Celková suma nevrátených NO z dôvodu neukončených kontrol v lehote 6 mesiacov predstavovala 150 277, 49 eur.

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila postup správcu dane pri výkone daňovej kontroly na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie NO u vybraných 8 daňových subjektov.

Za účelom dosiahnutia cieľa a účelu kontroly bol výber vzorky kontrolovaných daňových subjektov uskutočnený náhodným výberom zo zostavy Z_DXX_kontr1 - Prehľad kontrol podľa dane a dátumu vykonania za obdobie od 01. 01. 2011 do 31. 12. 2011. Kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonných postupov správcu dane pri výkone daňovej kontroly na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie NO v súlade so zákonom o správe daní, zákonom o DPH a daňovým poriadkom.

Kontrolnou skupinou NKÚ SR bol pri daňovom subjekte **DS3** zistený nesúlad v nasledovných prípadoch:

Kontrolované zdaňovacie obdobie január 2010:

Daňový subjekt DS3 predložil riadne daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie január 2010 dňa 25. 02. 2010 s výsledným vzťahom k štátnemu rozpočtu – nadmerný odpočet v hodnote 7 406,36 eur.

Správca dane dňa 31. 03. 2010 vydal poverenie na výkon kontroly na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie NO za zdaňovacie obdobie január 2010. Listom zo dňa 06. 04. 2010 upovedomil daňový subjekt o začatí kontroly na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie NO. Termín začatia kontroly bol stanovený na 22. 04. 2010. S konateľom spoločnosti bola dňa 22. 04. 2010 spísaná zápisnica o ústnom pojednávaní, kde predmetom konania bolo začatie kontroly na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie NO.

Pri výkone kontroly bolo zaslané dožiadanie na DÚ Žilina, ohľadne preverenia skutočností nachádzajúcich sa v predloženej evidencii kontrolovaného daňového subjektu. O všetkých zisteniach DÚ Žilina spísal úradný záznam, z ktorého vyplýva, že pravdivosť preverovaných skutočností nebola potvrdená.

Správca dane dňa 19. 10. 2010 vydal rozhodnutie o prerušení kontroly na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie NO z dôvodu zaslanej žiadosti o medzinárodnú výmenu daňových informácií. O uvedenom konaní upovedomil kontrolovaný subjekt. Správca dane pokračoval vo výkone kontroly dňom 18. 01. 2011, kedy pominuli prekážky, pre ktoré bola kontrola prerušená o čom zaslal oznámenie kontrolovanému subjektu.

Z dôvodu zisťovania ďalších skutočností, DÚ Nové Zámky listom zo dňa 19. 01. 2011 požiadal Daňové riaditeľstvo SR (ďalej len „DR SR“) o predĺženie lehoty na výkon daňovej kontroly. DR SR žiadosti o predĺženie lehoty na výkon kontroly vyhovel a oznámilo to správcovi dane listom zo dňa 20. 01. 2011. Lehota na výkon kontroly bola predĺžená do 20.07.2011, o čom bol informovaný aj daňový subjekt.

Správca dane kontrolou predložených dokladov nepriznal NO uplatnený daňovým subjektom v podanom riadnom priznaní v sume 7 406,36 eur, ale po kontrole vyčíslil daňovú povinnosť vo výške 174,65 eur. Správca dane rozhodol tak z dôvodu, že platiteľ neunesol dôkazné bremeno, nepreukázal reálne uskutočnenie dodania tovaru, nesplnil podmienku pre odpočítanie dane platiteľom dane v zmysle § 49 ods. písm. a) zákona o DPH.

V protokole v časti II Výsledok kontroly – „Preukázané kontrolné zistenia“ správca dane nesprávne uviedol v tabuľke údaje z podaného riadneho daňového priznania. Na riadku 28 daňová povinnosť vykázal uplatnený NO v sume 7 406,36 eur, ktorý bol daňovým subjektom vykázaný na riadku 30 podaného daňového priznania.

O výsledku kontroly na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie NO správca dane vyhotovil dňa 10. 06. 2011 protokol. Splnomocnená zástupkyňa prevzala protokol a výzvu dňa 13. 06. 2011 a zároveň dňa 15. 06. 2011 oznámila správcovi dane listom, že k protokolu sa nevyjadruje, nakoľko sa nepodieľala na riadení spoločnosti a k uvedeným skutočnostiam sa nevie vyjadriť. Zároveň oznámila aj zánik jej splnomocnenia. V termíne určenom správcom vo výzve na prerokovanie protokolu dňa 24. 06. 2011 sa daňový subjekt k záverečnému prerokovaniu protokolu nedostavil o čom spísal správca dane úradný záznam. Podľa § 15 ods. 12 zákona o správe daní a poplatkov, sa uvedený deň považuje za deň prerokovania a doručenia protokolu.

Správca dane dňa 29. 06. 2011 vydal dodatočný platobný výmer podľa § 44 ods. 6 písm. b) bod. 1 zákona o správe daní a poplatkov, ktorým nepriznal NO za zdaňovacie obdobie január 2010 v sume 7 406,36 eur a určil vlastnú daňovú povinnosť v sume 174,65 eur. Daňová povinnosť nebola k 27.08.2012 uhradená kontrolovaným daňovým subjektom. Pokutu z kontroly vo výške 758,10 eur správca dane vyrubil dňa 14.10.2011 rozhodnutím o uložení pokuty. Pokuta k 27.08.2012 nebola uhradená.

Správca dane počas kontroly nevyužil inštitút predbežného opatrenia v zmysle § 15a zákona o správe daní a poplatkov, keďže počas výkonu daňovej kontroly bolo odôvodnené podozrenie, že na základe kontrolných zistení vyrubí rozdiel dane. Taktiež nekonal podľa § 32 a § 34 zákona o správe daní a poplatkov a nezisťoval údaje týkajúce sa majetkových pomerov daňového subjektu.

Kontrolované zdaňovacie obdobie marec 2010:

Daňový subjekt DS3 predložil riadne daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie marec 2010 dňa 22. 04. 2010 s výsledným vzťahom k štátnemu rozpočtu – nadmerný odpočet v hodnote 11 269,81 eur.

Správca dane dňa 02. 06. 2010 vydal poverenie na výkon kontroly na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie NO za zdaňovacie obdobie marec 2010. Listom zo dňa 14. 06. 2010 upovedomil daňový subjekt o začatí kontroly na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie NO. Termín začatia kontroly bol stanovený na 22. 06. 2010. S konateľom spoločnosti

bola dňa 22. 06. 2010 spísaná zápisnica o ústnom pojednávaní, kde predmetom konania bolo začatie kontroly na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie NO.

Pri výkone kontroly boli zaslané dožiadania na DÚ Nitra II a DÚ Levice, ohľadne preverenia skutočností, nachádzajúcich sa v predloženej evidencii kontrolovaného daňového subjektu. Pravdivosť preverovaných skutočností nebola dožiadanými daňovými úradmi potvrdená.

Správca dane dňa 19. 10. 2010 vydal rozhodnutie o prerušení kontroly na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie nadmerného odpočtu z dôvodu zaslanej žiadosti o medzinárodnú výmenu daňových informácií. O uvedenom konaní upovedomil daňový subjekt. Z dôvodu zisťovania ďalších skutočností, správca dane listom zo dňa 04. 03. 2011 požiadal DR SR o predĺženie lehoty na výkon daňovej kontroly. DR SR uvedenej žiadosti vyhovel a oznámilo to správcovi dane listom zo dňa 10. 03. 2011. Lehota na výkon kontroly bola predĺžená do 20. 09. 2011, o čom bol informovaný aj daňový subjekt. Správca dane pokračoval vo výkone kontroly dňom 18. 01. 2011, kedy pominuli prekážky, pre ktoré bola kontrola prerušená.

Správca dane kontrolou predložených dokladov a dožiadaní nepriznal NO uplatnený v podanom riadnom priznaní v sume 11 269,81 eur, zároveň vyčíslil daňovú povinnosť vo výške 8 618,74 eur. Správca dane rozhodol tak z dôvodu, že platiteľ neunesol dôkazné bremeno, nepreukázal reálne uskutočnenie dodania tovaru, nesplnil podmienku pre odpočítanie dane platiteľom dane v zmysle § 49 ods. písm. a) zákona o DPH a taktiež nesplnil aj jednu z podmienok oslobodenia dodania tovaru od dane v zmysle § 43 ods. 5 písm. c) zákona o DPH.

V protokole v časti II Výsledok kontroly – „Preukázané kontrolné zistenia“ správca dane nesprávne uviedol v tabuľke na riadku 30, kde sa uvádza nadmerný odpočet, daňovú povinnosť v sume 8 618,74 eur.

O výsledku kontroly na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie NO správca dane dňa 15. 08. 2011 vyhotovil protokol, ktorý doručil na adresu spoločnosti spolu s výzvou na vyjadrenie sa k protokolu a na jeho prerokovanie. Vzhľadom k tomu, že výzva a protokol neboli daňovým subjektom prevzaté, posledný deň odbernej lehoty sa považuje za deň doručenia.

V termíne určenom správcom dane vo výzve na prerokovanie protokolu, dňa 16. 09. 2011 sa daňový subjekt k záverečnému prerokovaniu protokolu nedostavil o čom správca dane spísal úradný záznam. Podľa § 15 ods. 12 zákona o správe daní a poplatkov, sa uvedený deň považuje za deň prerokovania a doručenia protokolu.

Správca dane dňa 22. 09. 2011 vydal dodatočný platobný výmer podľa § 44 ods. 6 písm. b) bod. 1 zákona o správe daní a poplatkov, ktorým nepriznal NO za zdaňovacie obdobie marec 2010 v sume 11 269,81 eur a určil vlastnú daňovú povinnosť v sume 8 618,74 eur. Daňová povinnosť nebola k 27.08.2012 uhradená kontrolovaným daňovým subjektom. Pokutu z kontroly správca dane k 27.08.2012 nevyrubil.

Správca dane nekonal v súlade s § 25a ods. 4 zákona o správe daní a poplatkov, keď neoznámil kontrolovanému subjektu, že pominuli dôvody, pre ktoré bola kontrola prerušená.

Správca dane počas kontroly nevyužil inštitút predbežného opatrenia v zmysle § 15a zákona o správe daní a poplatkov, keďže počas výkonu daňovej kontroly bolo odôvodnené podozrenie, že na základe kontrolných zistení vyrubí rozdiel dane. Taktiež nekonal podľa § 32 a § 34 zákona o správe daní a poplatkov a nezisťoval údaje týkajúce sa majetkových pomerov daňového subjektu.

Pri preverení postupu správcu dane pri výkone daňovej kontroly u daňového subjektu **DS6** kontrolná skupina NKÚ SR zistila, že správca dane vykonal u daňového subjektu kontrolu na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie nadmerného odpočtu za zdaňovacie obdobia marec 2010, august 2010, september 2010, október 2010 a november 2010.

V kontrolovaných zdaňovacích obdobiach marec 2010, august 2010, september 2010, október 2010 a november 2010 si daňový subjekt DS6 uplatnil právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty, ktorú voči nemu uplatnili tuzemskí dodávatelia za dodanie tovaru v parite DDU. Tovar bol prepravený priamo od tuzemských platiteľov – dodávateľov kontrolovaného daňového subjektu do iného členského štátu (Rakúsko, resp. Maďarsko) pre rakúskych, resp. maďarských podnikateľov identifikovaných pre daň v inom členskom štáte, pričom prepravu tovaru zabezpečovali tuzemskí dodávatelia kontrolovaného daňového subjektu prostredníctvom špedičných spoločností, ktoré za vykonanú prepravu fakturovali tuzemským dodávateľom kontrolovaného daňového subjektu. Kontrolovaný daňový subjekt vykázal dodanie tovaru v súhrnnom výkaze ako oslobodené v zmysle § 43 zákona o DPH.

Kontrolované zdaňovacie obdobie marec 2010

Daňový subjekt DS6 predložil dodatočné daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie marec 2010 dňa 24. 05. 2010 s výsledným vzťahom k štátnemu rozpočtu – nadmerný odpočet v hodnote 114 513,00 eur.

Správca dane vydal dňa 26.05.2010 poverenie na výkon kontroly na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie nadmerného odpočtu za zdaňovacie obdobie marec 2010. Dňa 31.05.2010 bolo daňovému subjektu doručené upovedomenie o vykonaní daňovej kontroly na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie nadmerného odpočtu v zmysle § 15 ods. 14 zákona o správe daní a poplatkov s termínom začatia výkonu daňovej kontroly dňa 17. 06. 2010.

Pri výkone kontroly na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie nadmerného odpočtu dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie marec 2010 boli zaslané dožiadania na Daňový úrad Prešov, Daňový úrad Nitra II, Daňový úrad Galanta, Daňový úrad Topoľčany, Daňový úrad Svit, Daňový úrad Nováky, Daňový úrad Dunajská Streda, Daňový úrad Sládkovičovo. Pravdivosť preverovaných skutočností bola dožiadanými daňovými úradmi potvrdená.

Správca dane zaslal dožiadania aj správcom dane miestne príslušným tuzemským dodávateľom kontrolovaného daňového subjektu ohľadne preverenia zabezpečenia prepravy tovaru uvedeného na faktúrach vystavených pre kontrolovaný daňový subjekt. Dožiadania boli zaslané na Daňový úrad Štúrovo, Daňový úrad Prešov, Daňový úrad Nové Mesto nad Váhom, Daňový úrad Nitra II, Daňový úrad Galanta, Daňový úrad Skalica, Daňový úrad Trenčín, Daňový úrad Malacky, Daňový úrad Žilina I. Pravdivosť preverovaných skutočností bola dožiadanými daňovými úradmi potvrdená.

O výsledku kontroly na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie NO správca dane vyhotovil dňa 21. 03. 2011 protokol, ktorý spolu s výzvou na vyjadrenie sa k protokolu a jeho prerokovanie doručil dňa 24. 03. 2011 kontrolovanému daňovému subjektu. Na základe výsledku vykonanej daňovej kontroly nebol u kontrolovaného daňového subjektu zistený rozdiel dane oproti podanému daňovému priznaniu za zdaňovacie obdobie marec 2010, kde si daňový subjekt uplatnil NO vo výške 114 513,00 eur.

Konateľ kontrolovaného daňového subjektu v zápisnici o ústnom pojednávaní požiadal správcu dane o prerokovanie protokolu v kratšej lehote a vzdal sa práva písomného vyjadrenia sa k obsahu protokolu v lehote do 8 pracovných dní odo dňa doručenia výzvy na prerokovanie protokolu.

Protokol na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie nadmerného odpočtu bol s konateľom spoločnosti dňa 25. 03. 2011 prerokovaný, o čom bola spísaná zápisnica o ústnom pojednávaní.

Správca dane dňa 28. 03. 2011 vydal platobný výmer v zmysle § 44 ods. 6 písm. a) bod 1 zákona o správe daní a poplatkov, ktorým NO vo výške 114 513,00 eur vrátil v zmysle § 79 ods. 4 zákona DPH v lehote do 10 dní od ukončenia kontroly.

Kontrolované zdaňovacie obdobie august 2010

Daňový subjekt DS6 predložil riadne daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie august 2010 dňa 24. 09. 2010 s výsledným vzťahom k štátnemu rozpočtu – nadmerný odpočet v hodnote 113 377,69 eur.

Správca dane vydal dňa 05. 11. 2010 poverenie na výkon kontroly na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie nadmerného odpočtu za zdaňovacie obdobie august 2010. Dňa 12. 11. 2010 bolo daňovému subjektu doručené upovedomenie o vykonaní daňovej kontroly na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie nadmerného odpočtu v zmysle § 15 ods. 14 zákona o správe daní a poplatkov s termínom začatia výkonu daňovej kontroly dňa 19. 11. 2010.

V súvislosti s výkonom daňovej kontroly zaslal správca dane dožiadania správcom dane miestne príslušným tuzemským dodávateľom kontrolovaného daňového subjektu ohľadne preverenia zabezpečenia prepravy tovaru uvedeného na faktúrach vystavených pre kontrolovaný daňový subjekt. Dožiadania boli zaslané na Daňový úrad Štúrovo, Daňový úrad Prešov II, Daňový úrad Nové Mesto nad Váhom, Daňový úrad Nitra II, Daňový úrad Galanta, Daňový úrad Skalica, Daňový úrad Trenčín, Daňový úrad Malacky, Daňový úrad Žilina I. Pravdivosť preverovaných skutočností bola dožiadanými daňovými úradmi potvrdená.

Na základe výsledku vykonanej daňovej kontroly bol u kontrolovaného daňového subjektu zistený rozdiel dane oproti podanému daňovému priznaniu za zdaňovacie obdobie august 2010 vo výške 66,44 eur (výsledný vzťah k štátnemu rozpočtu po kontrole vo výške 113 444,13 eur). Dňa 29. 03. 2011 o výsledku z kontroly na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie NO správca dane vyhotovil protokol, ktorý spolu s výzvou na vyjadrenie sa k protokolu a jeho prerokovanie doručil dňa 05. 04. 2011 kontrolovanému daňovému subjektu.

Konateľ kontrolovaného daňového subjektu v zápisnici o ústnom pojednávaní požiadal správcu dane o prerokovanie protokolu v kratšej lehote a vzdal sa práva písomného vyjadrenia sa k obsahu protokolu v lehote do 8 pracovných dní odo dňa doručenia výzvy na prerokovanie protokolu.

Protokol na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie nadmerného odpočtu bol s konateľom spoločnosti dňa 05. 04. 2011 prerokovaný, o čom bola spísaná zápisnica o ústnom pojednávaní.

Správca dane dňa 06. 04. 2011 vydal dodatočný platobný výmer v zmysle § 44 ods. 6 písm. b) bod 1 zákona o správe daní a poplatkov, ktorým NO vo výške 113 444,13 eur vrátil v zmysle § 79 ods. 4 zákona DPH v lehote do 10 dní od ukončenia kontroly.

Kontrolované zdaňovacie obdobie september 2010

Daňový subjekt DS6 predložil riadne daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie september 2010 dňa 25. 10. 2010 s výsledným vzťahom k štátnemu rozpočtu – nadmerný odpočet v hodnote 104 252,90 eur.

Správca dane vydal dňa 01. 12. 2010 poverenie na výkon kontroly na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie nadmerného odpočtu za zdaňovacie obdobie september 2010. Dňa 03. 12. 2010 bolo daňovému subjektu doručené upovedomenie o vykonaní daňovej kontroly na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie nadmerného odpočtu v zmysle § 15 ods. 14 zákona o správe daní a poplatkov s termínom začatia výkonu daňovej kontroly dňa 16. 12. 2010.

Správca dane zaslal dožiadania správcom dane miestne príslušným tuzemským dodávateľom kontrolovaného daňového subjektu ohľadne preverenia zabezpečenia prepravy tovaru uvedeného na faktúrach od dodávateľov kontrolovaného daňového subjektu. Dožiadania boli zaslané na Daňový úrad Galanta, Daňový úrad Bratislava VI. Pravdivosť preverovaných skutočností bola dožiadanými daňovými úradmi potvrdená.

O výsledku z kontroly na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie NO správca dane vyhotovil dňa 29. 03. 2011 protokol, ktorý spolu s výzvou na vyjadrenie sa k protokolu a jeho prerokovanie doručil dňa 05. 04. 2011 kontrolovanému daňovému subjektu. Na základe výsledku vykonanej daňovej kontroly nebol u kontrolovaného daňového subjektu zistený rozdiel dane oproti podanému daňovému priznaniu za zdaňovacie obdobie september 2010, kde si daňový subjekt uplatnil NO vo výške 104 252,90 eur.

Konateľ kontrolovaného daňového subjektu v zápisnici o ústnom pojednávaní požiadal správcu dane o prerokovanie protokolu v kratšej lehote a vzdal sa práva písomného vyjadrenia sa k obsahu protokolu v lehote do 8 pracovných dní odo dňa doručenia výzvy na prerokovanie protokolu.

Protokol na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie nadmerného odpočtu bol s konateľom spoločnosti dňa 05. 04. 2011 prerokovaný, o čom bola spísaná zápisnica o ústnom pojednávaní.

Správca dane dňa 06. 04. 2011 vydal platobný výmer v zmysle § 44 ods. 6 písm. a) bod 1 zákona o správe daní a poplatkov, ktorým NO vo výške 104 252,90 eur vrátil v zmysle § 79 ods. 4 zákona DPH v lehote do 10 dní od ukončenia kontroly.

Kontrolované zdaňovacie obdobie október 2010

Daňový subjekt DS6 predložil riadne daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie október 2010 dňa 25. 11. 2010 s výsledným vzťahom k štátnemu rozpočtu – nadmerný odpočet v hodnote 111 577,11 eur.

Správca dane vydal dňa 04. 01. 2011 poverenie na výkon kontroly na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie NO za zdaňovacie obdobie október 2010. Dňa 11. 01. 2011 bolo daňovému subjektu doručené upovedomenie o vykonaní daňovej kontroly na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie NO v zmysle § 15 ods. 14 zákona o správe daní a poplatkov s termínom začatia výkonu daňovej kontroly dňa 18. 01. 2011.

O výsledku z kontroly na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie NO správca dane vyhotovil dňa 24. 03. 2011 protokol, ktorý spolu s výzvou na vyjadrenie sa k protokolu a jeho prerokovanie doručil dňa 29. 03. 2011 kontrolovanému daňovému subjektu. Na základe výsledku vykonanej daňovej kontroly nebol u kontrolovaného daňového subjektu zistený rozdiel dane oproti podanému daňovému priznaniu za zdaňovacie obdobie október 2010, kde si daňový subjekt uplatnil NO vo výške 111 577,11 eur.

Konateľ kontrolovaného daňového subjektu požiadal listom dňa 29.03.2011 správcu dane o prerokovanie protokolu v kratšej lehote a vzdal sa práva písomného vyjadrenia sa k obsahu protokolu v lehote do 8 pracovných dní odo dňa doručenia výzvy na prerokovanie protokolu.

Protokol na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie nadmerného odpočtu bol s konateľom spoločnosti prerokovaný dňa 29. 03. 2011, o čom bola spísaná zápisnica o ústnom pojednávaní.

Správca dane dňa 31. 03. 2011 vydal platobný výmer v zmysle § 44 ods. 6 písm. a) bod 1 zákona o správe daní a poplatkov, ktorým NO vo výške 111 577,11 eur vrátil v zmysle § 79 ods. 4 zákona DPH v lehote do 10 dní od ukončenia kontroly.

Kontrolované zdaňovacie obdobie november 2010

Daňový subjekt DS6 predložil riadne daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie november 2010 dňa 27.12. 2010 s výsledným vzťahom k štátnemu rozpočtu – nadmerný odpočet v hodnote 111 797,85 eur.

Správca dane vydal dňa 21. 02. 2011 poverenie na výkon kontroly na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie nadmerného odpočtu za zdaňovacie obdobie november 2010. Dňa 22. 02. 2011 bolo daňovému subjektu doručené upovedomenie o vykonaní daňovej kontroly na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie nadmerného odpočtu v zmysle § 15 ods. 14 zákona o správe daní a poplatkov, s termínom začatia výkonu daňovej kontroly dňa 24. 02. 2011.

O výsledku z kontroly na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie NO správca dane vyhotovil dňa 28. 03. 2011 protokol, ktorý spolu s výzvou na vyjadrenie sa k protokolu a jeho prerokovanie doručil dňa 04. 04. 2011 kontrolovanému daňovému subjektu. Na základe výsledku vykonanej daňovej kontroly nebol u kontrolovaného daňového subjektu zistený rozdiel dane oproti podanému daňovému priznaniu za zdaňovacie obdobie november 2010, kde si daňový subjekt uplatnil NO vo výške 111 797,85 eur.

Konateľ kontrolovaného daňového subjektu požiadal listom dňa 04. 04. 2011 správcu dane o prerokovanie protokolu v kratšej lehote a vzdal sa práva písomného vyjadrenia sa k obsahu protokolu v lehote do 8 pracovných dní odo dňa doručenia výzvy na prerokovanie protokolu.

Protokol na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie nadmerného odpočtu bol s konateľom spoločnosti dňa 04. 04. 2011 prerokovaný, o čom bola spísaná zápisnica o ústnom pojednávaní.

Správca dane dňa 06. 04. 2011 vydal platobný výmer v zmysle § 44 ods. 6 písm. a) bod 1 zákona o správe daní a poplatkov, ktorým NO vo výške 111 797,85 vrátil v zmysle § 79 ods. 4 zákona o DPH v lehote do 10 dní od ukončenia kontroly.

DÚ Nové Zámky v priebehu výkonu daňovej kontroly požiadal s DR SR Banská Bystrica a DR SR, pracovisko Nitra problematiku o stanovisko týkajúce sa dodania tovaru v rámci tzv. reťazového obchodu (viď príloha č. A). Na základe stanovísk z DR SR boli prijaté závery, ktoré boli premietnuté aj do protokolov z kontroly za kontrolované zdaňovacie obdobia marec 2010, august 2010, september 2010, október 2010 a november 2010.

V protokoloch z kontroly za kontrolované zdaňovacie obdobia marec 2010, august 2010, september 2010, október 2010 a november 2010 správca dane konštatuje nasledovné:

„Zo skutočností zistených pri výkone daňovej kontroly vyplýva, že ide o reťazový obchod, keď predmetom obchodu je dodanie toho istého tovaru medzi viacerými podnikateľmi a s dodaním tovaru sa viaže jeden pohyb tovaru, keď sa tento fyzicky prepravuje od prvého dodávateľa k poslednému odberateľovi.

Pri posúdení správnosti uplatnenia dane z pridanej hodnoty v prípade dodania tovaru v rámci reťazového obchodu je potrebné v prvom rade určiť miesto dodania tovaru. Pokiaľ je s dodaním tovaru spojená jeho preprava, miestom dodania je podľa § 13 ods. 1 písm. a) zákona o DPH miesto, kde sa tovar nachádza v čase, keď sa odoslanie alebo preprava tovaru osobe, ktorej má byť tovar dodaný, začína uskutočňovať. Ak sa tovar dodáva bez odoslania alebo prepravy, miestom dodania je podľa § 13 ods. 1 písm. c) zákona o DPH miesto, kde sa tovar nachádza v čase, kedy sa jeho dodanie uskutočňuje. V predmetnom prípade tuzemský dodávateľ dodal tovar kontrolovanému platiteľovi dane, ktorý ho následne predal osobe identifikovanej pre daň z pridanej hodnoty v inom členskom štáte (Rakúsko, Maďarsko). Na zdaniteľnom obchode sa zúčastnili traja podnikatelia a tovar bol prepravený priamo od tuzemského dodávateľa na jeho účet do iného členského štátu (Rakúsko, Maďarsko). Z rozsudku Súdneho dvora ES vo veci C-245/04 EMAG vyplýva, že ak dodávka, ktorá zakladá prepravu alebo odoslanie tovaru v rámci Európskej únie (z jedného členského štátu do iného členského štátu) a ktorá má za následok nadobudnutie tovaru v rámci Európskej únie zdaňované v členskom štáte skončenia prepravy alebo odoslania tovaru, je prvou z dvoch po sebe nasledujúcich dodávok, druhá dodávka sa považuje za dodávku s miestom dodania v členskom štáte nadobudnutia tovaru v súlade s § 13 ods. 1 písm. c) zákona o DPH.

Len jedna dodávka tovaru v rámci jedného zmluvného vzťahu môže byť pohyblivou dodávkou a všetky ostatné dodávky sú nepohyblivé, to znamená, že miesto dodania majú v štáte, kde sa tovar nachádza v čase, keď sa jeho dodanie uskutočňuje. Len dodávka, ktorá je pohyblivou dodávkou, môže byť oslobodená od dane podľa § 43 zákona o DPH.

Z uvedeného vyplýva, že v rámci zmluvného vzťahu medzi tuzemským dodávateľom kontrolovaného platiteľa dane a kontrolovaným platiteľom dane došlo k dodaniu tovaru s jeho prepravou, čo potvrdili aj dodávatelia kontrolovaného platiteľa dane vo vyhláseniach predložených správcovi dane pri výkone daňovej kontroly a v zápisniciach, potom miesto dodania tovaru je v zmysle § 13 ods. 1 písm. a) zákona o DPH v tuzemsku, kde začala preprava tovaru. Miestom dodania tovaru potom v rámci zmluvného vzťahu medzi kontrolovaným platiteľom dane a osobou identifikovanou pre daň z pridanej hodnoty v inom členskom štáte je v zmysle § 13 ods. 1 písm. c) zákona o DPH členský štát, v ktorom sa skončila preprava tovaru (Rakúsko, Maďarsko), čo znamená, že druhá dodávka tovaru podlieha zdaneniu v členskom štáte skončenia prepravy tovaru (v Rakúsku, Maďarsku). Ak teda dodania tovaru v rámci zmluvného vzťahu medzi kontrolovaným platiteľom dane a osobou identifikovanou pre daň z pridanej hodnoty v inom členskom štáte nie je v tuzemsku, táto dodávka nepodlieha zákonu o DPH platnému v tuzemsku.

Z rozsudku Súdneho dvora vo veci C-245/04 vyplýva, že cieľ sledovaný prechodným režimom zdanenia tovaru medzi členskými štátmi, a to prenos daňových príjmov do členského štátu miesta konečnej spotreby, sa dosiahol prostredníctvom prvej dodávky, s ktorou bol spojený pohyb tovaru z tuzemska do iného členského štátu. Z toho dôvodu druhá dodávka v poradí podlieha dani v členskom štáte skončenia prepravy tovaru. Je nesporné, že kontrolovaný platiteľ dane má v členskom štáte skončenia prepravy tovaru registračnú povinnosť.

Vzhľadom na skutočnosť, že vnútroštátna právna úprava neumožňuje opraviť daň ako predpokladá čl. 21 nariadenia Rady (ES) č. 1777/2005, ktoré je právne záväzné a priamo účinné vo všetkých členských štátoch EÚ, je potrebné platiteľovi dane v zmysle § 49 ods. 1, § 49 ods. 2 písm. a) a § 51 ods. 1 písm. a) zákona o DPH priznať právo na odpočítanie dane z faktúr vystavených slovenskými dodávateľmi za dodanie tovaru v prípade ak sú splnené podmienky uvedené v § 49 až 51 zákona o DPH. Ak by správca dane neumožnil platiteľovi dane odpočítať daň, bola by porušená zásada neutrality dane, ktorá je jednou zo základných zásad DPH. Na dodržanie zásady neutrality dane poukazuje aj rozsudok Súdneho dvora EÚ vo veci C-437/06 Securenta, kde Súdny dvor EÚ uviedol, že právo na odpočítanie je integrálnou súčasťou systému DPH, v zásade ho nie je možné obmedziť a uplatňuje sa pri všetkých daniach, ktoré sú spojené so zdaniteľnými plneniami. Režim odpočtov zavedený Šiestou smernicou má totiž za cieľ úplne zbaviť podnikateľa bremena DPH splatnej alebo zaplatenej v rámci jeho hospodárskych činností. Spoločný systém DPH takto zaručuje neutralitu, pokiaľ ide o daňové bremeno, bez ohľadu na účely a výsledky týchto činností.

Ak tuzemský dodávateľ dodáva tovar kontrolovanému platiteľovi dane s miestom určenia v inom členskom štáte, a táto dodávka je v rámci reťazového obchodu pohyblivou dodávkou, kontrolovaný platiteľ dane má nárok na odpočítanie dane, ktorú voči nemu uplatnil tuzemský dodávateľ z dôvodu, že nemohol uplatniť ustanovenie § 43 zákona o DPH, pretože kontrolovaný platiteľ nebol osobou identifikovanou pre daň v inom členskom štáte.“

Kontrolná skupina NKÚ SR zistila, že správca dane v kontrolovaných zdaňovacích obdobiach marec 2010, august 2010, september 2010, október 2010 a november 2010 nepostupoval podľa článku 5 a 19 Nariadenia Rady (ES) č. 1798/2003 o administratívnej spolupráci v oblasti dane z pridanej hodnoty, keď nepožiadaval o výmenu informácií v oblasti preverenia dodania tovaru do iného členského štátu EÚ ako aj posunutia informácie o tom, že kontrolovaný daňový subjekt si nesplnil svoju registračnú povinnosť v členskom štáte v ktorom skončila preprava tovaru.

Kontrolou u daňových subjektov **DS1, DS2, DS5, DS7, DS9, DS10** kontrolná skupina NKÚ SR nezistila nedostatky v oblasti postupu správcu dane pri výkone kontroly nadmerných odpočtov na dani z pridanej hodnoty.

3. Overenie funkcionalít IS finančnej správy (IS RDS a IS KONS) pri správe a kontrole DPH

Kontrolná skupina NKÚ SR na základe vyjadrenia správcu dane zistila, že IS KONS je nefunkčný a IS RDS nevykazuje plnú funkcionalitu. IS RDS bol spustený dňa 18. 04. 2012 a od uvedeného dátumu IS KONS neumožňuje pri správe daní vykonávať žiadne úkony. Do IS RDS neboli z IS KONS migrované údaje a z uvedeného dôvodu predpisy, platby, oznámenia o vzniku a zániku daňovej povinnosti na DzMV, daňové priznania k DPH (od obdobia IV. štvrťrok 2011 a december 2011), opravné daňové priznania a dodatočné daňové priznania spracované v IS KONS bolo potrebné opakovane spracovať v IS RDS manuálne, t. j. zaznamenávať prostredníctvom klávesnice.

V oblasti správy daní bolo zistené, že IS RDS neumožňuje vydať správcovi dane rozhodnutie o určení preddavkov u fyzických osôb (IS RDS zobrazuje upozornenie: „*Táto aplikácia nie je zapracovaná.*“). Rozhodnutie o určení preddavkov u právnických osôb je možné vydať cez IS RDS korektne.

Pri výmaze daňového subjektu IS RDS umožňuje odpísanie daňového nedoplatku podľa § 84 ods. 1 písm. c) daňového poriadku, ale odpísať daňový nedoplatok podľa § 84 ods. 1 písm. d) nie je v IS RDS možné vykonať z dôvodu nedostupnej funkcionality.

Ďalej bolo zistené, že správcovi dane IS RDS neumožňuje vytvárať zostavy - prehľad daňových priznaní podľa stavu spracovania. Zostavy na vyrubenie úrokov z omeškania sú prístupné v IS RDS, ale sú nespoľahlivé, nekorektné, nakoľko ponúkajú sankcie len po 4 rokoch omeškania s platbou a sankcionovanie oneskorene uhradených preddavkov.

Systém IS RDS neupozorňuje na elektronicky podávané dokumenty, správca dane vyhľadáva predmetné dokumenty cez Web DIS.

V oblasti kontroly daní kontrolná skupina NKÚ SR zistila, že v systéme IS KONS nebola prístupná funkcionalita pre rolu kontrolór. Z dôvodu nefunkčnosti IS KONS pre rolu kontrolór dokumenty týkajúce sa výkonu kontroly boli evidované v pomocnej (ručnej) evidencii. Predmetné dokumenty boli spracované v IS RDS manuálne.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že IS RDS k 28. 08. 2012 nevykazuje plnú funkcionalitu pre rolu kontrolór. Informačný systém RDS umožňuje zaevidovať daňovú kontrolu, ukončiť daňovú kontrolu, ale dokumenty vytvorené v IS RDS obsahujú len základné údaje, v dokumentoch nie sú zahrnuté citácie platných zákonov, a to z dôvodu, že IS RDS používa terminológiu zo zákona č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov v znení neskorších predpisov. Z uvedeného dôvodu kontrolór musí dokumenty preveriť a manuálnym zásahom opraviť resp. doplniť. Rozhodnutia a dokumenty súvisiace s odvolaním kontrolór nevie vytvoriť cez IS RDS. Potrebné dokumenty vytvorí cez Word a následne zaeviduje v AIS.

Zhrnutie

Kontrolou postupu DÚ Nové Zámky pri výkone daňovej kontroly na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie NO bolo zistené porušenie nasledovných všeobecne záväzných právnych predpisov:

- správca dane nepostupoval v súlade s § 25a ods. 4 zákona o správe daní a poplatkov, keď neoznámil kontrolovanému subjektu, že pominuli dôvody, pre ktoré bola kontrola prerušená,
- správca dane nepostupoval v súlade s § 15a zákona o správe daní a poplatkov a neuložil predbežné opatrenie, keď počas výkonu daňovej kontroly bolo odôvodnené podozrenie, že na základe kontrolných zistení vyrubí rozdiel dane,
- správca dane nepostupoval v súlade s § 32 a § 34 zákona o správe daní a poplatkov, keď nezisťoval údaje týkajúce sa majetkových pomerov kontrolovaného daňového subjektu,
- správca dane nepostupoval podľa článku 5 a 19 Nariadenia Rady (ES) č. 1798/2003 o administratívnej spolupráci v oblasti dane z pridanej hodnoty, keď nepožiadaval o výmenu informácií v oblasti preverenia dodania tovaru do iného členského štátu EÚ ako aj posunutia informácie o tom, že kontrolovaný daňový subjekt si nesplnil svoju registračnú povinnosť v členskom štáte v ktorom skončila preprava tovaru.

Počas výkonu kontroly bolo tiež zistené:

- IS RDS neposkytuje kompletnú údajovú základňu potrebnú pre správu a kontrolu daní,
- IS RDS neumožňuje vytvárať zostavy (prehľad daňových priznaní podľa stavu spracovania) na základe ktorých by bolo možné overiť správnosť údajov evidovaných v systéme, zostavy na vyrubenie úrokov z omeškania sú nekorektné, nespoľahlivé,
- realizovať odpísanie daňového nedoplatku podľa § 84 ods. 1 písm. d) daňového poriadku,
- dokumenty vytvorené v IS RDS obsahujú len základné údaje, v dokumentoch nie sú zahrnuté citácie platných zákonov,
- IS RDS neumožňuje vydávať rozhodnutia a dokumenty súvisiace s odvolaním z dôvodu, že nie je dostupná ich funkcionálnosť.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

NKÚ SR odporúča poskytnúť členským štátom EÚ (Rakúsko, Maďarsko) informáciu o povinnosti daňového subjektu DS6 registrovať sa pre DPH v členskom štáte EÚ.

NKÚ SR ďalej odporúča vykonať u daňového subjektu DS6 daňovú kontrolu na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie nadmerného odpočtu a preveriť pravdivosť údajov deklarovaných v daňovom priznaní, ktorým si daňový subjekt uplatnil NO na DPH za najbližšie zdaňovacie obdobie. Daňová kontrola by mala byť zameraná najmä na preverenie dodania tovaru do iného členského štátu EÚ.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kontrolovanému subjektu bol ponechaný výtlačok č. 2 protokolu o výsledku kontroly.

Kontrolovaný subjekt potvrdzuje, že kontrolná skupina NKÚ SR vrátila všetky zapožičané doklady.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 19.09.2012.

Mgr. Zuzana Krivosudská
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Jana Maršáľková
členka kontrolnej skupiny

Mgr. Edita Takáčová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 21.09.2012.

Ing. Radoslav Uharka
riaditeľ DÚ Nitra