

# Správa o výsledku kontroly opatrení z kontroly postupu správca dane pri výkone daňovej kontroly DPH najmä u rizikových daňových subjektov, vyrubovaní dane alebo rozdielu dane a sankcií a pri následnom vymáhaní daňových nedoplatkov

Podľa plánu kontrolnej činnosti na rok 2008 vykonal Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) kontrolu plnenia opatrení prijatých daňovými úradmi na odstránenie nedostatkov zistených „Kontrolou postupu správca dane pri výkone daňovej kontroly DPH najmä u rizikových daňových subjektov, vyrubovaní dane alebo rozdielu dane a sankcií a pri následnom vymáhaní daňových nedoplatkov“.

Účelom kontrolnej akcie bolo skontrolovať plnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou NKÚ SR vykonanou v I. polroku 2006.

Kontrola plnenia opatrení bola vykonaná v období júl až august 2008 v Daňových úradoch (ďalej len „DÚ“, resp. „správca dane“) Bratislava IV, Šamorín, Dunajská Streda, Lučenec, Žiar nad Hronom, Rožňava, Trebišov. Kontrola plnenia prijatých opatrení v DÚ Veľký Meder bola vykonaná v rámci mimoriadnej kontrolnej akcie konanej v decembri 2006.

## 1. Vyhodnotenie plnenia prijatých opatrení

### a) Celkový prehľad o stave plnenia opatrení

Kontrolované daňové úrady	Počet opatrení				
	prijaté	splnené (plnené priebežne)	čiastočne splnené	nesplnené	nenastali podmienky pre splnenie
Bratislava IV	4	4	-	-	-
Šamorín	4	4	-	-	-
Dunajská Streda	7	7	-	-	-
Veľký Meder	5	1	1	3	-
Lučenec	7	7	-	-	-
Žiar nad Hronom	9	8	-	-	1

Rožňava	10	9	-	-	1
Trebišov	17	17	-	-	-
<b>Celkom</b>	<b>63</b>	<b>57</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>2</b>

DÚ podľa vyššie uvedeného prehľadu prijali na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou NKÚ SR celkom 63 opatrení, z ktorých 57 opatrení bolo splnených alebo boli plnené priebežne. Daňový úrad Veľký Meder 1 prijaté opatrenie splnil len čiastočne a 3 opatrenia neboli splnené. V DÚ Žiar nad Hronom nenastali podmienky pre splnenie prijatého opatrenia (zriadiť záložné právo k nehnuteľnosti vo vlastníctve daňového subjektu), nakoľko správca dane na základe žiadosti daňového subjektu vymáhaný nedoplatok v zmysle § 103 ods. 4 zákona SNR 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“) odpustil. Ani v DÚ Rožňava nenastali podmienky na vyhodnotenie plnenia 1 opatrenia, nakoľko ani jednému daňovému subjektu v miestnej pôsobnosti DÚ nebolo súdom povolené vyrovnanie.

## **b) Zameranie a prehľad o plnení opatrení v jednotlivých daňových úradoch**

**Daňový úrad Bratislava IV** prijal 4 opatrenia, ktoré boli splnené.

Prijaté opatrenia boli zamerané najmä na:

- dodržanie zákonom stanovených náležitostí vo vydaných rozhodnutiach a uvádzanie súpisu kontrolovaných dokladov v protokoloch z daňovej kontroly,
- správne evidovanie daňových a platobných povinností v daňovom informačnom systéme (ďalej len „DIS“) najmä po obdržaní odvolania daňového subjektu, z ktorého vyplýva odkladný účinok,
- venovanie zvýšenej pozornosti daňovým priznaniam DPH od tých daňových subjektov, u ktorých bola vykonaná kontrola DPH podľa pomôcok a nebola potvrdená oprávnenosť nadmerného odpočtu.

**Daňový úrad Šamorín** prijal 4 opatrenia, ktoré boli splnené.

Prijaté opatrenia boli zamerané najmä na:

- dodržiavanie ustanovení zákona o správe daní a poplatkov dotýkajúcich sa výkonu daňovej kontroly, rušenia predbežného opatrenia po strate účinnosti jeho vydania a dodržiavanie všetkých náležitostí vo vydaných rozhodnutiach,
- vyhľadávaciu činnosť pri zisťovaní majetku z dôvodu vymáhania dane u 4 daňových dlžníkov,
- pokračovanie v začatom exekučnom konaní, na základe ktorého bol daňový nedoplatok u daňového dlžníka znížený o 15 833 Sk.

**Daňový úrad Dunajská Streda** prijal 7 opatrení, z ktorých bolo 6 splnených a 1 opatrenie sa plnilo priebežne.

Prijaté opatrenia boli zamerané najmä na:

- obnovu konania z úradnej moci z dôvodu zmeny vlastníka predmetu rozhodnutia,
- vydanie 7 rozhodnutí o oprave zrejmých omylov a nesprávnosti, ktorými boli opravené nedostatky uvedené v protokoloch o výsledku daňovej kontroly,
- zistenie majetku na základe vyžiadaného súpisu u 2 daňovníkov,
- vykonanie daňovej exekúcie u 2 daňovníkov vydaním daňových exekučných príkazov na

pohľadávky z účtu vedeného v banke.

**Daňový úrad Veľký Meder** prijal 5 opatrení, z ktorých 1 bolo splnené, 1 bolo čiastočne splnené a 3 opatrenia neboli splnené.

Prijaté opatrenie vyhodnotené ako splnené bolo zamerané najmä na:

- mesačné odstupovanie daňových nedoplatkov exekučnému oddeleniu.

Opatrenie vyhodnotené ako čiastočne splnené bolo zamerané na:

- oboznámenie zainteresovaných pracovníkov s prijatými opatreniami. Preverení kontrolná skupina zistila, že správcovia daní boli oboznámení s prijatými opatreniami, avšak účel opatrenia nebol splnený a nedostatky v správe daní naďalej pretrvávali,

Opatrenia vyhodnotené ako nesplnené boli zamerané na:

- prerokovanie zistených nedostatkov kontrolou NKÚ SR so správcami dane: predložené zápisnice z pracovných porád konaných na DÚ nepreukázali, že so správcami dane boli prerokované zistené nedostatky a prerokované uložené opatrenia,
- dodržiavanie zákonom stanovených náležitosti v protokoloch o výkone daňovej kontroly: preverení 10 protokolov o výkone daňovej kontroly vykonaných v období od ukončenia kontroly v I. polroku 2006 do výkonu kontroly plnenia opatrení bolo zistené, že v 1 protokole bolo opäť nesprávne uvedené kontrolované zdaňovacie obdobie a v ďalšom nebolo uvedené preukázané kontrolné zistenie,
- správnosť vydávaných rozhodnutí: preverení 9 vydaných rozhodnutí bolo zistené, že v dvoch rozhodnutiach neboli vo výroku predpísané náležitosti podľa zákona o správe daní a poplatkov, v jednom prípade nebol vydaný platobný výmer, v jednom prípade nebolo zrušené predbežné opatrenie a 1 rozhodnutie o určení záložného práva nebolo vydané.

Na základe zápisnice o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly bolo 1 opatrenie čiastočne splnené a 3 opatrenia vyhodnotené ako nesplnené zostali pre DÚ naďalej v platnosti.

**Daňový úrad Lučenec** prijal 7 opatrení, z ktorých 5 opatrení bolo splnených a 2 sa plnili priebežne.

Prijaté opatrenia boli zamerané najmä na:

- dodržiavanie vecnej a formálnej správnosti vo vydaných rozhodnutiach ako i v celom procese daňového konania,
- vydanie rozhodnutia o oprave zrejmých omylov a nesprávností,
- vydanie rozhodnutí o zriadení záložného práva k nehnuteľnostiam vo vlastníctve 2 daňových dlžníkov,
- zisťovanie majetku 16 daňových subjektov, resp. ich manželov alebo manželiek z dôvodu začatia daňového exekučného konania.

**Daňový úrad Žiar nad Hronom** prijal 9 opatrení, z ktorých boli 4 splnené, 4 sa plnili priebežne a 1 opatrenie nebolo hodnotené, nakoľko nenastali podmienky pre jeho splnenie.

Prijaté opatrenia boli zamerané najmä na:

- uvádzanie správnej identifikácie daňového subjektu v dokumentoch vydaných správcom dane,
- na uvádzanie všetkých náležitostí v protokoloch z daňovej kontroly v súlade s príslušnými

- ustanoveniami zákona o správe daní a poplatkov,
- vrátenie dokladov daňovým subjektom po ukončení daňovej kontroly v zákonom stanovenej lehote,
- zistenie vlastníctva majetku 6 daňových subjektov z dôvodu začatia daňového exekučného konania.

Nehodnotené opatrenie bolo zamerané na:

- zriadenie záložného práva k stavbám vo vlastníctve daňového dlžníka: kontrolou bolo zistené, že na základe žiadosti daňovníka bol daňový nedoplatok správcom dane odpustený, a preto nenastali podmienky pre jeho splnenie.

**Daňový úrad Rožňava** prijal 10 opatrení, z ktorých 6 bolo splnených, 3 sa plnili priebežne a 1 nebolo hodnotené, nakoľko nenastali podmienky pre jeho splnenie.

Prijaté opatrenia boli zamerané najmä na:

- dodržiavanie ustanovení zákona o správe daní a poplatkov pri výkone daňovej kontroly DPH a kontroly podľa pomôcok a pri vyrubovanom konaní,
- vydanie potvrdení o zapožičaní ako i vrátení dokladov kontrolovanému daňovému subjektu v zákonom stanovenej lehote,
- vykonanie daňovej kontroly DPH u daňového subjektu so začiatkom do konca júna 2006 za II. štvrtrok 2005,
- vydanie 2 rozhodnutí o oprave zrejmych omylov a nesprávností,
- zisťovanie majetkových pomerov a ďalších skutočností rozhodujúcich pre vymáhanie daňových nedoplatkov u 17 daňových subjektov, z nich u 3 bolo začaté daňové exekučné konanie, na majetok 1 daňovníka bolo zriadené záložné právo k nehnuteľnostiam a 2 daňovníci daňový nedoplatok v sume 280 789 Sk uhradili.

Nehodnotené opatrenie bolo zamerané na:

- dodržanie podmienok daňového exekučného konania v prípade, ak súd povolil daňovému subjektu vyrovnanie: kontrolou bolo zistené, že v kontrolovanom období ani jednému daňovému subjektu v miestnej pôsobnosti DÚ nebolo súdom povolené vyrovnanie, a preto nenastali podmienky pre splnenie opatrenia.

**Daňový úrad Trebišov** prijal 17 opatrení, z ktorých 8 bolo splnených a 9 sa plnilo priebežne.

Prijaté opatrenia boli zamerané najmä na:

- dodržiavanie termínu pri ukončení kontroly, v prípade potreby predĺženia termínu ukončenia výkonu kontroly, predložiť žiadosť o jej predĺženie na DR SR pracovisko Košice 30 dní pred uplynutím lehoty na ukončenie kontroly,
- zdokumentovanie všetkých predložených dokladov daňovým subjektom a preukazných kontrolných zistení, presné citovanie znenia právnych noriem a jednotlivých ustanovení zákona účinných v čase ukončenia kontroly v protokole o vykonanej kontrole,
- zabezpečenie rozhodujúcich skutočností pre správne určenie dane pri výkone kontroly podľa pomôcok,
- vydávanie rozhodnutí o predbežnom opatrení už počas kontroly pri predpokladanom dodatočnom výrube dane nad 20 tis. Sk,
- písomné upovedomenie daňového subjektu v prípade straty účinnosti predbežného opatrenia vydaného správcom dane,
- uvádzanie takých skutočností v odôvodnení vydaného rozhodnutia, ktoré tvoria podklad vo

vyrubovacom procese,

- ukladanie pokút z kontroly najneskôr do konca roka, v ktorom bola kontrola vykonaná auloženie pokút 4 daňovým subjektom. Správca dane vydal pokuty v celkovej sume 18 438 Sk, z čoho len dva subjekty uhradili 4 499 Sk,
- vydanie rozhodnutia o oprave zrejmych omylov a nesprávností,
- zaslanie výzvy na predloženie súpisu majetku 6 daňovým subjektom a u 6 daňových subjektov zistenie majetkových pomerov,
- začatie daňového exekučného konania u 6 daňových subjektov, na základe ktorého DÚ vymohol daňový nedoplatok v sume 725 012 Sk.

## **2. Záver**

Kontrolou plnenia opatrení prijatých DÚ na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou vykonanou v I. polroku 2006 NKÚ SR zistil, že správcovia daní z 5 daňových úradov všetky prijaté opatrenia v stanovených termínoch splnili alebo ich plnili. Jedno opatrenie prijaté DÚ Žiar nad Hronom nemohlo byť hodnotené, nakoľko nenastali podmienky pre jeho splnenie. Správca dane nemohol zriadiť záložné právo k nehnuteľnosti vo vlastníctve daňového subjektu, lebo správca dane na základe žiadosti daňového subjektu vymáhaný nedoplatok odpustil. Ani v DÚ Rožňava nenastali podmienky pre hodnotenie 1 opatrenia vzhľadom k tomu, že ani jednému daňovému subjektu v miestnej pôsobnosti DÚ nebolo súdom povolené vyrovnanie. DÚ Veľký Meder 1 prijaté opatrenie splnil len čiastočne a 3 opatrenia neboli splnené. Tieto opatrenia na základe zápisnice o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly plnenia opatrení zostali naďalej v platnosti.

Na základe plnenia prijatých opatrení vyrubili správcovia dane pokuty v sume 18 438 Sk, z čoho daňové subjekty uhradili sumu 4 499 Sk. V daňovom exekučnom konaní vymohli DÚ od daňových subjektov daňové nedoplatky v sume 1 021 634 Sk.

Na základe výsledkov z kontroly plnenia 63 opatrení zameraných na odstránenie nedostatkov v oblasti správy dane, výkone kontroly a vymáhania daňových nedoplatkov prijatých 8 daňovými úradmi možno konštatovať, že až 57 opatrení bolo splnených. Len kontrolou plnenia opatrení prijatých daňovými úradmi bolo možné zistiť, že 3 opatrenia splnené neboli a 1 bolo splnené len čiastočne, čo poukazuje na nedostatky vyskytujúce sa naďalej v práci správcu daní.