

Správa o výsledku kontroly postupu daňových orgánov pri správe a kontrole dane z pridanej hodnoty

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky (ďalej „NKÚ SR“) vykonal podľa plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2010 kontrolu postupu daňových orgánov pri správe a kontrole dane z pridanej hodnoty (ďalej len „DPH“).

Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť postup správcu dane pri vracaní nadmerných odpočtov DPH pri dodržiavaní zákona 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“) a zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov.

Predmetom kontrolnej akcie bolo:

- vyhodnotenie daňových príjmov so zameraním na príjmy DPH,
- prehľad o zaregistrovaných platiťoch DPH a platiťoch DPH, ktorým bolo určené posledné zdaňovacie obdobie,
- prehľad o platiťoch a nadmerných odpočtoch (ďalej len „NO“) na DPH uplatnených podľa § 79 ods. 2 a 3 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o DPH“) za obdobie od 01. 04. 2009 do 31. 12. 2009,
- preveriť postup daňových úradov (ďalej len „DÚ“ resp. „správca dane“) pri výkone správy DPH u vybraných daňových subjektov so zameraním na oprávnenosť NO DPH,
- prehľad o vykonaných daňových kontrolách so zameraním na DPH,
- preveriť postup DÚ pri výkone kontroly DPH u vybraných daňových subjektov.

Kontrola bola vykonaná v spolupráci s expozitúrami úradu, v období september až november 2010 v 16 DÚ: Bratislava II, Bratislava III, Bratislava IV, Bratislava V, Piešťany, Šaštín - Stráže, Myjava, Stará Turá, Vrábľa, Komárno, Nová Baňa, Lučenec, Kežmarok, Svidník, Košice, Trebišov. Kontrolovaným obdobím bol rok 2009 na DPH a vrátenie NO v zmysle § 79 ods. 2 zákona o DPH za obdobie od 01. 04. 2009 do 31. 12. 2009.

Výber vzorky kontrolovaných daňových subjektov bol uskutočnený kombinovaným spôsobom a to elektronicky, stratifikovaným náhodným výberom z údajov poskytnutých Daňovým riaditeľstvom SR a výberovým spôsobom priamo na jednotlivých daňových úradoch. Na kontrolu bolo vybraných celkom 256 daňových subjektov.

1. Vyhodnotenie daňových príjmov so zameraním na príjmy dane z pridanej hodnoty od 01. 01. 2009 do 31. 12. 2009

	Rozpočet pôvodný (v tis. eur.)	Rozpočet upravený (v tis. eur)	Skutočnosť (v tis. eur)	Plnenie k upravenému u rozpočtu %
Daňové príjmy celkom DÚ + CÚ	9 885 676	7 870 610	8 025 249	101,96
DPH (DÚ + CÚ) celkom	4 979 815	3 734 025	3 846 396	103,01
DPH celkom DÚ	x	x	2 235 604	x
z toho: výber dane DPH	x	x	7 518 129	x
vrátený nadmerný odpočet DPH	x	x	-5 282 525	x
DPH celkom za CÚ	x	x	1 610 792	x

Zdroj: DR SR; DÚ = daňové úrady; CÚ = colné úrady

K 31. 12. 2009 boli do štátneho rozpočtu (ďalej len „ŠR“), odvedené daňové príjmy vo výške 8 025 249 tis. eur, čo je 101,96 % plnenie ŠR podľa upraveného rozpočtu pre rok 2009. Daňové príjmy ŠR boli o 154 639 tis. eur vyššie oproti upravenému rozpočtu. Vyšší ako rozpočtovaný bol aj výnos DPH a to o 112 371 tis. eur.

Výber daní daňovou správou k 31. 12. 2009 (daňové príjmy na všetkých druhoch daní, ktoré spravuje daňová správa, vrátane príjmov z daní platných do roku 1992, pričom celkové daňové príjmy nie sú znížené o prevody prostriedkov do rozpočtov obcí a vyšších územných celkov (ďalej len „VÚC“) a asignáciu 2 %, ani o vrátený NO daňovým subjektom) bol vo výške 11 623 756 tis. eur.

Do štátneho rozpočtu odviedla daňová správa daňové príjmy vo výške 4 551 949 tis. eur a pozostáva z výberu daní zníženého o zrealizované vratky NO (5 282 524 tis. eur); o prevod výnosu z DPFO do obcí a VÚC (1 610 495 tis. eur), o prevod dane z motorových vozidiel a o dobeh cestnej dane do VÚC (125 813 tis. eur) a o prevod podielu zaplatenej DPFO a DPPO na verejnoprospešný účel (55 180 tis. eur). Realizované vratky DPH, prevody podielových daní do obcí a VÚC a asignácia 2 % predstavuje 60,86 % z objemu vybratých príjmov.

Za rok 2009 predstavoval príjem štátneho rozpočtu z výberu DPH (za daňovú aj colnú správu) sumu 3 846 396 tis. eur. Z toho daňová správa odviedla do štátneho rozpočtu sumu 2 235 604 tis. eur a colná správa 1 610 792 tis. eur.

V roku 2009 došlo k poklesu uplatnenia nadmerných odpočtov z titulu odpočítania dane pri dovoze tovaru z tretích krajín a následného exportu vyrobenej produkcie, ktorý rástol s príchodom veľkých zahraničných investorov v predchádzajúcich rokoch. S útlmom zahraničného obchodu v čase hospodárskej krízy, dochádza aj k zníženiu podielu colnej správy na výbere DPH. Pokles výberu DPH zaznamenala v roku 2009 tak daňová, ako aj colná správa.

V mesiaci jún 2009 z dôvodu zmeny podmienok vrátenia NO na základe zákona č. 83/2009 Z. z., ktorým sa menil a dopĺňal zákon č. 222/2004 Z. z. o DPH, účinného od 01. 04. 2009, došlo po prvýkrát k súbežnému vráteniu NO z dvoch zdaňovacích období. Okrem štandardne vráteného NO za predchádzajúce zdaňovacie obdobie bol poukázaný NO v skrátenej 30 dňovej lehote za bežné zdaňovacie obdobie. Suma NO poukázaného v skrátenej lehote predstavuje cca 30 % vráteného NO z celkového uplatneného NO za zdaňovacie obdobie.

2. Prehľad o zaregistrovaných platiťoch DPH a platiťoch DPH, ktorým bolo určené posledné zdaňovacie obdobie

Ukazovateľ	k 31. 12. 2009
Celkový počet zaregistrovaných platiťoch DPH	193 755
z toho: mesační	58 742
štvrtroční	135 013
Počet platiťoch DPH s ukončenou registráciou DPH	13 176

Zdroj údajov: DRSR

V registri daňových subjektov k 31. 12. 2009 daňová správa evidovala 193 755 zaregistrovaných platiťoch DPH. Daňové úrady venujú väčšiu pozornosť žiadateľom o registráciu platiťoch DPH tým, že zasielajú výzvy platiťoch na preukázanie ekonomickej činnosti a následne vykonávajú miestne zisťovania za týmto účelom.

V roku 2009 bolo vydaných v daňovej správe 13 176 rozhodnutí o ukončení registrácie platiťoch DPH, tzn. že v registri je evidovaných 13 176 platiťoch DPH s ukončenou registráciou DPH.

Dôvody ukončenia registrácie boli najmä:

- na základe žiadosti daňového subjektu,
- neplnenie povinnosti podať daňové priznanie k DPH,
- podávanie nulových daňových priznaní,
- nereagovanie na výzvy správcu dane,
- nezdržovanie sa na adrese sídla,
- neznáma adresa sídla,
- nevykonávanie ekonomickej činnosti,
- zapojenie daňového subjektu do podvodu.

3. Prehľad o platiťoch DPH a NO DPH uplatnených podľa § 79 ods. 2 a 3 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH za obdobie od 01. 04. 2009 do 31. 12. 2009

Obdobie	Počet platiteľov	Suma nárokovaných NO (v eur)
2009 04	2 898	106 040 082,37
2009 05	2 354	101 510 160,02
2009 06	2 060	101 604 425,42
2009 07	2 013	115 739 394,89
2009 08	1 840	110 069 144,89
2009 09	1 705	116 077 366,69
2009 10	1 701	100 929 769,56
2009 11	1 578	121 102 358,45
2009 12	1 493	190 649 995,51

Zdroj údajov: DRSR

Za kontrolované obdobie si uplatnilo skrátenú lehotu na vrátenie NO za každý mesiac v priemere 1960 platiteľov DPH. Daňové subjekty deklarujú uplatnenie vrátenia NO v skrátenej 30-dňovej lehote v zmysle § 79 ods. 2 zákona o DPH v podanom daňovom priznaní zaškrtnutím príslušného políčka. Vplyvom administratívnej náročnosti v podobe vyhodnotenia splnenia zákonom ustanovených podmienok na vrátenie nadmerného odpočtu v skrátenej lehote výrazne poklesol počet platiteľov dane, ktorí si v daňovom priznaní na dani z pridanej hodnoty zaškrtnuli políčko „Splnenie podmienok podľa § 79 ods. 2 zákona“ a prevažná väčšina platiteľov dane z pridanej hodnoty si uplatňuje NO podľa ustanovenia § 79 ods.1 zákona o DPH.

Prehľad o vyrubenom sankčnom úroku v zmysle § 35 ods. 1 písm. h) zákona o správe daní a poplatkov

Obdobie	od 01. 04. 2009 do 31. 12. 2009
Počet vydaných rozhodnutí podľa § 35b ods. 1 písm. h)	168,00
Celková suma vyrubeneho sankčného úroku (v eur)	294 771,50

Zdroj údajov: DRSR

Ak si platiteľ dane neoprávnene uplatnil vrátenie nadmerného odpočtu v skrátenej lehote a nesplnil podmienky na skoršie vrátenie nadmerného odpočtu a nadmerný odpočet daňový úrad vrátil, daňový úrad vyrubí platiteľovi dane, sankčný úrok za každý deň neoprávnene držaných finančných prostriedkov. Za nedodržanie splnenia podmienok stanovených v § 79 ods. 2 zákona o DPH, daňové úrady vyrubili za obdobie od 01. 04. 2009 do 31. 12. 2009 v 168 prípadoch sankčný úrok v celkovej sume 294 771,50 eur.

K 30. 09. 2010 bol vyrubený sankčný úrok 392 platiteľom dane v sume 325 469,03 eur.

3.1 Preverenie postupu DÚ pri výkone správy DPH u vybraných daňových subjektov so zameraním na oprávnenosť nadmerných odpočtov DPH

Výber vzorky kontrolovaných daňových subjektov bol uskutočnený stratifikovaným náhodným výberom a bol zameraný na tie daňové subjekty, ktoré v zmysle § 79 ods. 2 zákona o DPH požiadali o vrátenie NO DPH v lehote 30 dní od uplynutia lehoty na podanie daňového priznania, pričom museli splniť podmienky stanovené zákonom, že:

- zdaňovacím obdobím platiteľa je kalendárny mesiac,
- daňový subjekt bol platiteľom najmenej 12 kalendárnych mesiacov pred skončením kalendárneho mesiaca, v ktorom NO vznikol,
- platiteľ nemal v období 12 kalendárnych mesiacov pred skončením mesiaca, v ktorom NO vznikol daňové a colné nedoplatky voči daňovému a colnému úradu a nedoplatky na povinných odvodoch poisťného podľa osobitných predpisov (zákon o sociálnom resp. zdravotnom poistení).

Pri vyhodnotení podmienky, či platiteľ DPH nemal v období 12 kalendárnych mesiacov pred skončením kalendárneho mesiaca, v ktorom NO vznikol, daňové nedoplatky a colné nedoplatky voči

daňovému úradu a colnému úradu a nedoplatky na povinných odvodoch poistného podľa osobitných predpisov, daňové úrady získavajú údaje od príslušných inštitúcií elektronicky a následne preverujú stav nedoplatkov formou dožiadaní písomne. Podľa zistení NKÚ SR, v niektorých prípadoch príslušné inštitúcie zaslali daňovým úradom protichodné informácie, keď daňové subjekty na základe vyhodnotenia splnenia podmienok v daňovom informačnom systéme nespĺňali podmienky na vrátenie NO, zatiaľ čo poisťovne v odpovedi na základe písomných dožiadaní správcu dane nepotvrdili týmto daňovým subjektom nedoplatky na povinných odvodoch poistného. Dochádzalo k prípadom, keď poisťovne oneskorene, po lehote na vrátenie NO zaslali správcovi dane informácie o nedoplatkoch daňových subjektov, resp. informácie boli neúplné, neboli za celé požadované obdobie. Daňový úrad tak často nedisponoval informáciou, či platiteľ DPH má resp. nemá nedoplatok voči colnému úradu, zdravotným poisťovniam, sociálnej poisťovni.

Ak správca dane vrátil platiteľovi NO do 30 dní v zmysle ustanovenia § 79 ods. 2 zákona o DPH a následne zistil, že daňový subjekt nespĺnil zákonom stanovené podmienky na jeho vrátenie, hoci zaškrtnol políčko, že spĺňa podmienky na vrátenie NO v skrátenej lehote, správca dane postupoval podľa § 35b ods. 1 písm. h) zákona o správe daní a poplatkov a vyrubil sankčný úrok. V prípadoch, kde sankčný úrok nebol vyrubený, právo na vyrubenie sankčného úroku nezaniklo. Boli zistené ale prípady, kedy nebolo možné vyrubiť platiteľovi sankčný úrok za nesplnenie podmienok uvedených v § 79 ods. 2 zákona o DPH z dôvodu, že sankčný úrok nepresiahol výšku 16,60 eur a podľa § 35 ods. 8 zákona o správe daní a poplatkov sa sankčný úrok nevyrubuje.

K 31. 12. 2009 daňové úrady, u platiteľov DPH, ktorí požiadali o vrátenie NO DPH v skrátenej lehote podľa § 79 ods. 2 zákona o DPH vykonali kontroly nasledovne:

DÚ Bratislava II v 5 prípadoch, DÚ Bratislava III v 24 prípadoch, DÚ Vrábľa v 1 prípade, DÚ Komárno v 1 prípade, DÚ Trebišov v 3 prípadoch, DÚ Šaštín - Stráže v 1 prípade, DÚ Piešťany v 1 prípade, DÚ Lučenec v 2 prípadoch, DÚ Nová Baňa v 2 prípadoch, DÚ Bratislava V v 9 prípadoch, DÚ Bratislava IV v 4 prípadoch, DÚ Svidník v 4 prípadoch, DÚ Kežmarok v 1 prípade. Ostatné kontrolované DÚ nevykonali žiadnu kontrolu.

NKÚ SR kontrolou zistil konkrétne nedostatky v konaní DÚ, keď správcovia daní vo viacerých prípadoch postupovali v rozpore so všeobecne záväznými právnymi predpismi napríklad, so zákonom o správe daní a poplatkov a zákonom o DPH.

Zákon o správe daní a poplatkov

§ 32 (Súčinnosť tretích osôb)

DÚ Nová Baňa v dvoch prípadoch, DÚ Lučenec v štyroch prípadoch a DÚ Myjava v jednom prípade pri zisťovaní daňových nedoplatkov nepožiadali o súčinnosť tretie osoby, čím porušili § 32 ods. 12 zákona o správe daní a poplatkov.

§ 34 (Vyhľadávacia činnosť)

DÚ Bratislava II v jednom prípade nekonal vo veci overenia správnosti registrácie pridelimitového daňového subjektu, čím porušil § 34 ods. 1 zákona o správe daní a poplatkov.

§ 35b (Sankčný úrok)

DÚ Bratislava III v jednom prípade v rozhodnutí o vyrubení sankčného úroku nesprávne vypočítal sankčný úrok vo výške 27,80 eur, ktorý počítal len za 20 dní omeškania, pričom sankčný úrok mal byť počítaný za 30 dní omeškania, čím porušil § 35b ods. 1 písm. h) zákona o správe daní a poplatkov.

§ 41 (Vytýkacie konanie)

DÚ Bratislava III a DÚ Lučenec v piatich prípadoch, DÚ Bratislava II v troch prípadoch, DÚ Nová Baňa a DÚ Myjava v dvoch prípadoch, DÚ Bratislava V a DÚ Šaštín - Stráže v jednom prípade, nepostupovali v súlade s § 41 ods. 1, keď nevyzvali daňový subjekt, aby v daňovom priznaní neúplné údaje doplnil, nejasnosti vysvetlil a nepravdivé údaje opravil alebo pravdivosť údajov riadne preukázal.

§ 61 (Evidencia daní)

DÚ Bratislava III v jednom prípade vykazoval preplatok vo výške 22 639,69 eur, ktorý preplatkom nebol a v jednom prípade nevedol správny predpis termínu na vrátenie NO vo výške 15 676,05 eur, čím porušil § 61 ods. 1 zákona o správe daní a poplatkov.

Zákon o dani z pridanej hodnoty

§ 79 (Nadmerný odpočet)

DÚ Bratislava II v jednom prípade vrátil NO DPH v lehote 30 dní od uplynutia lehoty na podanie daňového priznania v celkovej sume 503,41 eur, aj keď evidoval u daňového subjektu nedoplatok na dani z príjmov právnických osôb vo výške 2 511,56 eur, DÚ Bratislava III v jednom prípade vrátil NO DPH v lehote 30 dní od uplynutia lehoty na podanie daňového priznania v celkovej sume 8 999,36 eur, aj keď evidoval u daňového subjektu nedoplatok na dani zo závislej činnosti vo výške 35,77 eur. DÚ Nová Baňa v dvoch prípadoch vo výške 30 466,91 eur, DÚ Lučenec v piatich prípadoch vo výške 31 545,41 eur, DÚ Trebišov v troch prípadoch (3 platiteľom za 5 zdaňovacích období) vrátil NO DPH v celkovej sume 30 175,02 eur, DÚ Bratislava V v jednom prípade vrátil NO DPH v celkovej sume 1 898,72 eur, DÚ Šaštín - Stráže v jednom prípade (jednému platiteľovi za tri zdaňovacie obdobia) v celkovej sume 20 536,32 eur aj keď daňové subjekty mali nedoplatky na povinných odvodoch sociálneho poistenia. DÚ Šaštín - Stráže v jednom prípade vrátil NO DPH vo výške 133,65 eur, napriek tomu, že v nasledujúcom zdaňovacom období vznikla platiteľovi daňová povinnosť vo výške 6 862,09 eur, čím nekonal v súlade s § 79 ods. 1.

NKÚ SR konštatuje, že na základe výsledkov kontroly daňových subjektov, ktorí si uplatnili v podanom daňovom priznaní na DPH NO v zmysle § 79 ods. 2 zákona o DPH bol zistený v 14 prípadoch neoprávnený nárok na vrátenie NO DPH v skrátenej lehote v celkovej sume 124 125,15 eur, nakoľko u týchto daňových subjektov bolo zistené, že v období 12 kalendárnych mesiacov pred skončením mesiaca, v ktorom nadmerný odpočet vznikol mali nedoplatky a preto nesplnili jednu zo zákonných podmienok na vrátenie NO.

4. Prehľad o vykonaných daňových kontrolách so zameraním na DPH

Prehľad o vykonaných daňových kontrolách	od 01. 01. 2009 do 31. 12. 2009
Počet vykonaných daňových kontrol celkom	19 820
z toho: kontroly na DPH	10 873
kontroly uplatnených NO	4 124
Počet kontrol DPH s nálezom	5 674
% úspešnosti	52,2
Dodatočne vyrubená daň celkom v tis. eur	366 102
z toho: na DPH v tis. eur	238 695
výška kráteného NO DPH v tis. eur	35 796
určenie vlastnej daňovej povinnosti v tis. eur	25 038
Sankcie v tis. eur	8 608

Zdroj údajov: DRSR

V sledovanom období mali kontroly na dani z pridanej hodnoty najvyšší podiel na celkovom počte vykonaných daňových kontrol, tzn. 54,9 %. Z celkového počtu vykonaných kontrol na dani z pridanej hodnoty bolo 37,9 % zameraných na preverenie uplatnených NO s celkovým nálezom 60 834 tis. eur. Dodatočne vyrubená daň z vykonaných kontrol na DPH predstavuje 65,2 % z celkovej dodatočne vyrubenej dane.

Prehľad o začatých kontrolách NO v roku 2009

Ukazovateľ	2009
Celkový počet kontrol NO neukončených v lehote do 6 mesiacov odo dňa začatia kontroly	393
Celková suma nevrátených NO (v tis. eur)	20 185

Zdroj údajov: DRSR

Správca dane podľa § 15 ods. 17 zákona o správe daní a poplatkov ukončí daňovú kontrolu do šiestich mesiacov odo dňa jej začatia. V roku 2009 bolo v daňovej správe v lehote do 6 mesiacov odo dňa začatia kontroly NO neukončených celkom 393 kontrol. Celková suma nevrátených NO daňovým subjektom predstavovala čiastku 20 185 tis. eur. Dôvody neukončenia kontrol boli:

- daňový subjekt neumožnil vykonať kontrolu,
- daňový subjekt nepredložil doklady ku kontrole,
- daňový subjekt prestal spolupracovať so správcom dane počas kontroly,
- preverovanie reálnosti zdaniteľných obchodov je náročné a zložité,
- preverovanie zistených skutočností prostredníctvom dožiadaní a žiadostí o medzinárodnú výmenu informácií je zložité a časovo náročné, v niektorých prípadoch je potrebné zaslať opätovné dožiadania a žiadosti o medzinárodnú výmenu informácií,
- zložité dokazovanie a rozsiahlosť preverovania zistených skutočností, hlavne v prípadoch, keď sú obchodné transakcie vykonávané prostredníctvom tzv. bielych koňov,
- počas kontrol dochádza ku zmenám v daňových subjektoch (napr. zmena štatutárov, zmena sídla, predaj spoločnosti a pod.),
- nepredkladanie dôkazov v stanovených termínoch.

Kontrolou 16 daňových úradov bolo zistené, že v roku 2009 celkový počet neukončených kontrol NO v lehote do 6 mesiacov odo dňa začatia kontroly na týchto úradoch predstavoval počet 147 a celková suma nevrátených NO predstavovala čiastku 8 378 460 eur.

4.1 Preverenie postupu DÚ pri výkone kontroly DPH u vybraných daňových subjektov

NKÚ SR kontrolou zistil konkrétne nedostatky v konaní DÚ, keď správcovia daní vo viacerých prípadoch postupovali v rozpore so všeobecne záväznými právnymi predpismi, napríklad so zákonom o správe daní a poplatkov a zákonom o DPH.

Zákon o správe daní a poplatkov

§ 9 (Zastupovanie)

Daňový úrad Bratislava II v jednom prípade umožnil, aby daňový subjekt mal v konaniach pred správcom dane v tej istej veci viac ako jedného zástupcu, čím porušil § 9 ods. 3.

§ 11 (Zápisnica o ústnom pojednávaní)

Daňový úrad Bratislava II v piatich prípadoch, DÚ Bratislava III v deviatich prípadoch, DÚ Nová Baňa a DÚ Lučenec v jednom prípade v zápisnici o ústnom pojednávaní neuvádzali zrejme skutočnosti ktoré vyplývajú z uvedeného ustanovenia zákona, neboli uvedené všetky náležitosti zápisnice, priebeh konania, osoby ktoré sa zúčastnili pojednávania, dôvody odopretia podpisu, nesprávne meno konateľa, ako aj nespísanie samotnej zápisnice atď.

§ 12 (Úradný záznam)

DÚ Bratislava III v jednom prípade nevyhotovil úradným záznam z telefonického rozhovoru.

§ 14 (Miestne zisťovanie)

DÚ Bratislava II v jednom prípade spísal zápisnicu z miestneho zisťovania s osobou, ktorá v tom čase nebola oprávnená konať za daňový subjekt, čím porušili § 14 ods. 7.

§ 15 (Daňová kontrola)

DÚ Bratislava V v jednom prípade nevydal oznámenie o začatí kontroly, ale upovedomenie, čím porušil § 15 ods. 2.

DÚ Bratislava II a DÚ Bratislava III v jednom prípade, DÚ Komárno v dvoch prípadoch nepotvrdili prevzatie dokladov a DÚ Lučenec v dvoch prípadoch, nevrátil zapožičané doklady v lehote do 30 dní od predloženia posledného dokladu, čím porušili § 15 ods. 9.

DÚ Bratislava II v troch prípadoch prerokoval protokol v lehote kratšej, ako bolo stanovené vo výzve na prerokovanie protokolu a nesprávne určil dátum na prerokovanie protokolu, čím porušil § 15 ods. 10.

DÚ Bratislava III a DÚ Lučenec v jednom prípade protokol z kontroly neobsahoval podpis zamestnanca správcu dane, ktorý kontrolu vykonal, čím porušili § 15 ods. 11 písm. k).

DÚ Nová Baňa a DÚ Bratislava III v jednom prípade nevydali rozhodnutie o výsledku kontroly do 10 dní od ukončenia kontroly, a DÚ Šaštín - Stráže v jednom prípade nezačal kontrolu NO na tretí deň od doručenia upovedomenia o začatí kontroly, čím porušili § 15 ods. 14.

§ 17 (Doručovanie)

DÚ Bratislava II v dvoch prípadoch, DÚ Bratislava III a DÚ Šaštín - Stráže v troch prípadoch a DÚ Stará Turá v jednom prípade nedoručil písomnosť daňovému subjektu, resp. jeho splnomocnenému zástupcovi, čím nekonal v súlade s § 17 ods. 5. DÚ Myjava v dvoch prípadoch nepreukázal dátum prevzatia písomnosti, čím porušil § 17 ods. 2 písm. b).

§ 30 (Rozhodnutie)

DÚ Bratislava II v troch prípadoch, DÚ Bratislava III, DÚ Piešťany, DÚ Vráble, DÚ Komárno a DÚ Šaštín - Stráže v v jednom prípade vo výroku rozhodnutia uviedli nesprávne ustanovenie právneho predpisu na základe ktorého sa rozhodovalo, resp. nebolo uvedené ustanovenie právneho predpisu deklarujúceho v akej veci sa rozhodovalo, čím porušili § 30 ods. 2 písm. d).

DÚ Bratislava III v jednom prípade v rozhodnutí uviedol nesprávny názov daňového subjektu, čím porušil 30 ods. 2 písm. c).

§ 41 (Vytýkacie konanie)

DÚ Bratislava II a DÚ Bratislava III v dvoch prípadoch, nepostupovali v súlade s § 41 ods. 1, keď nevyzvali daňový subjekt na doplnenie, resp. opravu podaného daňového priznania.

§ 61 (Evidencia daní)

DÚ Bratislava II v jednom prípade nesprávne viedol na osobnom účte daňového subjektu dátum splatnosti na vrátenie NO vo výške 23 966,01 eur, DÚ Bratislava III taktiež v jednom prípade nesprávne viedol dátum splatnosti na vrátenie NO vo výške 110 927,62 eur a DÚ Šaštín - Stráže v dvoch prípadoch nevedol správnu evidenciu daní na osobných účtoch platiteľov dane, čím porušili § 61 ods. 1.

Zákon o dani z pridanej hodnoty

§ 79 (Nadmerný odpočet)

DÚ Bratislava II v jednom prípade nevrátil NO DPH do desiatich dní od skončenia kontroly celkom vo výške 7 055,09 eur čím porušil § 79 ods. 4. DÚ Myjava v dvoch prípadoch vrátil NO DPH v celkovej výške 20 939,51 eur, v čase, keď bola začatá kontrola oprávnenosti nároku na vrátenie NO, čo bolo v rozpore s § 79 ods. 4.

DÚ Bratislava V v jednom prípade nevrátil NO DPH v lehote 30 dní v celkovej výške 244,68 eur, čím porušil § 79 ods. 1.

Zhrnutie

Na základe výsledkov kontroly v 16 vybraných daňových úradoch NKÚ SR konštatuje, že nedostatky zistené pri kontrole postupu daňových orgánov pri správe a kontrole DPH boli najmä z dôvodov, že DÚ vo viacerých prípadoch:

- nevyzvali daňové subjekty k doplneniu chýbajúcich údajov v podaných daňových priznaniach k dani z pridanej hodnoty,
- nevedeli preukázať doručenie písomností,
- pri vystavovaní rozhodnutí použili nesprávne ustanovenia všeobecne záväzných právnych predpisov,
- v zápisniciach o ústnom pojednávaní neboli uvedené všetky náležitosti, nevyhotovili úradné záznamy,
- žiadali doklady od daňového subjektu pred vydaním poverenia na výkon kontroly,
- nevydali rozhodnutia do 10 dní od ukončenia kontroly,
- neoprávnene vrátili NO v 30 dňovej lehote, pretože daňový subjekt nesplnil zákonom stanovené podmienky na jeho vrátenie,
- nebola správne vedená evidencia osobného účtu daňového subjektu,
- nevystavili potvrdenie o prevzatí dokladov na kontrolu,
- nevrátili doklady zapožičané pri kontrole v zákonom stanovenej lehote na ich vrátenie,
- v nedostatočnom rozsahu využili inštitút súčinnosti tretích osôb, nepreverili doklady od sociálnej poisťovne

Návrh odporúčaní na riešenie zistených nedostatkov:

- vyhodnotiť účinnosť tohto protikrizového opatrenia pre daňové subjekty aj z dôvodu, že sa toto opatrenie týka len mesačných platiteľov a následne prehodnotiť jeho uplatňovanie,
- zabezpečiť zvýšenie efektívnosti spolupráce daňových orgánov, colných orgánov a poisťovní, tak aby daňové úrady včas disponovali správnymi informáciami o nedoplatkoch daňových subjektov pre účely overenia splnenia zákonom stanovených podmienok.

Kontrolou zistené nedostatky sú podrobne zdokumentované v protokoloch o výsledku kontroly, ku ktorým kontrolované DÚ prijali celkom 67 opatrení na ich odstránenie, ktorých plnenie bude NKÚ SR ďalej sledovať a kontrolovať.