
From: Kovačičová Dana
Sent: Wednesday, September 16, 2009 9:34 AM
To: kedu.320.vo; Satina Jozef
Cc: kedu.riaditel; Mašková Beata; Šimkovičová Anna; Sopčáková Viera; Vašiv Vladislav
Subject: Akcia Vareha

Vážené kolegyně, kolegovia,

pracovníci Vášho daňového úradu vykonávajú daňové kontroly u daňových subjektov, prepojených prostredníctvom osoby Mikuláš Vareha (buď ako štatutárny zástupca, alebo spoločník). Vzhľadom na skutočnosť, že sa jedná o veľké množstvo rozpracovaných kontrol, pričom v rámci kontrol hlásite obchodovanie kontrolovaného DS hlavne s daňovými subjektami prepojenými uvedenou osobou, pDR SR Košice požiadalo o koordináciu kontrol DR SR Banská Bystrica, Oddelenie koordinácie daňových kontrol . Požiadavke bolo vyhovené, z toho dôvodu Vám oznamujem a žiadam:

- rozpracované kontroly zatiaľ neukončujte,
- koncom septembra sa uskutoční prvé koordináčne stretnutie k danej akcii,
- do realizácie pracovného stretnutia preverte sieť dodávateľov a odberateľov najväčšej komodity, resp. komodít, z ktorej si uplatňuje kontrolovaný DS odpočítanie dane (naozaj sa zamerajte iba na komodity z najväčším odpočítaním). V rámci uľahčenia komunikácie Vám v prílohe zasielame prehľad rozpracovaných kontrol, ktoré vykonávajú pracovníci z iných, ako miestne príslušných DÚ. Títo pracovníci budú preverovať aj Vami požadované informácie, pokiaľ preverovaný doklad spadne do nimi kontrolovaného zd. obdobia. Upozorňujem, že dožiadanie v zmysle ust. § 16 zákona č. 511/1992 Zb. v z.n.p. bude možné zaslať iba vtedy, keď preverovaný daňový subjekt spadá pod miestnu príslušnosť iného DÚ, ako pod ktorého hlavičkou vykonávate kontrolu. Pokiaľ bude treba preveriť obchod u DS, ktorý spadá pod miestnu príslušnosť rovnakého DÚ, v takomto prípade si požiadavku na preverenie budú zasielať kontrolné skupiny mailom priamo na adresu kontrolórov, ktorí majú požadované údaje preveriť, zároveň zašlú požiadavku na vedomie riaditeľovi miestne príslušného DÚ. Požiadaní kontrolóri požiadavke kolegov vyhovejú, požadované skutočnosti preveria formou miestneho zisťovania , z ktorého vyhotovia zápisnicu, resp. úradný záznam (podľa povahy realizovaného úkonu) . Naskenovaný záznam zašlú kontrolnej skupine, ktorá požiadavku zaslala mailom, zároveň, originál nechajú na sekretariáte riaditeľa, resp. tam, kde určí riaditeľ , kde si ho kontrolóri vyzdvihnú pre účely kompletizácie spisu.

Pozn.: existujú rozpracované aj ďalšie kontroly (zistíte podľa Analytického listu v DWH) - tieto si treba overiť na miestne príslušnom DÚ, ktorí kontrolóri kontrolu vykonávajú (mali by to byť kontrolóri miestne príslušného DÚ, alebo Oddelenia mimoriadnych kontrol DR SR B.Bystrica).

Pre ujasnenie príklad:

kontrolóri DÚ SNV kontrolujú subjekt A. s.r.o. - miestne príslušný DÚ K. Chlmec. Potrebujú preveriť dodávateľa - spoločnosť B s.r.o. - miestne príslušný DÚ K- Chlmec.

V spoločnosti B s.r.o. práve vykonávajú za relevantné obdobie kontrolóri DÚ KE IV. Kontrolóri DÚ SNV zašlú mailom požiadavku na kontrolórov DS B s.r.o., zároveň na vedomie R DÚ K- Chlmec. Kontrolóri DÚ KE IV vykonajú miestne zisťovanie u kontrolovaného DS B s.r.o., vyhotovia zápisnicu, resp. úradný záznam a túto naskenovanú zašlú kontrolórom zo SNV, zároveň originál ponechajú na DÚ K. Chlmec. Pokiaľ by DS B. s.r.o. spadal pod miestnu príslušnosť iného DÚ, napr. Trebišov, kontrolóri DÚ SNV vypracujú dožiadanie podľa ust. § 16 z.č. 511/1992 Zb. , zašlú na DÚ Trebišov, zároveň mailom kontrolórom , ktorí kontrolu vykonávajú napr. DÚ KE IV. Títo vybavia predmetné dožiadanie a zašlú DÚ K. Chlmec, na vedomie v maile kontrolórom , ktorí zaslali dožiadanie.

Na pracovnom stretnutí budú zástupcovia referovať o konkrétnych postupoch kontrolórov, ako reťazec preverovali (spôsob naodobudnutia, doprava, či tovar osobne videli, atď...)

Žiadam všetkých , aby uvedený postup rešpektovali.

S pozdravom

16. 9. 2009