



DAŇOVÉ RIADITEĽSTVO SLOVENSKEJ REPUBLIKY
Nová ulica 13, 975 04 Banská Bystrica

Pracovisko DR SR Košice
Oddelenie daňovej kontroly
a daňovej exekúcie

Garbiarska 1
040 85 KOŠICE

Váš list číslo/zo dňa	Naše číslo	Vybavuje/linka	Banská Bystrica
	I/323/10764-38938/10/Sat	Ing. Satina/821	25.03.2010

Vec: Zápis z 2. koordinačnej porady konanej v dňoch 04.03. a 05.03.2010 na pracovisku DR SR Košice

Prítomní: podľa prezenčnej listiny

Daňové riaditeľstvo SR, oddelenie koordinácie daňových kontrol (ďalej len OKDK) zvolalo koordinačnú poradu k vykonávaným daňovým kontrolám v daňových subjektoch prepojených fyzickou osobou p. Mikulášom Varehom.

Predmetom porady bolo oboznámenie sa s výkonom daňových kontrol, stavom ich rozpracovanosti a doterajšími zisteniami a zhodnotenie doterajšieho postupu a výsledkov z daňových kontrol. Ing. Mašková a Ing. Satina z OKDK vychádzajúc zo správ o kontrolách informovali o doterajšom priebehu daňových kontrol. Porada prebiehala formou vzájomnej diskusie.

OKDK poukázalo na nutnosť zamerania daňových kontrol na reálnosť plnení nie len na dokladovú kontrolu a overenie formálnych náležitostí zákona o DPH.

Už na 1. koordinačnej porade konanej koncom septembra 2009 bolo konštatované, že jeden a ten istý tovar je fakturovaný cez viaceré spoločnosti, pričom tieto nemajú ani skladové priestory a pre účely koordinácie je potrebné zistiť a zabezpečiť nasledovné údaje:

- zistiť tok tovaru cez všetkých dodávateľov a odberateľov
- zistiť pôvod tovaru/ výrobu a overiť ju (plotové dielce, eurohranoly, bedne, a pod.)
- zistiť konečné použitie tovaru v tuzemsku resp. dodanie do zahraničia
- overiť skladové priestory a skladové zásoby za každý daňový subjekt

Za týmto účelom boli prijaté závery s úlohami, o ktorých kontrolné skupiny priebežne zasielali správy.

OKDK na základe obdržaných správ spracovalo prvé priebežné zhodnotenie výkonu daňových kontrol, ktoré listom č. I/323/10764-117013/09/Sat zo dňa 20.10.2009 zaslalo všetkým kontrolným skupinám. V zhodnotení sa kládol dôraz na kontrolu vecného plnenia jeho preukazovania daňovým subjektom a na využívanie svedeckých výpovedí v rámci dokazovania, pretože kontrolné skupiny sa zameriavali najmä na formálnu stránku kontroly a svedecké výpovede sa nevyužívali.

OKDK vychádzajúc z tokov tovarov, ktoré spracováva z údajov o nákupe a predaji zasielaných kontrolnými skupinami žiadalo mailom zo dňa 16.10.2009 kontrolné skupiny o zdokumentovanie skladových priestorov, vlastníctva skladov, skladových zásob. Kontrolné skupiny zdokumentovali skladové priestory, zmluvy o prenájme, ale skladové zásoby sa nedali u každého daňového subjektu získať z dôvodu vedenia účtovnej evidencie spôsobom „B“.

OKDK zaujalo mailom zo dňa 30.10.2009 stanovisko k hláseniam kontrolných skupín, že daňový subjekt nevedie evidenciu skladových zásob, že nie je povinný ju viesť, ale vedie účtovnú evidenciu spôsobom „B“. V daných prípadoch a platí to i pre tie prípady, v ktorých bola skladová evidencia vedená, majú kontrolné skupiny vychádzať zo stavu zásob k 31.12.2007 a k 31.12.2008. Pri získaní evidencie tovarových zásob z analytickej evidencie by bolo možné sledovať pohyb tovarov podľa nákupov a predajov a výroby.

Podľa vyjadrenia kontrolných skupín, evidencie tovarových zásob stále nie sú k dispozícii. K potrebe zmapovania a spracovania skladových zásob resp. určitej rekonštrukcii skladovej evidencie tovarových zásob dospel aj kolega z DÚ Košice 1 oddelenia VDS, ktorý predstavil čiastkovú analýzu za kontrolovaný subjekt a globálne východiská k riešeniu problematiky kontroly. Tieto spočívali v zahájení kontrol na dani z príjmov u všetkých daňových subjektov za čo najširšie obdobie, spracovaní finančnej analýzy a rekonštrukcii skladovej evidencie tovarových zásob. Výsledkom by malo byť odhalenie fiktívnych obchodov z titulu, že subjekty nemali finančné krytie obchodov. Ing. Satina poukázal na dostupnosť údajov v Analytických listoch (súvahy, výkazy ziskov a strát), Ing. Remeselníková poukázala na kapacitné možnosti kontrolórov pri otvorení toľkých daňových kontrol na DPPO a skonštatovala, že s návrhom sa budeme ďalej zaoberať.

V súvislosti so sledovaním toku tovarov OKDK zistilo, že fakturovaný tovar ako sú drevené ploty, drevené branky, jablká, hnoj a pod. sú vyrábané v daňových subjektoch, ktoré daňové úrady kontrolujú v rôznych zdaňovacích obdobiach. Za účelom objasnenia výroby a jej rozsahu dalo OKDK pokyn na zahájenie daňových kontrol na DPPO a DPFO za zdaňovacie obdobie r. 2008 v daňových subjektoch: JOMADO, s.r.o., DREVO SK, s.r.o., Galafruit &Co, s.r.o. a Mikuláš Vareha – Venikom. Na porade bolo dohodnuté, že po podaní daňového priznania za rok 2009 sa kontroly rozšíria aj za zdaňovacie obdobie r. 2009.

Jedným z bodov programu porady bolo aj podanie informácie daňovými úradmi Trebišov a Kráľovský Chlmec o výrobných spoločnostiach. Možno konštatovať, že príslušné daňové úrady nemali dostatok bližších informácií, ktoré by pomohli posunúť kontroly vpred. Ani samotní kontrolóri, ktorí vykonávajú kontroly vo výrobných spoločnostiach nevedeli povedať bližšie údaje o tom ako sa výroba uskutočňuje. [Jedine o spoločnosti Galafruit &Co, s.r.o., ktorý je špecifickým výrobcom, obhospodaruje ovocné sady a vinice..

Niektoré práce ako je strihanie /rezy/ ovocných stromov vykonávajú pracovníci firmy JOMADO, s.r.o., ktorá ich jej aj fakturuje. Podľa vyjadrenia kontrolórky sú uvedené práce a tiež aj napríklad spotrebované množstvá hnoja vzhľadom k rozsahu sadu opodstatnené.

Ďalej sa v diskusii rozoberali spoločnosti TVX, s.r.o. a Mikuláš Vareha – Venikom, o ktorých konateľ v zápisniciach tvrdí, že sú výrobcami. Ani jedna z týchto spoločností nemá zamestnancov, nevlastní pozemky, budovy a ani výrobné zariadenia. Firme TVX s.r.o. fakturuje spoločnosť JOMADO s.r.o. výrobu drevených plotov ako službu. Objasnenie skutočnosti kto je vlastne výrobcom a či existujú nejaké zmluvné vzťahy medzi oboma spoločnosťami nebolo zo strany kontrolórov na porade zodpovedané.

Ďalším výrobcom bez zamestnancov, bez budovy, bez pôdy, bez strojov a výrobných zariadení je podľa konateľa aj fyzická osoba Miluláš Vareha – Venikom, ktorý by mal mať poľnohospodársku výrobu. Tovar ako slamu, seno, siláž, šrot obilný, kukurica, melóny dodáva podľa vyjadrenia M. Varehu ako vlastnú produkciu pričom o nákupe PHM neúčtuje, na výkony vykonané motorovými vozidlami a strojmi nevystavuje faktúry. Preukázanie výroby je dôležité z dôvodu uskutočnenie plnenia a dodania tovaru odberateľom, keďže predmetný tovar sa ďalej viacnásobne fakturuje a nakoniec skončí v spotrebe a odpočítaním DPH. Kontrolnou skupinou nebola výroba dostatočne objasnená a tým aj zostalo nezodpovedané ako je daňovým subjektom preukázaná výroba dodávaného tovaru.

V decembri 2009 mal DÚ Kráľovský Chlmec vykonať miestne zisťovanie v priestoroch daňového subjektu DREVO SK, s.r.o., ktoré prenajíma skladové priestory ďalším ôsmym daňovým subjektom a celý nákup a predaj drevených plotov sa uskutočňuje v rámci skladu. V týchto priestoroch má prenajaté priestory aj firma JOMADO, s.r.o., ktorá drevené ploty vyrába a fakturuje len ako službu svojim odberateľom. Po dohode konateľa so správcom dane sa výkon miestneho zisťovania presunul na január 2010. Kontrolóri sa dostavili do spoločnosti DREVO SK s.r.o. a konateľ ich poučil, že vstup do skladovacích a výrobných priestorov je možný len s pracovnými a ochrannými pomôckami a tie momentálne nemá, ale pripraví ich v ďalšom termíne miestneho zisťovania. Konateľ ich však nezabezpečil ani pri ďalšom výkone miestneho zisťovania vo februári 2010. Ako informoval na porade zástupca z DÚ K. Chlmec konateľ si kamerou natočil kontrolórov. Pokuta daňovému subjektu podľa § 35 zákona č. 511/92 Z. za neumožnenie vstupu a výkonu miestneho zisťovania nebola uložená.

Ďalšou z komodít, ktorá je predmetom obchodu je guľatina, ktorá je dodávaná od daňového subjektu F. FURDOŠ - FUFRA z Kežmarku cez M.Vareha – Venikom rôznym daňovým subjektom do skladu Svätá Mária a odtiaľ je dodávaná do Maďarska spoločnosti, ktorá patrí tiež M. Varehovi. Z doterajšieho priebehu vykonávaných daňových kontrol vyplynulo, že kontrolóri nezistili porušenia zákona o DPH, OKDK mailom zo dňa 18.02.2010 upozorňovalo na niektoré nejasnosti v preukázaní prepravy tovaru, napr. prepravcami boli spoločnosti Logimex, s.r.o. a Staviva Plus Trebišov, s.r.o., ktorých konateľom je M. Vareha. Tieto spoločnosti nemajú v predmete činnosti nákladnú prepravu a ani medzinárodnú prepravu, na ktorú by potrebovali licenciu. Napríklad v prípade firmy Logimex, s.r.o.

konateľ odmietol uviesť mená vodičov. OKDK odporúčalo využiť aj svedecké výpovede vodičov. Tieto skutočnosti ako aj vlastníctvo motorových vozidiel neboli kontrolou v rámci dokazovania dostatočne preverované.

K výkonu daňových kontrol, k spôsobu zisťovania a komunikácie kontrolórov s daňovým subjektom bola vedená diskusia, v ktorej kontrolóri informovali o problémoch, ktoré vyplývajú zo skutočnosti, že vo všetkých kontrolovaných daňových subjektoch je jeden a ten istý konateľ. Pri overovaní dodávateľa respektíve odberateľa opätovne konajú s tým istým konateľom a preto majú aj s preukazovaním problémy. K preukazovaniu plnení sa vyjadrila aj Ing. Kovačičová z pDR SR Košice, ktorá dala do pozornosti ukončenú daňovú kontrolu v daňovom subjekte Shen Tian, s.r.o., ktorú vykonal odbor mimoriadnych kontrol. Výsledkom kontroly je, že daňový subjekt nedokázal dostatočne preukázať plnenia, a preto mu nebol uplatnený nárok na vrátenie uznaný. Všetci zamestnanci DR upozorňovali na ustanovenie § 29 zákona č. 511/92 Zb. dokazovanie, ktoré vykonáva správca dane, pričom na daňovom subjekte je preukazovanie uskutočnenia nielen plnení, ale aj tvrdení a vyjadrení týkajúcich sa preverovaných skutočností.

Z diskusie tiež vyplynulo, že kontrolóri vykonávajú ústne pojednávania s konateľom v priestoroch čerpacej stanice 007, ktorá je vo vlastníctve spoločnosti NAFT SM Gastro Slovakia, s.r.o. a v prenájme spoločnosti JOMADO, s.r.o. Konateľ tu vytvoril prijímaciu kanceláriu pre všetky daňové subjekty, pričom sa stáva, že v jeden deň sa tam stretne viacero kontrolných skupín k rôznym daňovým subjektom a musia často dlho čakať kým sa dostane na nich rad. Podľa názoru OKDK to nie je správny postup, pretože daňová kontrola sa vykonáva v priestoroch tretieho daňového subjektu. V zmysle § 15 ods. 1 zákona 511/1992 Zb. sa daňová kontrola vykonáva u daňového subjektu alebo kde to účel kontroly vyžaduje. Účelom kontroly nemôže byť a nie je vedenie konania u tretieho daňového subjektu. Ak nie je možné vykonávať daňovú kontrolu u daňového subjektu, tak je možné ju vykonávať na miestne príslušnom daňovom úrade. Týka sa to tak predkladania dokladov ako i ústnych pojednávanií s daňovým subjektom.

V diskusii sa kontrolóri vyjadrovali k zasielaným hláseniam o nákupe a predaji tovaru za účelom zistenia toku tovaru /od výroby po použitie/ čo by mohlo prípadne odhaliť napr. fiktívnosť obchodov alebo mať zásadný vplyv na výkon kontrol. Tok tovaru je priebežne mapovaný, zistená je aj výroba – napr. drevených plotov vo firme JOMADO, s.r.o., nie je dosiaľ zistený resp. oznámený daňový subjekt, ktorý by použil drevené ploty na oplotenie. Z toku tovaru drevených plotov vyplýva, že ide o nákup a predaj prevažne na sklad a to v rôznych zdaňovacích obdobiach, zrejme za účelom zneprehľadnenia a sťaženia kontroly. Preto zo strany koordinácie bol dosiaľ kladený hlavný dôraz na zistenie skladových priestorov, skladovej evidencie a skladových zásob nielen za konkrétne kontrolované zdaňovacie obdobie, ale minimálne ročné obdobia k 31.12.2007, k 31.12.2008 a v súčasnosti už je možné aj k 31.12.2009.

Úlohy:

1. Po podaní daňových priznaní za rok 2009 začať daňové kontroly na dani z príjmov vo výrobných spoločnostiach aj za zdaňovacie obdobie roku 2009.

T: po podaní DP

Z: vedúci oddelení kontroly a exekúcie na DÚ

2. Pred ukončením kontroly budú protokoly o kontrole prejednané s metodikmi pracoviska

T: pred ukončením DK

Z: vedúci oddelení kontroly a exekúcie na DÚ

3. Zabezpečiť, aby odvolacie konania neriešilo oddelenie daňového konania pDR SR Košice

T: ihneď

Z: odbor daňovej kontroly

4. Zabezpečiť využívanie zoznamu rozpracovaných daňových kontrol spracovaný oddelením daňovej kontroly a daňovej exekúcie pDR SR Košice

T: ihneď

Z: vedúci oddelení kontroly a exekúcie na DÚ

5. Využívať Pracovnú pomôcku č. 9/3/2009 k výkonu daňovej kontroly vydanú odborom daňovej kontroly DR SR dňa 24.2.2009, kde je okrem iného stanovený postup a lehoty k vybaveniu dožiadania medzi správcami dane ako aj postup správcu dane pri dokazovaní a určení dôkazného bremena na daňovom subjekte

T: ihneď

Z: vedúci oddelení kontroly a exekúcie na DÚ

6. Zabezpečovať priebežné porady kontrolných skupín, na ktorých si budú kontrolóri vymieňať poznatky z kontrol, ktoré následne môžu byť využité pri vlastnej kontrolnej činnosti a v komunikácii s konateľom.

T: ihneď

Z: oddelenie DK a DE p DR SR Košice

7. Uložiť záznamové povinnosti podľa § 37 zákona č. 511/92 Zb. kontrolovaným daňovým subjektom, ktoré budú môcť byť využité pri dokazovaní v kontrolnej činnosti jednotlivých kontrolných skupín (napr. vedenie skladovej evidencie tovarov a pod.)

T: ihneď

Z: vedúci oddelení kontroly a exekúcie na DÚ

8. Spracovať a predložiť na DR SR správu o výrobnjej činnosti kontrolovaných daňových subjektov.

T: 9. apríla 2010

Z: vedúci oddelení kontroly a exekúcie na DÚ

9. Zabezpečiť, aby jedná a tá istá kontrolná skupina, ktorá už vykonáva u daňového subjektu kontrolu, vykonávala u tohto daňového subjektu aj ďalšie kontroly nadmerných odpočtov.

T: ihneď

Z: oddelenie DK a DE p DR SR Košice

Na vedomie:

DÚ Spišská Nová Ves, DÚ Košice I, DÚ Košice II, DÚ Košice III, DÚ Košice IV, DÚ Košice V, DÚ Michalovce, DÚ Trebišov, DÚ Moldava n/Bodvou, DÚ Sobrance, DÚ Rožňava, DÚ Gelnica, DÚ Veľké Kapušany a DÚ Kráľovský Chlmec.

Zapísal: Ing. Satina

Schválil: Ing. Mašková

Ing. Elena Remeselníková
riaditeľka odboru daňovej kontroly