

DAŇOVÝ ÚRAD TREBIŠOV
Jána Husa 1925/15, 075 01 Trebišov

Číslo
Dátum:

PROTOKOL

z kontroly na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie nadmerného odpočtu podľa zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov vykonanej v súlade s ustanoveniami zákona č. 150/2001 Z. z. o daňových orgánoch a ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 440/2000 Z. z. o správach finančnej kontroly v znení neskorších predpisov a § 15 ods. 14 zákona č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov

Kontrolovaný daňový subjekt:

Identifikačné číslo organizácie:

Daňové identifikačné číslo:

Identifikačné číslo pre daň:

Predmet daňovej kontroly a kontrolované zdaňovacie obdobie: Daň z pridanej hodnoty, podľa zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov za zdaňovacie obdobie ~~január 2009~~

Daňovú kontrolu vykonali:

Miesto vykonávania daňovej kontroly:

Dátum začatia daňovej kontroly:

I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Kontrola na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie nadmerného odpočtu bola vykonaná v zmysle § 15 ods. 14 zákona č. 511/1992 Zb. v znení neskorších predpisov.

Podľa ustanovenia § 15 ods. 14 je kontrola na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie nadmerného odpočtu začatá tretí deň od doručenia upovedomenia o výkone daňovej kontroly. Upovedomenie bolo daňovému subjektu doručené dňa 15.04.2009.

Kontrola bola začatá dňa 18.04.2009.

Výkonom kontroly na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie nadmerného odpočtu boli Poverením zo dňa 15.04.2009 poverení. Následne na základe Poverenia na výkon daňovej kontroly na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie nadmerného odpočtu č. výkon kontroly zamestnanci správca dane, organizačne začlenení ako zamestnanci Odboru mimoriadnych kontrol Daňového riaditeľstva SR, Oddelenia mimoriadnych kontrol Bratislava (ďalej len DR SR, OMK, OVMK Bratislava). Poverenie bolo zrušené s účinnosťou od 08.09.2009 Zrušením poverenia č. .

Kontrola bola prerušená Rozhodnutím o prerušení kontroly na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie nadmerného odpočtu č., správca dane pokračoval vo výkone kontroly dňa 04.12.2009.

Protokol bol vyhotovený v štyroch výtlačkoch, z toho 1 x pre daňový subjekt, 1 x pre DR SR, OMK, OVMK Bratislava a 2 x pre Daňový úrad Trebišov.

ÚDAJE O DAŇOVOM SUBJEKTE

Právne skutočnosti: Spoločnosť s ručením obmedzeným bola založená spoločenskou zmluvou zo dňa podľa zákona č. 513/1991 Zb. v znení zák. č. 11/98 Z. z..

Spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Košice I, oddiel Sro, vložka číslo

Deň zápisu:

Štatutárny orgán: konateľ

Konanie menom spoločnosti: Písomnosti zakladajúce práva a povinnosti spoločnosti podpisuje konateľ samostatne a tak, že k písanému alebo tlačenému obchodnému menu spoločnosti pripojí svoj vlastnoručný podpis.

Predmet činnosti:

- reklamná a propagačná činnosť
- maloobchod a veľkoobchod: priemyselné chemikálie v rozsahu voľných živností
- veľkoobchod a maloobchod: potraviny, tabakové, textilné, odevné, obuvnícke, kožiarske, papierenské, hutnícke, železiarske, elektronické, elektrotechnické, sklárske, keramické, drevospracujúce, stavebné výrobky, motorové vozidlá, poľnohospodárske produkty, nerastné suroviny, drevo, výrobky z dreva, kovov, plastov, ropné produkty, ovocie, zelenina, mäso, mäsové výrobky, drogéria, kozmetika, nábytok, hračky
- sprostredkovateľská činnosť v rozsahu voľných živností
- podnikateľské poradenstvo v rozsahu voľných živností
- predaj na priamu konzumáciu zmrzliny, ak sa na jej prípravu použijú priemyselne vyrábané koncentráty a mrazené krémy

- kancelárske a sekretárske služby
- výroba, požičiavanie a distribúcia videa
- veľkoobchod so surovými kožkami a kožami
- veľkoobchod s mliekarenskými výrobkami, vajcami, olejom, tukmi, kakaom, cukrom, čokoládou, cukrovinkami, s pevnými, tekutými a plynými palivami a príbuznými výrobkami, s kovovými rudami, so stavebnými strojmi, s poľnohospodárskymi strojmi vrátane príslušenstva, náradia, poľnohospodárskymi traktormi
- predaj na trhoch
- iný maloobchod mimo predajne
- skladovanie - mimo prevádzkovania verejných skladov
- preklad nákladov
- výroba píliarska a impregnácia dreva
- výroba drevených obalov
- maliarske, natieračské a sklenárske práce
- prevádzkovanie fitness centra, sauny, solária
- prevádzkovanie odstavných plôch spojených s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájmom alebo odstavné plochy slúžiace na umiestnenie najmenej piatich vozidiel patriacich iným osobám než majiteľovi alebo nájomcovi nehnuteľnosti
- výroba hroznového vína
- výroba ovocného vína
- stáčanie prírodnej minerálnej vody a výroba nealkoholických nápojov
- výroba rafinérskych ropných produktov
- výroba tehál, pálenej krytiny a kameniny pre stavebníctvo
- výroba cementu, vápna a sádry
- výroba transportného betónu
- výroba malty
- výroba železa, ocele a ferozliatin
- demolácie, búracie práce, príprava staveniska a terénne úpravy
- prenájom stavebných a demolačných strojov a zariadení s obsluhujúcim personálom
- maloobchodný predaj pohonných hmôt
- veľkoobchod s obilím, osivom a krmivom
- predaj nealkoholických nápojov a fľaškového piva na verejných priestranstvách
- predaj na priamu konzumáciu tepelne rýchlo upravovaných mäsových výrobkov a obvyklých príloh ako aj bezmäsitých jedál
- sprostredkovanie dopravy
- prenájom motorových vozidiel
- prenájom poľnohospodárskych strojov a zariadení
- prenájom stavebných strojov a zariadení
- baliace činnosti
- faktoring a forfaiting
- ambulantný predaj
- poľnohospodárstvo vrátane predaja, nespracovaných poľnohospodárskych výrobkov za účelom spracovania alebo ďalšieho predaja

II. VÝSLEDOK KONTROLY

1. DAŇ Z PRIDANEJ HODNOTY

Kontrolované obdobie: január 2009

Daňový úrad Trebišov zaregistroval daňový subjekt pre daň z pridanej hodnoty dňa 01.10.2004 s platnosťou od 01.10.2004 a pridelil daňovému subjektu identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty. Od 01.01.2007 má platiteľ mesačné zdaňovacie obdobie.

1.1. Zameranie daňovej kontroly

Zistenie a preverenie skutočností rozhodujúcich pre správne určenie dane z pridanej hodnoty so zameraním na:

- uplatnenie práva na odpočítanie dane za prijaté tovary a služby,
- uskutočnenie zdaniteľných obchodov.

1.2. Súpis kontrolovaných dokladov

- evidencia DPH - záznamy za január 2009, odpočítanie dane, zdaniteľné obchody,
- kniha analytickej evidencie zúžená - prehľad účtov za január 2009,
- kniha pohľadávok zúžená po partneroch za január 2009,
- kniha záväzkov v tuzemskej mene po partneroch za január 2009,
- pokladničná kniha za január 2009,
- dodávateľské faktúry int. č: DF 090001 až DF 090003,
- odberateľské faktúry int. č: OF 090001 a OF 090002,
- výdavkové pokladničné doklady: č. V-0001, -2, -3, -4, -5, -6, -7, -8, -9,
- príjmové pokladničné doklady: č. P-0001, -2,

1.3. Preukázané kontrolné zistenia

1.3.1. Zdaňovacie obdobie: január 2009

Daňový subjekt predložil správcovi dane v lehote stanovenej zákonom daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie január 2009, v ktorom uviedol v r. 29 nadmerný odpočet v sume 20 811,83 €. Za zdaňovacie obdobie február 2009 platiteľ podal dňa 26.03.2009 daňové priznanie, v ktorom uviedol nadmerný odpočet v sume 32 313,28 € a nemohol odpočítať v tomto zdaňovacom období nadmerný odpočet z januára 2009. Dodatočné daňové priznanie za kontrolované zdaňovacie obdobie platiteľ nepodal.

v EUR

Kontrolované zdaňovacie obdobie	Daňové priznanie daňového subjektu + daňová povinnosť - nadmerný odpočet	Výsledný vzťah k štátnemu rozpočtu určený kontrolou + daňová povinnosť - nadmerný odpočet	Rozdiel
január 2009	- 20 811,83	+ 31 901,61	52 713,44

V zmysle zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov kontrolou predložených dokladov bolo zistené nasledovné:

1.3.1.1. Odpočítanie dane podľa § 51 ods. 1, § 52 až 54 zákona v riadku 18 a 19 DP Vznik práva na úplné odpočítanie

V podanom daňovom priznaní k dani z pridanej hodnoty v riadku 19 - odpočítanie dane celkom podľa § 49 - 54 zákona v sadzbe dane 19 % a v riadku 21 - odpočítanie dane celkom podľa § 51 ods. 1 písm. a) zákona v sadzbe dane 19 % - uviedol daňový subjekt sumu 52 713,44 €.

Daňový subjekt uplatnil právo na odpočítanie dane na základe nižšie uvedených dodávateľských faktúr:

- č. 08012009/D zo dňa 08.01.2009 (int. č. DF 090001) od dodávateľa, s.r.o., (jeho spol): na dodávku 605 ks jablčných bední drevených 100x120x75, základ dane v sume 65 340,00 €, daň v sadzbe dane 19 % v sume 12 414,60 €, suma celkom 77 754,60 €,
- č. 15012009/TL zo dňa 15.01.2009 (int. č. DF 090002) od dodávateľa... (jeho spol): na dodávku 125 ks drevených plotov, základ dane v sume 88 378,75 €, daň v sadzbe dane 19 % v sume 16 791,96 €, suma celkom 105 170,70 €,
- č. T-16012009 zo dňa 16.01.2009 (int. č. DF 090003) od dodávateľa... (jeho spol): na dodávku 191 ks drevených plotov, základ dane v sume 123 630,48 €, daň v sadzbe dane 19 % v sume 23 489,79 €, suma celkom 147 120,30 €,

a faktúr (dokladov vyhotovených ERP DKP 7382021941592001 č. 00000059, 00000084, 0000578) od dodávateľa... (jeho spol), zaevidovaných ako pokladničné doklady č. V-0008 zo dňa 29.01.2009, základ dane v sume 85,46 €, daň v sadzbe dane 19 % v sume 16,21 €, suma celkom 101,70 € a č. V-0009 zo dňa 31.01.2009, základ dane v sume 4,46 €, daň v sadzbe dane 19 % v sume 0,85 €, suma celkom 5,31 €, za nákup PHM.

Podľa § 49 ods. 1 zákona č. 222/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov, právo odpočítať daň z tovaru alebo zo služby vzniká platiteľovi v deň, keď pri tomto tovare alebo službe vznikla daňová povinnosť. Podľa § 19 ods. 1 uvedeného zákona daňová povinnosť vzniká dňom dodania tovaru.

V zmysle § 49 ods. 2 písm. a) cit. zákona platiteľ môže odpočítať od dane, ktorú je povinný platiť, daň z tovarov a služieb, ktoré použije na dodávky tovarov a služieb ako platiteľ s výnimkou podľa odsekov 3 a 7. Platiteľ môže odpočítať daň, ak je daň voči nemu uplatnená iným platiteľom v tuzemsku z tovarov a služieb, ktoré sú alebo majú byť platiteľovi dodané.

Zamestnanci správcu dane v rámci výkonu kontroly za zdaňovacie obdobie september 2008 zisťovali pôvod tovaru mimo spoločností, kde je konateľom alebo splnomocneným zástupcom.

Konateľ spoločnosti...kontrolovaný DS, ktorý bol v čase dodávok aj konateľom dodávateľských spoločností... sa do Zápisnice o ústnom pojednávaní č. vyjadril, že pôvod jablčných drevených bední je rôzny, jedna časť sa kupuje a časť sa vyrába v (jeho spol) uplatňuje odpočítanie dane podľa I. faktúry), ale podrobnosti obchodov si presne nepamätá, nevedel si spomenúť od koho dodávateľské spoločnosti tovar nakúpili, kto tovar spracovával, nakupoval vraj od viacerých spoločností. Žiadne iné doklady k faktúram (napr. zmluvy, objednávky) nemá, pretože on je všade konateľom a v podstate ide o jeho ústnu dohodu. Doklady o preprave neexistujú, pretože všetok tovar bol skladovaný v jednom sklade.

Ku konečnému použitiu jablčných drevených bední st. uviedol, že vyrábajú veľa bední, ktoré končia v(jeho spol), prípadne v Oštraticiach. Zamestnanci správcu dane uložili opatrením vo vyššie uvedenej zápisnici p. k daňovej kontrole povinnosť predložiť skladovú evidenciu drevených bední spoločnosti.... Uloženú povinnosť si však daňový subjekt nesplnil a skladovú evidenciu nepredložil.

Zamestnanci správcu dane vykonali v spoločnosti (Číslo) miestne zisťovanie, kde zistili, že uvedená spoločnosť v roku 2008 a 2009 žiadne jablčné drevené bedne od spoločnosti..... (odberateľ podľa 2. odberateľskej faktúry v protokole... jeho spoločnosť) ani iných spoločností, kde je p. štatutárnym zástupcom nenakúpila.

K pôvodu drevených plotov sa p. do Zápisnice o ústnom pojednávaní vyjadril, že drevené ploty nakúpila spoločnosť (dodávateľská kontrolovaná spoločnosť) od spoločnosti...X.. (dodávateľská spoločnosť). Zamestnanci správcu daní z dokladov predložených ku kontrole spoločnosti X zistili, že spoločnosť v roku 2008 ani za obdobie január 2009 až máj 2009 žiadne drevené ploty spoločnosti (dodávateľská kontrolovaná spoločnosť) nedodala, medzi vyhotovenými faktúrami pre odberateľov spoločnosti sa žiadne faktúry pre spoločnosť (dodávateľská kontrolovaná spoločnosť) nenachádzali. Zamestnanci správcu dane uložili opatrením v uvedenej zápisnici p st. povinnosť k daňovej kontrole predložiť skladovú evidenciu drevených plotov spoločnosti... (odberateľ podľa 2. odberateľskej faktúry v protokole... jeho spoločnosť). Uloženú povinnosť však daňový subjekt nesplnil a skladovú evidenciu nepredložil.

Vychádzajúc z vyššie uvedených skutočností správca dane konštatuje, že platiteľ dane pri výkone kontroly nepreukázal, že mu právo na odpočítanie dane vzniklo.

Platiteľ nepreukázal reálne uskutočnenie zdaniteľných obchodov a vznik daňovej povinnosti v rozsahu, ako sú uvedené na dokladoch predložených ku kontrole. Správca dane je toho názoru, že zdaniteľné obchody neboli reálne uskutočnené v rozsahu ako je uvedené na predložených faktúrach, boli vyhotovované fiktívne faktúry na dodávku tovaru, ktorý v takom množstve neexistoval. Uvedené tvrdenie podporuje skutočnosť, že spoločnosť (kontrolovaná spoločnosť) s.r.o. nemala žiadnych zamestnancov, nemala žiaden hmotný investičný majetok ani dopravné prostriedky, či už vlastné alebo prenajaté zaúčtované v účtovníctve spoločnosti. Spoločnosť rovnako nemala žiadne vlastné ani prenajaté skladovacie ani prevádzkové priestory, i napriek skutočnosti, že vo svojom daňovom priznaní za kontrolované zdaňovacie obdobie deklarovala nákup celkom:

Komodita	Množstvo v ks	Dátum
Jablčné bedne	605	08.01.2009
Drevené ploty	125	15.01.2009
Drevené ploty	191	16.01.2009

preto ani neboli vytvorený predpoklad činnosti spoločnosti, v rozsahu ako to bolo spoločnosťou deklarované v podanom daňovom priznaní k dani z pridanej hodnoty. V žiadnej spoločnosti v preverovanom reťazci dodávateľov a odberateľov uvedených drevených výrobkov sa nenachádzali žiadne doklady o preprave tovaru.

Správca dane neuznáva uplatnené odpočítanie dane v sume 52 713,44 €, pretože nepovažuje vznik daňovej povinnosti u dodávateľa a tým právo odpočítať daň platiteľom za reálne preukázané. Zamestnanci správcu dane na základe vyššie uvedených kontrolných zistení ako aj získaných dôkazných prostriedkov konštatujú, že **daňový subjekt porušil nižšie uvedené zákonné ustanovenia:**

- § 49 ods. 1 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, podľa ktorého právo odpočítať daň z tovaru alebo zo služby vzniká platiteľovi v deň, keď pri tomto tovare alebo službe vznikla daňová povinnosť
- § 49 ods. 2 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, podľa ktorého platiteľ môže odpočítať od dane, ktorú je povinný platiť, daň z tovarov a služieb, ktoré použije na dodávky tovarov a služieb ako platiteľ, s výnimkou podľa odsekov 3 a 7. Platiteľ môže odpočítať daň, ak je daň podľa písmena a) voči nemu uplatnená iným

platiteľom v tuzemsku z tovarov a služieb, ktoré sú alebo majú byť platiteľovi dodané.

Podľa § 19 ods. 1 zákona č. 222/2004 v znení neskorších predpisov daňová povinnosť vzniká dňom dodania tovaru. Dňom dodania tovaru je deň, kedy kupujúci nadobudne právo nakladať s tovarom ako vlastník. Podľa § 8 ods. 1 citovaného zákona dodaním tovaru je prevod práva nakladať s hmotným majetkom ako vlastník. Daňová povinnosť dodávateľovi tovaru nevznikla, z dôvodu, že tovar nebol odberateľovi (kontrolovaný DS) dodaný.

Platiteľ uplatnil právo odpočítať daň v sume 17,09 € na základe faktúr (dokladov vyhotovených ERP) od dodávateľa ... jeho čerpacia stanica, zaevidovaných ako pokladničné doklady č. V - 0008 zo dňa 29.01.2009, základ dane v sume 85,46 €, daň v sadzbe dane 19 % v sume 16,21 €, suma celkom 101,70 € a č. V - 0009 zo dňa 31.01.2009, základ dane v sume 4,46 €, daň v sadzbe dane 19 % v sume 0,85 €, suma celkom 5,31 €, za nákup PHM. Správca dane neuznáva právo odpočítať daň za nákup PHM v sume celkom 17,09 €, pretože daňový subjekt nemá v majetku žiadne motorové vozidlá alebo iný hmotný investičný majetok, u ktorého by bol predpoklad použitia motorovej nafty a benzínu automobilového, ani nebol registrovaný a neplatil daň z motorových vozidiel. Odpočítaním dane platiteľ porušil ustanovenie § 49 ods. 2 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, podľa ktorého platiteľ môže odpočítať od dane, ktorú je povinný platiť, daň z tovarov a služieb, ktoré použije na účely svojho podnikania ako platiteľ.

- Rozdiel dane pri odpočítaní dane po kontrole: 52 713,44 €

1.3.1.2. Uskutočnenie zdaniteľných obchodov

Daňový subjekt predložil správcovi dane nižšie uvedené faktúry za dodanie tovaru v zdaňovacom období január 2009:

- č. 10012009/S zo dňa 10.01.2009 (int. č. OF 090001) pre odberateľa (jeho spol.) za dodávku 500 ks jablčných bední drevených 100x120x75, základ dane v sume 56 000,00 €, daň v sadzbe dane 19 % v sume 10 640,00 €, suma celkom 66 640,00 €,
- č. 16012009/S zo dňa 16.01.2009 (int. č. OF 090002) pre odberateľa (jeho spol.) za dodávku 172 ks drevených plotov, základ dane v sume 111 903,20 €, daň v sadzbe dane 19 % v sume 21 261,61 €, suma celkom 133 164,80 €,

ktoré uviedol aj v záznamoch pre daň z pridanej hodnoty.

Platiteľ nepreukázal reálne uskutočnenie zdaniteľných obchodov a dodanie tovaru v rozsahu, ako sú uvedené na dokladoch predložených ku kontrole. Správca dane je toho názoru, že zdaniteľné obchody neboli reálne uskutočnené v rozsahu ako je uvedené na predložených faktúrach, boli vyhotovované fiktívne faktúry na dodávku tovaru, ktorý v takom množstve neexistoval.

Uvedené tvrdenie podporuje skutočnosť, že spoločnosť.... kontrolovaná nemala žiadnych zamestnancov, nemala žiaden hmotný investičný majetok, nemala žiaden nehmotný investičný majetok, ani dopravné prostriedky, či už vlastné, alebo prenajaté zaúčtované v svojom účtovníctve. Spoločnosť rovnako nemala žiadne vlastné, ani prenajaté skladovacie ani prevádzkové priestory, preto ani nebol vytvorený predpoklad činnosti spoločnosti, v rozsahu ako to bolo spoločnosťou deklarované v podanom daňovom priznaní k dani z pridanej hodnoty. V žiadnej spoločnosti v preverovanom reťazci dodávateľov a odberateľov uvedených drevených výrobkov sa nenachádzali žiadne doklady o preprave tovaru.

Pokiaľ sa týka reálneho uskutočnenia zdaniteľných plnení kontrolovaným daňovým subjektom vo vzťahu ku skladovacím priestorom, preprave a manipulácií s tovarom, zamestnanci správcu dane trvajú na kontrolných zisteniach, že reálna ekonomická činnosť nebola spoločnosťou vykonávaná v deklarovanom rozsahu.

Aj napriek skutočnosti, že správca dane v bode 1.3.1.1. neuznal reálnosť zdaniteľných obchodov, týkajúcich sa nákupu jablčných drevených bední a drevených plotov, podľa § 71 ods. 6 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov ak platiteľ vo faktúre alebo v inom doklade o predaji uvedie vyššiu sumu dane, ako je povinný platiť podľa tohto zákona, je povinný platiť túto vyššiu sumu dane.

V zmysle vyššie uvedeného ustanovenia správca dane ponecháva daň, ktorú je povinný platiteľ odvieť, vo výške uvedenej v podanom daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie január 2009.

Riadok DP	Daňové priznanie daňového subjektu EUR	Úprava daňového priznania po kontrole správcom dane EUR	Rozdiel EUR
r. 03 Základ dane - dodanie tovaru a služby podľa § 8 a 9 zákona - sadzba dane 19 %	167 903,20	167 903,20	0
r. 04 Daň - dodanie tovaru a služby podľa § 8 a 9 zákona - sadzba dane 19 %	31 901,61	31 901,61	0
r. 17 Daň celkom	31 901,61	31 901,61	0
r. 19 Odpočítanie dane podľa § 49 až 54 zákona	52 713,44	0	52 713,44
r. 21 Odpočítanie dane podľa § 51 ods. 1 písm.) a zákona	52 713,44	0	52 713,44
r. 27 Vlastná daňová povinnosť	0	31 901,61	31 901,61
r. 29 Nadmerný odpočet	20 811,83	0	20 811,83
ROZDIEL CELKOM	x	x	52 713,44

Zákon č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov v ustanovení § 2 ukladá správcovi dane povinnosť postupovať v daňovom konaní v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, chrániť záujmy štátu a obcí a dbať pritom na zachovávanie práv a právom chránených záujmov daňových subjektov a ostatných osôb zúčastnených na daňovom konaní.

Správca dane má zo zákona dbať na zachovávanie práv a právom chránených záujmov daňových subjektov, čo nie je v žiadnom rozpore s jeho povinnosťou chrániť záujmy štátu alebo obcí, pričom záujmy štátu sú nadradené právam a záujmom daňových subjektov, i keď tieto sú chránené zákonom.

Fyzická osoba pán. vystupoval v reťazci preverovaných daňových subjektov ako:

1. štatutárny orgán kontrolovanej spoločnosti
2. v postavení svedka ako dodávateľ kontrolovanej spoločnosti
3. v postavení svedka ako odberateľ kontrolovanej spoločnosti

Ani v jednom prípade však nebolo preukázané reálne uskutočnenie zdaniteľných obchodov v rozsahu ako boli uvedené na predložených faktúrach jednotlivo, ako aj vo vzájomných súvislostiach.

Pri výkone kontroly na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie nadmerného odpočtu u daňového subjektu ~~Kontrolovaná~~ za kontrolované zdaňovacie obdobie január 2009 správca dane postupoval v zmysle vyššie uvedených skutočností a chránil tak záujmy štátu.

Dôkazné bremeno v daňovom konaní znáša daňový subjekt v zmysle ustanovenia § 29 ods. 8 zákona č. 511/1992 Zb. v znení neskorších predpisov.

Zamestnanci správcu dane sú povinní posúdiť dôkazy a zistené skutočnosti rozhodujúce pre správne určenie dane, pričom pri hodnotení dôkazov postupovali podľa zásady voľného hodnotenia dôkazov, t. j. hodnotili všetky dôkazy podľa svojej úvahy, a to každý dôkaz jednotlivo a všetky dôkazy v ich vzájomnej súvislosti, pričom prihliadali na všetko, čo pri výkone daňovej kontroly a v celom daňovom konaní vyšlo najavo (§ 2 ods. 3 zákona č. 511/1992 Zb. v znení neskorších predpisov).

Hodnotenie dôkazov neznamená mechanické preberanie informácií, či bezvýhradné akceptovanie dokladov, resp. údajov v nich uvedených ako faktov. Pri dôkaznej povinnosti daňovníka to znamená, že ak správca dane na základe určitých informácií nadobudol závažné pochybnosti o pravdivosti, hodnovernosti predložených dokladov, či vyjadrení, nemusel tieto uznať ako relevantné, ak kontrolovaný daňový subjekt ich hodnovernosť nepreukázal, resp. neodstránil pochybnosti.

III. ČÍSELNÉ ZHRNUTIE VÝSLEDKOV KONTROLY

Na základe výsledku vykonanej kontroly na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie nadmerného odpočtu uvedeného v časti II. tohto protokolu bol u daňového subjektu zistený rozdiel dane oproti opodstatnenému daňovému priznaniu v sume 52 713,44 €.

v EUR

Kontrolované zdaňovacie obdobie	Daňové priznanie podľa daňového subjektu + vlastná daňová povinnosť - nadmerný odpočet	Výsledný vzťah k štátnemu rozpočtu určený + vlastná daňová povinnosť - nadmerný odpočet	Rozdiel
január 2009	- 20 811,83	+ 31 901,61	52 713,44

Na základe výsledku vykonanej kontroly na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie nadmerného odpočtu správca dane vydá rozhodnutia v zmysle platných právnych predpisov.

IV. ZÁVER

Všetky doklady predložené pracovníkom vykonávajúcim daňovú kontrolu, boli daňovému subjektu vrátené v poriadku.

Protokol na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie nadmerného odpočtu bol s daňovým subjektom resp. ním zvoleným zástupcom **prerokovaný dňa**

V zmysle ustanovení § 15 ods. 12 zákona č. 511/1992 Zb. v znení neskorších predpisov deň prerokovania protokolu sa považuje za deň jeho doručenia, to platí aj v prípade, ak kontrolovaný daňový subjekt alebo jeho zástupca odmietne protokol na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie nadmerného odpočtu podpísať alebo prevziať alebo sa sám alebo jeho zástupca nezúčastní na prerokovaní protokolu v deň určený vo výzve.

Daňová kontrola je podľa ustanovenia § 15 ods. 13 ukončená dňom prerokovania protokolu s kontrolovaným daňovým subjektom alebo jeho zástupcom. V zmysle § 15 ods. 14 citovaného zákona vydá o výsledku kontroly správca dane rozhodnutie do 10 dní odo dňa ukončenia kontroly.

Za daňový subjekt:

Za správcu dane:

.....

.....

Dátum vypracovania protokolu: 04.12.2009