



Študentská vedecká aktivita

Boj proti daňovým podvodom na modelovom prípade

Veronika Bižová

Sekcia: Financie, Bankovníctvo a investovanie

Konzultant: Ing. Vlastimil Farkašovský

Banská Bystrica

2015

Úvod

Dane sú vždy aktuálnou témou či už u nás alebo vo svete. Jednou z najdiskutovanejších oblastí v rámci daňovej politiky je v súčasnosti určite téma daní a s tým úzko súvisiaci boj s daňovými podvodmi. Hlavným cieľom práce je preto analýza postupu a spôsobu vykonávania daňovej kontroly na modelovom prípade, jej účinnosť a zhodnotenie výsledkov tejto kontroly. Výsledky daňových kontrol sú merateľné a ľahko porovnateľné.

Prvá kapitola v sebe zahŕňa opis daňovej politiky v Slovenskej republike. Daňová politika patrí medzi jednu z najdiskutovanejších tém, či už na úrovni parlamentu alebo centrálnej vlády, pretože od nej nepriamo závisí výška príjmov štátneho rozpočtu. Daňový systém Slovenskej republiky v sebe zahŕňa niekoľko typov daní. Najzákladnejšou definíciou dane je, že daň je povinná platba, ktorá je príjmom štátneho rozpočtu. Najväčší príjem štátneho rozpočtu tvoria priame a nepriame dane. Štát má aj iné príjmy, avšak dane tvoria najväčší podiel na príjmoch štátneho rozpočtu.

V druhej kapitole práce sa oboznámime so zmenami v daňovom systéme po vstupe Slovenska do Európskej únie. Najväčšie zmeny v oblasti daní na Slovensku boli spojené so vstupom Slovenska do Európskej únie kedy bolo potrebné daňový systém zjednotiť na úrovni EÚ. Taktiež Európska komisia sa rozhodla poskytnúť pomoc všetkým členským štátom pri vyberaní daní aby tak zamedzila daňovým únikom a zvýšila tak príjmy štátnych rozpočtov. Aj Slovenská republika prijala opatrenia pre zníženie daňových únikov a tým zvýšenie príjmov do štátneho rozpočtu. Na jednej strane sa znížil počet daňových kontrol, ale na strane druhej sa tieto kontroly zefektívnil, pretože sa vylepšil spôsob výberu kontrolovaných subjektov.

V záverečnej časti práce si detailne prejdeme ako vyzerá typ karuselového podvodu. Na modelovom prípade daňového podvodu si ukážeme aký je postup pri výkone daňovej kontroly a tiež vybrané aspekty začatia daňovej kontroly. Prejdeme si aké sú kritéria pri výbere podozrivého subjektu a zosumarizujeme zistené skutočnosti tejto modelovej daňovej kontroly. Na záver v komparácii môžeme zhodnotiť výsledky daňových kontrolórov za posledné tri roky.

1. Charakteristika daní

Daňová politika je jedna z najzložitejších oblastí integračného procesu. Ide o technicky veľmi zložitú problematiku a jej zosúladenie na úrovni Európskej únie nie je ani zďaleka ukončené. Vzhľadom na skutočnosť, že Slovenská republika vstúpila do Európskej únie a stala sa jej členským štátom, bolo nevyhnutné, aby daňová reforma vytvorila daňový systém, ktorý bude plne v súlade s predpismi Európskej únie (Sipko, 2003).

Nevyhnutnou súčasťou daňového systému sú rôzne druhy daní. Daň je povinná zákonom určená platba do verejného rozpočtu. Daň je neúčelová, neekvivalentná, pravidelná alebo nepravidelná. Dane sa členia na priame a nepriame (Beňová, 2007). Medzi priame dane patrí daň z príjmu fyzických a právnických osôb a majetkové dane. Nepriame dane zahŕňajú daň z pridanej hodnoty a spotrebné dane.

Priame dane	Nepriame dane
Daň z príjmu fyzických osôb	Daň z pridanej hodnoty (univerzálne)
Daň z príjmu právnických osôb	Spotrebné (selektívne) dane
Majetkové	

Tabuľka 1 Členenie daní

Prameň: Dorčíková B., Dane, 2002

Predmetom dane je daňový objekt na ktorý je zameraná daňová povinnosť. Môže to byť majetok, príjem alebo dedičstvo (Dorčíková, 2002). Predmetom dane pri daniach z príjmu fyzických osôb sú podľa § 5 príjmy zo závislej činnosti; § 6 príjmy z podnikania, z inej samostatnej zárobkovej činnosti a z prenájmu; § 7 príjmy z kapitálového majetku a § 8 ostatné príjmy. Predmetom dane pri daniach z príjmu právnických osôbách je ich príjem z podnikania podľa § 12 (Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov). Predmetom dane pri dani z pridanej hodnoty je dodanie tovaru alebo poskytnutie služby za protihodnotu v tuzemsku uskutočnené zdaniteľnou osobou, ktorá koná v postavení zdaniteľnej osoby. Takisto aj nadobudnutie tovaru z iného členského štátu Európskeho spoločenstva a dovoz tovaru do tuzemska (Zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty). Daň z pridanej hodnoty je tiež

spotrebnou daňou pretože sa uvažuje nepriamo na predaj alebo obrat výrobcov a obchodníkov, ktorí ju potom prenášajú do ceny pre spotrebiteľa. Daň z pridanej hodnoty charakterizujeme ako neduplicitnú viacfázovú nepriamú obratovú daň (Široký, 2006). Pri miestnych daniach je predmet dane závislý od druhu miestnej dane a rovnako to platí aj pri spotrebných (selektívnych) daniach.

Pri priamych daniach je daňovník spravidla zároveň platiteľom dane naopak pri nepriamych daniach toto pravidlo neplatí. Rozdiel medzi daňovníkom a platiteľom dane je v tom, že daňovník nie je vždy tým, kto daň odvádza. Daňovníkom sa podľa zákona č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov rozumie osoba, ktorej príjmy, majetok alebo činnosti podliehajú dani. Platiteľom dane je zasa osoba, ktorá odvádza správcovi dane daň vybranú od daňovníka alebo zrazenú daňovníkovi a majetkovo za ňu zodpovedá. Správcom dane je príslušný daňový úrad v mieste trvalého bydliska fyzickej osoby alebo sídla právnickej osoby a v prípade dovozu je správcom dane colný orgán (Petrenka, 2000).

Daňové subjekty za daňové obdobie môžu vykázat' buď nadmerný odpočet dane z pridanej hodnoty, alebo vlastnú daňovú povinnosť. Vlastná daňová povinnosť je suma, ktorú registrovaný platiteľ dane je povinný odviešť štátu. Naopak nadmerný odpočet znamená možnosť uplatnenia vrátenia dane formou vratky od Finančnej správy.

Dane sú často predmetom špekulácií rôznych subjektov. Tieto špekulácie, resp. nesplnenie daňovej povinnosti zo strany daňovníkov nazývame daňové úniky. Medzi najznámejšie daňové úniky patria karuselové podvody, ktorá vzhľadom na svoj charakter môžu byť medzinárodné, kedy sú do podvodu zapojené subjekty z rozličných krajín, alebo domáce, kedy sú subjekty z jednej krajiny. Karuselové podvody sa najviac podieľajú na objeme daňových únikov na dani z pridanej hodnoty. Karuselový podvod je transakcia pri ktorej si podnik neoprávnene uplatňuje nadmerný odpočet dane z pridanej hodnoty. Skupina firiem medzi sebou fiktívne obchoduje pomocou faktúr bez reálneho plnenia. Na základe týchto fiktívnych faktúr si potom uplatňuje v daňovom priznaní vrátenie nadmerného odpočtu, pretože nadmerný odpočet predstavuje nárok platiteľa na vrátenie dane zo štátneho rozpočtu (www.ekonomika.sme.sk). Je to suma, ktorú môže registrovaný platiteľ dane žiadať od štátu v prípade ak jeho DPH na výstupe za zdaňovacie obdobie je nižšia ako DPH

na vstupe. Nadmerný odpočet vzniká ak daň na vstupe je vyššia ako daň na výstupe takže podnik drahšie nakúpil ako predal čiže predával so stratou alebo predával do zahraničia a tak na výstupe nie je žiadna daň, pretože tovar predávaný v rámci Európskej únie je oslobodený od dane takže na výstupe nie je žiadna daň. DPH na vstupe je daň, ktorú platiteľ zaúčtoval a zaplatil za prijaté zdaniteľné plnenia platiteľovi, ktorý uskutočnil zdaniteľné plnenie. Ide vlastne o zaplatenie dodávateľovi, ktorý plnenie uskutočnil. Daň na vstupe je preto súčasťou ceny za prijaté zdaniteľné plnenia pri dovoze tovaru je daňou na vstupe daň zaplatená colnému orgánu. Daň na výstupe je daň, ktorú je platiteľ dane povinný uplatniť za svoje uskutočnené zdaniteľné plnenia (Petrenka, 2000).

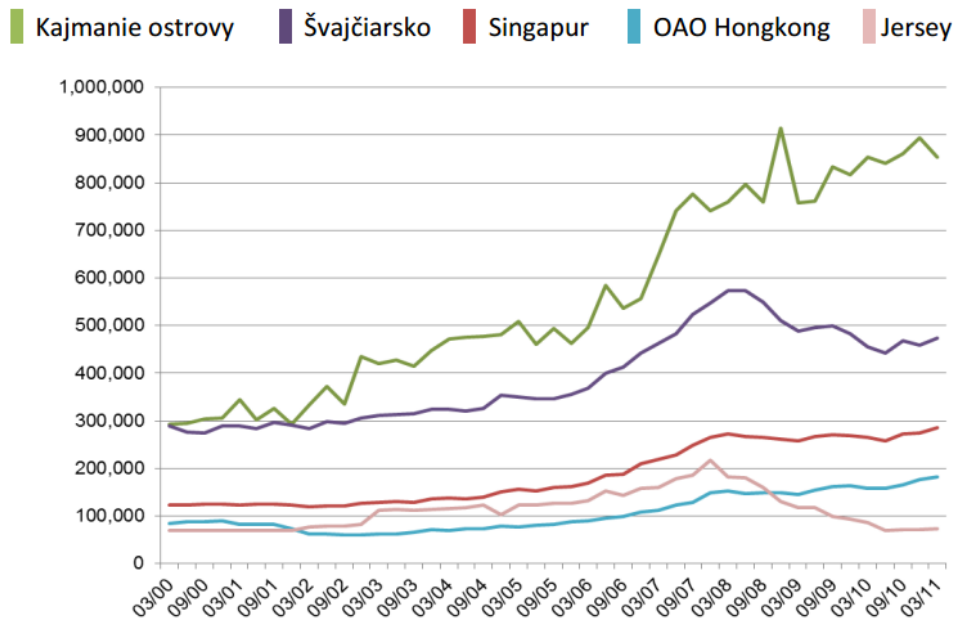
Boj sa daňovými únikmi predovšetkým vo forme karuselových podvodov je jednou z najdôležitejších funkcií správcu dane. Správca dane v daňovom konaní postupuje v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, chráni záujmy štátu a dbá pritom na zachovávanie práv a právom chránených záujmov daňových subjektov a ostatných osôb zúčastnených v daňovom konaní. So subjektami postupuje v úzkej súčinnosti a pri vyžadovaní plnenia ich povinností v tomto konaní použije len také prostriedky, ktoré ich najmenej zaťažujú a umožňujú pritom správne vyrubiť a vybrať daň. Správca dane je zároveň osobou, ktorá vykonáva daňovú kontrolu.

Daňovou kontrolou sa zisťuje alebo preveruje základ dane alebo iné skutočnosti rozhodujúce pre správne určenie dane alebo vznik daňovej povinnosti. Vykonáva sa v rozsahu, ktorý je nevyhnutne potrebný na dosiahnutie účelu. Za daňovú kontrolu sa považuje aj kontrola oprávnenosti vrátenia dane alebo kontrola na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie nadmerného odpočtu, kontrola uplatnenia daňového bonusu, kontrola použitia tovaru oslobodeného od dane. Správca dane doručí daňovému subjektu písmoné oznámenie o výkone daňovej kontroly. Zároveň správca dane je oprávnený začať daňovú kontrolu aj bez oznámenia (kontrola začína vystavením zápisnice o daňovej kontrole) ak o vykonanie daňovej kontroly požiadajú orgány činné v trestnom konaní, alebo ak hrozí, že účtovné alebo iné doklady budú znehodnotené, zničené alebo pozmenené. Správca dane môže k daňovej kontrole pristúpiť i z vlastného podnetu (Zákon č. 511/1992 Zb. O správe daní a poplatkov).

2. Analýza boja proti daňovým podvodom v rámci EÚ

Podvod vždy predstavoval a predstavuje vážne ohrozenie správneho fungovania vnútorného trhu a tým predstavuje aj hrozbu pre daňové príjmy štátu. V záujme štátu je veľmi dôležité bojovať proti daňovým podvodom, ako z hľadiska ochrany vnútroštátnych rozpočtových príjmov, tak aj v záujme budovania dôvery občanov v spravodlivosť daňových systémov. Daňové podvody obmedzujú schopnosť krajín dosahovať príjmy a realizovať svoju hospodársku politiku. Menej podvodov znamená vyššie príjmy pre štátny rozpočet. Daňové podvody a úniky tiež predstavujú problém aj z hľadiska spravodlivosti a rovnocenného postavenia ako napríklad je rozloženie daňového zaťaženia tak aby všetci od robotníka až po majetnú osobu s úsporami v daňových rajoch prispievali spravodlivým dielom do verejných financií. Európska únia odhaduje, že desiatky miliárd eur zostávajú v daňových rajoch, často nenahlásené a nezdanené, ktoré potom znižujú daňové príjmy štátnych rozpočtov. Členské štáty Európskej únie vyberajú len približne polovicu príjmov z DPH, ktoré majú k dispozícii. Faktom je, že finančné strediská v daňových rajoch s prísnyimi zákonmi o bankovom tajomstve naďalej dominujú na medzinárodných trhoch cezhraničných vkladov (ec.europa.eu). Trend rastu nelegálnych príjmov na účtoch v daňových rajoch ilustruje graf č. 1.

Trendy v zahraničných nebankových vkladoch v prípade bánk vo vybraných významných finančných strediskách EÚ (v miliónoch USD)³



Graf 1 Trendy v zahraničných nebankových vkladoch v prípade bánk vo vybraných významných finančných strediskách EÚ

Prameň: <http://ec.europa.eu/>

Bojovať proti daňovým podvodom si vyžaduje opatrenia na vnútroštátnej úrovni, na úrovni EÚ i na celosvetovej úrovni. Proces Európskej integrácie viedol k užšej integrácii ekonomík všetkých členských štátov s veľkým objemom cezhraničných transakcií a obmedzovaním nákladov a rizík súvisiacich s týmito transakciami. Na jednej strane vyplynuli európskym občanom aj podnikom z tohto procesu výhody, na druhej strane však spolu s ním vznikli pre vnútroštátne orgány daňovej správy nové uhly z hľadiska spolupráce a výmeny informácií. Zo skúsenosti vyplýva, že členské štáty môžu tieto úlohy účinne plniť len vtedy, ak budú spolupracovať prostredníctvom rámca, na ktorom sa dohodnú na úrovni EÚ. Jednostranné riešenia nebudú fungovať. Na jednotnom trhu v globálnej ekonomike daňoví podvodníci môžu jednoducho využívať nesúlad medzi vnútroštátnymi systémami a medzery v nich. EÚ vypracovala komplexný súbor nástrojov na zlepšenie schopnosti členských štátov bojovať proti daňovým podvodom a únikom. Tento súbor obsahuje právne predpisy EÚ (o zlepšenej transparentnosti, výmene informácií a administratívnej spolupráci), koordinované opatrenia odporúčané

členským štátom (napríklad postupy proti agresívnemu daňovému plánovaniu a daňovým rajom) a odporúčania pre jednotlivé krajiny týkajúce sa zintenzívnenia boja proti daňovým podvodom ako súčasť európskeho semestra správy ekonomických záležitostí.

V súčasnosti je prioritou, aby členské štáty jednak zrealizovali potrebné zlepšenia vo svojich vnútroštátnych systémoch, a jednak plne využívali európsky súbor nástrojov a podnikli dohodnuté kroky dôkladným a koordinovaným spôsobom. Členské štáty môžu zvýšiť svoje daňové príjmy prostredníctvom systematických opatrení na znižovanie tieňového hospodárstva, boja proti daňovým únikom a zabezpečenia väčšej efektívnosti orgánov daňovej správy.

Európska komisia je ochotná poskytnúť cielenú podporu a technickú pomoc všetkým členským štátom, ktoré ich potrebujú na posilnenie svojich daňových systémov proti daňovým únikom a na zlepšenie výberu daní. Napríklad v Grécku sa pracovná skupina pre Grécko spolu s odborníkmi z členských štátov aktívne zapája do práce na odolnejšom daňovom systéme, z ktorého bude plynúť viac príjmov, pričom sa už ukazujú pozitívne výsledky (ec.europa.eu).

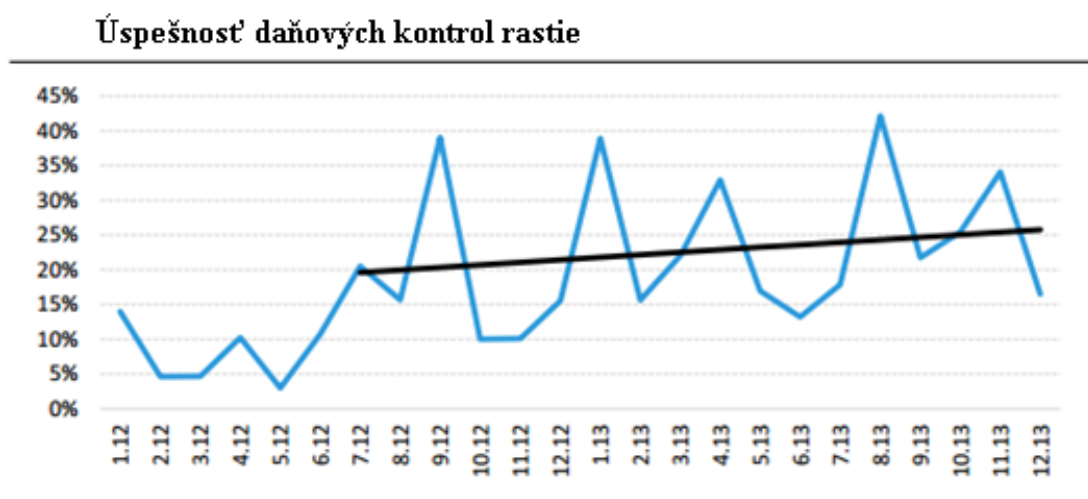
Zlepšenie efektivity výberu daní na Slovensku

Vláda Slovenskej republiky prijala plán boja proti daňovým únikom, kde najdôležitejšími opatreniami sú:

- Skladanie finančnej zábezpeky pre vysokorizikové osoby pred registráciou za platcu DPH
- Rušenie registrácie DPH nekontaktným a nespolupracujúcim osobám
- Zníženie prahu obratu, pri ktorom je povinné mesačné zdaňovacie obdobie a povinné mesačné zdaňovacie obdobie pre nových platcov DPH
- Rozšírenie mechanizmu reverse charge
- Zavedenie kontrolného výkazu
- Zavedenie povinnosti používať bezhotovostné platby pri obchodných transakciách nad 5000 eur

- Zavedenie bločkovej lotérie

Tieto opatrenia majú zabrániť únikom a zefektívniť vyberanie daní. Podľa šéfa finančnej správy Františka Imreczeho, firmy, ktoré sú platcami DPH, priznávajú viac daní a znížili sa aj vratky tejto dane. Počet kontrol sa podľa neho znížil, ale zefektívnil sa výber kontrolovaných podnikateľov. Úspešnosť daňových kontrol v rokoch 2012 – 2013 nám ilustruje graf č.2.

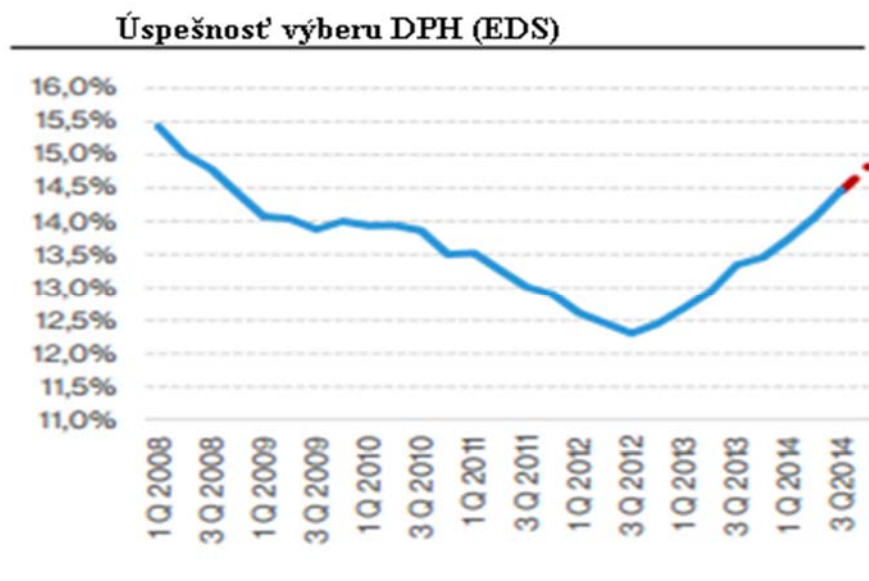


Graf 2 Úspešnosť daňových kontrol na Slovensku v rokoch 2012 – 2013
Prameň: www.mfsr.sk

Úspešnosť výberu DPH v SR naďalej rastie a podľa aktuálneho odhadu priniesol boj proti daňovým únikom na DPH oproti úrovni z roku 2012:

- dodatočné príjmy 248 mil. eur v 2013
 - dodatočné príjmy 650 mil. eur v 2014
 - dodatočné príjmy 744 mil. eur v 2015 podľa aktuálnej prognózy.
- (zdroj: prednáška Ministra financií Petra Kažimíra)

Graf č. 3 ilustruje úspešnosť výberu DPH (EDS), ktorá sa začala zlepšovať v druhej polovici roku 2013.



Graf 4 Úspešnosť výberu DPH (EDS) v rokoch 2008-2014

Prameň: www.mfsr.sk

Modelový prípad boja proti daňovým podvodom

Cieľom tejto časti práce je analýza postupu, účinnosti a výsledkov daňovej kontroly. Vzhľadom k cieľu práce sa v tejto časti snažíme na modelovom príklade daňovej kontroly nadmerného odpočtu dane z pridanej hodnoty ukázať spôsob vykonávania daňových kontrol. Tento modelový príklad bol spracovaný na základe údajov z konzultácie na bližšie nešpecifikovanom daňovom úrade.

Kontrolná akcia vykonávaná daňovou správou bola zameraná na preverenie vzájomných obchodov 8 daňových subjektov. Jednalo sa o 7 obchodných spoločností a 1 fyzickú osobu, ktoré boli vzájomne personálne prepojené. Na akcii sa zúčastnilo 21 kontrolórov z piatich daňových úradov a špeciálneho útvaru pre výkon mimoriadnych kontrol. V rámci tejto akcie bolo začatých celkom 32 kontrol a zadržaných 8 nadmerných odpočtov v celkovej výške 6 580 tis. EUR. V súvislosti s uvedenou akciou prebieha aj kontrolná akcia nazvaná podľa deklarovanej činnosti preverovanej spoločnosti, ako akcia Pivkári. Pri kontrole však bolo zistené, že predmetom kontroly nie je pivo, ako bolo firmami deklarované vo faktúrach, ale zlaté tehličky. Obchod mal prebiehať medzi osobami navzájom prepojenými od neznámeho dodávateľa do spoločnosti 1, z tej do spoločnosti 2 cez kontrolovanú spoločnosť až

k neznámemu odberateľovi. Celková zálohovo fakturovaná čiastka len v spomínanom mesiaci bola 8 330 000 EUR, z toho nadmerný odpočet predstavoval sumu 1 330 000 EUR.

Správca dane pri skúmaní oprávnenosti nároku na nadmerný odpočet posudzoval viaceré aspekty, a to predovšetkým: vzdelanostné ako aj vedomostné predpoklady obchodníka s drahými kovmi, ktoré parametre sú potrebné, ako je vnímaný pohyb s týmito kovmi na burze, z akých zdrojov bude kontrolovaný daňový subjekt uhrádzať tak vysokú čiastku, akým spôsobom chce zabezpečiť ochranu takýchto kovov. Správca dane v priebehu kontrolnej činnosti zistil, že drahé zlaté tehličky mali pochádzať od neznámeho dodávateľa, čo v prípade požadovaných parametrov tohto kovu nie je obvyklé. Výrobu týchto drahých kovov podľa zadaných parametrov si obchodník obvykle objednáva. Dodávku zlatých tehličiek mala realizovať spoločnosť personálne prepojená na kontrolovanú spoločnosť, ktorej ju mala dodať. Opäť spoločnosť s odberateľom aj dodávateľom personálne prepojená. Konateľom oboch spoločností je jeden a ten istý človek. Predaj zlatých tehličiek mal byť realizovaný neznámemu kupujúcemu, nakoľko do súčasnosti nebola spísaná zmluva so žiadnym záujemcom o kúpu tohto drahého kovu.

Ako prvý dôkaz svedčiaci o nereálnosti obchodu je, že v predloženej zmluve absentovala bližšia špecifikácia drahých kovov, ako je údaj o certifikácii pravosti, pričom sa jedná o skutočnosti rozhodujúce pri stanovení ceny zlatej tehličky, čo má zásadný vplyv na výhodnosť celej transakcie. Osoba konateľa dodávateľských spoločností nie je známa ani v úzko špecifických kruhoch výrobcov zlatých tehličiek. Medzi dôkazy o podvodnom správaní konateľa patrí i skutočnosť, že daňové priznanie za preverované obdobie bolo podané po lehote, avšak oproti tomu za nasledujúce zdaňovacie obdobie bolo podané v zákonom stanovenej lehote. V obidvoch daňových priznaniach bol deklarovaný nadmerný odpočet a deklarovaný nárok na vrátenie nadmerného odpočtu vo výške 1 330 tis. EUR. Konateľ spoločnosti sa od začiatku kontroly vyhýbal osobnému kontaktu s kontrolórmí a načasovaním podaných daňových priznaní sa snažil znemožniť správcovi dane preveriť oprávnenosť uplatnených odpočtov.

Zistené skutočnosti zosumarizované daňovou správou napovedajú, že obchody, z ktorých si preverovaná spoločnosť uplatňovala odpočítanie dane, sú

fiktívne. Celé podnikanie spoločnosti bolo postavené na vystavovaní zálohových faktúr slúžiacich na odčerpávanie finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu cez nadmerné odpočty. Na základe kontrolných zistení za obdobie od apríla 2012 až doposiaľ neboli preverovanej spoločnosti vyplatené nadmerné odpočty v celkovej výške 2 589 tis. EUR, čo predstavuje takmer 78 mil. Sk. Daňová správa spolupracovala s orgánmi činnými v trestnom konaní už v priebehu výkonu jednotlivých daňových kontrol. Vzhľadom na zistené skutočnosti bolo podaných 5 oznámení o podozrení zo spáchania trestného činu podvodu v štádiu pokusu a skrátenia dane a poistného. V súčasnosti sa pripravuje trestné oznámenie zo spáchania trestného činu skresľovania hospodárskej a obchodnej evidencie. V záujme zamedzenia prevodu obchodného podielu počas výkonu daňovej kontroly na tzv. bieleho koňa, bol uložený predbežným opatrením zákaz nakladania s obchodným podielom. Tieto kroky predstavujú jednu z najčastejších možností postupu správcu dane pri podozrení z neoprávneného uplatňovania nadmerného odpočtu dane z pridanej hodnoty.

V tabuľke č. 2 uvádzame výšku nálezov z daňových kontrol za posledné tri vykazované obdobia, taktiež počet vykonaných kontrol, ktorý zaznamenal klesajúci trend, čo je možné pripísať vyššej adresnosti kontrol, čo sa prejavilo taktiež na vzostupe priemerného nálezu z vykonanej kontroly. V súlade s týmto trendom došlo i k dramatickému poklesu miestnych zisťovaní.

Tabuľka 2 Provanie výsledkov kontrolnej činnosti za roky 2011- 2013

	2011	2012	2013
Nález z vykonaných kontrol (v tis. €)	707 097	525 096	573 215
z toho na DPH (v tis. €)	519 754	305 212	379 169
Počet vykonaných kontrol	22 651	16 053	13 059
Priemerný nález na 1 kontrolu (v tis. €)	31	33	44
Priemerný nález na 1 kontrolóra (v tis. €)	451	375	388
Počet miestnych zisťovaní	38 272	33 031	30 711
z toho MZ na ERP	17 601	15 137	6 383
Celkové sankcie z miestnych zisťovaní (v tis. €)	674	438	273
z toho sankcie na ERP (v tis. €)	644	429	240

Prameň: https://www.financnasprava.sk/_img/pfsedit/Dokumenty_PFS/Financna_sprava/Vyrocné_spravy/FR_2013/Vyrocná_sprava_2013.pdf

Záver

V práci sme sa venovali analýze daňového podvodu a boja proti týmto podvodom pomocou zavedenia rôznych opatrení v rámci Slovenskej republiky, ale aj na úrovni Európskeho spoločenstva. Cieľom práce bolo ozrejmiť postup vykonávania daňovej kontroly na modelovom prípade v Slovenskej republike a účinnosť týchto kontrol.

Pri analýze spôsobu vykonávania daňových kontrol sme zistili, že sa tento spôsob zefektívnil a prichádza sa na viac podvodov aj napriek tomu, že sa počet kontrol znížil. Kontrolovaných je menej daňových subjektov, ale táto kontrola je precíznejšia, dlhšia ako zvyčajne a z hľadiska porovnania dosiahnutých výsledkov môžeme povedať, že je efektívnejšia. Rovnako sa zefektívnil aj výber

kontrolovaných subjektov. Daňová správa vyberá subjekty kontroly na základe určených kritérií.

Zistili sme, že úspešnosť výberu dane z pridanej hodnoty rastie a, že dodatočné príjmy podľa aktuálnej prognózy na rok 2015 by mali byť až 744 mil. eur, čo je v porovnaní s rokom 2013 až o 300% viac. Pri analýze efektívnosti výberu daní sme zistili, že slovenská vláda prijala akčný plán boja proti daňovým podvodom, ktorý zahŕňa niekoľko opatrení medzi ktoré patrí aj zavedenie povinných bezhotovostných platieb pri transakciách nad 5000 eur či už populárna bločková lotéria, ktorá pomáha pri odhalení daňových podvodov.

Napriek boju proti daňovým podvodom faktom je, že členské štáty Európskej únie vyberajú približne polovicu príjmov z DPH, ktoré majú k dispozícii. Ostatné príjmy ostávajú nenahlásené a nezdanené v daňových rajoch kde sú prísne zákony o bankovom tajomstve. Medzi najznámnejšie daňové raje patria Kajmanie ostrovy, kde podľa odhadov Európskej únie ostávajú destiatky miliárd eur.

Na základe modelového prípadu môžeme posúdiť, že personálne prepojené spoločnosti sú prvým podozrivým aspektom. Medzi ďalšie podozrivé aspekty patrí neznámy odberateľ a dodávateľ, nadmerné odpočty, rovnaký konateľ vo viacerých spoločnostiach. V tomto modelovom prípade o podvodnom správaní konateľa svedčí i skutočnosť, že daňové priznanie za preverované obdobie bolo podané po lehote, avšak oproti tomu za nasledujúce zdaňovacie obdobie bolo podané v zákonom stanovenej lehote. Samozrejme, že v oboch daňových priznaniach bol deklarovaný nadmerný odpočet DPH a nárok na vrátenie tohto deklarovaného odpočtu DPH.

Zoznam použitej literatúry

BEŇOVÁ, E. A KOLEKTÍV 2007. *Financie a mena*. Bratislava : Iura edition, 2007. 391 s. ISBN 978-80-8078-142-2

DORČÍKOVÁ, B. 2002. *Dane*. Banská Bystrica : Univerzita Mateja Bela, Ekonomická fakulta, 2002. 120 s. ISBN 80-8055-697-0

EURÓPSKA KOMISIA, 2013. Boj proti daňovým podvodom a daňovým únikom. In *Príspevok komisie pri príležitosti zasadnutia Európskej rady 22. mája 2013*. [online]. 2013. Dostupné na internete: <[http://ec.europa.eu/europe2020/pdf/tax sk.pdf](http://ec.europa.eu/europe2020/pdf/tax_sk.pdf)>

HAGARA, E., 2015. Vyšia úspešnosť výberu DPH a vyššie zisky firiem prinášajú viac príjmov do rozpočtu. In *Inštitút finančnej politiky – komentár*. [online]. Dostupné na internete: <<http://www.finance.gov.sk/Default.aspx?CatID=10097>>

HAGARA, E., GÁBIK, R., 2014. Vyšší výber daní aj v nasledujúcich rokoch. In *Inštitút finančnej politiky - komentár*. [online]. Dostupné na internete: <<http://www.finance.gov.sk/Default.aspx?CatID=9546>>

PETRENKA, J. A KOLEKTÍV 2000. *Dane I*. Bratislava : Súvaha, s. r. o., 2000. 250 s. ISBN 80-88727-35-9

SIPKO, S. 2003. *Slovensko a Európska únia – Dane*. Bratislava : Grafis, s. r. o., 2003. 32 s. ISBN 80-969025-1-2

ŠIROKÝ, J. 2006. *Daně v Evropské unii*. Praha: Linde Praha, a. s., 2006. 250 s. ISBN 80-7201-593-1

TASR, 2011. Najväčší podiel daňovýc unikoch majú karuselové podvody. In *Týždenník SME*. [online]. Dostupné na internete: <<http://ekonomika.sme.sk/c/5864345/najvacsi-podiel-na-danovych-unikoch-maju-karuselove-podvody.html>>

Výročná správa o činnosti finančnej správy za rok 2013. [online]. Dostupné na internete: <https://www.financnasprava.sk/_img/pfsedit/Dokumenty_PFS/Financna_sprava/Vyrocne_spravy/FR_2013/Vyrocna_sprava_2013.pdf>

Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v z. n. p.

Zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v z. n. p.

Zákon č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov v z. n. p.