

Lehota na vykonanie daňovej kontroly

Zákonná lehota na vykonanie daňovej kontroly

Daňový poriadok¹ stanovuje lehotu na vykonanie daňovej kontroly najviac jeden rok odo dňa jej začatia.

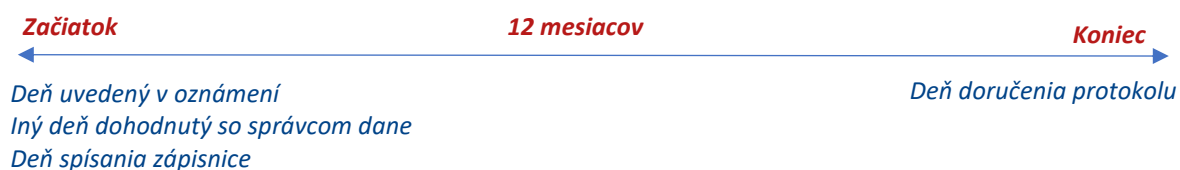
Začiatok daňovej kontroly

V 3. časti tohto seriálu – *Spôsob začatia daňovej kontroly* uvádzame, že daňovú kontrolu možno začať 2 spôsobmi a to (i) na základe oznámenia o daňovej kontrole, ktoré zasiela správca dane daňovému subjektu, alebo (ii) v zákonom stanovených prípadoch bez oznámenia, priamo spísaním zápisnice o začatí daňovej kontroly. Oznámenie ako aj zápisnica musia obsahovať deň začatia daňovej kontroly. Práve tento deň je rozhodujúci na začatie plynutia zákonnej lehoty 12 mesiacov, ktorú má správca dane na vykonanie daňovej kontroly.

V praxi nastávajú prípady, kedy daňová kontrola začne v iný deň ako je deň uvedený v oznámení o daňovej kontrole. Ide o situácie kedy sa daňový subjekt z rôznych dôvodov dohodol so správcom dane na inom dni začatia daňovej kontroly.

Koniec daňovej kontroly

Daňová kontrola je najčastejšie ukončená dňom doručenia protokolu. Viac o ukončení daňovej kontroly sa dočítate v 7. časti seriálu – *Ukončenie daňovej kontroly*.



Lehota na vykonanie daňovej kontroly 12 mesiacov stanovená daňovým poriadkom sa považuje za zákonnú lehotu a jej prekročenie má za následok porušenie zásady zákonnosti. Správca dane môže realizovať svoju právomoc voči daňovému subjektu len v tejto zákonom stanovenej lehote. Najvyšší súd SR sa v tejto súvislosti v jednom zo svojich rozhodnutí vyjadril, že v prípade nedodržania zákonnej lehoty na vykonanie daňovej kontroly dochádza k tzv. procesnej preklúzií², teda zániku práva správcu dane na vydanie rozhodnutia vo vyrubovacom konaní (ktoré nastáva po ukončení daňovej kontroly s nálezom).

¹ Zákon č. 563/2009 Z.z. o správe daní (daňový poriadok) v znení neskorších predpisov.

² Rozsudok NSSR - sp.zn. 3 Sžfk 7/2019 zo dňa 10.12.2019 R.Hollóši.

Daňový poriadok umožňuje v niektorých prípadoch túto zákonnú lehotu na vykonanie daňovej kontroly predĺžiť alebo prerušiť.

Predĺženie lehoty na vykonanie daňovej kontroly

Predĺženie zákonnej lehoty na vykonanie daňovej kontroly je možné len v prípade ak ide o daňovú kontrolu závislých osôb, ktoré určujú základ dane podľa zákon o dani z príjmov³. Lehotu môže predĺžiť druhostupňový orgán a to ešte pred jej uplynutím na základe písomného odôvodnenia. V tomto prípade lehota na vykonanie daňovej kontroly môže byť predĺžená najviac o 12 kalendárnych mesiacov.

Prerušenie daňovej kontroly

Daňový poriadok stanovuje kedy správca dane môže a kedy naopak musí daňovú kontrolu prerušiť.

Správca dane daňovú kontrolu musí prerušiť, ak má vedomosť, že sa začalo konanie o predbežnej otázke.

Naopak k prerušeniu daňovej kontroly môže dôjsť v týchto prípadoch

- Ak je potrebné získať informácie podľa zákona o medzinárodnej pomoci a spolupráci pri správe daní (napr. v prípade dožiadania zaslaného správcovi dane v inom štáte), a to na nevyhnutný čas,
- Ak to z dôležitých dôvodov navrhnu zúčastnené strany, t.j. kontrolovaný daňový subjekt alebo správca dane, a to najdlhšie na 30 dní s možnosťou predĺženia.

Počas prerušenia daňovej kontroly zákonná lehota na jej vykonanie neplynie. O prerušení daňovej kontroly vydá správca dane rozhodnutie, proti ktorému nie je možné podať odvolanie. Daňová kontrola je prerušená dňom uvedeným v rozhodnutí. O pokračovaní v daňovej kontrole je správca dane povinný písomne upovedomiť daňový subjekt.

Odporúčanie na záver

Sledujte si zákonnú lehotu 12 mesiacov na vykonanie daňovej kontroly, aj napriek tomu, že súdy na ňu prihliadajú ex offio.

³ Zákon č. 595/2003 Z.z. v znení neskorších predpisov.