

Ukončenie daňovej kontroly

Spôsoby ukončenia daňovej kontroly

Daňová kontrola na rozdiel od daňového konania nekončí rozhodnutím, ale spravidla spísaním protokolu. Viac o rozdieloch medzi daňovou kontrolou a daňovým konaním sa dočítate v *1. časti tohto seriálu – Daňová kontrola – predmet, účel, dôsledky*.

Daňovú kontrolu možno v zmysle daňového poriadku¹ ukončiť tromi spôsobmi:

i. Doručením protokolu

Najčastejším spôsobom ukončenia daňovej kontroly je doručením protokolu. Protokol sa daňovému subjektu doručuje do vlastných rúk a dňom jeho doručenia sa daňová kontrola považuje za ukončenú. Protokol obsahuje výsledok daňovej kontroly, vrátane vyhodnotenia dôkazov a ďalšie povinné náležitosti v zmysle daňového poriadku². V prípade, ak v protokole chýba niektorá z ustanovených náležitostí, takýto protokol možno považovať za vadný. Preto je veľmi dôležité si nielen prečítať jeho obsah, ale odporúčam ho skontrolovať tiež po formálnej stránke. Zároveň je potrebné dodať, že nie každý vadný protokol spôsobuje nezákonný postup správcu dane, ktorý môže mať dosah aj na zákonnosť rozhodnutia vydaného v následnom vyrubovacom konaní. Musí ísť o absenciu takej náležitosti protokolu, v dôsledku ktorej môže daňovému subjektu vzniknúť ujma³. Ide o prípady, ak by v protokole absentovalo napr. vyhodnotenie dôkazov preukazujúcich kontrolné zistenia.

Protokol je daňovému subjektu doručený

- s výzvou na vyjadrenie sa k zisteniam v ňom uvedeným – ide o prípady, ak na základe daňovej kontroly bol zistený rozdiel v sume, ktorú mal kontrolovaný daňový subjekt zaplatiť alebo vykázať alebo na ktorú si uplatnil nárok (inými slovami, ak výsledkom daňovej kontroly je nejaké kontrolné zistenie správcu dane), alebo
- bez výzvy.

Vo výzve správca dane určí lehotu, v ktorej sa má daňový subjekt vyjadriť ku kontrolným zisteniam uvedeným v protokole a označiť dôkazy preukazujúce jeho tvrdenia, ktoré nemohol predložiť v priebehu daňovej kontroly. Správca dane nesmie stanoviť vo výzve lehotu na vyjadrenie kratšiu ako 30 pracovných dní od doručenia protokolu.

V tomto štádiu sú dôležité 2 míľniky a to

- deň ukončenia daňovej kontroly = deň doručenia protokolu
- deň kedy sa začína vyrubovacie konanie (ako osobitný druh daňového konania) = deň nasledujúci po dni doručenia protokolu spolu s výzvou.

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

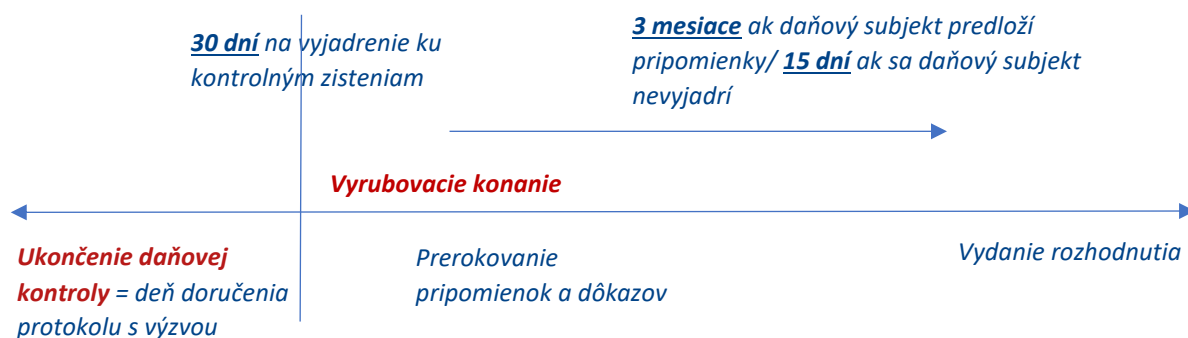
² V zmysle § 47 zákona č. 563/2009 Z.z. o správe daní (daňový poriadok) v znení neskorších predpisov.

³ Kubincová, S., Daňový poriadok. Komentár. 1. vydanie. Bratislava: C. H. Beck, 2015, 276 s.

PETERKA PARTNERS

THE CEE LAW FIRM

Ak daňový subjekt predloží pripomienky a dôkazy v lehote, ktorú určil správca dane vo výzve, nasleduje prerokovanie týchto pripomienok a dôkazov so správcom dane. Správca dane v tomto štádiu, po ukončení daňovej kontroly a po začatí vyrubovacieho konania ešte vykoná dokazovanie. Ak sa daňový subjekt k protokolu nevyjadrí v stanovenej lehote, alebo ak nemá pripomienky k zisteniam v ňom uvedeným, správca dane vydá do 15 dní od uplynutia lehoty určenej vo výzve rozhodnutie, ktorým vyrubí daň alebo rozdiel dane. Z tohto pohľadu je dôležité nezmeškať lehotu určenú vo výzve na vyjadrenie sa k zisteniam uvedeným v protokole a podať písomné vyjadrenie správcovi dane. Totižto aj po ukončení daňovej kontroly je možné spochybniť jej výsledky. Ak daňový subjekt predloží pripomienky a dôkazy v lehote stanovenej vo výzve, správca dane vydá rozhodnutie do 3 mesiacov od uplynutia lehoty určenej vo výzve. Pre lepšiu prehľadnosť uvádzame tento proces v nasledujúcej schéme:



Protokol bez výzvy sa doručuje, ak výsledkom daňovej kontroly nie je žiadne kontrolné zistenie (t.j. ak sa daňovou kontrolou nezistí žiadny rozdiel v sume, ktorú mal daňový subjekt zaplatiť alebo vykázať alebo na ktorú si uplatnil nárok). Doručením protokolu bez výzvy je daňová kontrola ukončená a nedochádza k začatiu vyrubovacieho konania.

ii. Doručením oznámenia o určení dane podľa pomôcok

Správca dane doručí oznámenie o určení dane podľa pomôcok v prípade ak daňový subjekt

- Neumožní vykonať daňovú kontrolu (neplatí v prípade daňovej kontroly na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie nadmerného odpočtu, vtedy tento nárok zaniká automaticky po uplynutí lehoty podľa bodu iii nižšie),
- Nesplní pri preukazovaní ním uvádzaných skutočností niektorú zo svojich zákonných povinností, v dôsledku čoho nemožno daň správne zistiť (napr. ak daňový subjekt nepredloží správcovi dane dokumenty a informácie, ktoré sú podstatné pre správne zistenie dane).

Doručením oznámenia o určení dane podľa pomôcok je daňová kontrola ukončená. Správca dane začne určovať daň podľa pomôcok nasledujúci deň po doručení tohto oznámenia. Viac o tom, prečo by ste sa nemali brániť daňovej kontrole a ako sa daň podľa pomôcok určí sa dočítate v 1. časti tohto seriálu – *Daňová kontrola – predmet, účel, dôsledky*.

iii. Zánik nároku na vrátenie nadmerného odpočtu podľa zákona o dani z pridanej hodnoty⁴

Ak daňový subjekt neumožní vykonať daňovú kontrolu, ktorej predmetom je zistenie nároku na vrátenie nadmerného odpočtu podľa zákona o dani z pridanej hodnoty do 3 mesiacov odo dňa jej začatia, nárok na vrátenie tohto nadmerného odpočtu automaticky zaniká. Nárok zaniká posledným dňom tretieho mesiaca. V tomto prípade sa protokol nevyhotovuje.

Odporúčanie na záver

Podobne ako v predchádzajúcich častiach medzi naše odporúčania patrí najmä:

- Pozorne sledujte procesné lehoty vyplývajúce z daňového poriadku
- Vyjadrujte sa k všetkým skutočnostiam, ktoré sú nejasné alebo môžu mať vplyv na výsledok daňovej kontroly
- V žiadnom prípade sa nebráňte daňovej kontrole, ale riadne sa na ňu pripravte a poskytujte správcovi dane počas jej výkonu súčinnosť
- Nechajte sa zastúpiť počas daňovej kontroly advokátom alebo daňovým poradcom, ktorí vás dokážu kvalifikovane previesť týmto procesom

⁴ Zákon č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov.