



Finančná správa a jej kompetencie v boji proti daňovým podvodom

Brusel, 24. januára 2019



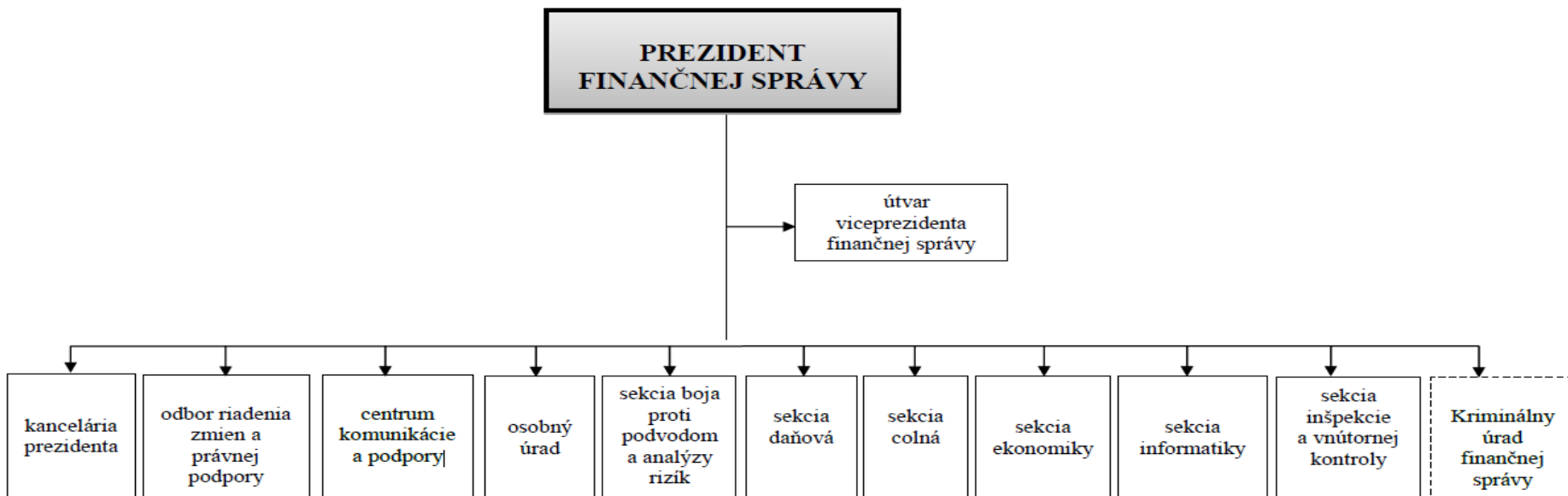
Kompetencie finančnej správy

- výberom daní a cla naplňať štátny rozpočet SR a rozpočet EÚ
- chrániť ekonomické záujmy štátu
- zamedzovať porušovaniu daňových a colných predpisov
- vykonávať colný dohľad nad tovarom v rámci colného územia EÚ, v oblasti správy nepriamych daní, daňového dozoru nad tovarmi podliehajúcimi spotrebným daniam
- plniť úlohy v oblasti colných taríf, colných sadzieb, colnej hodnoty, nomenklatúrneho zatried'ovania tovaru, pôvodu tovaru, štatistiky obchodu s tretími krajinami a obchodu medzi členskými štátmi EÚ



Finančná správa

Organizačná štruktúra Finančného riaditeľstva SR





Kriminálny úrad finančnej správy

- plní a zabezpečuje úlohy v oblasti odhaľovania trestných činov spáchaných v súvislosti s porušením daňových predpisov v oblasti DPH a spotrebných daní alebo colných predpisov a zisťovania ich páchatel'ov
- plní a zabezpečuje úlohy v oblasti vyšetrovania trestných činov spáchaných v súvislosti s porušením daňových predpisov v oblasti DPH pri dovoze a spotrebných daní alebo colných predpisov a zisťovania ich páchatel'ov
- **vyšetrovateľ** finančnej správy disponuje oprávnením vyšetrovať trestné činy spáchané v súvislosti s porušením colných predpisov alebo daňových predpisov v oblasti DPH pri dovoze a pri spotrebných daniach



Slovenská republika 2012

DPH daňová medzera: 41%

DPH EDS – 11,8 %



Slovenská republika 2017/2018

DPH daňová medzera: 26,3%

DPH EDS – 15,27 %

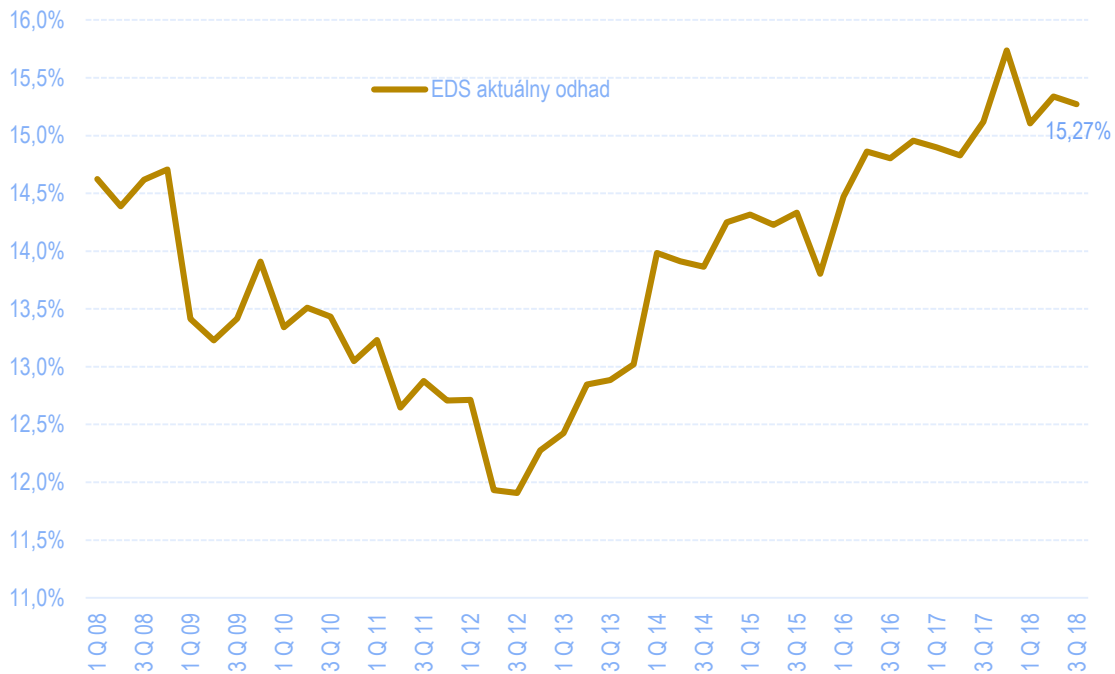
+ 3,7 mld. EUR = 4.3 % HDP (2013-2017)



DPH

Efektívna daňová sadzba 2018

15,27 %





Akčné plány boja proti daňovým podvodom

3 akčné plány = 70 opatrení

- Daňová kobra (2012)
- Kontrolný výkaz DPH (2014)
- Obmedzenie platieb v hotovosti
- Zábezpeka na DPH pre podozrivé daňové subjekty
- Zabránenie zlučovaniu a zániku firiem
- Informačný systém kontrolných známk
- Index daňovej spoľahlivosti (2018)
- eKasa (2019)
- JAC (Jednotný analytický systém)
- Nanomarkery - značkovače minerálnych olejov (2019)



Výsledky Daňovej kobry

(koordinované kontroly v súčinnosti s PZ a GP)

Dosiahnutý nález

903 253 803,67 €

Nevyplatené nadmerné odpočty

85 345 730,38 €



Rozpracované konania Daňovej kobry

(koordinované kontroly v súčinnosti s PZ a GP)

- 220 kontrolovaných firiem
- 333 daňových kontrol
- 657 zapojených kontrolórov

očakávaný nález 60,6 mil. €



Najväčšie prípady FS

KOMODITA	Dosiahnutý nález v eur
NIKEL	46 061 605,51
OJAZDENÉ AUTOMOBILY	7 239 990,53
CUKOR	29 723 699,28
OBILIE	9 706 495,12
MÄSO	17 635 408,31
DREVNÁ HMOTA	33 577 726,94
KAMEŇ	55 153 897,91
CUKOR2	47 227 836



Kontrolný výkaz DPH

- zavedený od 1. januára 2014
- povinný pre všetkých platiteľov DPH
- elektronické podanie

5-ročná štatistika (2014-2018)

- 7,3 milióna spracovaných KV DPH
- 761 miliónov vyhodnotených transakcií

VZOR
Príloha k opatreniu č. MF/0457/2013-13

**KONTROLNÝ VÝKAZ
DAŇ Z PRÍJEMŤOV
DAŇ Z PRÍJEMŤOV**

podľa § 70 zákona č. 585/2002 Z. z. o daní z príjmov (ďalej len "zákon")

Identifikačné číslo pre daň z príjmov (akýkoľvek iný kód)	Číslo identifikačného čísla (VZNAČ č. 12, 13, 14)	Meno	Číslo účtu	Číslo
SK	ročník	oproti	daňovník	(01 - 12) (1 - 4)

Název účtadateľa alebo právnickej osoby alebo mena úpraviteľa (ak je iný):

Adresa účtadateľa	Číslo účtadateľa		
PSČ	Obec	Štát	
Číslo telefónu	E-mailová adresa		

A. Údaje o vyhodnotených faktúrach a daňoch z transakcií

A.1. Údaje o vyhodnotených faktúrach v daňovom období a daňoch z transakcií, ktoré boli prijaté danou právnickou osobou podľa § 71 a § 72 zákona, pre ktorých je osobou poskytajúcou daň (ak osoba poskydnúca daň)

Identifikačné číslo pre daň z príjmov	Poskytovateľ faktúry	Daňová daň z transakcií	Číslo daňovej transakcie	Suma daňovej transakcie	Podiel daňovej transakcie	Číslo transakcií
1	2	3	4	5	6	7

A.2. Údaje o vyhodnotených faktúrach v daňovom období, ktoré boli prijaté danou právnickou osobou podľa § 71 a § 72 zákona, pre ktorých je osobou poskytujúcou daň (ak osoba poskydnúca daň)

Identifikačné číslo pre daň z príjmov	Poskytovateľ faktúry	Číslo daňovej transakcie	Číslo daňovej transakcie	Číslo daňovej transakcie	Číslo daňovej transakcie	Číslo daňovej transakcie	Číslo daňovej transakcie	Číslo daňovej transakcie
1	2	3	4	5	6	7	8	9



Elektronizácia daňových kontrol

- systém aplikácií (webových a mobilných) na komplexné kontroly v externom prostredí
- aplikácie podporujúce mobilitu a vyšší stupeň koordinácie a kooperácie s analytickými a metodickými útvarmi
- elektronizácia výkonu daňovej kontroly:
 - kontrolóri/colníci: moderný a efektívny prostriedok výkonu kontroly
 - manažéri: zadávanie, kontrola a vyhodnocovanie kontrolných činností
- súčasť protikorupčných opatrení



Ďakujeme
za
pozornosť