

256



NKÚ

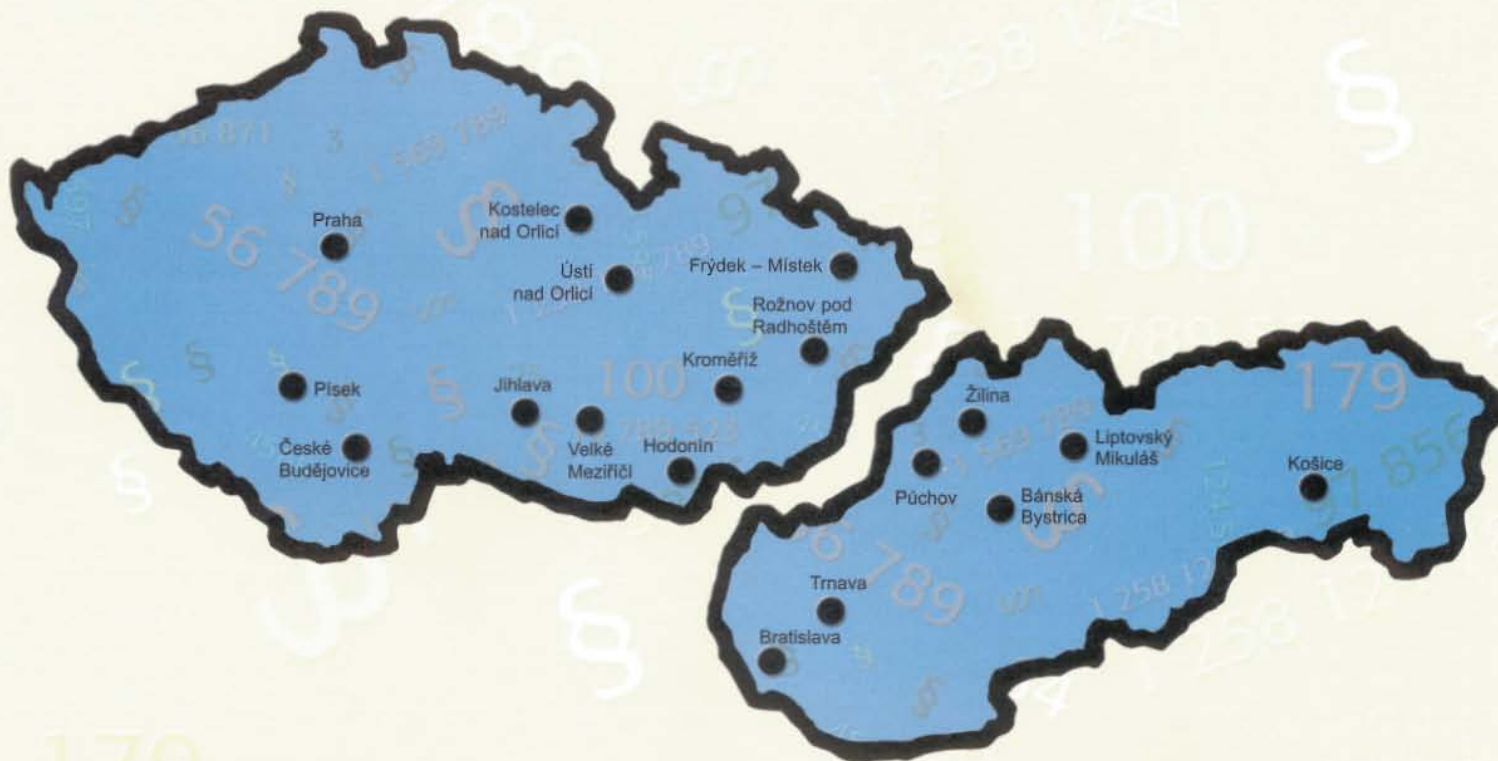
Paralelní kontrola správy daně
z přidané hodnoty a spotřebních
daní mezi Českou republikou
a Slovenskou republikou

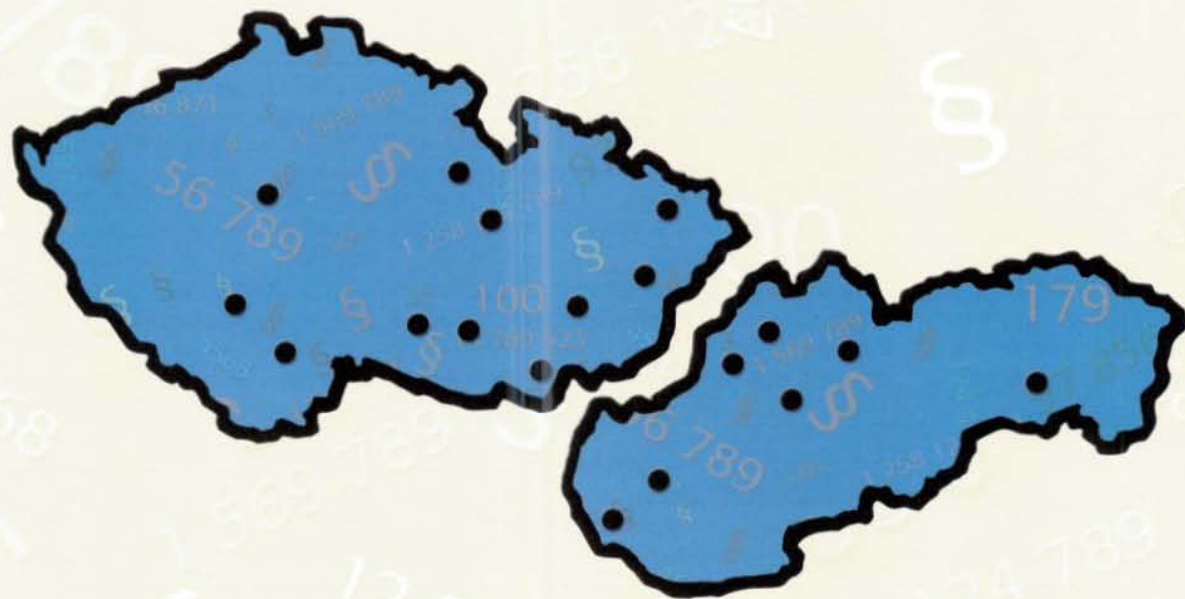
Parallel audit of the administration
of value-added tax and excise taxes
between the Czech Republic
and Slovak Republic



NKÚ SR

Paralelná kontrola správy dane
z pridanej hodnoty a spotrebných
daní medzi Českou republikou
a Slovenskou republikou





Obsah

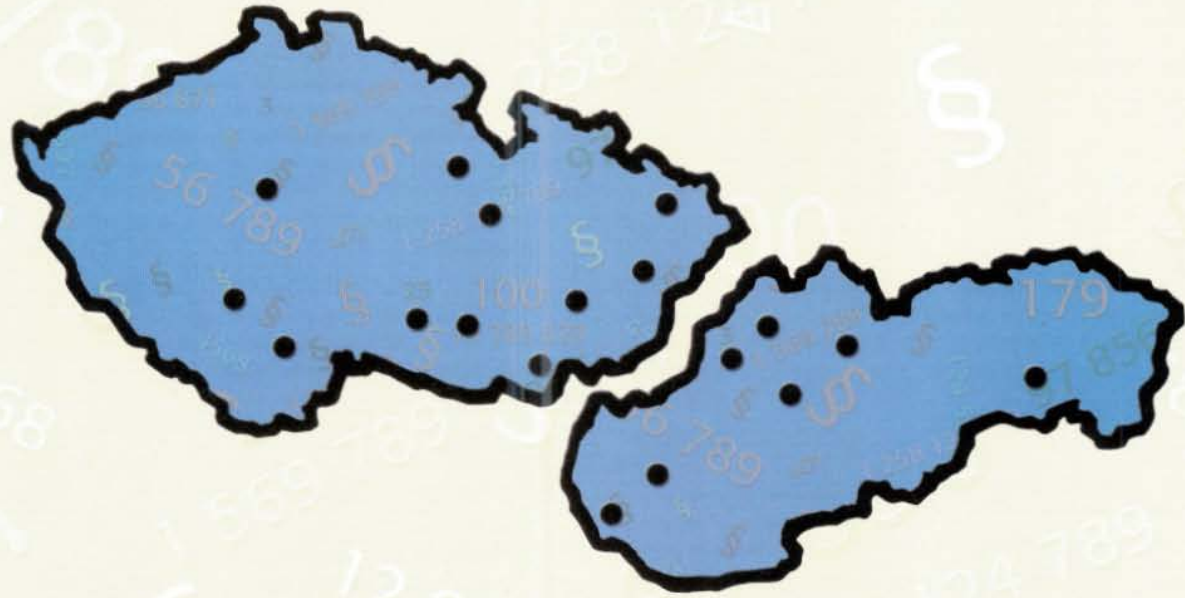
1. Úvod	9
2. Rekapitulace výsledků kontroly	15
2.1. Všeobecné vyhodnocení kontrolní činnosti	15
2.2. Shrnutí výsledků kontroly	16
3. Popis stavu v oblasti daně z přidané hodnoty a spotřebních daní	21
4. Průběh kontrolní akce	25
4.1. Příprava kontrolní akce	25
4.2. Porovnávání celních databází ČR a SR	30
4.3. Pilotní kontrola na hraničním celním přechodu Starý Hrozenkov – Drietoma	37
4.3.1. Kontrolní vzorek	39
4.3.2. Kontrolní listy a jejich evidence	41
4.4. Vybraná kontrolní zjištění při ověřování obchodních transakcí	42
5. Kontrola dovozů a vývozů zboží a služeb v rámci kontroly vybraných finančních úřadů, resp. daňových úřadů	49
5.1. Kontrolní vzorek	49
5.2. Kontrolní zjištění v ČR.....	50
5.2.1. Kontrola vybraného vzorku na finančních úřadech	52
5.2.1.1. Zjištěné rozdíly	54
5.2.2. Součinnost finančních a celních orgánů	57
5.3. Kontrolní zjištění v SR	59
5.3.1. Kontrola vybraného vzorku na daňových úřadech	59
5.3.2. Součinnost daňových a celních orgánů	61
6. Závěr	67

Contents

1. Introduction	9
2. Summary of audit results	15
2.1. General assessment of the audits	15
2.2. Summary of audit results	16
3. Current state of affairs in the area of value- added tax and excise taxes	21
4. Audit execution	25
4.1. Audit preparations	25
4.2. Comparison of customs databases of the Czech and Slovak Republics	30
4.3. Pilot audit at the Starý Hrozenkov – Drietoma border checkpoint	37
4.3.1. Audit sample	39
4.3.2. Control forms and their registration	41
4.4. Selected audit findings established in the course of verification of business transactions	42
5. Audit of exports and imports of goods and services at selected Tax Offices	49
5.1. Audit sample	49
5.2. Audit findings in the Czech Republic	50
5.2.1. Audit of the selected sample at tax offices	52
5.2.1.1. Differences estab- lished by the audit	54
5.2.2. Cooperation of tax and customs authorities	57
5.3. Audit findings in the Slovak Republic	59
5.3.1. Check of a selected sample at tax offices	59
5.3.2. Cooperation of tax and customs authorities	61
6. Conclusions	67

Obsah

1. Úvod	9
2. Rekapitulácia výsledkov kontroly	15
2.1. Všeobecné vyhodnotenie kontrolnej činnosti	15
2.2. Zhrnutie výsledkov kontroly.....	16
3. Popis stavu v oblasti dane z pridanej hodnoty a spotrebných daní	21
4. Priebeh kontrolnej akcie	25
4.1. Príprava kontrolnej akcie	25
4.2. Porovnanie colných databáz ČR a SR	30
4.3. Pilotná kontrola na hraničnom colnom priechode Starý Hrozenkov – Drietoma	37
4.3.1. Kontrolná vzorka	39
4.3.2. Kontrolné listy a ich evidencia	41
4.4. Vybrané kontrolné zistenia pri overovaní obchodných transakcií	42
5. Kontrola dovozov a vývozov tovaru a služieb v rámci kontroly vybraných finančných úradov, resp. daňových úradov	49
5.1. Kontrolná vzorka	49
5.2. Kontrolné zistenia v ČR	50
5.2.1. Kontrola vybranej vzorky na finančných úradoch	52
5.2.1.1. Zistené rozdiely	54
5.2.2. Súčinnosť finančných a colných orgánov	57
5.3. Kontrolné zistenia v SR	59
5.3.1. Kontrola vybranej vzorky na daňových úradoch	59
5.3.2. Súčinnosť daňových a colných orgánov	61
6. Záver	67



Úvodní slovo

Tento informační materiál podává přehled o průběhu a výsledcích paralelních kontrolních akcí provedených Nejvyšším kontrolním úřadem a Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky, které byly zaměřeny na oblast správy daně z přidané hodnoty a spotřebních daní.

Spolupráce mezi nejvyššími kontrolními úřady obou zemí byla realizována na základě smlouvy o spolupráci v kontrolní činnosti uzavřené v únoru 2004.

Téma paralelních kontrolních akcí bylo vybráno s ohledem na skutečnost, že nepřímé daně se významným způsobem podílejí na příjmech státních rozpočtů obou zemí. Konstrukce daně z přidané hodnoty, umožňující vrácení nadměrného odpočtu, poskytuje prostor k daňovým podvodům, resp. únikům. Vysoké sazby spotřebních daní, zejména u tabáku a tabákových výrobků, lihu a minerálních olejů, znamenají vysoký zisk pro ty, kteří uniknou zdanění nelegálním prodejem tohoto zboží.

Daňové podvody jsou problémem nejen v České republice a Slovenské republice, ale i v ostatních zemích Evropské unie. Vzhledem k potře-

Introduction

The present document provides information on the execution and results of parallel audits conducted by the Supreme Audit Office of the Czech Republic and the Supreme Audit Office of the Slovak Republic, which were both focused on the area of administration of value-added tax and excise taxes.

The cooperation between the two supreme audit institutions of the two countries is based on the Agreement on Audit Cooperation, signed in February 2004.

The topic of the parallel audits was chosen with a view to the fact that indirect taxes constitute very substantial revenue of the state budgets of both countries. The value-added tax structure, which allows for a refund of an excessive tax deduction, provides room for tax frauds and tax evasion. High excise tax rates, particularly those applying to tobacco and tobacco products, spirits and mineral oils, bring high profits to those who can dodge them by selling the commodities listed above illegally.

Tax frauds are a problem not only in the Czech Republic and the Slovak Republic, but also elsewhere in the European Union. The need to tackle

Úvodné slovo

Tento informačný materiál obsahuje prehľad o priebehu a výsledkoch paralelných kontrolných akcií vykonaných Nejvyšším kontrolním úřadem a Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky, ktoré boli zamerané na oblasť správy dane z pridanej hodnoty a spotrebných daní.

Spolupráca medzi najvyššími kontrolnými úradmi oboch krajín bola realizovaná na základe zmluvy o spolupráci v kontrolnej činnosti uzavretej vo februári 2004.

Téma paralelných kontrolných akcií bola vybraná na základe skutočnosti, že nepriame dane sa významnou mierou podieľajú na príjmoch štátneho rozpočtu v oboch krajinách. Konštrukcia dane z pridanej hodnoty, umožňujúca vrátenie nadmerného odpočtu, poskytuje priestor daňovým podvodom, resp. únikom. Vysoké sadzby spotrebných daní, najmä u tabaku a tabákových výrobkov, liehu a minerálnych olejov predstavujú vysoký zisk pre tých, ktorí uniknú zdaneniu nelegálnym predajom tohto tovaru.

Daňové podvody nie sú problémom len v Českej republice a Slovenskej republice, ale aj v ostatných krajinách Európskej únie. Vzhľadom k po-

bě řešit tuto problematiku komplexně v rámci celé Evropské unie byla nejvyššími kontrolními institucemi členských zemí Evropské unie vytvořena pracovní skupina VAT Working Group, do jejíž činnosti jsou aktivně zapojeny i nejvyšší kontrolní úřady obou zemí.

Největší přínos provedených kontrolních akcí lze spatřovat nejen ve výměně zkušeností, ale zejména ve společné snaze identifikovat problémové oblasti správy nepřímých daní s cílem omezit prostor pro daňové úniky.

Získané zkušenosti a poznatky budou využity v rámci plánovaných kontrol nepřímých daní, zaměřených především na zapojení správců daní obou států do systému VIES, umožňujícího kontrolovat pohyb zboží mezi členskými státy Evropské unie.



Ing. Josef Pohl
člen
Nejvyššího kontrolního úřadu

the problem comprehensively and in a coordinated fashion all across the Union prompted EU SAIs to establish a VAT Working Group, in the work of which the Supreme Audit Offices of both the Czech Republic and Slovakia have been actively involved.

The most important contribution of the two audits described herein is not just the exchange of information, but particularly in joint efforts to identify problematic areas of the administration of indirect taxes in order to reduce the room for tax evasion.

The experience and information acquired will be used in planned audits of indirect taxes, which will focus predominantly on the involvement of tax administrators of both countries in the VIES system that permits controlling movements of goods between EU member states.



Ing. Josef Pohl
Member
of the Supreme Audit Office

trebe komplexného riešenia tejto problematiky v rámci celej Európskej únie bola najvyššími kontrolnými inštitúciami členských krajín Európskej únie vytvorená pracovná skupina VAT Working Group, do činnosti ktorej sú aktívne zapojené aj najvyššie kontrolné úrady oboch krajín.

Najväčší prínos vykonaných kontrolných akcií spočíval nielen vo výmene skúseností, ale najmä v spoločnej snahe identifikovať problémové oblasti správy nepriamych daní s cieľom obmedziť priestor pre daňové úniky.

Získané skúsenosti a poznatky budú využité v rámci plánovaných kontrol nepriamych daní, ktoré budú zamerané predovšetkým na zapojenie správcov daní oboch štátov do systému VIES, umožňujúceho kontrolovať pohyb tovaru medzi členskými štátmi Európskej únie.



Ing. Josef Pohl
člen
Nejvyššího kontrolního úřadu

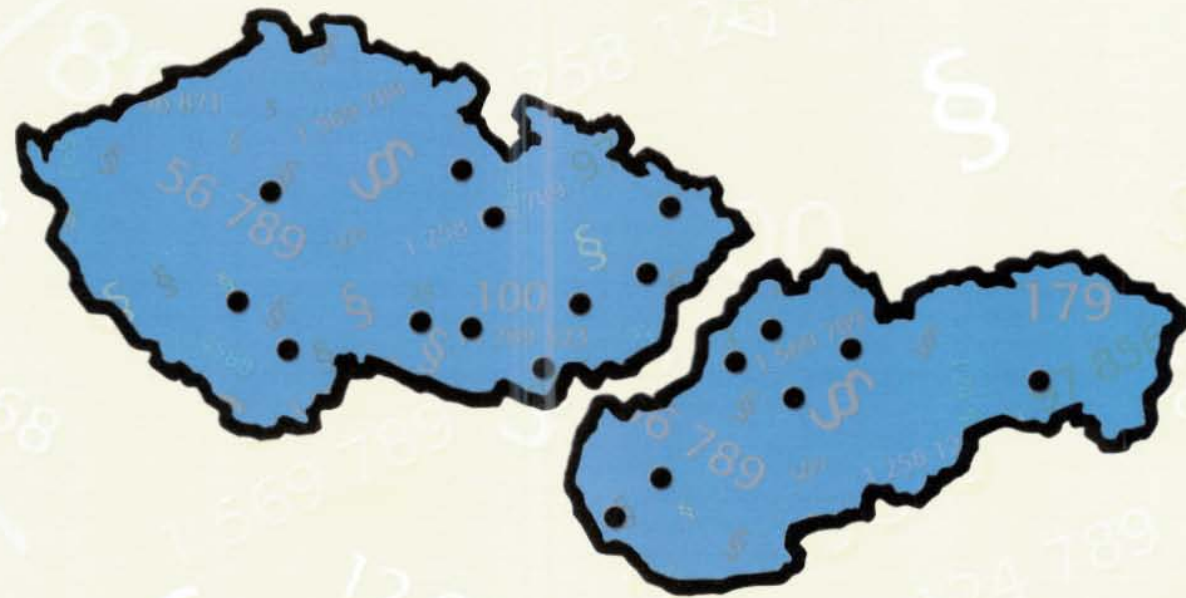


1

Zpráva o výsledcích kontroly správy daně z přidané hodnoty a spotřebních daní za období let 2002 a 2003

Report on results of the audit of the administration of value-added tax and excise taxes in 2002 and 2003

Správa o výsledkoch kontroly správy dane z pridanej hodnoty a spotrebných daní za obdobie rokov 2002 a 2003



Zpráva o výsledcích kontroly správy daně z přidané hodnoty a spotřebních daní za období let 2002 a 2003

1. Úvod

Číslo kontroly: (CZ) 04/07
(SK) 18/2004

Předmět kontroly:

(CZ) Daň z přidané hodnoty a spotřební daně
(SK) Kontrola postupu správce daně při správě, kontrole a vymáhání daně z přidané hodnoty a spotřebních daní

Dne 11. 2. 2004 byla uzavřena Smlouva o spolupráci v kontrolní činnosti mezi Nejvyšším kontrolním úřadem (dále jen „NKÚ“) a Nejvyšším kontrolním úřadem Slovenskej republiky (dále jen „NKÚ SR“). Předmětem smlouvy byla spolupráce při prováděných paralelních kontrolních akcích „Daň z přidané hodnoty a spotřební daně“, zařazené do plánu kontrolní činnosti NKÚ na rok 2004 pod č. 04/07 a „Kontrola postupu správce dane pri správe, kontrole a vymáhaní dane z pridanej hodnoty a spotrebných daní“, zařazené do plánu kontrolní činnosti NKÚ SR pod č. 18/2004.

Spolupráce spočívala ve výměně informací v rozsahu stanoveném uzavřenou smlouvou a ve vy-

Report on results of the audit of the administration of value-added tax and excise taxes in 2002 and 2003

1. Introduction

Audit IDs: (CZ) 04/07
(SK) 18/2004

Subject matter:

(CZ) Value-added tax and excise taxes
(SK) Audit of procedures employed by the tax administrator in the administration, control and collection of value-added tax and excise taxes

On February 11, 2004, the Supreme Audit Office of the Czech Republic (hereinafter „SAO CR“) and the Supreme Audit Office of the Slovak Republic (hereinafter „SAO SR“) signed an Agreement on Audit Cooperation, the subject matter of which was cooperation of the two institutions in parallel audits, namely „Value-added tax and excise taxes“, included in the Audit Plan of SAO CR under ID 04/07, and „Audit of procedures employed by the tax administrator in the administration, control and collection of value-added tax and excise taxes“, included in the Audit Plan of SAO SR under ID 18/2004.

The cooperation consisted in the exchange of information, the scope of which has been defined in

Správa o výsledkoch kontroly správy dane z pridanej hodnoty a spotrebných daní za obdobie rokov 2002 a 2003

1. Úvod

Číslo kontroly: (CZ) 04/07
(SK) 18/2004

Predmet kontroly:

(CZ) Daň z přidané hodnoty a spotřební daně
(SK) Kontrola postupu správce dane pri správe, kontrole a vymáhaní dane z pridanej hodnoty a spotrebných daní

Dňa 11. 02. 2004 bola uzavretá Zmluva o spolupráci v kontrolnej činnosti medzi Nejvyšším kontrolním úřadem (dále jen „NKÚ“) a Nejvyšším kontrolním úřadem Slovenskej republiky (dále jen „NKÚ SR“). Predmetom zmluvy bola spolupráca pri výkone paralelných kontrolních akcií „Daň z přidané hodnoty a spotřební daně“, zaradenej do plánu kontrolnej činnosti NKÚ na rok 2004 pod č. 04/07 a „Kontrola postupu správce dane pri správe, kontrole a vymáhaní dane z pridanej hodnoty a spotrebných daní“, zaradenej do plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR pod č. 18/2004.

Spolupráca spočívala vo výmene informácií v rozsahu stanovenom uzavretou zmlouvou a vo

pracování společné závěrečné zprávy o výsledku kontrol.

Obě strany se ve smlouvě zavázaly vzájemně si poskytnout informace z veřejných zdrojů, z databáze celní správy a ze spisů daňových subjektů vedených finančními úřady v České republice a daňovými úřady ve Slovenské republice, které smluvní strany nemohly získat při kontrole uplatňování daně z přidané hodnoty a spotřebních daní při dovozu a vývozu ze zdrojů na území příslušného státu.

Kontroly byly provedeny paralelně v období od ledna do srpna 2004. Na území České republiky (dále jen „ČR“) byla kontrola provedena odborem státního rozpočtu a územními odbory jižní Čechy, severovýchodní Čechy, jižní Morava, střední Morava a severní Morava. Kontrolovanými osobami bylo Generální ředitelství cel a 12 vybraných finančních úřadů: Finanční úřad pro Prahu 1, Finanční úřad pro Prahu 3, Finanční úřad v Českých Budějovicích, Finanční úřad ve Frýdku-Místku, Finanční úřad v Hodoníně, Finanční úřad v Jihlavě, Finanční úřad v Kostelci nad Orlicí, Finanční úřad v Kroměříži, Finanční úřad v Písku, Finanční úřad v Rožnově pod Radhoštěm, Finanční úřad v Ústí nad Orlicí, Finanční úřad ve Velkém Meziříčí.

Kontrola na území Slovenské republiky (dále jen „SR“) byla provedena Sekcí daňové a celní správy NKÚ SR ve spolupráci s Expoziturami

the Agreement referred to above, and in the preparation of a joint final report on audit results.

Under the Agreement, both parties have undertaken to exchange information from their respective public sources, custom administration databases and files of taxpaying entities maintained by tax offices in the Czech Republic and tax offices in the Slovak Republic, which the parties were unable to obtain for the purpose of auditing the application of value-added tax and excise taxes from sources in their own territory.

The audits were conducted in parallel, from January to August 2004. Insofar as the Czech Republic (hereinafter „CR“) is concerned, the audit was performed by SAO's State Budget Department and Regional Offices in South Bohemia, Northeast Bohemia, South Moravia, Central Moravia and North Moravia. The audited entities included the General Directorate of Customs and twelve selected Tax Offices: Tax Office of Praha 1, Tax Office of Praha 3, Tax Office of České Budějovice, Tax Office of Frýdek-Místek, Tax Office of Hodonín, Tax Office of Jihlava, Tax Office of Kostelec nad Orlicí, Tax Office of Kroměříž, Tax Office of Písek, Tax Office of Rožnov pod Radhoštěm, Tax Office of Ústí nad Orlicí, Tax Office of Velké Meziříčí.

Insofar as the Slovak Republic (hereinafter „SR“) is concerned, the audit was performed by SAO SR's Section of Tax and Customs Administration in cooperation with SAO's Regional Offices in

vypracování spoločnej závěrečnéj správy o výsledku kontrol.

Obe strany sa v zmluve zaviazali vzájomne si poskytnúť informácie z verejných zdrojov, z databázy colnej správy a zo spisov daňových subjektov vedených finančnými úradmi v Českej republike a daňovými úradmi v Slovenskej republike, ktoré zmluvné strany nemohli získať pri kontrole uplatňovania dane z pridanej hodnoty a spotrebných daní pri dovoze a vývoze zo zdrojov na území príslušného štátu.

Kontroly boli vykonané paralelne v období od januára do augusta 2004. Na území Českej republiky (ďalej len „ČR“) bola vykonaná kontrola odborom štátneho rozpočtu a územnými odbormi južné Čechy, severovýchodné Čechy, južná Morava, stredná Morava a severná Morava. Kontrolovanými osobami boli Generální ředitelství cel a 12 vybraných finančních úřadov: Finanční úřad pro Prahu 1, Finanční úřad pro Prahu 3, Finanční úřad v Českých Budějovicích, Finanční úřad ve Frýdku-Místku, Finanční úřad v Hodoníně, Finanční úřad v Jihlavě, Finanční úřad v Kostelci nad Orlicí, Finanční úřad v Kroměříži, Finanční úřad v Písku, Finanční úřad v Rožnově pod Radhoštěm, Finanční úřad v Ústí nad Orlicí, Finanční úřad ve Velkém Meziříčí.

Kontrola na území Slovenskej republiky (ďalej len „SR“) bola vykonaná Sekciou daňovej a colnej správy NKÚ SR ve spolupráci s Expoziturami

NKÚ SR Banská Bystrica a Košice na 10 vybraných daňových úřadech: Daňový úřad Bratislava pre vybrané daňové subjekty, Daňový úřad Bratislava III, Daňový úřad Trnava, Daňový úřad Púchov, Daňový úřad Banská Bystrica I, Daňový úřad Liptovský Mikuláš, Daňový úřad Žilina I, Daňový úřad Žilina II, Daňový úřad Košice I a Daňový úřad Košice IV.

Cíl kontroly

Cílem kontrolních akcí bylo prověřit plnění povinností finančních, resp. daňových úřadů a celních úřadů při správě daně z přidané hodnoty a spotřebních daní se zaměřením na výběr těchto daní při dovozu a vývozu zboží a služeb.

Cílem mezinárodní spolupráce bylo ověření dovozů a vývozů vybraných komodit mezi ČR a SR v celní databázi ČR a celní databázi SR a jejich následné ověření v daňových přiznáních na příslušných finančních, resp. daňových úřadech.

Kontrolovaným obdobím byly roky 2002 a 2003.

Banská Bystrica and Košice. The audited entities included ten selected Tax Offices: Tax Office for selected taxpayers in Bratislava, Tax Office of Bratislava III, Tax Office of Trnava, Tax Office of Púchov, Tax Office of Banská Bystrica I, Tax Office of Liptovský Mikuláš, Tax Office of Žilina I, Tax Office of Žilina II, Tax Office of Košice I and Tax Office of Košice IV.

Audit objective

The purpose of the audits was to check and verify the performance of Tax Offices and Customs Offices with respect to the administration of value-added and excise taxes, with an emphasis on the collection of these taxes in connection with exports and imports of goods and services.

The purpose of the international cooperation under the Agreement referred to above was to check export and import transactions of selected commodities between the Czech Republic and the Slovak Republic, using the Customs Databases of the two countries, and to make their subsequent verification using Tax Return Forms submitted to relevant Tax Offices of jurisdiction.

The audits covered the years 2002 and 2003.

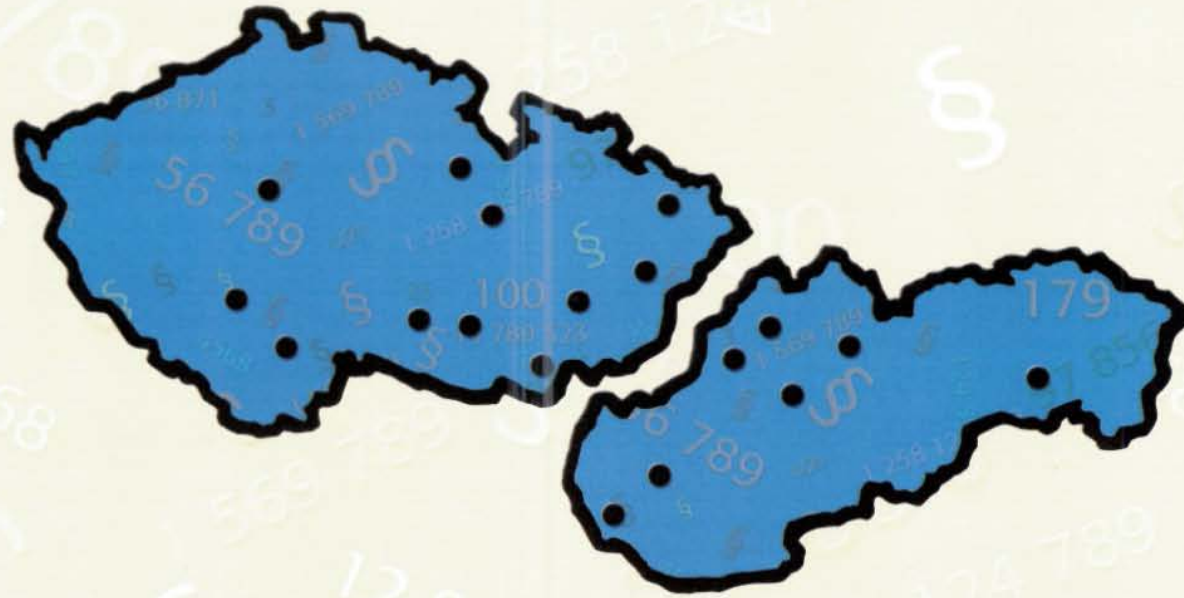
NKÚ SR Banská Bystrica a Košice na 10 vybranej správy NKÚ SR v spolupráci s Expozitúrami NKÚ SR Banská Bystrica a Košice v 10 vybraných daňových úradoch: Daňový úřad Bratislava pre vybrané daňové subjekty, Daňový úřad Bratislava III, Daňový úřad Trnava, Daňový úřad Púchov, Daňový úřad Banská Bystrica I, Daňový úřad Liptovský Mikuláš, Daňový úřad Žilina I, Daňový úřad Žilina II, Daňový úřad Košice I a Daňový úřad Košice IV.

Cieľ kontroly

Cieľom kontrolných akcií bolo preveriť plnenie povinností finančných, resp. daňových úradov a colných úradov pri správe dane z pridanej hodnoty a spotrebných daní so zameraním na výber týchto daní pri dovoze a vývoze tovaru a služieb.

Cieľom medzinárodnej spolupráce bolo overiť dovoz a vývoz vybraných komodít medzi ČR a SR v colnej databáze ČR a colnej databáze SR a ich následné overenie v daňových priznaniach v príslušných finančných, resp. daňových úradoch.

Kontrolovaným obdobím boli roky 2002 a 2003.



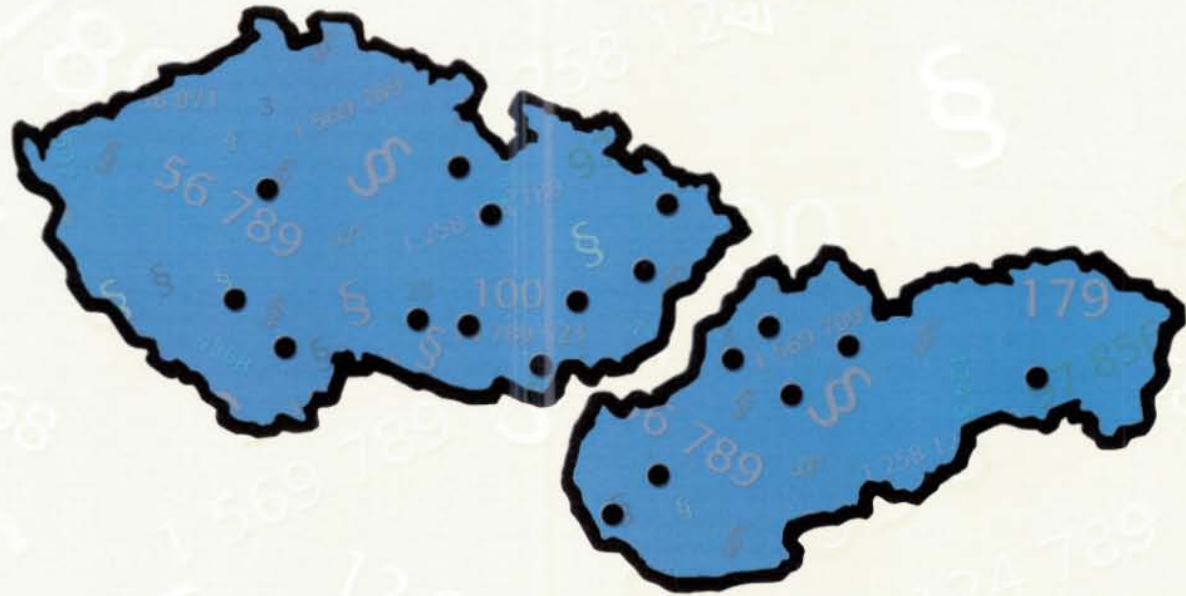
2

Rekapitulace výsledků kontroly

Summary of Audit Results

Rekapitulácia výsledkov kontroly





2. Rekapitulace výsledků kontroly

2.1. Všeobecné vyhodnocení kontrolní činnosti

V rámci mezinárodní spolupráce NKÚ předal NKÚ SR z celní databáze ČR 22 206 položek jednotných celních deklarací (dále jen „JCD“) o dovozech a vývozech zboží mezi ČR a SR a naopak NKÚ SR předal NKÚ z celní databáze SR 30 221 položek JCD. Bylo provedeno porovnání vytypovaných položek JCD z celní databáze ČR a celní databáze SR. Z 5 883 vybraných položek JCD z celní databáze ČR bylo přiřazeno celkem 43 % souvisejících položek JCD. Z 12 343 vybraných položek JCD z celní databáze SR bylo přiřazeno celkem 26 % souvisejících položek JCD.

Na základě nepřirazených položek JCD byl na finančních, resp. daňových úřadech proveden výběr spisů daňových subjektů, u kterých byly vykázané dovozy a vývozy dále ověřovány ve spolupráci s celními správami ČR a SR. Na základě výměny informací z podkladů celních správ ČR a SR a finančních, resp. daňových úřadů byla na území druhého státu ověřována realizace vykázaných dovozů a vývozů mezi ČR a SR.

NKÚ a NKÚ SR provedly společnou pilotní kontrolu na hraničním celním přechodu Starý Hrozenkov – Drietoma, při které obě zúčastněné strany úzce spolupracovaly při ověřování správnosti údajů o pohybu zboží mezi ČR a SR. Kontrola nezjistila nedostatky v evidenci vybraných

2. Summary of Audit Results

2.1. General Assessment of the Audits

Under the International Cooperation Agreement referred to above, the Czech Supreme Audit Office handed over 22,206 items of Single Administrative Documents (hereinafter „SAD“) on export and import transactions between the Czech Republic and the Slovak Republic from the Czech Customs Database to its Slovak counterpart. On the other hand, the Slovak Supreme Audit Office provided 30,221 items of Single Administrative Documents from the Slovak Customs Database to its Czech counterpart. A comparison of selected SAD items from the Czech Customs Database and the Slovak Customs Database was made. The total number of SAD items selected from the Czech Customs Database was 5,883, of which 43 percent were assigned to a transaction. The total number of SAD items selected from the Slovak Customs Database was 12,343, of which 26 percent were assigned to a transaction.

Based on the remaining, i.e. unassigned, SAD items, a selection of folders of taxpaying entities was made at Tax Offices, in respect whereof export and import transactions were further verified in cooperation with the Czech and Slovak Customs Directorates. The information provided by the Czech and Slovak Customs Directorates and Tax Offices and exchanged between the two states was used to check whether registered export and import transactions between the Czech Republic and the Slovak Republic had indeed taken place. The Czech and Slovak Supreme Audit Offices con-

2. Rekapitulácia výsledkov kontroly

2.1. Všeobecné vyhodnotenie kontrolnej činnosti

V rámci medzinárodnej spolupráce NKÚ odovzdal NKÚ SR z colnej databázy ČR 22 206 položiek jednotných colných dokladov (ďalej len „JCD“) o dovozech a vývozech tovaru medzi ČR a SR a naopak NKÚ SR odovzdal NKÚ z colnej databázy SR 30 221 položiek JCD. Bolo vykonané porovnanie vytypovaných položiek JCD z colnej databázy ČR a z colnej databázy SR. Z 5 883 vybraných položiek JCD z colnej databázy ČR bolo priradených celkom 43 % zodpovedajúcich položiek JCD. Z 12 343 vybraných položiek z colnej databázy SR bolo priradených celkom 26% zodpovedajúcich položiek JCD.

Na základe nepriradených položiek JCD bol na finančných, resp. daňových úradoch uskutočnený výber spisov daňových subjektov, u ktorých boli vykázané dovozy a vývozy ďalej overené v spolupráci s colnými správami ČR a SR. Na základe výmeny informácií z podkladov colných správ ČR a SR a finančných, resp. daňových úradov bola na území druhého štátu overená realizácia vykázaných dovozov a vývozov medzi ČR a SR.

NKÚ a NKÚ SR vykonali spoločnú pilotnú kontrolu na hraničnom colnom priechode Starý Hrozenkov – Drietoma, pri ktorej obe zúčastnené strany úzko spolupracovali pri overovaní správ-

případů dovozů a vývozů zboží realizovaných v roce 2002.

Mezinárodní spolupráce umožnila prověření obchodních transakcí uskutečněných mezi obchodními partnery z obou států a poukázala na nedostatky v evidenci dovozů a vývozů.

2.2. Shrnutí výsledků kontroly

Kontrola NKÚ a NKÚ SR se v oblasti mezinárodní spolupráce zaměřila na dovozy a vývozy lihu a lihovin, tabáku a tabákových výrobků, počítačů a počítačových komponentů, mobilních telefonů a jejich součástí, případně i dalších druhů zboží. Na základě kontroly spisů daňových subjektů na vybraných finančních, resp. daňových úřadech NKÚ požádal o ověření realizace vývozů zboží vykázaného na 40 JCD v celkové statistické hodnotě 15 301 093 Kč a NKÚ SR o ověření vývozu ve statistické hodnotě 56 989 Sk.

NKÚ a NKÚ SR zjistily mimo jiné následující skutečnosti:

- obchodní transakce nebyly na obou stranách deklarovány shodným způsobem, což ztěžovalo možnost identifikace odpovídajících dovozů a vývozů v celní databázi ČR a celní databázi SR,
- chybovost v zadávání údajů do celních databází znemožnila identifikovat některé dovozy, resp. vývozy,

ducted a joint pilot audit at the Starý Hrozenkov Drietoma border checkpoint, during which both parties were cooperating very closely to verify data on movements of goods between the Czech Republic and the Slovak Republic. The audit did not identify any shortfalls or deficiencies in records of selected export and import transactions, which had taken place in 2002.

The international cooperation described herein made it possible to check and verify business transactions between partners from both nations, and has helped identify shortfalls and deficiencies in records of export and import transactions.

2.2. Summary of Audit Results

Under the International Cooperation Agreement referred to above, the audit carried out by the Czech and Slovak Supreme Audit Offices focused on exports and imports of alcohol and spirits, tobacco and tobacco products, computers and computer components, cellphones and their components, and other goods. Based on a check of folders of taxpaying entities at selected Tax Offices, the Czech Supreme Audit Office asked for a verification of exports of goods registered on 40 SAD s, the aggregate statistical value of which was CZK 15,301,093,-, while the Slovak Supreme Audit Office asked for a verification of exports of goods the aggregate statistical value of which was 56,989 SKK.

nosti údajov o pohybe tovaru medzi ČR a SR. Kontrolou neboli zistené nedostatky v evidencii vybraných prípadov dovozov a vývozov tovaru realizovaných v roku 2002.

Medzinárodná spolupráca umožnila preverenie obchodných transakcií uskutočnených medzi obchodnými partnermi z oboch štátov a poukázala na nedostatky v evidencii dovozov a vývozov.

2.2. Zhrnutie výsledkov kontroly

Kontrola NKÚ a NKÚ SR sa v oblasti medzinárodnej spolupráce zamerala na dovozy a vývozy liehu a liehovín, tabaku a tabákových výrobkov, počítačov a počítačových komponentov, mobilných telefónov a ich súčastí, prípadne aj ďalších druhov tovaru. Na základe kontroly spisov daňových subjektov vo vybraných finančných, resp. daňových úradoch NKÚ požiadali o overenie realizácie vývozov tovaru vykázaného v 40 JCD v celkovej štatistickej hodnote 15 301 093 Kč a NKÚ SR o overenie vývozu v štatistickej hodnote 56 989 Sk.

NKÚ a NKÚ SR okrem iného zistili nasledovné skutočnosti:

- obchodné transakcie neboli na oboch stranách deklarované rovnakým spôsobom, čo sťažovalo možnosť identifikácie zodpovedajúcich dovozov a vývozov v colnej databáze ČR a v colnej databáze SR,

- k některým vývozům z ČR nebyly prokázány odpovídající dovozy do SR. V těchto případech existuje důvodné podezření z fiktivních vývozů zboží za účelem neoprávněného uplatnění odpočtů daně z přidané hodnoty,
- daňové subjekty neplnily některé zákonem stanovené povinnosti při vykazování dovozů a vývozů v daňových přiznáních k dani z přidané hodnoty,
- v činnosti finančních, resp. daňových úřadů při správě daně z přidané hodnoty a spotřebních daní a při jejich součinnosti s celními úřady byly zjištěny nedostatky.

V oblasti daně z přidané hodnoty a spotřebních daní bude i nadále potřeba věnovat pozornost mezinárodnímu obchodu s cílem účinně minimalizovat daňové úniky. Důležité je zejména zkvalitnění činnosti správců daně při výkonu správy daně z přidané hodnoty. Základem efektivní kontroly spotřebních daní je kontrola oběhu dokladů, systematická fyzická kontrola zboží a vzájemná výměna informací při dovozu a vývozu zboží.

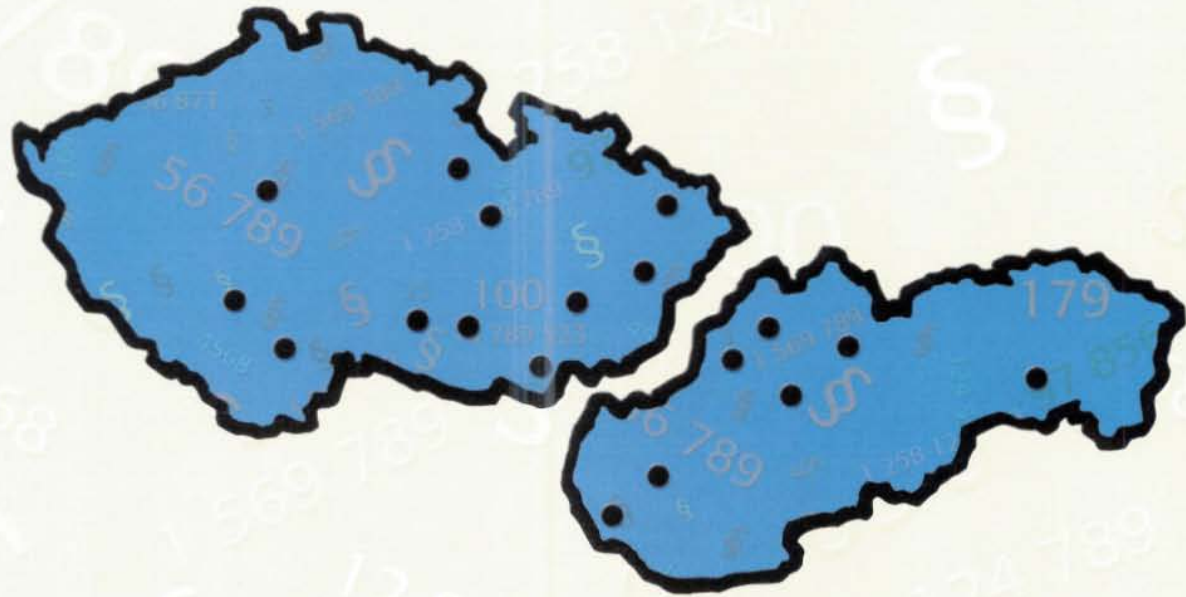
The Czech and Slovak Supreme Audit Offices have established, inter alia, the following facts:

- Business transactions were not declared in the same way in both countries, which made corresponding exports and imports difficult to identify in the Czech and Slovak Customs Databases,
- Data entry errors in the above-mentioned customs databases made it impossible to identify some import and export transactions,
- Some exports from the Czech Republic failed to find and verify appropriate matching imports in the Slovak Republic. Insofar as these cases are concerned, there exists a justified suspicion of fictitious exports for the purpose of illegally claiming a value-added tax return,
- Taxpaying entities failed to comply with certain legal obligations pertaining to the reporting of exports and imports in value-added tax return forms,
- Shortfalls and deficiencies were identified in the administration of value-added tax and excise taxes by Tax Offices and in their coordination with customs offices.

Insofar as value-added tax and excise taxes are concerned, continuous attention will have to be paid to international trade in order to minimize tax evasion. Of particular importance is improving the work of tax administrators with respect to value-added tax. An efficient excise tax management system cannot dispense with checks of circulating documents, systematic physical checks of goods and mutual exchange of information on imported and exported goods.

- chybovosť v zadávaní údajov do colných databáz neumožnila identifikovať niektoré dovozy, resp. vývozy,
- k niektorým vývozom z ČR neboli preukázané zodpovedajúce dovozy do SR. V týchto prípadoch existuje dôvodné podozrenie z fiktívnych vývozov tovaru za účelom neoprávněného uplatnenia odpočtov dane z pridanej hodnoty, daňové subjekty neplnili niektoré zákonom stanovené povinnosti pri vykazovaní dovozov a vývozov v daňových priznaniach k dani z pridanej hodnoty,
- boli zistené nedostatky v činnosti finančných, resp. daňových úradov pri správe dane z pridanej hodnoty a spotrebných daní a v ich súčinnosti s colnými úradmi.

V oblasti dane z pridanej hodnoty a spotrebných daní bude i naďalej potrebné venovať pozornosť medzinárodnému obchodu s cieľom účinne minimalizovať daňové úniky. Dôležité je najmä skvalitnenie činnosti správcov dane pri výkone správy dane z pridanej hodnoty. Základom efektívnej kontroly spotrebných daní je kontrola obehu dokladov, systematická fyzická kontrola tovaru a vzájomná výmena informácií pri dovoze a vývoze tovaru.



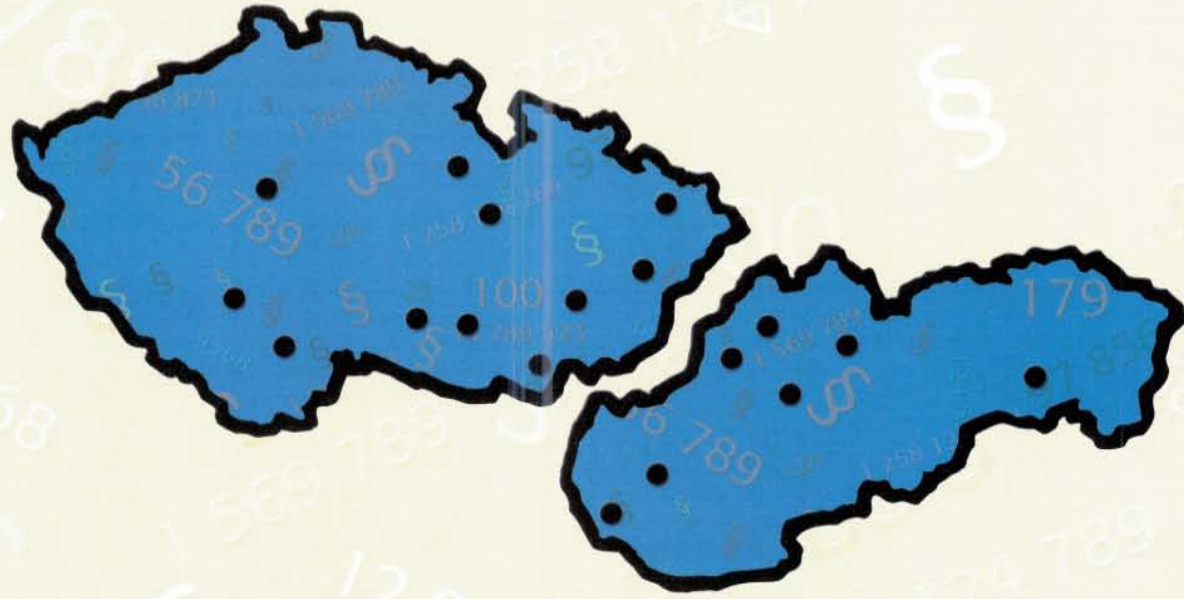
3

Popis stavu v oblasti daně z přidané hodnoty a spotřebních daní

Current State of Affairs in the Area of Value-Added Tax and Excise Taxes

Popis stavu v oblasti dane z pridanej hodnoty a spotrebných daní





3. Popis stavu v oblasti daně z přidané hodnoty a spotřebních daní

Daň z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty (dále jen „DPH“) byla vybírána finančními, resp. daňovými úřady ze zdanitelných plnění uskutečněných v tuzemsku a celními úřady při dovozu zboží. Výnosy daně byly u finančních, resp. daňových úřadů dány rozdílem mezi vybranou vlastní daňovou povinností a vrácenými nadměrnými odpočty DPH.

Výnosy DPH u celních úřadů byly dány vyšší jimi vybrané daně. Daň vybraná celními úřady se v souladu se základními principy mechanismu DPH projevovala v odpočtech daně uplatňovaných u finančních, resp. daňových úřadů. U většiny finančních, resp. daňových úřadů převyšovaly nadměrné odpočty DPH nad daňovou povinností.

DPH je z hlediska příjmů státního rozpočtu jednou ze stěžejních daní, neboť se na daňových příjmech státního rozpočtu ČR v roce 2003 podílela zhruba 31 % a na daňových příjmech státního rozpočtu SR přibližně 42%.

Celkové inkaso DPH v ČR dosáhlo v roce 2003 výše 162,9 mld. Kč. Finanční a celní úřady vybraly v roce 2003 na DPH celkem 394,3 mld. Kč a vrácené nadměrné odpočty DPH činily celkem 231,4 mld. Kč.

3. Current State of Affairs in the Area of Value-Added Tax and Excise Taxes

Value-Added Tax

Value-added tax (hereinafter „VAT“) was collected by Tax Offices on taxable performance at home and by Customs Offices on imported goods. Tax revenues of Tax Offices are equal to the difference between the total collected VAT and VAT refunds.

VAT revenues of Customs Offices are equal to the total amount of collected VAT. In accordance with basic principles of VAT, the tax collected by Customs Offices is reflected in VAT refund claims submitted to and granted by Tax Offices. For most Tax Offices, VAT refunds exceed VAT liabilities.

VAT is one of the key tax revenues of the state budget, as it accounted for roughly 31 percent of the Czech Republic's budget revenues and for about 42 percent of the Slovak Republic's budget revenues in 2003.

The aggregate balance of VAT in the Czech Republic in 2003 was CZK 162.9 billion. Tax and Customs Offices altogether collected CZK 394.3 billion, the aggregate amount of VAT refunds was CZK 231.4 billion.

The aggregate balance of VAT in the Slovak Republic in 2003 was SK 83.8 billion. Tax and

3. Popis stavu v oblasti dane z pridanej hodnoty a spotrebných daní

Daň z pridanej hodnoty

Daň z pridanej hodnoty (ďalej len „DPH“) bola vyberaná finančnými, resp. daňovými úradmi zo zdaniteľných plnení uskutočnených v tuzemsku a colnými úradmi pri dovoze tovaru. Výnosy dane boli u finančných, resp. daňových úradov dané rozdielom medzi vybranou vlastnou daňovou povinnosťou a vrátenými nadmernými odpočtami DPH.

Výnosy DPH u colných úradov boli dané výškou nimi vybranej dane. Daň vybraná colnými úradmi sa v súlade so základnými princípmi mechanismu DPH prejavovala v odpočtoch dane uplatňovaných u finančných, resp. daňových úradov. U väčšiny finančných, resp. daňových úradov prevyšovali nadmerné odpočty DPH nad daňovou povinnosťou.

DPH je z hľadiska príjmov štátneho rozpočtu najdôležitejšou daňou, pretože sa na daňových príjmech štátneho rozpočtu ČR v roku 2003 podieľala zhruba 31 % a na daňových príjmech štátneho rozpočtu SR približne 42%.

Celkové inkaso DPH v ČR dosiahlo v roku 2003 výšku 162,9 mld. Kč. Finančné a colné úřady vybrali v roku 2003 na DPH celkom 394,3 mld. Kč a vrátené nadměrné odpočty DPH predstavovali celkom 231,4 mld. Kč.

Celkové inkaso DPH v SR dosáhlo v roce 2003 výše 83,8 mld. Sk. Daňové a celní úřady vybraly v roce 2003 na DPH 187,0 mld. Sk a vrácené nadměrné odpočty DPH činily celkem 103,2 mld. Sk.

Spotřební daně

Výběr spotřebních daní (dále jen „SpD“) prováděly příslušné finanční, resp. daňové úřady a při dovozu výrobků podléhajících SpD celní úřady.

Podíl SpD na daňových příjmech státního rozpočtu v ČR činil v roce 2003 přibližně 16 % a v SR cca 19 %. Celkové inkaso SpD vybrané v ČR finančními a celními úřady v roce 2003 činilo 85,6 mld. Kč a v SR dosáhlo výše 38,0 mld. Sk.

Customs Offices altogether collected SK 187.0 billion, the aggregate amount of VAT refunds was SK 103.2 billion.

Excise Taxes

Excise taxes (hereinafter „ExT“) were collected by appropriate Tax Offices; insofar as imports of products subject to excise tax were concerned, ExT were collected by Customs Offices.

ExT accounted for roughly 16 percent of the Czech Republic's budget revenues and for about 19 percent of the Slovak Republic's budget revenues in 2003. The aggregate ExT balance collected by Tax Offices and Customs Offices in 2003 was CZK 85.6 billion in the Czech Republic and SK 38.0 billion in the Slovak Republic.

Celkové inkaso DPH v SR dosiahlo v roku 2003 výšku 83,8 mld. Sk. Daňové a colné úřady vybrali v roku 2003 na DPH celkom 187,0 mld. Sk a vrátené nadmerné odpočty DPH predstavovali 103,2 mld. Sk.

Spotrebné dane

Výber spotrebných daní (ďalej len „SD“) vykonávali príslušné finančné, resp. daňové úřady a pri dovoze výrobkov podliehajúcich SD colné úřady.

Podiel SD na daňových príjmoch štátneho rozpočtu v ČR predstavoval v roku 2003 približne 16% a v SR cca 19%. Celkové inkaso SD vybrané v ČR finančnými a colnými úradmi v roku 2003 predstavovalo 85,6 mld. Kč a v SR dosiahlo výšku 38,0 mld. Sk.

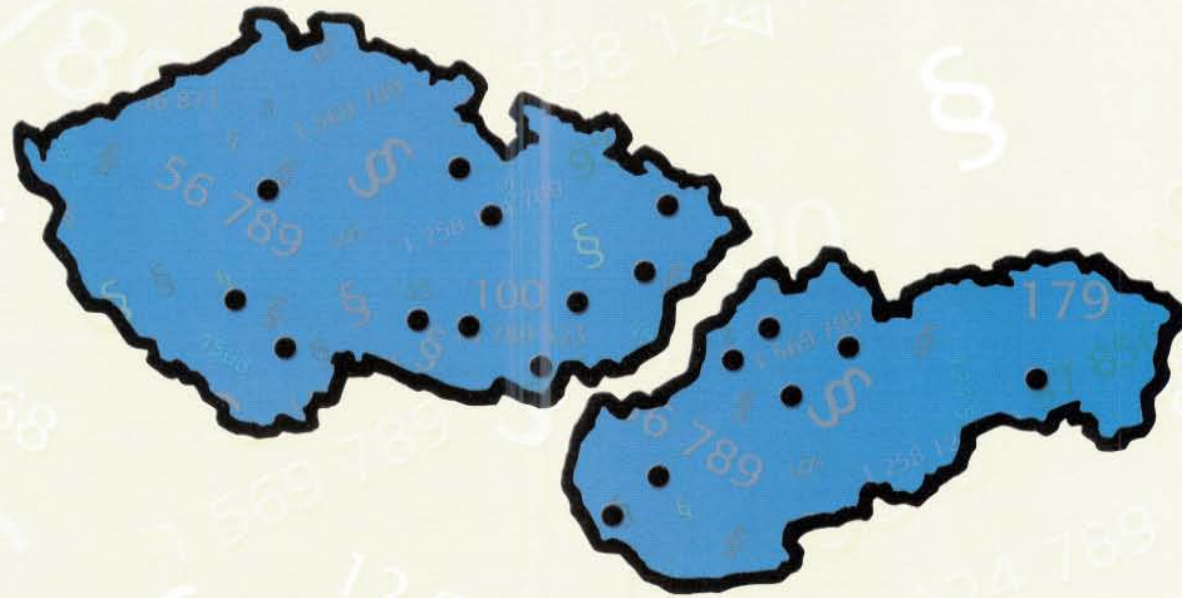
4

Průběh kontrolní akce

Audit Execution

Priebeh kontrolnej akcie





4. Průběh kontrolní akce

Spolupráce mezi NKÚ a NKÚ SR se uskutečnila ve dvou etapách. V první etapě bylo provedeno porovnání dovozů a vývozů vybraných komodit z celních databází ČR a SR, ve druhé etapě byly výsledky tohoto porovnání využity při vzájemném ověření realizace vybraných obchodních transakcí mezi ČR a SR a při kontrolách provedených na území obou států.

4.1. Příprava kontrolní akce

První návrh na spolupráci při paralelních kontrolách DPH a SpD byl prezentován na pracovním setkání zástupců NKÚ a NKÚ SR v dubnu 2003.

V listopadu 2003 se uskutečnila koordinační schůzka, na které byl mj. dohodnut výběr komodit – druhů zboží, které představovaly značné riziko při dodržování celních a daňových předpisů:

- líh a lihoviny, položky celního sazebníku č. 2207 a 2208,
- tabák a tabákové výrobky, položky celního sazebníku č. 2401, 2402 a 2403,
- počítače a počítačové komponenty, položky a podpoložky celního sazebníku č. 8471 a 8473 30,
- mobilní telefony a jejich příslušenství, podpoložky celního sazebníku č. 8525 20 91, 8525 20 99, 8529 90 40.

4. Audit Execution

The cooperation between the Czech and Slovak Supreme Audit Offices took place in two phases. The first phase comprised a comparison of exports and imports of selected commodities on the basis of data obtained from the Czech and Slovak Customs Databases. The second phase consisted in a mutual verification of selected business transactions between the Czech Republic and the Slovak Republic, and checks performed in the territory of each of the countries.

4.1. Audit preparations

The first proposal for cooperation in parallel VAT and ExT audits was presented at a working meeting of representatives of the Czech and Slovak Supreme Audit Offices in April 2003.

In November 2003, there was a coordination meeting, which brought, inter alia, an agreement regarding the commodities to be audited, i.e. types of goods posing a high risk of non-compliance with customs and tax regulations:

- alcohol and spirits, Customs Tariff Headings No. 2207 and No. 2208,
- tobacco and tobacco products, Customs Tariff Headings No. 2401, No. 2402 and No. 2403,
- computers and computer components, Customs Tariff Headings and Sub-Headings No. 8471 and No. 8473 30,
- mobile phones and their accessories, Customs Tariff Sub-Headings No. 8525 20 91, No. 8525 20 99 and No. 8529 90 40.

4. Priebeh kontrolnej akcie

Spolupráca medzi NKÚ a NKÚ SR sa uskutočnila vo dvoch etapách. V prvej etape bolo vykonané porovnanie dovozov a vývozov vybraných komodit z colných databáz ČR a SR, v druhej etape boli výsledky tohto porovnania využité pri vzájomnom overení realizácie vybraných obchodných transakcií medzi ČR a SR a pri kontrolách vykonaných na území oboch štátov.

4.1. Príprava kontrolnej akcie

Prvý návrh na spoluprácu pri paralelných kontrolách DPH a SD bol prezentovaný na pracovnom stretnutí zástupcov NKÚ a NKÚ SR v apríli 2003.

V novembri 2003 sa uskutočnilo koordinačné stretnutie, na ktorom bol okrem iného dohodnutý výber komodit – druhov tovaru, ktoré predstavovali značné riziko pri dodržiavaní colných a daňových predpisov:

- lieh a lihoviny, položky colného sadzobníka č. 2207 a 2208,
- tabak a tabákové výrobky, položky colného sadzobníka č. 2401, 2402 a 2403,
- počítače a počítačové komponenty, položka a podpoložka colného sadzobníka č. 8471 a 8473 30,
- mobilné telefóny a ich súčasti, podpoložky colného sadzobníka č. 8525 20 91, 8525 20 99 a 8529 90 40.

V následujících tabulkách jsou uvedeny celkové počty položek JCD a statistické hodnoty dovozů a vývozů vybraných komodit v roce 2002 z celních databází ČR a SR.

The tables below present total numbers of SAD items and statistical values of imports and exports of the selected commodities in 2002, based on the information obtained from the Czech and Slovak Customs Databases.

V nasledujúcich tabuľkách sú uvedené celkové počty položiek JCD a štatistické hodnoty dovozov a vývozov vybraných komodít v roku 2002 z colných databáz ČR a SR.

Tabulka č. 1: A) Vývozy z ČR do SR

Table 1: A) Exports from the Czech Republic to the Slovak Republic

Tabuľka č. 1: A) Vývozy z ČR do SR

Druh zboží Goods Druh tovaru	Počet položek JCD Number of SAD Items Počet položiek JCD	Statistická hodnota (Kč) Statistical Value (CZK) Štatistická hodnota (Kč)
Lih a lihoviny Alcohol and spirits Lieh a liehoviny	2 042	421 497 325
Tabák a tab. výrobky Tobacco and tobacco products Tabak a tab. výrobky	813	1 722 986 160
Počítače a poč. komponenty Computers and their components Počítače a poč. komponenty	12 399	1 324 487 981
Mobilní telefony Mobile phones Mobilné telefóny	692	149 585 287

- B) Dovozy do ČR ze SR
 B) Imports to the Czech Republic from the Slovak Republic
 B) Dovozy do ČR zo SR

Druh zboží Goods Druh tovaru	Počet položek JCD Number of SAD Items Počet položiek JCD	Statistická hodnota (Kč) Statistical Value (CZK) Štatistická hodnota (Kč)
Lih a lihoviny Alcohol and spirits Lieh a liehoviny	974	30 671 067
Tabák a tab. výrobky Tobacco and tobacco products Tabak a tab. výrobky	1 150	500 492 803
Počítače a poč. komponenty Computers and their components Počítače a poč. komponenty	3 924	746 390 833
Mobilní telefony Mobile phones Mobilné telefóny	212	30 595 210

NKÚ předal NKÚ SR z celní databáze ČR 22 206 položek JCD.

The number of SAD items from the Customs Database of the Czech Republic, which the Czech Supreme Audit Office handed over to its Slovak counterpart, was 22,206.

NKÚ odovzdal NKÚ SR z colnej databázy ČR 22 206 položiek JCD.



C) Vývozy ze SR do ČR

C) Exports from the Slovak Republic to the Czech Republic

C) Vývozy zo SR do ČR

Druh zboží Goods Druh tovaru	Počet položek JCD Number of SAD Items Počet položiek JCD	Statistická hodnota (SK) Statistical Value (SK) Štatistická hodnota (SK)
Líh a lihoviny Alcohol and spirits Lieh a liehoviny	373	23 625 937
Tabák a tab. výrobky Tobacco and tobacco products Tabak a tab. výrobky	1 498	632 017 972
Počítače a poč. komponenty Computers and their components Počítače a poč. komponenty	2 789	559 820 698
Mobilní telefony Mobile phones Mobilné telefóny	227	64 247 120



D) Dovozy do SR z ČR
 D) Imports to the Slovak Republic from the Czech Republic
 D) Dovozy do SR z ČR

Druh zboží Goods Druh tovaru	Počet položek JCD Number of SAD Items Počet položiek JCD	Statistická hodnota (SK) Statistical Value (SK) Štatistická hodnota (SK)
Líc a lihoviny Alcohol and spirits Lieh a liehoviny	7 935	983 409 019
Tabák a tab. výrobky Tobacco and tobacco products Tabak a tab. výrobky	1 591	5 045 664 225
Počítače a poč. komponenty Computers and their components Počítače a poč. komponenty	15 089	2 870 338 744
Mobilní telefony Mobile phones Mobilné telefóny	719	258 086 565

NKÚ SR předal NKÚ z celní databáze SR 30 221 položek JCD.

The number of SAD items from the Customs Database of the Slovak Republic, which the Slovak Supreme Audit Office handed over to its Czech counterpart, was 30,221.

NKÚ SR odovzdal NKÚ z colnej databázy SR 30 221 položiek JCD.

Poznámka: V tabulkách jsou uvedeny údaje o dovozech a vývozech zboží mezi ČR a SR. Údaje z celní databáze SR obsahují navíc obchodní transakce uskutečněné se zbožím českého původu, u kterých jako země odeslání zboží nebyla uvedena ČR.

Note: The tables presented above contain data on exports and imports of goods between the Czech Republic and the Slovak Republic. In addition, the information from the Slovak Customs Database also contains data on business transactions involving goods of the Czech origin, in respect whereof the Czech Republic was not stated as the country of dispatch.

Poznámka: V tabulkách sú uvedené údaje o dovozech a vývozech tovaru medzi ČR a SR. Údaje z colnej databázy SR obsahujú navyč obchodné transakcie uskutočnené s tovarom českého pôvodu, u ktorých ako krajina odoslania tovaru nebola uvedená ČR.

Obě strany se dohodly, že výběr daňových subjektů ke kontrole bude proveden:

- a) z nepřirazených položek zjištěných porovnáním vývozu a dovozu vybraných komodit mezi ČR a SR,
- b) ze subjektů uskutečňujících dovozy a vývozy pravidelně nebo jednorázově ve velkém objemu,
- c) na základě zjištění z kontrol, které provedly vybrané finanční a daňové úřady.

4.2. Porovnávání celních databází ČR a SR

V první etapě byl na vzorku dovozu a vývozu vybraných komodit za měsíc říjen roku 2002 otestován mechanismus vzájemného přiřazování položek JCD evidovaných v celních databázích ČR a SR.

Následně byla porovnána část vývozu z ČR s dovozy do SR za rok 2002 a naopak u vybraných komodit podle celního sazebníku:

- **2207** Ethylalkohol nenedaturovaný s objemovým obsahem alkoholu 80 % obj. nebo více; ethylalkohol a ostatní destiláty denaturované, s jakýmkoliv obsahem alkoholu,
- **2208** Ethylalkohol nenedaturovaný s objemovým obsahem alkoholu menším než 80 % obj.; destiláty, likéry a jiné lihové nápoje,
- **2401** Nezpracovaný tabák; tabákový odpad,
- **2402** Doutníky (též s odříznutými konci), doutníčky (cigarillos) a cigarety z tabáku nebo tabákových náhražek,

Both parties agreed that the selection of taxpaying entities to be checked would be made:

- a) From unassigned items resulting from a comparison of exports and imports of selected commodities between the Czech Republic and the Slovak Republic,
- b) From entities regularly involved in export or import transactions or involved in a one-off large export or import transaction,
- c) On the basis of findings of checks and audits performed by selected Tax Offices.

4.2. Comparison of Customs Databases of the Czech and Slovak Republics

In the first phase, a mechanism of mutual assignment and matching of SAD items in the Czech and Slovak Customs Databases was tested on a sample of export and import transactions of selected commodities from October 2002.

Next, exports of the following selected commodities (see the list below, including the Customs Tariff Classification) from the Czech Republic to the Slovak Republic and vice versa in 2002 were compared.

- **2207** Ethyl alcohol, non-denatured, with volume content of alcohol equal to 80 percent or more; ethyl alcohol and other denatured distillates irrespective of their alcohol content,
- **2208** Ethyl alcohol, non-denatured, with volume content of alcohol less than 80 percent, distillates, liqueurs and other spirit-containing beverages,

Obe strany sa dohodli, že výber daňových subjektov na kontrolu bude vykonaný:

- a) z nepriradených položiek zistených porovnaním vývozov a dovozov vybraných komodit medzi ČR a SR,
- b) zo subjektov uskutočňujúcich dovozy a vývozy pravidelne alebo jednorázovo vo veľkom objeme,
- c) na základe zistení z kontrol, ktoré vykonali finančné a daňové úřady.

4.2. Porovnanie colných databáz ČR a SR

V prvej etape bol na vzorke dovozov a vývozov vybraných komodit za mesiac október roku 2002 otestovaný mechanismus vzájomného priradovania položiek JCD evidovaných v colných databázach ČR a SR.

Následne bola porovnaná časť vývozov z ČR s dovozmi do SR za rok 2002 a naopak vo vybraných komoditách podľa colného sadzobníka:

- **2207** Etylalkohol nenedaturovaný s objemovým alkoholometrickým titrom 80 % vol alebo vyšším; etylalkohol a ostatné liehoviny, denaturované, s akýmkoľvek alkoholometrickým titrom,
- **2208** Etylalkohol nenedaturovaný s objemovým alkoholometrickým titrom nižším ako 80 % vol; liehoviny, likéry a ostatné liehové nápoje,
- **2401** Nespracovaný tabak; tabakový zvyšok,
- **2402** Cigary, cigary s odrezanými koncami, cigarky a cigarety z tabáku alebo z tabakových náhradiek,

- **2403** Ostatní tabákové výrobky a tabákové náhražky; homogenizovaný nebo rekonstituovaný tabák; tabákové výtažky a trestí (esence),
- **8525 20 91** Vysílací přístroje obsahující přijímací zařízení: Pro celulární síť (mobilní telefony),
- **8525 20 99** Vysílací přístroje obsahující přijímací zařízení: Ostatní,
- **8529 90 40** Části a součásti vhodné pro použití výhradně nebo hlavně s přístroji čísel 8525 až 8528. Ostatní: Části a součásti přístrojů patřících do podpoložek 8525 10 50, 8525 20 91, 8525 20 99, 8525 40 11 a 8527 90 92.

Položky JCD z celních databází ČR a SR byly vzájemně přiřazovány na základě shody jednotlivých odstavců JCD (např. fakturovaná cena, množství, hmotnost, registrační značka vozidla přepravujícího náklad, datum přechodu státní hranice, položka celního sazebníku atd.).

Výsledky porovnání jsou uvedeny v následujících tabulkách a grafech.

- **2401** Raw tobacco; tobacco waste,
- **2402** Cigars, cheroots, cigarillos and cigarettes made from tobacco or tobacco substitutes,
- **2403** Other tobacco products and tobacco substitutes; homogenized or reconstituted tobacco; tobacco concentrates and essences,
- **8525 20 91** Transmission apparatus incorporating reception apparatus: For cellular networks (mobile phones),
- **8525 20 99** Transmission apparatus incorporating reception apparatus: Others,
- **8529 90 40** Parts and components suitable for use solely or primarily with apparatus falling under headings 8525 to 8528. Others: Parts and components of apparatus falling under subheadings 8525 10 50, 8525 20 91, 8525 20 99, 8525 40 11 and 8527 90 92.

SAD items from the Customs Databases of the Czech and Slovak Republics were mutually assigned on the basis of matching contents of different columns of the SAD (e.g. invoiced price, quantity, weight, license plate number of the vehicle carrying the consignment, border crossing date, Customs Tariff heading etc.).

Results of the comparison are presented in the following tables and charts.

- **2403** Ostatné tabakové výrobky a tabakové náhradky; „homogenizovaný“ alebo „rekonštituovaný“ tabak; tabakové výtažky a esencie,
- **8525 20 91** Pre celulárnu sieť (mobilné telefóny),
- **8525 20 99** Ostatné,
- **8529 90 40** Časti a súčasti prístrojov patriacich do podpoložiek 8525 10 50, 8525 20 91, 8525 20 99, 8525 40 11 a 8527 90 92.

Položky JCD z colných databáz ČR a SR boli vzájomne priradované na základe zhody jednotlivých odstavcov JCD (napr. fakturovaná cena, množstvo, hmotnosť, registračná značka vozidla prepravujúceho náklad, dátum prechodu štátnej hranice, položka colného sadzovníka atď.).

Výsledky porovnania sú uvedené v nasledujúcich tabuľkách a grafoch.

Tabulka č. 2: Výsledky porovnání celních databází ČR a SR – Celní databáze ČR

Table 2: Results of the comparison of the Customs Databases of the Czech and Slovak Republics – Customs Database of the Czech Republic

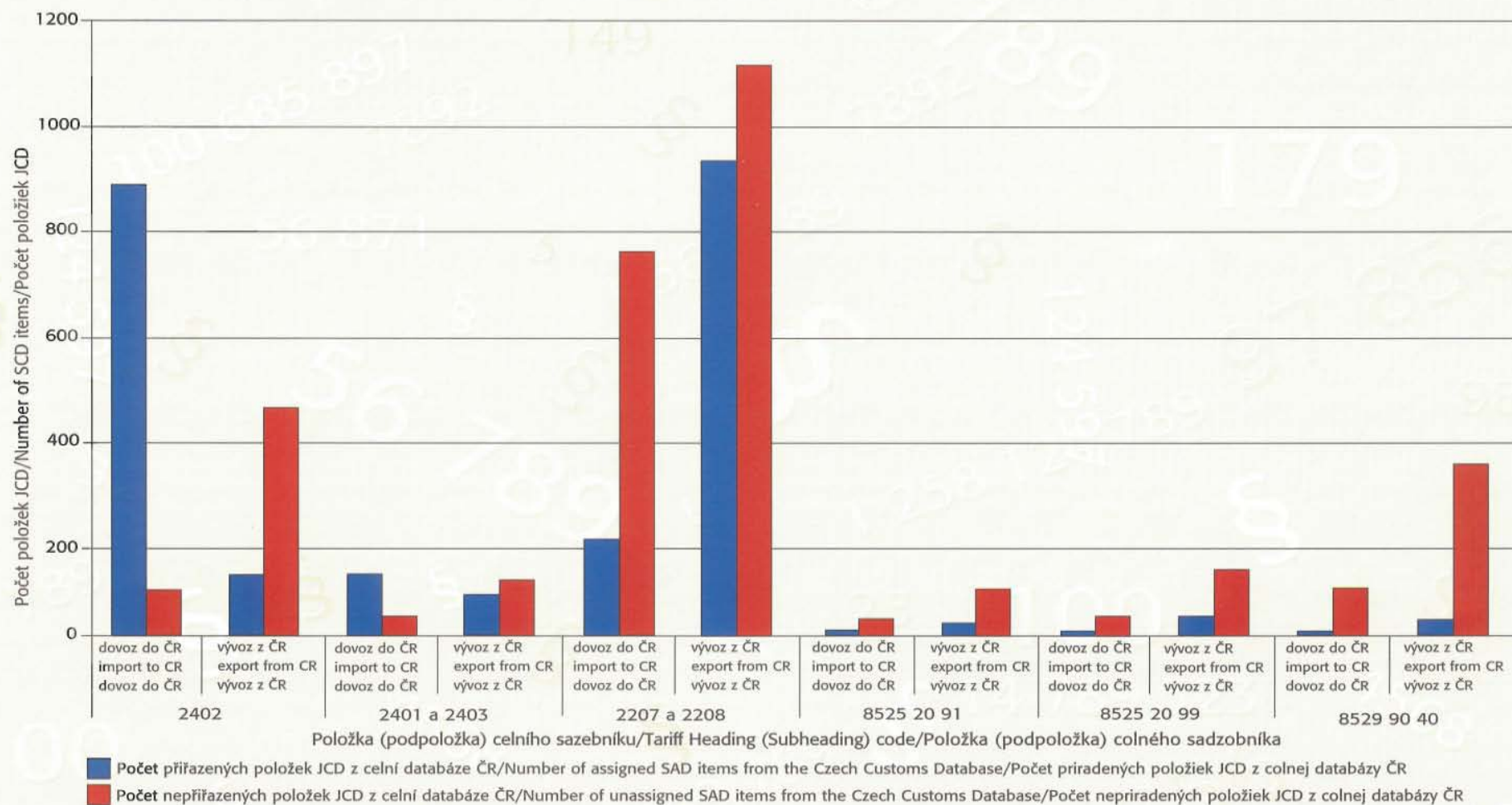
Tabulka č. 2: Výsledky porovnania colných databáz ČR a SR – Colná databáza ČR

Kód položky (podpoložky) celního sazebníku Customs Tariff Heading (Subheading) code Kód položky (podpoložky) colného sadzovníka		Počet položek JCD v celní databázi ČR celkem Total SAD items in the Czech Customs Database Počet položiek JCD v colnej databáze ČR celkom	z toho nepřijazeno: Unassigned: z toho nepriradených:	
			Počet Number Počet	% % %
	Dovoz do ČR Imports to CR Dovoz do ČR	980	91	9,29
2402	Vývoz z ČR Exports from CR Vývoz z ČR	620	490	79,03
	Dovoz do ČR Imports to CR Dovoz do ČR	170	38	22,35
2401 a 2403	Vývoz z ČR Exports from CR Vývoz z ČR	193	116	60,10
	Dovoz do ČR Imports to CR Dovoz do ČR	974	747	76,69
2207 a 2208	Vývoz z ČR Exports from CR Vývoz z ČR	2 042	1 102	53,97
	Dovoz do ČR Imports to CR Dovoz do ČR	43	37	86,05
8525 20 91	Vývoz z ČR Exports from CR Vývoz z ČR	122	93	76,23
	Dovoz do ČR Imports to CR Dovoz do ČR	57	53	92,98
8525 20 99	Vývoz z ČR Exports from CR Vývoz z ČR	185	134	72,43
	Dovoz do ČR Imports to CR Dovoz do ČR	112	94	83,93
8529 90 40	Vývoz z ČR Exports from CR Vývoz z ČR	385	354	91,95
	Dovoz do ČR Imports to CR Dovoz do ČR	2 336	1 060	45,38
	Vývoz z ČR Exports from CR Vývoz z ČR	3 547	2 289	64,53
Celkem/Total/Spolu	Celkem/Total/Spolu	5 883	3 349	56,93

Graf č. 1: Celní databáze ČR

Chart 1: Customs Database of the Czech Republic

Graf č. 1: Colná databáza ČR



Z vytypovaných 5 883 položek JCD z celní databáze ČR o dovozech a vývozech zboží mezi ČR a SR bylo přiřazeno 2 534 souvisejících položek JCD.

The total number of SAD items related to exports and imports of goods between the Czech Republic and the Slovak Republic and selected from the Czech Customs Database was 5,883, of which 2,534 were assigned to a transaction.

Z vytypovaných 5 883 položiek JCD z colnej databázy ČR dovozov a vývozov tovaru medzi ČR a SR bolo priradených 2 534 súvisiacich položiek JCD.

256

Tabulka č. 3: Výsledky porovnání celních databází ČR a SR – Celní databáze SR

Table 3: Results of the comparison of the Customs Databases of the Czech and Slovak Republics – Customs Database of the Slovak Republic

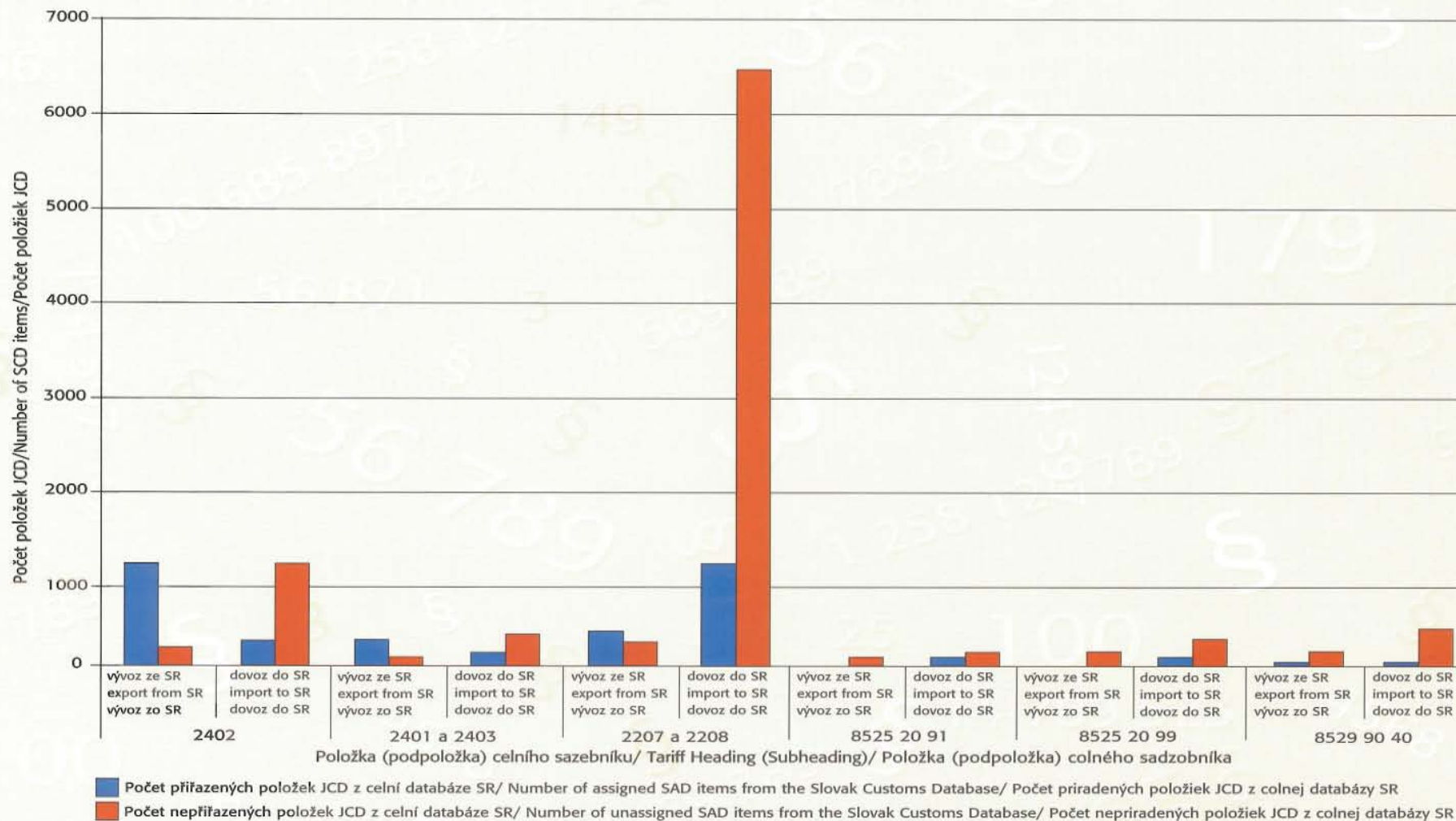
Tabulka č. 3: Výsledky porovnania colných databáz ČR a SR – Colná databáza SR

Kód položky (podpoložky) celního sazebníku Customs Tariff Heading (Subheading) code Kód položky (podpoložky) colného sadzobníka		Počet položek JCD v celní databázi SR celkem Total SAD items in the Czech Customs Database Počet položiek JCD v colnej databáze SR celkom	z toho nepřřazeno: Unassigned: z toho nepriradených:	
			Počet Number Počet	% % %
	Vývoz ze SR Exports from SR Vývoz zo SR	1 356	58	4,28
2402	Dovoz do SR Imports to SR Dovoz do SR	1 371	1 242	90,59
	Vývoz ze SR Exports from SR Vývoz zo SR	142	26	18,31
2401 a 2403	Dovoz do SR Imports to SR Dovoz do SR	220	155	70,45
	Vývoz ze SR Exports from SR Vývoz zo SR	373	133	35,66
2207 a 2208	Dovoz do SR Imports to SR Dovoz do SR	7 935	6 693	84,35
	Vývoz ze SR Exports from SR Vývoz zo SR	42	37	88,10
8525 20 91	Dovoz do SR Imports to SR Dovoz do SR	123	94	76,42
	Vývoz ze SR Exports from SR Vývoz zo SR	84	80	95,24
8525 20 99	Dovoz do SR Imports to SR Dovoz do SR	253	200	79,05
	Vývoz ze SR Exports from SR Vývoz zo SR	101	83	82,18
8529 90 40	Dovoz do SR Imports to SR Dovoz do SR	343	315	91,84
	Vývoz ze SR Exports from SR Vývoz zo SR	2 098	417	19,88
	Dovoz do SR Imports to SR Dovoz do SR	10 245	8 699	84,91
Celkem/Total/Spolu	Celkem/Total/Spolu	12 343	9 116	73,86

Graf č. 2: Celní databáze ČR

Chart 2: Customs Database of the Czech Republic

Graf č. 2: Colná databáza ČR



Z vybraných 12 343 položek JCD z celní databáze SR o dovozech a vývozech zboží mezi SR a ČR bylo přiřazeno celkem 3 227 souvisejících položek JCD.

The total number of SAD items related to exports and imports of goods between the Czech Republic and the Slovak Republic and selected from the Slovak Customs Database was 12,343, of which 3,227 were assigned to a transaction.

Z vybraných 12 343 položiek JCD z colnej databázy SR dovozov a vývozov tovaru medzi SR a ČR bolo priradených celkom 3 227 súvisiacich položiek JCD.

Vzájemné přiřazování jednotlivých dovozů a vývozů ztěžovala mj. skutečnost, že obchodní transakce nebyly na obou stranách deklarovány shodným způsobem. Například vývoz z ČR, deklarovaný na jedné vývozní JCD byl na území SR deklarován na více dovozních JCD, nebo měla vývozní JCD odlišný počet položek od dovozní JCD. Dalšími faktory, které měly vliv na úspěšnost přiřazování, byla rozdílná skladba údajů v celních databázích ČR a SR, a také časový posun mezi evidencí vývozů v celní databázi jedné země a evidencí odpovídajících dovozů v celní databázi druhé země.

Výsledky porovnávání byly využity při výběru kontrolních vzorků na kontrolovaných finančních, resp. daňových úřadech. Přednostně byly vybrány některé daňové subjekty, které skutečně dovozy, resp. vývozy mezi ČR a SR, které se nepodařilo identifikovat v obou databázích. Dále byly pro ověření obchodních operací vykazovaných v daňových přiznáních k DPH vybrány některé daňové subjekty, u kterých byly údaje o dovozech, resp. vývozech mezi ČR a SR v obou databázích nalezeny.

The process of matching individual export and import transactions was complicated, inter alia, by the fact that export and import transactions had not been declared by the parties in the same way. So, for example, a Czech export transaction made use of a single SAD, while the corresponding import transaction on the Slovak side made use of multiple SADs, there were differences in the numbers of items between an export SAD and its matching import SAD etc. Additional factors affecting the rate of success of the matching or assignment process was the structure of data in the Czech and Slovak Customs Databases, as well as the period of time elapsed between the registration of an export transaction in the Customs Database of one country and the registration of the corresponding import transaction in the Customs Database of the other country.

Results of the comparison were used to select check samples at audited Tax Offices. Attention was focused on some taxpaying entities that had accomplished export or import transactions between the Czech Republic and the Slovak Republic, which were impossible to identify in both national Customs Databases. Furthermore, some other taxpaying entities, in respect whereof data on export or import transactions between the Czech Republic and the Slovak Republic was found in both national Customs Databases, were selected for the purpose of verification of business operations shown in Value-Added Tax Return Forms.

Vzájomné priradovanie jednotlivých dovozov a vývozov sťažovala okrem iného skutočnosť, že obchodné transakcie neboli na oboch stranách deklarované rovnakým spôsobom. Napríklad vývoz z ČR, deklarovaný na jednom vývoznom JCD, bol na území SR deklarovaný na viacerých dovozných JCD, alebo vývozný JCD malo odlišný počet položiek od dovozného JCD. Ďalšími faktormi, ktoré mali vplyv na úspešnosť priradovania, bola rozdielna skladba údajov v colných databázach ČR a SR a taktiež časový posun medzi evidenciou vývozov v colnej databáze jednej krajiny a v evidencii zodpovedajúcich dovozov v colnej databáze druhej krajiny.

Výsledky porovnávania boli využité pri výbere kontrolných vzoriek v kontrolovaných finančných, resp. daňových úradoch. Prednostne boli vybrané niektoré daňové subjekty, ktoré uskutočnili dovozy, resp. vývozy medzi ČR a SR, ktoré sa nepodarilo identifikovať v oboch databázach. Ďalej boli pre overenie obchodných operácií vykazovaných v daňových priznaniach k DPH vybrané niektoré daňové subjekty, u ktorých boli údaje o dovozech, resp. vývozech medzi ČR a SR nájdené v oboch databázach.

4.3. Pilotní kontrola na hraničním celním přechodu Starý Hrozenkov – Drietoma

Hraniční celní přechod pro výkon pilotní kontroly byl vybrán na základě společné analýzy nepřirazených položek JCD v celních databázích ČR a SR.

Na základě dvoustranné dohody mezi celními orgány ČR a SR bylo od 1. 6. 1998 zavedeno na hraničních celních přechodech mezi ČR a SR používání kontrolních listů. Cílem tohoto opatření bylo v co největší míře eliminovat celní a daňové úniky, zajistit přehled o pohybu dopravních prostředků přepravujících zboží obchodního charakteru v celním prostoru a vytvořit podmínky pro vzájemné porovnání celních evidencí.

Společná pilotní kontrola byla uskutečněna ve dnech 8. 3. 2004 až 26. 3. 2004 a byla zaměřena na prověření tohoto systému celní kontroly.

4.3. Pilot Audit at the Starý Hrozenkov – Drietoma Border Checkpoint

The border checkpoint for the pilot audit was selected on the basis of a joint analysis of unassigned SAD items in the Czech and Slovak Customs Databases.

Based on a bilateral agreement between Czech and Slovak customs authorities, the use of so-called control forms was introduced at Czech-Slovak border checkpoints as of June 1, 1998. The purpose of the measure was to minimize customs and tax evasion, obtain an idea of movements of vehicles transporting business goods in the customs area, and provide prerequisites for a mutual comparison of customs records.

The pilot audit took place between March 8 and March 26, 2004, and its purpose was to verify the customs check procedure described above.

4.3. Pilotná kontrola na hraničnom colnom priechode Starý Hrozenkov – Drietoma

Hraničný colný priechod pre výkon pilotnej kontroly bol vybraný na základe spoločnej analýzy nepriradených položiek JCD v colných databázach ČR a SR.

Na základe dvojstrannej dohody medzi colnými orgánmi ČR a SR bolo od 01. 06. 1998 zavedené na hraničných colných priechodoch medzi ČR a SR používanie kontrolných listov. Cieľom tohto opatrenia bolo v čo najväčšej miere eliminovať colné a daňové úniky, zaistiť prehľad o pohybe dopravných prostriedkov prepravujúcich obchodný tovar v colnom priestore a vytvoriť podmienky pre vzájomné porovnanie colných evidencií.

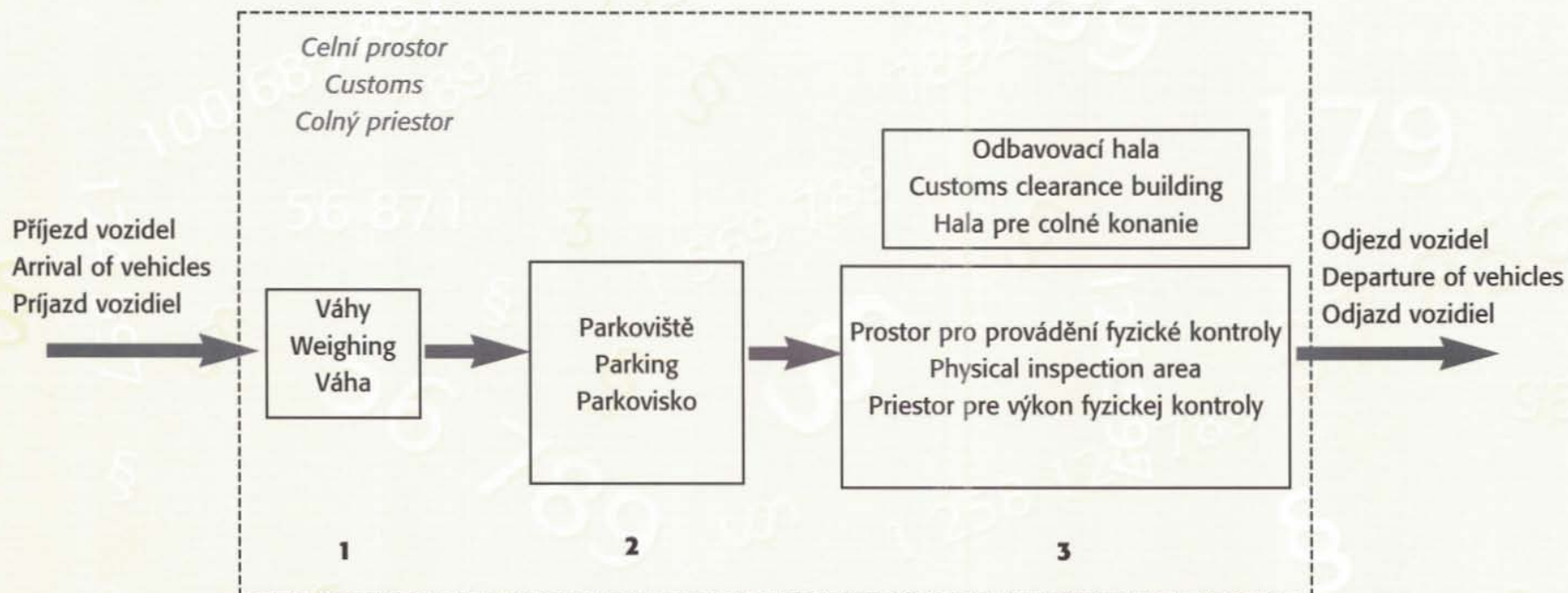
Spoločná pilotná kontrola bola vykonaná v čase od 08. 03. 2004 do 26. 03. 2004 a bola zameraná na preverenie tohto systému colnej kontroly.



Postup při používání kontrolních listů na hraničním celním přechodu Starý Hrozenkov – Drietoma:

Procedure involving the use of control forms at the Starý Hrozenkov – Drietoma border checkpoint

Postup pri používaní kontrolných listov na hraničnom colnom priechode Starý Hrozenkov – Drietoma:



- 1) Zvážení vozidla, vystavení kontrolního listu a jeho předání řidiči.
 - 2) Odstavení vozidla ve vyznačeném sektoru na parkovišti. Celní projednání v odbavovací hale – odbavení Policií ČR, Policií SR, Celní správou ČR, Celní správou SR. Provedení odbavení potvrdily jednotlivé složky otiskem razítka do kontrolního listu.
 - 3) Přistavení vozidla do prostoru provádění fyzické kontroly. Předložení kontrolního listu, JCD, případně dalších dokladů pracovníkovi celní správy – kontrola provedení všech předepsaných úkonů a dokladů. Provedení fyzické kontroly příslušnými složkami. Vypuštění vozidla z celního prostoru.
- Pozn.: Při dovozu zboží do ČR prováděli vážení vozidla přímo pracovníci Celní správy ČR. Při dovozu zboží do SR prováděli vážení vozidla pracovníci pověřené právnické osoby. Vozidla byla po zvážení zaevidována do počítačové evidence.

- 1) Weighing of the vehicle, issue of the control form to the driver.
 - 2) Parking of the vehicle in the assigned sector of the parking lot. Customs clearing procedure in the customs clearance building – Czech Police, Slovak Police, Czech Customs, Slovak Customs. Each authority participating in the clearance procedure will stamp the control form.
 - 3) Arrival of the vehicle to the physical inspection area. Presentation of the control form, SAD and other relevant documents to the customs officer. A check of all required steps and documents. Release of the vehicle from the customs zone.
- Note: Vehicles carrying goods imported to the Czech Republic were weighed by Czech customs officers. Vehicles carrying goods imported to the Slovak Republic were weighed by employees of an authorized legal entity. Weighed vehicles were entered into a computer database.

- 1) Odváženie vozidla, vystavenie kontrolného listu a jeho odovzdanie vodičovi.
 - 2) Odstavenie vozidla vo vyznačenom sektore na parkovisku. Colné prerokovanie v hale pre colné konanie - kontrola Políciou ČR, Políciou SR, Colnou správou ČR, Colnou správou SR. Uskutočnenie colného prerokovania dovozu potvrdili jednotlivé složky odtlačkom pečiatky do kontrolného listu.
 - 3) Pristavenie vozidla do priestoru výkonu fyzickej kontroly. Predloženie kontrolného listu, JCD, prípadne ďalších dokladov pracovníkovi colnej správy - kontrola vykonania všetkých predpísaných úkonov a dokladov. Vykonanie fyzickej kontroly príslušnými složkami. Odjazd vozidla z colného priestoru.
- Pozn.: Pri dovoze tovaru do ČR vážení vozidla vykonávali priamo pracovníci Colnej správy ČR. Pri dovoze tovaru do SR vážení vozidla vykonávali pracovníci poverenej právnické osoby. Vozidlá boli po odvážení zaevidované do počítačovej evidence.

4.3.1. Kontrolní vzorek

Vývozy z ČR do SR

Kontrolní vzorek byl vybrán na základě analýzy záznamů z celní databáze vývozu ČR v roce 2002. Složení kontrolního vzorku pro vývozy je uvedeno v tabulce č. 4.

4.3.1. Audit Sample

Exports from the Czech Republic to the Slovak Republic

The audit sample was selected on the basis of an analysis of records of the Czech Customs Database of exports in 2002. The composition of the audit sample for export transactions is shown in Table 4.

4.3.1. Kontrolná vzorka

Vývozy z ČR do SR

Kontrolná vzorka bola vybraná na základe analýzy záznamov z colnej databázy vývozov ČR v roku 2002. Zloženie kontrolnej vzorky pre vývozy je uvedené v tabuľke č. 4.

Tabulka č. 4 / Table 4 / Tabuľka č. 4

Kontrolní vzorek vývozy z ČR do SR Audit sample – exports from the Czech Republic to the Slovak Republic Kontrolná vzorka vývozov z ČR do SR		
Položky, resp. podpoložky celního sazebníku Customs Tariff Headings and Subheadings Položky, resp. podpoložky colného sadzobníka	Druh zboží Commodity Druh tovaru	Počet vybraných položek JCD Number of selected SAD Items Počet vybraných položiek JCD
2401, 2402, 2403	Tabák a tabákové výrobky Tobacco and tobacco products Tabak a tabakové výrobky	2
85252091, 85252099, 85299040	Mobilní telefony Mobile phones Mobilné telefóny	22
8471, 847330	Počítače a počítačové komponenty Computers and computer components Počítače a počítačové komponenty	265
2207, 2208	Lih a lihoviny Alcohol and spirits Lieh a liehoviny	164
Celkem Total Spolu		453

Vývozy ze SR do ČR

Kontrolní vzorek byl vybrán z celní databáze vývozů SR v roce 2002 a je uveden v tabulce č. 5.

Exports from the Slovak Republic to the Czech Republic

The audit sample was selected from the Slovak Customs Database of exports in 2002. The composition of the audit sample is shown in Table 5.

Vývozy zo SR do ČR

Kontrolná vzorka bola vybraná z colnej databázy vývozov SR v roku 2002 a je uvedená v tabuľke č. 5.

Tabulka č. 5 / Table 5 / Tabuľka č. 5

Kontrolní vzorek vývozy ze SR do ČR Audit sample – exports from the Slovak Republic to the Czech Republic Kontrolná vzorka vývozov zo SR do ČR		
Položky, resp. podpoložky celního sazebníku Customs Tariff Headings and Subheadings Položky, resp. podpoložky colného sadzobníka	Druh zboží Commodity Druh tovaru	Počet vybraných položek JCD Number of selected SAD Items Počet vybraných položiek JCD
2401, 2402, 2403	Tabák a tabákové výrobky Tobacco and tobacco products Tabak a tabakové výrobky	71
85252091, 85252099, 85299040	Mobilní telefony Mobile phones Mobilné telefóny	7
8471, 847330	Počítače a počítačové komponenty Computers and computer components Počítače a počítačové komponenty	74
2207, 2208	Lih a lihoviny Alcohol and spirits Lieh a liehoviny	187
Celkem Total Spolu		339

4.3.2. Kontrolní listy a jejich evidence

Vývozy z ČR do SR

Při vývozu z ČR do SR kontrolní listy vydávala a evidovala Celní správa SR. Celní správa ČR zaznamenávala evidenční čísla těchto kontrolních listů v elektronické databázi vývozu.

Z počtu 453 položek JCD dohledal NKÚ SR 256 případů dovozů do SR podle údajů z celní databáze ČR a SR. Zbýlých 197 položek JCD identifikoval NKÚ SR ve spolupráci s pracovníky hraničního celního přechodu Drietoma.

Vývozy ze SR do ČR

Při vývozu ze SR do ČR kontrolní listy vydávala a evidovala Celní správa ČR. Z celkového počtu 339 položek JCD vybraného kontrolního vzorku NKÚ ve spolupráci s pracovníky hraničního celního přechodu Starý Hrozenkov přiřadil k 295 položkám JCD odpovídající evidenční čísla kontrolních listů. Zbýlých 44 případů identifikovali ve své evidenci pracovníci hraničního celního přechodu Drietoma a vývoz zboží ze SR do ČR potvrdili.

Kontrola NKÚ a NKÚ SR nezjistila nedostatky v evidenci vybraných případů dovozů a vývozu zboží v roce 2002 u hraničního celního přechodu Starý Hrozenkov – Drietoma.

4.3.2. Control Forms and their Registration

Exports from the Czech Republic to the Slovak Republic

Insofar as exports from the Czech Republic to the Slovak Republic were concerned, the control forms were issued and registered by the Slovak Customs Directorate. The Czech Customs Directorate recorded registration numbers of the control forms pertaining to exported goods in its electronic database of exports. Of the total number of 453 SAD items, the Slovak Supreme Audit Office identified 256 imports to the Slovak Republic on the basis of data from the Czech and Slovak Customs Databases, and the remaining 197 SAD items in cooperation with customs officers of the Drietoma border checkpoint.

Exports from the Slovak Republic to the Czech Republic

Insofar as exports from the Slovak Republic to the Czech Republic were concerned, the control forms were issued and registered by the Czech Customs Directorate. Of the total number of 339 SAD items, the Czech Supreme Audit Office assigned corresponding control form registration numbers to 295 in cooperation with customs officers of the Starý Hrozenkov border checkpoint. The remaining 44 SAD items were identified and the exports from the Slovak Republic to the Czech Republic confirmed by customs officers of the Drietoma border checkpoint.

4.3.2. Kontrolné listy a ich evidencia

Vývozy z ČR do SR

Pri vývoze z ČR do SR kontrolné listy vydávala a evidovala Colná správa SR. Colná správa ČR zaznamenávala evidenčné čísla týchto kontrolných listov v elektronickej databáze vývozov. Z počtu 453 položiek JCD dohľadal NKÚ SR 256 prípadov dovozov do SR podľa údajov z colnej databázy ČR a SR. Zostávajúcich 197 položiek JCD identifikoval NKÚ SR v spolupráci s pracovníkmi hraničného colného priechodu Drietoma.

Vývozy zo SR do ČR

Pri vývoze zo SR do ČR kontrolné listy vydávala a evidovala Colná správa ČR. Z celkového počtu 339 položiek JCD vybranej kontrolnej vzorky NKÚ v spolupráci s pracovníkmi hraničného colného priechodu Starý Hrozenkov priradil k 295 položkám JCD zodpovedajúce evidenčné čísla kontrolných listov. Zostávajúcich 44 prípadov identifikovali vo svojej evidencii pracovníci hraničného colného priechodu Drietoma a vývoz tovaru zo SR do ČR potvrdili.

Kontrola NKÚ a NKÚ SR nezistila nedostatky v evidencii vybraných prípadov dovozu a vývozu tovaru v roku 2002 na hraničnom colnom priechode Starý Hrozenkov – Drietoma.

4.4. Vybraná kontrolní zjištění při ověřování obchodních transakcí

V rámci mezinárodní spolupráce byla ověřována realizace dovozů a vývozů mezi ČR a SR z podkladů celních správ a finančních, resp. daňových úřadů na území druhého státu. U vybraných daňových subjektů bylo ověřeno:

- zda předložené JCD byly zaevidované v celních databázích ČR a SR,
- splnění zákonných podmínek pro uplatnění odpočtu DPH při dovozu, vrácení nadměrného odpočtu DPH a uplatnění osvobození od DPH při vývozu.

Ověřením obchodních transakcí bylo zjištěno:

1. NKÚ SR požádal o ověření realizace vývozu alkoholu ve statistické hodnotě 56 989 Sk. NKÚ identifikoval v celní databázi ČR odpovídající dovoz ve statistické hodnotě 42 624 Kč.
2. Společnost zabývající se dovozem a vývozem fotografických přístrojů a příslušenství uplatnila v daňovém priznání k DPH za měsíc prosinec 2002 nadměrný odpočet DPH ve výši 3 740 664 Kč. Za účelem kontroly vykázaných vývozů z ČR vybral NKÚ 3 JCD (16 položek) ve statistické hodnotě 1 274 822 Kč. NKÚ SR identifikoval 3 odpovídající dovozní JCD (17 položek) ve statistické hodnotě 1 724 321 Sk. DPH byla v SR uhrazena příslušnému celnímu úřadu.

The audit conducted by the Czech and Slovak Supreme Audit Offices did not identify any shortfalls or deficiencies in records and registration procedures pertaining to selected exports and imports of goods going through the Starý Hrozenkov – Drietoma border checkpoint in 2002.

4.4. Selected Audit Findings Established in the Course of Verification of Business Transactions

The purpose of the international cooperation project was to verify import and export transactions between the Czech Republic and the Slovak Republic, using data provided by the Customs Directorate and Tax Offices, whichever is applicable, in the territory of the other country. For selected taxpaying entities, the following facts were checked:

- Whether submitted SADs had been registered in the Czech and Slovak Customs Databases,
- Whether legal requirements applying to the deduction of VAT with respect to imported goods, to VAT refund or VAT exemption with respect to exported goods had been complied with.

The verification of the business transactions brought the following results:

1. The Slovak Supreme Audit Office requested a verification of exports of alcohol, the aggregate statistical value of which was SK 56,989.-. The Czech Supreme Audit Office identified corresponding imports amounting to CZK 42,624.- in the Czech Customs Database.

4.4. Vybrané kontrolné zistenia pri overovaní obchodných transakcií

V rámci medzinárodnej spolupráce bola overená realizácia dovozov a vývozov medzi ČR a SR z podkladov colných správ a finančných, resp. daňových úradov na území druhého štátu. U vybraných daňových subjektov bolo overené:

- či predložené JCD boli zaevidované v colných databázach ČR a SR,
- splnenie zákonných podmienok pre uplatňovanie odpočtu DPH pri dovoze, vrátenie nadmerného odpočtu DPH a uplatnenie oslobodenia od DPH pri vývoze.

Overením obchodných transakcií bolo zistené:

1. NKÚ SR požiadala o overenie realizácie vývozu alkoholu v štatistickej hodnote 56 989 Sk. NKÚ identifikoval v colnej databáze ČR zodpovedajúci dovoz v štatistickej hodnote 42 624 Kč.
2. Spoločnosť zaoberajúca sa dovozom a vývozom fotografických prístrojov a príslušenstva si v daňovom priznaní k DPH za mesiac december 2002 uplatnila nadmerný odpočet DPH vo výške 3 740 664 Kč. Za účelom kontroly vykázaných vývozov z ČR vybral NKÚ 3 JCD (16 položiek) v štatistickej hodnote 1 274 822 Kč. NKÚ SR identifikoval 3 zodpovedajúce dovozné JCD (17 položiek) v štatistickej hodnote 1 724 321 Sk. DPH bola v SR uhradená príslušnému colnému úradu.

3. Společnost, jejímž předmětem podnikání byl zejména obchod s optickými přístroji, uplatnila v roce 2002 celkový nadměrný odpočet DPH o 4 136 000 Kč vyšší, než byla daňová povinnost. Pro ověření vykazované obchodní činnosti vybral NKÚ vývozní JCD (32 položek) ve statistické hodnotě 7 154 124 Kč. NKÚ SR zjistil, že této JCD odpovídá dovozní JCD (12 položek) se statistickou hodnotou 9 653 827 Sk. DPH byla v SR uhrazena příslušnému celnímu úřadu.

4. Společnost zabývající se mj. koupí zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodejem, nevykázala v podaných daňových přiznáních k DPH v letech 2002 a 2003 žádný vývoz zboží. Podle celní databáze ČR činila statistická hodnota vývozu zboží v roce 2002 celkem 3 439 888 Kč. Na základě těchto skutečností vybral NKÚ k ověření 5 vývozních JCD (5 položek) v celkové statistické hodnotě 669 839 Kč. NKÚ SR identifikoval 5 odpovídajících dovozních JCD (5 položek) ve statistické hodnotě 1 012 656 Sk. Kontrola NKÚ SR na příslušném daňovém úřadu prokázala uskutečnění deklarovaných dovozů a zaplacení DPH.

5. Společnost, jejímž předmětem podnikání byla mj. koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej, výroba, instalace a opravy elektrických strojů a přístrojů, vykázala v roce 2002 v daňových přiznáních k DPH vývoz zboží v hodnotě 12 966 706 Kč. Podle celní

2. A company dealing in exports and imports of photographic cameras and their accessories had claimed an excessive VAT refund of CZK 3,740,664.– in its December 2002 VAT Return Form. For the purpose of checking registered exports from the Czech Republic, the Czech Supreme Audit Office selected 3 SAD (16 items), the aggregate statistical value of which was CZK 1,274,822.–. The Slovak Supreme Audit Office identified 3 corresponding import SADs (17 items), the aggregate statistical value of which was SK 1,724,321.–. Applicable VAT was paid to the appropriate Slovak Tax Office.

3. A company dealing mainly in optical instruments had claimed an excessive VAT refund in 2002, which was CZK 4,136,000.– higher than the tax liability. For the purpose of checking its business operations, the Czech Supreme Audit Office selected an export SAD (32 items), the aggregate statistical value of which was CZK 7,154,124.–. The Slovak Supreme Audit Office identified a matching import SAD (12 items), the aggregate statistical value of which was SK 9,653,827.–. Applicable VAT was paid to the appropriate Slovak Tax Office.

4. A company dealing, inter alia, in purchases of goods for the purpose of their subsequent sales had not shown any exports in its 2002 and 2003 VAT Return Forms. According to the Czech Customs Database, the aggregate statistical value of the imports in 2002 was CZK 3,439,888.–. The Czech Supreme Audit Office thus selected 5 export SADs (5 items), the aggregate statistical value of which was CZK 669,839.–, for verification. The Slovak Supreme Audit Office identified 5 matching im-

3. Spoločnosť, ktorej predmetom podnikania bol hlavne obchod s optickými prístrojmi, si uplatnila v roku 2002 celkový nadmerný odpočet DPH o 4 136 000 Kč vyšší ako bola daňová povinnosť. Pre overenie vykazovanej obchodnej činnosti vybral NKÚ vývozný JCD (32 položiek) v štatistickej hodnote 7 154 124 Kč. NKÚ SR zistil, že tomuto JCD zodpovedá dovozný JCD (12 položiek) so štatistickou hodnotou 9 653 827 Sk. DPH bola v SR uhradená príslušnému colnému úradu.

4. Spoločnosť zaoberajúca sa okrem iného nákupom tovaru za účelom jeho ďalšieho predaja a predajom, nevykázala v podaných daňových priznaniach k DPH v rokoch 2002 a 2003 žiadny vývoz tovaru. Podľa colnej databázy ČR predstavovala štatistická hodnota vývozu tovaru v roku 2002 spolu 3 439 888 Kč. Na základe týchto skutočností vybral NKÚ na overenie 5 vývozných JCD (5 položiek) v celkovej štatistickej hodnote 669 839 Kč. NKÚ SR identifikoval 5 zodpovedajúcich dovozných JCD (5 položiek) v štatistickej hodnote 1 012 656 Sk. Kontrola NKÚ SR v príslušnom daňovom úrade preukázala uskutočnenie deklarovaných dovozov a zaplatenie DPH.

5. Spoločnosť, ktorej predmetom podnikania bol okrem iného nákup tovaru za účelom jeho ďalšieho predaja a predaj, výroba, inštalácie a opravy elektrických strojov a prístrojov, vykázala v roku 2002 v daňových priznaniach

databáze ČR činila v roce 2002 celková hodnota vývozu 14 474 381 Kč. NKÚ předložil 17 vývozních JCD (59 položek) v celkové statistické hodnotě 2 975 122 Kč. NKÚ SR identifikoval v celní databázi SR 13 JCD (50 položek) ve statistické hodnotě 3 621 370 Sk. V celní databázi SR se nepodařilo identifikovat odpovídající dovozní JCD ke 4 vývozním JCD (9 položek) v celkové statistické hodnotě 399 776 Kč. Příslušný daňový úřad v SR tyto dovozy ověřil u daňového subjektu. Daňový subjekt, uvedený na JCD jako dovozce do SR, se v zápise z místního šetření vyjádřil, že dovozy deklarované na českých vývozních JCD nerealizoval. NKÚ SR proto požádal místně příslušný daňový úřad o provedení daňové kontroly DPH a daně z příjmu právnických osob za zdaňovací období 2002 a 2003.

6. Společnost zabývající se dovozem a prodejem cigaret vyvezla podle celní databáze ČR v roce 2002 tabákové nálepky ve statistické hodnotě 7 338 199 Kč a v roce 2003 ve statistické hodnotě 12 228 545 Kč. V daňových přiznáních k DPH společnost v letech 2002 a 2003 nevykázala žádný vývoz. NKÚ vybral k ověření 5 vývozních JCD (5 položek) v celkové statistické hodnotě 2 471 598 Kč. Ke 4 vývozním JCD (4 položky) v celkové statistické hodnotě 2 246 860 Kč NKÚ SR identifikoval v celní databázi SR 7 JCD (7 položek) ve statistické hodnotě 2 919 514 Sk. K vývozní JCD (1 položka) ve statistické hodnotě 224 738 Kč

port SADs (5 items), the aggregate statistical value of which was SK 1,012,656.--. A check of the Slovak Supreme Audit Office at the appropriate Tax Office proved that the declared imports had indeed taken place and that VAT had been paid.

5. A company dealing, inter alia, in purchases of goods for the purpose of their subsequent sales and sales, manufacture, installation and repairs of electrical machines and instruments, had shown exports amounting to CZK 12,966,706.-- in its 2002 VAT Return Forms. According to the Czech Customs Database, the aggregate statistical value of the exports in 2002 was CZK 14,474,381.--. The Czech Supreme Audit Office submitted 17 export SADs (59 items), the aggregate statistical value of which was CZK 2,975,122.--. The Slovak Supreme Audit Office identified 13 SADs (50 items) in the Slovak Customs Database, the aggregate statistical value of which was SK 3,621,000.--. It was not possible to find matching import SADs for 4 export SADs in the Slovak Customs Database, the aggregate statistical value of which was CZK 399,776.--. The Slovak Tax Office of jurisdiction verified the imports at the taxpaying entity. The taxpaying entity mentioned on the SADs as the importer to the Slovak Republic claimed that it had not imported the goods in question. The Slovak Supreme Audit Office therefore asked the Tax Office of jurisdiction to perform a tax audit focused on VAT and income tax of legal entities for the fiscal years of 2002 and 2003.

6. According to the Czech Customs Database, a company dealing in imports and sales of ci-

k DPH vývoz tovaru v hodnote 12 966 706 Kč. Podľa colnej databázy ČR predstavovala v roku 2002 celková hodnota vývozu 14 474 381 Kč. NKÚ predložil 17 vývozných JCD (59 položiek) v celkovej štatistickej hodnote 2 975 122 Kč. NKÚ SR identifikoval v colnej databáze SR 13 JCD (50 položiek) v štatistickej hodnote 3 621 370 Sk. V colnej databáze SR sa nepodařilo identifikovať zodpovedajúce dovozné JCD k 4 vývozným JCD (9 položiek) v celkovej štatistickej hodnote 399 776 Kč. Příslušný daňový úřad v SR tieto dovozy overil u daňového subjektu. Daňový subjekt, uvedený v JCD ako dovozca do SR sa v zápisnici z miestneho zisťovania vyjadril, že dovozy deklarované na českých vývozných JCD nerealizoval. NKÚ SR preto požiadala miestne príslušný daňový úřad o vykonanie daňovej kontroly DPH a dane z príjmov právnických osôb za zdaňovacie obdobia rokov 2002 a 2003.

6. Spoločnosť, ktorá sa zaoberala dovozom a predajom cigariet, vyviezla podľa colnej databázy ČR v roku 2002 kontrolné známky na cigarety v štatistickej hodnote 7 338 199 Kč a v roku 2003 v štatistickej hodnote 12 228 545 Kč. V daňových priznaniach k DPH spoločnosť v rokoch 2002 a 2003 nevykázala žiadny vývoz. NKÚ vybral na overenie 5 vývozných JCD (5 položiek) v celkovej štatistickej hodnote 2 471 598 Kč. K 4 vývozným JCD (4 položky) v celkovej štatistickej hodnote 2 246 860 Kč NKÚ SR identifikoval v colnej databáze SR 7 JCD (7 položiek)

se v celní databázi SR nepodařilo přiřadit odpovídající dovoz.

7. Společnost zabývající se poskytováním softwaru nevykázala v daňových přiznáních k DPH za roky 2002 a 2003 vývozy zboží. Podle celní databáze ČR činila statistická hodnota vývozu zboží v letech 2002 a 2003 celkem 1 630 198 Kč. NKÚ vybral k ověření v SR 9 JCD (9 položek) v celkové statistické hodnotě 755 588 Kč. V celní databázi SR NKÚ SR identifikoval 8 JCD (8 položek) ve statistické hodnotě 915 601 Sk. K vývozní JCD (1 položka) se statistickou hodnotou 68 286 Kč se v celní databázi SR nepodařilo přiřadit odpovídající dovoz.

V uvedených případech se nepodařilo identifikovat v celní databázi SR odpovídající dovozy k 6 JCD ve statistické hodnotě 692 800 Kč. Z toho:

- ke 2 vývozním JCD z celní databáze ČR ve statistické hodnotě 293 024 Kč se v celní databázi SR nepodařilo identifikovat odpovídající dovozní JCD (viz body 6 a 7). Vzhledem na určitou chybovost v zadávání údajů do celní databáze nebylo možné identifikovat některé zaevidované dovozy, např. v případech, kdy chyběl název dovozce nebo byla chyba v daňovém identifikačním čísle (dále jen „DIČ“). Proto není možné s určitostí konstatovat, že se uvedené vývozy nerealizovaly.
- ke 4 vývozním JCD z celní databáze ČR nebyly prokázány dovozy odpovídající vývozům z ČR do SR ve statistické hodnotě 399 776 Kč

garettes exported tobacco stamps valued at CZK 7.338,199.– in 2002 and CZK 12,228,545.– in 2003. In its 2002 and 2003 VAT Return Forms, the company had not shown any exports. The Czech Supreme Audit Office thus selected 5 export SADs (5 items), the aggregate statistical value of which was CZK2,471,598.–. In the Slovak Customs Database, the Slovak Supreme Audit Office identified 7 matching SADs (7 items) in the aggregate statistical value of SK 2,919,514.– for 4 of the export SADs (4 items), the aggregate statistical value of which was CZK 2,246,860.–. It was not possible to find a matching import SAD for one of the 5 export SADs (1 item) in the Slovak Customs Database, the statistical value of which was CZK 224,738.–.

7. A company dealing in software had not shown any exports in its 2002 and 2003 VAT Return Forms. According to the Czech Customs Database, the aggregate statistical value of the exports in 2002 and 2003 was CZK 1,630,198.–. The Czech Supreme Audit Office thus selected 9 SADs (9 items) for verification in the Slovak Republic, the aggregate statistical value of which was CZK 755,588.–. In the Slovak Customs Database, the Slovak Supreme Audit Office identified 8 matching SADs (8 items) in the aggregate statistical value of SK 915,601.–. It was not possible to find a matching import SAD for one of the 9 export SADs (1 item) in the Slovak Customs Database, the statistical value of which was CZK 68,286.–.

v štatistickej hodnote 2 919 514 Sk. K vývoznému JCD (1 položka) v štatistickej hodnote 224 738 Kč sa v colnej databáze SR nepodarilo priradiť zodpovedajúci dovoz.

7. Spoločnosť zaoberajúca sa poskytovaním softwaru nevykázala v daňových priznaniach k PH za roky 2002 a 2003 vývoz tovaru. Podľa colnej databázy ČR štatistická hodnota vývozu tovaru v rokoch 2002 a 2003 predstavovala celkom 1 630 198 Kč. NKÚ vybral na overenie v SR 9 JCD (9 položiek) v celkovej štatistickej hodnote 755 588 Kč. V colnej databáze SR identifikoval NKÚ SR 8 JCD (8 položiek) v štatistickej hodnote 915 601 Sk. K vývoznému JCD (1 položka) so štatistickou hodnotou 68 286 Kč sa v colnej databáze SR nepodarilo identifikovať zodpovedajúci dovoz.

V uvedených prípadoch sa nepodarilo identifikovať v colnej databáze SR zodpovedajúce dovozy k 6 JCD v štatistickej hodnote 692 800 Kč, z toho:

- k 2 vývozným JCD z colnej databázy ČR v štatistickej hodnote 293 024 Kč sa v colnej databáze SR nepodarilo identifikovať zodpovedajúce dovozné JCD (viď. body 6 a 7). Vzhľadom na určitú chybovosť v zadávaní údajov do colnej databázy nebolo možné identifikovať niektoré zaevidované dovozy, napríklad v prípadoch, keď chýbal názov dovozcu alebo bola chyba v daňovom identifikačnom čísle (ďalej len „DIČ“). Preto nie je možné s určitosťou konštatovať, že sa uvedené vývozy nerealizovali.

(viz bod 5). V těchto případech je důvodné podezření z fiktivního vývozu zboží za účelem neoprávněného uplatnění odpočtu DPH.

In the cases listed above, it was not possible to find matching imports to 6 export SADs, the aggregate statistical value of which was CZK 692,800.–, in the Slovak Customs Database. Of these:

– It was not possible to find matching import SADs for 2 export SADs registered in the Czech Customs Database, the aggregate statistical value of which was CZK 293,024.–, in the Slovak Customs Database (see Paragraphs 6 and 7 above). Because of some errors in entering data into the customs database, it was not possible to identify some registered import transactions, e.g. when the importer's name was missing or if there was a mistake in the Tax Identification Number (hereinafter „Tax ID“). Consequently, it is not possible to say with certainty that the import transactions had not actually taken place.

For 4 export SADs from the Czech Customs Database, the aggregate statistical value of which was CZK 399,776., no matching imports were found and proven (see Paragraph 5 above). In this case, there exists a suspicion of a fictitious export of goods for the purpose of placing an unjustifiable and illegal VAT refund claim.

– k 4 vývozným JCD z colnej databázy ČR neboli preukázané dovozy zodpovedajúce vývozom z ČR do SR v štatistickej hodnote 399 776 Kč (viď. bod 5). V týchto prípadoch je dôvodné podozrenie z fiktívneho vývozu tovaru za účelom neoprávněného uplatnenia odpočtu DPH.



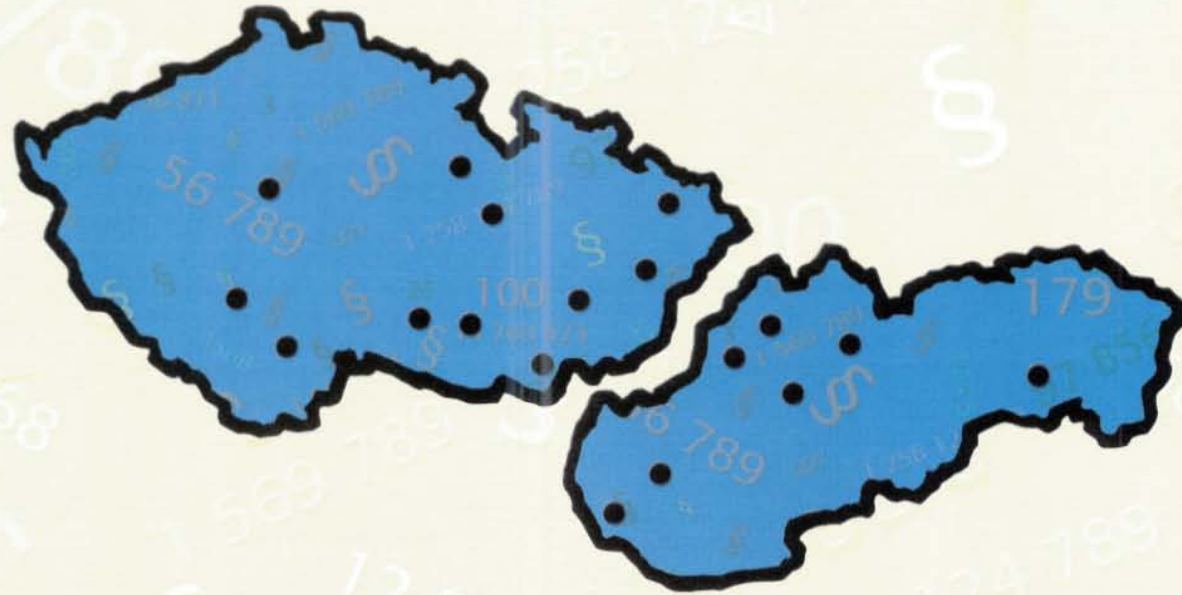


5

Kontrola dovozů a vývozů zboží a služeb v rámci kontroly vybraných finančních, resp. daňových úřadů

Audit of Exports and Imports of Goods and Services at Selected Tax Offices

Kontrola dovozov a vývozov tovaru a služieb v rámci kontroly vybraných finančných, resp. daňových úradov



5. Kontrola dovozů a vývozů zboží a služeb v rámci kontroly vybraných finančních, resp. daňových úřadů

5.1. Kontrolní vzorek

Za účelem prověření plnění povinností daňových subjektů při dovozech a vývozech zboží a služeb a vyhodnocení úrovně spolupráce mezi finančními a celními orgány byly na kontrolovaných finančních, resp. daňových úřadech vybrány spisy daňových subjektů podle následujících kritérií:

1. z celních databází ČR a SR byly vybrány daňové subjekty:
 - a) s nejvyšším objemem dovozu,
 - b) s nejvyšší částkou vyměřené DPH,
 - c) s nejvyšším objemem vývozu,
2. z evidence finančních, resp. daňových úřadů byly vybrány daňové subjekty podle výše:
 - a) uplatněných odpočtů DPH při dovozu,
 - b) uplatněných nadměrných odpočtů DPH,
 - c) nároku na vrácení SpD,
 - d) uplatněného osvobození od DPH při vývozu,
3. daňové subjekty, u kterých byla provedena daňová kontrola.

Výběr vzorku byl proveden bez ohledu na zemi určení se zaměřením na rizikové komodity.

5. Audit of Exports and Imports of Goods and Services at Selected Tax Offices

5.1. Audit Sample

Folders of taxpaying entities were selected at Tax Offices being audited for the purpose of verifying whether taxpaying entities comply with their obligations with respect to exports and imports of goods and services, and assessing the cooperation between financial and customs authorities. The selection was based on the following criteria:

1. The criteria used to select taxpayers from the Czech and Slovak Customs Databases were as follows:
 - a) Highest volume of imports,
 - b) Highest assessed VAT,
 - c) Highest volume of exports,
2. The criteria used to select taxpayers from records of Tax Offices were as follows:
 - a) Amount of VAT refund claims related to imports,
 - b) Excessive VAT refund claims,
 - c) ExT refund claims,
 - d) VAT exemption on exports,
3. Taxpaying entities that had undergone a tax audit.

The sample selection did not take into account the country of destination and was focused on risky commodities.

5. Kontrola dovozov a vývozov tovaru a služieb v rámci kontroly vybraných finančných, resp. daňových úradov

5.1. Kontrolná vzorka

Za účelom preverenia plnenia povinností daňových subjektov pri dovozech a vývozech tovaru a služieb a vyhodnotenia úrovně spolupráce medzi daňovými a colnými orgánmi boli v kontrolovaných finančných, resp. daňových úradoch vybrané spisy daňových subjektov podľa nasledovných kritérií:

1. z colných databáz ČR a SR boli vybrané daňové subjekty:
 - a) s najvyšším objemom dovozu,
 - b) s najvyššou čiastkou vymeranej DPH,
 - c) s najvyšším objemom vývozu,
2. z evidencie finančných, resp. daňových úradov boli vybrané daňové subjekty podľa výšky:
 - a) uplatnených odpočtov DPH pri dovoze,
 - b) uplatnených nadmerných odpočtov DPH,
 - c) nároku na vrátenie SD,
 - d) uplatneného oslobodenia od DPH pri vývoze,
3. daňové subjekty, u ktorých bola vykonaná daňová kontrola.

Výber vzorky bol uskutočnený bez ohľadu na krajinu určenia so zameraním na rizikové komodity.

5.2. Kontrolní zjištění v ČR

Přehled dovozů do ČR a vývozů z ČR u rizikových komodit v letech 2002 a 2003 je uveden v následující tabulce:

5.2. Audit Findings in the Czech Republic

A list of imports and exports of risky commodities to and from the Czech Republic in 2002 and 2003 is shown in the following table:

5.2. Kontrolné zistenia v ČR

Prehľad dovozov do ČR a vývozov z ČR u rizikových komodít v rokoch 2002 a 2003 je uvedený v nasledovnej tabuľke:

Tabulka č. 6: A) Dovozy do ČR

Table 6: A) Imports to the Czech Republic

Tabuľka č. 6: A) Dovozy do ČR

Položky, resp. podpoložky celního sazebníku Customs Tariff Heading (Subheading) code Položky, resp. podpoložky colného sadzobníka	Druh zboží Commodity Druh tovaru	Počet položek JCD Number of SAD items Počet položiek JCD		Statistická hodnota (Kč) Statistical value (CZK) Štatistická hodnota (Kč)	
		2002	2003	2002	2003
2207, 2208	Lih a lihoviny Alcohol and spirits Lieh a liehoviny	32 608	32 263	2 995 472 589	2 960 872 330
2401, 2402, 2403	Tabák a tabákové výrobky Tobacco and tobacco products Tabak a tabakové výrobky	9 234	10 972	5 616 449 727	5 219 635 791
8471, 8473 30	Počítače a poč. komponenty Computers and computer components Počítače a poč. komponenty	176 729	186 525	82 865 479 783	73 707 198 739
8525 20 91, 8525 20 99, 8529 90 40	Mobilní telefony Mobile phones Mobilné telefóny	16 799	19 602	15 210 211 407	19 668 932 533

B) Vývozy z ČR

B) Exports from the Czech Republic

B) Vývozy z ČR

Položky, resp. podpoložky celního sazebníku Customs Tariff Heading (Subheading) code Položky, resp. podpoložky colného sadzobníka	Druh zboží Commodity Druh tovaru	Počet položek JCD Number of SAD items Počet položiek JCD		Statistická hodnota (Kč) Statistical value (CZK) Štatistická hodnota (Kč)	
		2002	2003	2002	2003
2207, 2208	Lih a lihoviny Alcohol and spirits Lieh a liehoviny	10 583	26 699	785 486 673	1 300 578 615
2401, 2402, 2403	Tabák a tabákové výrobky Tobacco and tobacco products Tabak a tabakové výrobky	1 932	5 905	2 331 672 686	3 309 546 384
8471, 8473 30	Počítače a poč. komponenty Computers and computer components Počítače a poč. komponenty	60 129	80 045	47 554 903 631	85 092 685 378
8525 20 91, 8525 20 99, 8529 90 40	Mobilní telefony Mobile phones Mobilné telefóny	7 235	9 016	10 381 367 125	19 721 193 941



5.2.1. Kontrola vybraného vzorku na finančních úřadech

NKÚ se na kontrolovaných finančních úřadech zaměřil zejména na:

- postup finančních úřadů při ověřování správnosti vykázané DPH,
- spolupráci finančních úřadů s celní správou,
- porovnání údajů z celní databáze s databází JCD na finančních úřadech se zaměřením na porovnání deklarované hodnoty, uplatnění správné sazby DPH v návaznosti na celní zařazení zboží nebo služby, příp. porovnání údajů na JCD a přiložených fakturách s údaji v celní databázi,
- porovnání údajů z daňových přiznání k DPH o uskutečněných a přijatých plněních ze zahraničí s údaji v databázi JCD na finančních úřadech nebo v celní databázi,
- způsob ověřování nároku na osvobození od DPH při vývozu zboží nebo poskytování služeb do zahraničí,
- porovnání objemu vývozu zboží nebo poskytnutých služeb vykázaných v daňových přiznáních k DPH s údaji z celní databáze.

Databáze JCD na finančních úřadech obsahovala pouze záznamy o těch dovozech a vývozech, u kterých vznikala daňovým subjektům povinnost uvádět dovoz nebo vývoz do daňového přiznání.

Na kontrolovaných finančních úřadech byly prověřeny spisy daňových subjektů, které vykázaly

5.2.1. Audit of the Selected Sample at Tax Offices

In its audit of Tax Offices, the Czech Supreme Audit Office focused particularly on the following issues:

- Procedures employed by Tax Offices to check VAT values shown in VAT Return Forms,
- Cooperation between Tax Offices and customs authorities,
- A comparison of data from the Customs Database with that from the SAD databases of Tax Offices, focusing on a comparison of declared values, application of appropriate VAT rates (according to the Customs Tariff classification of the goods or service in question), and possibly also a comparison of data on SADs and accompanying invoices with that from the Customs Database,
- A comparison of data from VAT Return Forms pertaining to export- and import-related payments and goods with data in SAD databases at Tax Offices or in the Customs Database,
- The manner of verification of claims for VAT exemption with respect to exported goods or services,
- A comparison of the volumes of exported goods or services according to VAT Return Forms against corresponding data in the Customs Database.

The SAD databases at Tax Offices contained only records on import and export transactions in

5.2.1. Kontrola vybranej vzorky vo finančných úradoch

NKÚ sa v kontrolovaných finančných úradoch zamerail najmä na:

- postup finančných úradov pri overovaní správnosti vykázané DPH,
- spoluprácu finančných úradov s colnou správou,
- porovnanie údajov z colnej databázy s databázou JCD vo finančných úradoch so zameraním na porovnanie deklarovanej hodnoty, uplatnenie správnej sadzby DPH v nadväznosti na colné zaradenie tovaru alebo služby, prípadne porovnanie údajov v JCD a priložených faktúrach s údajmi v colnej databáze,
- porovnanie údajov z daňových priznání k DPH o uskutočnených a prijatých plneniach zo zahraničia s údajmi v databáze JCD vo finančných úradoch alebo v colnej databáze,
- spôsob overovania nároku na oslobodenie od DPH pri vývoze tovaru alebo poskytovaní služieb do zahraničia,
- porovnanie objemu vývozu tovaru alebo poskytnutých služieb vykázaného v daňových priznaniach k DPH s údajmi z colnej databázy.

Databáza JCD vo finančných úradoch obsahovala iba záznamy o tých dovozech a vývozech, u ktorých vznikla daňovému subjektu povinnosť uvádzať dovoz alebo vývoz do daňového priznania.

v daňových přiznáních k DPH v letech 2002 a 2003 dovozy v celkové výši 60 396 379 tis. Kč a tomu odpovídající DPH v celkové výši 12 644 052 tis. Kč. Dále byly zkontrolovány spisy daňových subjektů vykazujících v daňových přiznáních za roky 2002 a 2003 vývozy v celkové hodnotě 47 323 111 tis. Kč. Daňové subjekty, u kterých byly prověřovány dovozy a vývozy mezi ČR a SR, uskutečnily dle celní databáze ČR v letech 2002 a 2003 dovozy do ČR ze SR s celkovým základem DPH ve výši 3 759 352 tis. Kč, DPH ve výši 767 607 tis. Kč a vývozy z ČR do SR o celkové statistické hodnotě 1 989 090 tis. Kč.

Zjištěné rozdíly mezi záznamy v databázi JCD na finančních úřadech a v celní databázi ČR byly prověřovány následujícím způsobem:

- položky JCD, které chyběly v celní databázi ČR, byly vyžádány přímo na Generálním ředitelství cel ČR,
- u položek JCD, které chyběly v databázi finančních úřadů, bylo ověřeno, zda se nejedná o stornované doklady,
- u položek JCD, u kterých byly zjištěny rozdílné hodnoty mezi celní databází ČR a databází finančních úřadů, byly vyžádány na Generálním ředitelství cel ČR příslušné JCD v písemné podobě včetně přiložených faktur.

Při prověřování bylo zjištěno, že databáze JCD na finančních úřadech neobsahovala například záznamy o dovozních JCD v celkové hodnotě DPH

respect whereof the taxpayer was obliged to mention the transaction in the tax return form.

The audit carried out at the Tax Offices focused on files of taxpaying entities, whose 2002 and 2003 VAT Return Forms had shown imports in an aggregate value of CZK 60,396,379,000.–, and the corresponding VAT sum of CZK 12,644,052,000.–. Furthermore, files of taxpaying entities, whose 2002 and 2003 VAT Return Forms had shown exports in an aggregate value of CZK 47,323,111,000.–, were also audited. According to the Czech Customs Database, the taxpayers subject to the audit of export and import transactions between the Czech Republic and the Slovak Republic, had accomplished imports from the Slovak Republic to the Czech Republic in 2002 and 2003, whose aggregate VAT basis and VAT were CZK 3,759,352,000.– and CZK 767,607,000.–, respectively, and exports from the Czech Republic to the Slovak Republic in 2002 and 2003, whose aggregate statistical value was CZK 1,989,090,000.–.

The differences between records in SAD databases of Tax Offices and data from the Czech Customs Database were checked in the following manner:

- SAD items, which were missing in the Czech Customs Database, were requested directly at the General Directorate of Customs of the Czech Republic,
- As to SAD items, which were missing in the

V kontrolovaných finančních úřadech boli preventívne spisy daňových subjektov, ktoré vykázali v daňových priznaniach k DPH za obdobie rokov 2002 a 2003 dovozy v celkovej výške 60 396 379 tis. Kč a tomu zodpovedajúcu DPH v celkovej výške 12 644 052 tis. Kč. Ďalej boli skontrolované spisy daňových subjektov, ktoré vykazovali v daňových priznaniach za obdobie rokov 2002 a 2003 vývozy v celkovej hodnote 47 323 111 tis. Kč. Daňové subjekty, u ktorých boli preverované dovozy a vývozy medzi ČR a SR, uskutočnili podľa colnej databázy ČR v rokoch 2002 a 2003 dovozy do ČR zo SR s celkovým základom DPH vo výške 3 759 352 tis. Kč, DPH vo výške 767 607 tis. Kč a vývozy z ČR do SR v celkovej štatistickej hodnote 1 989 090 tis. Kč.

Zistené rozdiely medzi záznamami v databáze JCD vo finančných úřadoch a v colnej databáze ČR boli preverované nasledovným spôsobom:

- položky JCD, ktoré chýbali v colnej databáze ČR boli vyžiadané priamo od Generálneho riaditeľstva ciel ČR,
- u položiek JCD, ktoré chýbali v databáze finančných úřadov bolo overené či nejde o stornované doklady,
- u položiek JCD, v ktorých boli zistené rozdielne hodnoty medzi colnou databázou ČR a databázou finančných úřadov, boli vyžiadané od Generálneho riaditeľstva ciel ČR príslušné JCD v písomnej podobe vrátane priložených faktúr.

3 622 tis. Kč a záznamy o vývozních JCD v celkové statistické hodnotě 9 359 tis. Kč.

5.2.1.1. Zjištěné rozdíly

Porovnáním databáze JCD na finančních úřadech a kumulované daňové povinnosti za rok 2002 a rok 2003 v daňových přiznáních k DPH u vybraného vzorku daňových subjektů byly zjištěny následující rozdíly:

databases of Tax Offices, a check was made to verify and establish whether they had not been destroyed or cancelled,

– As to SAD items, in respect whereof differences between the Czech Customs Database and the databases of Tax Offices were found to exist, printouts of appropriate SADs, including invoices attached thereto, were requested from General Directorate of Customs of the Czech Republic.

The audit established, inter alia, that the SAD databases of Tax Offices did not contain, for example, records on import- and export-related related SADs corresponding to aggregate VAT values of CZK 3,622,000.– and CZK 9,359,000.–, respectively.

Pri preverovaní bolo zistené, že databáza JCD vo finančných úradoch neobsahovala napríklad záznamy o dovozných JCD s celkovou hodnotou DPH 3 622 tis. Kč a záznamy o vývozných JCD s celkovou štatistickou hodnotou 9 359 tis. Kč.

5.2.1.1. Zistené rozdiely

Porovnaním databázy JCD vo finančných úradoch a kumulovanej daňovej povinnosti za rok 2002 a rok 2003 v daňových priznaniach k DPH, boli u vybranej vzorky daňových subjektov zistené nasledovné rozdiely:



5.2.1.1. Differences Established by the Audit

A comparison of SAD databases at Tax Offices and cumulative tax liabilities in 2002 and 2003 according to VAT Return Forms of a selected sample of taxpaying entities identified the following differences:

Tabulka č. 7: A) DOVOZY (v Kč)

Table 7: A) IMPORTS (CZK)

Tabulka č. 7: A) DOVOZY (v Kč)

Dovozy do ČR Imports to the Czech Rep. Dovozy do ČR	DPH dle databáze JCD na finančních úřadech VAT according to SAD database at Tax Offices DPH podľa databázy JCD na finančných úradoch	DPH dle daň. přiznání k DPH VAT according to VAT Return Form DPH podľa daň. priznani k DPH	Rozdíl (sl. 2 – sl. 3) Difference (Column 2 – Column 3) Rozdiel (st. 2 – st. 3)
2002	9 933 278 068	9 657 601 008	275 677 060
2003	3 014 668 171	2 986 451 351	28 216 820

B) VÝVOZY (v Kč)

B) EXPORTS (CZK)

B) VÝVOZY (v Kč)

Vývozy z ČR Exports from the Czech Rep. Vývozy z ČR	Statistická hodnota dle databáze JCD na finančních úřadech Statistical value according to SAD database at Tax Offices Štatistická hodnota podľa databázy JCD na finančných úradoch	Vývoz zboží dle daňových přiznání k DPH Exports of goods according to VAT Return Form Vývoz tovaru podľa daňových priznani k DPH	Rozdíl (sl. 2 – sl. 3) Difference (Column 2 – Column 3) Rozdiel (st. 2 – st. 3)
2002	30 891 751 498	26 236 533 467	4 655 218 031
2003	23 744 740 799	21 086 577 179	2 658 163 620

Rozdíly v hodnotách byly způsobovány zejména:

- Časovým posunem mezi realizací dovozů a uplatněním nároku na odpočet DPH vyměřené při dovozu zboží. Daňový subjekt mohl uplatnit nárok na odpočet daně při dovozu zboží do 3 let od konce zdaňovacího období, v němž došlo k propuštění zboží do příslušného režimu, resp. v případě režimu dočasného použití nejpozději do 3 let od konce zdaňovacího období, v němž byl tento režim ukončen.
- Časovým posunem mezi realizací vývozu a okamžikem, kdy daňový subjekt obdržel JCD. Daňový subjekt byl povinen uvést údaje o realizovaných vývozech osvobozených od povinnosti uplatnit daň na výstupu do daňového přiznání k DPH nejdříve za zdaňovací období, ve kterém zboží vystoupilo z tuzemska, měl-li současně daňový doklad, kterým byla JCD.
- Neplněním povinností daňových subjektů při vykazování dovozů a vývozů v daňových přiznáních k DPH. Daňové subjekty v některých případech neuváděly do daňových přiznání k DPH správné údaje o dovozech a vývozech. Vzhledem k tomu, že daňové subjekty nemuly přikládat k podaným daňovým přiznáním k DPH seznamy JCD, byla ztížena kontrola nároku na odpočet DPH nebo osvobození od DPH ze strany finančních úřadů.

5.2.2. Součinnost finančních a celních orgánů

V kontrolovaném období docházelo na základě rozhodnutí celních úřadů k vrácení nebo promínutí dovozního nebo vývozního cla a DPH. Daňovým subjektům byla zákonem uložena povin-

The differences are attributable especially to:

- The time difference between the physical completion of the import transaction and the date of the refund claim with respect to the VAT assessed on the imported goods. The taxpaying entity could lodge the VAT refund claim with respect to imported goods within 3 years from the end of the fiscal period in which the goods had been placed under the appropriate procedure; insofar as the temporary use procedure is concerned, within 3 years from the end of the fiscal period in which the procedure was terminated or ended.
- The time difference between the physical completion of the export transaction and the date on which the taxpaying entity received the relevant SAD. The taxpaying entity was obliged to present data on accomplished export transactions exempted from VAT upon leaving the country in the VAT Return Form, at the earliest in the fiscal period in which the goods in question had left the country and subject to the taxpaying entity having received a tax document, i.e. the SAD.
- Non-compliance of taxpaying entities with their duties and obligations concerning reporting of import and export transactions in their VAT Return Forms. In some cases, taxpaying entities had failed to report correct data on import and export transactions in their VAT Return Forms. As taxpaying entities did not have to attach SAD lists to their VAT Return Forms, the possibility of checking and verifying VAT refund or VAT exemption claims by Tax Offices was rendered more difficult.

Rozdiely v hodnotách boli spôsobené najmä:

- Časovým posunom medzi realizáciou dovozov a uplatnením nároku na odpočet DPH vymeranej pri dovoze tovaru. Daňový subjekt si mohol uplatniť nárok na odpočet dane pri dovoze tovaru do 3 rokov od konca zdaňovacieho obdobia, v ktorom došlo k prepusteniu tovaru do príslušného režimu, resp. v prípade režimu dočasného použitia najneskôr do 3 rokov od konca zdaňovacieho obdobia, v ktorom bol tento režim ukončený.
- Časovým posunom medzi realizáciou vývozu a okamihom, keď daňový subjekt dostal JCD. Daňový subjekt bol povinný uviesť údaje o realizovaných vývozech oslobodených od povinnosti uplatniť daň na výstupe do daňového priznania k DPH najskôr za zdaňovacie obdobie, v ktorom tovar vystúpil z tuzemska, ak mal súčasne daňový doklad, ktorým bol JCD.
- Neplnením povinností daňových subjektov pri vykazovaní dovozov a vývozov v daňových priznaniach k DPH. Daňové subjekty v niektorých prípadoch neuvádzali do daňových priznání k DPH správne údaje o dovozech a vývozech. Vzhľadom k tomu, že daňové subjekty nemuseli prikladať k podaným daňovým priznaniam k DPH zoznamy JCD, bola sťažovaná kontrola nároku na odpočet DPH alebo oslobodenie od DPH zo strany finančných úradov.

5.2.2. Súčinnosť finančných a colných orgánov

V kontrolovanom období dochádzalo, na základe rozhodnutí colných úradov, k vráteniu alebo od-

nost snížit dříve uplatněný nárok na odpočet DPH o částku daně vrácené celním úřadem, a to v daňovém přiznání za období, ve kterém byla daň vrácena.

Žádný právní předpis neupravoval zasílání informací o změnách ve výši cla a DPH z celních úřadů na finanční úřady. Některé kontrolované finanční úřady tyto informace dostávaly, avšak nepravidelně nebo se značným časovým zpožděním a pouze od některých celních úřadů. Jeden kontrolovaný finanční úřad tyto informace nedostával vůbec.

Pokud finanční úřad neobdržel informace o změnách ve výši cla a DPH přímo od celního úřadu, neměl k dispozici údaje potřebné pro kontrolu splnění zákonné povinnosti daňových subjektů.

V roce 2002 vrátily celní úřady DPH v částce více než 319 mil. Kč a v roce 2003 v částce přes 398 mil. Kč.

Výsledky kontroly poukázaly na přetrvávající nedostatky v činnosti správců daně, některé systémové chyby při spolupráci finančních úřadů s orgány celní správy a neplnění některých povinností plátců podávajících daňová přiznání k DPH a SpD.

Při správě DPH a SpD byly zjištěny nedostatky zejména v následujících oblastech:

a) při zrušení registrací k DPH bylo splnění povinnosti plátců odvést DPH z obchodního ma-

5.2.2. Cooperation of Tax and Customs Authorities

During the period covered by the audit, customs authorities had been making decisions to return or waive import or export duties and VAT. Tax-paying entities were legally obliged to reduce their previous VAT refund claims by the amount returned by the Customs Office, and to do so in the tax return form pertaining to the fiscal period in which the tax had been returned.

There was not any legal standard whatsoever which would stipulate a procedure of sending information about changes in the amounts of duties and VAT from Customs Offices to Tax Offices. It is true that some of the audited Tax Offices had been getting that information, but irregularly, or with a considerable delay, and only from some Customs Offices. One of the audited Tax Offices had not been getting that information at all.

If the Tax Office did not receive the information on changes in the amounts of duties and VAT directly from the Customs Office, it did not have the data needed to check and verify compliance of taxpaying entities with their legal duties and obligations.

In 2002 and 2003, the aggregate amounts of VAT returned by Customs Offices were more than CZK 319 million and more than CZK 398 million, respectively.

pusteniu dovozného alebo vývozného cla a DPH. Daňovým subjektom bola zákonom uložená povinnosť znížiť skôr uplatnený nárok na odpočet DPH o čiastku dane vrátenej colným úradom, a to v daňovom priznaní za obdobie, v ktorom bola daň vrátená.

Žiadny právny predpis neupravoval zasielanie informácií o zmenách vo výške cla a DPH z colných úradov na finančné úřady. Niektoré kontrolované finančné úřady tieto informácie dostávali, avšak nepravidelne alebo so značným časovým oneskorením a len od niektorých colných úradov. Jeden kontrolovaný finančný úřad tieto informácie nedostával vôbec.

Pokiaľ finančný úřad nedostal informácie o zmenách vo výške cla a DPH priamo od colného úřadu, nemal k dispozícii údaje potrebné pre kontrolu splnenia zákonnej povinnosti daňových subjektov.

V roku 2002 vrátili colné úřady DPH v hodnote viac ako 319 mil. Kč a v roku 2003 v hodnote viac ako 398 mil. Kč.

Výsledky kontroly poukázali na pretrvávajúce nedostatky v činnosti správcov dane, niektoré systémové chyby pri spolupráci finančných úradov s orgánmi colnej správy a neplnenie niektorých povinností platiteľov podávajúcich daňové priznania k DPH a SD.

- jetku evidovaného, nebo který měl být evidován ke dni zrušení registrace, u kterého plátce uplatnil odpočet daně, ověřováno pouze ojedinele,
- b) finanční úřady důsledně nevyužívaly možnost provést daňovou kontrolu nebo místní šetření. Tím v některých případech docházelo k nedostatečnému prověření oprávněnosti nároku na odpočet DPH,
 - c) úřední záznamy a protokoly o ústním jednání neobsahovaly všechny potřebné údaje dokládající oprávněnost uplatňovaných nadměrných odpočtů DPH,
 - d) finanční úřady dostatečně neověřovaly dovozy a vývozy vykázané v daňových příznacích k DPH.

5.3. Kontrolní zjištění v SR

5.3.1. Kontrola vybraného vzorku na daňových úřadech

U vybraného vzorku NKÚ SR ověřil nebo daňový úřad provedl daňovou kontrolu za zdaňovací období let 2002 a 2003. Po analýze podaných daňových příznacích a žádostí o vrácení daně u vybraných daňových subjektů NKÚ SR požádal daňový úřad o zajištění příslušných JCD dokládajících dovoz a vývoz, faktury a doklady o zaplacení daně.

Následně NKÚ SR zkontroloval, zda jsou předložené JCD zaevidované v celní databázi dovo-

Results of the audit pointed out at persisting shortfalls and deficiencies on the part of tax administrators, some system errors in cooperation between Tax Offices and customs authorities, and a failure of some taxpayers submitting VAT and ExT Return Forms to comply with their legal duties and obligations.

Insofar as the administration of VAT and ExT is concerned, the audit identified particularly the following shortfalls and deficiencies:

- a) Insofar as cancellations of VAT registrations were concerned, the taxpayers' obligation to pay VAT on their business property that had been (or should have been) registered as of the day of the cancellation and in respect whereof the taxpayer had claimed a VAT refund had been checked only occasionally.
- b) Tax Offices did not make full use of a possibility to conduct a tax audit and/or local investigation. In some cases, this resulted in an inadequate verification of the eligibility or legality of VAT refund claims.
- c) Official records and protocols on oral proceedings did not contain all information needed to corroborate the eligibility and legality of excessive VAT refund claims.
- d) Tax Offices did not make sufficient and adequate checks of export and import transactions shown in VAT Return Forms.

Pri správe DPH a SD boli zistené nedostatky najmä v nasledovných oblastiach:

- a) pri zrušení registrácie k DPH bolo splnenie povinnosti platiteľov odvieť DPH z evidovaného obchodného majetku alebo z obchodného majetku, ktorý mal byť evidovaný ku dňu zrušenia registrácie a u ktorého si platiteľ uplatnil odpočet dane, overované iba ojedinele,
- b) finančné úřady nevyužívali dôsledne možnosť vykonať daňovú kontrolu alebo miestne zisťovanie. Tým v niektorých prípadoch dochádzalo k nedostatočnému prevereniu oprávněnosti nároku na odpočet DPH,
- c) úradné záznamy a protokoly o ústnom pojednávaní neobsahovali všetky potrebné údaje preukazujúce oprávněnosť uplatňovaných nadměrných odpočtov DPH,
- d) finančné úřady dostatočne neoverovali dovozy a vývozy vykázané v daňových priznaniach k DPH.

5.3. Kontrolné zistenia v SR

5.3.1. Kontrola vybranej vzorky na daňových úřadoch

U vybranej vzorky NKÚ SR overil, či daňový úřad vykonal daňovú kontrolu za zdaňovacie obdobia rokov 2002 a 2003. Po analýze podaných daňových priznaní a žiadostí o vrátenie dane u vybraných daňových subjektov, NKÚ SR požiadala daňový úřad o zabezpečenie prísluš-

zů a vývozů a splnění rozhodujících skutečností a zákonných podmínek při uplatnění odpočtu daně na vstupu z titulu dovozu, při vrácení nadměrného odpočtu DPH, při uplatnění osvobození od daně z titulu vývozu a při vrácení SpD.

NKÚ SR na 10 kontrolovaných daňových úřadech ověřil vybrané případy dovozů a vývozů zboží mezi SR a ČR ve struktuře podle počtu položek JCD a sumy statistických hodnot uvedené v následující tabulce.

5 .3. Audit Findings in the Slovak Republic

5 .3.1. Audit of the Selected Sample at Tax Offices

The Slovak Supreme Audit Office or the Tax Office carried out a tax audit covering the fiscal years 2002 and 2003 on the selected sample. Having analyzed tax return forms and tax refund claims submitted by selected taxpayers, the Slovak Supreme Audit Office requested the Tax Office of jurisdiction to provide relevant SADs on export and import transactions, as well as invoices and documentary evidence of tax payments.

Next, the Slovak Supreme Audit Office checked whether the submitted SADs had been registered in the Customs Database of import and export transactions and whether all legal requirements and conditions applying to taxation of imported goods, refund of excessive VAT, tax exemption of exported goods and refund of ExT had been complied with.

The Slovak Supreme Audit Office carried out the audit at 10 Tax Offices to verify selected export and import transactions between the Czech and Slovak Republics, the structure, number of SAD items and aggregate statistical values are shown below:

ných JCD dokladujících dovoz a vývoz, faktúry a doklady o zaplacení dane.

Následne NKÚ SR skontroloval, či predložené JCD sú zaevidované v colnej databáze dovozov a vývozov a splnenie rozhodujúcich skutočností a zákonných podmienok pri uplatnení odpočtu dane na vstupe z titulu dovozu, pri vrátení nadmerného odpočtu DPH, pri uplatnení oslobodenia od dane z titulu vývozu a pri vrátení SD.

NKÚ SR v 10 kontrolovaných daňových úradoch overil vybrané prípady dovozov a vývozov tovaru medzi SR a ČR v štruktúre podľa počtu položiek JCD a sumy štatistických hodnôt uvedenej v nasledovnej tabuľke.

Tabulka č. 8 / Table 8 / Tabuľka č. 8

Vybrané komodity Selected commodities Vybrané komodity	Dovoz v letech 2002 a 2003 Imports in 2002 and 2003 Dovoz v rokoch 2002 a 2003			Vývoz v letech 2002 a 2003 Exports in 2002 and 2003 Vývoz v rokoch 2002 a 2003		
	Počet položek JCD Number of SCD items Počet položiek JCD	Statistická hodnota v Sk Statistical value in SK Štatistická hodnota v Sk	Podíl % % Podiel %	Počet položek JCD Number of SCD items Počet položiek JCD	Statistická hodnota v Sk Statistical value in SK Štatistická hodnota v Sk	Podíl % % Podiel %
Lih a lihoviny/Alcohol and spirits/Lieh a liehoviny						
Celkem Total Celkom	13 960	1 789 748 048	100,00	634	153 643 036	100,00
Z toho zkontrolované Of which audited Z toho skontrolované	81	28 169 860	1,57	194	47 471 770	30,90
Tabák a tabákové výrobky/Tobacco and tobacco products/Tabak a tabakové výrobky						
Celkem Total Celkom	2 650	9 276 907 034	100,00	2 006	1 230 886 576	100,00
Z toho zkontrolované Of which audited Z toho skontrolované	147	167 188 263	1,80	31	90 165 465	7,33
Počítače a počítačové komponenty/Computers and computer components/Počítače a počítačové komponenty						
Celkem Total Celkom	30 825	5 104 913 130	100,00	5 192	1 045 638 314	100,00
Z toho zkontrolované Of which audited Z toho skontrolované	3 281	638 278 505	12,50	169	34 480 647	3,30
Mobilní telefony/Mobile phones/Mobilné telefony						
Celkem Total Celkom	1 648	592 163 721	100,00	401	132 158 921	100,00
Z toho zkontrolované Of which audited Z toho skontrolované	39	22 559 484	3,81	13	3 898 428	2,95
CELKEM za vybrané komodity/TOTAL for selected commodities/SPOLU za vybrané komodity						
Celkem Total Celkom	49 083	16 763 731 933	100,00	8 233	2 562 326 847	100,00
Z toho zkontrolované Of which audited Z toho skontrolované	3 548	856 196 112	5,11	407	176 016 310	6,87

Celkem byly zkontrolovány dovozy ve statistické hodnotě 856,2 mil. Sk, což představuje 5,11 % z celkové hodnoty dovozů vybraných komodit z ČR do SROV. Vývozy vybraných komodit byly zkontrolovány v celkové statistické hodnotě 176 mil. Sk, což z celkové hodnoty vývozu vybraných komodit ze SR do ČR představuje 6,87%. Dále bylo zkontrolováno 618 případů dovozů dalšího zboží a služeb (hlavně bílé techniky, obalové techniky a software) ze států EU do SR v celkové statistické hodnotě 532,8 mil. Sk.

5.3.2. Součinnost daňových a celních orgánů

NKÚ SR kontrolou na daňových úřadech zjistil nesrovnalosti mezi údaji evidovanými v celní databázi SR a údaji vykázanými v konkrétních daňových priznáních k DPH, např.:

- 2 daňové subjekty (fyzické osoby) uvedly v daňových priznáních dovozy zboží v celkové hodnotě 1 589 261 Sk, na základě čehož si uplatnily nárok na vrácení nadměrných odpočtů DPH. Při místních šetřeních provedených na podnět NKÚ SR daňové subjekty nedokázaly prokázat daňovému úřadu oprávněnost uplatnění daně na vstupu příslušnými doklady o uskutečnění dovozů a zaplacení DPH,
- daňový subjekt (s. r. o.) v daňovém priznání za zdaňovací období leden 2003 deklaroval přijaté zdanitelné plnění v hodnotě 77 167 576 Sk, vývoz zboží v hodnotě 18 006 041 Sk a uplatnil si nadměrný odpočet DPH ve výši 17 157 101 Sk. Z daňových priznání k DPH podaných za rok

The aggregate statistical value of audited import transactions was SK 856.2 million, i.e. 5.11 percent of the total value of selected commodities imported from the Czech Republic to the Slovak Republic. The aggregate statistical value of audited export transactions involving selected commodities was SK 176 million, i.e. 6.87 percent of the total value of selected commodities exported from the Slovak Republic to the Czech Republic. In addition, additional 618 transactions involving other goods (household appliances, packages, software) imported from EU countries to the Slovak Republic were also audited, the aggregate statistical value of which was SK 532.8 million.

5.3.2. Cooperation of Tax and Customs Authorities

The Slovak Supreme Audit Office identified discrepancies between data in the Slovak Customs Database and data contained in some of the audited VAT Return Forms, e.g.:

- 2 taxpaying entities (natural persons) stated that they had imported goods in the value of SK 1,589,261.–, on the basis of which they had claimed a VAT refund. Following local investigations carried out at the instigation of the Slovak Supreme Audit Office, the two taxpayers could not provide any evidence supporting their refund claim (documents proving the import transactions and payment of VAT).
- Another taxpaying entity (a limited liability company) had declared an accepted taxable goods valued at SK 77,167,576 and exports of goods valued at SK 18,006,041, and claimed

Celkom boli skontrolované dovozy v štatistickej hodnote 856, 2 mil. Sk, čo predstavuje 5,11 % z celkovej hodnoty dovozov vybraných komodít z ČR do SR. Vývozy vybraných komodít boli skontrolované v celkovej štatistickej hodnote 176 mil. Sk, čo z celkovej hodnoty vývozov vybraných komodít zo SR do ČR predstavuje 6,87%. Ďalej bolo skontrolovaných 618 prípadov dovozov ďalších tovarov a služieb (hlavne bielej techniky, obalovej techniky a softvéru) zo štátov EÚ do SR v celkovej štatistickej hodnote 532,8 mil. Sk.

5.3.2. Súčinnosť daňových a colných orgánov

NKÚ SR kontrolou na daňových úradoch zistil nezrovnalosti medzi údajmi evidovanými v colnej databáze SR a údajmi vykázanými v konkrétnych daňových priznaniach k DPH, napríklad:

- 2 daňové subjekty (fyzické osoby) uviedli v daňových priznaniach dovozy tovaru v celkovej hodnote 1 589 261 Sk, na základe čoho si uplatnili nárok na vrátenie nadmerných odpočtov DPH. Pri miestnych zisťovaniach vykonaných na podnet NKÚ SR daňové subjekty nevedeli preukázať daňovému úradu oprávnenosť uplatnenia dane na vstupe príslušnými dokladmi o uskutočnení dovozov a zaplacení DPH,
- daňový subjekt (s. r. o.) v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie január 2003 vykázal prijaté zdaniteľné plnenia v sume 77 167 576 Sk, vývoz tovaru v sume 18 006 041 Sk a uplatnil si nadmerný odpočet DPH vo výške 17 157 101 Sk. Z daňových priznání k DPH podaných za rok 2003 vyplýva, že rozdiel medzi objemom náku-

2003 vyplývá, že rozdíl mezi objemem nákupu a vývozu v hodnotě 59 161 535 Sk, který vznikl v lednu 2003, nebyl během celého roku 2003 vyrovnán.

Ve výše uvedených případech NKÚ SR požádal příslušné daňové úřady o provedení daňové kontroly uplatněných nadměrných odpočtů DPH.

– v dalším případě daňový subjekt (s. r. o.) za zdaňovací období leden až červen 2002 uvedl v daňových přiznáních k DPH vývoz zboží v celkové hodnotě 87 199 Sk. Ověřením v celní databázi SR bylo zjištěno, že daňový subjekt uskutečnil v uvedeném období vývoz ve statistické hodnotě 296 747 Sk. Daňový úřad vícenásobně provedl místní šetření v sídle společnosti, přičemž zjistil, že jednatel společnosti (občan Velké Británie) odcestoval a společnost opustila pronajaté prostory bez ukončení nájemní smlouvy v srpnu 2002. V době výkonu kontroly NKÚ SR správce daně podal orgánům činným v trestním řízení oznámení o podezření ze spáchání trestného činu neodvedení daně.

NKÚ SR na základě výsledků kontroly na vybraných daňových úřadech konstatuje, že největší problémy při výkonu správy a kontroly DPH a SpD se vyskytovaly hlavně v těchto oblastech:

– nevyužívání možnosti provést daňovou kontrolu DPH u problematických daňových subjektů, zejména v případech uplatňování vysoké hodnoty nadměrných odpočtů DPH,

an excessive VAT refund of SK 17,157,101.–. The 2003 VAT Return Forms indicate that the difference between the value of the purchased goods and the value of the exported goods, i.e. SK 59,161,535.–, which had been created in January 2003, was not made up for throughout the year.

In the cases described above, the Slovak Supreme Audit Office requested Tax Offices of jurisdiction to carry out a tax audit aimed at the excessive VAT refund claims.

– In yet another case, a taxpaying entity (a limited liability company) had stated exports of goods valued at SK 87,199.– in its January to June 2002 VAT Return Forms. A check in the Slovak Customs Database showed that the total exports of the company during the period in question had amounted to SK 296,747.–. The Tax Offices of jurisdiction carried out multiple local investigations in the seat of the company, establishing that its executive secretary (a British national) had left and that the company had vacated the leased premises without terminating the Lease Contract in August 2002. During the audit conducted by the Slovak Supreme Audit Office, the tax administrator notified authorities involved in criminal investigations of a suspicion of a criminal act of tax evasion.

Based on results of the audit at selected Tax Offices, the Slovak Supreme Audit Office concludes that major problems in the exercise of ad-

pu a vývozu v sume 59 161 535 Sk, ktorý vznikol v januári 2003, nebol počas celého roka 2003 vyrovnaný.

Vo vyššie uvedených prípadoch NKÚ SR požiadal príslušné daňové úřady o vykonanie daňovej kontroly uplatnených nadmerných odpočtov DPH.

– v ďalšom prípade si daňový subjekt (s. r. o.) za zdaňovacie obdobia január až jún 2002 uviedol v daňových priznaniach k DPH vývoz tovaru v celkovej sume 87 199 Sk. Overením v colnej databáze SR bolo zistené, že daňový subjekt uskutočnil v uvedenom období vývoz v štatistickej hodnote 296 747 Sk. Daňový úrad viacnásobne vykonal miestne zisťovanie v sídle spoločnosti pričom zistil, že konateľ spoločnosti (občan Veľkej Británie) odcestoval a spoločnosť opustila prenajaté priestory bez ukončenia nájomnej zmluvy v auguste 2002. V čase kontroly NKÚ SR správca dane podal orgánom činným v trestnom konaní oznámenie o podozrení zo spáchania trestného činu neodvedenia dane.

NKÚ SR na základe výsledkov kontroly vo vybraných daňových úřadoch konštatuje, že najväčšie problémy pri výkone správy a kontroly DPH a SD sa vyskytovali hlavne v týchto oblastiach:

– nevyužívanie možnosti vykonať daňovú kontrolu DPH u problematických daňových subjektov, najmä v prípadoch uplatňovania vysokej sumy nadmerných odpočtov DPH,

- protokoly z daňové kontroly neobsahovaly soupis kontrolovaných dokladů – JCD při dovozu a vývozu zboží,
- nedostatečné prověřování vykázaného dovozu a vývozu zboží v daňových přiznáních,
- zdlouhavé řízení správců daní při vydávání rozhodnutí, zejména v rámci vyměřovacího řízení, i s následkem zániku práva na vyměření sankcí,
- nedodržování zákonných podmínek při poskytování odkladů placení daní,
- nekompensování nedoplatků na DPH ve lhůtě na vrácení nadměrného odpočtu DPH,
- nedostatečné využívání všech forem zabezpečení a vymáhání daňových nedoplatků.

Na základě kontrolou zjištěných nedostatků NKÚ SR požádal příslušné daňové úřady o provedení daňové kontroly DPH se zaměřením na oprávněnost uplatněných nadměrných odpočtů DPH u 14 daňových subjektů. Na všech kontrolovaných daňových úřadech byla přijata opatření na odstranění kontrolou zjištěných nedostatků, jejichž plnění bude NKÚ SR sledovat a kontrolovat.

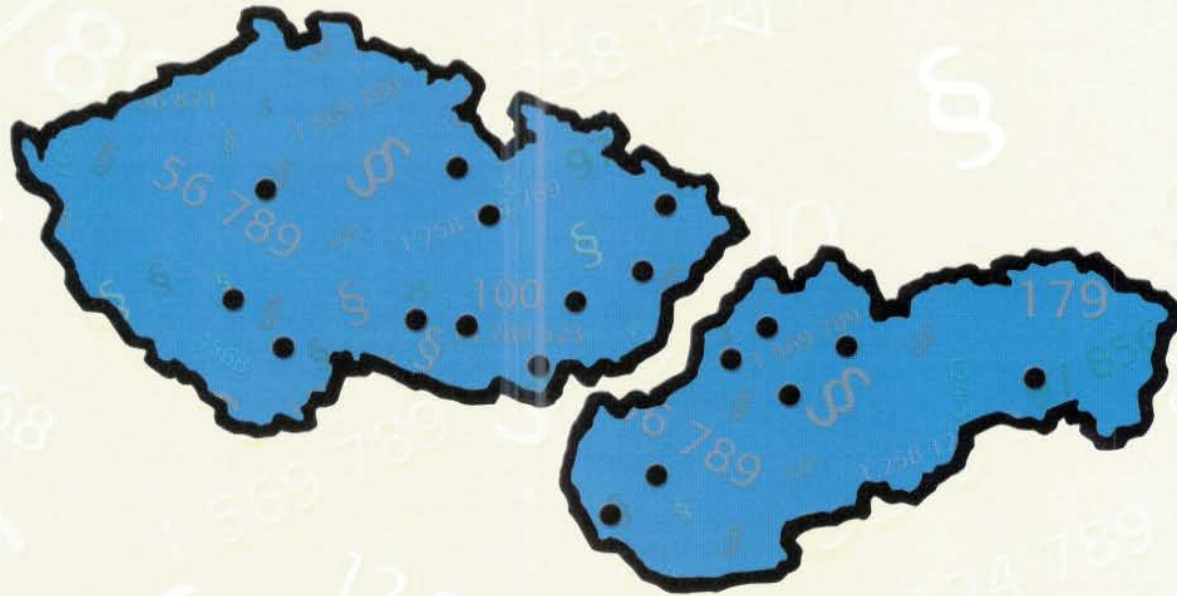
ministration and control of VAT and ExT occur predominantly in the following areas:

- The possibility to carry out a tax audit of problematic taxpayers, particularly those claiming excessive VAT refunds, has not been used often enough.
- Tax audit protocols did not contain a list of audited documents – export and import SADs.
- Inadequate verification of export and import transactions in tax return forms,
- A lengthy decision-making process of tax administrators, in particular with respect to tax assessment proceedings, including forfeiture of the right to impose sanctions.
- Failure to comply with legal requirements and conditions when granting tax payment deferrals.
- Failure to set off outstanding VAT payments against VAT refunds within the prescribed period of time.
- Inadequate use of all forms and means of collecting and exacting outstanding tax payments.

To remedy the deficiencies identified by the audit, the Slovak Supreme Audit Office has requested relevant Tax Offices to carry out a VAT audit, which should focus on eligibility and legality of excessive tax refund claims submitted by 14 tax-paying entities. Measures to remedy the deficiencies identified by the audit have been adopted at all audited Tax Offices, and the Slovak Supreme Audit Office will monitor and check their implementation.

- protokoly z daňovej kontroly neobsahovali súpis kontrolovaných dokladov – JCD pri dovoze a vývoze tovaru,
- nedostatočné preverovanie vykázaného dovozu a vývozu tovaru v daňových priznaniach,
- zdlhové konanie správcov daní pri vydávaní rozhodnutí, najmä v rámci vyrubovacieho konania, aj s následkom zániku práva na vyrubenie sankcií,
- nedodržiavanie zákonných podmienok pri poskytovaní odkladov platenia daní,
- nekompensovanie nedoplatkov na DPH v lehote na vrátenie nadmerného odpočtu DPH,
- nedostatočné využívanie všetkých foriem zabezpečenia a vymáhania daňových nedoplatkov.

Na základe kontrolou zistených nedostatkov, NKÚ SR požiadala príslušné daňové úřady o vykonanie daňovej kontroly DPH so zameraním na oprávnenosť uplatnených nadmerných odpočtov DPH u 14 daňových subjektov. Vo všetkých kontrolovaných daňových úřadoch boli prijaté opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, ktorých plnenie bude NKÚ SR sledovať a kontrolovať.



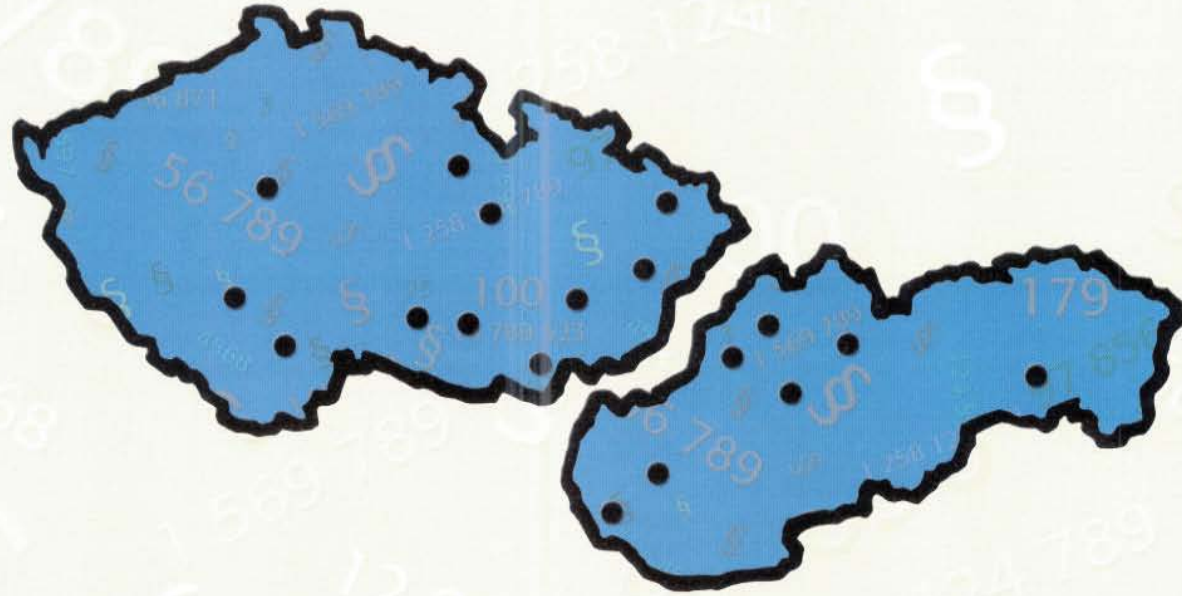
6

Závěr

Conclusions

Záver





6. Závěr

Mezinárodní spolupráce umožnila prověření obchodních transakcí uskutečněných mezi obchodními partnery z obou států a poukázala na nedostatky v evidenci dovozů a vývozu. Výsledkem kontrol bylo dále zjištění přetrvávajících nedostatků v plnění povinností plátců DPH a SpD, v činnosti finančních, resp. daňových úřadů, v systému spolupráce a výměny informací mezi orgány daňových a celních správ, které v konečném důsledku snižovaly účinnost a efektivnost daňových kontrol.

Ze získaných poznatků také vyplynulo, že finanční úřady v ČR mají k dispozici v rámci daňového informačního systému základní údaje o dovozech a vývozech z celní databáze ČR. V SR neexistuje obdobný systém předávání informací o dovozech a vývozech zboží mezi celní a daňovou správou.

Postup při ověřování výkonu správy DPH a SpD nebyl vzhledem k odlišné právní úpravě a podmínkám na území obou států shodný. NKÚ ověřoval potřebné údaje z informací získaných u celní správy ČR a z podkladů, které byly k dispozici na kontrolovaných finančních úřadech. NKÚ SR ověřoval uskutečnění obchodních transakcí z dokladů daňových subjektů vyžádaných prostřednictvím daňových úřadů. V případě zjištění nesrovnalostí požádal daňové úřady o provedení daňových kontrol.

6. Conclusions

The international cooperation described herein has helped to verify business transactions between partners from both countries and has identified deficiencies and shortfalls in the registration of exports and imports. In addition, the audits have identified persisting deficiencies in the compliance of VAT and ExT payers with their duties, in the work of Tax Offices, and in the system of cooperation and exchange of information between tax and customs authorities, which ultimately had an adverse impact on the efficiency and efficacy of tax audits.

Lessons learnt from the audit also indicate that Czech Tax Offices have at their disposal a tax information system, which also contains essential information on export and import transactions from the Czech Customs Database, while there is no similar system permitting an exchange of information on exports and imports of goods between customs and tax authorities in the Slovak Republic.

Because of different legislation and conditions existing in each of the countries, the procedure employed to audit the exercise of the administration of VAT and ExT was not identical. The Czech Supreme Audit Office used information obtained from the Czech Customs Directorate and documents available at Tax Offices being audited, while the Slovak Supreme Audit Office

6. Záver

Medzinárodná spolupráca umožnila preverenie obchodných transakcií uskutočnených medzi obchodnými partnermi z oboch štátov a poukázala na nedostatky v evidencii dovozov a vývozo. Výsledkom kontroly ďalej bolo zistenie pretrvávajúcich nedostatkov v plnení povinností plátciteľov DPH a SD, v činnosti finančných, resp. daňových úradov, v systéme spolupráce a výmeny informácií medzi orgánmi daňových a colných správ, ktoré v konečnom dôsledku snižovali účinnosť a efektívnosť daňových kontrol.

Zo získaných poznatkov tiež vyplynulo, že finančné úřady v ČR majú k dispozícii v rámci daňového informačného systému základné údaje o dovozech a vývozech z colnej databázy ČR. V SR neexistuje obdobný systém podávania informácií o dovozech a vývozech tovaru medzi colnou a daňovou správou.

Postup pri overovaní výkonu správy DPH a SD nebol vzhľadom k rozdielnej právnej úprave a podmienkam na území oboch štátov rovnaký. NKÚ overoval potrebné údaje z informácií získaných od Colnej správy ČR a z podkladov, ktoré boli k dispozícii v kontrolovaných finančných úradoch. NKÚ SR overoval uskutočnenie obchodných transakcií z dokladov daňových subjektov vyžiadaných prostredníctvom daňových úradov. V prípade zistenia nezrovnalostí požiadal daňové úřady o vykonanie daňových kontrol.

Provedené paralelní kontroly v oblasti DPH a SpD zhodnotily stav správy těchto daní v období před vstupem do Evropské unie a poukázaly na nezbytnost další spolupráce v této oblasti.

Vzájemná spolupráce se bude dále prohlubovat při kontrole činnosti finančních, resp. daňových úřadů v souvislosti s přijetím nového zákona o DPH. Jednou z nových povinností souvisejících s dodáním zboží do jiných členských států Evropské unie je podání tzv. souhrnného hlášení. Toto hlášení musí podávat všichni plátcí DPH, kteří uskutečnili dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k DPH v jiném členském státě. Správcům daně je uložena povinnost zadat údaje ze souhrnných hlášení do systému VIES (VAT Information Exchange System), ke kterému mají přístup správci daně z členských států Evropské unie. Finanční, resp. daňové úřady mají pak možnost porovnávat tyto údaje s údaji uvedenými v podaných daňových přiznáních k DPH. Tento systém je dále využíván k ověření platnosti DIČ osob registrovaných k DPH, ověřování oprávněnosti uplatněného osvobození od DPH při dodání zboží do jiného členského státu a ke kontrole řádného zdanění zboží.

Realizace paralelních kontrolních akcí ukázala možnosti spolupráce NKÚ a NKÚ SR. Výsledky těchto kontrolních akcí budou konfrontovány s výstupy připravovaných kontrolních akcí, které se mimo jiné zaměří na prověření systému VIES, jenž má bránit daňovým únikům u tzv. „intra komunitárních dodávek“.

verified business transactions on the basis of documents of taxpaying entities requested from Tax Offices. In the event of discrepancies, it requested the Tax Office of jurisdiction to carry out a tax audit.

The parallel audits of VAT and ExT evaluated the situation in the administration of these taxes prior to the accession of both countries to the European Union and pointed out at the necessity of continuing cooperation in this field.

Mutual cooperation will continue to expand and grow deeper with respect to audits of Tax Offices in connection with the enactment of a new VAT Act. One of the new duties required with respect to deliveries of goods to other member states of the European Union is the submission of a so-called summary report. The report must be submitted by all VAT payers who have delivered goods to another EU member state and to an entity that is also a registered VAT payer in that state. Tax administrators are obliged to enter data from the summary reports to the VIES system (VAT Information Exchange System), which can be accessed by tax administrators from EU member countries. Tax Offices then can compare data from the VIES system with information presented in submitted VAT Return Forms. The system is also used to verify the validity of Tax IDs of registered VAT payers, eligibility and legality of VAT exemption claims with respect to goods delivered to another EU member country, and to make su-

Vykonané paralelné kontroly v oblasti DPH a SD vyhodnotili stav správy týchto daní v období pred vstupom do Európskej únie a poukázali na potrebu ďalšej spolupráce v tejto oblasti.

Vzájomná spolupráca sa bude ďalej prehľbovať pri kontrole činnosti finančných, resp. daňových úradov v súvislosti s prijatím nového zákona o DPH. Jednou z nových povinností súvisiacich s dodaním tovaru do iných členských štátov Európskej únie je podanie tzv. súhrnného hlásenia. Toto hlásenie musia podávať všetci platitelia DPH, ktorí uskutočnili dodanie tovaru do iného členského štátu osobe registrovanej na DPH v inom členskom štáte. Správcom dane je uložená povinnosť zadať údaje zo súhrnných hlásení do systému VIES (VAT Information Exchange System – Systém na výmenu informácií o DPH), ku ktorému majú prístup správcovia dane z členských štátov Európskej únie. Finančné, resp. daňové úřady majú potom možnosť porovnávať tieto údaje s údajmi uvedenými v podaných daňových priznaniach k DPH. Tento systém je ďalej využívaný na overovanie platnosti DIČ osôb registrovaných na DPH, overovanie oprávnenosti uplatneného oslobodenia od DPH pri dodaní tovaru do iného členského štátu a na kontrolu riadneho zdanenia tovaru.

Realizácia paralelných kontrolných akcií ukázala možnosti spolupráce NKÚ a NKÚ SR. Výsledky týchto kontrolných akcií budú konfrontované s výstupmi pripravovaných kontrolných ak-

Vzhledem k významu DPH a SpD pro rozpočtové příjmy je potřeba kontrolní činnost zaměřit především na monitorování a identifikaci rizikových oblastí s cílem omezit prostor pro daňové úniky na nepřímých daních.

re that the goods have been subject to proper taxation.

The parallel audits have demonstrated the potential of cooperation between the Czech and Slovak Supreme Audit Offices. Results of the audits will be compared against outputs of planned audits, which will focus, inter alia, on verifying the performance of the VIES system insofar as cases of tax evasion arising in connection with so-called „intra-Community deliveries“.

In the light of the importance of VAT and ExT as budget revenues, audits must be primarily targeted to the monitoring and identification of risky areas, their ultimate objective being to minimize the room and potential of indirect tax dodging.

cií, ktoré budú okrem iného zamerané na prevenciu systému VIES, ktorý má zabrániť daňovým únikom u tzv. „intra komunitárnych dodávok“.

Vzhľadom na význam DPH a SD v rámci rozpočtových príjmov je potrebné kontrolnú činnosť zamerať najmä na monitorovanie a identifikáciu rizikových oblastí s cieľom znížiť priestor pre daňové úniky na nepriamych daniach.

Komuniké

Tato zpráva byla vyhotovena v českém, anglickém a slovenském jazyce a podepsána viceprezidentem Nejvyššího kontrolního úřadu a předsedou Nejvyššího kontrolního úřadu Slovenskej republiky.

Communiqué

The present report has been executed in Czech, English and Slovak languages and signed by the Vice President of the Supreme Audit Office and the President of the Supreme Audit Office of the Slovak Republic.

Komuniké

Táto správa bola vyhotovená v českom, anglickom a slovenskom jazyku a podpísaná viceprezidentom Nejvyššího kontrolního úřadu a predsedom Nejvyššího kontrolního úřadu Slovenskej republiky.



DUŠAN TEŠNAR
Viceprezident NKÚ
Vice President of the SAO
Viceprezident NKÚ



JÁN JASOVSKÝ
Předseda NKÚ SR
President of the SAO of the Slovak Republic
Predseda NKÚ SR

