

12. VYRUBOVACIE KONANIE



12. VYRUBOVACIE KONANIE

Daňové konanie

- Daňovým konaním sa rozumie konanie, v ktorom sa rozhoduje o právach a povinnostiach daňových subjektov.
 - Daňové konanie začína
 - na návrh účastníka daňového konania,
 - z podnetu orgánu príslušného konať vo veci
 - Pre daňové konanie je rozhodujúci obsah podania, aj keď je podanie nesprávne označené.
 - Účastníkom daňového konania je daňový subjekt.

12. VYRUBOVACIE KONANIE

Prerušenie daňového konania

- Prerušenie daňového konania (vrátane daňovej kontroly)
 - Správca dane daňové konanie
 - preruší, ak má vedomosť, že sa začalo konanie o predbežnej otázke,
 - môže prerušiť, ak sa začalo konanie o inej skutočnosti rozhodujúcej na vydanie rozhodnutia alebo
 - môže prerušiť, ak je potrebné získať informácie v rámci medzinárodnej výmeny informácií (zákon č. 442/2012 Z.z. o medzinárodnej pomoci a spolupráci pri správe daní, nariadenie Rady (EÚ) č. 904/2010).
 - môže prerušiť najdlhšie na 30 dní, ak to z dôležitých dôvodov zhodne navrhnú účastníci daňového konania; túto lehotu môže správca dane predĺžiť na nevyhnutný čas.
 - Ak je daňové konanie prerušené, lehoty podľa Daňového poriadku neplynú.
 - Konanie je prerušené dňom uvedeným v rozhodnutí o prerušení konania. Proti tomuto rozhodnutiu nemožno podať odvolanie.
 - Správca dane pokračuje v daňovom konaní z vlastného podnetu alebo na podnet účastníka daňového konania, ak pominuli dôvody, pre ktoré sa konanie prerušilo, alebo ak uplynula vyššie uvedená 30-dňová lehota.
 - Pokračovanie v daňovom konaní správca dane písomne oznámi účastníkom konania.

12. VYRUBOVACIE KONANIE

Zastavenie daňového konania

▪ Zastavenie daňového konania

▪ Správca dane daňové konanie zastaví

- navrhovateľ vzal späť svoj návrh skôr, ako bolo o ňom rozhodnuté,
- je právnym nástupcom daňového subjektu Slovenská republika, okrem konania o dani z nehnuteľností,
- daňový subjekt zanikol bez právneho nástupcu,
- sa zistí v priebehu daňového konania, že navrhovateľ nie je oprávnenou osobou,
- daňový subjekt zmeškal lehotu, ktorú nemožno predĺžiť ani odpustiť jej zmeškanie,
- bolo vo veci už právoplatne rozhodnuté,
- príslušný orgán zistí, že pred podaním návrhu začalo konanie na súde,
- odpadol dôvod daňového konania.

12. VYRUBOVACIE KONANIE

Rozhodnutie

▪ Rozhodnutie

- Ukladať povinnosti alebo priznávať práva podľa tohto zákona alebo osobitného predpisu možno len **rozhodnutím**, ktoré musí byť doručené.
- Rozhodnutie musí v zásade obsahovať
 - označenie orgánu, ktorý rozhodnutie vydal,
 - číslo a dátum rozhodnutia,
 - identifikačné údaje osoby, o ktorej právach a povinnostiach sa rozhodovalo,
 - **výrok**, vrátane lehoty plnenia (15 dní), ak sa ukladá povinnosť plniť,
 - **odôvodnenie**,
 - **poučenie** o mieste, lehote a forme podania odvolania s upozornením na prípadné vylúčenie odkladného účinku,
 - podpis oprávnenej osoby

12. VYRUBOVACIE KONANIE

Rozhodnutie

▪ Rozhodnutie

- Rozhodnutie je vydané dňom vykonania úkonu smerujúceho k jeho doručeniu.
- Rozhodnutie môže byť:
 - **neprávoplatné**, ak bolo doručené a možno voči nemu podať odvolanie
 - **právoplatné**, ak bolo doručené a nemožno voči nemu podať odvolanie
 - **vykonateľné**, ak
 - ak proti nemu nemožno podať odvolanie a ak zároveň uplynula lehota plnenia alebo
 - ak proti nemu možno podať odvolanie, ktoré ale nemá odkladný účinok, a ak zároveň uplynula lehota plnenia.
 - **nulitné**, ak
 - ktoré vydal orgán na to vecne nepríslušný; ak ide o správcu dane, ktorým je obec, za nulitné rozhodnutie sa považuje aj rozhodnutie, ktoré vydal správca dane na to miestne nepríslušný,
 - ktoré bolo vydané omylom inej osobe,
 - ktorým bola vyrubená daň po zániku práva vyrubiť daň,
 - ktoré nadväzuje na nulitné rozhodnutie.

Takéto nulitné rozhodnutie nemá právne účinky a hľadí sa naň, akoby nebolo vydané.

12. VYRUBOVACIE KONANIE

Rozhodnutie

▪ Rozhodnutie

Príklad

Daňový úrad vydal dňa 17.2.2023 rozhodnutie, ktorým dorubil daňovému subjektu daň 1 000 EUR, ktorá je splatná do 15 dní od nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia. Daňový subjekt rozhodnutie prevzal dňa 21.2.2023. Voči rozhodnutiu možno podať odvolanie v lehote 30 dní.

Rozhodnutie daňového úradu, doručené 21.2.2023 je **neprávoplatné**.

1. Ak by daňový subjekt Daňový subjekt v lehote 30 dní od doručenia rozhodnutia, t.j. do 23.3.2023 odvolanie nepodal, rozhodnutie sa uplynutím 23.3.2023 stáva **právoplatným**, pretože rozhodnutie bolo doručené a nemožno už podať odvolanie. Do 7.4.2023 plynie daňovému subjektu 15 dní na zaplatenie dane. Rozhodnutie sa stane **vykonateľným** 8.4.2023, t.j. márnym uplynutím 15 dní od nadobudnutia právoplatnosti, kedy už môže správca dane začať exekučné konanie.

2. Ak by daňový subjekt v lehote 30 dní od doručenia rozhodnutia, t.j. do 23.3.2023 odvolanie podal, a ak by o odvolaní rozhodlo Finančné riaditeľstvo SR 5.6.2023 (s doručením druhostupňového rozhodnutia na daňový subjekt 6.6.2023) tak, že odvolanie zamietava, potom sa prvostupňové rozhodnutie daňového úradu stáva **právoplatným** dňom doručenia druhostupňového rozhodnutia, t.j. dňa 6.6.2023. Od tohto dňa plynie daňovému subjektu 15 dňová lehota na zaplatenie dane, t.j. do 21.6.2023. Prvostupňové rozhodnutie sa stane **vykonateľným** 22.6.2023, kedy už môže správca dane začať exekučné konanie.

12. VYRUBOVACIE KONANIE

Rozhodnutie

▪ Lehoty na rozhodnutie

▪ Správca dane v daňovom konaní rozhodne

- bezodkladne, najneskôr však do **8 dní** odo dňa začatia konania, ak to povaha vecí pripúšťa a je tak možné urobiť na základe dokladov predložených daňovým subjektom;
- inak rozhodne do **30 dní** odo dňa začatia konania,
- v osobitne zložitých prípadoch do **60 dní**.
- Ak vzhľadom na mimoriadnu zložitnosť prípadu alebo iné závažné okolnosti alebo osobitnú povahu prípadu nemožno rozhodnúť ani v lehote do **60 dní**, môže túto lehotu pred jej uplynutím na základe písomného odôvodnenia **primerane predĺžiť druhostupňový orgán**. O predĺžení lehoty písomne s uvedením dôvodov upovedomí správca dane daňový subjekt.

▪ Lehota na rozhodnutie je zachovaná, ak v posledný deň lehoty

- daňový subjekt prevezme rozhodnutie u správcu dane alebo
- správca dane odovzdá rozhodnutie na poštovú prepravu prostredníctvom pošty alebo poskytovateľa poštových služieb alebo
- správca dane odošle rozhodnutie elektronickými prostriedkami.

▪ Ak orgán príslušný na rozhodnutie v daňovom konaní je nečinný a nerozhodne ani v uvedených lehotách a nápravu nemožno dosiahnuť inak a povaha vecí to nevyklučuje, je príslušný vo veci rozhodnúť druhostupňový orgán.



12. VYRUBOVACIE KONANIE

Vyrubovacie konanie

- Daň je vyrubená
 - rozhodnutím správcu dane,
 - podaním daňového priznania vrátane dodatočného daňového priznania alebo
 - zaplatením dane, pri ktorej nie je povinnosť podať daňové priznanie, alebo
 - zaplatením dane na účel podľa § 157b.

- Vyrubovacie konanie:
 - Začína nasledujúci deň po dni doručenia protokolu, ktorého súčasťou je výzva na vyjadrenie sa k zisteniam uvedeným v protokole.
 - Správca dane vydá rozhodnutie do 15 dní od uplynutia lehoty na vyjadrenie sa k protokolu, ak
 - sa daňový subjekt vzdá práva na vyjadrenie sa k zisteniam v protokole,
 - daňový subjekt nemá pripomienky k zisteniam v protokole,
 - sa daňový subjekt nevyjadrí k protokolu v lehote určenej správcom dane vo výzve.

12. VYRUBOVACIE KONANIE

Vyrubovacie konanie

▪ Vyrubovacie konanie:

- Ak daňový subjekt predloží pripomienky a dôkazy v lehote určenej správcom dane vo výzve uvedenej v protokole, **dohodne** so správcom dane deň prerokovania pripomienok a dôkazov ním predložených; ak sa nedohodnú, určí deň ich prerokovania správca dane.
- Ak sa daňový subjekt nemôže zúčastniť na prerokovaní, je povinný určiť si na tento účel zástupcu.
- Správca dane na základe písomného vyjadrenia daňového subjektu a ním predložených dôkazov vykoná dokazovanie alebo miestne zisťovanie.
- Správca dane vydá rozhodnutie do troch mesiacov od uplynutia lehoty určenej vo výzve podľa prvej vety.
 - Ak vzhľadom na mimoriadnu zložitosť prípadu, iné závažné okolnosti alebo osobitnú povahu prípadu nemožno rozhodnúť ani v lehote troch mesiacov, môže túto lehotu pred jej uplynutím na základe písomného odôvodnenia primerane predĺžiť druhostupňový orgán. Správca dane o predĺžení lehoty upovedomí daňový subjekt.

12. VYRUBOVACIE KONANIE

Vyrubovacie konanie

Na čo je potrebné myslieť počas vyrubovacieho konania

- Počas vyrubovacieho konania je potrebné zamerať svoju pozornosť na nasledovné:
 - v rámci vyjadrenia k protokolu sa vyjadriť k zisteniam uvedeným v protokole a navrhnúť dôkazy preukazujúce svoje tvrdenia, ktoré nemohol daňový subjekt predložiť v priebehu daňovej kontroly; pôjde tu prakticky o také dôkazy, ktoré sa ukážu byť potrebné vo vzťahu k zisteniam, tvrdeniam alebo pochybnostiam správcu dane, o ktorých sa daňový subjekt prvýkrát dozvedel až v protokole (ak sa daňový subjekt dozvedel o zisteniach, tvrdeniach alebo pochybnostiach správcu dane ešte počas daňovej kontroly, mal by na ne reagovať ešte počas daňovej kontroly pred vydaním protokolu),
 - dodržať lehotu na vyjadrenie k protokolu, pretože jej zmeškanie (na rozdiel od viacerých iných lehôt daňového subjektu) nemožno podľa § 46 ods. 8 Daňového poriadku odpustiť,
 - dohodnúť si so správcom dane termín prerokovania pripomienok a dôkazov predložených v rámci vyjadrenia k protokolu a zúčastniť sa ho,
 - pripraviť sa na prerokovanie pripomienok a dôkazov predložených v rámci vyjadrenia k protokolu, pretože sa môže stať, že toto prerokovanie pripomienok a dôkazov bude počas vyrubovacieho konania jediné ústne pojednávanie, ktoré správca dane uskutoční; na ústnom pojednávaní môže daňový subjekt dopytovať správcu dane na jeho závery uvedené v protokole a dozvedieť sa viac o postoji správcu dane než ako bol postoj správcu dane častokrát stručne vyjadrený v protokole alebo ako bude vyjadrený v prvostupňovom rozhodnutí správcu dane,

12. VYRUBOVACIE KONANIE

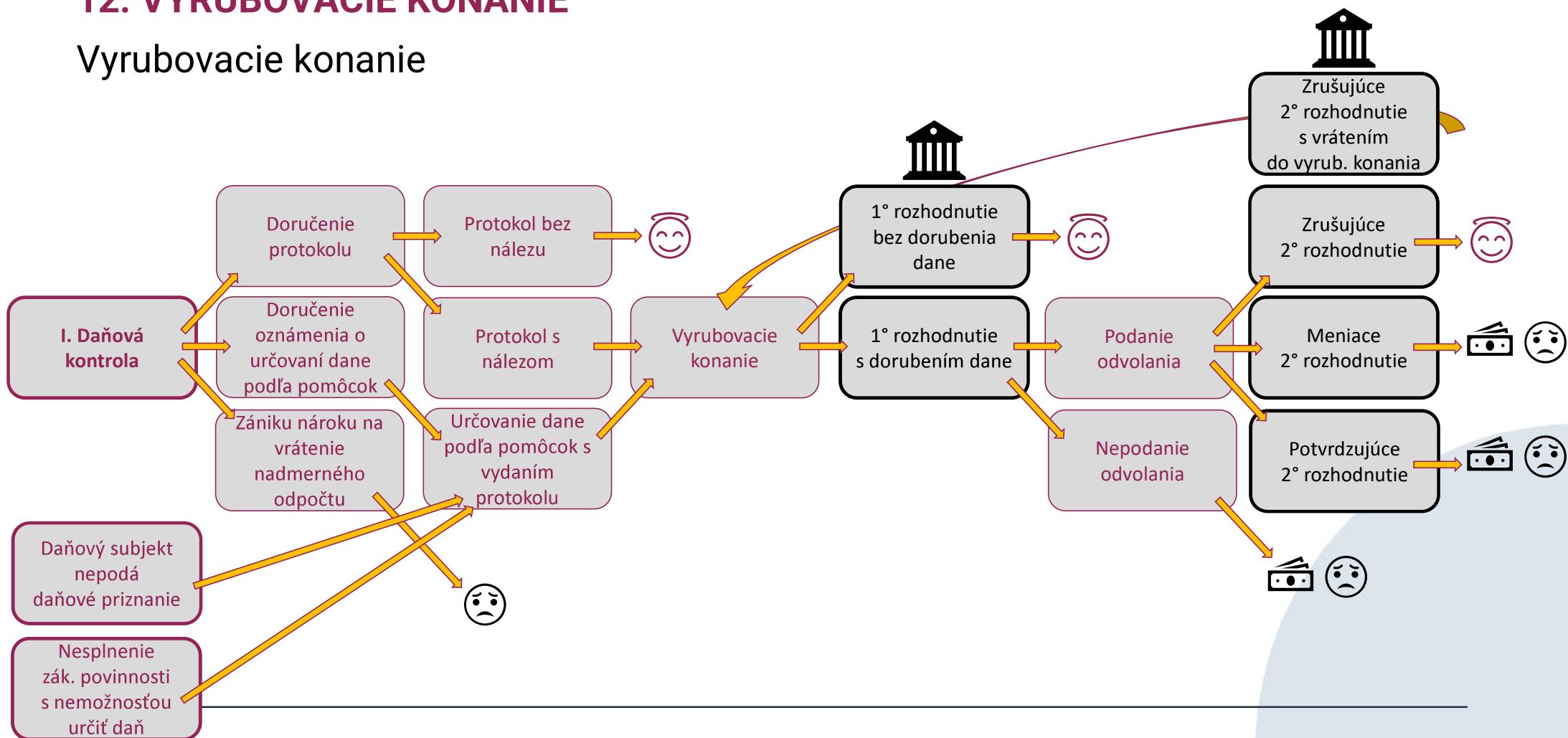
Vyrubovacie konanie

Na čo je potrebné myslieť počas vyrubovacieho konania

- Počas vyrubovacieho konania je potrebné zamerať svoju pozornosť na nasledovné:
 - žiadať o to, aby správca dane požiadal svoj druhostupňový orgán o predĺženie zákonnej 3-mesačnej lehoty na ukončenie vyrubovacieho konania, najmä ak daňový subjekt navrhol vo vyjadrení k protokolu vykonanie väčšieho počtu dôkazov, pretože 3-mesačná lehota na ukončenie vyrubovacieho konania je veľmi krátka,
 - dožadovať sa doplnenia dokazovania ešte počas vyrubovacieho konania, najmä ak rozhodnutie v prospech daňového subjektu je závislé „už len“ od vykonania takých dôkazov, ktoré správca dane počas daňovej kontroly nestihol alebo odmietol vykonať, čo môže mať za následok vyhnutie sa odvolaciemu konaniu a nákladom na prípravu odvolania,
 - aj počas vyrubovacieho konania sa uplatňujú viaceré zásady správy daní, t.j. je dobré o nich vedieť a uvedených zásad sa domáhať,
 - zamestnanci správcu dane sa riadia počas svojej činnosti, vrátane vyrubovacieho konania, Etickým kódexom, t.j. je dobré o ňom vedieť a princípov v ňom uvedených sa domáhať.

12. VYRUBOVACIE KONANIE

Vyrubovacie konanie



12. VYRUBOVACIE KONANIE

Skrátené vyrubovacie konanie

▪ Skrátené vyrubovacie konanie:

- Správca dane vydá rozhodnutie v skrátrenom vyrubovacom konaní ("**vyrubovací rozkaz**"), ktorým vyrubí daň alebo rozdiel dane oproti vyrubenej dani, ak
 - daňový subjekt neodstránil v lehote podľa § 17 ods. 2 nedostatky, ktoré majú vplyv na výšku dane alebo uplatneného nároku a
 - správca dane nezačal daňovú kontrolu.
- Daňový subjekt je oprávnený podať proti vyrubovaciemu rozkazu **odpor** do 15 dní odo dňa jeho doručenia. Podaný odpor musí byť vecne odôvodnený.
 - Daňový subjekt je povinný predložiť správcovi dane súčasne s odporom listiny, na ktoré sa odvoláva, alebo označenie iných dôkazov vzťahujúcich sa na dôvody podaného odporu.
- Proti vyrubovaciemu rozkazu nemožno podať opravné prostriedky, okrem preskúmania rozhodnutia súdom.
- Doručením odporu, ktorý správca dane neodmietne, sa vyrubovací rozkaz zrušuje v plnom rozsahu a správca dane začne daňovú kontrolu.