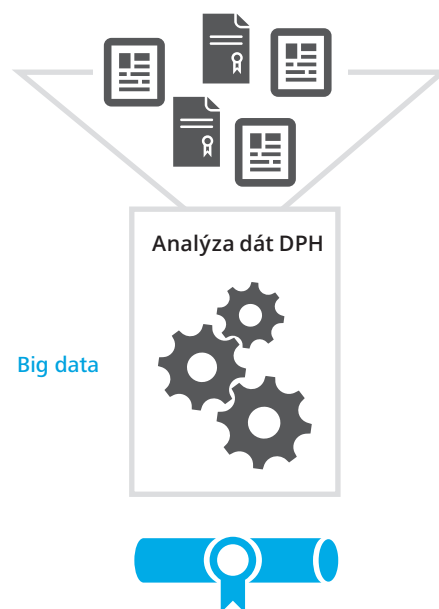


Analýza dát DPH

Zavedenie elektronických revízií posúva systém daňovej kontroly na vyššiu úroveň, od ad-hoc preverenia vybraných dokladov až po automatizovaný systém kontroly celej sady dát. Budte na to pripravení!



KONTAKT

Ján Skorka
senior manažér
+421 918 642 128

Ivana Dvořáková
manažérka
+421 917 635 541

Katarína Mikovinyová
manažérka
+421 915 736 043

Miloslav Jošt
manažér
+421 907 431 857

Peter Takács
manažér
+421 918 988 633

Deloitte
Digital park II
Einsteinova 23
851 01 Bratislava
Slovenská republika
Tel.: +421 2 582 49 189
Fax: +421 2 582 49 222
www.deloitte.sk

ELEKTRONICKÉ KONTROLY

Správa dane má pri daňovej kontrole automaticky umožnený prístup k softvéru a informačno-komunikačným prostriedkom a k výstupným dátam. Navyše, zavedením kontrolného výkazu má už od roka 2014 k dispozícii rozsiahle údaje, ktoré môže analyzovať bez toho, aby u DPH platiteľov daňová kontrola u DPH platiteľov vôbec začala.

Elektronické revízie tak efektívne posúvajú systém daňovej kontroly na vyššiu úroveň, čím sa výrazne zvyšuje riziko odhalenia chýb a prípadnej penalizácie.

DELOITTE DPH ANALYTIKA

Spoločnosť Deloitte vyvinula nástroj (DPH Analytika) umožňujúci hromadne preveriť celý súbor dokladov, ktoré vstupujú do DPH priznania, súhrnného výkazu a kontrolného výkazu. Vstupom pre DPH Analytiku je dátový súbor z účtovného systému, ktorý obsahuje detailné informácie o jednotlivých účtovných dokladoch.

Tím špecialistov spoločnosti Deloitte, ktorý sa zameriava na DPH, pripravil viac ako 70 testov, ktoré po nahraní dátového súboru prekontrolujú správnosť uplatnenia DPH pravidiel a identifikujú konkrétne účtovné doklady, ktoré môžu byť nesprávne.

FÁZY PROJEKTU

Projekt je rozdelený na štyri fázy:

1. Spresnenie a zameranie analýzy

V rámci tejto fázy sa existujúca sada viac ako 70 testov doplní o špecifické testy v závislosti od odvetvia, v ktorom spoločnosť podniká, a jej konkrétnych obchodných prípadov.

2. Príprava dát

Expertný používateľ vyexportuje dáta z účtovného systému spoločnosti. Pri tomto exporte obvykle nie je nutné zapájať IT oddelenie spoločnosti, keďže máme pripravený návod, ako krok za krokom získať potrebné údaje zo systému SAP a Oracle.

3. Vykonanie testov a analýz

Súbor viac ako 70 testov preverí použitie správnych daňových kódov podľa IČ DPH odberateľa a DPH režimu danej transakcie, použitie správnych kurzov cudzích mien, správnosť IČ DPH cez európsky systém VIES, zaradenie dokladov do správneho zdaňovacieho obdobia, správnosť sadzieb DPH a podobne.

4. Príprava a odovzdanie záverečnej správy

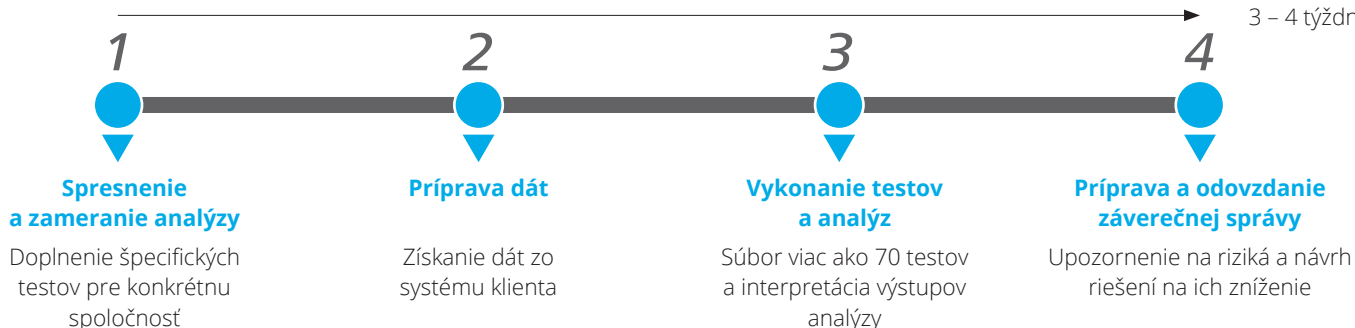
Jednotlivé oblasti a prípady identifikované v rámci testov ako rizikové, resp. chybné, budú prediskutované so zástupcami spoločnosti. Tieto zistenia môžu signalizovať príležitosť pre systémové zlepšenie tak, aby sa spoločnosť do budúcnosti vyhla možným DPH rizikám.

DĹŽKA PROJEKTU

Projekt DPH Analytika sa štandardne realizuje počas štyroch týždňov, v závislosti od termínu dodania dátového súboru.

Projekt je rozdelený na štyri fázy a je možno ho realizovať za menej ako jeden mesiac

3 - 4 týždne



PRÍKLADY VÝSTUPOV

Súhrnná informácia o všetkých testoch:

Test	Typ analýzy	Počet analyzovaných subjektov	Počet zistení	Podiel na zisteniach (v %)
Vystavené daňové dokumnty				
AR 1-1	Overenie poskytnutej adresy – ulica, číslo, mesto/obec, štát, PSČ (bez interných dokumentov „S0“, okrem interných dokumentov „S0“ pre vnútrokorporatívne „S0“ – „IDT“)	42 664	570	1,34%
AR 1-2	Kontrola dostupnosti daňového identifikačného čísla – zahraniční obchodní partneri (bez interných dokumentov „S0“)	2 941	887	30,16%
AR 1-3	Kontrola dostupnosti daňového identifikačného čísla – domáci obchodní partneri – len vystavené faktúry (t. j. bez bankových výpisov, prijatých faktúr, vykázania majetku) a daňový kód „E0“	38 584	527	1,37%
AR 1-7	Vystavené faktúry klientom, ktoré sa nenašli v tabuľke obchodných partnerov, bez daňového kódu „E0“ a interných dokumentov „S0“	42 484	371	0,87%
AR 2-1	Dátum vystavenia je viac ako 15 dní po dátume zdaniteľného plnenia, bez daňového kódu „E0“ a interných dokumentov „S0“	42 484	1327	3,12%
AR 2-2	Dátum platby je skôr (predchádzajúci mesiac) ako dátum zdaniteľného plnenia	43 825	0	0,00%
AR 3-1	Zahraničný kód DPH domácich obchodných partnerov	391	8	2,05%

Detailný zoznam dokladov, ktoré boli vyhodnotené ako nesprávne:

Document_No	TX-Code_descr	Document_Type_descr	Doc_Date	Country	Tax_base_amount	Tax_Amount	Business_Partner_Name
1000004	EU goods import 20% (reverse)	Received invoices for goods from related parties	01.12.12	South Korea	-1929,15	385,87	
1000037	EU goods import 20% (reverse)	Received invoices for goods from related parties	31.12.12	Poland	-129776,64	-27030,53	
1000038	EU goods import 20% (reverse)	Received invoices for goods from related parties	31.12.12	Poland	-149934,96	-29986,99	
1000039	EU goods import 20% (reverse)	Received invoices for goods from related parties	31.12.12	Poland	68632,2	-13726,44	
1000041	EU goods import 20% (reverse)	Received invoices for goods from related parties	31.12.12	Poland	-267741	-53548,2	
1000045	EU goods import 21% (reverse)	Credit note for goods from related parties	07.01.13	Hungary	1775,47	371,53	
1000047	EU goods import 20% (reverse)	Received invoices for goods from related parties	18.12.12	United Kingdom	-11406,74	-2286,65	
1000048	EU goods import 20% (reverse)	Received invoices for goods from related parties (other subjects)	19.12.12	United Kingdom	-2242,05	-436,32	
1000049	EU goods import 20% (reverse)	Received invoices for goods from related parties (other subjects)	20.12.12	United Kingdom	5172,73	-1044,46	

Zistenia doplnené o prípadné podporné analýzy:



Deloitte označuje jednu, resp. viacero spoločností Deloitte Touche Tohmatsu Limited, britskej súkromnej spoločnosti s ručením obmedzeným zárukou (UK private company limited by guarantee), a jej členských firiem. Každá z týchto firiem predstavuje samostatný a nezávislý právny subjekt. Podrobný opis právnej štruktúry združenia Deloitte Touche Tohmatsu Limited a jeho členských firiem sa uvádza na adrese www.deloitte.com/sk/o-nas.

Spoločnosť Deloitte poskytuje služby v oblasti auditu, daní, práva, podnikového a transakčného poradenstva klientom v mnohých odvetviach verejného a súkromného sektora. Vďaka globálnej prepojenej sieti členských firiem vo viac ako 150 krajinách má Deloitte svetové možnosti a dôkladnú znalosť miestneho prostredia, a tak môže pomáhať svojim klientom dosahovať úspechy na všetkých miestach ich pôsobnosti. Približne 225 000 odborníkov spoločnosti Deloitte sa usiluje konať tak, aby vytvárali hodnoty, na ktorých záleží.