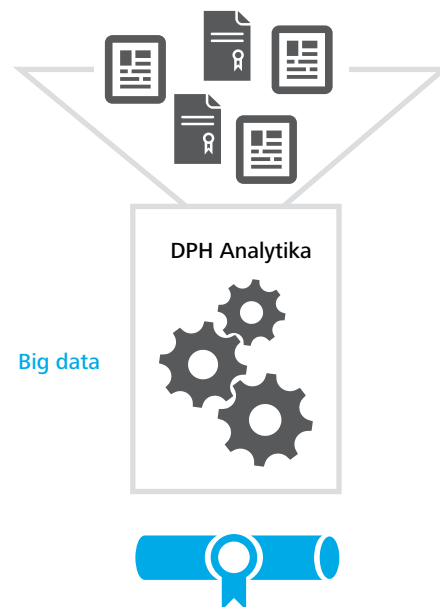


Analýza dát v DPH

Zavedenie elektronických revízií posúva systém daňovej kontroly na vyššiu úroveň, od ad-hoc preverenia vybraných dokladov až na automatizovaný systém kontroly celej sady dát. Bud'te 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

Jaroslav Beneš
Senior Manažér
+420 603 177 906

Petr Neuschl
Senior Manažér
+420 737 210 683

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 minulého roka k dispozícii rozsiahle údaje, ktoré môže analyzovať bez toho, aby u DPH platiteľov daňová kontrola 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 Deloitte zameraných 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 je existujúca sada viac ako 70 testov doplnená 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.

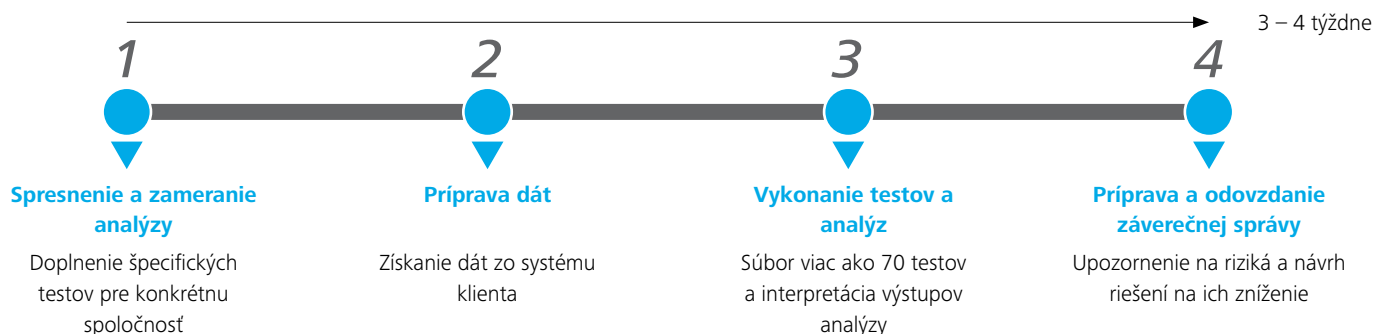
4. Príprava a odovzdanie záverečnej správy

Jednotlivé oblasti a prípady identifikované v rámci testov ako rizikové, respektíve 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 je štandardne realizovaný počas štyroch týždňov, v závislosti od termínu dodania dátového súboru.

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



Príklady výstupov

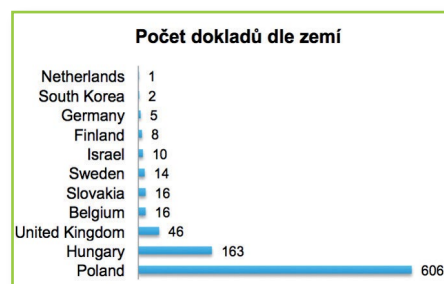
Súhrnná informácia o všetkých testoch:

Test	Typ analýzy	Počet analyzovaných	Počet zjistení	% podíl zjistení
Vystavené daňové doklady				
AR 1-1	Kontrola vyplnení adresy - ulice, město, stát, PSČ (vyloučeny interní doklady "S0" kromě interních dokladů pro intercompany "S0" - "IDT**")	42 664	570	1,34%
AR 1-2	Kontrola existence DIČ - zahraniční obchodní partneři (vyloučeny interní doklady "S0")	2 941	887	30,16%
AR 1-3	Kontrola existence DIČ - lokální obchodní partneři (pouze vystavené faktury (tj. vyloučeny bankovní výpisy, přijaté faktury, účtování majetku) a daňový kód "E0")	38 584	527	1,37%
AR 1-7	Vystavené faktury, pro které nebyl nalezen odběratel v tabulce obchodních partnerů, vyloučen daňový kód "E0" a interní doklady "S0"	42 484	371	0,87%
AR 2-1	Datum vystavení je o více než 15 dní po DÚZP, vyloučen daňový kód "E0" a interní doklady "S0"	42 484	1 327	3,12%
AR 2-2	Datum úhrady dříve (v předchozím měsíci) než DÚZP	43 825	0	0,00%
AR 3-1	Zahraniční DPH kód u lokálního obchodního partnera	391	8	2,05%

Detailný zoznam dokladov, ktoré boli vyhodnotené ako nesprávne:

TEST_data obch part_AR 1-2								
Document No	TX_Code_descr	Document_Type_descr	Doc_Date	Country	Tax_base_amount	Tax_Amount	VAT_Registrati on_No	Business_Partner_Name
1000004	EU goods import 20% (reverse)	prijate faktury za zboží od spřátelených firem	01.12.12	South Korea	-1929,15	-385,87		
1000037	EU goods import 20% (reverse)	prijate faktury za zboží od spřátelených firem	31.12.12	Poland	-129776,64	-27030,53		
1000038	EU goods import 20% (reverse)	prijate faktury za zboží od spřátelených firem	31.12.12	Poland	-149934,96	-29986,99		
1000039	EU goods import 20% (reverse)	prijate faktury za zboží od spřátelených firem	31.12.12	Poland	-68632,2	-13726,44		
1000041	EU goods import 20% (reverse)	prijate faktury za zboží od spřátelených firem	31.12.12	Poland	-267941	-53548,2		
1000045	EU goods import 21% (reverse)	dobropis za zboží od spřátelených firem	07.01.13	Hungary	1775,47	371,53		
1000047	EU goods import 20% (reverse)	prijate faktury za zboží od spřátelených firem	18.12.12	United Kingdom	-11406,74	-2286,65		
1000048	EU goods import 20% (reverse)	prijate faktury za zboží od spřátelených firem	19.12.12	United Kingdom	-2242,05	-436,32		
1000049	EU goods import 20% (reverse)	prijate faktury za zboží od spřátelených firem	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 právnej spoločnosti s ručením obmedzeným zárukou, a jej členských firiem. Každá z týchto firiem predstavuje samostatný a nezávislý právny subjekt. Podrobný opis právnej štruktúry spoločnosti Deloitte Touche Tohmatsu Limited a jej členských firiem sa uvádza na adrese www.deloitte.com/sk/onas.

Deloitte poskytuje služby v oblasti auditu, daní, poradenstva a finančného poradenstva klientom v mnohých odvetviach verejného a súkromného sektora. Vďaka globálnej prepojenej sieti členských firiem vo viac ako 150 krajinách má Deloitte svetové možnosti aj dôkladnú znalosť miestneho prostredia, a tak môže pomáhať svojim klientom dosahovať úspechy na všetkých miestach ich pôsobnosti. Približne 200 000 odborníkov sa usiluje, aby sa Deloitte stal štandardom najvyššej kvality.