

Efektívnosť daňovej správy a daňové úniky

Erika Šoltésová

Abstrakt

Problematika daňovej správy a s ňou spojený výber daní je aktuálna a z tohto dôvodu si vyžaduje neustále nové teoretické a praktické riešenia. Daňová politika predstavuje neoddeliteľnú súčasť rozpočtovej, finančnej a hospodárskej politiky a vznik daní sa datuje so vznikom štátu. Daňová politika a výber daní má vplyv na celkovú výkonnosť ekonomiky. Efektívny výber daní sa v poslednom období v praxi čoraz častejšie spája s odhaľovaním daňových únikov a ako najúčinnější prostriedok v boji proti daňovým podvodom sa javí práve daňová kontrola. Práve odhaľovanie daňových podvodov na jednotlivých typoch daniach sa spája so zvyšovaním efektívnosti daňovej správy a výberu daní.

Kľúčové slová: daň, daňová kontrola, daňové podvody, daňová správa, efektívnosť

Abstract

The issue of tax administration and the related collection of taxes is topical and therefore it requires constantly new theoretical and practical solutions. Tax policy is an integral part of budgetary, financial and economic policy, and the creation of taxes dates back to the creation of the state. Tax policy and tax collection have an impact on the overall performance of the economy. In recent years, effective tax collection has increasingly been associated with the detection of tax evasion, and tax control seems to be the most effective means of combating tax fraud. The detection of tax fraud on individual types of taxes is connected with increasing the efficiency of tax administration and tax collection.

Key words: efficiency tax, tax administration, tax control, tax fraud.

Úvod

Efektivita výberu daní je podmienená nielen presnou znalosťou príslušných zákonných ustanovení, ale aj dôslednou aplikáciou existujúcich odborných poznatkov a v neposlednom rade analýzou vzájomných príčinných súvislostí. Z tohto dôvodu sa zameriam na jednotlivé druhy najčastejších podvodov na vybraných typoch daní a možnosti ich eliminácie.

Výber daní a efektívnosť daňovej správy

Účinnosťou kontroly ako nástroja efektívnosti výberu daní sa zaoberá mnoho daňových odborníkov. Takmer všetci sa zhodujú v tvrdení, že výber daní je efektívny v prípade, že kontrolujúci subjekt spĺňa určité predpoklady ako je kompetencia a dostatočné množstvo informácií o predmete kontroly. V praxi existuje niekoľko druhov daňovej kontroly a je zrejmé, že práve kontrola je najrozsiahlejšou činnosťou v rámci správy daní.

S prihliadnutím na vývoj a potreby dnešnej spoločnosti bolo sformulovaných niekoľko daňových princípov, ktorých dôsledným dodržiavaním možno eliminovať cielené znižovanie vyčíslených daňových povinností. Daňové princípy sú v súlade s prístupom medzinárodných organizácií a formulované sú nasledovne:

- jednoduchosť,
- spravodlivosť,
- účinnosť,
- efektívnosť,
- orientácia na subjekt,
- zodpovednosť.¹

Jednoduchosť sa spája s pravidlami finančného vzťahu medzi občanom a štátom. Z tohto dôvodu musia byť jednoduché a zrozumiteľné. Daňový systém má preto obsahovať len nevyhnutné minimum noriem, ktoré by mali byť relatívne stabilné a zmeny by mali reagovať len na výrazné ekonomické zmeny, resp. harmonizačné zámery Európskej únie. Jednoduchosť daňových predpisov, ich zrozumiteľnosť je určená nielen pre správcov dane a daňových odborníkov, ale aj pre všetky daňové subjekty. Jarinkovičová dopĺňa, že:

¹ EUROEKONÓM. 2019. *Požiadavky na daňový systém a daňové princípy*. <https://www.euroekonom.sk/3.12.2019>
Vedecký časopis FINANČNÉ TRHY, Bratislava, Derivat 2020, ISSN 1336-5711, 1/2020

„novelizačný proces – neustále zneprehľadňuje a komplikuje daňové zákony. Okrem toho napr. ZDP je zahlcovaný úpravami, ktoré s daňou nemajú nič spoločného – riešenie problémov sociálnej politiky štátu – daňový bonus, príspevok na kúpeľnú liečbu...“²

Ďalší princíp spravodlivosť sa spája s potrebou zaviesť nestranný systém na spravodlivé zaobchádzanie s každým jednotlivcom. Vo všeobecnosti teda možno konštatovať, že podstata spravodlivosti nie je v posúdení, či samotné vyberanie daní je alebo nie je spravodlivé, ale či je spravodlivý spôsob ukladania a vyberania daní.

Zmena ZDP – /Váhostav a.s./. Potvrdením reštrukturalizačného plánu si spoločnosť môže svoje záväzky (z ktorých niektoré v minulosti predstavovali daňovo uznateľné náklady), ktoré veritelia neprihlásili do reštrukturalizácie odpísať a tento odpis je od dane oslobodený (§ 13 ods. 1 písm. d).

Okrem toho, tie záväzky, ktoré boli v minulosti po splatnosti a bolo nutné o ich neuhradenú časť zvyšovať základ dane z príjmov (§ 17 ods. 27), od roku 2015 predstavujú podľa novely zákona odpočítateľnú položku. Rovnako, tie záväzky, ktoré sú po splatnosti sa „dodaňovať“ nebudú, takže daňovník v reštrukturalizácii má zabezpečené výnimočné postavenie.“³

Princíp účinnosť je zameraný na maximalizáciu vybraných štátnych príjmov v súlade s ustanovením zákona a znižovaním, prípadne úplnou elimináciou odstránenia rozdielu medzi predpisom k zaplateniu a zaplatenou skutočnosťou. Práve princíp účinnosti sa spája s absolútnou elimináciou poskytovania legálnych možností vyhnúť sa plateniu daní a uľahčovania nelegálneho úniku financií, prípadne dokonca motivovať subjekty k zavádzaniu neopodstatnených výnimiek zdanenia.

V súvislosti s princípom účinnosti Kollárová uvádza: *„Výnimka zo zdanenia príjmov FO, ktorú vylobovali veľké finančné skupiny - § 9 ods. 1 písm. k) ZDP príjmom fyzickej osoby oslobodeným od dane z príjmu je aj príjem z predaja cenných papierov prijatých na obchodovanie na regulovanom trhu alebo na obdobnom zahraničnom regulovanom trhu, ak*

² JARINKOVIČOVÁ, V. 2019. *Aktuálne k problematike sociálnej sféry a dane z príjmov (II. časť)*. <https://www.epi.sk/3.12.2019>

³ KOLLÁROVÁ, Z. 2016. *Ako Ficova vláda II vytvárala priestor pre daňové úniky*. <https://www.etrend.sk/3.12.2019>

*doba medzi ich nadobudnutím a predajom presiahne jeden rok, okrem prípadu kedy boli Teobchodným majetkom daňovníka.*⁴

Princíp efektívnosti je spojený s primerane vysokým výnosom z dane, aby daň plnila svoju fiškálnu funkciu, čiže celkové náklady na aplikáciu dane na strane daňových subjektov, ako sú napr. administratívne náklady, ale aj náklady štátnych orgánov na správu dane musia byť primerané vo vzťahu k výnosom z dane. Práve tento princíp je podstatou merania efektivity finančnej správy.

Poslanie finančnej správy sa spája so zabezpečením výberu daňových príjmov v súlade so zákonom o štátnom rozpočte, čo najefektívnejším spôsobom. Jej kľúčová úloha je založená na efektívnom výbere daňových a colných príjmov, napĺňaní zákonom stanovenej výšky príjmov, monitorovaní plnenia príjmov a prijímaní opatrení na dosiahnutie ich plnenia.

V súvislosti s efektívnosťou verejnej správy finančné riaditeľstvo realizuje projekt s názvom „Zefektívnenie správy daní a cla“. Cieľom projektu je zjednodušiť, zefektívniť a modernizovať kľúčové procesy finančnej správy a zvyšovať kvalitu služieb, ktoré sú poskytované klientom finančnej správy so zámerom zvýšenia efektívnosti správy daní a cla.⁵

MF SR stanovilo cieľ v oblasti výberu daní a cla: Zvyšovať efektívnosť finančnej správy, t. j. zvyšovať podiel hrubého výnosu daní, cla a ostatných príjmov na 1 zamestnanca finančnej správy. Plán na rok 2019 bol stanovený na dosiahnutie efektívnosti finančnej správy vo výške 1,9 mil. Eur na jedného zamestnanca tejto organizácie. Tento postupný nárast bol v roku 2008 vo výške 1,089 mil. Eur, v roku 2012 vo výške 1,147 mil. Eur a v roku 2018 plán vo výške 1,88 mil. Eur, pričom skutočnosť predstavovala sumu iba vo výške 1,645 mil. Eur. Na základe uvedeného je teda zrejmé, že od roku 2016 naplánovaná efektívnosť nie je od roku 2016 splnená.

V tejto súvislosti možno súhlasiť s Ihnatišínovou, ktorá zastáva názor, že: *efektívnosť výkonu finančnej správy úzko súvisí s vývojom makroekonomických ukazovateľov a následne aj daňových výnosov. V dôsledku menej priaznivého vývoja ekonomiky nie je možné vždy*

⁴ KOLLÁROVÁ, Z. 2016. *Ako Ficova vláda II vytvárala priestor pre daňové úniky.* <https://www.etrend.sk/3.12.2019>

⁵ FRSR. 2019. *Výročná správa o činnosti finančnej správy za rok 2018.* <https://www.financnasprava.sk/3.12.2019>

*udržať zvyšovanie efektivity. Pokiaľ sa zníži daňový výnos, poklesne aj merateľný ukazovateľ.*⁶

Za dôležité považujem poznamenať, že pokles výnosov daní spojený napr. s krízou, ktorá sa pred niekoľkými rokmi prejavila naplno aj u nás na Slovensku neovplyvní administratívnu náročnosť pri výkone správy daní. Práve naopak, zvýšený počet daňových subjektov na jedného zamestnanca je spojený aj s nárastom administratívnej činnosti na jedného zamestnanca a vo všeobecnosti možno konštatovať, že v praxi narastajúca elektronizácia sa zatiaľ nespája s očakávanou úsporou administratívnej zaťaženia, ktorá by sa prejavila v poklese počtu zamestnancov, prípadne ich presunutím na výkon kontroly.

Princíp orientovanosti na subjekt v praxi zahŕňa celkové nastavenie daňovej správy, ktoré musí byť proklientsky orientované a pri plnení svojich úloh musí zohľadňovať záujmy subjektu tak, aby bola čo najviac znížená jeho zaťaženosť a odstránená nadbytočná byrokracia.

Ak sa bližšie zameriame na princíp zodpovednosti je zrejmé, že poukazuje na zodpovednosť štátu pri výbere daní v správnej výške a v reálnom čase. Zdanenie musí byť neutrálne v zmysle, že nemôže skresľovať hospodárske procesy a v čo najmenšej miere má ovplyvňovať ekonomické rozhodnutia subjektov, ktoré by mohli byť ovplyvňované inými faktormi, tak aby nedochádzalo k neopodstatnenému a neefektívnemu preskupovaniu zdaniteľných príjmov. Ako uvádza Vlachynský: *„nie je vhodným riešením zavádzanie nesyntetických opatrení vzťahujúcich sa k skupine daňovníkov úzkeho zamerania ako bolo napr. „šrotovné na ojazdené automobily.“*⁷

Ukazovatele výberu daní

Výber daní vybratých DÚ V roku 2018 bola suma vybratých daňovými úradmi na daniach 6 402,66 mil. €. V porovnaní s predchádzajúcim obdobím išlo teda o sumu vyššiu až o 1 303,8 mil. €, čo v percentuálnom vyjadrení predstavuje nárast až o 8,6 %. Najvyšší medziročný nárast bol zaznamenaný na DPH a DPFO zo závislej činnosti. Okrem toho narástol aj výber DPPO a dane vyberanej zrážkou. Za dôležité však považujem poznamenať, že došlo k výraznému medziročnému poklesu daní z podnikania a inej samostatnej

⁶ IHNATIŠINOVÁ, D. *Efektivita výkonu finančnej správy.*

⁷ VLACHYNSKÝ, M. 2019. *Šrotovné je ekonomický hoax.* <https://iness.sk/3.12.2019>

Vedecký časopis FINANČNÉ TRHY, Bratislava, Derivat 2020, ISSN 1336-5711, 1/2020

zárobkovej činnosti, čo možno spájať s legislatívnou úpravou v oblasti zvýšenia paušálnych výdavkov.⁸ Prehľadné zobrazenie

Daňové nedoplatky v zmysle § 86 daňového poriadku predstavovali v roku 2018 sumu 270 600 690 € u 11 037 daňových dlžníkov, ktorí sú v konkurze. Výziev na zaplatenie dane v náhradnej lehote v roku 2018 bolo vystavených 148 425 a celková suma týchto nedoplatkov bola vo výške 54 755 000,06 €, z ktorej bola v lehote určenej vo výzve uhradená iba suma 14 085 124,85 €, čo v percentuálnom vyjadrení predstavuje 25,7% z celkovej dlžnej sumy na nedoplatkoch.⁹

Ak sa bližšie zameriame na ukazovatele daňovej kontroly je zrejmé, že za posledné 3 roky sledovaného obdobia sa počet kontrol znížil v roku 2018, v porovnaní s rokom 2016 až o 33%, v konečnom dôsledku bol však počet kontrol s nálezom a aj nález z uskutočnených kontrol v €, porovnateľný s rokom 2016, aj 2017. Prehľadné zobrazenie počtu vykonaných kontrol a kontrol s nálezom je súčasťou tabuľky 1.

Tabuľka 1 Výsledky kontrolnej činnosti v období rokov 2016 - 2018

Ukazovateľ	2016	2017	2018
Počet vykonaných kontrol	11 823	10 965	7 916
počet kontrol s nálezom	5 683	6 475	5 469
Nález z kontrol (v tis. €)	701 368	670 056	618 611

Zdroj: FR SR. 2019. *Výročná správa o činnosti finančnej správy za rok 2018*. <https://www.financnasprava.sk/3.12.2019> s. 46.

Podľa druhov daní je najvyšší podiel nálezu v roku 2018 zaznamenaný na náleze DPH, a to až 74,7%. Na základe uvedeného je práve DPH najrizikovejšou daňou, čo každoročne dokazujú zistené celkové nálezy na tomto druhu dane. Podiel Na celkovom počte vykonaných kontrol predstavujú kontroly na DPH podiel až 2/3 – 66,6%.

Najčastejšie typy daňových podvodov

⁸ FR SR. 2019. *Výročná správa o činnosti finančnej správy za rok 2018*. <https://www.financnasprava.sk/3.12.2019>, s. 31

⁹ FR SR. 2019. *Výročná správa o činnosti finančnej správy za rok 2018*. <https://www.financnasprava.sk/3.12.2019>, s. 40.

Daňové podvody sa vyskytujú v praxi pri všetkých daniach a môžu mať rôznu povahu a formu. Môžu spočívať v aktívnom konaní alebo aj v nekonaní daňového subjektu, ako je napr. nepodanie daňového priznania a iné. Podľa analýzy EÚ Slovenská republika sa v posledných rokoch pohybuje na úrovni štvrtého až tretieho miesta s najvyššími daňovými únikmi v rámci EÚ, za Rumunskom, Lotyšskom, Gréckom, a to aj napriek mnohým prijímaným opatreniam. Okrem toho sa v uznesení uvádza, že znižovanie medzery výberu DPH napreduje najpomalšie z krajín V4.¹⁰

Najčastejšie sa vyskytujúce daňové podvody sú na DPH. Z tohto dôvodu sa bližšie zameriam na tieto podvody, ktoré sú často spojené s úmyselným konaním daňových subjektov.

Tieto podvody možno rozčleniť do niekoľkých nasledovných oblastí:

- podvody súvisiace s cezhraničnými transakciami v rámci vnútorného trhu, ale aj s tretími štátmi,
- podvody spojené s registračnou povinnosťou pre DPH,
- podvody pri vedení účtovníctva, vrátane fakturačných podvodov,
- iné podvody.

1. Podvody súvisiace s cezhraničnými transakciami v rámci vnútorného trhu, ale aj s tretími štátmi

Tento typ podvodov sa najčastejšie spája s podvodmi karuselovými, a to či už pri fingovaných dodávkach tovaru vo vnútri EÚ alebo vo vnútri štátu.

Karuselové podvody a fingované dodávky tovarov vo vnútri EÚ

Pri karuselových podvodoch a fingovaných dodávkach tovarov vo vnútri EÚ sú zapojené subjekty: spoločnosť A, spoločnosť bieleho koňa a zahraničný subjekt. Podvod funguje nasledovným spôsobom. Spoločnosť biely kôň nakúpi tovar v zahraničí a keďže ide o cezhraničný predaj, zaplatí cenu tovaru bez DPH. Následne dochádza k predaju tovaru tuzemskej spol. A, pričom predaj, keďže ide o tuzemský obchod je cena aj s DPH. Podľa legislatívy má spoločnosť biely kôň DPH odvieť štátu. V skutočnosti v praxi však túto daň neodvedie a stratí sa z dohľadu kontrolných orgánov. Následne kupujúca spoločnosť A nebude konečným spotrebiteľom, uplatní si od štátu zaplatenú DPH a tovar je znova

¹⁰ EURÓPSKY PARLAMENT. 2019. *Správa o finančnej trestnej činnosti, vyhýbaní sa daňovým povinnostiam a daňových únikoch*. <http://www.europarl.europa.eu/3.12.2019>.

posunutý do zahraničia bez DPH. V prípade nepreukázania spriaznenosti spoločnosti kontrolnými úradmi, prípadne nepreukázania vopred naplánovaného podvodu vzniká povinnosť vrátenia DPH danej spoločnosti. Keď je už tovar opäť v zahraničí, možno takýmto spôsobom na rovnakom tovare uskutočniť podvod aj niekoľkokrát. V praxi pri reálnych podvodoch často nejde iba o zúčastnenie troch spriaznených strán, ale o desiatky až stovky firiem, v ktorých sa kontrolné orgány musia orientovať, čo je samozrejme oveľa zložitejšie.¹¹

Karuselové podvody a fingované dodávky tovarov vo vnútri štátu

Tento typ podvodov je realizovaný cez tzv. „strateného obchodníka.“ Založia sa viaceré spoločnosti a zaregistrujú ich ako platcovia DPH. Každá z nich napríklad obchoduje s nábytkom.

V praxi to funguje spôsobom, že spoločnosť A - kúpi nábytok od skutočného výrobcu, na základe čoho vznikne odpočet DPH. Následne je vystavená faktúra spoločnosti B, samozrejme aj s DPH. Spoločnosť B má teda nárok na uplatnenie DPH z tejto faktúry. Rovnaký postup zopakuje spoločnosť aj pri spoločnosti C. Následne spoločnosť C vystaví faktúru znova spoločnosti A a takýmto spôsobom to postupuje dokola ďalej. V určitom momente dochádza k tomu, že táto skutočnosť príde daňovému úradu ako podozrivá. Pri výkone kontroly dané spoločnosti s daňovým úradom nespolupracujú. Na sídle firmy nikto nie je, telefón nikto nedvíha, poštu nepreberá... A takto nemôžu získať dôkazy o podvode. Dochádza tak k viackrát vrátenej DPH a keď ju treba zaplatiť, tak sa subjekt stratí, preto to pomenovanie „stratený obchodník.“ Za dôležité považujem poznamenať, že celý kolotoč sa realizuje často cez spoločnosti založené bezdomovcami.

Podvody pri obchodovaní s použitým tovarom (najmä s osobnými autami dovezenými z iných členských štátov EÚ)

Ako príklad možno uviesť zakúpenie vozidlo bez DPH v susednom Rakúsku. Prostredník prevezie vozidlo do SR a DPH nezaplatí ani tu a vozidlo odkúpi spriaznený autobazár. Následne kupujúci kúpi vozidlo, za ktoré nebola zaplatená DPH a v právomoci daňového úradu je vozidlo počas doby vyšetrovania daňového úniku zabaviť.¹²

¹¹ HOMOLA, M. 2019. *Ako fungujú podvody s krátením dane a vratkami DPH.* <https://www.finance.sk/3.12.2019>

¹² ZDRUŽENIE SOVA. 2019. *Nový hit podvodníkov: dovozy áut bez DPH, novým majiteľom hrozí zabavenie.* <https://www.zdruzenie-sova.sk/3.12.2019>

Z ostatných podvodov spojených s cezhraničnými transakciami treba spomenúť aj fiktívne vývozy tovaru s následným uplatnením nadmerného odpočtu DPH a nepriznanie DPH z prijatých služieb od poskytovateľov zo zahraničia osobou, ktorá nie je identifikovaná pre DPH, ale je povinná platiť daň z prijatej služby.

2. Podvody spojené s registračnou povinnosťou pre DPH

- umelé znižovanie výšky dosiahnutého obratu, ktorá zakladá povinnosť registrácie,
- nespĺnenie registračnej povinnosti u tuzemských zdaniteľných osôb, ale i u zahraničných osôb, ktoré začnú podnikáť na našom území,
- predaj nových nehnuteľností s vysokým obratom v postavení zdaniteľnej osoby - neplatiteľa DPH v období pred registráciou za platiteľa dane a prevod zostávajúceho majetku tesne pred registráciou na novozaloženú spoločnosť s úmyslom vyhnúť sa plateniu DPH z predaja nehnuteľností v postavení platiteľa dane.

3. Podvody pri vedení účtovníctva, vrátane fakturačných podvodov

- podvody spojené so zriadením nových spoločností výlučne za účelom fakturácie (ide o tzv. „biele kone, resp. ovce“ so sídlom na tzv. virtuálnych adresách). Sú spojené s podvodmi karuselového typu,
- podvody s manipuláciou výšky ceny, ktorá tvorí základ DPH. Pôjde buď o podhodnotenie ceny, z ktorej sa DPH vypočíta (v prospech osoby, ktorá nie je platiteľom dane, čím sa zníži základ dane pre výpočet DPH) alebo o nadhodnotenie ceny, z ktorej sa DPH vypočíta (v prospech osoby, ktorá je platiteľom dane, s cieľom získania vysokého nadmerného odpočtu DPH zo štátneho rozpočtu, pričom platiteľ, t.j. dodávateľ DPH na výstupe neodvedie),
- nevystavenie faktúry pri predaji tovaru,
- neoprávnené odpočítanie DPH,
- nepoužívanie alebo manipulácia s elektronickou registračnou pokladnicou,
- vystavenie faktúry, ktorá následne nie je zaevidovaná v účtovníctve a nie je priznaná v daňovom priznaní, pričom odberateľ si z tejto faktúry uplatňuje odpočet DPH,
- výmena faktúry v účtovníctve (pôvodne bola vystavená na vyššiu sumu, odberateľ si uplatnil odpočet DPH, následne sa pod tým istým číslom faktúry zaeviduje v účtovníctve dodávateľ a iná faktúra na nižšiu sumu),

- vystavenie faktúry s DPH osobou, ktorá nie je platiteľom dane (DPH však neodvedie do štátneho rozpočtu) a jej odberateľ si uplatní nárok na odpočet DPH,
- dvojnásobný odpočet DPH uplatnený platiteľom dane z tej istej faktúry v dvoch rôznych zdaňovacích obdobiach.

4. Iné podvody

- úmyselné nezaplatenie priznanej dane,
- bezodplatné dodanie tovarov alebo služieb zamestnancom alebo na osobnú spotrebu platiteľa dane bez toho, aby tieto dodávky platiteľ dane zdaniť,
- možnosť platiteľov dane zneužívať na podvodné konanie výber medzi štvrťročným a mesačným zdaňovacím obdobím. V praxi sa to prejavuje tak, že jeden platiteľ dane vykáže nadmerný odpočet za kalendárny mesiac, druhý z toho istého zdaniteľného obchodu daňovú povinnosť za kalendárny štvrťrok /kontrolný výkaz/.

Zefektívnenie výberu daní

Ako už bolo niekoľkokrát uvedené najviac daňových podvodov sa uskutočňuje na dani z pridanej hodnoty. Výber daní bude efektívny ak bude možné daňovou kontrolou odhaľovať stále novovznikajúce podvody, kde je hlavný cieľ uplatniť neoprávnené nadmerné odpočty DPH, prípadne znížiť vlastnú daňovú povinnosť. Neoddeliteľnou súčasťou efektívnosti výberu daní je aj schopnosť správcov daní odhaliť vznikajúce podvody. Za dôležité považujem poznamenať, že odhalenie takýchto veľkých podvodoch spojených s vysokými únikmi na daniach je možné iba v prípade existencie účinnej spolupráce aj s ostatnými finančnými orgánmi, ako je colná správa, daňová kobra a iné.

Okrem únikov na DPH sú výrazné úniky aj na spotrebných daniach, preto je nevyhnutné zameriavať sa aj na kontrolu výrobkov pašovaných do EÚ z tretích krajín bez ohlásenia k precleniu a aj výrobkom vyvezeným z EÚ, s cieľom vyhnúť sa plateniu cla a daní.

Záver

Ak má dôjsť k zefektívneniu daňovej správy a s tým spojeným zefektívnym výberu daní je potrebné sprísniť legislatívu, posilniť policajné útvary a neustále zdokonaľovať aj

finančnú motiváciu správcov dane. Okrem toho je potrebné sa zamerať aj na ich vzdelávanie a doškoloňovanie, keďže v praxi neustále vznikajú nové používané praktiky s cieľom nelegálnej daňovej optimalizácie, ktorej výsledkom je zníženie daňovej povinnosti. A práve v súvislosti so vzdelávaním zamestnancov a ich flexibilitou orientovať sa v danej problematike možno očakávať aj zvýšenie efektivity výberu daní.

Záverom možno konštatovať, že len neustálou a dôslednou kontrolou je možné zamedziť neustále sa vyskytujúcim daňovým podvodom a tým zvýšiť efektivitu výberu daní.

Použitá literatúra

EUROEKONÓM. 2019. *Požiadavky na daňový systém a daňové princípy*. [online]. [cit. 3.12.2019]. Dostupné na internete: <https://www.euroekonom.sk/poziadavky-na-danovy-system-a-danove-principy/3.12.2019>

EURÓPSKY PARLAMENT. 2019. *Správa o finančnej trestnej činnosti, vyhýbaní sa daňovým povinnostiam a daňových únikoch*. [online]. [cit. 3.12.2019]. Dostupné na internete: http://www.europarl.europa.eu/doceo/document/TA-8-2019-0240_SK.html

FRSR. 2019. *Výročná správa o činnosti finančnej správy za rok 2018*. [online]. [cit. 3.12.2019]. Dostupné na internete: https://www.financnasprava.sk/_img/pfsedit/Dokumenty_PFS/Financna_sprava/Vyrocne_spravy/2019.04.17_VS_2018.pdf

FRSR. 2019. *Výročná správa o činnosti finančnej správy za rok 2018*. [online]. [cit. 3.12.2019]. Dostupné na internete: <https://www.financnasprava.sk/3.12.2019>

HOMOLA, M. 2019. *Ako fungujú podvody s krátením dane a vratkami DPH*. [online]. [cit. 3.12.2019]. Dostupné na internete: https://www.finance.sk/183072-ako-funguju-podvody-dph-kratenie-dane/?_fid=zz3g

IHNATIŠINOVÁ, D. 2019. *Efektivita výkonu finančnej správy*. In: Finančné trhy 2/2019. Bratislava: Derivat, 2019. ISSN 1336-5711.

JARINKOVIČOVÁ, V. 2019. *Aktuálne k problematike sociálnej sféry a dane z príjmov (II. časť)*. [online]. [cit. 3.12.2019]. Dostupné na internete: <https://www.epi.sk/odborny-clanok/aktualne-k-problematike-socialnej-sfery-a-dane-z-prijmov-ii-cast.htm>

KOLLÁROVÁ, Z. 2016. *Ako Ficova vláda II vytvárala priestor pre daňové úniky*. In Trend 25.4.2016. [online]. [cit. 3.12.2019]. Dostupné na internete: <https://www.etrend.sk/podnikanie/ako-ficova-vlada-ii-vlada-vytvarala-priestor-pre-danove-uniky-2.html>

VLACHYNSKÝ, M. 2019. *Šrotovné je ekonomický hoax*. [online]. [cit. 3.12.2019]. Dostupné na internete: <https://iness.sk/sk/srotovne-je-ekonomicky-hoax-0>

ZDRUŽENIE SOVA. 2019. *Nový hit podvodníkov: dovozy áut bez DPH, novým majiteľom hrozí zabavenie*. [online]. [cit. 3.12.2019]. Dostupné na internete: <https://www.zdruzenie-sova.sk/clanek/novy-hit-podvodnikov-dovozy-aut-bez-dph-novym-majitelom-hrozi-zabavenie-246>