



MINISTERSTVO
FINANCIÍ
SLOVENSKEJ REPUBLIKY

1

ELEKTRONICKÁ FAKTURÁCIA: BOJ PROTI DAŇOVÝM PODVODOM

Kontrolný výkaz DPH

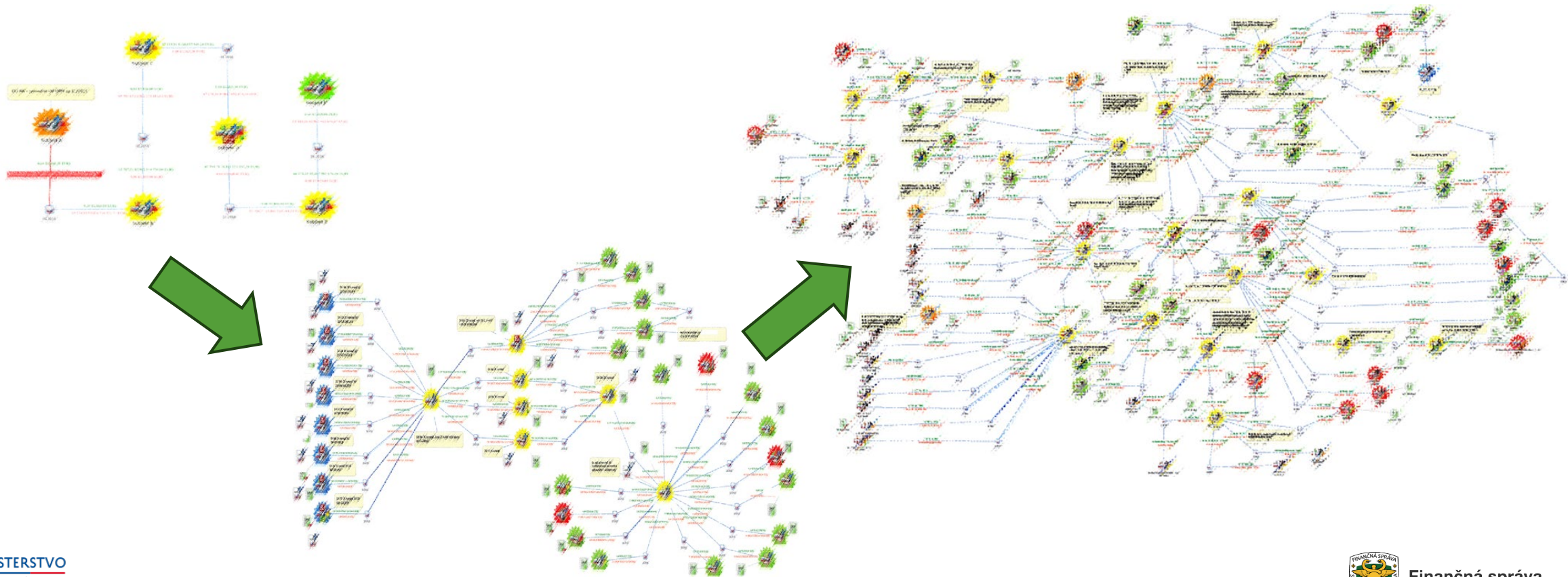
- ▶ Základným nástrojom odhaľovania daňových podvodov je analytický systém **kontrolných výkazov DPH**
 - ▶ 23 miliónov spracovaných kontrolných výkazov DPH
 - ▶ 2,2 miliardy vyhodnotených transakcií
 - ▶ 13 tisíc rizikových sietí
 - ▶ 27 miliónov nespárovaných transakcií
 - ▶ 31 tisíc významných nesúladov medzi údajmi z daňových priznaní a kontrolných výkazov DPH
 - ▶ Viac ako 1,4 miliardy nálezov z následných daňových kontrol DPH

Hlavné prínosy zavedenia kontrolných výkazov

- ✓ Zníženie daňovej medzery DPH
- ✓ Zvýšenie efektivity daňových kontrol
 - ✓ Rýchlejšie, cielené kontroly zamerané na konkrétne rizikové transakcie
 - ✓ Zníženie objemu zadržovaných nadmerných odpočtov DPH

Kontrolný výkaz DPH

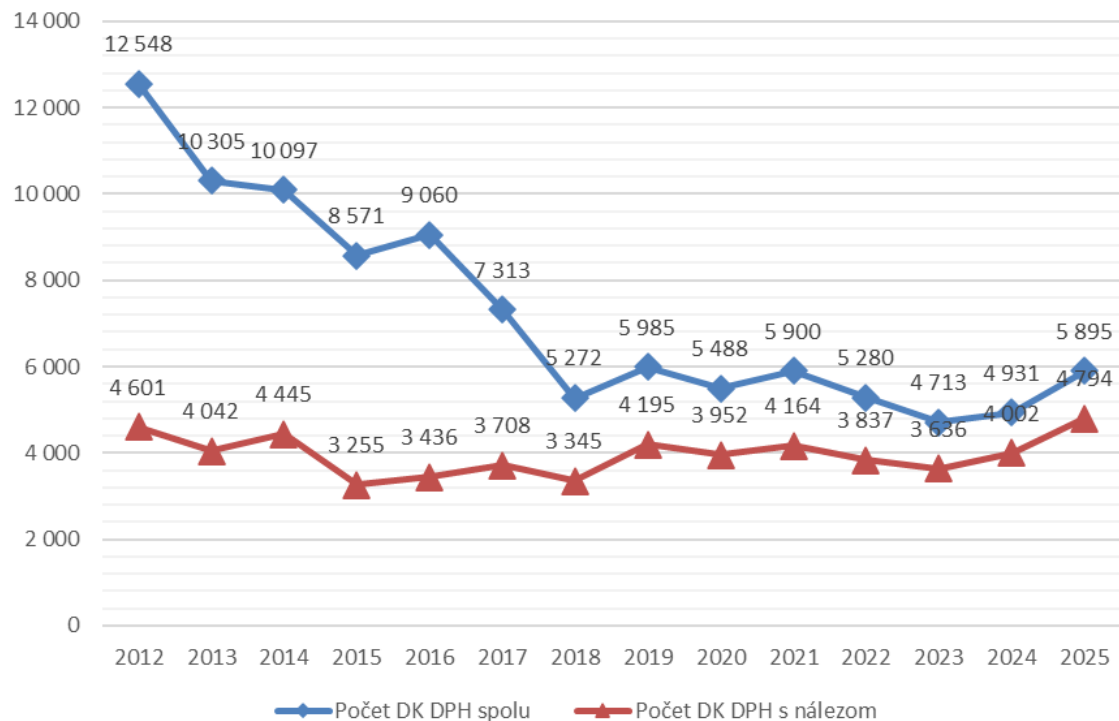
Reťazové a karuselové podvody základe údajov z kontrolných výkazov DPH



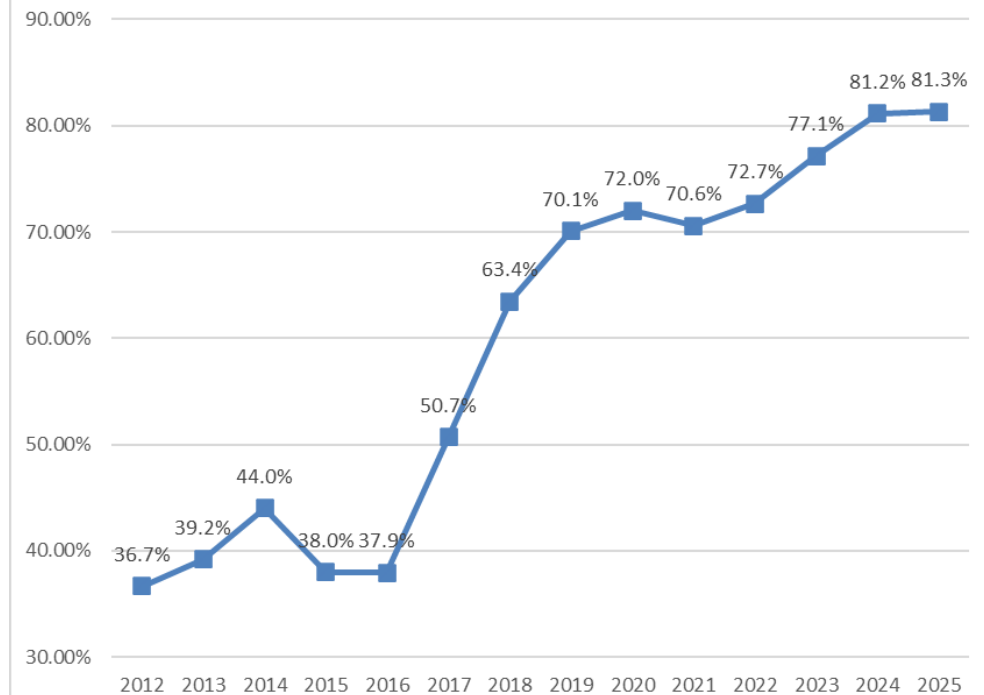
Kontrolný výkaz DPH

Zníženie počtu neefektívnych kontrol DPH

Porovnanie počtu všetkých kontrol DPH a kontrol DPH s
nálezom



Efektivita kontrol DPH

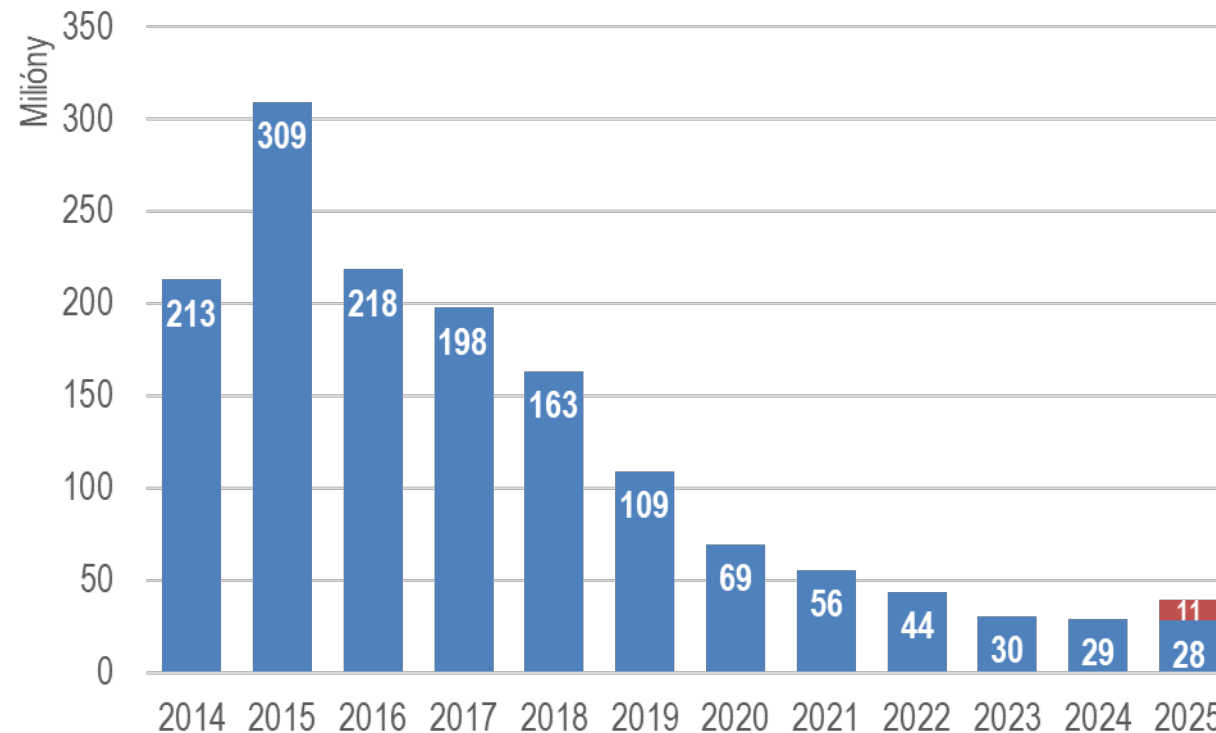


Kontrolný výkaz DPH

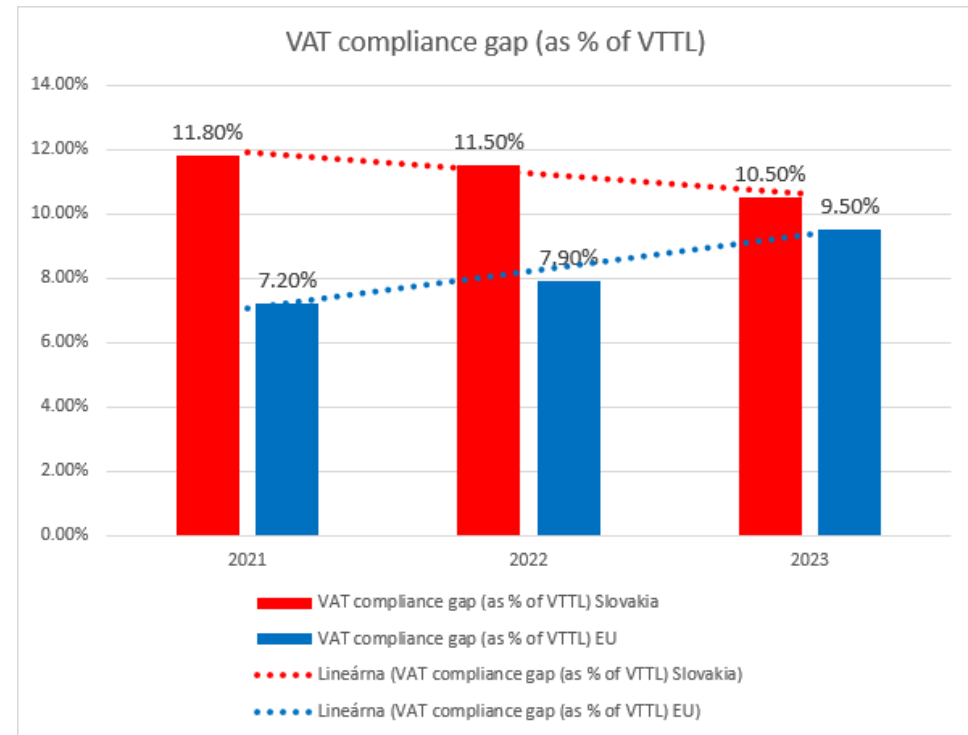
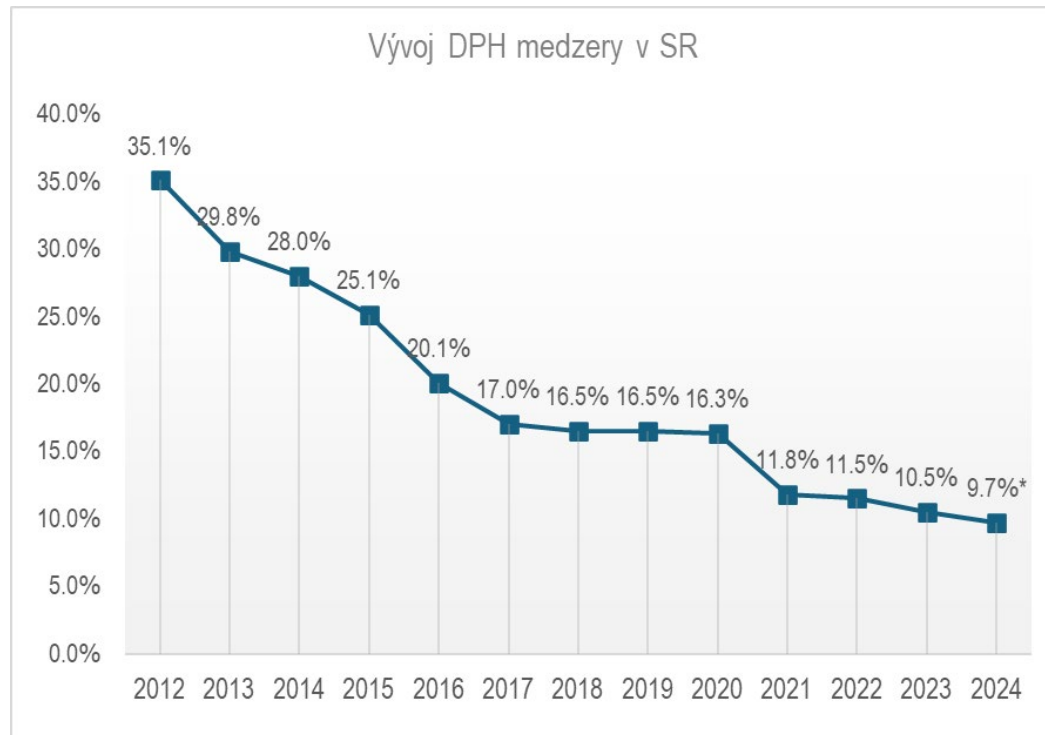
Objem detegovanej rizikovej DPH v reťazových podvodoch

- ▶ Od roku 2015 sa objem identifikovaných reťazových podvodov DPH kontinuálne znižoval o 87%.
- ▶ 28% (11 mil.€) z rizikovej DPH v roku 2025 predstavovala jedna kauza podvodne uplatnených nadmerných odpočtov DPH organizovanou skupinou v 1. až 4. mesiaci 2025 (NO neboli vyplatené)

Objem detegovanej rizikovej DPH v reťazových podvodoch
(od zavedenia kontrolných výkazov DPH)



Vývoj daňovej medzery DPH



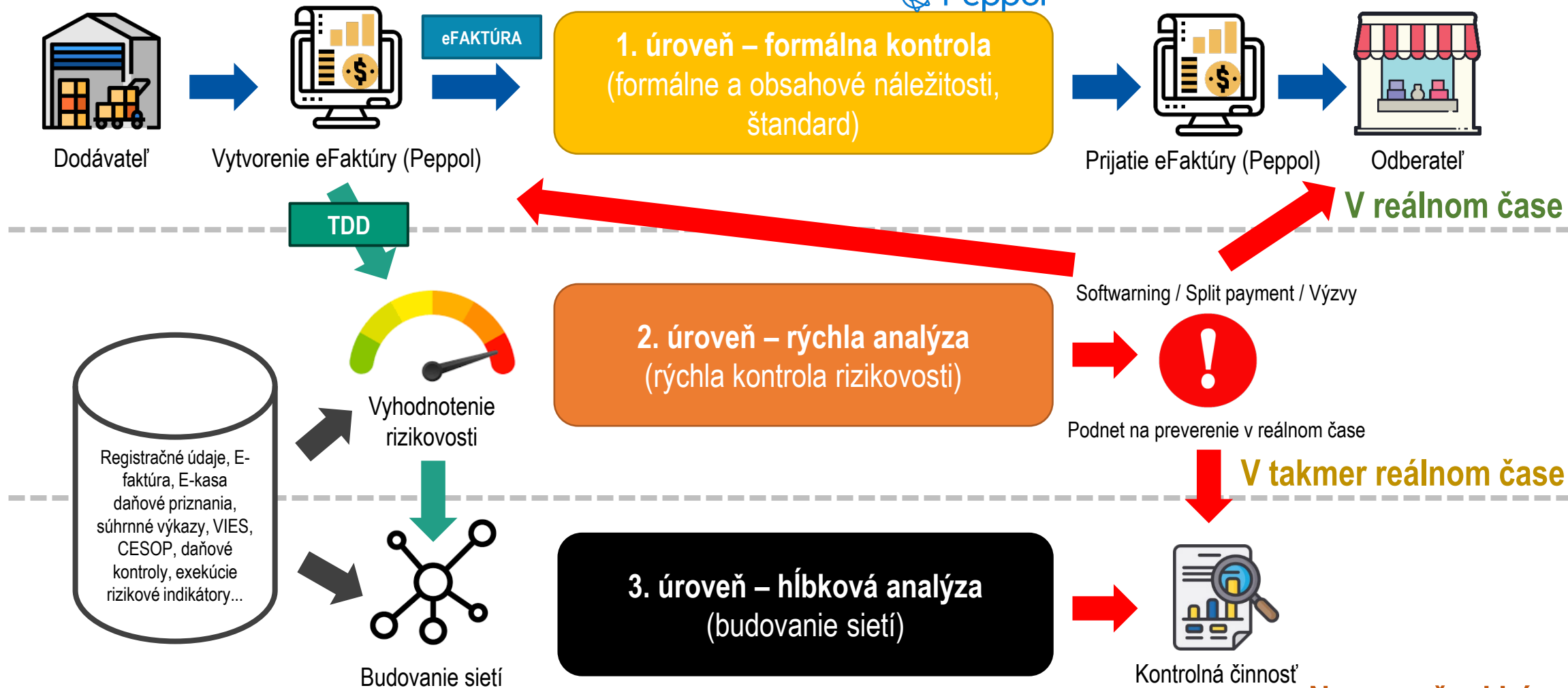
Nedostatky kontrolných výkazov DPH

- ▶ Napriek nespornému prínosu zavedenia kontrolných výkazov bolo identifikovaných niekoľko kritických bodov:
 - ▶ **Časové oneskorenie** – o transakciách sa finančná správa dozvedá v najhoršom prípade aj viac ako 3 mesiace po ich uskutočnení
 - ▶ Kontrolný výkaz DPH **umožňuje podať formálne nesprávne alebo nespárované transakcie**
 - ▶ **Duplicitné zadávanie tých istých údajov** – 1. Dodávateľ uvedie údaje pri vystavení faktúry, 2. dodávateľ tie isté údaje uvedie v kontrolnom výkaze, 3. odberateľ prepíše tie isté údaje do svojho účtovníctva, 4. odberateľ uvedie tie isté údaje vo svojom kontrolnom výkaze – **vysoké riziko vzniku chýb**
 - ▶ **Chýbajúce informácie** (napr. o komoditách)



Analytické spracovanie údajov z eFaktúry

8



Hlavné výhody zavedenia eFaktúry

v oblasti boja proti daňovým podvodom

- ▶ **Potenciál ďalšieho znižovania daňovej medzery DPH a lepšej vymožitelnosti**
 - ✓ **Čas** – o rizikovej transakcii sa finančná správa dozvie v takmer reálnom čase
 - ▶ „SoftWarning“ – upozornenia už v čase vystavenia faktúry, resp. jej uplatnenia na vstupe na strane odberateľa
 - ▶ „Split-payment“ – pre zníženie rizika nezaplatenia dane
 - ✓ **Kvalita dát** – minimalizácia formálnych chýb, zameranie analýz na skutočne rizikové transakcie
 - ✓ **Kvantita dát** – nové analyticky využiteľné informácie (napr. informácia o komodite)
- ▶ **Pozitívny efekt aj pre oblasť dane z príjmov**
- ▶ **Rýchlejšia, efektívnejšia a digitálnejšia kontrola**





MINISTERSTVO
FINANCIÍ
SLOVENSKEJ REPUBLIKY

10

ĎAKUJEME ZA VAŠU POZORNOST