

DAŇOVÝ ÚRAD PRE VYBRANÉ DAŇOVÉ SUBJEKTY
Radlinského 37, 817 73 Bratislava 15

Číslo: 500/321/12026/2006/Slo

Dátum: 22.06.2006

PROTOKOL

o výsledku zistenia z daňovej kontroly vykonanej v súlade s ustanoveniami zákona č. 150/2001 Z. z. o daňových orgánoch a ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 440/2000 Z. z. o správach finančnej kontroly v znení neskorších predpisov a § 15 zákona č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov.

Kontrolovaný daňový subjekt: VERITEL, a.s. v likvidácii
Štefanovičová 5
811 06 Bratislava

Identifikačné číslo organizácie: 35 859 881

Daňové identifikačné číslo: 2021731855

Predmet daňovej kontroly a kontrolované obdobie:

1. Dodržiavanie ustanovení **zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve** v znení neskorších predpisov v súlade s Opatrením MF SR č. 23 054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších opatrení za obdobie 01.02.2006 - 15.06.2006
2. **Daň z príjmov právnickej osoby** podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov za obdobie 01.02.2006 - 15.06.2006

Daňovú kontrolu vykonali: Ing. Stanislav Halža, kontrolór
Alena Slováková, kontrolór
Ing. Alena Velichová, kontrolór

Miesto vykonávania daňovej kontroly: VERITEL, a.s. v likvidácii
Štefanovičová 5
811 06 Bratislava

Deň začatia daňovej kontroly: 19.06.2006

I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Daňová kontrola bola vykonaná na základe Oznámenia o výkone daňovej kontroly č. 500/321/11712/06/Slo zo dňa 19.06.2006. Zápisnica o ústnom pojednávaní zo začatia daňovej kontroly č. 500/321/11714/06/Slo bola spísaná dňa 19.06.2006.

Protokol bol vyhotovený v 3 exemplároch z toho:
1 x pre daňový subjekt
2 x pre Daňový úrad pre vybrané daňové subjekty

ÚDAJE O DAŇOVOM SUBJEKTE PODĽA POSLEDNÉHO VÝPISU Z OBCHODNÉHO REGISTRA

Právne skutočnosti:

Spoločnosť bola založená zakladateľskou listinou spísanou vo forme notárskej zápisnice č. N 266/2003, Nz 39710/2003 zo dňa 23. 5. 2003 v zmysle Obchodného zákonníka. Zmena stanov prijatá na riadnom valnom zhromaždení konanom dňa 24. 7. 2003 základe notárskej zápisnice N 311/2003, Nz 63288/2003 spísanej JUDr. Jarmilou Kováčovou, notárkou.

Notárska zápisnica č.N 366/2005, Nz 705/2006, NCRIs 696/2006 zo dňa 10. 01. 2006, osvedčujúca priebeh mimoriadneho valného zhromaždenia konaného dňa 19. 12. 2005, na ktorom bolo schválené zrušenie spoločnosti a jej vstup do likvidácie s účinnosťou ku dňu 01. 02. 2006.

Spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri odd. Sa, Vložka: 3146

Deň zápisu: 18.06.2003

Prevažujúci predmet podnikania:

- faktoring a forfaiting okrem súdneho vymáhania pohľadávok, nebankovým spôsobom,
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, služieb a výroby,
- poradenská činnosť v oblasti ekonomiky a obchodu,
- činnosť organizačných a ekonomických poradcov.

Štatutárny orgán:

Predstavenstvo:

Predseda -Ing. Sylvia Bock, Kulačská 9, 929 01 Dunajská Streda
Člen -Ing. Juraj Melicher, Krížna 26, 811 07 Bratislava
-Emília Rojko, Topoľčianska 22, 851 05 Bratislava

Zastupovanie: Konat' a podpisovať v mene spoločnosti sú oprávnení predseda predstavenstva spoločne s jedným členom predstavenstva tak, že k vytlačenému alebo napísanému názvu spoločnosti pripoja podpisujúci svoj vlastnoručný podpis.

Základné imanie: 10 837 000 000 Sk

Vstup do likvidácie : 01. 02. 2006

Likvidátor: Ing. Sylvia Bock,
Kulačská 9,
929 01 Dunajská Streda

Vznik funkcie: 01. 02. 2006

Zastupovanie: Likvidátor koná v mene spoločnosti vo všetkých veciach týkajúcich sa likvidácie, samostatne.

II. VÝSLEDOK KONTROLY

1. ÚČTOVNÍCTVO

Účtovná jednotka bola povinná viesť podvojnú účtovníctvo v súlade s Opatrením MF SR č. 23 054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších opatrení.

V účtovnom období účtovná jednotka viedla účtovníctvo pomocou výpočtovej techniky a používala program MONEY S3P.

Účtovná závierka bola overená nezávislým audítorom Ing. Ondrejom Boržíkom, PhD. licencia SKAU č. 519, ktorý sa v audítorskej správe zo dňa 21.06. 2006 vyjadril:

„Podľa môjho názoru účtovná závierka vyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu spoločnosti VERITEL, a.s. v likvidácii k 15.06.2006 a výsledok jej hospodárenia za obdobie likvidácie skončilo k uvedenému dátumu, v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve“.

Účtovná jednotka viedla podvojnú účtovníctvo v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, ako i Opatrením MF SR č. 23 054/2002-92 v znení neskorších opatrení.

2. DAŇ Z PRÍJMOV PRÁVNICKEJ OSOBY

2.1. Zameranie daňovej kontroly

Zistenie a preverenie skutočností rozhodujúcich pre správne určenie dane z príjmov právnickej osoby so zameraním na:

- preverenie správnosti uplatnenia súm zvyšujúcich a znižujúcich výsledok hospodárenia pre zistenie základu dane podľa § 17 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov,
- preverenie vybraných nákladových a výnosových účtov

2.2. Súpis kontrolovaných dokladov

- Daňové priznanie k DPPO za obdobie 01.06.2006 - 15.06.2006 spolu s rozpisom položiek zvyšujúcich a znižujúcich základ dane,
- Súvaha, Výkaz ziskov a strát v plnom rozsahu za obdobie 01.06.2006 -15.06.2006 a Poznámky 15.06.2006,

- Hlavná kniha, obraty na súvahových a výsledkových účtoch za obdobie 01.06.2006 - 15.06.2006,
- Prehľady účtov 518100, 518130, 518200, 518300, 518800, 518802, 518820, 518830, 518900,
- Dodávateľské faktúry ev. č. : 06000001 – 06000193
- Interné doklady výberovým spôsobom

2.3. Preukázané kontrolné zistenia

Daňový subjekt podal dňa 16.06.2006 riadne daňové priznanie k dani z príjmov právnickej osoby za obdobie 01.02.2006 – 15.06.2006.

Daňový subjekt vykázal v daňovom priznaní za uvedené zdaňovacie obdobie výsledok hospodárenia pred zdanením a základ dane v tejto výške:

Súčet prevádzkových, finančných a mimoriadnych výnosov	Súčet prevádzkových, finančných a mimoriadnych nákladov
602 573 155,-	5 117 987 440,-
Výsledok hospodárenia pred zdanením Riadok 100 daň. priznania	Základ dane Riadok 500 daň. priznania
- 4 515 414 285,-	541 726 828,-

Overením predložených dokladov daňovým subjektom neboli zistené nedostatky s vplyvom na vykázaný základ dane z príjmov právnickej osoby v zmysle zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

	Položka daňového priznania	Daňový subjekt	Po kontrole	Rozdiel
1.	Výsledok hospodárenia pred zdanením alebo rozdiel medzi príjmami a výdavkami (riadok 100 DP)	- 4 515 414 285,-	- 4 515 414 285,-	-
2.	Položky zvyšujúce výsledok hospodárenia alebo rozdiel medzi príjmami a výdavkami (riadok 200 DP)	5 057 144 713,-	5 057 144 713,-	-
3.	Položky znižujúce výsledok hospodárenia a položky znižujúce základ dane (riadok 300 DP)	3 600,-	3 600,-	-
4.	Základ dane alebo daňová strata (riadok 400 DP)	541 726 828,-	541 726 828,-	-
5.	Základ dane, znížený o položky odpočítateľné od základu dane (riadok 500 DP)	541 726 828,-	541 726 828,-	-
6.	Sadzba dane (riadok 510 DP)	19	19	-
7.	Daň pred uplatnením úľav (riadok 600 DP)	102 928 097,-	102 928 097,-	-
8.	Daň znížená o úľavu na dani (riadok 700 DP)	102 928 097,-	102 928 097,-	-

	Položka daňového priznania	Daňový subjekt	Po kontrole	Rozdiel
9.	Daň po úľavách a zápočte dane (riadok 800 DP)	102 928 097,-	102 928 097,-	-
10.	Suma dane vybranej zrážkou považovaná za predd. na daň (riadok 830 DP)	720 888,-	720 888,-	-

III. ČÍSELNÉ ZHRNUTIE VÝSLEDKOV KONTROLY

Na základe výsledku vykonanej daňovej kontroly uvedeného v časti II tohto protokolu nevyplynulo pre spoločnosť VERITEL, a.s. v likvidácii vyrubenie rozdielu dane.

Správca dane na základe vyššie uvedeného vydá platobný výmer na daň z príjmov právnickej osoby.

IV. ZÁVER

Všetky doklady predložené pracovníkom vykonávajúcim daňovú kontrolu, boli daňovému subjektu vrátené v poriadku.

Protokol o výsledku zistenia z daňovej kontroly bol s daňovým subjektom VERITEL, a.s. v likvidácii prerokovaný a podpísaný dňa 22.06.2006

V zmysle ustanovenia § 15 ods. 12 zákona č. 511/1992 Zb. v znení neskorších predpisov deň prerokovania protokolu je dňom jeho doručenia, to platí aj v prípade, ak kontrolovaný daňový subjekt alebo ním zvolený zástupca odmietne protokol o výsledku zistenia z daňovej kontroly podpísať alebo prevziať.

Daňová kontrola je podľa ustanovenia § 15 ods. 13 ukončená dňom prerokovania protokolu s kontrolovaným daňovým subjektom alebo jeho zástupcom. Dňom nasledujúcim po dni prerokovania protokolu sa začína vyrubovacie konanie (§ 44). Doručenie protokolu podľa odseku 12 sa považuje za úkon smerujúci k vyrubeniu dane alebo rozdielu dane (§ 45 ods. 2).

Dátum vypracovania protokolu: 22.06.2006

Za daňový subjekt:

Ing. Sylvia Bock

likvidátor

VERITEL, a.s. V LIKVIDÁCII
 Štefanovičova 5
 811 06 BRATISLAVA
 IČO: 35 859 881

Daňový úrad pre vybrané daňové subjekty

Za správcu dane:

Ing. Stanislav Halža

Alena Slováková

Ing. Alena Velichová

Prílohy:

- Oznámenie o výkone daňovej kontroly č. 500/321/11712/06/Slo
- Zápisnica o ústnom pojednávaní vo veci začatia daňovej kontroly č. 500/321/11714/06/Slo
- Výzva na vyjadrenie sa k protokolu o výsledku zistenia 500/321/12023/06/Slo
- Žiadosť o zmenu termínu prerokovania protokolu zo dňa 22.06.2006
- Zápisnica o ústnom pojednávaní vo veci prerokovania protokolu č.500/321/12024/06/Slo