



# Kriminálny úrad finančnej správy SR

**Juliana Kiacová**

vyšetrovateľ KÚ FS

**Miroslav Jurčo**

oddelenie metodiky, stratégie a legislatívy KÚ FS

**Marián Ščevlák**

oddelenie metodiky, stratégie a legislatívy KÚ FS

## **Vznik colníctva**

S inštitútom cla sa stretávame už v staroveku. Na pevne určených miestach (prístavy, ulice) sa vyberal hraničný poplatok za prechádzajúcu osobu a prevezený tovar, alebo poplatok za použitie ciest.

## **Motivácia odmeny pri odhalení nezákonných obchodných praktík v 16.st.**

Colní úradníci mali dbať na to, aby sa nepašoval žiaden tovar. Ak niekoho pristihli pri pašovaní, mali mu všetok tovar zhabať, pričom mali právo si ponechať jednu tretinu z hodnoty zhabaného tovaru. O zhabaní tovaru museli podávať okamžite správu nadriadenému orgánu. Zaistený tovar však nesmeli predať, pokiaľ sa prípad neprešetřil a neuzavrel.

## Vznik prvého riadiaceho orgánu colníctva

- Začiatkom 16. storočia sa vyvinula v Uhorsku **ústredne riadená colná správa**. Od roku 1554 sa vrchným orgánom pre riadenie colnej služby stala ***Spišská komora so sídlom v Košiciach***.
- Spravovala financie, clá, tridsiatky, dane a dávky a hospodársky zabezpečovala vojsko a výstavbu opevnení

## Genéza vzniku KUFS

### CVS – Colná vyhl'adávacía služba

Vznikla v roku 1970 v Prahe, Brne, Plzni, Bratislave a Košiciach.

Ich pôsobnosť, ako aj pôsobnosť samotnej colnej správy bola v tom čase vymedzená Zákonom č. 133/1970 Zb.

Prioritou CVS boli zo začiatku dovážané vozidlá, neskôr sa opodstatnene rozšírila ich pôsobnosť vecne aj miestne, t.z. na všetok tovar a na celé územie štátu.

Prvým zachyteným a zdokumentovaným drogovým prípadom bolo pašovanie hašišu na colnici v Chebe v r. 1971.

V roku 1974 bol prijatý nový Colný zákon č. 44, v ktorom boli upravené aj kompetencie v oblasti použitia donucovacích prostriedkov a nosenia služobnej zbrane.

## **CPS – Colná pátracia služba**

Organizačne začlenená pod riadenie riaditeľa colného úradu. Absencia centrálného riadiaceho subjektu.

Komplexnou novelou CZ (618/1992 Zb.) boli rozšírené a upravené kompetencie príslušníkov CS SR a boli jasne zadefinované porušenia colných predpisov.

## **CKÚ – Colný kriminálny útvar**

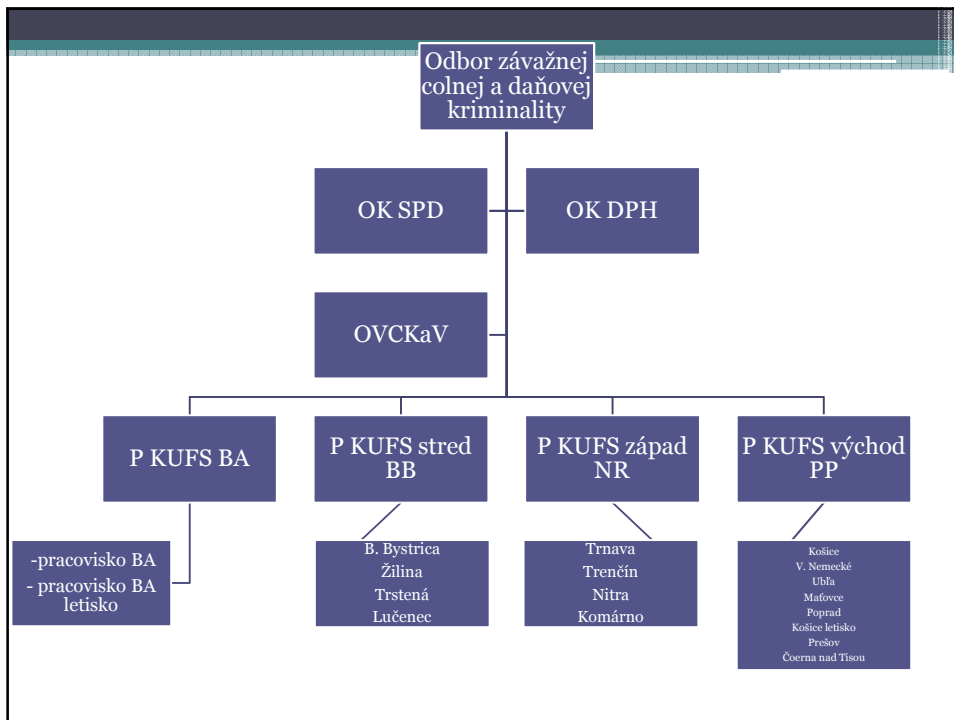
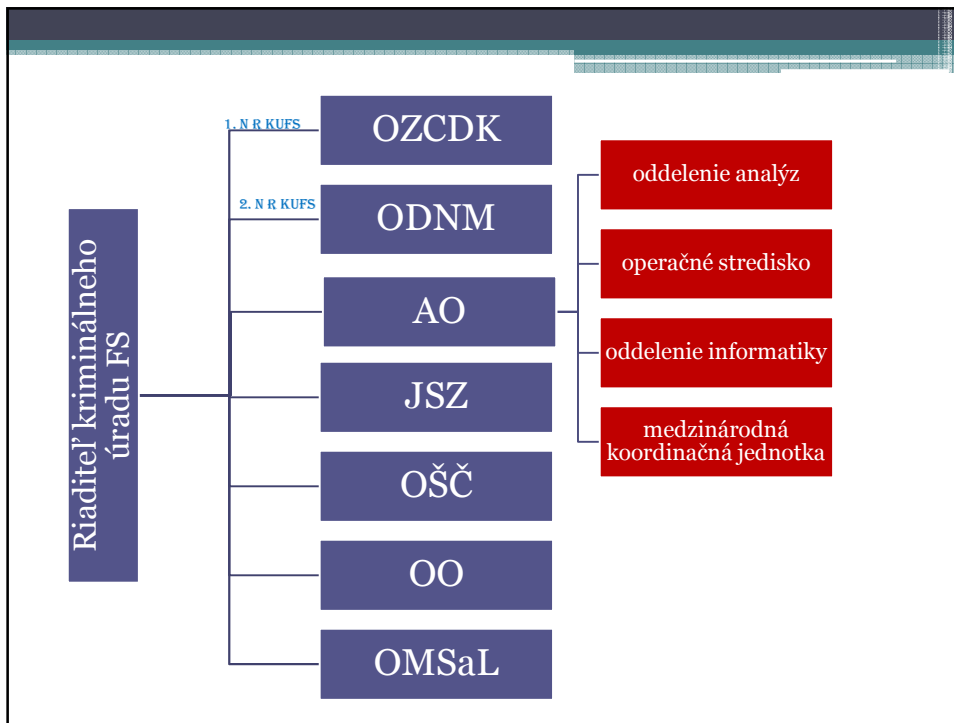
1.1.2003 – organizačná jednotka CR SR riadená centrálnou s vlastnou organizačnou štruktúrou. Vytvorený samostatný odbor vyšetovania vecne príslušný v tzv. „skrátenom vyšetovaní“.

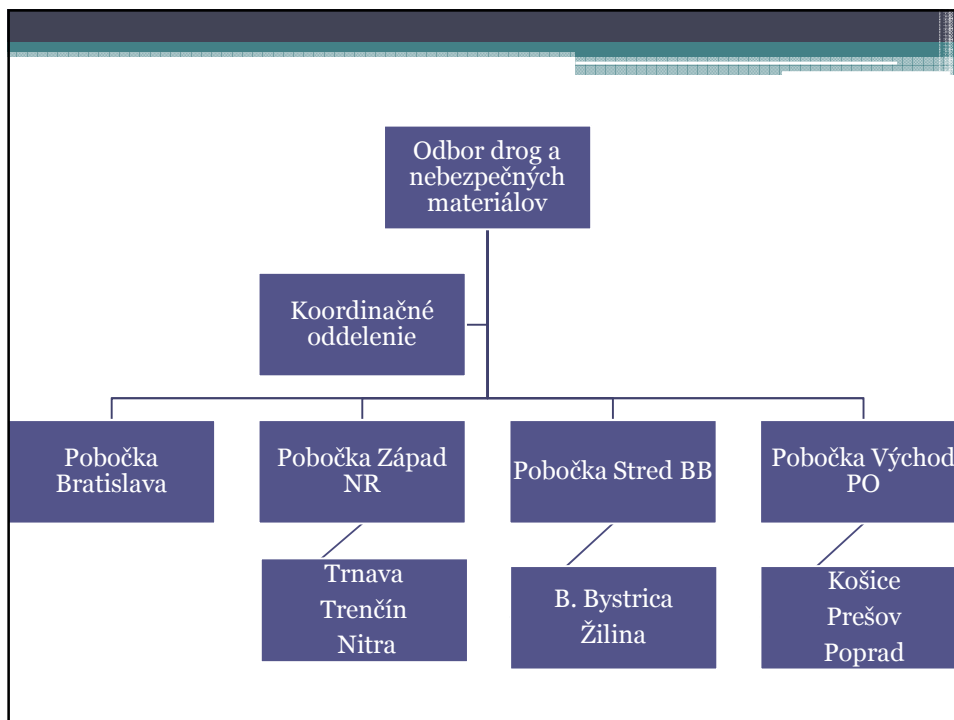
## **CKÚ – Colný kriminálny úrad**

1.1.2005 – v zmysle Zákona č. 652/2004 Z.z.

## **Kriminálny úrad finančnej správy**

*Organizačná štruktúra KU FS*





## Hlavné úlohy KÚ FS

- odhaľovanie a vyšetřovanie TČ v súvislosti s porušením colných a daňových predpisov
- boj proti nedovolenému dovozu, vývozu a tranzitu omamných a psychotropných látok a prekursorov
- CITES
- rádioaktívne a vysokonebezpečné materiály
- utajené sledovanie dodávky
- cezhraničné sledovanie
- duševné vlastníctvo
- medzinárodná spolupráca – OLAF, WCO, EUROPOL...
- pátranie po závadových osobách v súvislosti s porušením colných a daňových predpisov

# UNITAS

*Reforma daňovej a colnej správy s výhľadom  
zjednotenia výberu daní, cla a poistných  
odvodov*

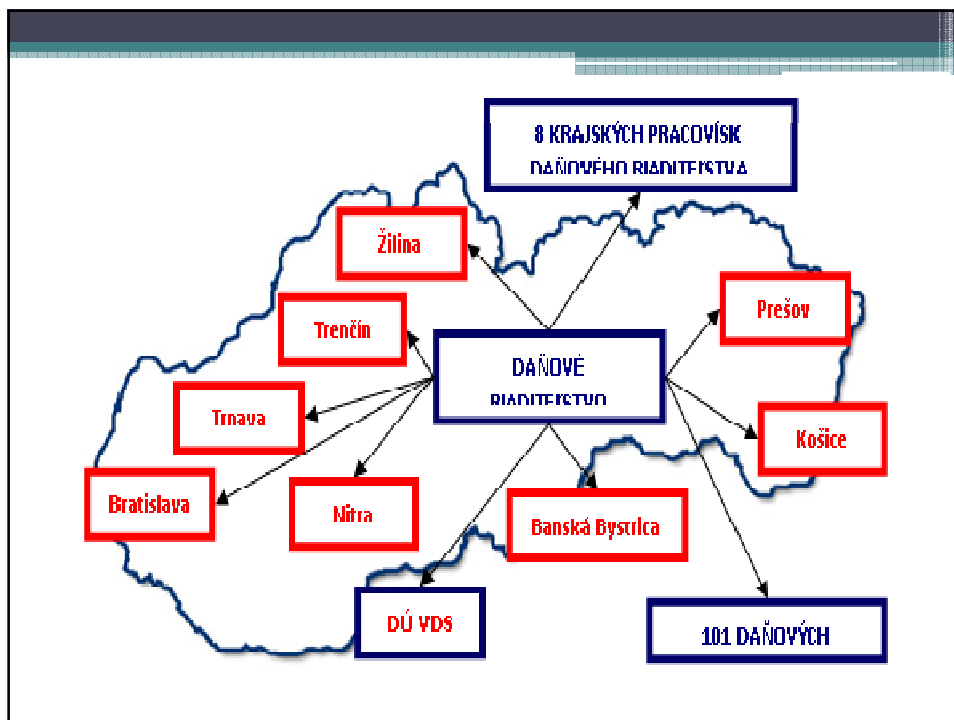
## **I. fáza – zjednotenie daňovej a colnej správy**

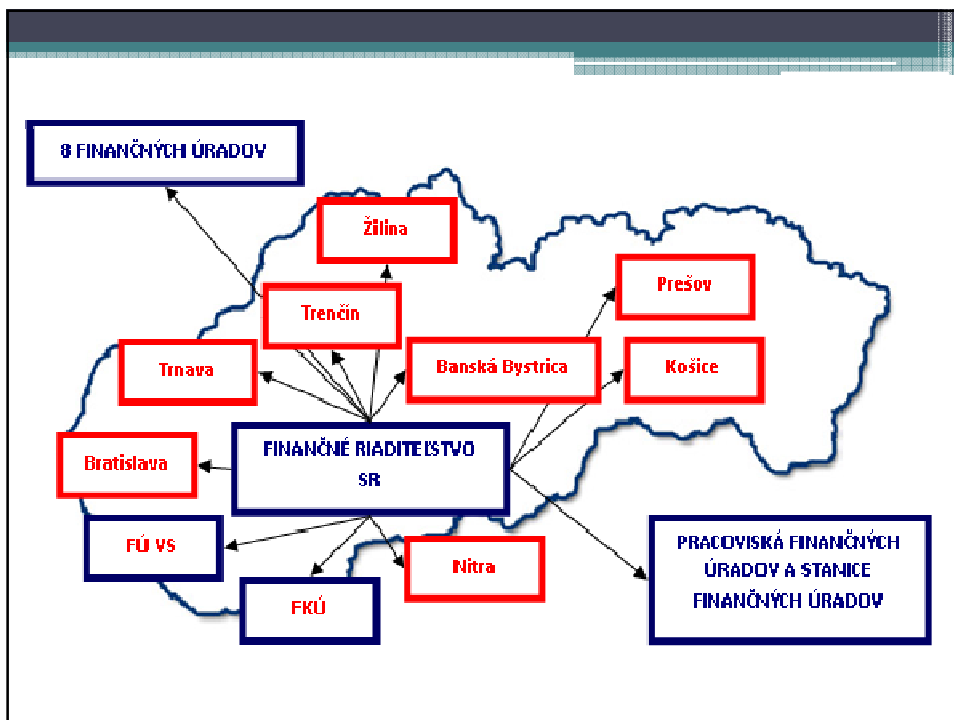
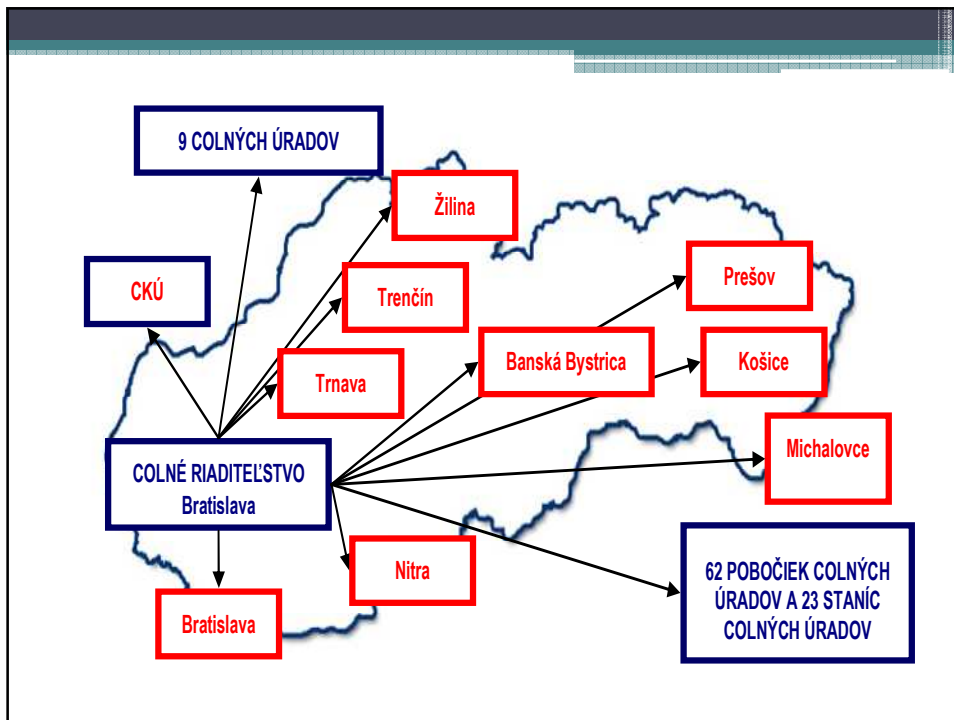
- zlúčením CR SR a DR SR vzniká FR SR
- paralelne zaniknú CÚ a DÚ a vznikne 8 Finančných úradov
- dva špecializované úrady – FÚ pre VDS a KÚ FS



## II. fáza – zjednotenie výberu daní, cla a poistných odvodov

- zjednotenie výberu všetkých odvodov
- zjednotenie vymeriavacích základov poistných odvodov a daní
- jednotný identifikátor osôb
- prepojenie informačných systémov





## LEGISLATÍVA

**Zákon č. 333/2011 Z.z.** o orgánoch štátnej správy v oblasti daní, poplatkov a colníctva

- účinný k 1.1.2012
- stanovuje orgány finančnej správy a vymedzuje ich kompetencie

Najdôležitejšia zmena pre KUFS: § 5 odst. 3 písm. h) – DPH nie len v dovoze, vývoze a tranzite

Báza zákonov používaných vo výkone KUFS:  
1/ zákon o orgánoch št. spr. v colníctve č. 652/2004 Z.z.  
2/ colný zákon č. 199/2004 Z.z.  
3/ daňový poriadok č. 563/2009 Z.z.  
4/ zákon o DPH č. 222/2004 Z.z.  
5/ zákony o SPD