

Trestná činnosť súvisiaca s porušovaním daňových a colných predpisov

05. október 2017 – 06. október 2017

Detašované pracovisko Justičnej akadémie Slovenskej republiky

Omšenie

pplk. JUDr. Ľudovít Makó
Kriminálny úrad finančnej správy



KRIMINÁLNY ÚRAD FINANČNEJ SPRÁVY

„KÚFS“

štruktúra, úlohy, činnosť



MINISTERSTVO
FINANCIÍ
SLOVENSKEJ REPUBLIKY



Organizácia kapitoly MF SR

Ministerstvo financií Slovenskej republiky

Finančné riaditeľstvo SR

Kriminálny úrad finančnej správy

colné úrady

9 colných úradov + pobočky a stanice CÚ

daňové úrady

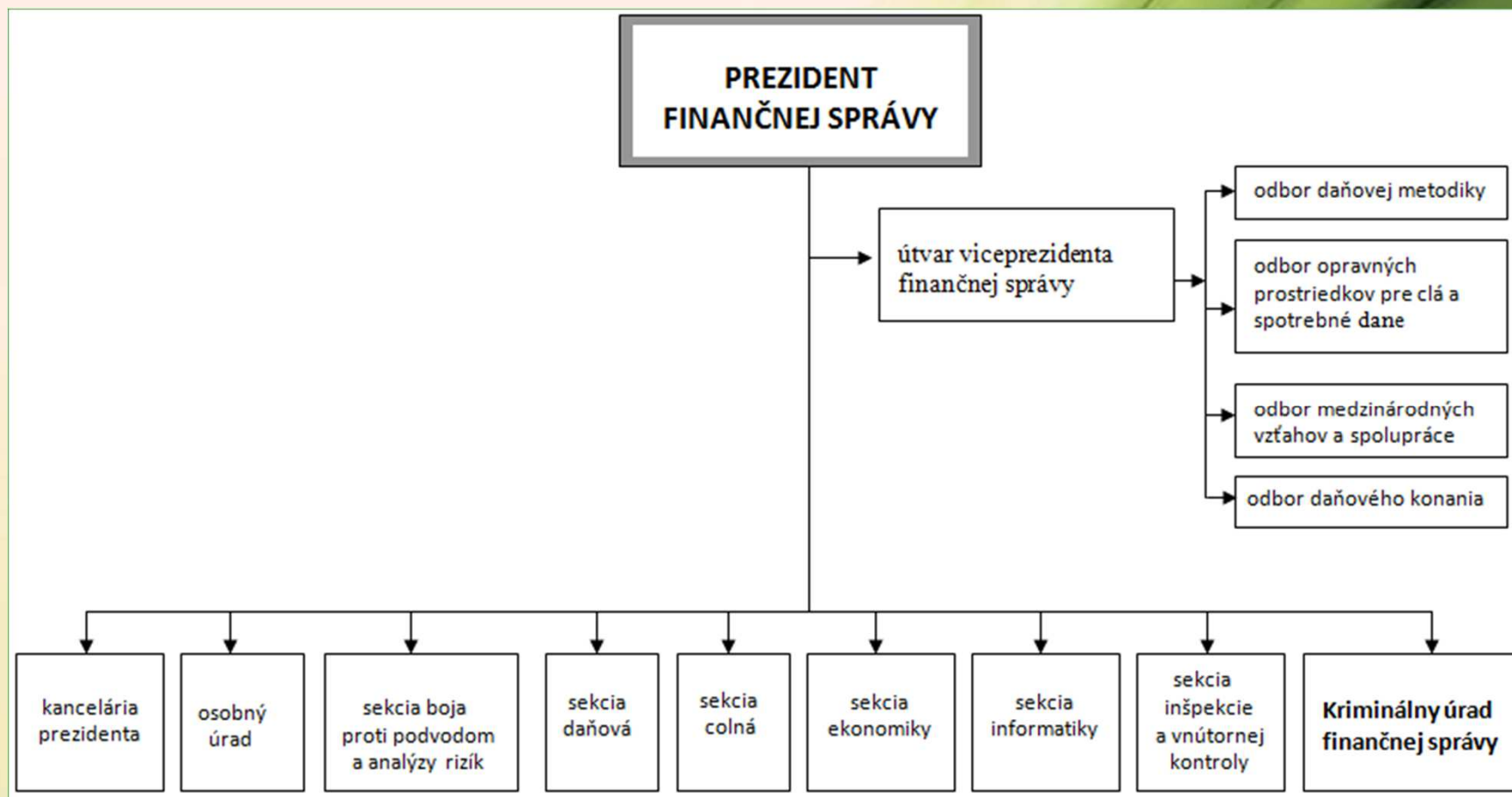
8 daňových úradov + pobočky DÚ

+ kontaktné miesta DÚ,

1 DÚ pre vybrané daňové subjekty

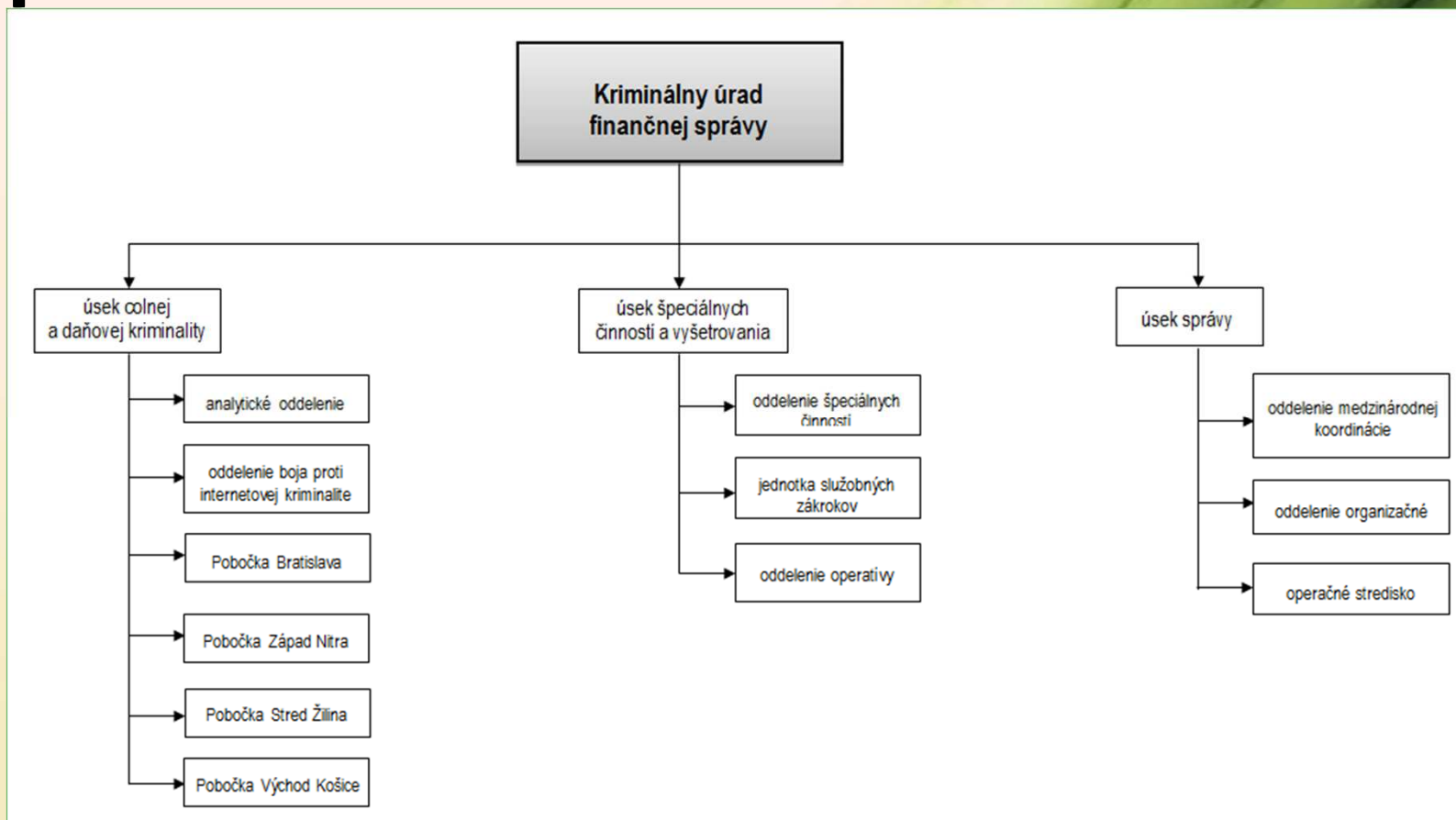


Organizačná štruktúra Finančného riaditeľstva SR

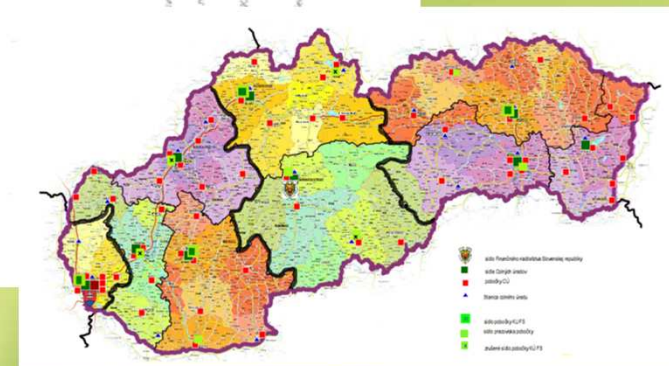




Kriminálny úrad finančnej správy pôsobnosť a štruktúra



Kriminálny úrad finančnej správy pôsobnosť a štruktúra

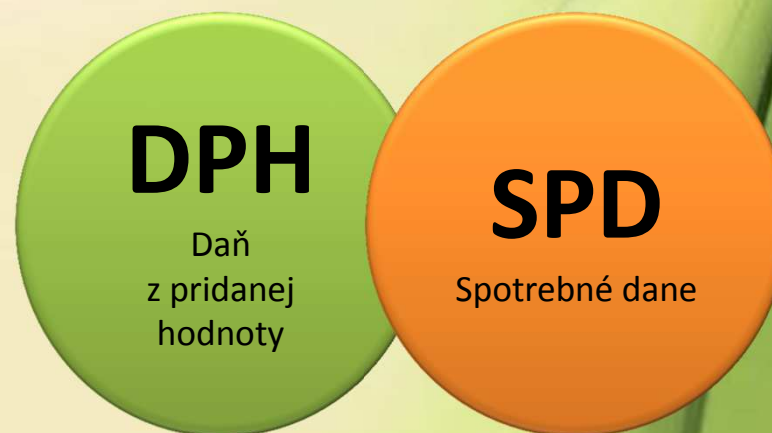


Legislatívny rámec pre činnosť KÚFS

- Zákon č. 333/2011 Z. z. o orgánoch štátnej správy v oblasti daní, poplatkov a colníctva v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 652/2004 Z. z. o orgánoch štátnej správy v colníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov

DPH
➤ na vstupe
➤ na výstupe

DPH
pri dovoze



Minerálne oleje

Tabaková výroby

Alkoholické nápoje

... víno, pivo,
elektrina, uhlie a
zemný plyn ...



KÚFS plní a zabezpečuje úlohy podľa § 5 zákona č. 333/2011 Z. z.

- ❑ KÚFS pôsobí na celom území SR, pričom plní a zabezpečuje úlohy:
- ❑ § 5 ods. 3 písm. h) v oblasti **odhaľovania** trestných činov spáchaných **v súvislosti s porušením daňových predpisov v oblasti dane z pridanej hodnoty** a spotrebných daní alebo colných predpisov a zisťovania ich páchatel'ov,
- ❑ § 5 ods. 3 písm. i) v oblasti **vyšetrovania** trestných činov spáchaných **v súvislosti s porušením daňových predpisov v oblasti dane z pridanej hodnoty pri dovoze** a spotrebných daní alebo colných predpisov a zisťovania ich páchatel'ov.
- ❑ plní úlohy v oblasti boja **proti organizovanému zločinu**
- ❑ **Zisťuje a zamedzuje porušovaniu** daňových predpisov alebo colných predpisov, plní úlohy pri prevencii, úradnom zisťovaní a potláčaní porušovania colných predpisov.
- ❑ Plní úlohy v oblasti **boja proti nedovolenému dovozu, vývozu a tranzitu omamných látok**, psychotropných látok a ich prekurzorov, chránených druhov rastlín a živočíchov, nedovolenej preprave rádioaktívnych a iných vysoko nebezpečných materiálov, zbraní a vysoko zdaniteľného tovaru.

...



Oprávnenia KÚFS

podľa zákona č. 652/2004 Z. z.

- ✓ vykonávať dohľad nad dodržiavaním zákonov, ktorými sa zabezpečuje realizácia obchodnej politiky, finančnej politiky a poľnohospodárskej politiky **pri obehu tovaru v styku s tretími štátmi**
- ✓ vykonávať dohľad nad dodržiavaním zákonov na vnútornom trhu (napr. oblasť drog a prekurzorov, práva duševného vlastníctva a iné)
- ✓ **realizovať opatrenia na zabránenie protiprávnemu konaniu pri dovoze, vývoze a tranzite tovaru**
- ✓ využívať prostriedky operatívno-pátracej činnosti napr. sledovanie osôb; požadovať vysvetlenia
- ✓ zisťovať zodpovednosť osôb za porušenie právnych predpisov v oblasti colníctva, v oblasti spotrebných daní, v oblasti tovarov a technológií dvojakého použitia

Súčasný stav: oprávnenia sú využívané ak ide o trestné činy spáchané v súvislosti s porušením colných predpisov alebo daňových predpisov v oblasti dane z pridanej hodnoty pri dovoze a spotrebných daniach.



Špecifické oprávnenie

Využitie oprávnenia podľa § 22 zákona č. 652/2004 Z.z.

- ak existuje dôvodné podozrenie pri trestných činoch alebo priestupkoch súvisiacich s dodržiavaním colných alebo daňových predpisov
- môže byť **vec, tovar alebo písomnosť zaistená colníkom**
- ak je predmet zaistenia potrebný na vykonanie procesných úkonov, colník KÚFS ho odovzdá CÚ alebo DÚ alebo OČTK
- **rozhodnutie o zaistení môže trvať len do rozhodnutia OČTK vo veci**
- pri priestupku alebo colnom delikte najviac 60 dní odo dňa zaistenia
- postup colníkov je riešený v IRA FR SR č. 17/2017 Smernica o postupe colníkov KÚFS pri zaistení veci, tovaru alebo písomnosti v súvislosti s DPH

Akčný plán boja proti daňovým podvodom trestno procesné inštitúty

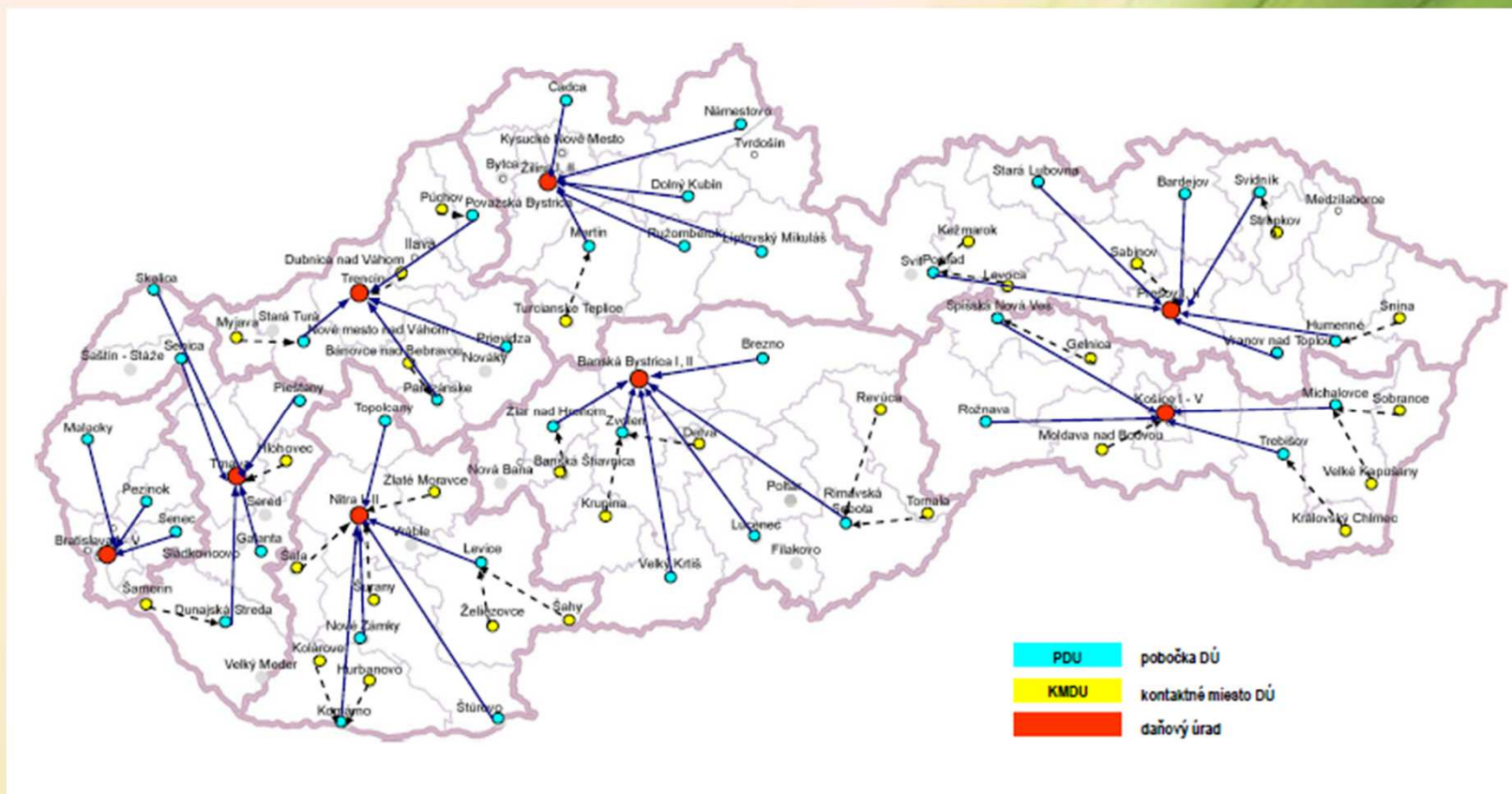


- **vydávanie predbežných opatrení** podľa zákona č. 333/2011 Z. z.
- **vydávanie rozhodnutí o zaistení majetku**, ak je dôvodná obava, že nesplatná daň alebo nevyrubená daň nebude v dobe jej splatnosti uhradená alebo bude nevykonalná, alebo že v tejto dobe bude vymáhanie dane spojené so značnými ťažkosťami (úprava § 22 zákona č. 652/2004 Z. z.)

Rozšírenie oprávnení v okruhu trestno procesných inštitútov podľa TP:

- § 111** Kontrolovaná dodávka, **§ 113** Sledovanie osôb a vecí, **§ 114** Vyhotovovanie obrazových, zvukových alebo obrazovo-zvukových záznamov, **§ 115** Odpočúvanie a záznam telekomunikačnej prevádzky, **§ 120** Predvolanie a predvedenie obvineného a **§ 128** Predvolanie, predvedenie a zabezpečenie svedka, atď.
- legislatívna úprava **§ 10 ods. 8 písm. b) a písm. f) Trestného poriadku**
„ § 10 ods. 8 písm. b) vyšetrovateľ finančnej správy, ak ide o trestné činy spáchané v súvislosti s porušením colných predpisov alebo daňových predpisov v oblasti dane z pridanej hodnoty a spotrebných daní“
„§ 10 ods. 8 písm. f) poverený pracovník finančnej správy..“

Daňové úrady – územné členenie



Správcom priamych daní (DP PO; DP FO) a vybraných nepriamych daní (daň z pridanej hodnoty) je vecne príslušný daňový úrad, ak osobitný predpis alebo Daňový poriadok vecnú príslušnosť neupravuje inak.



Daňové úrady – členenie

Daňový úrad pre vybrané daňové subjekty

Daňové úrady sú zriadené zákonom č. 479/2009 Z. z. o orgánoch štátnej správy v oblasti daní a poplatkov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

DÚ sa organizačne členia na:

odbor správy daní : register,
oddelenia správy daní I., II., III.,
odbor kontroly a analýz: oddelenia daňovej kontroly,
oddelenie dozoru na hazardnými hrami
odbor daňovej exekúcie: oddelenia daňovej exekúcie

DÚ VDS sa organizačne člení na:

oddelenie podporných činností a analýz
oddelenie správy daní a exekúcií
odbor kontroly: oddelenie daňovej kontroly 1 až 8

Daňová kontrola



- jej výkon sa riadi zákonom č. 563/2009 Z. z. (daňový poriadok)
- začína dňom určeným v oznámení správcu dane o daňovej kontrole, ale môže byť začatá aj bez oznámenia napr. ak o vykonanie daňovej kontroly požiadajú OČTK, alebo ak je dôvodné podozrenie, že účtovné alebo iné doklady budú pozmenené, znehodnotenú alebo zničenú
- najneskôr začína do 40 dní od doručenia oznámenia o jej výkone
- lehota na vykonanie daňovej kontroly je najviac jeden rok odo dňa jej začatia
- môže byť prerušená napr. z dôvodu podania žiadosti o medzinárodnú výmenu informácií (MVI)
- končí vydaním protokolu o daňovej kontrole, kde nasleduje vyrubovacie konanie

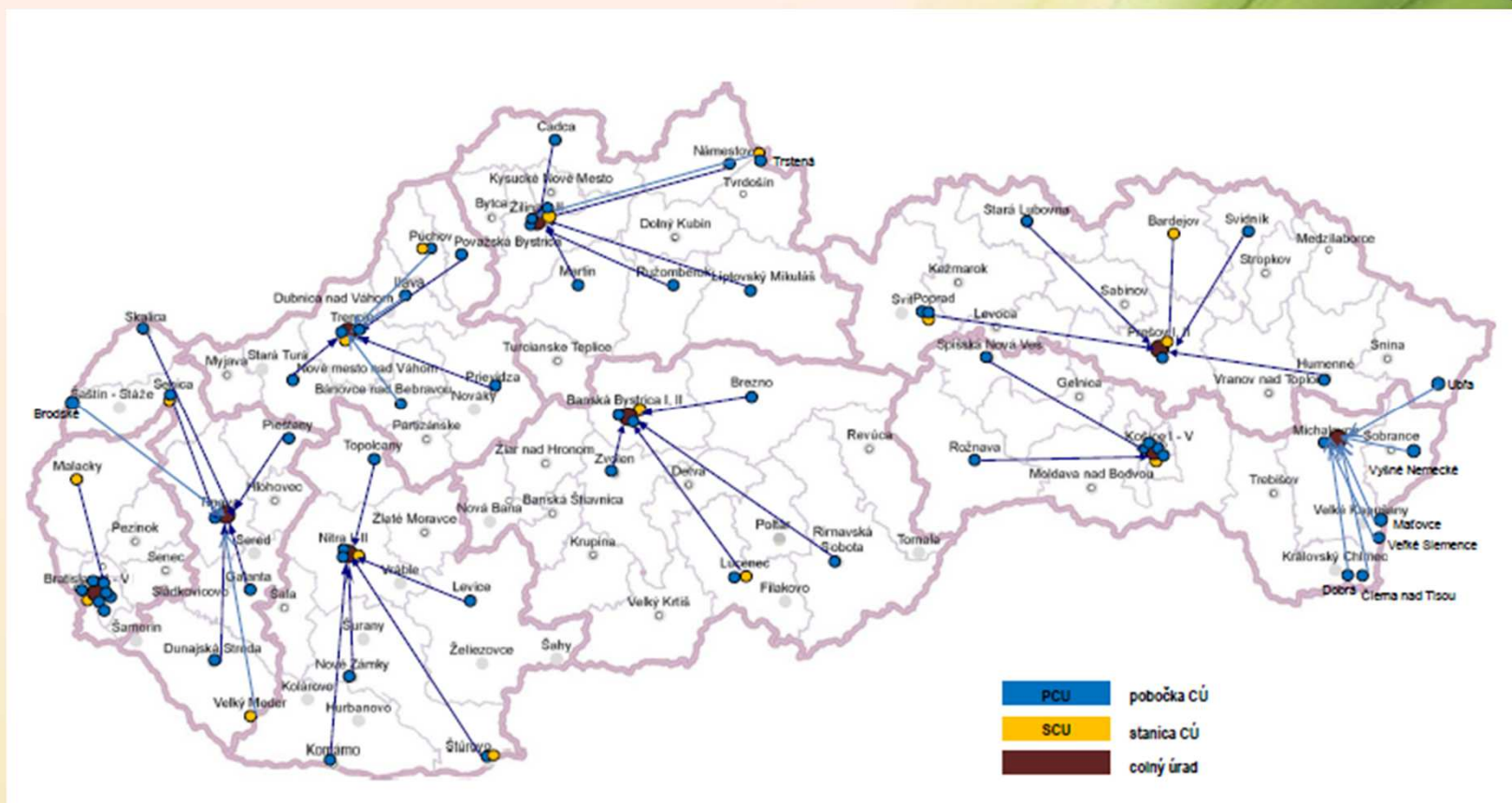
Daňová kontrola je proces zisťovací, kde preukázanie skutočností je na strane daňového subjektu.

Miestne zisťovanie



- výkon MZ sa riadi ustanovením § 37 zákona č. 563/2009 Z. z.
- slúži k prevereniu a zisťovaniu skutočností, ktoré sú potrebné pre účely správy daní :
 - napr. ide o lokalizáciu sídla, prevádzky, umiestnenie účtovníctva, stotožnenie osoby majiteľa, konateľa, splnomocneného zástupcu, zapožičanie daňových a účtovných dokladov, overenie uskutočnenia zdaniteľného obchodu deklarovaného na faktúre a pod.*
- výkon miestneho zisťovania nemusí byť daňovému subjektu vopred oznámený
- výsledkom z výkonu miestneho zisťovania je **Zápisnica o miestnom zisťovaní**
- jeden z dvoch výtlačkov zápisnice o MZ sa odovzdá osobe, prítomnej za daňový subjekt na MZ (V prípade, že nie je prítomná pri MZ žiadna osoba, vyhotovuje správca dane evidovaný úradný záznam.)

Colné úrady – územné členenie



Správcom vybraných nepriamych daní (spotrebné dane) je vecne príslušný colný úrad, ak osobitný predpis alebo Daňový poriadok vecnú príslušnosť neupravuje inak.



Colné úrady – členenie

Colné úrady sú zriadené zákonom č. 652/2004 Z. z. o orgánoch štátnej správy v colníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

CÚ sa organizačne členia na:

úsek colný :

- oddelenie colné,
- oddelenie colných taríf (CÚ BA)
- oddelenie následných kontrol,
- oddelenie schvaľovania hospodárskych subjektov (CÚ ZA)
- pobočky colných úradov - colné

úsek správy spotrebných daní :

- oddelenia spotrebných daní
- oddelenie špeciálnych technológií
- oddelenie certifikácie a foréznej analýzy (CÚ BA)
- pobočky colných úradov - SPD

oddelenie právne; oddelenie prevencie a analýzy rizika; odd. organizačné



Trestná činnosť súvisiaca s SPD

Spotrebné dane najviac zasiahnuté TČ:

- SPD z minerálnych olejov
- SPD z tabakových výrobkov
- SPD z alkoholických nápojov

- SPD z vína, SPD z piva, SPD z elektriny, uhlia a zemného plynu, environmentálne dane

Dôvody vzniku trestnej činnosti:

- rozdielne výšky sadzieb v spotrebných daniach v čl. krajinách EÚ
- rozdielne spotrebiteľské ceny
- vhodné tranzitné územie pre pašerácke skupiny
- využívanie opustených priemyselných a poľnohospodárskych priestorov na vytváranie skrytých nelegálnych výrobní
- zneužívanie kontrolných známk
- iné



Vybrané typy daňových subjektov pri SPD

Daňový sklad je podnik na výrobu pri tovaroch podliehajúcich spotrebnej dani nachádzajúci sa na území SR. **V daňovom sklade môže byť len** tovar podliehajúcich spotrebnej dani **v pozastavení dane.**

Prevádzkovateľom daňového skladu sa rozumie osoba, ktorá v rámci podnikania na základe povolenia na prevádzkovanie daňového skladu v pozastavení dane **vyrába, spracúva, skladuje, prijíma alebo odosiela** tovary podliehajúce spotrebnej dani.

Napr.

- pri SPD z minerálneho oleja existuje 16 typov daňových subj.
- pri SPD z alkoholických nápojov existuje 21 typov daň. subj.
- Pri SPD z tabakových výrobkov existuje 16 typov daňových subj.



Vybrané typy daňových subjektov pri SPD

Oprávneným príjemcom je osoba, ktorá nie je prevádzkovateľom daňového skladu, ktorá v rámci podnikania opakovane alebo príležitostne na základe povolenia prijíma tovary podliehajúce spotrebným daniam z iného členského štátu v pozastavení dane, pričom nesmie takýto tovar v pozastavení dane skladovať ani odosielať.

Užívateľským podnikom je osoba, ktorá je oprávnená používať daňovo zvýhodnený tovar (napr. úplne oslobodený od dane) podliehajúci spotrebnej dani, pričom musí colný úrad požiadať o zaradenie do evidencie užívateľských podnikov. Užívateľský podnik je oprávnený odoberať tovary podliehajúce spotrebnej dani len na základe evidencie v odbernom preukaze.

Rozdielne hospodárske vplyvy na výšku DPH/SPD

Výška DPH a SPD podľa vplyvu trhového prostredia:

- pri obchodných vzťahoch s vybranými typmi daňových subjektov (napr. daňový sklad, oprávnený príjemca) – tzv. **malá DPH**
- pri obchodných vzťahoch mimo regulácií v daňovom voľnom obehú – tzv. **veľká DPH**



KÚFS a oblasť DPH

operatívna rovina



- oprávnenie vo vzťahu k odhaľovaniu a vyšetrovaniu prípadov, kde predmetom porušenia je daň z pridanej hodnoty v rámci intrakomunitárnych obchodov
- oprávnenie vo vzťahu k odhaľovaniu a vyšetrovaniu prípadov, kde predmetom porušenia je daň z pridanej hodnoty v rámci colných predpisov pri dovoze

KÚFS disponuje spektrom dátových poznatkových zdrojov slúžiacich k identifikácii protizákonného konania realizovaného daňovými subjektmi.

KÚFS a operatívne preverovanie



- operatívne útvary KÚFS odhaľujú podozrenia zo spáchania trestného činu pri porušení colných predpisov a daňových predpisov (DPH)
- informácie a poznatky sú získavané najmä:
 - z vlastnej operatívnej činnosti,
 - z analytického oddelenia,
 - zo zelených liniek,
 - prostredníctvom portálu AFIS (ANTI-FRAUD INFORMATION SERVICES - portál OLAF),
 - z EUROPOLU,
 - z medzinárodných partnerských zložiek,
- operatívne útvary KÚFS realizujú objasňovanie trestných činov
- na identifikáciu znakov skutkovej podstaty využívajú rôzne formy a metódy operatívno-pátracej činnosti
- z operatívneho preverovania vedú operatívny spis, výsledkom ktorého zväčša býva podnet na začatie trestného stíhania (PNTS)

Príčiny vzniku podozrení



- neexistujú ekonomické a logické vysvetlenia obchodu
- nie je jasný resp. známy pôvod tovaru a finančných zdrojov
- identita zúčastnených strán nie je jasná - Je vysoko nepravdepodobné, že z mesiaca na mesiac sa jedinec stáva super obchodníkom v komodite a zároveň má vytvorené klientske väzby typické pre danú komoditu.
- nedostatočné znalosti daňového subjektu o vlastnej podnikateľskej činnosti
- transakcie sa líšia od zaužívanej praxe bežných schém v danom období
- zbytočne komplikované transakcie, špecifické nákupmi na sklad.
- transakcie bez príslušných dokladov
- transakcie s rizikovými subjektmi a ich partnermi

Príčiny vzniku podozrení



- neznámy odberateľ pri cezhraničných obchodoch
- transakcie medzi partnermi sídliacimi na rovnakej adrese
- platby od tretích strán, ktoré nie sú do obchodnej transakcie zapojené
- netransparentný alebo nepreukázateľný pôvod peňazí
- nedostatok dokumentácie a neúmerne vysoké náklady
- neobvyklé ceny
- neobvyklé výsledky transakcií a nevymáhanie dlhu
- hromadné fakturácie
- nesprávny a nedostatočný opis tovaru na prepravnom doklade alebo faktúre
- neobvyklý dodávateľ alebo neobvyklý odberateľ
- a množstvo iných indícií



KÚFS a analytická činnosť

- ✓ pre činnosť KÚFS a pre iné štátne orgány zabezpečuje analytické oddelenie informačnú podporu z prístupných evidencií a databáz finančnej správy,
- ✓ sústreďuje a vyhodnocuje udalosti a incidenty z vysoko presných, autentických údajov (interné dátové zdroje ako napr. údaje z KV DPH, ale aj prístupy do externých databáz napr. SkyToll, kataster, a iné)
- ✓ Vytvára vyhodnotenie všetkých poznatkov so záverom v analytickej správe s odporúčaním pre ďalší postup

Využívanie rôznych techník analýzy údajov

data mining

analýzy vzájomných prepojení a vzťahov

finančné analýzy

analýzy časového sledu

modelové analýzy

vytvorenie profilu spoločnosti

Produkčné prostredie ISFS



Prípady | Spracovanie zoznamu

Akcie	ID prí.	Druh	Popis	Status
	10...	Registrácia a evidencia	DIC:202...	4 - Uzavretie prípadu registrácie

Aktivity

Druh operácie	IČ	Popis
Oznámenie - vstupný dokument	1	dohoda o elektronickom doručovaní
Žiadosť - vstupný dokument	1	zrušenie PM-p.Odnoga
Oznámenie - vstupný dokument	1	Podanie pre FS – oznámenie
Oznámenie - vstupný dokument	1	Podanie pre FS – oznámenie
Výzva	9	Výzva na odstránenie nedostatkov DP DzMV
Oznámenie - vstupný dokument	5	Podanie pre FS – oznámenie
Výzva	5	Výzva na odstránenie nedostatkov DP DzMV
Žiadosť - vstupný dokument	5	Podanie pre FS – žiadosť o vydanie potvr
Súhlas	5	Súhlas so zápisom do OR/prevod podielov
Oznámenie - vstupný dokument	4	Vrátenie osvedčení
Interná úloha	1	Interný doklad o vykonaní inventarizácie

Portál ISFS – údaje od registrácií subjektov cez ich správu daní, nedoplatky a stavy na daňových účtoch, exekúcie, **daňové kontroly**, protokoly z daňových kontrol, **predbežné opatrenia**

Data warehouse – DWH



export do PDF export do XLS poznámky

Register ▶ Aktuálny stav Stav 2014 Dan... Kon... Ned... Účt... Uka... OÚD... Dok... Por... Pro... Můj výber

Základný pohľad Spoločníci Zástupcovia Adresy Bankové účty IZO Skupina DPH Správca DE Mapa

Základné údaje z registra

Daňový úrad: DÚ Bratislava **Adresa:** Bratislava 3 - Nové Mesto Slovensko
Typ osoby: Právnická osoba
 tel.:
 fax:

Aktuálna prevaž. činnosť Výstavba obytných a neobytných budov
Platiteľ DPH DÚ Bratislava VI - Mesačne
 DÚ Bratislava - Mesačne
 DÚ Bratislava - Mesačne
 DÚ Bratislava - Mesačne

Typ osoby DPH Právna forma
 Právna forma Spoločnosť s ručením obmedzeným

Evidencia/Registrácia dani

Daň	Daňový úrad	Typ evidencie
Daň z pridanej hodnoty	DÚ Bratislava VI	Registrácia
	DÚ Bratislava VI	Evidencia bez povin. registr.
	DÚ Bratislava VI	Registrácia
	DÚ Bratislava VI	Evidencia bez povin. registr.

Ukazovatele finančno-ekonomickej analýzy podniku

Názov	Kód	Zdrojový výkaz	Merné jednotky	Hodnota EFU	Hodnota EFU odvetvová	Klasifikácia podniku	Upozornenie
						prípustné hodnoty	kvantilové hodnotenie
Skupina: Absolútne ukazovatele finančnej analýzy							
Kategória: Aktíva							
<input type="checkbox"/> Bežné aktíva	AKT_B	Súvaha	eur	168 478,00	168 478,00	● ●	0
<input type="checkbox"/> Celkové aktíva	AKT_CELK	Súvaha	eur	168 478,00	168 478,00	● ●	0
<input type="checkbox"/> Dlhodobý majetok	AKT_DLM	Súvaha	eur	0,00	0,00	● ●	0
<input type="checkbox"/> Neobežný majetok	AKT_NM	Súvaha	eur	0,00	0,00	● ●	0
<input type="checkbox"/> Obežný majetok	AKT_OM	Súvaha	eur	168 478,00	168 478,00	● ●	0
Kategória: Iné absolútne ukazovatele							
<input type="checkbox"/> Novovytvorená hodnota	NOVO_HOD	VZaS	eur	163 600,00	163 600,00	● ●	0
Kategória: Náklady							
<input type="checkbox"/> Celkové náklady	N_CN	VZaS	eur	36 586,00	36 586,00	● ●	0
<input type="checkbox"/> Mzdové náklady (vrátane odmien)	N_MZD	VZaS	eur	0,00	0,00	● ●	0
<input type="checkbox"/> Prevádzkové náklady	N_HC	VZaS	eur	500,00	500,00	● ●	0
Kategória: Pasíva							
<input type="checkbox"/> Bežné pasíva	PAS_B	Súvaha	eur	35 964,00	35 964,00	● ●	0
<input type="checkbox"/> Dlhodobé zdroje financovania	ZADL_DLDZD	Súvaha	eur	132 514,00	132 514,00	● ●	0
<input type="checkbox"/> Vlastné imanie	PAS_VI	Súvaha	eur	132 514,00	132 514,00	● ●	0
Kategória: Výnosy							
<input type="checkbox"/> Celkové tržby	VYN_CT	VZaS	eur	164 100,00	164 100,00	● ●	0
<input type="checkbox"/> Celkové výnosy	VYN_LV	VZaS	eur	164 100,00	164 100,00	● ●	0
<input type="checkbox"/> Obrat	VYN_OBR	VZaS	eur	164 100,00	164 100,00	● ●	0
<input type="checkbox"/> Prevádzkové výnosy	VYN_HC	VZaS	eur	164 100,00	164 100,00	● ●	0
<input type="checkbox"/> Tržby	VYN_T	VZaS	eur	164 100,00	164 100,00	● ●	0
Kategória: Výsledok hospodárenia							

- aplikačný nástroj podobný ISFS, obsahujúci hodnotiace kritériá k daňovým subjektom



prípád „TWELVE“



- ❑ **prípád zameraný na odhaľovanie trestnej činnosti v oblasti spotrebnej dane z minerálneho oleja (motorová nafta, motorový benzín)**
- ❑ podozrivá spoločnosť formou franchising-u prevádzkuje sieť 12 čerpacích staníc najmä na južnom a východnom Slovensku
- ❑ spoločnosť cez sieť čerpacích staníc predávala spotrebiteľom pohonné látky, kde nebola za minerálny olej uhrádzaná spotrebná daň
- ❑ operatívne rozpracovanie preukázalo, že bolo realizovaných min. 100 prepráv, pri ktorých došlo k premiešavaniu minerálnych olejov ako je motorová nafta a motorový benzín s látkami, ktoré sú oslobodené od SPD (riedidlá) alebo s minerálnymi olejmi, ktoré sú zaťažené zníženou sadzbou SPD (formovacie oleje, vykurovacie oleje). Takéto mix hmoty predávali ako pohonné látky.
- ❑ mazacie oleje boli dodávané na daňové územie SR cisternovými návesovými súpravami imatrikulovanými v iných členských štátoch EÚ
- ❑ **výška škody len na spotrebnej dani sa pohybuje nad 1 mil. €**

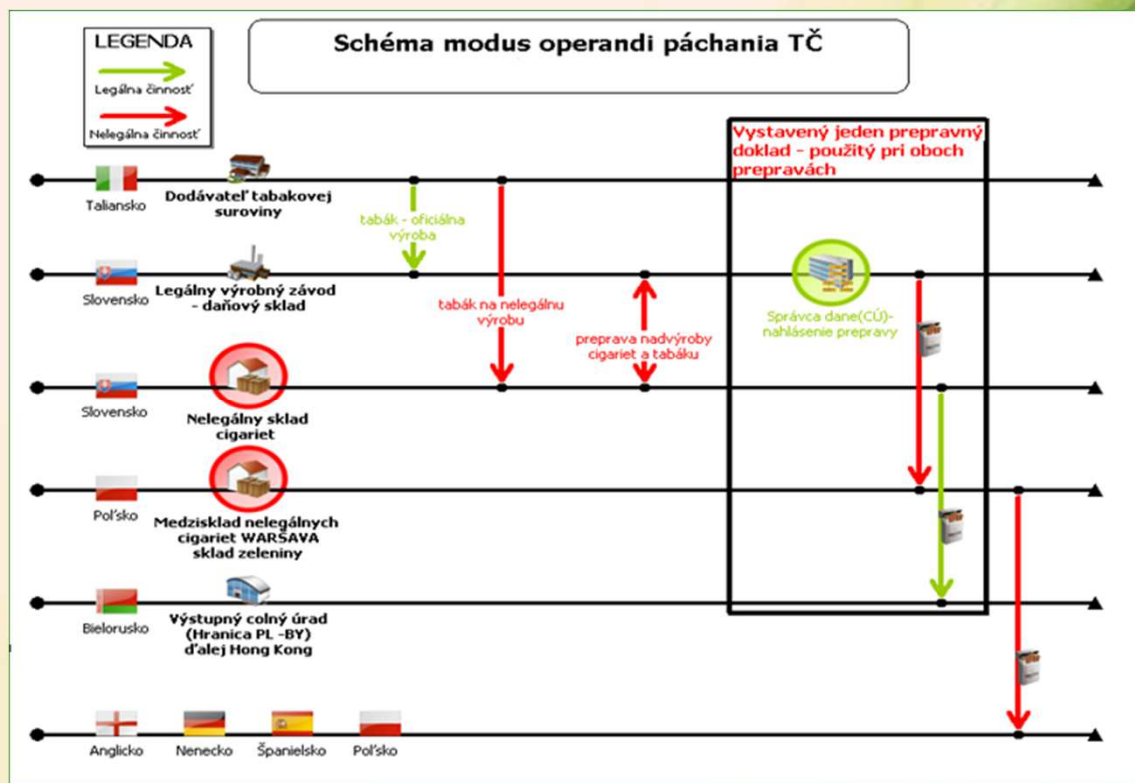


prípado „CAMP“



- ❑ prípad zameraný na odhaľovanie trestnej činnosti v oblasti spotrebnej dane z tabakových výrobkov, prípad zameraný na elimináciu medzinárodnej organizovanej zločineckej skupiny zaoberajúcej sa nelegálnou výrobou a distribúciou tabaku a tabakových výrobkov, ktoré boli resp. mali byť uvádzané do daňového voľného obehu v rôznych členských štátoch EÚ bez úhrady príslušných daní a poplatkov
- ❑ medzinárodná organizovaná skupina v legálnej výrobni cigariet nad povolené množstvo vyrábala z nelegálne dovezenej tabakovej suroviny cigarety rôznych značiek (GOLDEN GERY, VALI, CAMRY, RICHMAN) určené pre anglický, poľský, nemecký a španielsky trh
- ❑ nezákonná výroba prebiehala v legálnej výrobni tabakových výrobkov v trenčianskom samosprávnom kraji
- ❑ skupina v priemere každé dva týždne nezákonne vyrobila 5,5 mil. ks cigariet, na uskladnenie nelegálne vyrábanej nadprodukcie používali skladové priestory mimo legálneho výrobného závodu
- ❑ do nezákonnej činnosti boli zapojené aj osoby s inou štátnou príslušnosťou (Poliaci, Česi, Ukrajinci, Bielorusi)

prípád „CAMP“



- ❑ škoda, spôsobená na jednotlivých národných rozpočtoch členských štátov dotknutých touto trestnou činnosťou dosiahla výšku viac ako 100 mil. EUR
- ❑ únik na spotrebnej dani z tabakových výrobkov pri zaistenom tovare v SR bol vo výške 1 473 466 Eur, v Poľsku išlo o škodu za 6 mil. Eur



Plány spoločného postup / JIT

Plán spoločného postupu PZ/KÚFS

Pri spoločných prípadoch s PZ sú vytvárané plány spoločného postupu, kde vyšetrovateľ PZ určuje jednotlivé úlohy ako pre príslušníkov PZ tak pre colníkov KÚFS.

Výsledkom spolupráce je spoločná realizácia prípadu.

Joint Investigation Teams - „JIT“

KÚFS býva zapojený do plnenia úloh v rámci medzinárodných spoločných vyšetrovacích tímov



prípád „ DOKTOR“



- prípad zameraný na odhaľovanie trestnej činnosti v oblasti DPH
- NAKA po zaistení účtovných dokladov viacerých obchodných spoločností a ich vyhodnotení zistila, že okrem DPH ide v danom prípade aj o SPD z minerálneho oleja
- do prípadu boli zapojené spoločnosti z celého územia SR
- do realizácie prípadu boli okrem 230 policajtov zapojené aj útvary finančnej správy, kde vznikla potreba určitého spoločného postupu pri odobratí vzoriek minerálneho oleja
- vzorky boli odobrané na čerpacích staniciach ale i v tzv. „čiernych nádržiach“
- škoda na DPH je určená vo výške 980 tis.
- škoda na SPD z minerálneho oleja je zatiaľ len odhadovaná na sumu približne 5 mil. €



Existujúce prekážky pri plnení úloh KÚFS

- ❑ napr. využitím inštitútu zaistenia veci, tovaru alebo písomností dochádza na útvaroch KÚFS k vyhodnoteniu dôkazov,
- ❑ zistené skutočnosti sú podrobené analytickému rozboru v rozsiahlejších súvislostiach, z ktorých vyplynú napr. realizácie cielených daňových kontrol, z ktorých výsledky sa stávajú dôkazným prostriedkom získaným pri daňových procesoch,
- ❑ takýto ucelený spis je postúpený vyšetrovateľovi PZ, formou oznámenia o podozrení zo spáchania trestného činu

Ak oznámenie o podozrení zo spáchania trestného činu podávajú daňové úrady dochádza k odmietnutiu oznámení až v 76% prípadov. Riešených je len 24 % prípadov.

Ak oznámenie o podozrení zo spáchania trestného činu podáva KÚFS dochádza len k 16 % odmietnutiu oznámenia, čo potvrdzuje kvalitnejšie spracovanie dôkazných prostriedkov pre trestné konanie .



Ďakujem za pozornosť

...

pplk. JUDr. Ľudovít Makó
riaditeľ

Kriminálny úrad finančnej správy

Ludovit.Mako@financnasprava.sk