

ODHAĽOVANIE DAŇOVÝCH ÚNIKOV A DAŇOVEJ TRESTNEJ ČINNOSTI

Marta Krátka

Akadémia Policajného zboru v Bratislave

Abstrakt: *Predkladaný článok sa venuje problematike daňových trestných činov, ich latencii a odhaľovaniu. Rozoberá orgány podieľajúce sa na boji proti tomuto druhu trestnej činnosti, ako aj integrácie európskych štruktúr v snahe koordinovať činnosť jednotlivých štátov a príslušných orgánov.*

Kľúčové slová: *daňové trestné činy, ekonomická kriminalita, daňové podvody, daňové úniky, odhaľovanie,*

Z analýz registrovanej kriminality vyplýva, že smerovanie jednotlivých jej foriem sa v kontexte spoločenského vývoja mení a jej miera s modernizáciou spoločnosti rastie. Nakoľko však ide o oblasť, ktorá je typická vysokou latenciou, nie je prakticky možné daňovú kriminalitu ako takú reálne kvantifikovať. Ten istý dôvod spôsobuje, že vysoké percento takýchto trestných činov nie je nikdy postihnutých. Pravdepodobnosť ich odhalenia a potrestania do istej miery sťažuje aj nedostatočná koordinácia postupov a vecného rozdelenia kompetencií medzi daňovou správou a Policajným zborom vo fáze odhaľovania, či nepostačujúca výkonnosť orgánov činných v trestnom konaní. Závažnosť problému naznačujú aj aktivity Európskeho parlamentu, v intenciách koordinácie stratégie členských krajín s cieľom zlepšiť boj proti daňovým podvodom, a jeho naliehanie na Európsku komisiu, aby urýchlene prijala efektívne opatrenia na odhaľovanie, predchádzanie a zníženie počtu daňových podvodov, s ťažiskom na daň z pridanej hodnoty ako potenciálne najrizikovejšej.

Čo sa Slovenskej republiky týka, aj v dôsledku toho, že sa na odhaľovaní daňových únikov podieľa hneď niekoľko relatívne samostatných, ale hlavne vecne rozdielnych inštitúcií (daňové úrady, colné úrady, kriminálna polícia) doposiaľ nebola vypracovaná jednotná koncepcia na zavedenie preventívnych opatrení voči nekalým praktikám, vedúcim k daňovým únikom, prostredníctvom precizácie kontrolných funkcií. Preto prínosom by v tomto smere mohol nesporne byť aj plošne využiteľný model indikácie škodlivých daňových praktík. Zámerom tímu vedecko-výskumných pracovníkov z dotknutých inštitúcií je na základe interdisciplinárnych záverov, prezentujúcich názory jednotlivých riešiteľov čiastkových vedeckovýskumných úloh, zameraných na riešenie parciálnych otázok, navrhnúť súbor racionálnych riešení na zvýšenie efektivity odhaľovania a v druhom rade aj postihovania kriminality v oblasti daní

Resumé

Národná a medzinárodná koncepcia boja proti daňovej trestnej činnosti, v kooperácii SR a EÚ, ako aj medzi jednotlivými národnými zložkami, ako Policajný zbor, daňové úrady a colná správa. Cieľom je vytvoriť jednotnú koncepciu na riešenie daňových trestných činov ako aj metodiku vzťahujúcu sa k tejto trestnej činnosti.

Resume

National and international fight conception against tax crimes, in cooperation with Slovak republic and European Union, and its national law enforcement units, tax bureaus and tax police. The meaning is to create a united conception to solve tax crimes and create methodology for this types of crimes.

Zoznam použitej literatúry:

1. STIERANKA, J. 2009. *Spravodajská činnosť Policajného zboru*. In: Zborník zo sympózia „Postavenie spravodajských služieb v demokratickej spoločnosti“ Bratislava: BVŠP, 2009. s.116. ISBN 978 -80 89363-28-5.
2. SABAYOVÁ, M., ŠIMONOVÁ, J. 2009. Teoretické problémy systému finančného práva, In: Dny práva 2009. Zborník z medzinárodnej vedeckej konferencie konanej Právnickou fakultou Masarykovej univerzity v Brne. Brno: Masarykova univerzita v Brne, 2009, s. 1263-1287. - ISBN 978-80-210-4990-1.
3. ŠIROKÝ, J. 2008. *Daňová teorie s praktickou aplikací*. Praha: C. H. Beck, 2008, 302 s. ISBN 978-80-7400-005-8.
4. KRÁLIK, J., ŠIMONOVÁ, J., SABAYOVÁ, M. 2010 *Základy daňového práva II (procesné daňové právo)*, Bratislava: Akadémia Policajného zboru, 2010, s.150. ISBN 978-80-8054-488-1.

Adresa:

por. Ing. Marta Krátka
Akadémia Policajného zboru Bratislava
Katedra kriminálnej polície
Sklabinská 1
835 17 Bratislava
marta.kratka@minv.ak