

Č.	Opatrenie	Forma	Termín	Zodpovedný
Trestné právo				
1.	Zavedenie trestno-právnej zodpovednosti právnických osôb	Predloženie legislatívneho návrhu na rokovanie vlády SR.	31.12. 2015	MS SR, v spolupráci s MV SR, GP SR, MF SR
2.	Komplexné prehodnotenie skutkových podstát „daňových trestných činov“, vrátane zodpovednosti za trestné činy. Trestná zodpovednosť konateľa pri kontrolách podľa pomôcok a pri kontrolách pri ktorých subjekt neumožnil jej výkon.	Predloženie legislatívneho návrhu na rokovanie vlády SR.	31.08. 2015	MS SR v spolupráci s GP SR, MV SR, MF SR
<p><i>Jedná sa o prehodnotenie skutkových podstát trestného činu Skresľovanie údajov hospodárskej a obchodnej evidencie podľa § 259 Trestného zákona a trestného činu Marenie výkonu správy daní podľa § 278a Trestného zákona. Je potrebné zmeniť najmä znenie ustanovenia „odstránením“ podmienky recidívy, založenej na postihnutí v určenej dobe 12 mesiacov, ako aj založenej na postihnutí subjektu, ktorý subjekt v daňovom konaní (napr. obchodná spoločnosť) nie je totožný so subjektom trestného činu (trestne zodpovedná fyzická osoba).</i></p>				
3.	Zavedenie možnosti použitia inštitútu agenta (iná osoba ako príslušník PZ) pri najzávažnejších formách daňovej trestnej činnosti.	Predloženie legislatívneho návrhu na rokovanie vlády SR.	31.12. 2016	MS SR v spolupráci s GP SR, MV SR
<p><i>V súčasnosti je zisťovanie a usvedčovanie páchatel'ov (hlavne organizátorov) uvedených trestných činov iným spôsobom podstatne sťažené, často až nemožné. Je v podstate nereálne v tak krátkom a rýchлом časovom slede protiprávnych zdaniteľných obchodov zaviesť do tohto prostredia agenta (príslušníka PZ) najmä z dôvodu, že zdaniteľné obchody prebiehajú výlučne medzi už vopred určenými daňovými subjektmi, ktoré ovládajú vopred určené osoby, bez akéhokoľvek čo i len predpokladu a možnosti zavedenia iných osôb a daňových subjektov do týchto obchodov.</i></p>				
4.	Zavedenie možnosti použitia inštitútu krycieho subjektu (obchodnej spoločnosti) pre účely trestného konania pri najzávažnejších formách daňovej trestnej činnosti.	Predloženie legislatívneho návrhu na rokovanie vlády SR.	31.12. 2016	MS SR v spolupráci s GP SR, MV SR
<p><i>Podmienkou je zavedenie „Krycieho subjektu“ (daňový subjekt, podnikateľ vystupujúci pod legendou) medzi prostriedky operatívno-pátracej činnosti, na základe rovnakých dôvodov ako je to pri opatrení č.2.</i></p>				
5.	Riešenie problematiky rozdielov v dokazovaní výšky skrátenej dane v daňovom a trestnom konaní s rešpektovaním kompetencií správcu dane a predĺženie prekluzívnej lehoty.	Analýza a predloženie legislatívneho návrhu na rokovanie vlády SR.	Analýza 30.9. 2015, predloženie návrhu 31.12. 2015	MS SR v spolupráci s GP SR, MF SR, MV SR
<p><i>Riešenie problematiky rozdielov v dokazovaní výšky skrátenej dane v daňovom a trestnom konaní s predpokladom kompetencie správcu dane určiť aj sumu, ktorú podľa skutkového stavu mal podľa osobitných predpisov subjekt v priznaní uviesť (takúto samostatnú kompetenciu v súčasnosti nemá, pričom rozdiel uvedený v rozhodnutí o vyrubovanom konaní ako výrok rozhodnutia nepredstavuje záväznú časť vo vzťahu k pôvodne zistenej povinnosti) s umožnením zabezpečenia jednotnosti a vzájomnej väzby postupov správcu dane a OČTK má za cieľ zabezpečiť okrem represívnej a preventívnej povahy daňových trestných činov aj prepojenie na uhradzovaciu povinnosť a teda na umožnenie samotného výberu dane. Zároveň by sa umožnila hospodárnosť postupov OČTK bez vyžadovania drahých znaleckých posudkov. V súčasnosti sú rozhodnutia správcov dane považované len za dôkazy bez záväznosti pre OČTK a v prípade nových zistení OČTK sa tieto nepremietajú do konaní správcov dane. Preto je potrebné predĺžiť aj prekluzívnu lehotu umožňujúcu správcovi dane konať aj v prípadoch konaní začatých OČTK bez akejkoľvek účasti správcu dane. Predpokladá sa osobitná úprava pri určovaní dane podľa pomôcok s dôrazom na preukazovanie hmotnoprávnych podmienok existencie dokladov, teda</i></p>				

	<i>nepôjde len o posudzovanie odlišnosti v dôkaznom bremene (je možné zväziť úpravu povinnosti podania dodatočného daňového priznania, pokiaľ subjekt dokladmi stanovenými ako hmotnoprávnymi podmienkami uplatnenia práv nedisponuje).</i>			
Obchodné právo				
6.	Zavedenie povinnosti predložiť správcovi dane elektronickú archíváciu účtovníctva vrátane záznamov o DPH, najmä v prípade výmazu spoločnosti z OR bez likvidácie formou zlúčenia s inou spoločnosťou. Zaviesť povinnosť každej s.r.o. mať určeného konateľa.	Analýza a následné predloženie legislatívneho návrhu na rokovanie vlády SR.	31.12. 2016	MS SR v spolupráci s MF SR GP SR MV SR
<i>Predloženie elektronickej archívácie účtovníctva správcovi dane (ako jednej z podmienok pri prevode obchodnej spoločnosti) určite podstatne prispeje k vyššej efektívnosti a rýchlosti dokazovania v rámci daňového a trestného konania. Je takmer pravidlom, že z dôvodu sťaženia dokazovania sú daňové subjekty (obchodné spoločnosti) opakovane a cielene prevádzané na nekontaktné osoby, keď dochádza k strate resp. neodovzdaniu účtovníctva, čo má za následok stav dôkaznej núdze, a nemožnosť dokázania viny. Rovnako dochádza v poslednom čase v zvýšenej miere k zlučovaniu spoločností bez likvidácie najmä za účelom pohľadovania nekorektných podnikajúcich spoločností a ich zámerným „zmiznutím“ a zneprehľadnením majetkových a finančných tokov, vrátane zmiznutia účtovníctva spoločnosti ako aj k spojeniu so spoločnosťou s „fiktívnym“ konateľom, ktorý nemá žiadnu vedomosť o obchodoch spoločnosti resp. spoločností. Ak sú zlučované spoločnosti niekoľkokrát, uvedené riziko stúpa. Cieľom navrhnutého opatrenia je ustanoviť povinnosť viesť a predložiť pred zánikom spoločnosti účtovníctvo v elektronickej podobe a tým zamedziť nepredkladaniu účtovnej dokumentácie potrebnej pre výkon kontroly a dokazovanie a následný prechod do kontroly podľa pomôcok, pričom určovanie dane podľa pomôcok z pohľadu druhu nálezu z kontroly je problematické z titulu preukazovania trestnosti aj vymáhania prostriedkov pre štátny rozpočet. Pri zápisoch zmien konateľov spoločnosti dochádza dlhodobo k javu, kedy v mnohých prípadoch nie je zapísaný nový konateľ a spoločnosť sa stáva pre akékoľvek konanie štátnych orgánov nekontaktnou a nie je možné došetriť akékoľvek skutočnosti a požadovať plnenie daňových povinností (zmena Obchodného zákonníka, zákona o účtovníctve atď.).</i>				
Daňové právo				
7.	Zavedenie oprávnenia na predvedenie osoby podľa zákona č. 563/2009 Z.z. (Daňový poriadok) aj colníkmi, nielen PZ.	Analýza realizovateľnosti	30.09. 2015	MF SR
<i>Je potrebné analyzovať možnosť využiť colníkov pri predvádzaní osôb v rámci správy daní vykonávanej daňovými úradmi s cieľom hospodárnejšie a efektívnejšie zabezpečiť výkon daňovej kontroly a daňových konaní, keďže v súčasnosti o predvedenie osôb žiada daňový úrad príslušný útvar Policajného zboru.</i>				
8.	Zavedenie série kľúčových opatrení s cieľom eliminovať daňové úniky na spotrebných daniach, a to počnúc opatreniami v registračnom procese, cez zavedenie inštitútu bilancii predmetov spotrebných daní až po zmeny v procese činností analytického a operatívneho charakteru.	Analýza realizovateľnosti	31.12. 2015	MF SR
<i>Príjmy z nepriamych daní (spotrebné dane + DPH) tvoria významný podiel na celkových príjmoch SR. Súčasne platí, že nepriame dane sú vzhľadom na ich konštrukciu a špecifiká najviac náchylné na páchanie daňových podvodov. V oblasti spotrebných daní sa v minulosti prijalo viacero protipodvodných opatrení. Žiadne z nich však nemalo charakter komplexného uchopenia celej problematiky. Bilancovanie tovarov, ktoré podliehajú spotrebným daniam na množstvej báze zahrňajúc celý cyklus od výroby, resp. dovozu až po konečný predaj môže priniesť významné efekty v procese dokazovania a kontroly odvedenia správnej výšky dane. Bude nevyhnutné prijať sériu opatrení aj v iných oblastiach, pričom dôraz by sa mal klásť na prísnejšie posudzovanie osôb, ktoré do celého systému vstupujú už pri registračnom procese. Synergické efekty týchto opatrení sa bezpochyby prejavujú aj vo výnose z DPH a priamych daní.</i>				
9.	Redefinovať inštitút námietok ustanovených v zákone 563/2009 Z.z. (Daňový poriadok) z dôvodu zamedzenia jeho zneužívania daňovými	Analýza a predloženie legislatívneho návrhu na rokovanie vlády SR.	31.12. 2016	MF SR

	subjektmi na preťahy a obštrukcie v daňovom konaní a daňových kontrolách.			
	<i>Novelizovať právnu úpravu inštitútu námietok ustanovených v zákone č. 563/2009 (daňový poriadok) tak, aby bolo zamedzené jeho zneužívanie daňovými subjektmi v daňovom konaní a daňových kontrolách. Dochádza k situáciám, keď sa prostredníctvom tendenčného podávania námietok neodôvodnene tieto procesy predlžujú a je účelovo bránené ich efektívnemu vykonávaniu. Je potrebné sprecizovať tento inštitút po obsahovej stránke, rozsahu a stanoveniu okruhu osôb, na ktoré sa môže v konkrétnych prípadoch vzťahovať, aby sa zabezpečilo jeho efektívne využívanie v oprávnených prípadoch, avšak zároveň zabránilo jeho zneužitiu.</i>			
10.	Analýza zavedenia systému monitorovania cezhraničnej prepravy tovaru, tzv. elektronický tranzitný kontrolný systém ETCS.	Analýza a predloženie legislatívneho návrhu na rokovanie vlády SR.	31.12. 2016	MF SR v spolupráci s MDVaRR SR
	<i>Cieľom toho opatrenia je preskúmať možnosti zavedenia systému monitorovania cezhraničnej prepravy tovaru v podmienkach SR s cieľom minimalizovať daňové úniky na verejných komunikáciách v maximálne možnej miere. Monitorovali by sa produkty prepravované v SR a tiež produkty prevážané po verejných komunikáciách medzi členskými štátmi EÚ. Opatrenie podobného druhu bolo zavedené s účinnosťou od 1.1.2015 aj v Maďarskej republike (EKAER).</i>			
11.	Znížiť daňové nedoplatky: -zavedením systému zasielania automatických notifikácií daňovým subjektom, -zverejňovaním daňových dlžníkov na portáli FS.	Predloženie legislatívneho návrhu na rokovanie vlády SR.	31. 12. 2016	MF SR
	<i>Zámerom navrhnutých opatrení je menej represívnou formou vymôcť finančné prostriedky do štátneho rozpočtu pred začatím samotného exekučného konania. Uvedená forma umožní ušetriť finančné náklady na samotné exekučné konanie a vyzývať daňových dlžníkov na zaplatenie vzniknutých nedoplatkov najrýchlejšou formou. Zároveň je zámerom pravidelne upozorňovať daňových dlžníkov na ich nedoplatky, a teda aj touto formou prispievať k znižovaniu objemu nedoplatkov. Uvedené by sa realizovalo formou zasielania notifikačných sms alebo elektronických mailov. Ďalšou formou je návrh zavedenia operatívnejšieho zverejňovania dlžníkov na portáli finančnej správy, obdobne ako to robia aj iné štátne inštitúcie. Súčasný stav, kedy FS zverejňuje daňových dlžníkov raz ročne, nezodpovedá potrebe aktívnejšieho prístupu k riešeniu daňových nedoplatkov aj zo strany daňových dlžníkov a zvýšením tlaku na ich iniciatívu vyrovnat' svoje dlhy.</i>			
12.	Redefinovať inštitút predbežného opatrenia.	Analýza a predloženie legislatívneho návrhu na rokovanie vlády SR.	31.12. 2016	MF SR
	<i>Redefinovať inštitút predbežného opatrenia je potrebné s akcentom na nové trendy podvodného správania v rámci boja proti daňovým podvodom.</i>			
13.	Zavedenie možnosti zrušenia živnostenského oprávnenia (pri porušovaní ustanovení zákona o účtovníctve a daňového poriadku).	Analýza a predloženie legislatívneho návrhu na rokovanie vlády SR.	31.12. 2016	MF SR
	<i>Okrem daňových trestných činov môže výrazne preventívne a sankčne pôsobiť nová právomoc správcu dane, pre ktorú musia byť navrhnuté primerané podmienky vyhovujúce tak daňovým subjektom, ako aj potrebe eliminovania takých subjektov, ktorých existencia prostredníctvom zneužívania daňového práva nepôsobí v súlade s princípmi trhového hospodárstva. Toto však úzko súvisí s opatrením č. 5, pričom je potrebné preventívne zabezpečiť dôkazy pred akýmkoľvek výmazom (zánikom) obchodnej spoločnosti, vrátane prípadov udelených súhlasov správcom dane.</i>			
14.	Zriadenie registra rizikových daňových subjektov.	Predloženie legislatívneho návrhu na rokovanie vlády SR.	31.12. 2016	MF SR v spolupráci s MS SR MV SR
	<i>Konanie určitých osôb je pre prevenciu daňových únikov nevyhnutné monitorovať a vyhodnocovať tak, aby právny poriadok nevytváral priestor pre zneužívanie a pre protizákonnú činnosť takýchto osôb.</i>			
15.	Analýza vývoja odpočtov DPH zo zjednodušených faktúr podľa údajov z kontrolného výkazu a návrh legislatívnych opatrení.	Predloženie legislatívneho návrhu na rokovanie vlády SR.	31.12. 2015	MF SR
	<i>Uvádzanie údajov zo zjednodušených faktúr (časť B3) v kontrolných výkazoch predkladaných platiteľmi</i>			

	<i>DPH ako celkových za zdaňovacie obdobie bolo identifikované ako možný spôsob obchádzania účelu zavedenia kontrolných výkazov DPH, pričom objem celkových súm uvádzaných platiteľmi dane v tejto časti kontrolných výkazov možno za určitých okolností považovať za významný indikátor porušovania právnych predpisov v oblasti daní.</i>			
Iné právne oblasti				
16.	Zavedenie zmeny povinnosti zdržania NOO zmenou lehoty z 48 hod. na 120 hod. a z 24 hod. na 72 hod. (zákonom č. 297/2008 Z.z.).	Predloženie legislatívneho návrhu na rokovanie vlády SR.	30.9. 2016	MV SR v spolupráci s MS SR
<i>Dôvod na predĺženie lehoty z 24 hodín na lehotu 72 hodín vychádza z potrieb aplikačnej praxe. Po prijatí hlásenia o NOO policajti FSJ predmetné hlásenie vyhodnotia a v prípade dôvodného podozrenia zo spáchania trestného činu poskytnú informáciu doplnenú o vlastné zistenia a analýzy vecne a miestne príslušnému OČTK. FSJ následne oznámi povinnej osobe odstúpenie veci a prikáže povinnej osobe zdržať NOO o ďalších 24 hod. Celková doba zdržania NOO je tak max. 72 hod. Cieľom zdržania NOO je najmä zabrániť prípadným škodám a vytvoriť dostatočný časový priestor pre OČTK, počas ktorého vyšetrovateľ začne trestné stíhanie, nevyhnutne vec zdokumentuje, predloží prokurátorovi návrh, a následne prokurátor vydá príkaz na zaistenie peňažných prostriedkov a tento je následne doručený na realizáciu príslušnej povinnej osobe. Vzhľadom na množstvo postupov sa súčasná 24 hodinová lehota zdržania NOO podľa aplikačnej praxe javí ako nedostatočná.</i>				
17.	Zavedenie skúšky spoľahlivosti pre zamestnancov FS (MF SR) v rámci boja proti korupcii.	Analýza realizovateľnosti v rámci právneho systému SR, v prípade kladného výsledku právnej analýzy, predloženie legislatívneho návrhu na rokovanie vlády SR.	31.12. 2016	MF SR v spolupráci s MS SR, GP SR
<i>Skúška spoľahlivosti predstavuje proaktívny nástroj, na základe ktorého by bolo možné efektívnejšie vykonávať opatrenia v rámci boja proti korupcii. Predmetný inštitút využívajú aj krajiny EÚ, spravidla nie v rámci ustanovení trestných kódexov jednotlivých krajín, ale v rámci ustanovení samostatných špeciálnych zákonov. Zmyslom skúšky spoľahlivosti je možnosť dôrazného boja proti korupcii verejných činiteľov, ako aj eliminovanie príčin korupcie a samozrejme pôsobí aj preventívne. Hlavným cieľom je eliminácia korupčného správania sa verejných činiteľov, ktorí zneužívajú svoje postavenie, zamestnanie alebo funkciu, čím spôsobujú ohrozenie spoločenskej vážnosti finančnej správy. Skúška spoľahlivosti, resp. vytvorená situácia nemôže brániť skúšanej osobe plniť jej povinnosti. Počas skúšky je neprípustné, aby došlo k ohrozeniu života a zdravia, k poníženiu skúšanej osoby, poškodeniu dobrého mena a skúška nemôže ohrozovať konanie iného orgánu.</i>				
18.	Novelizovať zákon č. 171/2005 Z.z. o hazardných hrách a o zmene a doplnení niektorých zákonov.	Predloženie legislatívneho návrhu na rokovanie vlády SR.	31.12. 2015	MF SR
<i>Zákon č. 171/2005 Z. z. o hazardných hrách a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa navrhuje doplniť nové písmeno g) v § 10: môže vykonať dozor nad dodržiavaním tohto zákona, iných všeobecne záväzných právnych predpisov a podmienok určených v licencií udelennej alebo vydannej podľa tohto zákona ministerstvom alebo obcou. Účelom navrhovanej zmeny je docieľiť, aby Finančné riaditeľstvo SR malo možnosť overiť dozornou činnosťou, či sa prevádzkovanie hazardných hier vykonáva v súlade so zákonom č. 171/2005 Z. z. o hazardných hrách a o zmene a doplnení niektorých zákonov.</i>				
19.	Novelizovať zákon č. 479/2009 Z.z. o orgánoch štátnej správy v oblasti daní a poplatkov a o zmene a doplnení niektorých zákonov.	Predloženie legislatívneho návrhu na rokovanie vlády SR.	31.12. 2015	MF SR
<i>Doplniť v zákone č. 479/2009 o orgánoch štátnej správy v oblasti daní a poplatkov a o zmene a doplnení niektorých zákonov, kompetenciu daňových úradov vykonáva dozor pri hazardných hrách aj mimo svojej miestnej príslušnosti. Cieľom je dosiahnuť, aby pôsobnosť daňového úradu nebola pri tomto dozore obmedzená len na územný obvod kraja, v ktorého obvode sa nachádza, ale aby sa táto pôsobnosť rozšírila o celé územie Slovenskej republiky, z dôvodu možnosti zabezpečenia výmenných dozorných akcií.</i>				
Prierezové opatrenia				
20.	Vytvorenie systému pravidelného vzdelávania policajtov, prokurátorov, sudcov a pracovníkov finančnej správy vzdelávacími aktivitami v rámci SR, v zahraničí, prípadne využitie	Predloženie plánu vzdelávacích aktivít.	priebežne	MS SR v spolupráci s MF SR GP SR MV SR

	zahraničných lektorov.			
	<i>Jedná sa o opatrenie, ktoré zabezpečí lepší prehľad a zvýšenie znalostí osôb podieľajúcich sa na odhaľovaní a dokumentovaní daňovej trestnej činnosti, najmä s poukazom na meniacu sa legislatívu, náročnosť a rozsah dokazovania, ako aj vzhľadom na stále sa meniace trendy páchania daňovej trestnej činnosti.</i>			
21.	Zabezpečiť pre policajtov, prokurátorov a zamestnancov finančnej správy vypracovanie metodických pomôcok k postupom pri odhaľovaní a dokumentovaní trestných činov hospodárskych (daňových).	Spracovanie interných aktov riadenia.	30.09.2016	MS SR v spolupráci s MF SR GP SR MV SR
	<i>Jedná sa o opatrenie, ktoré zabezpečí lepší prehľad a zvýšenie znalostí osôb podieľajúcich sa na odhaľovaní a dokumentovaní daňovej trestnej činnosti, najmä s poukazom na meniacu sa legislatívu, náročnosť a rozsah dokazovania, ako aj vzhľadom na stále sa meniace trendy páchania daňovej trestnej činnosti.</i>			
22.	Zaradenie daňovej trestnej činnosti a súvisiacej legalizácie príjmov z trestnej činnosti do učebných osnov Akadémie Policajného zboru v Bratislave.	Zmena učebných osnov.	30.9.2016	MV SR
	<i>Dôvody sú rovnaké ako pri opatrení č.18.</i>			
23.	Analyzovať možnosti výmeny informácií vrátane zavedenia elektronickej spolupráce medzi FR SR a všetkými bankami, prístup FR SR do mýtného systému – prepojenie informačných systémov, on-line prístupu FR SR do evidencie CEMVO, databázy RFO.	Analýza a predloženie legislatívneho návrhu na rokovanie vlády SR.	30.9.2016	MF SR v spolupráci s MV SR MDVaRR SR
	<i>Cielom je operatívne získavanie informácií potrebných pre efektívny výkon kontroly. Užšia spolupráca viacerých inštitúcií/rezortov pri výmene informácií z pohľadu boja proti daňovým podvodom môže prispieť jednak k ich predchádzaniu, ale aj k ich včasnému odhaľovaniu. Operatívne a včas získané informácie, či už v procese kontroly, ale aj v exekučnom procese sú predpokladom pre zabránenie neoprávneného vyplácania dane, úspešné zabezpečenie dane a dôkazne dostatočne podložené vyrubenie dane.</i>			
24.	Analýza možnosti vybudovania „Jednotného analytického centra FS a PZ“.	Analýza a predloženie legislatívneho návrhu na rokovanie vlády SR.	30.9.2015	MF SR v spolupráci s MV SR GP SR
	<i>Vzhľadom na dynamiku vývoja ekonomickej a daňovej trestnej činnosti a nárastu potreby rýchleho spracovania a súčasného vyhodnotenia obrovského množstva dát navrhujeme vytvorenie jednotného inforatického centra, používajúceho jednotné informačné systémy a spoločnú metodiku vyhodnocovania.</i>			
25.	Sledovanie a vyhodnocovanie využívania inštitútu zaistenia peňažných prostriedkov (zaistenia zaknihovaných cenných papierov) a uplatňovania trestu prepadnutia majetku, prepadnutia veci, resp. zhabania veci v súvislosti s daňovými podvodmi.	Analýza a predloženie legislatívneho návrhu na rokovanie vlády SR.	31.12.2015	<u>Analýza:</u> MF SR v spolupráci s MS SR GP SR MV SR <u>Legislatívny návrh:</u> MS SR v spolupráci s GP SR MV SR MF SR
	<i>Z hľadiska prípravy Slovenskej republiky na 5.kolo hodnotenia MONEYVAL a súvisiace Národné hodnotenie rizika je potrebné sledovať a vyhodnocovať aj uplatňovanie súvisiaceho zaistenia potenciálnych výnosov pochádzajúcich z tohto druhu trestnej činnosti a tiež ich definitívne odobratie z dispozície páchatela, resp. tretích osôb.</i>			
26.	Posúdenie potreby vybudovania osobitnej	Analýza a predloženie	31.12.	<u>Analýza:</u>

	špecializovanej organizačnej a personálnej bázy na efektívne uplatňovanie prvkov finančného vyšetrovania v rámci preukazovania príjmov z trestnej činnosti.	legislatívneho návrhu na rokovanie vlády SR.	2015	MF SR v spolupráci s MS SR GP SR MV SR <u>Legislatívny návrh:</u> MS SR v spolupráci s GP SR MV SR MF SR
	<i>V súvislosti s opatrením č. 24 je potrebné vybudovať osobitnú špecializovanú organizačnú a personálnu bázu na efektívne uplatňovanie prvkov finančného vyšetrovania v rámci preukazovania príjmov z trestnej činnosti s poukazom na ustanovenie § 119 ods. 1 písm. f) Trestného poriadku (preukazovanie príjmov z trestnej činnosti, ich umiestnenie, povahu, stav a cenu).</i>			
27.	Analýza komplexnosti uplatňovania ochrany finančných a iných práv a záujmov štátu v oblasti daní.	Analýza a predloženie legislatívneho návrhu na rokovanie vlády SR.	31.12. 2016	<u>Analýza:</u> MF SR v spolupráci s MS SR GP SR MV SR <u>Legislatívny návrh:</u> MS SR v spolupráci s GP SR MV SR MF SR
	<i>Súčasně nastavenie právneho systému verejného práva v oblasti správy daní a jeho (ne)prepojenie cez správu majetku štátu nevytvára dostatočný právny rámec pre uplatňovanie niektorých podporných inštitútov, napríklad odporovateľných právnych úkonov, uplatňovania náhrady škody voči osobám plniacim funkcie štatutárnych orgánov v s.r.o., a.s., či družstvách, ak zapríčinili daňové úniky a zároveň zbavili spoločnosť majetku, ale aj prakticky uplatňovaného, ale zákonom nepredpokladaného uplatňovania pohľadávok štátu napríklad v dedičskom konaní. Je preto nevyhnutné analyzovať aj takéto možnosti zabezpečenia vymožiteľnosti daňových nedoplatkov.</i>			
28.	Predkladanie PZ pri dovoze automobilov len pôvodné zmluvy a faktúry, na základe ktorých boli vozidlá v zahraničí naozaj kúpené so zahrnutím všetkých náležitostí.	Predloženie legislatívneho návrhu na rokovanie vlády SR.	31.12. 2015	MDVaRR SR
	<i>Jednotlivo dovezené vozidlo z členského štátu alebo iného zmluvného štátu - v zák. č. 725/2004 z. z. o podmienkach prevádzky vozidiel v premávke na pozemných komunikáciách je uvedené, že žiadateľ k „Žiadosti o uznanie typového schválenia ...“, ako prílohu k žiadosti prikladá doklad o nadobudnutí vozidla, napríklad faktúra, kúpna zmluva alebo darovacia zmluva. Bežným javom je, že žiadatelia predkladajú faktúry spriaznených obchodných spoločností zo SR, ktoré akože vozidlo doviezli a pred prihlásením odpredali žiadateľovi (takže z dostupných podkladov na OÚ nie je možné zistiť od koho bolo vozidlo v zahraničí odkúpené, za akú sumu a pod. – na základe čoho nie je možné zistiť zahraničného predajcu, cenu nadobudnutia, rozdiel medzi sumou pri nákupe a následnom predaji...). Žiadatelia ďalej predkladajú kúpne zmluvy, ktoré si vyrábajú (KZ majú napr. text v nemčine aj slovenčine) kde už občas uvedú takmer všetky náležitosti zmluvy, ale i tu nie je možné zistiť skutočnú kúpnu cenu a skutočného predávajúceho. Tieto zmluvy často nemajú všetky náležitosti KZ ako dátum, kúpnu cenu, odtlačok pečiatky predávajúceho, resp. nejaké špecifické údaje predávajúceho. Je potrebné, aby odboru dopravy boli predkladané len pôvodné kúpne zmluvy (KZ), darovacie zmluvy a faktúry na základe ktorých boli vozidlá v zahraničí naozaj kúpené. Samozrejme aby KZ, darovacie zmluvy a pod. obsahovali všetky náležitosti, ktoré zmluvy obsahovať majú.</i>			
Inštitucionálne opatrenia PZ				

29.	Zmena organizačnej štruktúry PZ so zameraním na odhaľovanie hospodárskej trestnej činnosti na úrovni krajských a okresných riaditeľstiev PZ.	Zmena organizačnej štruktúry.	31.12. 2015	MV SR
<i>Z dôvodu vysokej prácnosti, dĺžke, kvantite a náročnosti činností pri odhaľovaní hospodárskej trestnej činnosti, ako aj počtu hospodárskych deliktov.</i>				
30.	Personálne posilnenie útvarov PZ určených na odhaľovanie hospodárskej (daňovej) trestnej činnosti a legalizácie príjmu z trestnej činnosti.	Zmena organizačnej štruktúry.	31.12. 2016	MV SR
<i>Z dôvodu vysokej prácnosti, dĺžke, kvantite a náročnosti činností pri odhaľovaní hospodárskej trestnej činnosti, ako aj počtu hospodárskych deliktov.</i>				