

# FINANČNÉ RIADITEĽSTVO SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Vypracoval:	
	<b>INTERNÝ RIADIACI AKT č. 68/2018</b>
	Metodický pokyn k daňovému tajomstvu
	Odbor daňovej metodiky, oddelenie metodiky daňového procesu
Účinnosť od - do:	12. marca 2018
Stupeň utajenia:	Nie je predmetom utajovaných skutočností
Sprístupnenie verejnosti:	Určený: Nie
Zrušenie iného IRA:	Pre daňové úrady, colné úrady, Kriminálny úrad finančnej správy a FR SR
Obsah:	Úvod 1. diel Definícia daňového tajomstva 2. diel Povinnosť zachovávať daňové tajomstvo, poučenie o povinnosti zachovávať daňové tajomstvo 3. diel Oznámenie alebo sprístupnenie daňového tajomstva 1. oddiel Žiadosť o oznámenie alebo sprístupnenie daňového tajomstva a) Žiadosť obsahuje ustanovenie príslušného osobitného predpisu alebo medzinárodnej zmluvy, ktorou je Slovenská republika viazaná b) Žiadosť neobsahuje odkaz na ustanovenie príslušného osobitného predpisu 1. oddiel Predvolanie súdu alebo orgánu činného v trestnom konaní 2. oddiel Formy vyžiadania daňového tajomstva orgánmi činnými v trestnom konaní, Policajným zborom a súdom v trestnom konaní a) Orgány činné v trestnom konaní b) Policajný zbor c) Súd 1. diel Osoby oprávnené oznámiť alebo sprístupniť daňové tajomstvo 2. diel Čo sa nepovažuje za porušenie povinnosti zachovávať daňové tajomstvo 3. diel Uloženie informácie o oznámení alebo sprístupnení daňového tajomstva v spise 4. diel Zrušovacie a záverečné ustanovenia  Príloha č. 1. Oznámenie/sprístupnenie daňového tajomstva - vzor Príloha č. 2. Výzva na preukázanie oprávnenosti na oznámenie daňového tajomstva - vzor

## Úvod

Dňa 10.11.2017 bol v Zbierke zákonov vyhlásený zákon č. 267/2017 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Zákon nadobudol účinnosť 1. januára 2018, okrem čl. I bodu 14 a § 52 ods. 13 a 14 v bode 16, ktoré nadobúdajú účinnosť 1. januára 2019. Daňové tajomstvo upravuje § 11 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „daňový poriadok“). Novelizovaným ustanovením § 11 daňového poriadku došlo k reforme inštitútu daňového tajomstva, najmä pokiaľ ide o sprístupnenie a oznámenie daňového tajomstva.

Na daňové úrady, colné úrady, Kriminálny úrad finančnej správy a Finančné riaditeľstvo SR (ďalej len „správca dane, KÚFS a/alebo FR SR“) sú doručované rôzne žiadosti o oznámenie daňového tajomstva, žiadosti o zbavenie povinnosti zachovávať mlčanlivosť o skutočnostiach, ktoré sú predmetom daňového tajomstva, tretie strany žiadajú o sprístupnenie

daňového tajomstva a pod. Cieľom metodického pokynu je zabezpečiť jednotný postup orgánov štátnej správy v oblasti daní, poplatkov a colníctva pri oznamovaní a sprístupňovaní daňového tajomstva.

## 1. diel Definícia daňového tajomstva

Podľa § 11 ods. 1 daňového poriadku daňovým tajomstvom je informácia o daňovom subjekte, ktorá sa získa pri správe daní. Za daňové tajomstvo sa nepovažuje informácia, ktorá bola alebo je verejne prístupná, a informácia o tom, či prebieha alebo prebiehala daňová kontrola alebo daňové exekučné konanie. Daňovým tajomstvom je informácia, ktorá sa získa pri správe daní a vzťahuje sa na konkrétny daňový subjekt. Daňovým tajomstvom sú chránené len informácie týkajúce sa jednotlivých daňových subjektov, nie všetky informácie, ktoré sa správca dane, KÚFS a/alebo FR SR dozvedeli pri správe daní. Informácia, ktorá bola alebo je verejne prístupná je informácia, ktorá bola alebo ešte stále je zverejnená v súlade so zákonom. Verejne prístupná informácia je napr. informácia uvedená vo verejnom zozname (napr. zverejnený zoznam daňových dlžníkov na webovom sídle Finančného riaditeľstva SR) alebo vo verejnom registri (napr. Obchodný register SR, Živnostenský register SR). Ak žiadateľ žiada o oznámenie verejne prístupnej informácie, správca dane, KÚFS a/alebo FR SR žiadateľovi oznámi, že informácia je verejne prístupná a oznámi údaje, ktoré umožňujú zverejnenú informáciu vyhľadať. Daňovým tajomstvom nie sú chránené napríklad štatistické/zovšeobecnené informácie o tom, koľko daňových subjektov podalo daňové priznanie na dani z príjmov fyzickej osoby, suma zaplatenej dane na základe podaných daňových priznaní a pod.

Ak žiadateľ požaduje informáciu o konkrétnom daňovom subjekte, či u neho prebiehala alebo prebieha daňová kontrola, uvedené nie je daňovým tajomstvom a správca dane požadovanú informáciu žiadateľovi oznámi. Daňovým tajomstvom je však naďalej dôvod začatia daňovej kontroly, výsledok daňovej kontroly a pod. V nadväznosti na prechodné ustanovenie § 165g ods. 1 daňového poriadku informácia o tom, či prebiehala daňová kontrola alebo daňové exekučné konanie je daňovým tajomstvom vo vzťahu k daňovej kontrole alebo daňovému exekučnému konaniu, ktoré boli ukončené do 31. decembra 2017.

### **Príklad 1:**

*Daňový subjekt je zverejnený v zozname daňových dlžníkov. Správca dane daňový nedoplatok vymáha v daňovom exekučnom konaní a vykonáva exekúciu prikázaním pohľadávky z účtu vedeného u poskytovateľa platobných služieb. Správcovi dane bola doručená žiadosť o oznámenie, či uvedený daňový nedoplatok správca dane vymáha v daňovom exekučnom konaní a akým spôsobom vykonáva daňovú exekúciu. Nakoľko informácia o tom, či prebieha daňové exekučné konanie sa nepovažuje za daňové tajomstvo, správca dane žiadateľovi oznámi, že daňové exekučné konanie prebieha, avšak spôsob vykonávania daňovej exekúcie správca dane žiadateľovi neoznámi, pretože táto informácia je daňovým tajomstvom.*

### **Príklad 2:**

*Správca dane u daňového subjektu ukončil dňa 10. novembra 2017 daňovú kontrolu na dani z príjmov právnickej osoby za zdaňovacie obdobie roku 2013. Správcovi dane bola doručená žiadosť, či u daňového subjektu prebiehala daňová kontrola. Nakoľko informácia o tom, či prebiehala daňová kontrola je daňovým tajomstvom vo vzťahu k daňovej kontrole, ktorá bola ukončená do 31. decembra 2017, správca dane žiadateľovi požadovanú informáciu z tohto dôvodu neoznámi.*

### **Príklad 3:**

*Žiadateľ požaduje informáciu o daňovom subjekte A s. r. o., či u neho prebieha daňová kontrola na dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie január 2018. Správca dane žiadateľovi oznámi, že u daňového subjektu prebieha daňová kontrola na dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie január 2018.*

### **Príklad 4:**

*Žiadateľ požaduje informáciu o daňovom subjekte A s. r. o., či u neho prebieha daňová kontrola na dani z príjmov právnickej osoby a zároveň žiada uviesť, za ktoré zdaňovacie obdobie daňová kontrola prebieha. Správca dane žiadateľovi oznámi, že u daňového subjektu prebieha daňová kontrola na dani z príjmov právnickej osoby za zdaňovacie obdobie roku 2016.*

## **2. diel Povinnosť zachovávať daňové tajomstvo, poučenie o povinnosti zachovávať daňové tajomstvo**

Daňové tajomstvo je povinný zachovávať každý, kto sa ho dozvedel. Povinnosť zachovávať daňové tajomstvo sa vzťahuje nielen na zamestnancov správcu dane, KÚFS a/alebo FR SR a na bývalých zamestnancov správcu dane, KÚFS a/alebo FR SR, ale na každého, kto sa s daňovým tajomstvom oboznámil.

Správca dane, KÚFS a/alebo FR SR sú povinní v zmysle § 11 ods. 3 daňového poriadku poučiť daňové subjekty a iné osoby o povinnosti zachovávať daňové tajomstvo a o právnych dôsledkoch porušenia tejto povinnosti (pozn.: Povinnosť poučiť o povinnosti zachovávať daňové tajomstvo a o právnych dôsledkoch porušenia tejto povinnosti bola upravená aj v § 11 ods. 3 daňového poriadku v znení účinnom do 31.12.2017). Následkom porušenia povinnosti zachovávať daňové tajomstvo môže byť spáchanie trestného činu ohrozenia obchodného, bankového, poštového, telekomunikačného a daňového tajomstva podľa § 264 Trestného zákona. Vychádzajúc z uvedeného, poučenie možno používať v takom znení ako doteraz v zmysle platnej právnej úpravy.

Nakoľko povinnosť zachovávať daňové tajomstvo vyplýva všetkým zamestnancom finančnej správy z daňového poriadku, nie je potrebné v dožiadaní a v odpovedi na dožiadanie, ktoré sa realizuje medzi správcami dane navzájom, uvádzať poučenie o povinnosti zachovávať daňové tajomstvo.

## **3. diel Oznámenie alebo sprístupnenie daňového tajomstva**

Daňový poriadok v znení účinnom do 31.12.2017 vymedzoval okruh osôb, ktoré boli oprávnené oboznamovať sa s daňovým tajomstvom na účely plnenia ich úloh, resp. na účely podľa osobitného predpisu. Napr. podľa § 11 ods. 6 písm. l) daňového poriadku v znení účinnom do 31.12.2017 za porušenie daňového tajomstva sa nepovažovalo oznámenie alebo sprístupnenie daňového tajomstva Národnému bezpečnostnému úradu na účely vykonávania bezpečnostných previerok podľa osobitného predpisu, ktorým je podľa poznámky pod čiarou zákon č. 215/2004 Z. z. o ochrane utajovaných skutočností a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Novelou daňového poriadku sa odstránil stav, kedy daňové tajomstvo bolo možné oznámiť alebo sprístupniť len osobe, ktorá bola vymedzená v § 11 ods. 6 daňového poriadku v znení účinnom do 31.12.2017 a na ustanovené účely.

Podľa § 11 ods. 4 daňového poriadku porušením povinnosti zachovávať daňové tajomstvo je oznámenie alebo sprístupnenie daňového tajomstva tomu, kto nepreukáže oprávnenosť na oznámenie alebo sprístupnenie daňového tajomstva vyplývajúcu z plnenia jeho úloh podľa tohto zákona, osobitných predpisov alebo medzinárodnej zmluvy, ktorou je Slovenská republika viazaná. Daňové tajomstvo sa oznámi alebo sprístupní tomu, kto preukáže oprávnenosť na oznámenie alebo sprístupnenie daňového tajomstva vyplývajúcu z plnenia jeho úloh podľa tohto zákona, osobitných predpisov alebo medzinárodnej zmluvy, ktorou je Slovenská republika viazaná.

### **1. oddiel Žiadosť o oznámenie alebo sprístupnenie daňového tajomstva**

Každú žiadosť o oznámenie daňového tajomstva je potrebné posudzovať individuálne a pri vzniknutej pochybnosti o tom, či žiadateľ je oprávnenou osobou na oboznamovanie sa s daňovým tajomstvom, bude potrebné zaslať žiadateľovi výzvu na preukázanie oprávnenosti na oznámenie daňového tajomstva. Správca dane, KÚFS a/alebo FR SR žiadateľovi zašle všeobecnú výzvu, nebude zasielať výzvu podľa § 13 ods. 8 daňového poriadku (vzor výzvy tvorí prílohu tohto metodického pokynu). Ak žiadateľ výzve nevyhoví v lehote určenej vo výzve a nepreukáže, že je osobou oprávnenou na oznámenie daňového tajomstva, správca dane, KÚFS a/alebo FR SR požadovanú informáciu žiadateľovi neoznámí.

#### **a) Žiadosť obsahuje ustanovenie príslušného osobitného predpisu alebo medzinárodnej zmluvy, ktorou je Slovenská republika viazaná**

Ak v žiadosti žiadateľ uvedie konkrétne ustanovenie osobitného zákona, z ktorého vyplýva plnenie jeho úloh, pre ktoré sa má daňové tajomstvo oznámiť alebo sprístupniť, správca dane, KÚFS a/alebo FR SR preverí, či osobitný predpis obsahuje uvedené ustanovenie, na ktoré sa žiadateľ v žiadosti odvoláva.

Ak žiadateľ v žiadosti uvedie ustanovenie osobitného predpisu, ktoré upravuje súčinnosť medzi orgánmi štátnej správy (niektoré zákony iné ustanovenia vo vzťahu ku správe daní neobsahujú a z činnosti orgánov je zrejmý ich predmet činnosti), správca dane, KÚFS a/alebo FR SR žiadateľovi oznámi daňové tajomstvo, pokiaľ nemá pochybnosti, či žiadateľom je osoba oprávnená oboznamovať sa s daňovým tajomstvom. Ak má správca dane, KÚFS a/alebo FR SR

pochybnosti o tom, či ide o oprávnenú osobu, vyzve žiadateľa na doplnenie žiadosti o ustanovenie osobitného predpisu, z ktorého mu vyplýva oprávnenosť na oznámenie alebo sprístupnenie daňového tajomstva, vyplývajúcu z plnenia jeho úloh.

**Príklad 5:**

*Ak súdny exekútor požiada o poskytovanie informácií - čísla účtov daňového subjektu, tak správca dane nie je povinný v zmysle ustanovenia § 11 daňového poriadku v nadväznosti na § 42 zákona č. 233/1995 Z. z. o súdnych exekútoroch a exekučnej činnosti (Exekučný poriadok) a o zmene a doplnení ďalších zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 233/1995 Z. z.“) tieto informácie poskytnúť, nakoľko nie je originálnym vlastníkom požadovanej informácie a nevedie evidenciu účtov pre potreby iných osôb, ale len na účely správy daní. Zákon č. 233/1995 Z. z. upravuje súčinnosť tretích osôb. Čísla účtov povinného, stavy účtov povinného a ich zmeny oznámia banky exekútorovi na žiadosť.*

**Príklad 6:**

*Ak súdny exekútor požiada len o informáciu, či správca dane eviduje u daňového subjektu daňový preplatok, nadmerný odpočet, tak túto informáciu, vzhľadom na ustanovenie § 42 ods. 4 zákona č. 233/1995 Z. z. správca dane súdnemu exekútorovi poskytne.*

**Príklad 7:**

*Správca dane môže aj od 1.1.2018 oznámiť meno, priezvisko a adresu fyzickej osoby, názov a sídlo právnickej osoby tomu, kto na účet tejto osoby vykonal platbu dane (tak ako to umožňovala právna úprava § 11 ods. 7 písm. e) daňového poriadku v znení účinnom do 31.12.2017). Poskytnutie uvedenej informácie nie je porušením daňového tajomstva a aplikuje sa ustanovenie § 11 ods. 5 písm. a) daňového poriadku.*

**Príklad 8:**

*Daňovému úradu bola doručená žiadosť predbežného správcu, v ktorej s poukazom na § 21 a § 75 zákona č. 7/2005 Z. z. o konkurze a reštrukturalizácii a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 7/2005 Z. z.“) žiada daňový úrad o informáciu, či správca dane u daňového subjektu B s. r. o. eviduje daňový preplatok. Nakoľko v súlade s § 21 zákona č. 7/2005 Z. z. predbežný správca zisťuje, či majetok dlžníka bude postačovať aspoň na úhradu nákladov konkurzu, s poukazom na skutočnosť, že ustanovenie § 75 zákona č. 7/2005 Z. z. upravujúce súčinnosť tretích osôb sa použije primerane, správca dane predbežnému správcovi požadovanú informáciu poskytne.*

**b) Žiadosť neobsahuje odkaz na ustanovenie príslušného osobitného predpisu**

Ak žiadosť neobsahuje odkaz na ustanovenie príslušného osobitného predpisu, ale z jej obsahu je zrejmé, k akému konaniu žiadateľ požaduje informácie, ktoré sú daňovým tajomstvom a správca dane, KÚFS a/alebo FR SR nemá pochybnosť o podanej žiadosti vzhľadom na jej obsah, požadované informácie poskytne. Správca dane, KÚFS a/alebo FR SR by mal vychádzať z predchádzajúcej praxe (napr. žiadosti súdov, prokuratúry) a aj na základe takejto žiadosti daňové tajomstvo oznámiť. Ak má správca dane, KÚFS a/alebo FR SR pochybnosti, či ide o oprávnenú osobu, vyzve žiadateľa, aby preukázal oprávnenosť na oznámenie alebo sprístupnenie daňového tajomstva, vyplývajúcu mu z plnenia jeho úloh a doplnil žiadosť o ustanovenie osobitného predpisu.

Ak správca dane, KÚFS a/alebo FR SR písomne oznamuje informácie, ktoré sú daňovým tajomstvom tomu, kto preukáže oprávnenosť na oznámenie daňového tajomstva, napríklad úradu práce, sociálnych vecí a rodiny na účely plnenia jeho úloh, v odpovedi je povinný odvolávať sa na ustanovenie § 11 ods. 4 daňového poriadku.

Ak správca dane, KÚFS a/alebo FR SR písomne oznamuje informácie, ktoré sú daňovým tajomstvom na účely uvedené v § 11 ods. 5 daňového poriadku inému správcovi dane napr. colnému úradu, tak v odpovedi sa môže ale nemusí odvolávať na ustanovenie § 11 ods. 5 daňového poriadku.

**2. oddiel Predvolanie súdu alebo orgánu činného v trestnom konaní**

Zamestnanci správcu dane, KÚFS a/alebo FR SR poskytujú svedecké výpovede v rámci trestných konaní na základe predvolania orgánov činných v trestnom konaní, resp. súdu. Ak v predvolaní nie je uvedený odkaz na konkrétne

ustanovenie osobitného predpisu, nie je potrebné od orgánov činných v trestnom konaní, resp. súdu požadovať, aby v predvolaní uviedli aj ustanovenie osobitného predpisu. -

### **3. oddiel Formy vyžiadania daňového tajomstva orgánmi činnými v trestnom konaní, Policajným zborom a súdom v trestnom konaní**

#### **a) Orgány činné v trestnom konaní**

Orgány činné v trestnom konaní sú prokurátor a policajť (kto je policajtom, upravuje § 10 ods. 8 až ods. 10 Trestného poriadku). Štátne orgány sú povinné poskytnúť súčinnosť orgánom činným v trestnom konaní pri plnení ich úloh, ktoré súvisia s trestným konaním. Okrem iného sú povinné včas vybavovať dožiadania orgánov činných v trestnom konaní. Povinnosť zachovávať daňové tajomstvo tým nie je dotknutá.

Údaje, ktoré sú predmetom daňového tajomstva, môže požadovať pred začatím trestného stíhania (napr. pri doplnení trestného oznámenia podľa § 196 ods. 2 Trestného poriadku) a v prípravnom konaní (to je po začatí trestného stíhania podľa 199 Trestného poriadku) prokurátor a s jeho predchádzajúcim súhlasom aj policajť. Písomná žiadosť orgánu činného v trestnom konaní spracovaná v rámci trestného konania je adresovaná väčšinou správcovi dane, KÚFS a/alebo FR SR, v ktorej žiada zaslať určité písomné podklady a pod., ktoré obsahujú aj údaje, ktoré sú predmetom daňového tajomstva. Trestný poriadok neupravuje formu vyžadovania týchto údajov orgánom činným v trestnom konaní, z písomnej žiadosti však musí byť zrejmé, že ide o žiadosť orgánu činného v trestnom konaní, t. j. ide o žiadosť policajťa alebo prokurátora, čo je zrejmé z obsahu žiadosti a z podpisovej doložky. Ak nie je zrejmé, či ide o žiadosť orgánu činného v trestnom konaní, správca dane, KÚFS a/alebo FR SR vyzve na doplnenie žiadosti. Na písomnej žiadosti policajťa musí byť aj písomný súhlas prokurátora. Ak sa v praxi vyskytnú prípady, keď na žiadosti policajťa nie je písomný súhlas prokurátora, resp. z nej nevyplýva, že písomný súhlas má, je správca dane, KÚFS a/alebo FR SR oprávnený žiadosť nevyhovieť. Ešte predtým odporúčame vyzvať policajťa ako orgán činný v trestnom konaní na doplnenie žiadosti o písomný súhlas prokurátora.

K poskytnutiu údajov, ktoré sú predmetom daňového tajomstva, môže dôjsť aj vo výpovedi zamestnancov správcu dane, KÚFS a/alebo FR SR v trestnom konaní pred orgánom činným v trestnom konaní v postavení svedka alebo poškodeného. Aj keď ide zo strany policajťa o určitú formu požadovania údajov, ktoré sú predmetom daňového tajomstva, v praxi sa na tento spôsob vyžadovania týchto údajov policajtom nevyžaduje predchádzajúci súhlas prokurátora.

Spôsobom vyžadovania údajov, ktoré sú predmetom daňového tajomstva, môže byť aj inštitút tzv. edičnej povinnosti upravenej v § 89 a nasl. Trestného poriadku. Podľa § 89 ods. 1 Trestného poriadku kto má pri sebe vec dôležitú pre trestné konanie, je povinný ju na vyzvanie predložiť policajťovi alebo prokurátorovi; ak ju treba na účely trestného konania zaistiť, je povinný vec na vyzvanie týmto orgánom vydať. Pri vyzvaní je upozornený na to, že ak nevyhovie vyzve, môže mu byť vec odňatá, ako aj na iné následky nevyhovenia. Podľa § 89 ods. 2 Trestného poriadku povinnosť podľa odseku 1 sa nevzťahuje na listinu alebo inú vec, ktorej obsah sa týka okolnosti, o ktorej platí zákaz výsluchu, okrem prípadu, keď došlo k oslobodeniu od povinnosti zachovať vec v tajnosti alebo k oslobodeniu od povinnosti mlčanlivosti. Vyzvať na vydanie veci je oprávnený pred začatím trestného stíhania alebo v prípravnom konaní prokurátor alebo policajť. Podľa § 91 ods. 1 Trestného poriadku ak vec dôležitú pre trestné konanie na vyzvanie nevydá ten, kto ju má pri sebe, môže mu byť v prípravnom konaní na príkaz prokurátora alebo policajťa odňatá. Policajť potrebuje na vydanie takého príkazu predchádzajúci súhlas prokurátora. Bez predchádzajúceho súhlasu prokurátora môže policajť vydať príkaz len vtedy, ak predchádzajúci súhlas nemožno dosiahnuť a vec neznesie odklad.

#### **b) Policajný zbor**

Od žiadostí Policajného zboru v postavení orgánov činných v trestnom konaní, ktorí postupujú procesne podľa Trestného poriadku, je potrebné odlišovať žiadosti Policajného zboru o oznámenie alebo sprístupnenie daňového tajomstva na základe zákona NR SR č. 171/1993 Z. z. o Policajnom zbore v znení neskorších predpisov, napr. v rámci odhaľovania trestnej činnosti a zisťovania jej páchatel'ov, ktoré je vykonávané operatívno-pátracou činnosťou. Zo žiadosti by malo byť zrejmé, že o oznámenie alebo sprístupnenie daňového tajomstva požaduje príslušný útvar Policajného zboru, nie policajť v postavení orgánu činného v trestnom konaní. Táto skutočnosť by mala vyplývať aj z podpisovej doložky. Súhlas prokurátora sa v takomto prípade nevyžaduje.

## c) Súd

Formy vyžiadania daňového tajomstva orgánmi činnými v trestnom konaní platia obdobne aj pre súd. Trestný poriadok upravuje povinnosť štátnych orgánov poskytnúť súčinnosť súdu pri plnení úloh, ktoré súvisia s trestným konaním. Týmto nie je dotknutá povinnosť zachovávať daňové tajomstvo. Údaje, ktoré sú predmetom daňového tajomstva, môže požadovať v konaní pred súdom predseda senátu. Zamestnanci správcu dane, KÚFS a/alebo FR SR v trestnom konaní pred súdom vypovedajú v postavení svedka alebo poškodeného a poskytujú údaje, ktoré sú predmetom daňového tajomstva. Kto má pri sebe vec dôležitú pre trestné konanie, je povinný ju na vyzvanie predložiť súdu; ak ju treba na účely trestného konania zaistiť, je povinný vec na vyzvanie súdu vydať. Uvedená povinnosť sa nevzťahuje na listinu alebo inú vec, ktorej obsah sa týka okolnosti, o ktorej platí zákaz výsluchu, okrem prípadu, keď došlo k oslobodeniu od povinnosti zachovať vec v tajnosti alebo k oslobodeniu od povinnosti mlčanlivosti. Vyzvať na vydanie veci je oprávnený predseda senátu pred začatím trestného stíhania.

## 4. diel Osoby oprávnené oznámiť alebo sprístupniť daňové tajomstvo

Podľa § 11 ods. 8 písm. a) daňového poriadku v znení účinnom do 31.12.2017 oznamoval alebo sprístupňoval daňové tajomstvo riaditeľ daňového úradu alebo ním písomne poverený zamestnanec, v súlade s písm. b) tohto ustanovenia prezident finančnej správy alebo ním písomne poverený zamestnanec a v súlade s písm. c) tohto ustanovenia riaditeľ colného úradu alebo ním písomne poverený zamestnanec.

Zásady, postup a spôsob podpisovania písomností, rozsah a podmienky podpisovaného oprávnenia zamestnancov Finančného riaditeľstva SR, colných úradov, daňových úradov a Kriminálneho úradu finančnej správy upravuje Interný riadiaci akt č. 7/2017 Podpisový poriadok finančnej správy, účinný od 1.1.2018.

Podpisové oprávnenie vyplýva zo zodpovednosti za zverené činnosti v súlade s príslušnými platnými organizačnými poriadkami. Vnútroštruktúrne organizačné členenie daňového úradu, rozsah oprávnení a zodpovednosti vedúcich zamestnancov, náplň činností jednotlivých organizačných útvarov upravuje Organizačný poriadok daňových úradov a daňového úradu pre vybrané daňové subjekty. V prípade colného úradu obsahuje túto úpravu Organizačný poriadok colných úradov a v prípade Finančného riaditeľstva SR obsahuje túto úpravu Organizačný poriadok Finančného riaditeľstva SR. Organizačný poriadok Kriminálneho úradu finančnej správy určuje vnútornú organizačnú štruktúru Kriminálneho úradu finančnej správy, podrobnejšie vymedzuje úlohy organizačných útvarov a rozsah oprávnení a zodpovednosti vedúcich zamestnancov.

Informáciu, ktorá je daňovým tajomstvom, je oprávnený v rámci plnenia úloh vyplývajúcich z Organizačného poriadku daňových úradov a daňového úradu pre vybrané daňové subjekty oznámiť alebo sprístupniť riaditeľ daňového úradu, riaditeľ odboru, vedúci oddelenia alebo na základe poverenia iný zamestnanec správcu dane.

V prípade colných úradov informáciu, ktorá je daňovým tajomstvom, je oprávnený oznamovať alebo sprístupňovať riaditeľ colného úradu alebo ním písomne poverený zamestnanec.

V prípade Kriminálneho úradu finančnej správy informáciu, ktorá je daňovým tajomstvom, je oprávnený oznamovať alebo sprístupňovať riaditeľ Kriminálneho úradu finančnej správy alebo ním písomne poverený zamestnanec.

Oprávnenie na oznámenie alebo sprístupnenie daňového tajomstva **v postavení svedka** preukáže zamestnanec správcu dane a zamestnanec Kriminálneho úradu finančnej správy orgánom činným v trestnom konaní alebo súdu písomným dokumentom („Oznámenie/sprístupnenie daňového tajomstva, vzor ktorého je uvedený v prílohe tohto metodického pokynu). Tento dokument pre zamestnanca daňového úradu podpíše riaditeľ daňového úradu a v jeho neprítomnosti ten, koho riaditeľ daňového úradu poveril na zastupovanie. Uvedený dokument pre zamestnanca colného úradu podpíše riaditeľ colného úradu a v jeho neprítomnosti ten, koho riaditeľ colného úradu poveril na jeho zastupovanie. Pre zamestnanca Kriminálneho úradu finančnej správy uvedený dokument podpíše riaditeľ Kriminálneho úradu finančnej správy a v jeho neprítomnosti ten, koho riaditeľ Kriminálneho úradu finančnej správy poveril na jeho zastupovanie.

V prípadoch hodných osobitného zreteľa (napr. pri delimitácií daňového subjektu) podpisuje dokument „Oznámenie/sprístupnenie daňového tajomstva“ pre zamestnanca správcu dane a zamestnanca Kriminálneho úradu finančnej správy prezident finančnej správy. Ak je oprávnenie na oznámenie/sprístupnenie daňového tajomstva súčasťou oslobodenia od povinnosti mlčanlivosti colníka, dokument „Oslobodenie od povinnosti mlčanlivosti“ obsahujúci zároveň aj oprávnenie na oznámenie/sprístupnenie daňového tajomstva podpisuje prezident finančnej správy.

Oprávnenie na oznámenie alebo sprístupnenie daňového tajomstva **v postavení osoby konajúcej za poškodeného** je súčasťou poverenia na konanie za poškodeného. Na vydanie tohto oprávnenia sa v poverení na konanie za poškodeného použije primerane text dokumentu „Oznámenie/sprístupnenie daňového tajomstva“, vzor ktorého je uvedený v prílohe tohto metodického pokynu.

Obdobne sa postupuje pri oznámení alebo sprístupnení daňového tajomstva povereným zamestnancom aj v inom ako trestnom konaní pred súdom (napr. v správnom súdnom konaní, v civilnom sporovom konaní).

V prípade **Finančného riaditeľstva SR** informáciu, ktorá je daňovým tajomstvom je oprávnený v rámci plnenia úloh vyplývajúcich z Organizačného poriadku Finančného riaditeľstva SR oznámiť alebo sprístupniť vedúci zamestnanec, alebo poverený zamestnanec Finančného riaditeľstva SR. Oprávnenie na oznámenie alebo sprístupnenie daňového tajomstva **v postavení svedka** preukáže zamestnanec Finančného riaditeľstva SR orgánom činným v trestnom konaní alebo súdu písomným dokumentom („Oznámenie/sprístupnenie daňového tajomstva“, vzor ktorého je uvedený v prílohe tohto metodického pokynu), ktorý podpíše prezident finančnej správy. Oprávnenie na oznámenie alebo sprístupnenie daňového tajomstva **v postavení osoby konajúcej za poškodeného** je súčasťou poverenia na konanie za poškodeného. Obdobne sa postupuje pri oznámení alebo sprístupnení daňového tajomstva aj v inom ako trestnom konaní pred súdom (napr. v správnom súdnom konaní, v civilnom sporovom konaní).

#### **Príklad 9:**

*Vedúci oddelenia daňového úradu a riaditeľ daňového úradu boli predvolaní orgánom činným v trestnom konaní na výsluch svedka. Vedúci oddelenia sa orgánu činnému v trestnom konaní preukáže písomným dokumentom „Oznámenie/sprístupnenie daňového tajomstva“, ktorý podpíše riaditeľ daňového úradu. Riaditeľ daňového úradu, ktorý riadi daňový úrad a zodpovedá za jeho činnosť, nemá povinnosť takýto dokument orgánu činnému v trestnom konaní predložiť.*

#### **Príklad 10:**

*Poverenie na oznámenie alebo sprístupnenie daňového tajomstva bolo pre zamestnanca správcu dane vydané v roku 2017 (pozn.: v poverení je uvedené ustanovenie § 11 ods. 6 písm. j) daňového poriadku) a bolo predložené orgánom činným v trestnom konaní. V súvislosti s novelou daňového poriadku nie je potrebné v roku 2018 pre tohto zamestnanca správcu dane vydať nové poverenie v tomto konkrétnom konaní.*

## **5. diel Čo sa nepovažuje za porušenie povinnosti zachovávať daňové tajomstvo**

Daňový poriadok v § 11 ods. 5 taxatívne stanovuje, čo sa nepovažuje za porušenie povinnosti zachovávať daňové tajomstvo.

Podľa § 11 ods. 5 písm. a) daňového poriadku sa za porušenie povinnosti zachovávať daňové tajomstvo nepovažuje použitie daňového tajomstva orgánom štátnej správy v oblasti daní, poplatkov a colníctva a správcom dane, ktorým je obec podľa tohto zákona, osobitného predpisu alebo medzinárodnej zmluvy, ktorou je Slovenská republika viazaná. Napríklad zverejnenie zoznamov podľa § 52 daňového poriadku, vydávanie súhlasu podľa § 54 daňového poriadku sa nepovažuje za porušenie povinnosti zachovávať daňové tajomstvo.

Podľa § 11 ods. 5 písm. b) daňového poriadku sa za porušenie povinnosti zachovávať daňové tajomstvo nepovažuje zverejnenie údajov o spáchaní daňového trestného činu, o ktorom bolo právoplatne rozhodnuté, a odsúdenie nebolo zahladené.

Trestný zákon v druhej časti, piata hlava, tretí diel upravuje trestné činy proti mene a trestné činy daňové - § 276 Skrátenie dane a poisťného, § 277 Neodvedenie dane a poisťného, § 277a Daňový podvod, § 278 Nezaplatenie dane a poisťného, § 278a Marenie výkonu správy daní, § 279 Porušenie predpisov o štátnych technických opatreniach na označenie tovaru. Len na základe relevantnej informácie o tom, že bolo právoplatne rozhodnuté o spáchaní daňového trestného činu a odsúdenie nebolo zahladené, možno údaje o spáchaní daňového trestného činu zverejniť.

Podľa § 11 ods. 5 písm. c) daňového poriadku sa za porušenie povinnosti zachovávať daňové tajomstvo nepovažuje zverejnenie údajov prezidentom finančnej správy alebo ním poverenou osobou, ktorá má oprávnenie oboznamovať sa s daňovým tajomstvom, o porušení povinnosti ustanovenej týmto zákonom alebo osobitným predpisom, o ktorom bolo právoplatne rozhodnuté.

Prezident finančnej správy môže zverejniť údaje o spáchaní deliktu podľa daňového poriadku len vtedy, ak rozhodnutie nadobudlo právoplatnosť.

Podľa § 11 ods. 5 písm. d) daňového poriadku sa za porušenie povinnosti zachovávať daňové tajomstvo nepovažuje oznámenie alebo sprístupnenie daňového tajomstva subjektu, ktorý na základe verejného obstarávania poskytuje finančnej správe služby v oblasti informačných technológií, na účely vytvárania, správy a rozvoja informačných systémov finančnej správy.

Podľa § 11 ods. 5 písm. e) daňového poriadku sa za porušenie povinnosti zachovávať daňové tajomstvo nepovažuje oznámenie alebo sprístupnenie daňového tajomstva s písomným súhlasom toho daňového subjektu, ktorého sa daňové tajomstvo týka, alebo s jeho súhlasom udeleným ústne do zápisnice u správcu dane.

Daňový poriadok umožňuje, aby daňové tajomstvo bolo oznámené alebo sprístupnené aj na iné účely a iným osobám, ktorým toto oprávnenie nevyplýva z osobitných predpisov, a to na základe preukázateľného súhlasu daňového subjektu. Ak správca dane oznámi alebo sprístupní daňové tajomstvo so súhlasom daňového subjektu, ktorého sa informácia týka, nedochádza k porušeniu povinnosti zachovávať daňové tajomstvo ani keď osoba nepreukáže oprávnenosť na oznámenie alebo sprístupnenie daňového tajomstva.

## **6. diel Uloženie informácie o oznámení alebo sprístupnení daňového tajomstva v spise**

Novelou daňového poriadku sa zaviedla povinnosť ukladať informácie o oznámení alebo sprístupnení daňového tajomstva v spise daňového subjektu, okrem automatického sprístupnenia daňového tajomstva prostredníctvom informačného systému finančnej správy. To znamená, že daňový subjekt sa zo spisu dozvie komu a na aký účel bolo daňové tajomstvo oznámené alebo sprístupnené. Do spisu daňového subjektu sa uloží dokument, ktorý obsahuje informáciu o oznámení alebo sprístupnení daňového tajomstva a vyplýva z neho komu a na aký účel bolo daňové tajomstvo oznámené alebo sprístupnené. Pokiaľ takýto dokument neexistuje, zamestnanec správcu dane vyhotoví úradný záznam, z ktorého bude zrejmé komu, kedy a na aký účel bolo daňové tajomstvo oznámené alebo sprístupnené. Náležitosti úradného záznamu sú stanovené v § 19 daňového poriadku.

Daňový subjekt alebo jeho zástupca nie je oprávnený nazerat' do písomností obsahujúcich utajované skutočnosti, do dokumentov, sprístupnením ktorých by boli dotknuté právom chránené záujmy iných osôb, do písomností, ktorých sprístupnením by mohlo dôjsť k zmareniu alebo podstatnému sťaženiu správy daní alebo k zmareniu alebo podstatnému sťaženiu objasnenia alebo vyšetrenia vecí podľa osobitných predpisov, a do súhrnného protokolu podľa § 19a; to neplatí, ak sa použijú ako dôkaz pri správe daní (§ 23 ods. 1 daňového poriadku).

## **1. diel Zrušovacie a záverečné ustanovenia**

**Tento metodický pokyn nadobúda účinnosť dňom 12. marca 2018.**

**Banská Bystrica, dňa 9. 3. 2018**

**Ing. Marcela Hricová**  
riaditeľka odboru daňovej metodiky