



Zdôvodnenie výnimky z pravidiel a postupov vo verejnom obstarávaní vo vzťahu k uplatneniu mimoriadnych bezpečnostných opatrení

- 1) Vláda SR sa vo svojom Programovom vyhlásení vlády na roky 2012 až 2016 (**Príloha č. 1**) a v Programovom vyhlásení vlády na roky 2016 až 2020 (**Príloha č. 2**) zaviazala účinne, nekompromisne a systematicky bojovať proti daňovým podvodom.
- 2) Daňové podvody veľkého rozsahu realizujú hlavne organizované skupiny, ktoré zneužívajú legislatívu a svojou nelegálnou činnosťou pripravujú štát o veľké sumy v svoj prospech. Majú dosť prostriedkov na to, aby chránili svoju nelegálnu činnosť, získavali informácie o procesoch v orgánoch štátnej správy, ktoré s takýmito aktivitami bojujú. Sú operatívne a rýchle, či pri získavaní informácií, alebo pri úkonoch na vykonávanie svojich činností ako aj pri zahľadení stôp svojej trestnej činnosti.
- 3) Keďže uvedené trestné činy páchajú organizované skupiny a ekonomický dopad týchto činností je vysoký (odhaduje sa na daňových únikoch 2,3 mld. EUR/rok len v SR), je odhaľovanie týchto činov citlivé a vyžaduje najvyššiu mieru dôvernosti a utajenia, a to nielen návrh riešenia, ale celý súbor informácií a najmä celý špeciálne vyvinutý systém spracovania týchto vysoko citlivých informácií, t.z. aké prostriedky sa použijú, aké informácie sa použijú, kto to bude vykonávať, kto bude predmetom záujmu, aké sú hranice a kritéria a prahy pri odhaľovaní atď. Preto štátny orgán potrebuje zaistiť bezpečnosť informácií, procesov, vyšetrovacích úkonov, osôb ako aj prijať opatrenia na zvýšenie a monitorovanie bezpečnosti celého procesu odhaľovania a vyšetrovania týchto organizovaných trestných činov.
- 4) Finančná správa pripravovala v roku 2013 **Projekt na budovanie systému na boj proti daňovým únikom a rizikám a Projekt „Kontrolný výkaz DPH a analýza identifikácie daňových podvodov“** (ďalej aj „Projekt“) v rozsahu kompetencií finančnej správy v súlade s nasledovnými dokumentmi:
 - KOM (2012) 722 z 6.12.2012 Oznámenie Komisie Európskemu parlamentu a Rade, Akčný plán na posilnenie boja proti daňovým podvodom a daňovým únikom (Príloha č. 3).
 - KOM (2012) 351 z 27.6.2012 Oznámenie Komisie Európskemu parlamentu a Rade o konkrétnych spôsoboch posilnenia boja proti daňovým podvodom a daňovým únikom aj vo vzťahu k tretím krajinám (Príloha č. 4).
 - KOM (2011) 293 z 26.5.2011 Oznámenie Komisie Európskemu parlamentu, Rade, Európskemu hospodárskemu a sociálnemu výboru a Výboru regiónov o ochrane finančných záujmov EÚ pomocou trestného práva a administratívneho vyšetrovania: Integrovaná ochrana peňazí daňových poplatníkov (Príloha č. 5).
 - Uznesenie Európskeho parlamentu z 2.9.2008 o koordinovanej stratégii s cieľom zlepšiť boj proti daňovým podvodom (Príloha č. 6).



FINANČNÉ RIADITEĽSTVO SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Lazovná 63, 974 01 Banská Bystrica

■ Závery Rady (ECOFIN) zo 4.12.2007 k boju proti daňovým podvodom (Príloha č. 7).

- 1) Predmetom Projektu bolo komplexné riešenie manažmentu kontrol vo finančnej správe, v oblasti kontroly, colného konania, kontroly daňového konania, kontroly elektronických registračných pokladníc, kontroly spotrebných daní - kontroly kontrolných známok na liehu a tabaku. Projekt bol zameraný nielen na manažment kontroly, ale aj na zabezpečenie takých informačných podkladov, analýz, ktoré umožnia efektívne vykonávať kontroly v celom procese a predchádzať tak daňovej trestnej činnosti. V rámci Projektu bolo potrebné zabezpečiť analýzu rizík a zabezpečenie bezpečnosti a integrity spracovávaných údajov vo vysoko citlivých databázach.
- 2) Vzhľadom na predmet Projektu je zrejmé, že v celom procese zadávania zákazky na realizáciu Projektu ako aj v procese samotnej realizácie Projektu je potrebné dodržiavať ustanovenia zákona č. 215/2004 Z. z. o ochrane utajovaných skutočností a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a jeho vykonávacích predpisov, aby nedochádzalo k neoprávnenej manipulácii s utajovanými skutočnosťami
- 3) Do procesu odhaľovania organizovaných trestných činov sú zahrnuté databázy Ministerstva vnútra SR, finančnej správy ako aj iných orgánov štátnej správy. Je potrebné zabezpečiť bezpečnosť spracovávaných údajov v niektorých vysoko citlivých databázach (Register obyvateľov, Denník vyšetrovacích spisov, databáza vyšetrovaných subjektov atď.). Nie je žiaduce, aby tieto informácie unikli na verejnosť a ani metóda a spôsob akými sú databázy a procesy odhaľovania sú používané k vyšetrovaniu. Keby sa tieto informácie dostali k osobám, ktoré páchajú uvedené trestné činnosti, potom by sa znížilo alebo zmarilo odhaľovanie a vyšetrovanie, nakoľko tieto organizované skupiny vyvíjajú maximálne úsilie na to, aby sa neodkryla ich kriminálna činnosť.
- 4) Navrhovaným riešením sa chránia uvedené aktíva:
 - Informácie - súborom technických opatrení ako sú SW a HW prostriedky na zabezpečenie bezpečnosti. Použiť šifrovacie algoritmy, aby zo systému nemohli byť vynesené informácie a aby nebol možný prienik do systému zvonku neautorizovanými osobami.
 - Ľudia - súborom technických opatrení a interných procesov. Osoby, ktoré budú odhaľovať daňové podvody budú musieť byť chránené pred požiadavkami a útokmi zvonka, aby mohli pracovať len s informáciami, ktoré sú priradené len konkrétnej osobe pre účely odhaľovania. Organizované skupiny sa snažia získavať informácie z procesu odhaľovania, preto je potrebné použiť opatrenia, ktoré zabráňujú prístup k informáciám, ktoré nie sú potrebné k odhaľovaniu aj osobám z vnútra. Zároveň nasadiť nástroj na monitorovanie aktivít ľudí pracujúcich so systémom.
 - Informácie o exponovaných osobách - systém musí zabezpečiť, aby exponované osoby ako napr. ústavní činitelia boli chránení a aby systém nemohol byť zneužitý na vynášanie informácií a k vydieraniu uvedených osôb.



FINANČNÉ RIADITEĽSTVO SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Lazovná 63, 974 01 Banská Bystrica

- 1) Projekt realizuje externý dodávateľ v spolupráci so zamestnancami finančnej správy. Pri projekte sa dodávateľ oboznamuje s procesmi, dokumentmi týkajúcich sa prípravy, zabezpečenia kontrol, opatrení na podnet štátnych orgánov. Zároveň sa dodávateľ oboznámi s opatreniami na potláčanie daňových trestných činov, získa informácie o databázach finančnej správy, existujúcich a pripravovaných vyšetrovaniach, ktoré tvoria utajovanú skutočnosť podľa zákona 215/2004 Z. z. takýto dodávateľ musí disponovať certifikátom priemyselnej bezpečnosti podľa zákona č. 215/2004 Z. z. a zároveň je s ním podpísaná Zmluva o prístupe podnikateľa k utajovaným skutočnostiam.
- 2) Podľa § 2 písm. a) a k) zákona č. 45/20011 o kritickej infraštruktúre je prvkom kritickej infraštruktúry (ďalej len "prvok") najmä inžinierska stavba, služba vo verejnom záujme a **informačný systém v sektore kritickej infraštruktúry, ktorých narušenie alebo zničenie by malo podľa sektorových kritérií a prierezových kritérií závažné nepriaznivé dôsledky na uskutočňovanie hospodárskej a sociálnej funkcie štátu, a tým na kvalitu života obyvateľov z hľadiska ochrany ich života, zdravia, bezpečnosti, majetku, ako aj životného prostredia.** Citlivou informáciou o kritickej infraštruktúre je neverejná informácia, ktorej zverejnenie by sa mohlo zneužiť na činnosť smerujúcu k narušeniu alebo zničeniu prvku. V podmienkach finančnej správy je prvkom kritickej infraštruktúry
 - Colný informačný systém a
 - Daňový informačný systém.
- 1) Keďže IS, ktorý sa obstarával na podporu plnenia Projektu, bude pracovať s utajovanými skutočnosťami týkajúcimi sa daňových a colných kontrol, ako napr. údaje a opatrenia na potláčanie daňových a iných trestných činov, vyhodnotenie informácií, poznatkov, analýzy a štatistiky, je potrebné aby samotná architektúra resp. jej časti (všeobecná, fyzická a technická) a jej prvky boli predmetom utajenia. Významne sa tým zníži riziko neoprávneného zásahu do IS z externého prostredia (úniky dát, hackerské útoky, kybernetická kriminalita). Obstarávaný IS obsahuje rizikové rastre a analýzy, ktorými bude zásadne ovplyvňovaný proces kontroly. Utajenie týchto rastrov a pokynov je kritické pre efektívny výkon kontroly. Navrhovaná architektúra riešenia obsahuje aj informácie iných organizácií (PZ, SIS, OLAF), ktoré slúžia ako podklad pre výber subjektov a formu vykonávanej kontroly.
- 2) Materiály a dokumentácia týkajúce sa bezpečnosti informačných a komunikačných systémov patria na zoznam utajovaných skutočností MF SR medzi dokumenty v stupni utajenia VYHRADENÉ a DÔVERNÉ (**Príloha č. 8**).
 - bod 15. Dokumentácia týkajúca sa prípravy, zabezpečenia a vykonania kontrol odborom mimoriadnych kontrol a iných opatrení na podnet štátnych orgánov - Vyhradené, Dôverné
 - bod 17. Údaje a opatrenia na potláčanie daňových a iných trestných činov, vyhodnotenie informácií, poznatkov, analýzy a štatistiky. - Vyhradené, Dôverné



FINANČNÉ RIADITEĽSTVO SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Lazovná 63, 974 01 Banská Bystrica

- bod 21. Spisy vedené o fyzických a právnických osobách súvisiace s daňovými trestnými činmi a dôkazový materiál na účely trestného konania - Vyhradené, Dôverné
- 23. Záznamy z poznatkov získaných vlastnou činnosťou, poznatkový fond, poznatky z daňových kontrol a z medzinárodnej výmeny informácií - Vyhradené, Dôverné
- Bod 25. Interné normy týkajúce sa výkonu činností Odboru mimoriadnych kontrol - Vyhradené, Dôverné
- bod 36. Príprava bezpečnostných opatrení na ochranu informácií v colnej správe, osôb a majetku aš do vykonania týchto opatrení - Vyhradené, Dôverné
- bod 44. Zber, uchovávanie, spracovávanie a distribúcia vybraných informácií a údajov zisťovaných pri výkone následných kontrol alebo súvislosti s následnými kontrolami, najmä informácií o závažných (vysoká spoločenská nebezpečnosť), nových, alebo latentných spôsoboch porušovania colných predpisov v colnej správe - Vyhradené
- bod 49. Údaje, analýzy, informácie a opatrenia pri zisťovaní porušenia finančných pravidiel a vyhodnotenie poznatkov - Vyhradené, Dôverné
- bod 51. Dokumentácia a údaje súvisiace s vykonanými finančnými kontrolami, zabezpečenie a vykonanie rozkladového konania, spolupráca s orgánmi činnými v trestnom konaní a ročné správy o vykonaných finančných kontrolách - Vyhradené, Dôverné

1) Realizácia Projektu v režime utajovaných skutočností v stupni utajenia „VYHRADENÉ“

korešponduje so zoznamom utajovaných skutočností vo finančnej správe (**Príloha č. 9**), a to.

- bod 19 (Vzájomná spolupráca finančnej správy a ozbrojených síl, ozbrojených bezpečnostných zborov, ozbrojených zborov, Slovenskej informačnej služby a Národného bezpečnostného úradu a ich spolupráce s príslušnými službami, zborní alebo orgánmi cudzej moci, z dôvodu ochrany pred následkami neoprávnenej manipulácie s dokumentáciou by mohli byť poškodené právom chránené záujmy štátneho orgánu, právnickej osoby alebo fyzickej osoby, a mohlo by byť nevýhodné pre záujmy Slovenskej republiky,
- bod 14 (Informácie a výsledky činnosti, z oblasti analytickej činnosti a plánovania vo finančnej správe),
- bod 15 (Informácie, koncepcie, posudky, štúdie, projekty a výsledky v oblasti prania špinavých peňazí, boja proti financovaniu terorizmu a zneužívaniu platobných systémov a elektronických peňazí),
- bod 16. (Koncepcie, posudky, štúdie, projekty, manuály, údaje a dokumentácia alebo ich vybrané časti týkajúce sa bezpečnosti informačných komunikačných systémov a počítačových incidentov),

a to v kontexte § 1 písm. i), j), m) a u) nariadenia vlády SR č. 216/2004 Z.z., podľa ktorého utajovaná skutočnosť môže vzniknúť v oblasti.



FINANČNÉ RIADITEĽSTVO SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Lazovná 63, 974 01 Banská Bystrica

- organizácie, foriem, metód a výsledkov činnosti ozbrojených zborov,
- vzájomnej spolupráce ozbrojených síl, ozbrojených bezpečnostných zborov, ozbrojených zborov, Slovenskej informačnej služby a Národného bezpečnostného úradu a ich spolupráce s príslušnými službami, zbormi alebo orgánmi cudzej moci,
- zabezpečenia ochrany a bezpečnosti komunikačných a informačných systémov a
- menovej politiky a peňažného obehu.

To znamená, že musela byť nastavená prísna kontrola prístupu k informáciám tohto charakteru už od počiatkovej fázy procesu obstarania. Vzhľadom na to, že IS obsahuje aj dokumenty (účtovné doklady, úradné záznamy) podliehajúce daňovému tajomstvu v zmysle § 11 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, je pre realizáciu projektu ochrana týchto dát zásadná. Prístup k informáciám týkajúcim sa napr. technológie šifrovania použitej na úrovni komunikačných tokov, prípadne kódovania prenášaných, spracovávaných resp. ukladaných dát, môže poškodiť právom chránené záujmy štátneho orgánu, zúčastnených fyzických a právnických osôb, prípadne záujmy Slovenskej republiky.

- 1) Projekt slúži aj ako **nástroj na podporu sieťovej daňovej kontroly**, pri ktorej je najdôležitejším faktorom kvalita koordinácie tuzemských a cezhraničných aktivít daňovej správy, v prepojení na prísnu kontrolu informovanosti tretích strán. Iba tak je možné predísť poškodeniu záujmov zúčastnených fyzických a právnických osôb, oprávnených záujmov štátnych orgánov a Slovenskej republiky.
- 2) Podľa § 23 daňového poriadku **daňový subjekt alebo jeho zástupca nie je oprávnený nazeráť 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 veci** podľa osobitných predpisov (Trestný poriadok), a do súhrnného protokolu podľa § 19a; to neplatí, ak sa použijú ako dôkaz pri správe daní. Z uvedeného vyplýva, že daňový subjekt je oprávnený nazeráť do spisu o daňovej kontrole a získavať všetky informácie, ktoré nie sú predmetom utajovaných skutočností. V praxi to ale znamená, že daňový subjekt sa môže dozvedieť aj informáciu o tom, či je daňová kontrola koordinovaná alebo nie. Daňový úrad mu musí túto informáciu poskytnúť, pretože pred začiatkom Projektu táto informácia nebola predmetom utajovanej skutočnosti. Nie je v záujme Slovenskej republiky a finančnej správy, aby informácie o supervízii daňových/colných kontrol boli voľne prístupné kontrolovaným daňovým subjektom.
- 3) Na výber dodávateľa tovarov a služieb súvisiacich s realizáciou Projektu sa v obvyklom prípade použijú pravidlá a postupy vo verejnom obstarávaní podľa zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o VO“).



FINANČNÉ RIADITEĽSTVO SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Lazovná 63, 974 01 Banská Bystrica

- 4) V § 1 ods. 2 písm. a) zákona o VO sa ustanovuje výnimka z uplatnenia tohto zákona; **tento zákon sa nevzťahuje na zákazku, pri ktorej plnení sa musia použiť osobitné bezpečnostné opatrenia** alebo pri ktorej je nevyhnutná ochrana základných bezpečnostných záujmov Slovenskej republiky v súlade so Zmluvou o fungovaní Európskej únie.
- 5) Na to, aby bolo možné použiť výnimku z postupov podľa zákona o VO, musia byť splnené striktné ustanovené podmienky vyplývajúce zo Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ZFEU).
- 6) Ak by sa mali použiť pravidlá a postupy vo verejnom obstarávaní, finančná správa ako verejný obstarávateľ by musela poskytnúť informácie, ktorých sprístupnenie sa považuje za odporujúce základným záujmom bezpečnosti Slovenskej republiky. Táto výnimka je založená na
- čl. 346 ods. 1 písm. a) ZFEU [predtým článok 296 Zmluvy o založení Európskeho spoločenstva (ďalej aj „Zmluva o ES“)], na ktorý odkazuje nielen samotný zákon 25/2006 Z. z., ale aj článok 10 Smernice Európskeho parlamentu a Rady 2004/18 zo dňa 31. 03. 2004 o koordinácii postupov zadávania zákaziek na práce, verejných zákaziek na dodávku tovaru a verejných zákaziek na služby a
 - bode 27 Preambuly Smernice Európskeho parlamentu a Rady 2008/81/ES z 13. júla 2009 o koordinácii postupov pre zadávanie určitých zákaziek na práce, zákaziek na dodávku tovaru a zákaziek na služby verejnými obstarávateľmi alebo obstarávateľmi v oblastiach obrany a bezpečnosti a o zmene a doplnení smerníc 2004/17/ES a 2004/18/ES (ďalej len „Smernica“).
- 1) Podľa čl. 346 ods. 1 písm. a) ZFEU žiadny členský štát nie je povinný poskytovať informácie, ktorých sprístupnenie odporuje podľa jeho názoru základným záujmom jeho bezpečnosti. Vo výkladovom oznámení Európskej komisie o uplatňovaní článku 296 Zmluvy o ES v oblasti verejného obstarávania pre rezort obrany zo dňa 07.12.2006, ktorého cieľom je zabrániť novej chybnej interpretácii a prípadnému zneužitiu článku 296 Zmluvy ES v oblasti obstarávania pre rezort obrany, sa uvádza, cit.: „**článok 296 ods. 1 písm. a) Zmluvy o ES sa netýka iba obrany**, ale vo všeobecnosti sa zameriava na **ochranu informácií**, ktoré členské štáty nemôžu sprístupniť nikomu bez toho, aby tým **neohrozili základné záujmy svojej bezpečnosti**. Môže sa to vzťahovať na verejné obstarávanie **citlivého vybavenia nielen v sektore obrany, ale aj* v sektore bezpečnosti**.“
- 2) Podľa bodu 27 Preambuly smernice niektoré zákazky v oblasti obrany a bezpečnosti sú natoľko citlivé, že napriek špecifickosti tejto smernice by nebolo vhodné ju uplatňovať. Ide o prípady obstarávania zo strany spravodajských služieb alebo obstarávania pre všetky druhy spravodajských činností vrátane aktivít kontrarozvedky, ako ich vymedzujú členské štáty. Rovnako **ide o ďalšie obzvlášť citlivé nákupy, ktoré si vyžadujú mimoriadne vysokú mieru dôveryhodnosti**, napríklad niektoré nákupy určené na ochranu hraníc alebo **boj proti terorizmu či organizovanému zločinu**, nákupy týkajúce sa dekódovania, alebo nákupy osobitne určené na



FINANČNÉ RIADITEL'STVO SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Lazovná 63, 974 01 Banská Bystrica

utajené činnosti alebo iné rovnako citlivé činnosti, ktoré vykonávajú policajné alebo bezpečnostné zložky.

- 3) **Keďže realizácia Projektu sa týka boja proti daňovým/colným podvodom realizovaným formou organizovaného zločinu v súlade s európskou a národnou dokumentáciou uvedenou v bode 4 tohto dokumentu, bezpečnosť informácií nemôže byť dostatočne garantovaná opatreniami prijatými podľa práva EÚ, t.j. s použitím pravidiel a postupov vo verejnom obstarávaní. Ide o natoľko citlivú zákazku pracujúcu s vysoko citlivými a dôvernými informáciami, ktorá si vyžaduje mimoriadne vysokú mieru dôvernosti, keďže ide o dodávku/zákazku určenú na boj* proti organizovanému zločinu a dodávku týkajúcu sa citlivých činností, ktoré vykonáva finančná správa v súčinnosti s policajnými a/alebo bezpečnostnými zložkami.**
- 4) Vychádzajúc z uvedeného, obstaranie takéhoto systému pracujúceho s vysoko citlivými informáciami, únik ktorých by mohol ohroziť bezpečnosť a ekonomické záujmy SR, podľa pravidiel a postupov vo verejnom obstarávaní a nastavenie procesov nie je v záujme organizovaných skupín páchajúcich trestné činnosti, a preto je potrebné chrániť uvedené informácie v najvyššej možnej miere, aby neprenikli na verejnosť. Znížiť mieru daňových podvodov je základným záujmom SR ako aj EÚ. Pri príprave a realizácii uvedeného projektu je v zmysle vyššie uvedených dôvodov jednoznačne potrebné použiť mimoriadne bezpečnostné opatrenia na ochranu základných záujmov SR.
- 5) Aj Súdny dvor EÚ vo viacerých svojich rozhodnutiach deklaroval, že výber daní a boj proti daňovým podvodom je treba považovať za úlohy štátu vo verejnom záujme.¹

¹ Rozsudok Súdneho dvora EÚ vo veci C-73/16, ktorých predmetom je návrh na začatie prejudiciálneho konania, ktorý súvisí s konaním Peter Puškár proti FR SR a KUFIS, č. C-73/16 - bod 106) a 108):
„Osobitne treba uviesť, že písm. e) uvedeného článku 7 stanovuje, že spracovanie osobných údajov je zákonné, ak „je nevyhnutné na splnenie úlohy vykonávanej vo verejnom záujme alebo pri výkone verejnej moci zverenej prevádzkovateľovi, alebo tretej strane, ktorej sa údaje poskytujú“. Správu daní a potláčanie daňových podvodov, na účely ktorých je vytvorený sporný zoznam, totiž zrejme treba považovať za úlohy vykonávané vo verejnom záujme v zmysle tohto ustanovenia.“

Rozsudok Súdneho dvora EÚ zo 6. júla 2006 v spojených veciach C-439/04 a C-440/04, ktorých predmetom sú návrhy na začatie prejudiciálneho konania, ktoré súvisia s konaniami: Axel Kittel (C-439/04) proti Belgickému štátu a Belgický štát (C-440/04) proti Recolta Recycling SPRL - bod 54):

„Ako už Súdny dvor pripomenul, boj proti podvodu, vyhýbaniu sa daňovej povinnosti a prípadným zneužitiam je cieľom, ktorý je uznaný a podporovaný šiestou smernicou/dnes Smernica 2006/112/ES (pozri rozsudok z 29. apríla 2004, Gemeente Leusden a Holin Groep, C-487/01 a C-7/02, Zb. s. I-5337, bod 76). Subjekty podliehajúce súdnej právomoci sa nemôžu dovolávať právnych noriem Spoločenstva podvodne alebo obchádzajúc zákon (pozri I - 6195

ROZSUDOK ZO 6. 7. 2006 — SPOJENÉ VECI C-439/04 A C-440/04 najmä rozsudky z 12. mája 1998, Kefalas a i., C-367/96, Zb. s. I-2843, bod 20; z 23. marca 2000, Diamantis, C-373/97, Zb. s. I-1705, bod 33, a z 3. marca 2005, Fini H, C-32/03, Zb. s. I-1599, bod 32).“

Obdobné, resp. rovnaké závery vyplývajú napr. aj z Rozsudku Súdneho dvora z 21. februára 2006 vo veci C-255/02, ktorej predmetom je návrh na začatie prejudiciálneho konania, ktorý súvisí s konaním vo veci Halifax plc, Leeds Permanent Development Servoces Ltd, Couny Widw Prroperty Investments Ltd proti Commissioneers of Customs & Excise, bod 71.; ďalej z Rozsudku súdneho dvora z 31. januára 2013 vo veci C-643/11, ktorej predmetom je návrh na začatie prejudiciálneho konania, ktorý súvisí s konaním vo veci LVK -56 EOOD proti Direktor na Direkcija" Obžalvane i upravljenje na izalnenieto"....., bod 58. atď.

58 „V tejto súvislosti treba pripomenúť, že boj proti podvodom, daňovým únikom a prípadným zneužitiam nepochybne je cieľom uznaným a podporovaným smernicou 2006/112 a osoby podliehajúce súdnej právomoci sa nemôžu podvodne alebo zneužívajúcim spôsobom dovolávať právnych noriem Únie (pozri najmä rozsudky z 21. februára 2006, Halifax a i., C-255/02, Zb. s. I-1609, body 68 a 71; z 21. júna 2012, Mahagében a Dávid, C-80/11 a C-142/11, bod 41, ako aj Bonik, už citovaný, body 35 a 36).“



FINANČNÉ RIADITEĽSTVO SLOVENSKEJ REPUBLIKY
Lazovná 63, 974 01 Banská Bystrica

- 6) Efektívnosť tohto Projektu - zníženie daňových podvodov znázorňuje tabuľka v **prílohe č. 10**.