**D ô v o d o v á s p r á v a**

**Všeobecná časť**

**Úvod**

Zákon Slovenskej národnej rady č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov je procesným predpisom, ktorý upravuje postupy pri výkone správy daní a poplatkov. Prostredníctvom týchto postupov správca dane a daňový subjekt vykonávajú úkony za účelom dosiahnutia spoločného cieľa, správne určiť a zaplatiť, resp. vybrať daň, a to v súlade s hmotnoprávnymi daňovými predpismi. Týmto zákonom bol v roku 1993 začatý proces, ktorým sa v Slovenskej republike vytvorili predpoklady pre takú správu, aká je obvyklá v krajinách, v ktorých je ekonomika založená na trhových princípoch.

Spolupráca uplatňovaná v Slovenskej republike na základe zmlúv s ostatnými štátmi na účely vymáhania pohľadávok bola nepostačujúca a nevyhovujúca požiadavkám Európskej únie kladeným na pristupujúce štáty. Prijatím zákona č. 446/2002 Z. z. o vzájomnej pomoci pri vymáhaní niektorých finančných pohľadávok sa vytvorili v Slovenskej republike predpoklady pre spoluprácu jednotlivých daňových správ v oblasti vymáhania pohľadávok.

**1. Súčasný stav**

Súčasne platný zákon rieši práva a povinnosti daňového subjektu vo vzťahu k správcom daní (daňový úrad, colný úrad a obec) a taktiež aj práva a povinnosti správcov daní voči daňovým subjektom, a to v ich vzájomnej súvislosti. V jednotlivých ustanoveniach sa dbá na zachovávanie práv a právom chránených záujmov daňových subjektov, ale zároveň sa postihuje porušenie zákonných povinností, a to aj na strane správcov dane. Jednotlivými novelami dochádza postupne k zrovnoprávneniu práv a povinností medzi daňovým subjektom a správcom dane.

Vzájomná pomoc v oblasti vymáhania pohľadávok je v Slovenskej republike upravená zmluvami o zamedzení dvojitého zdanenia v odbore daní z príjmov a z majetku a zákonom č. 446/2002 Z. z. o vzájomnej pomoci pri vymáhaní niektorých finančných pohľadávok v znení zákona č. 223/2004 Z. z. Podľa citovaného zákona príslušným orgánom Slovenskej republiky, ktorý je oprávnený poskytovať, požadovaťalebo prijímaťpomoc pri vymáhaní niektorých finančných pohľadávok je Ministerstvo financií SR.

**2. Návrh novely zákona**

Predkladaný návrh zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákon SNR č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov reaguje predovšetkým na zmeny jednotlivých hmotnoprávnych daňových zákonov, ako aj na poznatky získané z jeho uplatňovania v praxi.

Návrh je 28-ou novelou zákona Slovenskej národnej rady č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov. K tomuto veľkému počtu zmien dochádza predovšetkým z dôvodu zmien hmotnoprávnych daňových zákonov, s ktorými je potrebné zosúladiť túto procesnú normu, ale aj z dôvodu prelomenia daňového tajomstva a iných zmien (elektronická pošta a pod.), ktoré sú vykonávané samostatnými článkami pri vypracovaní osobitných zákonov jednotlivými rezortami. Vzhľadom na veľký rozsah zmien, v  čl. V novely zákona sa navrhuje, aby ministerstvo financií predložilo predsedovi Národnej rady Slovenskej republiky na schválenie a vyhlásenie v Zbierke zákonov Slovenskej republiky úplné znenie. (Toto znenie už bolo viackrát pripravené, avšak z dôvodu ďalších zmien sa stalo neaktuálne. Posledné úplné znenie je uverejnené pod č. 171/2001 Z. z. zo dňa 12.5.2001.)

Predkladaný návrh novely zákona nadväzuje na:

* nový zákon o dani z pridanej hodnoty, predovšetkým za oblasť registrácie zahraničnej osoby,
* súčasnú úpravu sankčného systému, v ktorom absentujú sankcie za kladné rozdiely medzi nadmerným odpočtom pre DPH uvedeným v daňovom priznaní a nadmerným odpočtom zisteným správcom dane a  vlastnou daňovou povinnosťou zistenou správcom dane a nadmerným odpočtom uvedeným v daňovom priznaní predloženým daňovým subjektom (a súčasne sa navrhuje aj sankčný postih voči správcovi dane, ak nadmerný odpočet vráti oneskorene),
* zákon č. 223/2004 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 446/2002 Z. z. o vzájomnej pomoci pri vymáhaní niektorých finančných pohľadávok, v dôsledku ktorého sa rozširuje sprístupnenie daňového tajomstva komisii Európskych spoločenstiev a osobám akreditovaným Bezpečnostným akreditačným orgánom Európskej komisie v súvislosti so spojovacou sieťou EÚ CCN/CSI.

V návrhu novely zákona sa ďalej:

* spresňuje postup daňového subjektu pri registrácii, ako aj správcu dane v ustanovení o miestnej príslušnosti,
* dopĺňajú ustanovenia o daňovej kontrole, predovšetkým z hľadiska praktických poznatkov; ide o zistenie základu dane a určenie dane správcom dane na základe pomôcok, ak daňový subjekt neumožní správcovi dane vykonať daňovú kontrolu, upravujú sa ustanovenia o začatí daňovej kontroly a o prerokovaní protokolu (vypúšťa sa zápisnica), rozširuje sa daňová kontrola o kontrolu daňového bonusu uplatneného daňovým subjektom,

- navrhuje postup, podľa ktorého na základe písomnej dohody medzi správcom dane a daňovým subjektom bude môcť daňový subjekt doručovať písomnosti správcovi dane elektronickými prostriedkami bez zaručeného elektronického podpisu,

* spresňuje postup pre zverejňovanie zoznamov daňových subjektov, ktorým bol povolený odklad platenia dane (daňového nedoplatku) alebo povolené platenie dane v splátkach (daňového nedoplatku), zoznam daňových dlžníkov, ktorým bol čiastočne alebo celkom odpustený daňový nedoplatok,
* zjednodušuje sa postup pri platení dane daňovým subjektom správcovi dane, podľa ktorého daňový subjekt pri platení dane uvedie príslušnú daň, sumu platby a charakter platby (preddavok, daň, pokuta, sankčný úrok atď.); ak je platba označená inak správca dane ju použije na základe poradia určeného v novele zákona (§58 ods. 5), pričom oznámi daňovému subjektu na aký účel platbu použil; ak nemožno platbu takto použiť, správca dane vyzve daňový subjekt, aby mu v určenej lehote oznámil, na úhradu ktorej dane má byť platba použitá,
* upravujú ustanovenia o odvolaní tak, aby bol upravený postup pre všetky orgány, ktoré rozhodujú v prvom stupni,
* navrhuje postup a podmienky, za ktorých bude môcť daňový úrad alebo colný úrad postúpiť tretej osobe daňovú pohľadávku daňového dlžníka, na ktorého bol vyhlásený konkurz, a za účelom jednotného postupu daňových orgánov a colných orgánov bolo potrebné zjednoznačniť a doplniť postup predovšetkým u započítania daňových pohľadávok s pohľadávkami voči štátnym rozpočtovým organizáciám,
* vykonali ďalšie úpravy z hľadiska praktickej aplikácie v ustanoveniach súvisiacich s preskúmaním rozhodnutia mimo odvolacieho konania, odkladmi platenia a povolenia splátok, daňovým exekučným konaním, poskytovaním úľav a spresnením niektorých ustanovení súčasne platného zákona.

Cieľom návrhu novely zákona č. 446/2002 Z. z. o vzájomnej pomoci pri vymáhaní niektorých finančných pohľadávok v znení zákona č. 223/2004 Z. z. je upraviť pôsobnosť príslušného orgánu Slovenskej republiky.

Nadväzne na pripravované delegovanie kompetencií pri poskytovaní, požadovaní alebo prijímaní vzájomnej pomoci pri vymáhaní finančných pohľadávok na Daňové riaditeľstvo SR a Colné riaditeľstvo SR, ako nadriadené orgány k daňovým úradom a colným úradom, je potrebné v novele zákona definovať príslušný orgán Slovenskej republiky, ktorým sú ministerstvo, daňové riaditeľstvo a colné riaditeľstvo.

Navrhuje sa však ponechať, aby Komisii Európskych spoločenstiev predkladalo oznámenie o počte zaslaných a prijatých žiadostí o poskytnutie informácií, žiadostí o doručenie písomností a žiadostí o vymáhanie pohľadávok, údaje o výške pohľadávky a o výške vymožených pohľadávok Ministerstvo financií Slovenskej republiky, každoročne do 15. apríla. Podklady pre oznámenie vo vyššie uvedenej štruktúre budú poskytovať Daňové riaditeľstvo SR a Colné riaditeľstvo SR, ako nadriadené orgány daňových úradov a colných úradov najneskôr do 30. marca.

V predkladanom návrhu novely zákona sa v  čl. III navrhuje novelizovať zákon č. 472/2002 Z. z. o medzinárodnej pomoci a spolupráci pri správe daní a o zmene a doplnení zákona č. 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov v znení zákona č. 191/2004 Z. z., v súvislosti s poskytovaním údajov členským štátom Európskej únie o vyplatených úrokoch alebo iných výnosoch fyzickej osobe z členského štátu EÚ. Nadväzne na smernicu Rady č. 2004/56/ES z 21.4.2004 sa navrhuje transponovať ustanovenie o doručovaní rozhodnutí a iných písomností príslušným orgánom SR, ktoré boli vydané príslušným orgánom zmluvného štátu, daňovým subjektom na území SR, vrátane oznámenia dátumu doručenia písomnosti daňovému subjektu, ako aj právomoc príslušných orgánov SR o doručovanie rozhodnutí v inom zmluvnom štáte. Rovnako sa navrhuje upraviť postup pri navrhovaní simultánnej daňovej kontroly u daňových subjektov, ak o jej vykonávanie  majú záujem dva alebo viaceré členské štáty EÚ.

V čl. IV predkladaného návrhu zákona sa navrhuje novelizovať zákon č. 215/2002 Z. z. o elektronickom podpise a o zmene a doplnení niektorých zákonov nadväzne na smernicu Rady 2002/94/ES. Ide o vymedzenie pojmov o prenose pomocou elektronických prostriedkov. Transponovanie tejto smernice je potrebné nadväzne na zákon o vzájomnej pomoci pri vymáhaní niektorých finančných pohľadávok.

**3. Hospodársky a finančný dosah právnej úpravy**

Návrh novely zákona SNR č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov je procesnou normou. Prijatie predkladanej novely tohto zákona a jeho aplikácia v praxi nebude mať dopad na štátny rozpočet. Prijatie návrhu zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 446/2002 Z. z. o vzájomnej pomoci pri vymáhaní niektorých finančných pohľadávok v znení zákona č. 223/2004 Z. z., ako aj zmeny zákona uvedené v čl. III si nevyžiadajú administratívne posilnenie a s tým spojené vynaloženie finančných prostriedkov na zabezpečenie nových úloh na úrovni ministerstva, daňových orgánov, colných orgánov a iných orgánov.

Predkladané návrhy noviel zákonov sú v súlade s Ústavou Slovenskej republiky, všeobecne záväznými právnymi predpismi, ako aj medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a zároveň je v súlade s právnymi normami EÚ, ktoré sú pre SR, ako členský štát, záväzné.

Predkladaný návrh novely zákona SNR č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov a o zmene a doplnení niektorých zákonov je procesnou normou a podľa § 3 ods. 2 písm. b) zákona č. 106/1999 Z. z. o hospodárskom a sociálnom partnerstve (zákon o tripartite) sa nedotýka dôležitých záujmov zamestnancov a zamestnávateľov, najmä hospodárskych, sociálnych, pracovných a mzdových podmienok.

Rovnako návrh novely zákona č. 446/2002 Z. z. o vzájomnej pomoci pri vymáhaní niektorých finančných pohľadávok v znení zákona č. 223/2004 Z. z., ako aj novely zákonov uvedené v čl. III a čl. IV sa podľa § 3 ods. 2 písm. b) zákona č. 106/1999 Z. z. o hospodárskom a sociálnom partnerstve (zákon o tripartite) nedotýka dôležitých záujmov zamestnancov a zamestnávateľov, najmä hospodárskych, sociálnych, pracovných a mzdových podmienok.