TABUĽKA ZHODY

právneho predpisu s právom Európskej únie

|  |  |
| --- | --- |
| **Smernica Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2017/1371 z 5. júla 2017 o boji proti podvodom, ktoré poškodzujú finančné záujmy Únie, prostredníctvom trestného práva (Ú. v. EÚ L 198, 28.7.2017)**  | 1. **Návrh zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 300/2005 Z. z. Trestný zákon v znení neskorších predpisov**
2. **Zákon č. 300/2005 Z. z. Trestný zákon v znení neskorších predpisov**
 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Článok (Č, O, V, P) | Text | Spôsob transpo zície | Predpis | Článok (Č, §, O, V, P) | Text | Zhoda | Poznámky |
| Č: 2O: 1P: a | **Vymedzenie pojmov a rozsah pôsobnosti**Na účely tejto smernice sa uplatňujú tieto vymedzenia pojmov:a) „finančné záujmy Únie“ znamenajú všetky príjmy, výdavky a aktíva, ktoré sú pokryté nasledujúcimi rozpočtami, ktoré sú nadobudnuté prostredníctvom týchto rozpočtov alebo ktoré majú byť do týchto rozpočtov uhradené:1. rozpočet Únie;
2. rozpočty inštitúcií, orgánov, úradov a agentúr Únie zriadených v súlade so zmluvami alebo rozpočty nimi priamo alebo nepriamo spravované a kontrolované.
 | N | Návrh zákona | §: 137a | Finančnými záujmami Európskej únie sa rozumejú finančné prostriedky a iné aktíva pochádzajúce z rozpočtu Európskej únie alebo z rozpočtu spravovaného Európskou úniou alebo v mene Európskej únie. | Ú |  |
| Č: 3 O: 2 P: d  | d) pokiaľ ide o príjmy z vlastných zdrojov založených na DPH, akékoľvek konanie alebo opomenutie, ku ktorému došlo v rámci cezhraničných podvodných schém, týkajúce sa: i) používania alebo predkladania falšovaných, nesprávnych alebo neúplných výkazov alebo dokladov týkajúcich sa DPH, ktoré majú za následok úbytok zdrojov rozpočtu Únie; ii) neposkytnutia informácií týkajúcich sa DPH v rozpore s konkrétnou povinnosťou, a to s rovnakým následkom; alebo iii) predloženia správnych výkazov týkajúcich sa DPH na účely podvodného zamaskovania nezaplatenia alebo neoprávneného vzniku práv na vrátenie DPH.  | N  | Zákon č. 300/2005 Z. z.Návrh zákona | §: 261§: 276§: 277O: 1§: 277O: 2§: 277O: 3-4§: 277a§: 278a | (1) Kto použije alebo predloží falšovaný, nesprávny alebo neúplný výkaz alebo doklad, alebo neposkytne povinné údaje, a tým umožní protiprávne zadržanie finančných prostriedkov alebo iných aktív pochádzajúcich z rozpočtu Európskej únie, z rozpočtu spravovaného Európskou úniou alebo v mene Európskej únie alebo použitie týchto prostriedkov alebo aktív na iný ako určený účel, potrestá sa odňatím až na štyri roky. (2) Rovnako ako v odseku 1 sa potrestá, kto použije finančné prostriedky alebo iné aktíva pochádzajúce z rozpočtu Európskej únie, z rozpočtu spravovaného Európskou úniou alebo v mene Európskej únie na iný ako určený účel.(3) Odňatím slobody na jeden rok až päť rokov sa páchateľ potrestá, ak ako zamestnanec, člen, zástupca alebo iná osoba oprávnená konať za toho, kto finančné prostriedky alebo iné aktíva uvedené v odseku 1 poskytuje, umožní získať finančné prostriedky alebo iné aktíva uvedené v odseku 1 tomu, o kom vie, že nespĺňa podmienky určené na ich poskytnutie, alebo umožní ich protiprávne zadržať alebo použiť na iný ako určený účel.(4) Odňatím slobody na dva roky až šesť rokov sa páchateľ potrestá, ak spácha čin uvedený v odseku 1, 2 alebo 3  a) a spôsobí ním väčšiu škodu,  b) z osobitného motívu, alebo  c) závažnejším spôsobom konania. (5) Odňatím slobody na dva roky až osem rokov sa páchateľ potrestá, ak spácha čin uvedený v odseku 1, 2 alebo 3 a spôsobí ním značnú škodu.(6) Odňatím slobody na tri roky až desať rokov sa páchateľ potrestá, ak spácha čin uvedený v odseku 1, 2 alebo 3a) a spôsobí ním škodu veľkého rozsahu, alebob) ako člen nebezpečného zoskupenia.(1) Kto v malom rozsahu skráti daň, poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie, potrestá sa odňatím slobody na šesť mesiacov až tri roky. (2) Odňatím slobody jeden rok až päť rokov sa páchateľ potrestá, ak spácha čin uvedený v odseku 1  a) a už bol za taký čin odsúdený,  b) a na uľahčenie spáchania takého činu poruší úradný uzáver,  c) závažnejším spôsobom konania, alebo  d) vo väčšom rozsahu. (3) Odňatím slobody na dva roky až osem rokov sa páchateľ potrestá, ak spácha čin uvedený v odseku 1 v značnom rozsahu. (4) Odňatím slobody na tri roky až desať rokov sa páchateľ potrestá, ak spácha čin uvedený v odseku 1 vo veľkom rozsahu.(1) Kto v malom rozsahu zadrží a neodvedie určenému príjemcovi splatnú daň, poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie, ktoré zrazí alebo vyberie podľa zákona, v úmysle zadovážiť sebe alebo inému neoprávnený prospech, potrestá sa odňatím slobody na jeden až päť rokov. (2) Odňatím slobody na jeden rok až šesť rokov sa páchateľ potrestá, ak spácha čin uvedený v odseku 1  a) závažnejším spôsobom konania, alebo  b) vo väčšom rozsahu. (3) Odňatím slobody na dva roky až osem rokov sa páchateľ potrestá, ak činom uvedeným v odseku 1 spôsobí značnú škodu. (4) Odňatím slobody na tri roky až desať rokov sa páchateľ potrestá, ak spácha čin uvedený v odseku 1 vo veľkom rozsahu.(1) Kto neoprávnene vo väčšom rozsahu uplatní nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty alebo spotrebnej dane v úmysle zadovážiť sebe alebo inému neoprávnený prospech, potrestá sa odňatím slobody na jeden až päť rokov.  (2) Odňatím slobody na dva roky až osem rokov sa páchateľ potrestá, ak spácha čin uvedený v odseku 1  a) a už bol za taký čin odsúdený,  b) v značnom rozsahu, alebo  c) závažnejším spôsobom konania.  (3) Odňatím slobody na tri roky až desať rokov sa páchateľ potrestá, ak spácha čin uvedený v odseku 1  a) vo veľkom rozsahu, alebo  b) ako člen nebezpečného zoskupenia.(1) Kto marí výkon správy daní tým, že  a) v dokladoch predkladaných pri správe daní uvedie nepravdivé alebo hrubo skresľujúce údaje, alebo zatají povinné údaje o skutočnostiach rozhodujúcich pre správne určenie dane,  b) pozmení, znehodnotí alebo zničí doklady rozhodujúce pre správne určenie dane,  c) nesplní zákonom uloženú mu oznamovaciu povinnosť, alebo  d) nesplní povinnosť uloženú mu zákonom pri daňovej kontrole,  hoci bol za obdobný čin v predchádzajúcich dvanástich mesiacoch postihnutý, potrestá sa odňatím slobody až na päť rokov.  (2) Odňatím slobody na šesť mesiacov až päť rokov sa páchateľ potrestá, ak spácha čin uvedený v odseku 1  a) z osobitného motívu, alebo  b) závažnejším spôsobom konania.  (3) Odňatím slobody na jeden rok až šesť rokov sa páchateľ potrestá, ak spácha čin uvedený v odseku 1 ako člen nebezpečného zoskupenia. | Ú  | Ak dochádza k poškodzovaniu finančných záujmov Únie v súvislosti s príjmami z vlastných zdrojov založených na DPH, pôjde spravidla o jednočinný súbeh trestného činu poškodzovania finančných záujmov EÚ podľa § 261 Trestného zákona a niektorého daňového trestného činu vymedzeného v Trestnom zákone, napríklad trestného činu skrátenia dane a poistného podľa § 276 Trestného zákona alebo trestného činu daňového podvodu podľa § 277a Trestného zákona.  |
| Č: 8  | **Priťažujúca okolnosť** Členské štáty prijmú potrebné opatrenia s cieľom zabezpečiť, aby sa považovalo za priťažujúcu okolnosť, ak trestný čin uvedený v článku 3, 4 alebo 5 bol spáchaný v rámci zločineckej organizácie v zmysle rámcového rozhodnutia 2008/841/SVV.  | N  | Zákon č. 300/2005 Z. z.Návrh zákonaZákon č. 300/2005 Z. z. | §: 261O: 4P: cČ: Ⅰ§: 261O: 6P: bČ: Ⅰ§: 266O: 2P: eČ: Ⅰ§: 266O: 3P: bČ: Ⅰ§: 254O: 4P: bČ: Ⅰ§: 254O: 5P: bČ: Ⅰ§: 276O: 2P: cČ: Ⅰ§: 277O: 2P: aČ: Ⅰ§: 277aO: 2P: cČ: Ⅰ§: 277aO: 3P: b§: 278aO: 3Č: Ⅰ§: 233O: 4P: cČ: Ⅰ§: 233O: 5P: cČ: Ⅰ§: 213O: 2P: dČ: Ⅰ§: 213O: 4P: bČ: Ⅰ§: 237O: 3P: bČ: Ⅰ§: 237O: 4P: b§: 326O: 2P: a | Odňatím slobody na dva roky až šesť rokov sa páchateľ potrestá, ak spácha čin uvedený v odseku 1, 2 alebo 3  c) závažnejším spôsobom konania. Odňatím slobody na tri roky až desať rokov sa páchateľ potrestá, ak spácha čin uvedený v odseku 1 b) ako člen nebezpečného zoskupenia. Odňatím slobody na jeden rok až šesť rokov sa páchateľ potrestá, ak spácha čin uvedený v odseku 1 e) závažnejším spôsobom konania. Odňatím slobody na tri roky až desať rokov sa páchateľ potrestá, ak spácha čin uvedený v odseku 1 b) ako člen nebezpečného zoskupenia. Odňatím slobody na tri roky až sedem rokov sa páchateľ potrestá, ak spácha čin uvedený v odseku 1 alebo 2  b) závažnejším spôsobom konania. Odňatím slobody na štyri roky až osem rokov sa páchateľ potrestá, ak spácha čin uvedený v odseku 1 alebo 2 b) ako člen nebezpečného zoskupenia.  Odňatím slobody na jeden rok až päť rokov sa páchateľ potrestá, ak spácha čin uvedený v odseku 1 c) závažnejším spôsobom konania, alebo Odňatím slobody na jeden rok až päť rokov sa páchateľ potrestá, ak spácha čin uvedený v odseku 1  a) závažnejším spôsobom konania, alebo Odňatím slobody na dva roky až osem rokov sa páchateľ potrestá, ak spácha čin uvedený v odseku 1  c) závažnejším spôsobom konania. Odňatím slobody na tri roky až desať rokov sa páchateľ potrestá, ak spácha čin uvedený v odseku 1 b) ako člen nebezpečného zoskupenia. Odňatím slobody na jeden rok až šesť rokov sa páchateľ potrestá, ak spácha čin uvedený v odseku 1 ako člen nebezpečného zoskupenia.Odňatím slobody na dva roky až osem rokov sa páchateľ potrestá, ak spácha čin uvedený v odseku 1 alebo 2  c) závažnejším spôsobom konania. Odňatím slobody na tri roky až desať rokov sa páchateľ potrestá, ak spácha čin uvedený v odseku 1 c) ako člen nebezpečného zoskupenia. Odňatím slobody až na štyri roky sa páchateľ potrestá, ak spácha čin uvedený v odseku 1  d) závažnejším spôsobom konania. Odňatím slobody na tri roky až desať rokov sa páchateľ potrestá, ak spácha čin uvedený v odseku 1 b) ako člen nebezpečného zoskupenia, alebo Odňatím slobody na dva roky až šesť rokov sa páchateľ potrestá, ak spácha čin uvedený v odseku 1 b) závažnejším spôsobom konania. Odňatím slobody na tri roky až osem rokov sa páchateľ potrestá, ak spácha čin uvedený v odseku 1 b) ako člen nebezpečného zoskupenia. Odňatím slobody na štyri roky až desať rokov sa páchateľ potrestá, ak spácha čin uvedený v odseku 1 a) závažnejším spôsobom konania,  | Ú  | Spáchanie trestného činu „ako člen nebezpečného zoskupenia“ je znakom kvalifikovanej skutkovej podstaty trestného činu (nebezpečné zoskupenie – pozri § 141 Trestného zákona), a teda je vždy podmienkou pre prísnejší trestný postih. Spáchanie trestného činu závažnejším spôsobom konania je taktiež znakom kvalifikovanej skutkovej podstaty trestného činu podmieňujúcim použitie prísnejšej trestnej sadzby a tento pojem zahŕňa aj spáchanie trestného činu „organizovanou skupinou“ (pozri § 138 Trestného zákona). |

LEGENDA:

V stĺpci (1): V stĺpci (3): V stĺpci (5): *V* stĺpci (7):

Č - článok N - bežná transpozícia Č - článok Ú - úplná zhoda

O – odsek O - transpozícia s možnosťou voľby § - paragraf Č - čiastočná zhoda

V - veta D - transpozícia podľa úvahy (dobrovoľná) O - odsek Ž - žiadna zhoda (ak nebola dosiahnutá ani čiastková ani

P - písmeno (číslo) n.a. - transpozícia sa neuskutočňuje V - veta úplná zhoda alebo k prebratiu dôjde v budúcnosti)