



# Dlouhodobá koncepce rozvoje Celní správy v oblasti trestního řízení

---



**Ministerstvo financí  
České republiky**

Andrej Babiš  
Alena Schillerová  
Milan Poulíček  
23. 8. 2016

- **Hlavní kompetence Celní správy**
- **Potírání daňových podvodů**
  - aktuální stav a dlouhodobá koncepce
- **Konkrétní ukázka šetření**
  - srovnání aktuálního a cíleného stavu
- **Přínosy navrhovaného řešení**
- **Důležitá fakta**
- **Mezinárodní srovnání**

# Hlavní úkoly Celní správy



- **Ochrana vnitřního trhu**
- **Správa DPH, spotřebních a ekologických daní**
- **Kontrolní činnosti a ochrana spotřebitele**
  - obchod s chráněnými druhy fauny a flory, kulturními statky, vojenským materiálem, kontrola bezpečnosti výrobků, nelegální dovoz omamných látek
  - porušování práv duševního vlastnictví, nelegální zaměstnávání, dálniční poplatky
  - EET od 1. 12. 2016
  - hazard od 1. 1. 2017
- **Oblast trestního řízení**
  - Prověřování vybraných trestných činů

# Potírání daňových podvodů



aktuální stav pravomocí

## do 1. 8. 2016

- pravomoc k prověřování trestných činů krácení daní, které Celní správa spravuje (DPH při dovozu, spotřební daně, energetické daně)
- pravomoc k prověřování trestných činů v souvislosti s porušením celních předpisů

## od 1. 8. 2016

- pravomoc k prověřování **všech trestných činů krácení DPH** (včetně DPH spravované Finanční správou)

## v rámci specializace vysoká odbornost a špičkové zázemí

- dlouhodobé zkušenosti v činnostech fiskální i nefiskální oblasti, detailní znalost daňové problematiky a trendů v daňových podvodech
- kynologické výcvikové středisko (detekce drog, tabáku, peněz, zbraní, chráněné fauny a flory)
- celně technická laboratoř a mobilní rentgen

# Potírání daňových podvodů



aktuální stav organizace

## do 1. 8. 2016

- **decentralizovaný model** = Generální ředitelství cel a 15 celních úřadů
- rozdělení působnosti podle závažnosti a charakteru kauzy (celostátní nebo mezinárodní význam)

## od 1. 8. 2016

- **centralizovaný model** = výlučná celostátní působnost Generálního ředitelství cel, kterou vykonává prostřednictvím 10 odborů pátrání
- z toho 8 odborů je dislokováno v regionech (nepatří k celním úřadům)

## spolupráce s Finanční správou a Policií v rámci Daňové Kobry

- za dobu fungování zachráněno 6,2 mld. Kč

# Potírání daňových podvodů



dlouhodobá koncepce

- **Logický vývoj navazující na dosavadní kroky**
  - dlouhodobě diskutováno v různých podobách od roku 2007
- **Prověřování trestných činů kráčení všech daní**
  - nově zejména daní z příjmů
- **Vyšetřování trestných činů v oblasti daní**
- **Vyhledávání a zajišťování výnosů z trestné činnosti**
- **Zachování stávající organizace Celní správy**
  - nevytváření nových orgánů nebo nového bezpečnostního sboru

# Konkrétní příklad



## aktuální stav

- 1. krok**
  - zjištění finančního nebo celního úřadu a předání podnětu na útvar pátrání (podání trestního oznámení)
- 2. krok**
  - ověření podnětu a zahájení trestního řízení
- 3. krok**
  - prověřování a příprava návrhu na zahájení trestního stíhání
  - vše pod dohledem státního zástupce, se kterým je pátrací tým v úzkém kontaktu
  - využití praktické znalosti daňových předpisů a koordinace postupu se správcem daně (ochrana fiskálních zájmů státu)
  - odposlechy, sledování, výzvy k podání vysvětlení a dožádání dalších informací
- 4. krok**
  - **předání vyšetřovateli na straně Policie**
- 5. krok**
  - vyšetřovatel se seznamuje se spisem
  - původní pátrací tým se vyšetřování vzdává
  - nevyužití zkušeností a know-how „nad rámec spisu“
- 6. krok**
  - vyšetřování, sdělení obvinění a návrh na obžalobu
- 7. krok**
  - státní zástupce podá obžalobu u soudu

# Konkrétní příklad



## dlouhodobá koncepce

- 1. krok**
  - zjištění finančního nebo celního úřadu a předání podnětu na útvar pátrání (podání trestního oznámení)
- 2. krok**
  - ověření podnětu a zahájení trestního řízení
- 3. krok**
  - prověřování a příprava návrhu na zahájení trestního stíhání
  - vše pod dohledem státního zástupce, se kterým je pátrací tým v úzkém kontaktu
  - využití praktické znalosti daňových předpisů a koordinace postupu se správcem daně (ochrana fiskálních zájmů státu)
  - odposlechy, sledování, výzvy k podání vysvětlení a dožádání dalších informací
- ~~**4. krok**
  - předání vyšetřovateli na straně Policie~~
- ~~**5. krok**
  - vyšetřovatel se seznamuje se spisem
  - původní pátrací tým se vyšetřování vzdává
  - nevyužití zkušeností a know-how „nad rámec spisu“~~
- 6. krok**
  - vyšetřování, sdělení obvinění a návrh na obžalobu **provádí původní pátrací tým, který je s případem perfektně seznámen**
- 7. krok**
  - státní zástupce podá obžalobu u soudu



# Přínosy navrhovaného řešení



- **Efektivní řešení karuselových podvodů**
- **Maximální využití zkušeností a zázemí pracovníků Celní správy i pro oblast vyšetřování daňových trestných činů**
  - praktická znalost daňových předpisů a každodenních problémů
  - úzké vazby s Finanční správou a důraz na ochranu státního rozpočtu
  - větší specializace a odbornost
  - pozitivní efekt ve spojení s dalšími zákonnými pravomocemi CS
- **Zrychlení a zefektivnění trestního řízení**
  - za plného využití znalostí pátracího týmu, který se případem zabývá od počátku
- **Uvolnění kapacit Policie pro prověřování a vyšetřování další závažné hospodářské kriminality** (korupce, dotačních podvodů, finanční kriminality...)

## Státní zástupce

- dohlíží na trestní řízení od jeho počátku až po podání obžaloby

## Pravomoci Policie zůstávají nedotčeny

- standardní princip **sdílené kompetence**
- v případě kompetenčního sporu **rozhoduje státní zástupce**
- pravomoc Celní správy vyšetřovat i jiné trestné činy, pokud souvisí s trestnými činy proti daňovým a celním předpisům
- rozhodnutí bude opět na státním zástupci

## Koncepce je dlouhodobá

- bude připravena „na klíč“ pro příští vlády
- předpoklad realizace v roce 2019

## Nové kompetence musí nejprve schválit Parlament novelou zákona

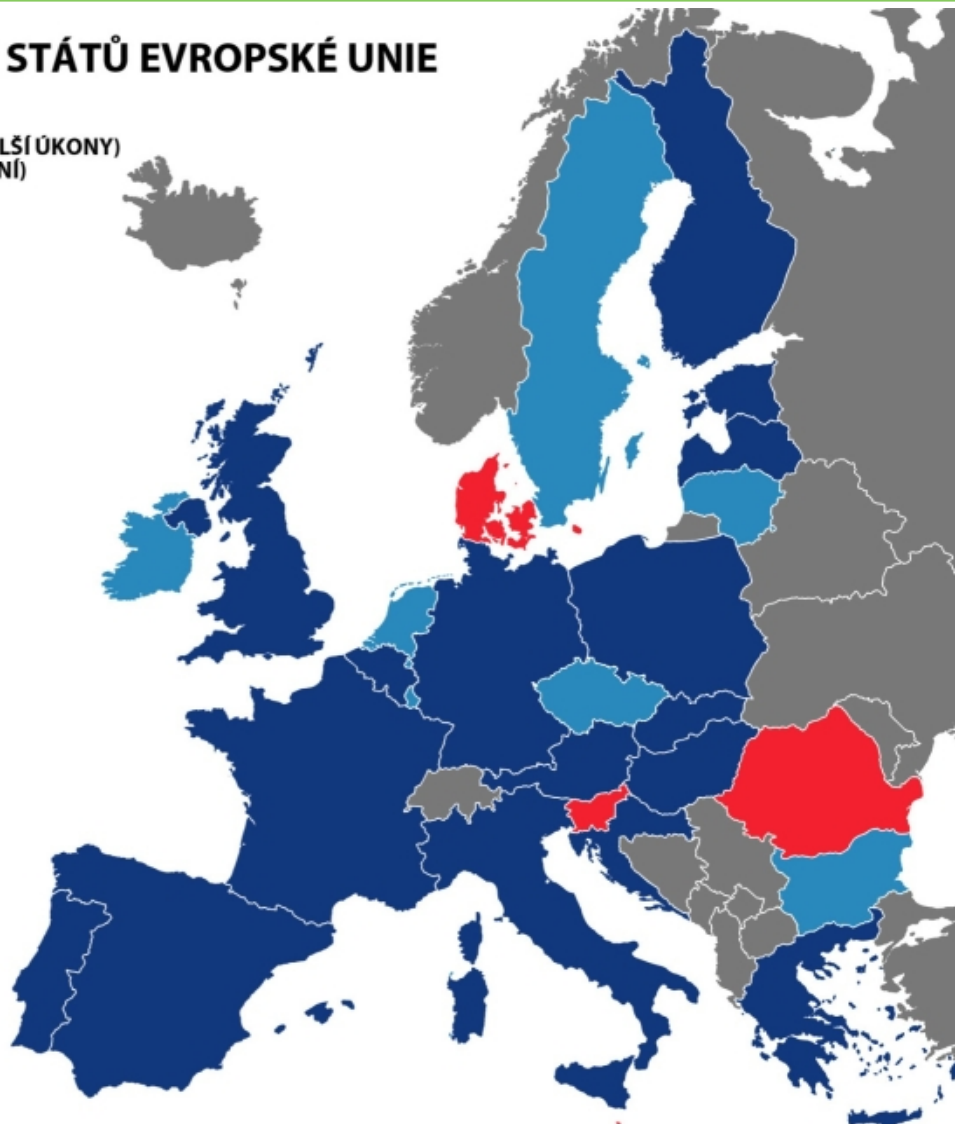
- Vyžaduje novelu trestního řádu, který je v gesci Ministerstva spravedlnosti a dalších zákonů

# Mezinárodní srovnání



## ZAPOJENÍ CELNÍCH SPRÁV STÁTŮ EVROPSKÉ UNIE DO TRESTNÍHO ŘÍZENÍ

-  TRESTNÍ ŘÍZENÍ (PŘÍPRAVNÉ ŘÍZENÍ A DALŠÍ ÚKONY)
-  TRESTNÍ ŘÍZENÍ (POUZE PŘÍPRAVNÉ ŘÍZENÍ)
-  BEZ ZAPOJENÍ DO TRESTNÍHO ŘÍZENÍ





**Ministerstvo financí  
České republiky**

# Děkujeme za pozornost

Ministerstvo financí České republiky, Letenská 15, 118 10 Praha 1, 257 041 111