

## PRÍLOHA č. 2

### ODÔVODNENIA OBHAJCU PODANÉHO ODVOLANIA OBŽALOVANÉHO PROTI ROZSUDKU ŠPECIALIZOVANÉHO TRESTNÉHO SÚDU

zo dňa 22.10.2025, sp. zn. 15T/1/2025

Zákazky od spoločnosti Allexis na dodanie informačných systémov, ako aj následne na poskytovanie SLA služieb ich prevádzkovej podpory boli zákazkami, pri ktorých bola **nevyhnutná ochrana základných bezpečnostných záujmov Slovenskej republiky v súlade so ZFEU**.

#### 1. Právny rámec

- 1.1 Podľa § 1 ods. 2 písm. a) ZVO-2006 (v znení účinnom do 17.04.2016), **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**.
- 1.2 Podľa § 1 ods. 2 písm. a) ZVO-2015 (v znení účinnom od 18.04.2016), **tento zákon sa nevzťahuje na zákazku**, súťaž návrhov alebo koncesiu, 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, ak ochranu týchto bezpečnostných záujmov Slovenskej republiky nie je možné zabezpečiť menej rušivými opatreniami**.
- 1.3 Podľa čl. 346 ods. 1 ZFEU, ustanovenia zmlúv nebránia použitiu nasledujúcich pravidiel:
- a) **žiaden členský štát nie je povinný poskytovať informácie, ktorých sprístupnenie odporuje podľa jeho názoru základným záujmom jeho bezpečnosti**.

#### 2. Dodané informačné systémy od spoločnosti Allexis

- 2.1 Ako vyplýva z vykonaného dokazovania, spoločnosť Allexis dodala Finančnej správe nasledovné informačné systémy:
- a) systém **ALLADIN komplexný manažment daňových a colných kontrol**<sup>1</sup>, ktorý slúžil a naďalej slúži:
- (i) na manažment miestnych zisťovaní, daňových a colných kontrol, konkrétne:
- zberá údaje z iných systémov Finančnej správy za účelom výberu daňových subjektov a prípravy uskutočnenia miestnych zisťovaní, daňových a colných kontrol;

<sup>1</sup> Podľa Výročnej správy o činnosti Finančnej správy za rok 2019, v roku 2019 bolo pomocou aplikácií IS Alladin vykonaných 7.607 miestnych zisťovaní, čo predstavuje 90,9 % zo všetkých miestnych zisťovaní vykonaných príslušníkmi FS, ktorí pôsobia na DÚ.

Podľa Výročnej správy o činnosti Finančnej správy za rok 2020, v roku 2020 bolo pomocou aplikácií IS Alladin vykonaných 4.359 miestnych zisťovaní, čo predstavuje 91,6 % zo všetkých miestnych zisťovaní vykonaných príslušníkmi FS, ktorí pôsobia na DÚ.

- poskytuje podporu príslušníkom Finančnej správy pri uskutočňovaní miestnych zisťovaní, daňových a colných kontrol;
  - generuje podklady – výstupy z miestnych zisťovaní, daňových a colných kontrol;
  - spracúva, prenáša (do iných systémov Finančnej správy) a uchováva podklady súvisiace s uskutočnenými miestnymi zisťovaniami, daňovými a colnými kontrolami;
- (ii) na monitorovanie a kontrolu pokladníc eKasa klient<sup>2</sup>;

systém ALLADIN bol zároveň základným (podkladovým) systémom pre ostatné dodané systémy, ktoré boli jeho nadstavbou;

- b) systém Virtuálna registračná pokladnica, ktorý slúži najmä na generovanie, evidenciu, uchovávanie a kontrolu pokladničných dokladov za retailový predaj tovarov a služieb, prostredníctvom webovej aplikácie a aplikácie pre systémy Android a iOS; tento systém bol neskôr rozšírený na eKasa systém, ktorý slúži na online prenos údajov o generovaných pokladničných dokladoch prostredníctvom eKasa pokladníc do centrálneho informačného systému Finančnej správy v reálnom čase;
- c) systém Kontrolné známky, ktorý slúži na generovanie, evidenciu, uchovávanie a kontrolu kontrolných známk pre spotrebiteľské balenia liehu a tabakových výrobkov.

**Dôkazy:** Výročná správa o činnosti Finančnej správy za rok 2019;  
Výročná správa o činnosti Finančnej správy za rok 2020;  
Výročná správa o činnosti Finančnej správy za rok 2021;  
Výročná správa o činnosti Finančnej správy za rok 2022;  
Výročná správa o činnosti Finančnej správy za rok 2023;  
Výročná správa o činnosti Finančnej správy za rok 2024.

- 2.2 Všetky systémy dodané spoločnosťou Allexis Finančnej správe boli okrem iného zamerané na **odhaľovanie a potláčanie daňových podvodov a daňových únikov, ako aj daňovej trestnej činnosti**.

### **3. Potláčanie financovania terorizmu ako základný bezpečnostný záujem Slovenskej republiky**

---

- 3.1 Niet pochýb o tom, že boj proti terorizmu a potláčanie financovania terorizmu sú bezpečnostným záujmom na úrovni tak medzinárodného spoločenstva, na úrovni Európskej únie, ako aj v rámci Slovenskej republiky.
- 3.2 Obhajoba v tejto súvislosti poukazuje najmä:
- a) na **Medzinárodný dohovor OSN o potláčaní financovania terorizmu z roku 1999** (zv. 21, čl. **7507**), v Preambule ktorého členské štáty OSN:
- (i) vyjadrili hlboké znepokojenie nad celosvetovým nárastom činov terorizmu vo všetkých jeho formách a prejavoch;

---

<sup>2</sup> Vid' napr. Výročné správy o činnosti Finančnej správy za roky 2021 – 2024.

- (ii) vyslovili presvedčenie, že **financovanie terorizmu predstavuje závažnú hrozbu pre celé medzinárodné spoločenstvo**;
  - (iii) zobrali na vedomie, že **počet a závažnosť činov medzinárodného terorizmu závisia práve od finančných zdrojov, ktoré môžu teroristi získať**;
  - (iv) vyslovili presvedčenie o **naliehavej potrebe posilniť medzinárodnú spoluprácu medzi štátmi pri vypracúvaní a prijímaní účinných opatrení na predchádzanie financovaniu terorizmu**, ako aj na jeho potláčanie prostredníctvom stíhania a trestania jeho páchatel'ov;
- b) na Rezolúciu Bezpečnostnej rady OSN 1373 (2001) (zv. 21, č.l. **7515**), v ktorej Bezpečnostná rada:
- (i) potvrdila, že každý čin medzinárodného terorizmu predstavuje hrozbu pre medzinárodný mier a bezpečnosť;
  - (ii) potvrdila potrebu, aby členské štáty OSN doplnili medzinárodnú spoluprácu **prijímaním ďalších opatrení na predchádzanie a potláčanie financovania a prípravy akýchkoľvek teroristických činov** na svojom území všetkými zákonnými prostriedkami;
  - (iii) rozhodla (čl. 1, písm. a), že **všetky členské štáty OSN musia predchádzať a potláčať financovanie teroristických činov**.
- 3.3 Na základe uvedených dokumentov nemôže byť spor o tom, že **boj s terorizmom, predchádzanie a potláčanie financovania terorizmu, je základným bezpečnostným záujmom Slovenskej republiky**, (aj) v súlade s jej medzinárodnými záväzkami.

#### **4. „Špinavé peniaze“ a pranie špinavých peňazí ako významný zdroj financovania terorizmu**

---

- 4.1 Na úrovni Európskej únie boli prijaté strategické dokumenty, ako aj konkrétna sekundárna legislatíva, z ktorých vyplýva, že práve boj proti praniu špinavých peňazí je jedným z významných opatrení na potláčanie financovania terorizmu.
- 4.2 Obhajoba v tejto súvislosti poukazuje najmä:
- a) na oznámenie Komisie Európskemu parlamentu a Rade o akčnom pláne na posilnenie boja proti financovaniu terorizmu COM(2016) 50 final (zv. 21, č.l. **7526**):
  - (i) V úvode (str. 2, druhý odsek), sa uvádza:

*„Problém financovania terorizmu nie je nový. Hlavné charakteristiky, napríklad úzke prepojenie so sieťami organizovanej trestnej činnosti, sú známe už mnoho rokov a trestnoprávne predpisy EÚ, policajná spolupráca, ako aj právne predpisy na prevenciu prania špinavých peňazí a boja proti nemu sú už teraz významným prínosom.“*

Napriek tomu, že uvedené oznámenie Komisie je z 02.02.2016, teda predchádza uzavretiu zmlúv medzi Finančným riaditeľstvom SR a spoločnosťou Allexis, z uvedeného bodu vyplýva, že „**problém financovania terorizmu** [v priestore Európskej únie] **nie je nový**“, teda zistenia a závery Komisie sa vzťahujú aj na obdobie pred vydaním daného oznámenia („*hlavné charakteristiky ... sú známe už mnoho rokov*“) – aj na obdobie uzavretia zmlúv medzi Finančným riaditeľstvom SR a spoločnosťou Allexis.

Komisia tiež potvrdzuje, že **právne predpisy na prevenciu prania špinavých peňazí a boj proti nemu (praniu špinavých peňazí) sú významným prínosom pre riešenie problému financovania terorizmu**, z čoho vyplýva, že „**špinavé peniaze**“ a ich pranie je významným zdrojom financovania terorizmu.

- (ii) V bode 1.1 sa uvádza, že „*existuje niekoľko spôsobov, ktorými možno boj proti financovaniu terorizmu okamžite zintenzívniť na základe existujúceho právneho rámca*“, s priamym odkazom na tzv. 4. AML smernicu (smernica Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2015/849, z čoho vyplýva, že prostriedky bola proti praniu špinavých peňazí sú (podľa Komisie) významným prostriedkom na zintenzívnenie potláčania financovania terorizmu, a teda Komisia opäť potvrdzuje, že „**špinavé peniaze**“ a ich pranie je významným zdrojom financovania terorizmu.
  - (iii) V bode 1.2 Komisia uvádza opatrenia na boj zneužívania finančného systému na účely financovania terorizmu, pričom opäť ide o opatrenia práve v nadväznosti na boj proti praniu špinavých peňazí podľa 4. AML smernice. Komisia tak opäť potvrdzuje, že „**špinavé peniaze**“ a ich pranie je významným zdrojom financovania terorizmu.
- b) na smernicu Európskeho parlamentu a Rady 2005/60/ES o predchádzaní využívania finančného systému na účely prania špinavých peňazí a financovania terorizmu (tzv. 3. AML smernica):
- (i) V recitáli (2) sa uvádza: „*Spôľahlivosť, integrita a stabilita úverových a finančných inštitúcií a dôvera vo finančný systém ako celok by mohla byť vážne ohrozená snahami páchatelov trestných činov a ich blízkych spolupracovníkov zakryť pôvod výnosov z trestnej činnosti alebo **smerovať zákonné alebo nezákonné peniaze na teroristické účely***. V tejto oblasti sú potrebné kroky Spoločenstva, aby sa predišlo situácii, keď členské štáty prijímajú opatrenia chrániace ich finančné systémy, ktoré by mohli byť nezlučiteľné s fungovaním vnútorného trhu a s princípmi právneho štátu a verejnej politiky Spoločenstva.“.
  - (ii) V recitáli (3) sa uvádza: „*Ak sa na úrovni Spoločenstva neprijmú určité koordinačné opatrenia, **tí čo perú špinavé peniaze a financujú terorizmus s cieľom uľahčiť páchanie svojej trestnej činnosti, by sa mohli pokúsiť využiť voľný pohyb kapitálu a slobodu poskytovať finančné služby, ktoré zahŕňujú integrovanú finančnú oblasť***“.
  - (iii) V recitáli (5) sa uvádza: „***Pranie špinavých peňazí a financovanie terorizmu sa často uskutočňuje v medzinárodnom kontexte***. Opatrenia prijaté výhradne na vnútroštátnej úrovni alebo dokonca na úrovni Spoločenstva bez toho, aby sa vzala do úvahy medzinárodná koordinácia a spolupráca, by mali veľmi obmedzené účinky.

*Opatrenia prijaté Spoločenstvom v tejto oblasti by preto mali byť v súlade s ostatnými činnosťami realizovanými na iných medzinárodných fórach. **Činnosť Spoločenstva by mala i naďalej zohľadňovať hlavne odporúčania Finančnej akčnej skupiny (Financial Action Task Force, ďalej len „FATF“), ktorá predstavuje najvyšší medzinárodný orgán činný v boji proti praniu špinavých peňazí a financovaniu terorizmu.** Keďže odporúčania FATF boli v roku 2003 výrazne revidované a rozšírené, táto smernica by mala byť v súlade s touto novou medzinárodnou normou.“*

- (iv) V recitáli (8) sa uvádza: **„Okrem toho predstavuje zneužívanie finančného systému na smerovanie peňazí pochádzajúcich z trestnej činnosti alebo dokonca čistých peňazí na teroristické účely zjavné riziko pre integritu, správne fungovanie, povesť a stabilitu finančného systému.** Podľa toho by preventívne opatrenia tejto smernice mali zahŕňať nielen nakladanie s peniazmi získanými z trestnej činnosti, ale aj obstaranie peňazí alebo majetku na teroristické účely.“
- (v) Čl. 1 ods. 1 stanovuje: **„Členské štáty zabezpečia, aby pranie špinavých peňazí a financovanie terorizmu boli zakázané.“**

- 4.3 Na základe uvedených dokumentov a sekundárnej európskej legislatívy nemôže byť spor o tom, že **boj proti praniu špinavých peňazí je významným nástrojom na predchádzanie a potláčanie financovania terorizmu, a teda že (aj) boj proti praniu špinavých peňazí je základným bezpečnostným záujmom Slovenskej republiky,** (aj) v súlade s jej medzinárodnými záväzkami a záväzkami vyplývajúcimi z členstva v Európskej únii.

## **5. Daňové podvody, daňové úniky a daňová trestná činnosť ako významný zdroj „špinavých peňazí“**

---

- 5.1 Na úrovni Európskej únie boli napokon prijaté strategické dokumenty, ako aj konkrétna sekundárna legislatíva, z ktorých vyplýva, že boj proti daňovým podvodom a daňovým únikom, ako aj proti daňovej trestnej činnosti, je integrálnou súčasťou boja proti praniu špinavých peňazí, z čoho potom vyplýva, že **aj boj proti daňovým podvodom a daňovým únikom, ako aj daňovej trestnej činnosti, je jedným z významných opatrení na potláčanie financovania terorizmu.**

- 5.2 Obhajoba v tejto súvislosti poukazuje najmä:

- a) na oznámenie Komisie Európskemu parlamentu a Rade o akčnom pláne na posilnenie boja proti daňovým podvodom a daňovým únikom COM(2012) 722 final (zv. 21, č.l. **7542**):

- (i) V časti 4.1.4. Posilnenie správy daňových záležitostí sa v bode 18. uvádza:

**„Užšia spolupráca s plným využívaním podpory agentúr EÚ by sa mala podporovať aj s inými orgánmi presadzovania práva, najmä orgánmi zodpovednými za boj proti praniu špinavých peňazí, za spravodlivosť a sociálne zabezpečenie. Spolupráca medzi agentúrami je základom na zaistenie účinného boja proti daňovým podvodom a únikom, ako aj proti trestným činom súvisiacim s daňami. Pri posilňovaní výmeny informácií môže zohrávať významnú úlohu Europol, a to svojím prínosom k zisťovaniu a rozkladaniu sietí/skupín vykonávajúcich trestnú činnosť.“**

***V súvislosti s prípravou svojho legislatívneho návrhu na preskúmanie tretej smernice o boji proti praniu špinavých peňazí (AMLD), ktorý má byť čoskoro predložený, Komisia uvažuje o explicitnom uvádzaní daňových trestných činov ako predikatívnych trestných činov v oblasti prania špinavých peňazí, čo je v súlade s odporúčaniami finančnej akčnej skupiny (FATF) na rok 2012. Uľahčí sa tým spolupráca medzi daňovými orgánmi a justičnými a finančnými orgánmi dohľadu s cieľom riešiť závažné porušenia daňových právnych predpisov. Posilnením povinnej starostlivosti vo vzťahu ku zákazníčkovi v boji proti praniu špinavých peňazí, ako aj zvýšenou transparentnosťou informácií o skutočnom vlastníctve, ktoré sa zhromažďujú na účely boja proti praniu špinavých peňazí v rámci preskúmania smernice o boji proti praniu špinavých peňazí by sa mohlo takisto uľahčiť používanie príslušných údajov na daňové účely, napríklad na zlepšenie efektívnosti zaobchádzania so offshore (zahraničnými) investičnými štruktúrami podľa smernice EÚ o zdaňovaní príjmu z úspor. Spolupráca by sa okrem toho mohla uľahčiť prostredníctvom harmonizácie vymedzenia trestného činu prania špinavých peňazí na úrovni EÚ, jeho vymedzenia a príslušných sankcií. Vzhľadom na to plánuje Komisia v roku 2013 navrhnúť okrem preskúmania tretej smernice o boji proti praniu špinavých peňazí (AMLD) aj špecifickú smernicu o boji proti praniu špinavých peňazí.“***

- b) na rozhodovaciu prax SDEU, ktorá konzistentne potvrdzuje, že daňové podvody a daňové úniky sú predikatívnu (a významnou) trestnou činnosťou pre pranie špinavých peňazí, a to aj v prípade, že ide „pranie“ práve tou osobou, ktorá sa dopustila daňového podvodu / daňového úniku:
- (i) V rozsudku **C-790/19**, SDEU vychádzal zo skutkového stavu (bod 20.), keď osoba LG bola odsúdená za trestný čin prania špinavých peňazí, pričom dotknuté finančné prostriedky pochádzali z daňového úniku.

SDEU zdôraznil:

*„Pokiaľ ide osobitne o zákaz stíhania osoby za ten istý trestný čin (podmienka „idem“), podľa judikatúry Súdneho dvora kritérium relevantné na posúdenie existencie toho istého porušenia je kritérium totožnosti skutkového stavu chápané ako existencia súboru konkrétnych okolností, ktoré sú navzájom nerozlučiteľne spojené a ktoré viedli ku konečnému oslobodeniu alebo odsúdeniu dotknutej osoby.“ (bod 78.).*

*„... Porušenie zásady ne bis in idem by bolo vylúčené v prípade, ak by sa konštatovalo, že skutkové okolnosti, ktoré viedli k stíhaniu LG z dôvodu prania špinavých peňazí ..., nie sú totožné s tými, ktoré predstavujú základný trestný čin daňového úniku, čo podľa všetkého vyplýva zo spisu, ktorý má Súdny dvor k dispozícii.“ (bod 85.).*

V uvedenej veci SDEU odpovedal na položenú prejudiciálnu otázku nasledovne:

*„Článok 1 ods. 2 písm. a) smernice Európskeho parlamentu a Rady 2005/60/ES z 26. októbra 2005 o predchádzaní využívania finančného systému na účely prania*

*špinavých peňazí a financovania terorizmu sa má vykladať v tom zmysle, že nebráni vnútroštátnej právnej úprave, ktorá stanovuje, že trestného činu prania špinavých peňazí v zmysle tohto ustanovenia sa môže dopustiť páchatel' trestnej činnosti, z ktorej pochádzali dotknuté finančné prostriedky."*

SDEU tak potvrdil, že **právo Európskej únie nevyklučuje postih tzv. „self-launderingu“ pri predikatívnom trestnom čine, spočívajúcom práve v daňovom úniku.**

- (ii) V rozsudku vo veci Taricco a i., **C-105/14**, SDEU skonštatoval, že podvody v oblasti DPH predstavuje závažný zásah do finančných záujmov EU (bod 38.), a preto členské štáty sú povinné postihovať protiprávne konania poškodzujúce finančné záujmy EU, vrátane podvodov v oblasti DPH, účinnými a odstrašujúcimi sankciami (bod 43. a predchádzajúce).
- (iii) Napokon, v rozsudku vo veci Jyske Bank Gibraltar, **C-212/11**, SDEU zdôraznil význam a ciele právnej úpravy proti praniu špinavých peňazí (smernica 2005/60/ES), ako aj jej spätosť s odporúčaniami Finančnej akčnej skupiny FATF:

*„Po druhé treba poznamenať, že hoci je nesporné, že **smernica 2005/60** má dvojaký právny základ, a to článok 47 ods. 2 ES (teraz článok 53 ods. 1 ZFEÚ), ako aj článok 95 ES (teraz článok 114 ZFEÚ), a jej cieľom je tiež zabezpečiť riadne fungovanie vnútorného trhu, **jej hlavným cieľom je predchádzať využívaniu finančného systému na účely prania špinavých peňazí a financovania terorizmu**, ako to vyplýva tak z jej názvu a odôvodnení, **ako aj zo skutočností, že bola, tak ako smernica 91/308, ktorá jej predchádzala, prijatá v medzinárodnom kontexte na účely uplatňovania a vymožiteľnosti odporúčaní Finančnej akčnej skupiny (Financial Action Task Force – FATF), ktorá je hlavným medzinárodným orgánom pre boj proti praniu špinavých peňazí, v Únii.**“ (bod 46.).*

- c) na štandardy / odporúčania Finančnej akčnej skupiny (FATF).

Slovenská republika síce nie je členským štátom FATF, Slovenská republika – ako člen Rady Európy – je členským štátom Výboru expertov na hodnotenie opatrení proti praniu špinavých peňazí a financovaniu terorizmu (MONEYVAL)<sup>3</sup>, zriadeného rezolúciou Rady ministrov CM/Res(2013)13 (zv. 21, č.l. **7558**).

Podľa štatútu MONEYVAL, **(i)** MONEYVAL je asociovaným členom Finančnej akčnej skupiny (FATF), **(ii)** s ohľadom na postupy a praktiky FATF, ako aj Medzinárodného menového fondu a Svetovej banky, prispieva k dodržiavaniu relevantných medzinárodných štandardov v oblasti boja proti praniu špinavých peňazí a financovaniu terorizmu, pričom k týmto štandardom patria tak štandardy / odporúčania FATF, ako aj napr. Medzinárodný dohovor OSN o potláčaní financovania terorizmu, smernica Európskeho parlamentu a Rady 2005/60/ES o predchádzaní využívania finančného systému na účely prania špinavých peňazí a financovania terorizmu, jej relevantné vykonávacie opatrenia, a ďalej **(iii)** môže kedykoľvek prijať opatrenia voči štátom,

<sup>3</sup> <https://www.coe.int/en/web/moneyval/moneyval-brief/members>

ktoré nie sú v súlade s relevantnými medzinárodnými štandardmi v oblasti boja proti praniu špinavých peňazí a financovaniu terorizmu.

- (i) Podľa Štandardov Finančnej akčnej skupiny (FATF), IX osobitných odporúčaní, z októbra 2001 (zv. 21, č.l. **7574**):
- FATF prijala tieto odporúčania, *„uznávajúc zásadný význam prijatia [týchto] opatrení na boj proti financovaniu terorizmu“, pričom prijaté odporúčania „stanovujú základný rámec na odhaľovanie, predchádzanie a potláčanie financovania terorizmu a teroristických činov“;*
  - *„Každý štát by mal zaviesť do svojho právneho poriadku trestnosť financovania terorizmu, teroristických činov a teroristických organizácií.“;*
  - *„Štáty by mali zabezpečiť, aby takéto trestné činy boli zaradené medzi predikatívne trestné činy pre pranie špinavých peňazí.“.*
- (ii) Podľa Medzinárodných štandardov Finančnej akčnej skupiny (FATF) v boji proti praniu špinavých peňazí a financovaniu terorizmu a šírenia zbraní hromadného ničenia, z februára 2012 (zv. 21, č.l. **7564**):
- *„Štáty by mali uplatňovať trestný čin prania špinavých peňazí na všetky závažné trestné činy s cieľom zahrnúť čo najširší okruh predikatívnych trestných činov.“;*
  - *„Štáty by mali kriminalizovať financovanie terorizmu na základe Dohovoru o financovaní terorizmu a mali by postihovať nielen financovanie teroristických činov, ale aj financovanie teroristických organizácií a individuálnych teroristov, a to aj bez existencie väzby na konkrétny teroristický čin alebo činy. Štáty by mali zabezpečiť, aby takéto trestné činy boli označené ako predikatívne trestné činy pre pranie špinavých peňazí.“;*
  - Medzi určené kategórie trestných činov sú *inter alia* zaradené *„daňové trestné činy (vzťahujúce sa na priame aj nepriame dane)“;*
- d) na informácie pravidelne zverejňované EUROJUST-om potvrdzujú, že práve daňové podvody (najmä v oblasti DPH) sú významným zdrojom pre pranie špinavých peňazí. EUROJUST vo Výročnej správe za rok 2012 (zv. 21, č.l. **7580**) výslovne uviedol:

***„Najvýraznejšie sa v roku 2012 prejavili podvody (86 prípadov) a podvody v oblasti DPH (58 prípadov). Analýza typu trestnej činnosti ukazuje, že väčšina prípadov (256) sa týkala podvodu ako samostatného trestného činu. Avšak organizovaný zločin, falšovanie dokumentov a pranie špinavých peňazí boli trestné činy, ktoré sa najčastejšie spájali s podvodom v prípadoch, kde nešlo o samostatný trestný čin.“.***



## **6. Záver**

---

- 6.1 Vzhľadom na vyššie uvedené medzinárodné dokumenty, sekundárnu európsku legislatívu, ako aj rozhodovaciu prax SDEU, nie je možné pochybovať o tom, že:
- a) boj proti terorizmu a financovaniu terorizmu je základným bezpečnostným záujmom Slovenskej republiky;
  - b) súčasťou boja proti terorizmu a financovaniu terorizmu je boj proti praniu špinavých peňazí;
  - c) súčasťou boja proti praniu špinavých peňazí je boj proti daňovým podvodom a daňovým únikom, ako aj daňovej trestnej činnosti.
- 6.2 Preto platí, že zákazky obstarané Finančným riaditeľstvom SR od spoločnosti Allexis na dodanie informačných systémov, ako aj následne na dodanie SLA služieb na podporu prevádzky informačných systémov, t.j. **boli zákazkami, pri ktorých bola nevyhnutná ochrana základných bezpečnostných záujmov Slovenskej republiky v súlade s čl. 346 ods. 1 písm. a) ZFEU, čo zakladalo oprávnenie pre Finančné riaditeľstvo SR uplatniť výnimku z verejného obstarávania podľa § 1 ods. 2 písm. a) ZVO-2006, resp. s účinnosťou od 18.04.2016 podľa § 1 ods. 2 písm. a) ZVO-2015 pri obstaraní týchto zákaziek.**