



KRAJSKÁ PROKURATÚRA BRATISLAVA
Vajnorská 47, 812 56 Bratislava 1

Číslo: 1 Kv 12/19/1100-167
EEČ: 2-7-1695-2023

Bratislava 13.06.2023

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXX**
Trestný čin: zločin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 4
Trestného zákona
Rozhodol: prokurátor oddelenia dozoru v trestnom konaní Krajskej prokuratúry
Bratislava

Podľa § 215 odsek 1 písmeno d (§ 9 odsek 1 písmeno e) Trestného poriadku
zastavujem trestné stíhanie obvineného:

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX
rodné priezvisko: XXXXX
trvalé bydlisko: XXXXX
povolanie: XXXXX
väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- zločin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 4 Trestného zákona
štádium: dokonaný trestný čin
forma trestnej súčinnosti: spolupáchateľ podľa § 20 Trestného zákona

na tom skutkovom základe, že:

krátené/

1. ako štatutár spoločnosti **XXXXX s.r.o.**, so sídlom v Bratislave, XXXXX IČO: XXXXX podal na Daňovom úrade v Bratislave riadne daňové priznania k DPH za zdaňovacie obdobia marec, apríl, jún, júl 2014, v ktorých si uplatnil právo na odpočítanie dane z faktúr číslo: 140013, 140021, 140033, 140048, 140060 od dodávateľa XXXXX XXXXX v celkovej výške 132.000,- EUR vrátane DPH, čím skrátil DPH vo výške **22.000,- EUR**,

ako štatutár spoločnosti **XXXXX s.r.o.**, so sídlom v Bratislave, XXXXX, IČO:XXXXX, podal na Daňovom úrade v Bratislave riadne daňové priznania k DPH za zdaňovacie obdobia január až august 2014, v ktorých si uplatnil právo na odpočítanie dane z faktúr číslo: 140003, 140004, 140005, 140006, 140010, 140011, 140012, 140017, 140022, 140030, 140031, 140032, 140037, 140038, 140046, 140047, 140054, 140058, 140059, 140061, 140069, 140074, 140079, 140080 od dodávateľa XXXXX

s.r.o. v celkovej výške 1.025.244,- EUR vrátane DPH, čím skrátil DPH vo výške **170.874,- EUR,**

lebo trestné stíhanie je neprípustné, preto že ide o osobu, proti ktorej sa skoršie stíhanie pre ten istý skutok skončilo právoplatným rozsudkom súdu

Odôvodnenie:

Vyšetrovateľ PZ, Prezídia Policajného zboru, Národnej kriminálnej agentúry, národnej jednotky finančnej polície, expozitúry XXXXX (ďalej len ako „vyšetrovateľ PZ“) uznesením podľa § 206 ods. 1 Tr. por., ČVS: XXXXX zo dňa 14.11.2018 vzniesol obvinenému XXXXX obvinenie pod číslom 60.) pre skutky v bodoch 40. a 41., kvalifikovaných ako pokračovací zločin skrátenie dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 4 Tr. zák. na horeuvedenom skutkovom základe.

Na obvineného XXXXX bola dňa 14.04.2022 podaná obžaloba na Okresný súd XXXXX V, sp. zn. 1Kv 53/17/1100-390, kde je obvinený XXXXX ako obvinený číslo 6 stíhaný v bode III. obžaloby v podbodoch 1.1. až 1.4., a v podbodoch 11.1. až 11.8. pre skutky na tom skutkovom základe, že:

1) ako oprávnená osoba konajúca v mene daňového subjektu XXXXX, s.r.o., XXXXX, so sídlom XXXXX, XXXXX

v bode 1.1

- elektronicky, s dátumom 24.04.2014, Daňovému úradu XXXXX podala riadne daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie 3/2014, v ktorom si uplatnila právo na odpočítanie dane z faktúr

Zdaňovacie obdobie	Číslo faktúry	Dátum vystavenia	Suma bez DPH	DPH	Celková výška faktúry
marec 2014	140013	28.03.2014	49.500 EUR	9.900 EUR	59.400 EUR

od dodávateľa XXXXX, pričom predmetné služby alebo tovary uvedené na faktúrach neboli od uvedenej spoločnosti dodané v deklarovanom množstve či rozsahu, čím skrátila DPH za zdaňovacie obdobie marec 2014 vo výške 9.900 EUR,

v bode 1.2

- elektronicky, s dátumom 24.05.2014, Daňovému úradu XXXXX podala riadne daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie 4/2014, v ktorom si uplatnila právo na odpočítanie dane z faktúr

apríl 2014	140021	30.04.2014	18.500 EUR	3.700 EUR	22.200 EUR
-------------------	--------	------------	------------	-----------	------------

od dodávateľa XXXXX XXXXX, pričom predmetné služby alebo tovary uvedené na faktúrach neboli od uvedenej spoločnosti dodané v deklarovanom množstve či rozsahu, čím skrátila DPH za zdaňovacie obdobie apríl 2014 vo výške 3.700 EUR,

v bode 1.3

- elektronicky, s dátumom 24.07.2014, Daňovému úradu XXXXX podala riadne daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie 6/2014, v ktorom si uplatnila právo na odpočítanie dane z faktúr,

jún 2014	140033	02.06.2014	20.000 EUR	4.000 EUR	24.000 EUR
	140048	30.06.2014	9.500 EUR	1.900 EUR	11.400 EUR

od dodávateľa XXXXX, XXXXX, pričom predmetné služby alebo tovary uvedené na faktúrach neboli od uvedenej spoločnosti dodané v deklarovanom množstve či rozsahu, čím skrátila DPH za zdaňovacie obdobie jún 2014 vo výške 5.900 EUR, v bode 1.4

- elektronicky, s dátumom 20.08.2014, Daňovému úradu XXXXX podala riadne daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie 7/2014, v ktorom si uplatnila právo na odpočítanie dane z faktúr

júl 2014	140060	31.07.2014	12.500 EUR	2.500 EUR	15.000 EUR
-----------------	--------	------------	------------	-----------	------------

od dodávateľa XXXXX, XXXXX, pričom predmetné služby alebo tovary uvedené na faktúrach neboli od uvedenej spoločnosti dodané v deklarovanom množstve či rozsahu, čím skrátila DPH za zdaňovacie obdobie júl 2014 vo výške 2.500 EUR,

...

11) ako oprávnená osoba konajúca v mene daňového subjektu VIRTUAL com, s.r.o., IČO: 43 906 702, so sídlom Vlčková 37, XXXXX

v bode 11.1

- elektronicky, s dátumom 24.02.2014, Daňovému úradu XXXXX podala riadne daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie 1/2014, v ktorom si uplatnila právo na odpočítanie dane z faktúr

Zdaňovacie obdobie	Číslo faktúry	Dátum vystavenia	Suma bez DPH	DPH	Celková výška faktúry
január 2014	140003	31.01.2014	20.000 EUR	4.000 EUR	24.000 EUR
	140004	31.01.2014	13.850 EUR	2.770 EUR	16.620 EUR
	140005	31.01.2014	10.000 EUR	2.000 EUR	12.000 EUR

od dodávateľa XXXXX, XXXXX, XXXXX, pričom predmetné služby alebo tovary uvedené na faktúrach neboli od uvedenej spoločnosti dodané v deklarovanom množstve či rozsahu, čím skrátila DPH za zdaňovacie obdobie január 2014 vo výške 8.770 EUR,

v bode 11.2

- elektronicky, s dátumom 21.03.2014, Daňovému úradu XXXXX podala riadne daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie 2/2014, v ktorom si uplatnila právo na odpočítanie dane z faktúr

február 2014	140006	12.02.2014	28.200 EUR	5.640 EUR	33.840 EUR
	140010	26.02.2014	43.250 EUR	8.650 EUR	51.900 EUR

od dodávateľa XXXXX, XXXXX, pričom predmetné služby alebo tovary uvedené na faktúrach neboli od uvedenej spoločnosti dodané v deklarovanom množstve či

rozsahu, čím skrátila DPH za zdaňovacie obdobie február 2014 vo výške 14.290 EUR,

v bode 11.3

- elektronicky, s dátumom 24.04.2014, Daňovému úradu XXXXX podala riadne daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie 3/2014, v ktorom si uplatnila právo na odpočítanie dane z faktúr

marec 2014	140011	18.03.2014	73.350 EUR	14.670 EUR	88.020 EUR
	140012	25.03.2014	53.350 EUR	10.670 EUR	64.020 EUR

od dodávateľa XXXXX, XXXXX, pričom predmetné služby alebo tovary uvedené na faktúrach neboli od uvedenej spoločnosti dodané v deklarovanom množstve či rozsahu, čím skrátila DPH za zdaňovacie obdobie marec 2014 vo výške 25.340 EUR,

v bode 11.4

- elektronicky, s dátumom 24.05.2014, Daňovému úradu XXXXX podala riadne daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie 4/2014, v ktorom si uplatnila právo na odpočítanie dane z faktúr

apríl 2014	140017	16.04.2014	70.000 EUR	14.000 EUR	84.000 EUR
	140022	30.04.2014	42.000 EUR	8.400 EUR	50.400 EUR

od dodávateľa XXXXX, XXXXX, XXXXX, pričom predmetné služby alebo tovary uvedené na faktúrach neboli od uvedenej spoločnosti dodané v deklarovanom množstve či rozsahu, čím skrátila DPH za zdaňovacie obdobie apríl 2014 vo výške 22.400 EUR,

v bode 11.5

- elektronicky, s dátumom 24.06.2014, Daňovému úradu XXXXX podala riadne daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie 5/2014, v ktorom si uplatnila právo na odpočítanie dane z faktúr

máj 2014	140030	26.05.2014	67.500 EUR	13.500 EUR	81.000 EUR
	140030	26.05.2014	54.000 EUR	10.800 EUR	64.800 EUR
	140031	26.05.2014	35.800 EUR	7.160 EUR	42.960 EUR
	140032	26.05.2014	9.000 EUR	1.800 EUR	10.800 EUR

od dodávateľa XXXXX, XXXXX, XXXXX, pričom predmetné služby alebo tovary uvedené na faktúrach neboli od uvedenej spoločnosti dodané v deklarovanom množstve či rozsahu, čím skrátila DPH za zdaňovacie obdobie máj 2014 vo výške 33.260 EUR,

v bode 11.6

- elektronicky, s dátumom 24.07.2014, Daňovému úradu XXXXX podala riadne daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie 6/2014, v ktorom si uplatnila právo na odpočítanie dane z faktúr

jún 2014	140037	26.06.2014	89.000 EUR	17.800 EUR	106.800
-----------------	--------	------------	------------	------------	---------

					EUR
	140038	26.06.2014	9.500 EUR	1.900 EUR	11.400 EUR
	140046	30.06.2014	62.000 EUR	12.400 EUR	74.400 EUR
	140047	30.06.2014	9.150 EUR	1.830 EUR	10.980 EUR

od dodávateľa XXXXX, XXXXX, XXXXX, pričom predmetné služby alebo tovary uvedené na faktúrach neboli od uvedenej spoločnosti dodané v deklarovanom množstve či rozsahu, čím skrátila DPH za zdaňovacie obdobie jún 2014 vo výške 33.930 EUR,

v bode 11.7

- elektronicky s dátumom 18.09.2015, Daňovému úradu XXXXX podala dodatočné daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie 7/2014 v ktorom si uplatnila právo na odpočítanie dane z faktúr

júl 2014	140054	21.07.2014	9.500 EUR	1.900 EUR	11.400 EUR
	140058	31.07.2014	24.000 EUR	4.800 EUR	28.800 EUR
	140059	31.07.2014	27.890 EUR	5.578 EUR	33.468 EUR
	140061	31.07.2014	24.000 EUR	4.800 EUR	28.800 EUR

od dodávateľa XXXXX, XXXXX, XXXXX, pričom predmetné služby alebo tovary uvedené na faktúrach neboli od uvedenej spoločnosti dodané v deklarovanom množstve či rozsahu, čím skrátila DPH za zdaňovacie obdobie júl 2014 vo výške 17.078 EUR,

v bode 11.8

- elektronicky, s dátumom 24.09.2014, Daňovému úradu XXXXX podala riadne daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie 8/2014, v ktorom si uplatnila právo na odpočítanie dane z faktúr

august 2014	140069	29.08.2014	10.000 EUR	2.000 EUR	12.000 EUR
	140074	29.08.2014	9.500 EUR	1.900 EUR	11.400 EUR
	140079	29.08.2014	28.400 EUR	5.680 EUR	34.080 EUR
	140080	29.08.2014	15.750 EUR	3.150 EUR	18.900 EUR

od dodávateľa XXXXX, XXXXX, pričom predmetné služby alebo tovary uvedené na faktúrach neboli od uvedenej spoločnosti dodané v deklarovanom množstve či rozsahu, čím skrátila DPH za zdaňovacie obdobie august 2014 vo výške 12.730 EUR.

Posúdením vyššie uvedených skutkov je možné konštatovať, že z pohľadu konania a následku ide o totožné (identické skutky).

XXXXX súdu XXXXX V, sp. zn. 7T/21/2022-863 zo dňa 31.03.2023, právoplatného dňa 05.04.2023 bol menovaný XXXXX uznaný vinným, okrem iného aj za vyššie uvedené skutky zo spáchania pokračovacieho zločinu skrátania dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 2 písm. c), ods. 4 Tr. zák., s poukazom na § 138 písm. b) a písm. i) Tr. zák.

Podľa § 215 odsek 1 písmeno d) Trestného poriadku prokurátor zastaví trestné stíhanie ak je trestné stíhanie neprípustné podľa § 9 Trestného poriadku.

Podľa § 9 odsek 1 písmeno e) Trestného poriadku trestné stíhanie nemožno začať, a ak už bolo začaté nemožno v ňom pokračovať a musí byť zastavené ak ide o osobu, proti ktorej sa skoršie stíhanie pre ten istý skutok skončilo právoplatným rozsudkom súdu alebo bolo právoplatne zastavené, podmiennečne zastavené a obvinený sa osvedčil alebo sa skončilo schválením zmieru a zastavením trestného stíhania, ak rozhodnutie nebolo v predpísanom konaní zrušené

Podľa článku 4 odsek 1 Protokolu č. 7 k Dohovoru o ochrane základných ľudských práv a slobôd publikovaného oznámením Federálneho ministerstva zahraničných vecí ČSFR pod číslom 209/1992 Zb. (ďalej len ako „Dohovor“) nikoho nemožno stíhať alebo potrestať v trestnom konaní podliehajúcim právomoci toho istého štátu za trestný čin, za ktorý už bol oslobodený alebo odsúdený konečným rozsudkom podľa zákona a trestného poriadku tohto štátu.

Vyššie citované ustanovenia právnych predpisov a dohôrov upravujú tzv. zásadu *ne bis in idem* - nie dvakrát v tej istej veci, ktorej účelom je zamedzenie viacnásobného potrestania, resp. stíhania tej istej osoby. Základnou podmienkou determinujúcou aplikáciu tejto zásady je totožnosť skutku a totožnosť subjektu.

V prípade existencie právoplatného rozhodnutia vo veci samej nie je možné ďalej konať vo veci. V právnom poriadku Slovenskej republiky prislúcha tejto skutočnosti dôvod neprípustnosti podľa § 9 odsek 1 písmeno e) Trestného poriadku, na ktorý následne nadväzuje ustanovenie § 215 odsek 1 písmeno d) Trestného poriadku ako obligatórny dôvod na zastavenie trestného stíhania.

Zo znenia skutkovej vety obžaloby podanej na obvineného XXXXX v konaní vedenom pod sp. zn. 1Kv 53/17/1100 (ako aj samotného znenia skutkovej vety rozsudku Okresného súdu XXXXX V, sp. zn. 7T/21/2022-863, ktorým bol menovaný právoplatne uznaný vinným) je možné jednoznačne, bez akýchkoľvek pochybností konštatovať totožnosť skutku so skutkom, ktorý je predmetom tohto trestného stíhania.

V zmysle teórie trestného práva procesného je totožnosť skutku zachovaná v tom prípade, ak je aspoň v podstatných okolnostiach zachovaná totožnosť konania alebo totožnosť následku.

V prejednávanej trestnej veci je zachovaná absolútna totožnosť konania, ako aj totožnosť následku. Z uvedeného dôvodu je možné konštatovať splnenie prvej podmienky pre aplikáciu zásady *ne bis in idem* - totožnosť skutku.

V oboch konaniach sú skutky za vinu kladené XXXXX, ktorý sa mal skutkov dopustiť ako štatutár tam uvedených spoločností. Vzhľadom na uvedené mám za to, že je splnená aj druhá podmienka pre aplikáciu zásady *ne bis in idem* - totožnosť subjektu.

Vzhľadom na všetky vyššie uvedené skutočnosti bolo potrebné rozhodnúť tak, ako je to uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia, a teda trestné stíhanie

obvineného XXXXX ako neprípustné zastaviť z dôvodu, že tak ide o osobu, proti ktorej sa skoršie stíhanie pre ten istý skutok skončilo právoplatným rozsudkom súdu postupom podľa § 215 ods. 1 písm. d) Tr. por. s poukazom na § 9 ods. 1 písm. e) Tr. por.

Poučenie:

Proti tomuto uzneseniu je prípustná sťažnosť, ktorú možno podať orgánu, ktorý rozhodnutie vydal, do troch pracovných dní od oznámenia uznesenia. Sťažnosť má odkladný účinok. (§ 185 a nasl. Tr. por.)

JUDr. Marek Mezei, PhD.
prokurátor