



OKRESNÁ PROKURATÚRA PEZINOK
Šenkvickej cesty 5, 902 01 Pezinok

Číslo: Pv 123/18/1107-85
EEČ: 2-14-33-2023

Pezinok 15.02.2023

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXX a spol.**

Trestný čin: zločin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 3
Trestného zákona

Rozhodol: prokurátorka Okresnej prokuratúry Pezinok

Podľa § 215 odsek 1 písmeno h Trestného poriadku s poukazom na § 86 odsek 1 písmeno d Trestného zákona **zastavujem** trestné stíhanie obvineného:

XXXXX

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

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- zločin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 3 Trestného zákona
štádium: dokonaný trestný čin
forma trestnej súčinnosti: spolupáchateľ podľa § 20 Trestného zákona

na tom skutkovom základe, že:

ako samostatne konajúci konatelia spoločnosti XXXXX, spoločnosť s ručením obmedzeným, so sídlom XXXXX XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX, registrovanej na Daňovom úrade v Pezinku k dani z pridanej hodnoty od 16.05.2013 pod IČ DPH: XXXXX, s mesačným zdaňovacím obdobím, ktorá sa zaoberala nákupom ojazdených motorových vozidiel zo zahraničia a ich následným predajom v autobazáre, ktorý prevádzkovali na Šenkvickej ulici, podali za mesiace máj 2013 až december 2013 daňové priznania k dani z pridanej hodnoty, v ktorých uplatnili zdaňovanie dovezených ojazdených motorových vozidiel od dodávateľov z Nemecka, Rakúska a Holandska len v rozsahu zdanenia rozdielu medzi kúpnu cenou a predajnou cenou podľa osobitnej úpravy uplatňovania dane pri použití tovaru v zmysle ustanovenia § 66 ods. 6 zákona číslo 222/2004 Zbierky zákonov o dani z pridanej hodnoty v znení noviel, hoci boli povinní zdaňovať tento tovar ako intrakomunitárne dodanie tovaru v zmysle ustanovenia § 69 ods. 6 Zákona o dani z pridanej hodnoty, pretože dodávateľom tovaru boli podnikateľské subjekty,

zaregistrované vo svojej domovskej krajine ako daňové subjekty k dani z pridanej hodnoty, teda obvinení boli povinní zdaňovať celú kúpnu cenu tovaru, a to

1/ dňa 25.06.2013 podali daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za mesiac máj 2013 s uplatneným nadmerným odpočtom dane z pridanej hodnoty vo výške 377,02 €, pričom kontrolou správcu dane bola zistená vlastná daňová povinnosť vo výške 789,65 €, teda skrátili daň z pridanej hodnoty za máj 2013 o sumu 1.166,67 €,

2/dňa 23.07.2013 podali daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za mesiac jún 2013 s vlastnou daňovou povinnosťou v sume 55,31 €, pričom daňovou kontrolou správcu dane bola zistená vlastná daňová povinnosť vo výške 9.175,31 €, teda skrátili daň z pridanej hodnoty za jún 2013 o sumu 9.120,- €,

3/dňa 08.08.2013 podali daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za mesiac júl 2013 s vlastnou daňovou povinnosťou 2.206,78 €, pričom daňovou kontrolou správcu dane bola zistená vlastná daňová povinnosť vo výške 15.697,62 €, teda skrátili daň z pridanej hodnoty za júl 2013 o sumu 13.490,84 €,

4/dňa 10.09.2013 podali daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za august 2013 s vlastnou daňovou povinnosťou vo výške 1.208,87 €, pričom daňovou kontrolou správcu dane bola zistená vlastná daňová povinnosť vo výške 11.200,53 €, teda skrátili daň z pridanej hodnoty za august 2013 o sumu 9.991,66 €,

5/dňa 09.10.2013 podali daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za september 2013 s vlastnou daňovou povinnosťou vo výške 2.048,22 €, pričom daňovou kontrolou správcu dane bola zistená vlastná daňová povinnosť vo výške 20.474,72 €, teda skrátili daň z pridanej hodnoty za september 2013 o sumu 18.426,50 €,

6/dňa 11.11.2013 podali daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za október 2013 s vlastnou daňovou povinnosťou vo výške 1.725,21 €, pričom daňovou kontrolou správcu dane bola zistená vlastná daňová povinnosť vo výške 18.850,68 €, teda skrátili daň z pridanej hodnoty za október 2013 o sumu 17.125,47 €,

7/dňa 17.12.2013 podali daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za november 2013 s vlastnou daňovou povinnosťou vo výške 1.034,62 €, pričom daňovou kontrolou správcu dane bola zistená vlastná daňová povinnosť vo výške 21.630,20 €, teda skrátili daň z pridanej hodnoty za november 2013 o sumu 20.595,58 €,

8/dňa 21.01.2014 podali daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za december 2013 s uplatneným nadmerným odpočtom dane z pridanej hodnoty vo výške 1.558,31 €, pričom daňovou kontrolou správcu dane bola zistená vlastná daňová povinnosť vo výške 29.938,56 €, teda skrátili daň z pridanej hodnoty za december 2013 vo výške 31.496,87 €,

pričom pri podávaní daňových priznaní k dani z pridanej hodnoty za jednotlivé mesiace máj až december 2013 vrátane neuviedli nadobudnutie tovaru na základe nasledovných faktúr, na ktorých bolo predpísaným spôsobom uvedené, že sa jedná o intrakomunitárnu dodávku :

A/ od firiem zo Spolkovej republiky Nemecko:

-od firmy XXXXX, XXXXX, 9XXXXX, daňové identifikačné číslo (ďalej „DIČ“) : DXXXXX, (ďalej len „XXXXX“) a to faktúry číslo 2013/366 zo dňa 21.05.2013 na sumu 7.000,- € za predaj motorového vozidla značky XXXXX 35S 2,3D, číslo 2013/3367 zo dňa 21.05.2013 na sumu 6.500,- €, za predaj motorového vozidla značky Mercedes B180 CDI, číslo 2013/398 zo dňa 29.05.2013 na sumu 7.500,- € za predaj motorového vozidla značky Volvo S40 1,6D, číslo 2013/399 zo dňa 29.05.2013 na sumu 2.800,- € za predaj motorového vozidla značky Peugeot Partner 1,6 HDI, číslo 2013/422 zo dňa 10.06.2013 na sumu 7.200,- € za predaj motorového

vozidla značky Volvo V50 1,6D, číslo 2013/423 zo dňa 10.06.2013 na sumu 5.800,- € za predaj motorového vozidla značky Citroen Jumper 2,2 HDI, číslo 2013/709 zo dňa 04.10.2013 na sumu 6.700,- € za predaj motorového vozidla značky Ford Mondeo 2,0 TDCI, číslo 2013/758 zo dňa 21.10.2013 na sumu 3.400,- € za predaj motorového vozidla značky Fiat Doblo 1,3 MultiJet

- XXXXX – und export GmbH, XXXXX, DIČ: DXXXXX (ďalej len „XXXXX“) faktúru číslo 1661 z 22.05.2013 na sumu 20.900,- € za predaj motorového vozidla zn. Nissan Navara 2,5 dCi DoKa,

- XXXXX GmbH, XXXXX, DIČ: XXXXX, (ďalej len „KRAMAR“) faktúry číslo 203/2013 zo dňa 27.05.2013 na sumu 5.500,- € za predaj motorového vozidla značky Toyota Corolla Verso 2,2D4D, číslo 204/2013 zo dňa 27.05.2013 na sumu 6.300,- €, za predaj motorového vozidla značky Toyota Corolla Verso 2,2 D4D, číslo 205/2013 zo dňa 27.05.2013 na sumu 7.200,- € za predaj motorového vozidla značky AUDI A4 2,0 TDI KOMBI, číslo 214/2013 zo dňa 29.05.2013 na sumu 10.300,- € za predaj motorového vozidla značky AUDI A6 2,0 TDI KOMBO, číslo 259/2013 zo dňa 24.06.2013 na sumu 4.800,- € za predaj motorového vozidla značky Peugeot 407 1,6 HDI SW, číslo 260/2013 zo dňa 24.06.2013 na sumu 6.900,- € za predaj motorového vozidla značky Ford Galaxy 1,8 TDCI, číslo 293/2013 zo dňa 16.07.2013 na sumu 4.100,- € za predaj motorového vozidla značky Peugeot 207 1,4HDI, číslo 302/2013 zo dňa 19.07.2013 na sumu 4.800,- € za predaj motorového vozidla značky Fiat Ducato 35 2,3D, číslo 317/2013 zo dňa 25.07.2013 na sumu 6.900,- € za predaj motorového vozidla značky Ford S-Max 1,8 TDCI, číslo 319/2013 zo dňa 27.07.2013 na sumu 8.000,- € za predaj motorového vozidla značky Ford Galaxy 1,8 TDCI, číslo 378/2013 zo dňa 27.08.2013 na sumu 9.000,- € za predaj motorového vozidla značky AUDI A4 2,0TDI KOMBI, číslo 379/2013 zo dňa 27.08.2013 na sumu 6.700,- € za predaj motorového vozidla značky XXXXX 1,5 DCI, číslo 380/2013 zo dňa 27.08.2013 na sumu 8.000,- € za predaj motorového vozidla značky Ford Galaxy 1,8 TDCI, číslo 385/2013 zo dňa 30.08.2013 na sumu 6.000,- € za predaj motorového vozidla značky VW Passat 1,9 TDI KOMBI, číslo 392/2013 zo dňa 03.09.2013 na sumu 5.700,- € za predaj motorového vozidla značky MINI COOPER 1,6D, číslo 393/2013 zo dňa 03.09.2013 na sumu 6.000,- € za predaj motorového vozidla značky VW NEW BEETLE 1,9 TDI, číslo 423/2013 zo dňa 17.09.2013 na sumu 7.700,- € za predaj motorového vozidla značky Ford Galaxy 1,8 TDCI, číslo 427/2013 zo dňa 20.09.2013 na sumu 7.600,- € za predaj motorového vozidla značky FORD S-MAX 1,8 TDCI, číslo 428/2013 zo dňa 20.09.2013 na sumu 6.200,- € za predaj motorového vozidla značky VOLVO S40 1,6D, číslo 429/2013 zo dňa 20.09.2013 na sumu 7.300,- € za predaj motorového vozidla značky VW PASSAT 2,0 CR TDI KOMBI, číslo 430/2013 zo dňa 20.09.2013 na sumu 5.500,- € za predaj motorového vozidla značky Toyota Corolla 2,2 D4D, číslo 458/2013 zo dňa 04.10.2013 na sumu 6.100,- € za predaj motorového vozidla značky VW SHARAN 1,9 TDI, číslo 484/2013 zo dňa 21.10.2013 na sumu 6.750,- € za predaj motorového vozidla značky FORD S-MAX 1,8 TDCI, číslo 485/2013 zo dňa 21.10.2013 na sumu 7.950,- € za predaj motorového vozidla značky MERCEDES C200 CDI KOMBI, číslo 528/2013 zo dňa 14.11.2013 na sumu 4.100,- € za predaj motorového vozidla značky PEUGEOT 308 1,6 HDI KOMBI, číslo 529/2013 zo dňa 14.11.2013 na sumu 6.700,- € za predaj motorového vozidla značky BMW 318D KOMBI, číslo 559/2013 zo dňa 02.12.2013 na sumu 6.900,- € za predaj motorového vozidla značky VOLVO V50 1,6 D, číslo 560/2013 zo dňa 02.12.2013 na sumu 7.400,- € za predaj motorového vozidla značky Škoda Superb 1,9 TDI, číslo 590/2013 zo dňa

19.12.2013 na sumu 7.100,- € za predaj motorového vozidla značky Škoda Superb 1,9 TDI,

- od firmy SK AUTOMOBILE – Sascha Klotzsch, Pöttmeser strasse, 86529 Schrobenhausen, DIČ: DE131277745 (ďalej len „SK Automobile“) faktúru číslo 13118 zo dňa 14.06.2013 na sumu 20.820,- € za predaj motorového vozidla značky FORD GALAXY 2,2 TDCI,
- od firmy JXXXXX, XXXXX, 35795 XXXXX, DIČ: XXXXX (ďalej len „XXXXX“) faktúry číslo 593 zo dňa 17.06.2013 na sumu 8.500,- € za predaj motorového vozidla značky FORD GALAXY, číslo 594 zo dňa 17.06.2013 na sumu 7.800,- €, za predaj motorového vozidla značky FORD MONDEO, číslo 767 zo dňa 23.08.2013 na sumu 10.500,- € za predaj motorového vozidla značky VW TOURAN TDI, číslo 843 zo dňa 17.09.2013 na sumu 6.700,- €, za predaj motorového vozidla značky VW TOURAN,
- od firmy XXXXX GmbH, XXXXX, DIČ: DXXXXX (ďalej len „XXXXX“) faktúry zo dňa 10.07.2013 na sumu 11.400,- € za predaj motorového vozidla značky Volkswagen Passat Variant, VIN: WVXXXXX, faktúra zo dňa 10.07.2013 na sumu 7.800,- € za predaj vozidla Ford S-MAX 1,8 TDCI DPF TREND, VIN: XXXXX, a zo dňa 19.11.2013 na sumu 12.000,- € za predaj vozidla Volkswagen Touran 1,6 TDI S Comfortline, VIN: XXXXX,
- od firmy XXXXX, Am XXXXX, DIČ: XXXXX (ďalej len „Hessen Cars“) faktúry číslo 1012/2013 zo dňa 16.07.2013 na sumu 8.450,- € za predaj XXXXX vozidla značky Ford XXXXX. 1,6 TDCi Trend, faktúra číslo 1013/2013 zo dňa 16.07.2013 na sumu 9.350,- € za predaj motorového vozidla značky Ford XXXXX. 2,0 TDCi Titanium
- od firmy XXXXX GmbH, XXXXX., DIČ: XXXXX (ďalej len „Autohaus Fridrich“) faktúry číslo 410810-13 zo dňa 19.12.2013 na sumu 18.500,- € za predaj motorového vozidla značky BMW,
- od firmy XXXXX, XXXXX, DIČ: XXXXX (ďalej „XXXXX“) za faktúry číslo 3441 zo dňa 25.07.2013 na sumu 13.665,-€ za predaj motorového vozidla značky Ford WA6 a faktúry číslo 3442 zo dňa 25.07.2013 na sumu 11.134,-€ za predaj motorového vozidla značky Škoda 3T,
- od firmy XXXXX (Inh. XXXXX), XXXXX, DIČ: XXXXX (ďalej len „ XXXXX“) faktúru číslo 2013-47 zo dňa 14.11.2013 na sumu 12.000,- € za predaj motorového vozidla zn. FORD S-MAX,
- od firmy XXXXX, XXXXX, DIČ: DE234127435 (ďalej len „AUTOMOBILE MURAD“) faktúru č.559 zo dňa 25.09.2013 na sumu XXXXX € za predaj motorového vozidla značky Mitsubishi Outlander CWO,
- od firmy XXXXX GmbH, XXXXX, DIČ: XXXXX (ďalej len „ XXXXX“) faktúru číslo 1712 zo dňa 07.11.2013 na sumu 12.000,- € za predaj motorového vozidla značky Škoda Octavia 2,0 TDI,
- od firmy XXXXX GmbH, XXXXX 630 67 XXXXX (ďalej len „ XXXXX“) faktúru číslo 130808 zo dňa 06.08.2013 na sumu 8.000,- € za predaj motorového vozidla zn. Mitsubishi Outlander, VIN: JXXXXX7,
- od firmy XXXXXN, XXXXX, Carl XXXXX 2, 710 88 XXXXX DIČ: XXXXX (ďalej len „XXXXX“) faktúru číslo 2013/742 zo dňa 02.11.2013 na sumu 9.000,- € za predaj motorového vozidla značky Škoda Superb a faktúru číslo 2013/743 zo dňa 02.11.2013 na sumu 10.900,- € za predaj motorového vozidla značky AUDI A4,
- od firmy JXXXXXT GmbH, Im Erlich 2, XXXXX, DIČ: XXXXX (ďalej len „XXXXX“) faktúry číslo 13-08-049 zo dňa 06.08.2013 na sumu 10.800,- € za predaj motorového vozidla značky Škoda Superb Combi 2,0 TDI DPF Ambition, faktúru číslo 13-11-049

zo dňa 07.11.2013 na sumu 6.950,- € za predaj motorového vozidla značky Opel Astra Sports Tourer 1,3 CDTI DPF Ecoflex Design Edition, a faktúru číslo 13-11-050 zo dňa 07.11.2013 na sumu 15.100,- € za predaj motorového vozidla značky Mercedes E220 T CDI DPF Blue Efficiency Classic Autom.

- od firmy XXXXXT GmbH, Postfach 1361, XXXXX, DIČ: DE XXXXX (ďalej len „XXXXX“) faktúru číslo 036558 zo dňa 07.08.2013 na sumu 11.500,- € za predaj osobného motorového vozidla značky Volkswagen Passat Variant, VIN: WXXXXX,

- od firmy XXXXX Dorfstrasse 1, XXXXX, DIČ: XXXXX (ďalej len „HUBER CARS“) faktúru číslo 612 zo dňa 27.11.2013 na sumu 10.750,63 € za predaj motorového vozidla značky Škoda Superb 2,0 TDI+DPF Kombi Ambition,

- od firmy XXXXX, XXXXX DIČ: XXXXX (ďalej len „ALEXANDER DECKER“), kúpnu zmluvu z 09.08.2013 na sumu 5.000,- € za predaj motorového vozidla značky Nissan Pathfinder 128kW, VIN: XXXXX

- od firmy XXXXX GmbH, Treffurter XXXXX DIČ: DE XXXXX (ďalej len „XXXXX“) faktúru číslo 1253745 zo dňa 24.10.2013 na sumu 19.323,53 € za predaj motorového vozidla značky Volvo XC60 Momentum D5,

- od firmy INTERAUTOMOBILE GmbH, Einsteinstr. 123, 816 75 München, DIČ: DE814343178 (ďalej len „INTERAUTOMOBILE“) faktúru číslo 276/2013 zo dňa 09.08.2013 na sumu 11.100,-€ za predaj motorového vozidla značky VW Touran 1,6 TDI,

- od firmy XXXXX, 274 XXXXXI, DIČ: XXXXX (ďalej len „XXXXX“) faktúru číslo 2305 zo dňa 19.11.2013 na sumu 14.930,-€ za predaj motorového vozidla značky Subaru Forester a faktúru číslo 853243 zo dňa 20.11.2013 na sumu 8.193,- € za predaj motorového vozidla značky Ford S-Max,

- od firmy XXXXX, XXXXX, DIČ: XXXXX (ďalej len „XXXXX“) faktúru číslo 13/0217 zo dňa 23.08.2013 na sumu 9.200,- € za predaj motorového vozidla značky Škoda Superb,

- od firmy XXXXX GmbH, Mollenbachstr. XXXXX, DIČ: XXXXX XXXXX (ďalej len „XXXXX“) faktúru číslo 2013-10-3305 na sumu 12.000,-€ za predaj motorového vozidla značky AUDI A6 Avant 2,0 TDI,

- od firmy XXXXX (XXXXX), XXXXX 3, 64560 XXXXX, DIČ: XXXXX (ďalej len „XXXXX“) faktúru číslo 101 zo dňa 23.08.2013 na sumu 7.800,- € za predaj motorového vozidla značky Ford Mondeo 1,6 TDI,

- od firmy XXXXX (Inh. Reiner Calenberg), XXXXX1, XXXXX DIČ: XXXXX (ďalej len „XXXXX“) faktúru číslo 2013314 zo dňa 08.10.2013 na sumu 8.200,- € za predaj motorového vozidla značky BMW 320i Limousine,

- od firmy XXXXX GmbH, XXXXX 657 79 XXXXX, DIČ: XXXXX (ďalej len „XXXXX“) faktúry číslo 665/2013 z 23.08.2013 na sumu 7.500,-€ za predaj motorového vozidla značky Ford C-Max 1,6 TDCI a číslo 741/2013 zo dňa 17.09.2013 na sumu 9.800,- € za predaj motorového vozidla značky VW Touran,

- od firmy FXXXXXI, MarienXXXXX, DIČ: XXXXX (ďalej len „FMS Dirk Seidel“) faktúru číslo 88/2013 zo dňa 13.09.2013 na sumu 7.142,86 € za predaj motorového vozidla značky Citroen Berlingo,

- od firmy OS XXXXX XXXXX, XXXXX DIČ: XXXXX (ďalej len „XXXXX XXXXX“) faktúru číslo 465 zo dňa 30.08.2013 na sumu 7.400,- € za predaj motorového vozidla značky FORD S-MAX,

- od firmy XXXXX (Inh. Dügen Taskin), XXXXX, DIČ: XXXXX, (ďalej len „AUTO-VISION Dügen“) faktúru číslo 13251 zo dňa 03.09.2013 na sumu 13.450,- € za predaj motorového vozidla značky AUDI A8 2,0 TDI,
 - od firmy IXXXXX. (XXXXX), XXXXX, DIČ: XXXXX (ďalej len „IXXXXX“), faktúry číslo 6091/2006 z 21.09.2013 na sumu 6.500,-€ za predaj motorového vozidla značky Peugeot Partner Teepee 1,6 HDI Kombi Euro 4, a číslo 6092/2006 z 21.09.2013 na sumu 6.300,- € za predaj motorového vozidla značky Peugeot Partner Teepee 1,6 HDI Kombi Euro4,
 - od firmy XXXXX (Inh. M. Hodeib), XXXXX, DIČ: XXXXX (ďalej len „AXXXXX“), faktúru číslo 418 zo dňa 08.10.2013 na sumu 10.710,- € za predaj motorového vozidla značky Škoda Superb 3T,
 - od firmy XXXXX GmbH, XXXXX, DIČ: XXXXX (ďalej len „XXXXX“) faktúru číslo 2617/13 zo dňa 03.12.2013 na sumu 13.450,- € za predaj motorového vozidla značky Škoda Superb 2,0 TDi,
 - od firmy XXXXX GmbH, XXXXXn, DIČ: XXXXX (ďalej len „XXXXX“) faktúru číslo VK-1593 zo dňa 11.12.2013 na sumu 5.050,- € za predaj motorového vozidla Ford Mondeo 2,0 TDCi a faktúru číslo VK-1594 zo dňa 11.12.2013 na sumu 6.500,- € za predaj motorového vozidla značky VW Passat Variant TDI,
 - od firmy SXXXXX, XXXXX DIČ: XXXXX (ďalej len „XXXXX“) faktúru číslo 20008481 zo dňa 09.12.2013 na sumu 25.100,- € za predaj motorového vozidla značky Mercedes Benz GL 320,
 - od firmy XXXXX GmbH, XXXXX, DIČ: XXXXX (ďalej len „XXXXX“) faktúru číslo 4276 zo dňa 17.12.2013 na sumu 7.000,- € za predaj motorového vozidla značky Škoda Octavia Combi,
- B/ od firiem z Rakúskej republiky
- od firmy XXXXX GmbH, XXXXX Strasse 3, XXXXXg, DIČ: XXXXX (ďalej len „XXXXX“) faktúru číslo 892 zo dňa 04.06.2013 na sumu 4.990,- € za predaj osobného motorového vozidla značky VW Golf Variant 1,9 TDI DSG,
 - od firmy XXXXX, HG XXXXX, DIČ: XXXXX (ďalej len „XXXXX“) faktúru číslo 106129 zo 27.06.2013 na sumu 6.100,- € za predaj osobného motorového VW Golf Variant Sportline 1,9 TDi DSG Kombi Schwarz ID: 5921, faktúru číslo 103130 z 27.06.2013 na sumu 7.500,- € za predaj osobného motorového vozidla značky VW Touran 1,9 TDI Van Rot ID:5824, faktúru číslo 106131 zo dňa 27.06.2013 na sumu 7.000,- € za predaj osobného motorového vozidla značky VW Sharan Business tDI XXXXX, ID:5783, faktúru číslo 107234 zo dňa 29.11.2013 na sumu 5.800,- € za predaj osobného motorového vozidla značky VW Golf Var.1,9 TDI Kombi Silber ID: 6901, faktúru číslo 107235 zo dňa 29.11.2013 na sumu 6.400,- € za predaj osobného motorového vozidla značky VW Golf Var. 1,9 TDI DSG Kombi Silber, ID: 6902, faktúru číslo 107264 zo dňa 04.12.2013 na sumu 8.800,-€ za predaj osobného motorového vozidla značky Audi A4 2,0 TDI Limousine Blau, ID: 6645,
 - od spoločnosti XXXXX, DIČ: XXXXX (ďalej len „XXXXX“) faktúru číslo V130706 zo dňa 22.07.2013 na sumu 7.325,- € za predaj osobného motorového vozidla značky Ford Galaxy 2,0 TDI,
 - od firmy XXXXX GmbH, XXXXX, DIČ: XXXXX (ďalej len „ AUTOPLANET“) faktúru zo dňa 27.12.2013 na sumu 5.500,- € za predaj osobného motorového vozidla značky VW SHARAN 2,0 TDI Business, VIN: XXXXX9, faktúru zo dňa 27.12.2013 na sumu 8.500,- € za predaj osobného motorového vozidla značky Škoda Superb Combi 2,0 TDI DPF, VIN: TXXXXX0, faktúru zo dňa 27.12.2013 na sumu 6.000,-€ za

predaj osobného motorového vozidla značky Škoda Octavia 2,0 TDi Combi, VIN: TXXXXX,

C/ od firiem z Holandského kráľovstva

-od firmy VXXXXX auto's, Buitenvaart 1204, XXXXX DIČ: XXXXX (ďalej len „VXXXXXn“) faktúru číslo 088929 zo dňa 25.09.2013 na sumu 8.750,- € za predaj osobného motorového vozidla značky Škoda Superb 1,9 TDI Chroom, faktúru číslo 088719 zo dňa 09.09.2013 na sumu 9.900,- € za predaj osobného motorového vozidla značky Škoda Superb 1,9 TDI Greenline,

- od firmy XXXXX BV, MXXXXX DIČ: NXXXXX (ďalej len „Auto Corsten BV“) faktúru číslo 33638 zo dňa 15.10.2013 na sumu 9.150,- € za predaj osobného motorového vozidla značky AUDI A6, faktúru číslo 33639 zo dňa 15.10.2013 na sumu 8.850,- € za predaj osobného motorového vozidla značky Škoda Superb,

- od firmy XXXXX, 3e IXXXXX, DIČ: XXXXX (ďalej len „Autohandel Baars“) faktúru číslo 132123 zo dňa 09.09.2013 na sumu 16.000,- € za predaj osobného motorového vozidla značky Citroen Jumper,

teda ku škode štátneho rozpočtu v správe Daňového úradu XXXXX skrátili daň z pridanej hodnoty za obdobie mesiacov máj až december 2013 vrátane v celkovej výške 121.413,59 €

lebo zanikla trestnosť činu.

Podľa § 215 odsek 1 písmeno h Trestného poriadku s poukazom na § 86 odsek 1 písmeno d Trestného zákona **zastavujem** trestné stíhanie obvineného:

XXXXX

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

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- zločin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 3 Trestného zákona
štádium: dokonaný trestný čin
forma trestnej súčinnosti: spolupáchateľ podľa § 20 Trestného zákona

na tom skutkovom základe, že:

ako samostatne konajúci konatelia spoločnosti PM CARS Plus, spoločnosť s ručením obmedzeným, so sídlom XXXXX 10, XXXXX, IČO: XXXXX, registrovanej na Daňovom úrade v Pezinku k dani z pridanej hodnoty od 16.05.2013 pod IČ DPH: XXXXX, s mesačným zdaňovacím obdobím, ktorá sa zaoberala nákupom ojazdených motorových vozidiel zo zahraničia a ich následným predajom v autobazáre, ktorý prevádzkovali na Šenkvickej ulici, podali za mesiace máj 2013 až december 2013 daňové priznania k dani z pridanej hodnoty, v ktorých uplatnili zdaňovanie dovezených ojazdených motorových vozidiel od dodávateľov z Nemecka, Rakúska a Holandska len v rozsahu zdanenia rozdielu medzi kúpnu cenou a predajnou cenou podľa osobitnej úpravy uplatňovania dane pri použití tovaru v zmysle ustanovenia § 66 ods. 6 zákona číslo 222/2004 Zbierky zákonov o dani z pridanej hodnoty v znení noviel, hoci boli povinní zdaňovať tento tovar ako intrakomunitárne dodanie tovaru v zmysle ustanovenia § 69 ods. 6 Zákona o dani

z pridanej hodnoty, pretože dodávateľom tovaru boli podnikateľské subjekty, zaregistrované vo svojej domovskej krajine ako daňové subjekty k dani z pridanej hodnoty, teda obvinení boli povinní zdaňovať celú kúpnu cenu tovaru, a to

1/ dňa 25.06.2013 podali daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za mesiac máj 2013 s uplatneným nadmerným odpočtom dane z pridanej hodnoty vo výške 377,02 €, pričom kontrolou správcu dane bola zistená vlastná daňová povinnosť vo výške 789,65 €, teda skrátili daň z pridanej hodnoty za máj 2013 o sumu 1.166,67 €,

2/dňa 23.07.2013 podali daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za mesiac jún 2013 s vlastnou daňovou povinnosťou v sume 55,31 €, pričom daňovou kontrolou správcu dane bola zistená vlastná daňová povinnosť vo výške 9.175,31 €, teda skrátili daň z pridanej hodnoty za jún 2013 o sumu 9.120,- €,

3/dňa 08.08.2013 podali daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za mesiac júl 2013 s vlastnou daňovou povinnosťou 2.206,78 €, pričom daňovou kontrolou správcu dane bola zistená vlastná daňová povinnosť vo výške 15.697,62 €, teda skrátili daň z pridanej hodnoty za júl 2013 o sumu 13.490,84 €,

4/dňa 10.09.2013 podali daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za august 2013 s vlastnou daňovou povinnosťou vo výške 1.208,87 €, pričom daňovou kontrolou správcu dane bola zistená vlastná daňová povinnosť vo výške 11.200,53 €, teda skrátili daň z pridanej hodnoty za august 2013 o sumu 9.991,66 €,

5/dňa 09.10.2013 podali daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za september 2013 s vlastnou daňovou povinnosťou vo výške 2.048,22 €, pričom daňovou kontrolou správcu dane bola zistená vlastná daňová povinnosť vo výške 20.474,72 €, teda skrátili daň z pridanej hodnoty za september 2013 o sumu 18.426,50 €,

6/dňa 11.11.2013 podali daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za október 2013 s vlastnou daňovou povinnosťou vo výške 1.725,21 €, pričom daňovou kontrolou správcu dane bola zistená vlastná daňová povinnosť vo výške 18.850,68 €, teda skrátili daň z pridanej hodnoty za október 2013 o sumu 17.125,47 €,

7/dňa 17.12.2013 podali daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za november 2013 s vlastnou daňovou povinnosťou vo výške 1.034,62 €, pričom daňovou kontrolou správcu dane bola zistená vlastná daňová povinnosť vo výške 21.630,20 €, teda skrátili daň z pridanej hodnoty za november 2013 o sumu 20.595,58 €,

8/dňa 21.01.2014 podali daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za december 2013 s uplatneným nadmerným odpočtom dane z pridanej hodnoty vo výške 1.558,31 €, pričom daňovou kontrolou správcu dane bola zistená vlastná daňová povinnosť vo výške 29.938,56 €, teda skrátili daň z pridanej hodnoty za december 2013 vo výške 31.496,87 €,

pričom pri podávaní daňových priznaní k dani z pridanej hodnoty za jednotlivé mesiace máj až december 2013 vrátane neuviedli nadobudnutie tovaru na základe nasledovných faktúr, na ktorých bolo predpísaným spôsobom uvedené, že sa jedná o intrakomunitárnu dodávku :

A/ od firiem zo Spolkovej republiky Nemecko:

-od firmy XXXXX GmbH, XXXXX, daňové identifikačné číslo (ďalej „DIČ“) : XXXXX, (ďalej len „XXXXX“) a to faktúry číslo 2013/366 zo dňa 21.05.2013 na sumu 7.000,- € za predaj motorového vozidla značky XXXXX 35S 2,3D, číslo 2013/3367 zo dňa 21.05.2013 na sumu 6.500,- €, za predaj motorového vozidla značky Mercedes B180 CDI, číslo 2013/398 zo dňa 29.05.2013 na sumu 7.500,- € za predaj motorového vozidla značky Volvo S40 1,6D, číslo 2013/399 zo dňa 29.05.2013 na sumu 2.800,- € za predaj motorového vozidla značky Peugeot Partner 1,6 HDI, číslo 2013/422 zo

dňa 10.06.2013 na sumu 7.200,- € za predaj motorového vozidla značky Volvo V50 1,6D, číslo 2013/423 zo dňa 10.06.2013 na sumu 5.800,- € za predaj motorového vozidla značky Citroen Jumper 2,2 HDI, číslo 2013/709 zo dňa 04.10.2013 na sumu 6.700,- € za predaj motorového vozidla značky Ford Mondeo 2,0 TDCI, číslo 2013/758 zo dňa 21.10.2013 na sumu 3.400,- € za predaj motorového vozidla značky Fiat Doblo 1,3 MultiJet

- XXXXXm – und export GmbH, AXXXXX 997 34 NXXXXX, DIČ: XXXXX (ďalej len „CARLINE“) faktúru číslo 1661 z 22.05.2013 na sumu 20.900,- € za predaj motorového vozidla zn. Nissan Navara 2,5 dCi DoKa,

- XXXXX GmbH, Wohlauserstrasse 8, 90475 XXXXX, DIČ: XXXXX, (ďalej len „XXXXX“) faktúry číslo 203/2013 zo dňa 27.05.2013 na sumu 5.500,- € za predaj motorového vozidla značky Toyota Corolla Verso 2,2D4D, číslo 204/2013 zo dňa 27.05.2013 na sumu 6.300,- €, za predaj motorového vozidla značky Toyota Corolla Verso 2,2 D4D, číslo 205/2013 zo dňa 27.05.2013 na sumu 7.200,- € za predaj motorového vozidla značky AUDI A4 2,0 TDI KOMBI, číslo 214/2013 zo dňa 29.05.2013 na sumu 10.300,- € za predaj motorového vozidla značky AUDI A6 2,0 TDI KOMBO, číslo 259/2013 zo dňa 24.06.2013 na sumu 4.800,- € za predaj motorového vozidla značky Peugeot 407 1,6 HDI SW, číslo 260/2013 zo dňa 24.06.2013 na sumu 6.900,- € za predaj motorového vozidla značky Ford Galaxy 1,8 TDCI, číslo 293/2013 zo dňa 16.07.2013 na sumu 4.100,- € za predaj motorového vozidla značky Peugeot 207 1,4HDI, číslo 302/2013 zo dňa 19.07.2013 na sumu 4.800,- € za predaj motorového vozidla značky Fiat Ducato 35 2,3D, číslo 317/2013 zo dňa 25.07.2013 na sumu 6.900,- € za predaj motorového vozidla značky Ford S-Max 1,8 TDCI, číslo 319/2013 zo dňa 27.07.2013 na sumu 8.000,- € za predaj motorového vozidla značky Ford Galaxy 1,8 TDCI, číslo 378/2013 zo dňa 27.08.2013 na sumu 9.000,- € za predaj motorového vozidla značky AUDI A4 2,0TDI KOMBI, číslo 379/2013 zo dňa 27.08.2013 na sumu 6.700,- € za predaj motorového vozidla značky XXXXX 1,5 DCI, číslo 380/2013 zo dňa 27.08.2013 na sumu 8.000,- € za predaj motorového vozidla značky Ford Galaxy 1,8 TDCI, číslo 385/2013 zo dňa 30.08.2013 na sumu 6.000,- € za predaj motorového vozidla značky VW Passat 1,9 TDI KOMBI, číslo 392/2013 zo dňa 03.09.2013 na sumu 5.700,- € za predaj motorového vozidla značky MINI COOPER 1,6D, číslo 393/2013 zo dňa 03.09.2013 na sumu 6.000,- € za predaj motorového vozidla značky VW NEW BEETLE 1,9 TDI, číslo 423/2013 zo dňa 17.09.2013 na sumu 7.700,- € za predaj motorového vozidla značky Ford Galaxy 1,8 TDCI, číslo 427/2013 zo dňa 20.09.2013 na sumu 7.600,- € za predaj motorového vozidla značky FORD S-MAX 1,8 TDCI, číslo 428/2013 zo dňa 20.09.2013 na sumu 6.200,- € za predaj motorového vozidla značky VOLVO S40 1,6D, číslo 429/2013 zo dňa 20.09.2013 na sumu 7.300,- € za predaj motorového vozidla značky VW PASSAT 2,0 CR TDI KOMBI, číslo 430/2013 zo dňa 20.09.2013 na sumu 5.500,- € za predaj motorového vozidla značky Toyota Corolla 2,2 D4D, číslo 458/2013 zo dňa 04.10.2013 na sumu 6.100,- € za predaj motorového vozidla značky VW SHARAN 1,9 TDI, číslo 484/2013 zo dňa 21.10.2013 na sumu 6.750,- € za predaj motorového vozidla značky FORD S-MAX 1,8 TDCI, číslo 485/2013 zo dňa 21.10.2013 na sumu 7.950,- € za predaj motorového vozidla značky MERCEDES C200 CDI KOMBI, číslo 528/2013 zo dňa 14.11.2013 na sumu 4.100,- € za predaj motorového vozidla značky PEUGEOT 308 1,6 HDI KOMBI, číslo 529/2013 zo dňa 14.11.2013 na sumu 6.700,- € za predaj motorového vozidla značky BMW 318D KOMBI, číslo 559/2013 zo dňa 02.12.2013 na sumu 6.900,- € za predaj motorového vozidla značky VOLVO V50 1,6 D, číslo 560/2013 zo dňa 02.12.2013 na sumu 7.400,- € za predaj motorového vozidla značky Škoda Superb

1,9 TDI, číslo 590/2013 zo dňa 19.12.2013 na sumu 7.100,- € za predaj motorového vozidla značky Škoda Superb 1,9 TDI,

- od firmy XXXXX – Sascha XXXXX, 86529 XXXXX, DIČ: XXXXX (ďalej len „SK Automobile“) faktúru číslo 13118 zo dňa 14.06.2013 na sumu 20.820,- € za predaj motorového vozidla značky FORD GALAXY 2,2 TDCI,
- od firmy XXXXX, XXXXX DIČ: XXXXX (ďalej len „XXXXXMOBILE“) faktúry číslo 593 zo dňa 17.06.2013 na sumu 8.500,- € za predaj motorového vozidla značky FORD GALAXY, číslo 594 zo dňa 17.06.2013 na sumu 7.800,- €, za predaj motorového vozidla značky FORD MONDEO, číslo 767 zo dňa 23.08.2013 na sumu 10.500,- € za predaj motorového vozidla značky VW TOURAN TDI, číslo 843 zo dňa 17.09.2013 na sumu 6.700,- €, za predaj motorového vozidla značky VW TOURAN,
- od firmy XXXXX GmbH, XXXXX, DIČ: XXXXX (ďalej len „CARMAX“) faktúry zo dňa 10.07.2013 na sumu 11.400,- € za predaj motorového vozidla značky Volkswagen Passat Variant, VIN: WVVZZZ3CZCE037747, faktúra zo dňa 10.07.2013 na sumu 7.800,- € za predaj vozidla Ford S-MAX 1,8 TDCI DPF TREND, VIN: WF0SXXGBWS7P87687, a zo dňa 19.11.2013 na sumu 12.000,- € za predaj vozidla Volkswagen Touran 1,6 TDI S Comfortline, VIN: WVDZZZ1TZCW007353,
- od firmy XXXXX, Am Eisernen steg 14, XXXXX, DIČ: XXXXX (ďalej len „HXXXXX“) faktúry číslo 1012/2013 zo dňa 16.07.2013 na sumu 8.450,- € za predaj motorového vozidla značky Ford XXXXX. 1,6 TDCi Trend, faktúra číslo 1013/2013 zo dňa 16.07.2013 na sumu 9.350,- € za predaj motorového vozidla značky Ford XXXXX. 2,0 TDCi Titanium
- od firmy XXXXXH GmbH, InduXXXXX., DIČ: XXXXX (ďalej len „Autohaus Fridrich“) faktúry číslo 410810-13 zo dňa 19.12.2013 na sumu 18.500,- € za predaj motorového vozidla značky BMW,
- od firmy XXXXX, DaimXXXXX, DIČ: XXXXX (ďalej „XXXXXE“) za faktúry číslo 3441 zo dňa 25.07.2013 na sumu 13.665,-€ za predaj motorového vozidla značky Ford WA6 a faktúry číslo 3442 zo dňa 25.07.2013 na sumu 11.134,-€ za predaj motorového vozidla značky Škoda 3T,
- od firmy XXXXX (Inh. JohXXXXXn), SinbrXXXXX, DIČ: XXXXX6 (ďalej len „ SJ AUTOMOBILE“) faktúru číslo 2013-47 zo dňa 14.11.2013 na sumu 12.000,- € za predaj motorového vozidla zn. FORD S-MAX,
- od firmy XXXXX, Au XXXXX, DIČ: XXXXX (ďalej len „AUXXXXX“) faktúru č.559 zo dňa 25.09.2013 na sumu 6.500,- € za predaj motorového vozidla značky Mitsubishi Outlander CWO,
- od firmy XXXXX GmbH, Bürgerstrasse 1XXXXX (ďalej len „ XXXXX“) faktúru číslo 1712 zo dňa 07.11.2013 na sumu 12.000,- € za predaj motorového vozidla značky Škoda Octavia 2,0 TDI,
- od firmy AUTO KONTOR RHEIN-MAIN GmbH, Rödernstrasse 26-32, 630 67 Offenbach (ďalej len „ AUTO KONTOR RHEIN-MAIN“) faktúru číslo 130808 zo dňa 06.08.2013 na sumu 8.000,- € za predaj motorového vozidla zn. Mitsubishi Outlander, VIN: JXXXXX
- od firmy XXXXX, XXXXX, Carl XXXXX 2, XXXXX, DIČ: XXXXX (ďalej len „XXXXX“) faktúru číslo 2013/742 zo dňa 02.11.2013 na sumu 9.000,- € za predaj motorového vozidla značky Škoda Superb a faktúru číslo 2013/743 zo dňa 02.11.2013 na sumu 10.900,- € za predaj motorového vozidla značky AUDI A4,
- od firmy JXXXXXT GmbH, XXXXX – XXXXX DIČ: XXXXX (ďalej len „J.WXXXXXT“) faktúry číslo 13-08-049 zo dňa 06.08.2013 na sumu 10.800,- € za predaj motorového

vozidla značky Škoda Superb Combi 2,0 TDI DPF Ambition, faktúru číslo 13-11-049 zo dňa 07.11.2013 na sumu 6.950,- € za predaj motorového vozidla značky Opel Astra Sports Tourer 1,3 CDTI DPF Ecoflex Design Edition, a faktúru číslo 13-11-050 zo dňa 07.11.2013 na sumu 15.100,- € za predaj motorového vozidla značky Mercedes E220 T CDI DPF Blue Efficiency Classic Autom.

- od firmy XXXXX GmbH, Postfach 1361, 631 XXXXX, DIČ: DE XXXXX (ďalej len „XXXXX faktúru číslo 036558 zo dňa 07.08.2013 na sumu 11.500,- € za predaj osobného motorového vozidla značky Volkswagen Passat Variant, VIN: WVVZZZ3CZBE39S773,

- od firmy XXXXX GmbH & XXXXX DIČ: XXXXX (ďalej len „HUBER CARS“) faktúru číslo 612 zo dňa 27.11.2013 na sumu 10.750,63 € za predaj motorového vozidla značky Škoda Superb 2,0 TDI+DPF Kombi Ambition,

- od firmy XXXXX, HappingersXXXXX, DIČ: XXXXX (ďalej len „ALEXANDER DECKER“), kúpnu zmluvu z 09.08.2013 na sumu 5.000,- € za predaj motorového vozidla značky Nissan Pathfinder 128kW, VIN: VSKJWVR51U0029385,

- od firmy XXXXX GmbH, TXXXXX DIČ: XXXXX (ďalej len „XXXXX“) faktúru číslo 1253745 zo dňa 24.10.2013 na sumu 19.323,53 € za predaj motorového vozidla značky Volvo XC60 Momentum D5,

- od firmy XXXXX GmbH, EXXXXX, DIČ: XXXXX (ďalej len „INTERAUTOMOBILE“) faktúru číslo 276/2013 zo dňa 09.08.2013 na sumu 11.100,-€ za predaj motorového vozidla značky VW Touran 1,6 TDI,

- od firmy XXXXX An der AuXXXXX, DIČ: XXXXX (ďalej len „DAT AUTOHUS“) faktúru číslo 2305 zo dňa 19.11.2013 na sumu 14.930,-€ za predaj motorového vozidla značky Subaru Forester a faktúru číslo 853243 zo dňa 20.11.2013 na sumu 8.193,- € za predaj motorového vozidla značky Ford S-Max,

- od firmy XXXXX, WüXXXXX, 637 XXXXX, DIČ: XXXXX (ďalej len „XXXXX“) faktúru číslo 13/0217 zo dňa 23.08.2013 na sumu 9.200,- € za predaj motorového vozidla značky Škoda Superb,

- od firmy GXXXXX GmbH, MoXXXXX, DIČ: XXXXX (ďalej len „Griesheimer&Eisele“) faktúru číslo 2013-10-3305 na sumu 12.000,-€ za predaj motorového vozidla značky AUDI A6 Avant 2,0 TDI,

- od firmy IXXXXX (XXXXX), XXXXX 3, 6XXXXX, DIČ: XXXXX4 (ďalej len „IH XXXXX“) faktúru číslo 101 zo dňa 23.08.2013 na sumu 7.800,- € za predaj motorového vozidla značky Ford Mondeo 1,6 TDI,

- od firmy XXXXX (Inh. Reiner Calenberg), Mollenkotten 151, 422 79 XXXXX DIČ: DE XXXXX (ďalej len „CALENBERG AUTOMOBILE“) faktúru číslo 2013314 zo dňa 08.10.2013 na sumu 8.200,- € za predaj motorového vozidla značky BMW 320i Limousine,

- od firmy XXXXX GmbH, Max-XXXXX, DIČ: XXXXX (ďalej len „AUTOGALERIE FRANKFURT“) faktúry číslo 665/2013 z 23.08.2013 na sumu 7.500,-€ za predaj motorového vozidla značky Ford C-Max 1,6 TDCI a číslo 741/2013 zo dňa 17.09.2013 na sumu 9.800,- € za predaj motorového vozidla značky VW Touran,

- od firmy XXXXXr. 32, 08XXXXX, DIČ: XXXXX (ďalej len „FMS Dirk Seidel“) faktúru číslo 88/2013 zo dňa 13.09.2013 na sumu 7.142,86 € za predaj motorového vozidla značky Citroen Berlingo,

- od firmy XXXXX XXXXX, HXXXXX DIČ: XXXXX (ďalej len „OS AUTOMOBILE XXXXX“) faktúru číslo 465 zo dňa 30.08.2013 na sumu 7.400,- € za predaj motorového vozidla značky FORD S-MAX,
 - od firmy XXXXX (Inh. Dügen XXXXX, DIČ: XXXXX, (ďalej len „AXXXXX Dügen“) faktúru číslo 13251 zo dňa 03.09.2013 na sumu 13.450,- € za predaj motorového vozidla značky AUDI A8 2,0 TDI,
 - od firmy XXXXX e.K. (XXXXX), ScXXXXX, DIČ: XXXXX (ďalej len „INTERMOBILE“), faktúry číslo 6091/2006 z 21.09.2013 na sumu 6.500,-€ za predaj motorového vozidla značky Peugeot Partner Teepee 1,6 HDI Kombi Euro 4, a číslo 6092/2006 z 21.09.2013 na sumu 6.300,- € za predaj motorového vozidla značky Peugeot Partner Teepee 1,6 HDI Kombi Euro4,
 - od firmy XXXXX (Inh. M. Hodeib), LeiXXXXX, DIČ: XXXXX (ďalej len „AUTXXXXXL“), faktúru číslo 418 zo dňa 08.10.2013 na sumu 10.710,- € za predaj motorového vozidla značky Škoda Superb 3T,
 - od firmy XXXXX GmbH, XXXXX DIČ: XXXXX (ďalej len „XXXXX“) faktúru číslo 2617/13 zo dňa 03.12.2013 na sumu 13.450,- € za predaj motorového vozidla značky Škoda Superb 2,0 TDi,
 - od firmy XXXXX GmbH, GeXXXXX, DIČ: XXXXX (ďalej len „XXXXXL“) faktúru číslo VK-1593 zo dňa 11.12.2013 na sumu 5.050,- € za predaj motorového vozidla Ford Mondeo 2,0 TDCi a faktúru číslo VK-1594 zo dňa 11.12.2013 na sumu 6.500,- € za predaj motorového vozidla značky VW Passat Variant TDI,
 - od firmy XXXXXin, HoheXXXXX, DIČ: XXXXX (ďalej len „ SOHN AUTOMOBILE“) faktúru číslo 20008481 zo dňa 09.12.2013 na sumu 25.100,- € za predaj motorového vozidla značky Mercedes Benz GL 320,
 - od firmy XXXXX GmbH, RXXXXX, DIČ: XXXXX (ďalej len „KFZ HAMBERGER“) faktúru číslo 4276 zo dňa 17.12.2013 na sumu 7.000,- € za predaj motorového vozidla značky Škoda Octavia Combi,
- B/ od firiem z Rakúskej republiky
- od firmy XXXXX GmbH, XXXXX Strasse 3, 875XXXXX DIČ: XXXXX (ďalej len „WINKLER“) faktúru číslo 892 zo dňa 04.06.2013 na sumu 4.990,- € za predaj osobného motorového vozidla značky VW Golf Variant 1,9 TDI DSG,
 - od firmy XXXXX, HG Autohandels GmbH, XXXXX, DIČ: XXXXX (ďalej len „Lease-Car“) faktúru číslo 106129 zo 27.06.2013 na sumu 6.100,- € za predaj osobného motorového VW Golf Variant Sportline 1,9 TDi DSG Kombi Schwarz ID: 5921, faktúru číslo 103130 z 27.06.2013 na sumu 7.500,- € za predaj osobného motorového vozidla značky VW Touran 1,9 TDI Van Rot ID:5824, faktúru číslo 106131 zo dňa 27.06.2013 na sumu 7.000,- € za predaj osobného motorového vozidla značky VW Sharan Business tDI XXXXX, ID:5783, faktúru číslo 107234 zo dňa 29.11.2013 na sumu 5.800,- € za predaj osobného motorového vozidla značky VW Golf Var.1,9 TDI Kombi Silber ID: 6901, faktúru číslo 107235 zo dňa 29.11.2013 na sumu 6.400,- € za predaj osobného motorového vozidla značky VW Golf Var. 1,9 TDI DSG Kombi Silber, ID: 6902, faktúru číslo 107264 zo dňa 04.12.2013 na sumu 8.800,-€ za predaj osobného motorového vozidla značky Audi A4 2,0 TDI Limousine Blau, ID: 6645,
 - od spoločnosti XXXXX b., 8071 XXXXX, DIČ: XXXXX (ďalej len „Auto Rieberer“) faktúru číslo V130706 zo dňa 22.07.2013 na sumu 7.325,- € za predaj osobného motorového vozidla značky Ford Galaxy 2,0 TDI,
 - od firmy XXXXX GmbH, KärntXXXXX, DIČ: XXXXX (ďalej len „ AUTOPLANET“) faktúru zo dňa 27.12.2013 na sumu 5.500,- € za predaj osobného motorového

vozidla značky VW SHARAN 2,0 TDI Business, VIN: WVVZZZ7MZ7V024869, faktúru zo dňa 27.12.2013 na sumu 8.500,- € za predaj osobného motorového vozidla značky Škoda Superb Combi 2,0 TDI DPF, VIN: TMBJE73T0B039710, faktúru zo dňa 27.12.2013 na sumu 6.000,-€ za predaj osobného motorového vozidla značky Škoda Octavia 2,0 TDi Combi, VIN: TMBHE61Z2A8016532,

C/ od firiem z Holandského kráľovstva

-od firmy XXXXX auto's, Buitenvaart 1204, 7XXXXX DIČ: XXXXX1 (ďalej len „Van der Linden“) faktúru číslo 088929 zo dňa 25.09.2013 na sumu 8.750,- € za predaj osobného motorového vozidla značky Škoda Superb 1,9 TDI Chroom, faktúru číslo 088719 zo dňa 09.09.2013 na sumu 9.900,- € za predaj osobného motorového vozidla značky Škoda Superb 1,9 TDI Greenline,

- od firmy XXXXX BV, MarXXXXX DIČ: XXXXX (ďalej len „Auto Corsten BV“) faktúru číslo 33638 zo dňa 15.10.2013 na sumu 9.150,- € za predaj osobného motorového vozidla značky AUDI A6, faktúru číslo 33639 zo dňa 15.10.2013 na sumu 8.850,- € za predaj osobného motorového vozidla značky Škoda Superb,

- od firmy XXXXX 3e Industrieweg 15, 3411 XXXXX DIČ: XXXXX (ďalej len „Autohandel Baars“) faktúru číslo 132123 zo dňa 09.09.2013 na sumu 16.000,- € za predaj osobného motorového vozidla značky Citroen Jumper,

teda ku škode štátneho rozpočtu v správe Daňového úradu XXXXX skrátili daň z pridanej hodnoty za obdobie mesiacov máj až december 2013 vrátane v celkovej výške 121.413,59 €

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Uznesením vyšetrovateľa OR PZ XXXXX, odbor kriminálnej polície sp. zn. ORP-XXXXX zo dňa 24.09.2018 bolo podľa § 206 ods.1 Trestného poriadku vznesené obvinenie XXXXX a XXXXX za zločin skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods.1, ods.3 Trestného zákona v podstate na skutkovom základe uvedenom vo výrokovvej časti tohto uznesenia.

Dňa 28.10.2022 bol spisový materiál predložený na Okresnú prokuratúru XXXXX s návrhom na zastavenie trestného stíhania podľa § 215 ods. 1 písm. h/ Trestného poriadku s poukazom na § 86 ods.1 písm. d) Trestného zákona z dôvodu, že zanikla trestnosť činu. Preskúmaním spisu som zistila, že návrh na zastavenie trestného stíhania je v celom rozsahu dôvodný.

XXXXX (č.l.213-216) vo svojej výpovedi uviedol, že od roku 2012 do septembra 2017 bol konateľom spoločnosti PM CARS plus, s.r.o., ktorá sa zaoberala nákupom a predajom ojazdených motorových vozidiel v tuzemsku a v zahraničí, iba v rámci EÚ. Samotná činnosť spoločnosti fungovala tak, že si vyberali na internetovom portáli www.mobile.de vozidlá a následne telefonicky kontaktoval predajcu, aby zistil aktuálnosť ponuky, reálny stav vozidla, formu predaja čo sa týka daňovej povinnosti a dohodol termín kúpy a prevzatia vozidla. Išlo na 90 % o firmy z Nemecka, čiastočne išlo aj o firmy z Rakúska, Belgicka a Holandska, ale samotní predajcovia boli inej národnosti. Pokiaľ sa s nimi telefonicky dohodol, vycestoval osobne pre vozidlo, pričom išiel buď s druhým vodičom, alebo auto priviezli na prívесе. Predajcov si nepreveroval, len na stránke nazrel na ich celkovú ponuku a podľa toho zväžil obchod, prevádzkovateľ siete www.mobile.de preveruje predajcov pred zaregistrovaním. On nakupoval len od právnických osôb, po príchode sa najprv riešil technický stav vozidla a ak bol vyhovujúci, tak následne prišlo ku kúpe, pričom ho predávajúci uisťovali, že ide o maržový režim. S predajcami komunikovali nemecky. V roku 2013 nebol na faktúre potrebný konkrétny výrok o tom, v akom daňovom režime sa vozidlo predáva, teda či ide o osobitné zdanenie alebo o klasický režim DPH so zdanením celej kúpnej ceny. Pri nákupe

vyberali použité vozidlá, teda viac ako 6 mesiacov od prvej evidencie a najazdených viac ako 6.000km. Preto na Slovensku pri predaji a zdaňovaní použili ustanovenie § 66 zákona o DPH a vždy toto hlásenie uviedli na vystavenej faktúre tak, aby to bolo zrozumiteľné pre zákazníka aj pre daňový úrad. Predajca ich vždy utvrdil, že ide o predaj v maržovom režime, teda podľa § 66 slovenského zákona o DPH, inak by kúpa auta nemala pre firmu význam, lebo by musel zdaňovať celú kúpnu sumu, čo by navýšilo cenu auta až by bolo nepredajné. Nemal vedomosť o tom, ako predaj zdaňovali a evidovali predajcovia. Poukázal na to, že v roku 2010 ešte ako živnostník mal daňovú kontrolu k DPH a vtedy rovnako používal maržový režim, pričom všetko bolo v poriadku. Vypovedal tiež, že kontrolu DPH daňový úrad vykonával za obdobie roku 2013, pričom bola niekoľkokrát prerušená a reálne ukončená až v roku 2017. Daňový úrad žiadal v 12 prípadoch o medzinárodnú výmenu informácií, nežiadal o ňu u všetkých 40 dodávateľov. O výsledku daňovej kontroly sa s otcom dozvedeli tak, že na ústnom pojednávaní na Daňovom úrade v Bratislave im oznámili, že porušili ustanovenie § 66 zákona o DPH, konkrétne § 66 ods.16 zákona o DPH, a z akých dôvodov. Výsledkom daňovej kontroly bol rozdiel v sume DPH vo výške 125.720,14 €. Formou elektronickej schránky daňového subjektu podali vyjadrenie k protokolu, kde namietali výsledok kontroly. Samotné platobné výmery si neprevzali, nakoľko už neboli konateľmi spol. PM CARS Plus, s.r.o. Vyjadril sa k okolnostiam založenia spoločnosti ako aj jej následného prevodu – predaja s tým, že firma je od roku 2017 predaná, nevie, čo sa stalo s bankovým účtom spoločnosti.

Obvinený XXXXX (č.l.217-220) ako obvinený vypovedal, že bol spolu so synom XXXXX konateľom spoločnosti PM CARS plus, s.r.o. od roku 2012 do augusta 2017. Spoločnosť sa zaoberala nákupom a predajom ojazdených motorových vozidiel, ktoré nakupovali v zahraničí, spravidla v Nemecku a predávali ich iba na Slovensku. Vozidlá vyhľadávali na internetovej stránke www.mobile.de, kde vyberali také, ktoré mali šancu dobre predať na Slovensku. So synom mali rovnakú zodpovednosť a rovnaké právomoci. Na internete vyhľadávali obaja, syn potom komunikoval s predajcom a dohadoval podmienky, následne prevažne spoločne cestovali do zahraničia a auto spoločne priviezli, nemali preferovaných predajcov, autá vyberali podľa výhodnosti ich predaja na Slovensku, u niektorých predajcov však nakupovali aj opakovane. Následne v zahraničí dohadoval samotnú kúpu tiež jeho syn XXXXX, technický stav vozidiel kontrolovali obaja. Platby za vozidlá prebiehali spravidla v hotovosti, niekedy dávali zálohu a zvyšok doplatili na mieste. Pri kúpe vozidiel dostali od predajcov doklady – malý a veľký technický preukaz v origináli, faktúru, kde bolo uvedené, že bola uhradená a niekedy aj COC – certifikát konformity s popisom technických údajov vozidla. Následne po dovoze vybavili formality na Slovensku a zaradili vozidlo do predaja. Podľa jeho vedomostí všetci predajcovia v zahraničí boli platcami DPH, lebo nakupovali len od právnických osôb. On osobne nemá vedomosť o tom, ako boli nákupy vozidiel účtované, účtovníctvo im spravovala firma BENTER, s.r.o. Nákupy však robili v maržovom systéme, na čo sa jeho syn dotazoval ihneď pri telefonickom dohadovaní, inak by s predajcom ani neobchodovali. Pri prevzatí vozidla sa znovu dotazovali, či je možné uplatniť na DPH osobitný režim, čo im predávajúci opätovne odsúhlasili, vtedy to nebolo potrebné uvádzať na faktúre. Museli len veriť predajcovi, nakoľko písomne nemali k tomu žiadny doklad. K daňovej kontrole vydali všetky požadované doklady, pri ústnom pojednávaní sa v Bratislave oboznámili s výsledkami, aj sa následne vyjadrili k výsledkom, pričom bol vyčíslený nedoplatok 125.000,- €. Spoločnosť predali, pričom v tom čase ešte nebola kontrola ukončená.

Z výsluchu svedka poškodeného XXXXX (č.l.224-230,233-239), splnomocnenej zástupkyne Daňového úradu Žilina vyplýva, že daňovú kontrolu v spol. PM CARS Plus, s.r.o. za obdobie máj až december 2013 vykonávali pracovníci Daňového úradu XXXXX, ktorí v čase jej výkonu boli vecne a miestne príslušným správcom dane. Z vykonanej daňovej kontroly bol vyhotovený protokol z daňovej kontroly č.10170011/2017,9104408/Hlô zo dňa 04.08.2017 a následne vo vyrubovacom konaní boli vydané rozhodnutia zo dňa 11.09.2017, ktorými bol určený daňovému subjektu rozdiel dane z pridanej hodnoty, a to za mesiac máj 2013 vo výške 1.166,67,-Eur, za jún 2013 vo výške 9.120,-Eur, za júl 2013 vo výške 13.490,84,-Eur, za august 2013 vo výške 9.991,66,-Eur, za september 2013 vo výške

18.426,50,-Eur, za október 2013 vo výške 17.125,47,-Eur, za november 2013 vo výške 20.595,58,-Eur a za december 2013 vo výške 31.496,87,-Eur, teda nedoplatok na DPH za uvedené obdobie v roku 2013 je v sume 121.413,59,-Eur. Následne bola spol. PM CARS Plus, s.r.o. zlúčená so spoločnosťou XXXXX, s.r.o., ktorá bola na základe uznesenia Okresného súdu Žilina zo dňa 24.01.2020 zrušená bez likvidácie a bola vymazaná z obchodného registra. Pred jej zánikom bola registrovaná k dani z príjmov právnických osôb, dani zo závislej činnosti a dani z motorových vozidiel, so správcom dane nespolupracovala. Na základe uvedeného všetky daňové nedoplatky nástupníckej spoločnosti boli odpísané z dôvodu zániku daňového subjektu bez právneho nástupcu.

XXXXX (č.l. 243-244,246-247) uviedla, že pracuje ako správca dane na Daňovom úrade v Pezinku, vyjadrila sa k vzniku spol. XXXXX plus, s.r.o., predmetu podnikateľskej činnosti, osobám konateľov, ktorými boli obaja obvinení až do 06.09.2017, kedy sa stal konateľom občan Rumunská. Hlavným predmetom činnosti bol nákup a predaj ojazdených motorových vozidiel, spoločnosť bola na Daňovom úrade XXXXX, pobočka XXXXX registrovaná dňa 22.03.2013 na daň z príjmov právnických osôb, dňa 12.04.2013 bola registrovaná ako platiteľ DPH a na daň z motorových vozidiel a dňa 07.05.2013 bola zaregistrovaná ako platiteľ dane zo závislej činnosti. Spoločnosť bola mesačným platcom DPH, daňové priznanie podávali riadne a za sledované obdobie máj až december 2013 im vždy vznikla vlastná daňová povinnosť. Voči spoločnosti neevidujú žiadne nedoplatky. K daňovej kontrole za máj až december 2013 sa nevedela vyjadriť, nakoľko túto mal na starosti odbor kontroly. Od 13.01.2017 bola zlúčená so spoločnosťou XXXXX s.r.o. S daňovým subjektom bola dobrá spolupráca, neevidujú žiadne sankcie, daňový subjekt riadne uhrádzal svoje daňové podlžnosti. Nevie sa vyjadriť k daňovej kontrole, ona osobne nevykonávala žiadne miestne zisťovanie, a to ani v súvislosti s uplatňovaním osobitnej sadzby DPH. V zložke daňového subjektu sa však nachádza Zápisnica o miestnom zisťovaní č. 608/320/48475/2010/HLA zo dňa 03.11.2010, ktorej predmetom bolo preverenie dodávateľských a odberateľských faktúr subjektu XXXXX XXXXX PM Cars. Vyjadrila sa k hospodárskym výsledkom v rokoch 2013-2016, k okolnostiam, za ktorých sa dozvedeli o zlúčení so spol. XXXXX, s.r.o. k výsledkom daňovej kontroly u PM CARS plus, s.r.o. sa nevedela vyjadriť.

XXXXX (č.l.249-250,252-255) bol v rámci trestného konania vypočutý dvakrát, v druhom prípade kontradiktórnym spôsobom. Pri výsluchu uviedol, že pracuje ako kontrolór DPH na oddelení daňovej kontroly č. 12 Daňového úradu XXXXX. U daňového subjektu PM CARS plus, s.r.o. bolo pred výkonom samotnej daňovej kontroly vykonané miestne zisťovanie, zamerané na preverenie podnikateľskej činnosti subjektu, jeho zdaniteľných obchodov uskutočnených v období máj až december 2013. Dňa 28.05.2014 sa svedok s kolegyňami dostavil do priestorov kontrolovaného subjektu, kde im boli predložené daňové účtovné doklady, konkrétne evidencie DPH, faktúry za nákup a predaj vozidiel, pokladničné doklady, faktúry za ďalšie nákupy. Kontrolou zistili a potvrdili im to aj obaja konatelia, že daňový subjekt pri nákupe a predaji tovaru –ojazdených motorových vozidiel používa osobitný spôsob zdaňovania podľa § 66 zákona o DPH. Kontrolou faktúr však zistili, že na faktúrach za predaj ojazdených MV od zahraničných dodávateľov nie je uvedené, že sa jedná o osobitný spôsob zdaňovania, ale naopak je tam uvedené, že ide o intrakomunitárne dodanie tovaru, čo znamená, že dovozca je povinný priznať nadobudnutie tovaru v tuzemsku a pri predaji zdaníť celú predajnú cenu. Daňový subjekt to však neurobil, nakoľko nadobudnutie ojazdených MV v daňových priznaniach nepriznal a pri predaji zdanil iba obchodnú maržu, teda rozdiel medzi nákupnou a predajnou cenou. Kontrolóri preto vyzvali subjekt, aby predložil dôkazy o oprávnenosti použitia osobitného spôsobu zdanenia. Daňový subjekt uviedol, že sa pokúsi tieto dôkazy obstaráť od dodávateľov, následne však oznámil, že títo nereagovali na jeho žiadosť. Následne začali kontrolóri daňovú kontrolu na DPH za zdaňovacie obdobie máj až december 2013. Dňa 03.10.2014 bola s oboma konateľmi spísaná zápisnica o ústnom pojednávaní a daňový subjekt predložil ku kontrole doklady. Daňový úrad požiadal o medzinárodné informácie za účelom preverenia, či zahraničné daňové subjekty predali firme PM CARS plus, s.r.o. ojazdené vozidlá, či sa ich dodanie

uskutočnilo formou intrakomunitárneho dodania tovaru, alebo išlo o dodanie použitého tovaru v osobitnej úprave zdaňovania. Zisťovali tiež, či uvedené zahraničné subjekty sú platiteľmi DPH. Žiadosť dávali len ohľadom vozidiel, ktorých hodnota presahovala sumu 15.000,- €. Všetky subjekty, na ktoré dali túto žiadosť, potvrdili, že išlo o intrakomunitárne dodanie. Svedok sa ďalej podrobne vyjadril k priebehu a výsledku daňovej kontroly, pričom z jeho výpovede vyplýva, že subjekt spolupracoval s daňovým úradom, avšak k zisteniam v protokole sa už nevyjadril, nakoľko firmu medzitým prevzal občan Rumunsko. Následne svedok objasnil mechanizmus zdaňovania v režime podľa § 66 zákona o DPH a pri intrakomunitárnom dodaní tovaru. Uviedol, že intrakomunitárne nadobudnutie tovaru je špecifikované v §11 a § 11a zákona o DPH /zák. č. 222/2004 Z.z./, pri tomto dodaní dodávateľ z iného členského štátu, ktorý je identifikovaný pre daň /je platca DPH/, na faktúre zapredaj tovaru uvedie iba sumu bez DPH s tým, že tam musí byť uvedená slovná informácia, že sa jedná o intrakomunitárne dodanie alebo oslobodené dodanie, príp. odvolávka na čl. Smernice 206/112ES v znení Smernice 2010/45/EU. Nadobúdateľ v tuzemsku je povinný zahrnúť do daňového priznania túto faktúru a to tak, že uskutoční tzv. samozdanenie. To znamená, že na jednej strane prizná DPH z nadobúdacej faktúry a akoby ju odvedie a zároveň si túto daň vypýta späť. A následne pri predaji takto zakúpeného tovaru musí odvieť DPH z celej predajnej ceny motorového vozidla. Naopak pri osobitnej úprave DPH podľa § 66 predávajúci v inom členskom štáte musí v zmysle citovanej smernice uviesť túto skutočnosť na faktúre, ďalšou podmienkou je nákup takéhoto tovaru od fyzickej alebo právnickej osoby, ktorá nie je platiteľom DPH alebo od súkromnej osoby. Ak náš subjekt takýto použitý tovar kúpil a chce využiť osobitnú úpravu DPH, tak má povinnosť takto nakúpený tovar zo zahraničia oznámiť správcovi dane a identifikovať daný tovar, pri ohlasovaní musela byť daná informácia a aký druh vozidla sa jedná, značka, VIN číslo, počet najazdených km, dodávateľ a kúpna cena a pri predaji potom zdaní iba rozdiel medzi nákupnou a predajnou cenou. Z výpovede svedka vyplýva, že daňový subjekt nemal nárok použiť režim podľa § 66 zákona o DPH, ale bol povinný vozidlá zdaníť ako intrakomunitárnu dodávku. Vyjadril sa k spracovaniu protokolu č.101700011/2017,9104408/HIô z 04.08.2017, k ustanoveniam zákona o DPH, ktoré daňový subjekt porušil, k spôsobu kontroly dodávateľských faktúr a k zisteniam vyplývajúcim z vykonanej kontroly.

XXXXX XXXXX /č.l.259-260/ uviedla, že je konateľkou spol. XXXXX, s.r.o., bola účtovníčka spol. PM cars plus, s.r.o. v období od založenia do jej predaja. Jej úlohou bolo po odovzdaní účtovných dokladov od Ing. XXXXX tieto doklady účtovne spracovať a následne podať všetky hlásenia správcovi dane. Bolo to daňové priznanie k DPH a oznámenie o nadobudnutí MV, daňové priznania k DPPO, dane zo závislej činnosti a dane z motorových vozidiel. V roku 2013 nebola zákonná povinnosť oznamovať na faktúrach režim predaja, režim nadobudnutia sú povinné daňové subjekty v EÚ uvádzať od 01.01.2014. V roku 2013 ako intrakomunitárne dodania účtovali odania, na ktorých bol tento fakt exaktne uvedený, ostatné automobily účtovali podľa §66 zák. o DPH. Podľa jej vedomia konatelia režim dodania vždy konzultovali priamo s predajcom, vždy sa jednalo o použité MV, na faktúre režim intrakomunitárnej dodávky uvedený nebol. Vyjadrila sa k prekladu faktúr, k spôsobu ich spracovania, k počtu zamestnancov, hospodárskym výsledkom v rokoch 2013-2016, k zachovanej účtovnej evidencii spol. PM cars plus, s.r.o. za obdobie roku 2013.

XXXXX /č.l.261-262/ uviedol, že bol zamestnaný v spol. PM cars plus, s.r.o. od roku 2011 do roku 2017 alebo 2018, bol predajcom áut. Opísal priebeh nákupu motorových vozidiel zo zahraničia, k dokladom, ktoré predávajúci pri kúpe MV predložil, k prihláseniu vozidiel v SR, kto a ako zabezpečoval predaj MV na Slovensku, vrátane určenia kúpnej ceny, k vystavovaniu faktúr. Nemá vedomosť o tom akým spôsobom bol nákup a predaj zdanený, nebolo to náplňou jeho práce.

V priebehu vyšetrovania prostredníctvom právnej pomoci boli vykonané výsluchu svedkov – osôb oprávnených vystupovať za jednotlivé podnikateľské subjekty, od ktorých v sledovanom období spol. PM cars Plus, s.r.o. nadobudla ojazdené motorové vozidlá, pričom z ich vyjadrení bolo zistené, že vo všetkých preverovaných prípadoch sa jednalo

o intrakomunitárne dodanie tovaru a táto skutočnosť bola v požadovanom rozsahu aj uvedená na vystavených faktúrach pre odberateľa spol. PM cars Plus, s.r.o.

Z vykonaného znaleckého dokazovania, a to záverov znaleckého posudku znaleckej organizácie Audit – Consult, s.r.o. č.08/rok2022 zo dňa 25.07.2022 /č.l.303/ vyplýva, že znalecká organizácia vyčíslila na základe predložených dokladov výsledný vzťah k štátnemu rozpočtu za predmetné obdobie máj až december 2013, a to vlastnú daňovú povinnosť v celkovej výške 128.040,64,-Eur, čo celkovo predstavuje nedoplatok na dani z pridanej hodnoty vo výške 121.696,96,-Eur oproti vykázanej sume daňovým subjektom vo výške 6.343,68,-Eur za súčasného vysvetlenia rozdielu oproti výsledku daňovej kontroly, ktorá určila tento rozdiel vo výške 121.413,62,-Eur. V odpovedi na otázku č.2, a to z predložených faktúr zistiť, či sa jednalo o intrakomunitárne dodanie ojazdených motorových vozidiel zo zahraničia je v závere predmetného znaleckého posudku uvedené, že na základe predloženého vyšetrovacieho spisu a dokladov, v prípade predmetných faktúr zo zahraničia za zdaňovacie obdobie máj až december 2013 sa dodanie tovaru uskutočnilo ako intrakomunitárne dodanie resp. nadobudnutie.

Z listinných dôkazov boli zabezpečené:

- dodávateľské faktúry č.1/2013 až 100/2013 /č.l.113-181/ vystavené spol. PM cars Plus, s.r.o. odberateľom motorových vozidiel
- faktúry vystavené zahraničnými dodávateľmi pre spol. PM cars Plus, s.r.o. za obdobie od mája 2013 do december 2013 vrátane s prekladom do slovenského jazyka /č.l. 305-537/
- protokol z daňovej kontroly číslo 101700011/2017,9104408/HIô z 04.08.2017 /č.l.538-554/
- daňové priznania k dani z pridanej hodnoty podané spol. PM cars Plus, s.r.o. za zdaňovacie obdobie máj 2013 až december 2013 vrátane /č.l.555-562/
- podklady z daňovej kontroly - zápisnica o miestnom zisťovaní z 28.05.2014 /č.l.563-567/, zápisnica o ústnom pojednávaní z 20.06.2016 /č.l.570-572/, rozhodnutia Daňového úradu XXXXX z 11.09.2017 vydané na základe Protokolu z daňovej kontroly dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie máj – december 2013 č. 101700011/2017,9104408/HIô z 04.08.2017, ktorými bol daňovému subjektu určený rozdiel dane na úhradu za zdaňovacie obdobie máj až december 2013 vrátane v celkovej výške 121.413,59,-Eur /č.l. 574-639/
- ďalšie podklady - daňové priznania k DPH za zdaňovacie obdobie rokov 2013 až 2017, kontrolné výkazy a hlásenia, daňové priznania k dani z príjmov právnických osôb za roky 2013-21016, výkazy ziskov a strát, hospodárske výsledky a daňové priznania k dani zo závislej činnosti /č.l.746-1082/

Z protokolu z daňovej kontroly číslo 101700011/2017,9104408/HIô z 04.08.2017 vyplýva daňový subjekt prevádzkuje v Pezinku autobazár, tovar - motorové vozidlá nakupuje od dodávateľov z iných členských štátov –platiteľov DPH, pričom napriek tvrdeniam konateľov spoločnosti PM cars plus, s.r.o., že ich dodávatelia im ústne potvrdili, že dodávané vozidlá sú predávané ako použitý tovar v osobitnej úprave DPH podľa § 66 zákona o DPH, správca dane vykonanou kontrolou predložených dokladov a porovnaním deklarovovaných údajov s údajmi uvedenými v príslušných formulároch medzinárodného systému VIES zistil, že dodanie tovaru sa uskutočnilo ako intrakomunitárne dodanie/nadobudnutie, túto skutočnosť uviedli dodávatelia aj na vystavených faktúrach, pričom daňový subjekt spol. PM cars Plus, s.r.o. však intrakomunitárne nadobudnutie vozidiel do podaných daňových priznaní neuviedol a zároveň pri predaji vozidiel nezdanil celú predajnú cenu, ale len obchodnú maržu – teda rozdiel medzi nákupnou a predajnou cenou. Súčasne v uvedenom protokole je uvedené v akom rozsahu v jednotlivých zdaňovacích obdobiach máj až december 2013 vrátane spol. PM cars Plus, s.r.o. nadobudla ojazdené motorové vozidlá od dodávateľov z iných členských

štátov s tým, že nákup týchto vozidiel zo strany spol. PM cars Plus, s.r.o. bol považovaný za nákup použitého tovaru v osobitnej úprave DPH podľa § 66 zákona o DPH, preto v podaných daňových priznaniach k DPH nepriznala nadobudnutie tovaru v tuzemsku podľa § 11 zákona o DPH a aký vplyv mala uvedená skutočnosť na výslednú daňovú povinnosť vo vzťahu k dani z pridanej hodnoty za dotknuté zdaňovacie obdobie.

Vyhodnotením vykonaného dokazovania bolo v dostatočnom rozsahu preukázané, že skutok sa stal, je trestným činom a spáchali ho obvinení, ktorí svojím konaním naplnili znaky skutkovej podstaty zločinu skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods.1, ods. 3 Trestného zákona po objektívnej a subjektívnej stránke.

Súčasne bolo zistené, že obvinení dodatočne, po skončení vyšetrovania v čase pred preštudovaním vyšetrovacieho spisu, ktorý úkon bol realizovaný dňa 20.09.2022, dodatočne uhradili dlžnú sumu na dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie máj až december 2013 vrátane, a to úhradami zo dňa 16.09.2022, ktorými uhradili sumy vo výške 1.166,67,- Eur /máj 2013/, 9.120,-Eur /jún 2013/, 13.490,84,-Eur /júl 2013/, 9.991,66,-Eur /august 2013/, 18.462,50 /september 2013/, 17.125,47 /október 2013/, 20.595,58,-Eur /november 2013/ a 31.496,87,-Eur /december 2013/. Uhradenie uvedených platieb ako dlžnej sumy bolo potvrdená písomným vyjadrením Daňového úradu Žilina zo dňa 17.10.2022.

Z vyjadrenia Daňového úradu XXXXX, pobočka XXXXX vyplýva, že obvinení XXXXX a XXXXX neboli v minulosti postihnutí za žiadny správny delikt daňovým úradom.

Z vyjadrenia Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX vyplýva, že voči obvineným XXXXX a XXXXX neevidujú žiadne nedoplatky poistného na sociálnom poistení.

Z vyjadrenia Všeobecnej zdravotnej poisťovne vyplýva, že XXXXX a XXXXX sú ich poistencami, poistný vzťah trvá od 01.01.2010 a voči menovaným neevidujú pohľadávku na poistnom po lehote splatnosti.

Z ústrednej evidencie priestupkov vyplýva, že obv. XXXXX má evidovaný jeden priestupok podľa § 48 zákona o priestupkoch, obv. XXXXX nebol priestupkovo prejednaný. Obvinení neboli v minulosti súdne trestaní. Z lustrácie Generálnej prokuratúry SR vyplýva, že voči obvineným nebolo v minulosti vedené iné trestné stíhanie.

Zločinu skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods.1, ods. 3 Trestného zákona sa dopustí ten, kto v značnom rozsahu skráti daň, poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie.

Podľa § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona /účinného v čase spáchania skutku/ ,aktuálne znenie § 86 ods.1 písm. d) Trestného zákona, trestnosť trestného činu zaniká aj vtedy, ak ide o trestný čin skrátenia dane a poistného podľa § 276, neodvedenia dane a poistného podľa § 277 alebo nezaplatenia dane a poistného podľa § 278, ak splatná daň a jej príslušenstvo alebo poistné boli dodatočne zaplatené najneskôr v nasledujúci deň po dni, kedy sa páchatel' po skončení jeho vyšetrovania mohol oboznámiť s jeho výsledkami.

Podľa § 86 ods. 2 Trestného zákona /účinného v čase spáchania skutku/ trestnosť trestného činu podľa odseku 1 písm. e), aktuálne znenie § 86 ods.1 písm. d) Trestného zákona nezaniká, ak ide o páchatel'a, ktorý bol za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutý, alebo ak trestné stíhanie páchatel'a za obdobný trestný čin bolo v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu podľa odseku 1.

Podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku prokurátor zastaví trestné stíhanie, ak zanikla trestnosť činu.

Dodatočným zaplatením dane z pridanej hodnoty úhradami z 16.09.2022, s prihliadnutím na okolnosť, že obvinení neboli v posledných dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutí a ani za obdobný trestný čin nebolo v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch voči nim zastavené trestné stíhanie z dôvodu zániku trestnosti činu podľa odseku

1), zanikla trestnosť činu a preto bolo potrebné rozhodnúť tak, ako je uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia.

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.)

Mgr. Silvia Kollárová
prokurátorka