



KRAJSKÁ PROKURATÚRA BANSKÁ BYSTRICA
Partizánska cesta 1, 975 62 Banská Bystrica 1

Číslo: Kv 20/16/6600-93
EEČ: 2-44-42-2018

Banská Bystrica 20.06.2018

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXX a spol.**

Trestný čin: zločin: skrátene dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 3
Trestného zákona
zločin: skrátene dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 2
písmeno d Trestného zákona

Rozhodol: prokurátor oddelenia prvostupňového a boja proti organizovanému
zločinu Krajskej prokuratúry Banská Bystrica

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

XXXXX

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

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

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

na tom skutkovom základe, že:

vid' nižšie skutok 1

lebo zanikla trestnosť činu.

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

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX
miesto narodenia: XXXXX
trvalé bydlisko: XXXXX XXXXX 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:

viď nižšie skutok 1

lebo zanikla trestnosť činu.

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

XXXXX

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

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- zločin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno d Trestného zákona
štádium: dokonaný trestný čin
forma trestnej súčinnosti: spolupáchateľ podľa § 20 Trestného zákona

na tom skutkovom základe, že:

viď nižšie skutok 2

lebo zanikla trestnosť činu.

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

XXXXX

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

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- zločin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno d Trestného zákona
štádium: dokonaný trestný čin
forma trestnej súčinnosti: spolupáchateľ podľa § 20 Trestného zákona

na tom skutkovom základe, že:

viď nižšie skutok 2

lebo zanikla trestnosť činu.

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

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX
miesto narodenia: XXXXX
trvalé bydlisko: XXXXX XXXXX 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:

vid' nižšie skutok 1

lebo zanikla trestnosť činu.

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

XXXXX

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

ktorá je trestne stíhaná 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:

v bode 1

XXXXX, ako štatutárny orgán (konateľ) daňového subjektu XXXXX, v čase skutku so sídlom XXXXX XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX (ďalej len XXXXX), zastávajúc túto pozíciu v časovom období od XXXXX a **XXXXX**, ako štatutárny orgán (konateľ) daňového subjektu XXXXX v čase skutku so sídlom XXXXX IČO: XXXXX (ďalej len XXXXX), zastávajúc túto pozíciu v časovom období od XXXXX prostredníctvom vystavených účtovných dokladov - faktúr, ktoré na podklade ústneho pokynu konateľov, vždy podľa kompetencií vyplývajúcich z právomoci konať za konkrétny daňový subjekt, reálne, aj napriek vedomosti, že tovarové toky vo fakturovanom rozsahu nenastali, respektíve nenastanú, vyhotovila a zaevidovala do účtovných dokladov **XXXXX** – osoba spravujúca účtovnú agendu daňových subjektov XXXXX, deklarovali dodanie dubovej guľatiny odberateľským daňovým subjektom XXXXX v čase skutku so sídlom XXXXX IČO: XXXXX (ďalej len XXXXX) a XXXXX v čase skutku so sídlom XXXXX č. XXXXX IČO: XXXXX (ďalej len XXXXX štatutárnym orgánom (konateľom) týchto subjektov bol v posudzovanom období **XXXXX**, ktorý následne takto vystavené a doručené účtovné doklady - faktúry zaevidoval v účtovných dokladoch daňových subjektov XXXXX na podklade ktorých prostredníctvom bezhotovostného bankového prevodu previedol na účty dodávateľských daňových subjektov, vždy za konkrétnu fakturovanú sumu podľa

dátumu splatnosti, finančné prostriedky vo výške zodpovedajúcej fakturovaným sumám, ktoré následne osoby s dispozičnými oprávneniami k účtom daňových subjektov XXXXX – ich konatelia z účtov vybrali, ponechali si z nich 5 až 7 percent z hodnoty jednotlivých fakturovaných súm a zvyšok vrátili XXXXX, čím takýmto spôsobom uvedené daňové subjekty vyhotovením účtovných dokladov deklarovali existenciu zdaniteľných plnení v podobe dodania dubovej guľatiny aj napriek tomu, že dodanie tohto tovaru nebolo nikdy realizované, a teda reálna existencia zdaniteľného plnenia nikdy nenastala, formálne deklarovanie jednotlivých zdaniteľných plnení bolo pri každom predstieranom obchodnom vzťahu uskutočnené identickým spôsobom, rozličnosť bola prítomná iba v množstve a hodnote zdaniteľného plnenia a podstata takéhoto konania spočívala v znížení vlastnej daňovej povinnosti daňových subjektov XXXXX ako registrovaných platiteľov dane z pridanej hodnoty, v mene ktorých XXXXX podával ako mesačný platca DPH daňové priznania a postupujúc v intenciách ustanovenia § 51 ods. 1 písm. a) Zákona o DPH si na podklade predstieraných zdaniteľných plnení, neoprávnene odpočítal daň z pridanej hodnoty, pričom formálnu existenciu uskutočnenia zdaniteľných plnení v príslušných zdaňovacích obdobiach deklaroval nasledovnými dokladmi účtovnej povahy – faktúrami:

číslo faktúry	dátum dodania	základ dane	20 % DPH	spolu s DPH	men a
					XXX
					XX
					XXX
					XX
					XXX
					XX
					XXX
					XX
					XXX
					XX

- na základe ktorých, v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie XXXXX podanom dňa XXXXX správcovi dane XXXXX pobočka XXXXX, daňový subjekt XXXXX vykázal vlastnú daňovú povinnosť vo výške XXXXX pričom odpočítanie dane uskutočnil vo výške XXXXX a do tohto výpočtu započítal predstierané dodania od daňového subjektu XXXXX v celkovej výške dane XXXXX na základe čoho skrátil vlastnú daňovú povinnosť vo výške XXXXX

číslo faktúry	dátum dodania	základ dane	20 % DPH	spolu s DPH	men a

XXX
XX

- na základe ktorých, v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie XXXXX podanom dňa XXXXX správcovi dane XXXXX, pobočka XXXXX, daňový subjekt XXXXX vykázal vlastnú daňovú povinnosť vo výške XXXXX pričom odpočítanie dane uskutočnil vo výške XXXXX a do tohto výpočtu započítal predstierané dodania od daňového subjektu XXXXX v celkovej výške dane XXXXX na základe čoho skrátil vlastnú daňovú povinnosť vo výške XXXXX,

číslo faktúry	dátum dodania	základ dane	20 % DPH	spolu s DPH	mena
---------------	---------------	-------------	----------	-------------	------

XXX
XX

- na základe ktorých, v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie XXXXX podanom dňa XXXXX správcovi dane XXXXX, pobočka XXXXX, daňový subjekt XXXXX vykázal vlastnú daňovú povinnosť vo výške XXXXX, pričom odpočítanie dane uskutočnil vo výške XXXXX a do tohto výpočtu započítal predstierané dodania od daňového subjektu XXXXX v celkovej výške dane XXXXX na základe čoho skrátil vlastnú daňovú povinnosť vo výške XXXXX

číslo faktúry	dátum dodania	základ dane	20 % DPH	spolu s DPH	mena
---------------	---------------	-------------	----------	-------------	------

XXX
XX

- na základe ktorých, v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie XXXXX podanom dňa XXXXX správcovi dane XXXXX pobočka XXXXX, daňový subjekt XXXXX vykázal vlastnú daňovú povinnosť vo výške XXXXX, pričom odpočítanie dane uskutočnil vo výške XXXXX a do tohto výpočtu započítal predstierané dodania od daňového subjektu XXXXX v celkovej výške dane XXXXX, na základe čoho skrátil vlastnú daňovú povinnosť vo výške XXXXX

číslo faktúry	dátum dodania	základ dane	20 % DPH	spolu s DPH	mena
---------------	---------------	-------------	----------	-------------	------

XXXXX
XXXXX
XXXXX
XXXXX
XXXXX
XXXXX

- na základe ktorých, v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie XXXXX podanom dňa XXXXX správcovi dane XXXXX pobočka XXXXX, daňový subjekt XXXXX vykázal vlastnú daňovú povinnosť vo výške XXXXX, pričom odpočítanie dane uskutočnil vo výške XXXXX a do tohto výpočtu započítal predstierané dodania od daňového subjektu XXXXX v celkovej výške dane

XXXXXX na základe čoho skrátil vlastnú daňovú povinnosť vo výške XXXXXX

číslo faktúry	dátum dodania	základ dane	20 % DPH	spolu s DPH	mena
					XXXXXX
					XXXXXX
					XXXXXX
					XXXXXX
					XXXXXX
					XXXXXX
					XXXXXX
					XXXXXX
					XXXXXX
					XXXXXX

- na základe ktorých, v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie XXXXXX podanom dňa XXXXXX správcovi dane XXXXXX pobočka XXXXXX, daňový subjekt XXXXXX vykázal vlastnú daňovú povinnosť vo výške XXXXXX pričom odpočítanie dane uskutočnil vo výške XXXXXX pričom do tohto výpočtu započítal predstierané dodania od daňového subjektu XXXXXX v celkovej výške dane XXXXXX na základe čoho skrátil vlastnú daňovú povinnosť vo výške XXXXXX

číslo faktúry	dátum dodania	základ dane	20 % DPH	spolu s DPH	mena
					XXXXXX
					XXXXXX
					XXXXXX
					XXXXXX
					XXXXXX
					XXXXXX
					XXXXXX

- na základe ktorých, v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie XXXXXX podanom dňa XXXXXX správcovi dane XXXXXX pobočka XXXXXX daňový subjekt XXXXXX vykázal vlastnú daňovú povinnosť vo výške XXXXXX, pričom odpočítanie dane uskutočnil vo výške XXXXXX a do tohto výpočtu započítal predstierané dodania od daňového subjektu XXXXXX v celkovej výške dane XXXXXX na základe čoho skrátil vlastnú daňovú povinnosť vo výške XXXXXX

číslo faktúry	dátum dodania	základ dane	20 % DPH	spolu s DPH	mena
					XXXXXX
					XXXXXX
					XXXXXX
					XXXXXX

- na základe ktorých, v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie XXXXXX podanom dňa XXXXXX správcovi dane XXXXXX pobočka XXXXXX, daňový

subjekt XXXXX vykázal vlastnú daňovú povinnosť vo výške XXXXX pričom odpočítanie dane uskutočnil vo výške XXXXX a do tohto výpočtu započítal predstierané dodania od daňového subjektu XXXXX v celkovej výške dane XXXXX na základe čoho skrátil vlastnú daňovú povinnosť vo výške XXXXX

číslo faktúry	dátum dodania	základ dane	20 % DPH	spolu s DPH	mena
					XXXXX
					XXXXX
					XXXXX
					XXXXX
					XXXXX
					XXXXX

- na základe ktorých, v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie XXXXX podanom dňa XXXXX správcovi dane XXXXX pobočka XXXXX, daňový subjekt XXXXX vykázal vlastnú daňovú povinnosť vo výške XXXXX odpočítal DPH vo výške XXXXX, pričom do tohto výpočtu započítal predstierané dodania od daňového subjektu XXXXX v celkovej výške XXXXX na základe čoho skrátil vlastnú daňovú povinnosť vo výške XXXXX

číslo faktúry	dátum dodania	základ dane	20 % DPH	spolu s DPH	mena
					XXXXX
					XXXXX
					XXXXX
					XXXXX
					XXXXX
					XXXXX
					XXXXX

- na základe ktorých, v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie XXXXX podanom dňa XXXXX správcovi dane XXXXX pobočka XXXXX, daňový subjekt XXXXX vykázal vlastnú daňovú povinnosť vo výške XXXXX, pričom odpočítanie dane uskutočnil vo výške XXXXX a do tohto výpočtu započítal predstierané dodania od daňového subjektu XXXXX v celkovej výške dane XXXXX na základe čoho skrátil vlastnú daňovú povinnosť vo výške XXXXX

číslo faktúry	dátum dodania	základ dane	20 % DPH	spolu s DPH	mena
					XXXXX
					XXXXX
					XXXXX
					XXXXX
					XXXXX
					XXXXX
					XXXXX

- na základe ktorých, v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie XXXXX podanom dňa XXXXX správcovi dane XXXXX, pobočka XXXXX, daňový subjekt XXXXX vykázal vlastnú daňovú povinnosť vo výške XXXXX pričom

odpočítanie dane uskutočnil vo výške XXXXX a do tohto výpočtu započítal predstierané dodania od daňového subjektu XXXXX v celkovej výške dane XXXXX na základe čoho skrátil vlastnú daňovú povinnosť vo výške XXXXX

číslo faktúry	dátum dodania	základ dane	20 % DPH	spolu s DPH	mena
					XXXXX
					XXXXX
					XXXXX
					XXXXX
					XXXXX
				XXXXX	XXXXX

- na základe ktorých, v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie XXXXX podanom dňa XXXXX správcovi dane XXXXX pobočka XXXXX, daňový subjekt XXXXX vykázal vlastnú daňovú povinnosť vo výške XXXXX pričom odpočítanie dane uskutočnil vo výške XXXXX a do tohto výpočtu započítal predstierané dodania od daňového subjektu XXXXX v celkovej výške dane XXXXX, na základe čoho skrátil vlastnú daňovú povinnosť vo výške XXXXX

číslo faktúry	dátum dodania	základ dane	20 % DPH	spolu s DPH	mena
					XXXXX
					XXXXX

- na základe ktorých, v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie XXXXX podanom dňa XXXXX správcovi dane XXXXX pobočka XXXXX, daňový subjekt XXXXX vykázal vlastnú daňovú povinnosť vo výške XXXXX pričom odpočítanie dane uskutočnil vo výške XXXXX a do tohto výpočtu započítal predstierané dodania od daňového subjektu XXXXX v celkovej výške dane XXXXX na základe čoho skrátil vlastnú daňovú povinnosť vo výške XXXXX

číslo faktúry	dátum dodania	základ dane	20 % DPH	spolu s DPH	mena
					XXXXX
					XXXXX
					XXXXX

- na základe ktorých, v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie XXXXX podanom dňa XXXXX správcovi dane XXXXX pobočka XXXXX, daňový subjekt XXXXX vykázal vlastnú daňovú povinnosť vo výške XXXXX pričom odpočítanie dane uskutočnil vo výške XXXXX a do tohto výpočtu započítal predstierané dodania od daňového subjektu XXXXX v celkovej výške dane XXXXX, na základe čoho skrátil vlastnú daňovú povinnosť vo výške XXXXX

číslo faktúry	dátum dodania	základ dane	20 % DPH	spolu s DPH	mena
					XXXXX
					XXXXX
					XXXXX

- na základe ktorých, v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie XXXXX podanom dňa XXXXX správcovi dane XXXXX pobočka XXXXX, daňový subjekt XXXXX vykázal vlastnú daňovú povinnosť vo výške XXXXX pričom odpočítanie dane uskutočnil vo výške XXXXX a do tohto výpočtu započítal predstierané dodania od daňového subjektu XXXXX v celkovej výške dane XXXXX na základe čoho skrátil vlastnú daňovú povinnosť vo výške XXXXX

čím týmto konaním za ohraničené časové obdobie, v rozpätí od 0XXXXX, si XXXXX na podklade fiktívne vyhotovených a v účtovných dokladoch zaevidovaných faktúr, ktoré vystavili XXXXX, XXXXX a XXXXX neoprávnene odpočítal daň v neprospech príjmovej časti štátneho rozpočtu a tak skrátil daň vo výške XXXXX kde sa XXXXX svojou participáciou podieľal na popísanom skrátaní dane vo výške najmenej XXXXX XXXXX sa svojou participáciou podieľal na popísanom skrátaní dane vo výške najmenej XXXXX a XXXXX sa svojou participáciou podieľala na popísanom skrátaní dane vo výške najmenej XXXXX

v bode 2

XXXXX, ako štatutárny orgán (konateľ) daňového subjektu XXXXX, zastávajúc túto pozíciu v časovom období od XXXXX XXXXX ako štatutárny orgán (konateľ) daňového subjektu XXXXX, zastávajúc túto pozíciu v časovom období od XXXXX prostredníctvom vystavených účtovných dokladov - faktúr, ktoré na podklade ústneho pokynu konateľov, vždy podľa kompetencií vyplývajúcich z právomoci konať za daňový subjekt, v tomto prípade vyjadrený časovým úsekom zastávania pozície štatutárneho orgánu, reálne, aj napriek vedomosti, že tovarové toky a služby vo fakturovanom rozsahu nenastali, respektíve nenastanú, vyhotovila a zaevidovala do účtovných dokladov XXXXX – osoba spravujúca účtovnú agendu daňového subjektu XXXXX, deklarovali dodanie rôznych tovarových tokov a služieb, podľa špecifikácie predmetu dodania na jednotlivých účtovných dokladoch - faktúrach odberateľským daňovým subjektom XXXXX v čase skutku so sídlom XXXXX XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX (ďalej len XXXXX v čase skutku so sídlom XXXXX č. XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX (ďalej len XXXXX), štatutárnym orgánom (konateľom) týchto subjektov bol v posudzovanom období XXXXX, ktorý následne takto vystavené a doručené účtovné doklady zaevidoval v účtovnej agende daňových subjektov XXXXX a na ich podklade prostredníctvom bezhotovostného bankového prevodu, previedol na účty dodávateľských daňových subjektov vždy za konkrétnu fakturovanú sumu podľa dátumu splatnosti, finančné prostriedky zodpovedajúce fakturovaným sumám, ktoré následne osoby s dispozičnými oprávneniami k účtom daňového subjektu XXXXX – XXXXX a XXXXX z účtov vybrali, ponechali si z nich 5 až 7 percent z hodnoty jednotlivých fakturovaných súm a zvyšok vrátili XXXXX, týmto spôsobom uvedené daňové subjekty vyhotovením účtovných dokladov deklarovali existenciu zdaniteľných plnení v podobe rôznych tovarov a služieb aj napriek tomu, že dodania tovarov a služieb neboli nikdy realizované, a teda reálna existencia zdaniteľného plnenia nikdy nenastala, formálne deklarovanie jednotlivých zdaniteľných plnení bolo pri každom predstieranom obchodnom vzťahu uskutočnené identickým spôsobom, rozličnosť bola prítomná v niektorých prípadoch iba v predmete zdaniteľného plnenia a v hodnote zdaniteľného plnenia a podstata takéhoto konania spočívala v znížení vlastnej daňovej povinnosti daňových subjektov XXXXX registrovaných platiteľov dane z pridanej hodnoty, v mene ktorých XXXXX podával ako mesačný platca DPH daňové priznania a postupujúc v intenciách ustanovenia § 51 ods. 1 písm. a) Zákona o DPH si na podklade predstieraných zdaniteľných plnení, neoprávnene odpočítal

daň z pridanej hodnoty, pričom formálnu existenciu uskutočnenia zdaniteľných plnení v príslušných zdaňovacích obdobiach deklaroval nasledovnými dokladmi účtovnej povahy – faktúrami:

číslo faktúry	dátum dodania	základ dane	20 % DPH	spolu s DPH	mena
					XXXXX

- na základe ktorých, v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie štvrtý kvartál roku XXXXX, podanom dňa XXXXX správcovi dane XXXXX, pobočka XXXXX, daňový subjekt XXXXX vykázal vlastnú daňovú povinnosť vo výške XXXXX pričom odpočítanie dane uskutočnil vo výške XXXXX a do tohto výpočtu započítal predstierané dodania od daňového subjektu XXXXX v celkovej výške dane XXXXX, na základe čoho skrátil vlastnú daňovú povinnosť vo výške XXXXX

číslo faktúry	dátum dodania	základ dane	20 % DPH	spolu s DPH	mena
					XXXXX
					XXXXX

- na základe ktorých, v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie XXXXX podanom dňa XXXXX správcovi dane XXXXX pobočka XXXXX, daňový subjekt XXXXX vykázal vlastnú daňovú povinnosť vo výške XXXXX, pričom odpočítanie dane uskutočnil vo výške XXXXX a do tohto výpočtu započítal predstierané dodania od daňového subjektu XXXXX v celkovej výške dane XXXXX, na základe čoho skrátil vlastnú daňovú povinnosť vo výške XXXXX

číslo faktúry	dátum dodania	základ dane	20 % DPH	spolu s DPH	mena
					XXXXX
					XXXXX
					XXXXX

- na základe ktorých, v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie XXXXX podanom dňa XXXXX správcovi dane XXXXX pobočka XXXXX, daňový subjekt XXXXX vykázal vlastnú daňovú povinnosť vo výške XXXXX pričom odpočítanie dane uskutočnil vo výške XXXXX a do tohto výpočtu započítal predstierané dodania od daňového subjektu XXXXX v celkovej výške dane XXXXX na základe čoho skrátil vlastnú daňovú povinnosť vo výške XXXXX

číslo faktúry	dátum dodania	základ dane	20 % DPH	spolu s DPH	mena
					XXXXX
					XXXXX
					XXXXX
					XXXXX

- na základe ktorých, v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie XXXXX podanom dňa XXXXX správcovi dane XXXXX pobočka XXXXX, daňový subjekt XXXXX vykázal vlastnú daňovú povinnosť vo výške XXXXX pričom

odpočítanie dane uskutočnil vo výške XXXXX a do tohto výpočtu započítal predstierané dodania od daňového subjektu XXXXX v celkovej výške dane XXXXX na základe čoho skrátil vlastnú daňovú povinnosť vo výške XXXXX

číslo faktúry	dátum dodania	základ dane	20 % DPH	spolu s DPH	mena
					XXXXX
					XXXXX
					XXXXX
					XXXXX

- na základe ktorých, v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie XXXXX podanom dňa XXXXX správcovi dane XXXXX pobočka XXXXX, daňový subjekt XXXXX vykázal vlastnú daňovú povinnosť vo výške XXXXX pričom odpočítanie dane uskutočnil vo výške XXXXX a do tohto výpočtu započítal predstierané dodania od daňového subjektu XXXXX v celkovej výške dane XXXXX, na základe čoho skrátil vlastnú daňovú povinnosť vo výške XXXXX

číslo faktúry	dátum dodania	základ dane	20 % DPH	spolu s DPH	mena
					XXXXX
					XXXXX
					XXXXX

- na základe ktorých, v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie XXXXX podanom dňa XXXXX správcovi dane XXXXX pobočka XXXXX, daňový subjekt XXXXX vykázal vlastnú daňovú povinnosť vo výške XXXXX pričom odpočítanie dane uskutočnil vo výške XXXXX a do tohto výpočtu započítal predstierané dodania od daňového subjektu XXXXX v celkovej výške dane XXXXX na základe čoho skrátil vlastnú daňovú povinnosť vo výške XXXXX

číslo faktúry	dátum dodania	základ dane	20 % DPH	spolu s DPH	mena
					XXXXX

- na základe ktorých, v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie XXXXX podanom dňa XXXXX správcovi dane XXXXX pobočka XXXXX, daňový subjekt XXXXX vykázal vlastnú daňovú povinnosť vo výške XXXXX, pričom odpočítanie dane uskutočnil vo výške XXXXX a do tohto výpočtu započítal predstierané dodania od daňového subjektu XXXXX v celkovej výške dane XXXXX, na základe čoho skrátil vlastnú daňovú povinnosť vo výške XXXXX

číslo faktúry	dátum dodania	základ dane	20 % DPH	spolu s DPH	mena
					XXXXX
					XXXXX

- na základe ktorých, v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie XXXXX podanom dňa XXXXX správcovi dane XXXXX pobočka XXXXX, daňový subjekt XXXXX vykázal vlastnú daňovú povinnosť vo výške XXXXX, pričom odpočítanie dane uskutočnil vo výške XXXXX a do tohto výpočtu započítal predstierané dodania od daňového subjektu XXXXX v celkovej výške dane XXXXX na základe čoho skrátil vlastnú daňovú povinnosť vo výške XXXXX

čím týmto konaním za ohraničené časové obdobie v rozpätí od XXXXX, si **XXXXX** na podklade fiktívne vyhotovených a v účtovnej agende zaevidovaných faktúr, ktoré vystavili **XXXXX**, **XXXXX** a **XXXXX** neoprávnene odpočítal daň v neprospech príjmovej časti štátneho rozpočtu a tak skrátil daň vo výške XXXXX kde XXXXX sa svojou participáciou na popísanom skrátaní dane podieľal vo výške najmenej XXXXX XXXXX sa svojou participáciou na popísanom skrátaní dane podieľal vo výške najmenej XXXXX a XXXXX sa svojou participáciou podieľala na popísanom skrátaní dane vo výške najmenej XXXXX
XXXXX

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Vyšetrovateľ PPZ, NAKA, NPZJ Banská Bystrica uznesením sp. zn. XXXXX zo dňa 21.03.2016 podľa § 199 ods.1 Trestného poriadku začal trestné stíhanie vo veci pre zločin skrátania dane a poistného podľa § 276 ods.1, ods. 3 Trestného zákona.

Následne vyšetrovateľ PPZ, NAKA, NPZJ Banská Bystrica pod číslom konania XXXXX viedol trestné stíhanie proti obvineným

XXXXX, nar. XXXXX v XXXXX okres XXXXX trvale bytom XXXXX č. XXXXX okres XXXXX, pre zločin skrátanie dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 3 Trestného zákona, spáchaný formou spolupáchateľstva s poukazom na § 20 Trestného zákona v celkovom rozsahu XXXXX

XXXXX, nar. XXXXX v XXXXX trvale bytom XXXXX XXXXX XXXXX, pre zločin skrátanie dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 3 Trestného zákona, spáchaný formou spolupáchateľstva s poukazom na § 20 Trestného zákona v celkovom rozsahu XXXXX

XXXXX, nar. XXXXX v XXXXX trvale bytom XXXXX XXXXX XXXXX, pre zločin skrátanie dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 2 písm. d) Trestného zákona, spáchaný formou spolupáchateľstva s poukazom na § 20 Trestného zákona v celkovom rozsahu XXXXX

XXXXX, nar. XXXXX v XXXXX trvale bytom XXXXX XXXXX XXXXX, pre zločin skrátanie dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 2 písm. d) Trestného zákona, spáchaný formou spolupáchateľstva podľa § 20 Trestného zákona v celkovom rozsahu XXXXX

XXXXX, nar. XXXXX v XXXXX trvale bytom XXXXX č. XXXXX, XXXXX, pre zločin skrátanie dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 3 Trestného zákona, spáchaný formou spolupáchateľstva podľa § 20 Trestného zákona v rozsahu XXXXX (v bode 1) a XXXXX (v bode 2).

XXXXX, nar. XXXXX v XXXXX trvale bytom XXXXX XXXXX, XXXXX, pre zločin skrátanie dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 3 Trestného zákona, spáchaný formou spolupáchateľstva podľa § 20 Trestného zákona v rozsahu XXXXX

(v bode 1) a XXXXX (v bode 2).

Dňa 30.05.2018 bol Krajskej prokuratúre Banská Bystrica predložený návrh vyšetrovateľa PPZ, NAKA, NPZJ Banská Bystrica na zastavenie trestného stíhania obvinených XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX a XXXXX podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku s poukazom na § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona z dôvodu zániku trestnosti stíhaných skutkov v dôsledku účinnej ľútosti. Spolu s uvedeným návrhom bol predložený aj na vec sa vzťahujúci vyšetrovací spis ČVS:XXXXX

Po preskúmaní predloženého vyšetrovacieho spisu je možné skonštatovať, že návrh vyšetrovateľa ohľadne zastavenia trestného stíhania vyššie uvedených obvinených je dôvodný, zodpovedajúci zistenému skutkovému stavu opierajúcemu sa o zabezpečené a vykonané dôkazy, ktoré bez pochybností preukazujú, že trestnosť stíhaných skutkov zanikla v dôsledku využitia inštitútu účinnej ľútosti podľa § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona účinného v čase skutkov obvinenými XXXXX a XXXXX s rovnakým pozitívnym následkom aj pre ostatných obvinených podieľajúcich sa na vyšetrovanej trestnej činnosti.

Z vykonaných dôkazov vyplývajú nasledovné závery:

Obvinený XXXXX, ktorému bolo vyšetrovateľom kladené za vinu skrátenie dane v rozsahu XXXXX skrátenú daň dodatočne v celom rozsahu uhradil a predložil o tom príslušné písomné doklady. Zo strany správcu dane boli tieto skutočnosti verifikované predložením príslušných dokladov a písomných informácií, v ktorých správca dane špecifikoval presné dátumy a sumy, ktoré XXXXX postupne uhrádzal. Dňa XXXXX XXXXX uhradil rozdiel dane plynúci z protokolu o vykonaní daňovej kontroly č. XXXXX vo výške XXXXX ako rozdiel dane oproti výpočtu dane daňového subjektu XXXXX. Dňa XXXXX XXXXX uhradil rozdiel dane oproti daňovému priznaniu daňového subjektu XXXXX plynúci z protokolu o vykonaní daňovej kontroly č. XXXXX vo výške XXXXX Z uvedeného je teda zrejmé, že XXXXX ako rozdiel dane uhradil v prospech účtu správcu dane celkove sumu vo výške XXXXX. V smere úhrady sa teda jedná dokonca o sumu vyššiu než bola vyšetrovateľom premietnutá v uznesení o vznesení obvinenia, nakoľko v rámci daňovej kontroly správca dane nad rámec zdaniteľných plnení, ktoré vyšetrovateľ v rámci procesného rozhodnutia konštatoval ako predstierané, výkonom daňovej kontroly zistil a neuznal ďalšie zdaniteľné plnenia, ktoré v rámci vyrubovacieho konania samostatnými rozhodnutiami o vyrubení rozdielu dane vyrubil XXXXX. V tomto smere je pre vyšetrovaný skutok podstatné to, že XXXXX, ako je zrejmé z predložených dokladov jednak správcu dane a jednak obvineného XXXXX zaplatil celú sumu, ktorá bola premietnutá v uznesení o vznesení obvinenia, čím splnil zákonom stanovené podmienky podľa § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona.

Obvinený XXXXX, ktorému bolo vyšetrovateľom kladené za vinu skrátenie dane celkove v rozsahu XXXXX na podklade protokolu č. XXXXX zo dňa XXXXX a následných procesných rozhodnutí správcu dane o vyrubení rozdielu dane, postupne zaplatil rozdiel dane oproti daňovému priznaniu podanému za daňový subjekt **XXXXX** v nasledovnom rozsahu:

- dňa XXXXX sumu vo výške XXXXX (rozhodnutie č. XXXXX), v ten istý deň sumu vo výške XXXXX rozhodnutie č. XXXXX),
- dňa XXXXX sumu vo výške XXXXX (rozhodnutie č. XXXXX,
- dňa XXXXX sumu vo výške XXXXX (rozhodnutie č. XXXXX) a rovnako dňa XXXXX sumu vo výške XXXXX (rozhodnutie č. XXXXX spolu úhrada vo výške XXXXX

V rámci uznesenia o vznesení obvinenia bola za neuskutočniteľné zdaniteľné

plnenia obchodnej spoločnosti **XXXXX** jej konateľovi XXXXX kladená za vinu suma vo výške XXXXX

Dňa XXXXX XXXXX v prospech účtu vedeného správcom dane uhradil sumu vo výške XXXXX čo bola suma kladená mu za vinu za deklarované zdaniteľné plnenia v mene obchodnej spoločnosti **XXXXX**, o čom predložil vyšetrovateľovi dva doklady o finančných transakciách. Tieto skutočnosti dňa XXXXX verifikoval zamestnanec správcu dane. Pre prebiehajúce trestné konanie boli teda vo vzťahu k menovanej obchodnej spoločnosti, za ktorú XXXXX XXXXX v inkriminovanom období konal, dôležité dve zdaňovacie obdobia – zdaňovacie obdobie mesiac XXXXX ktoré boli zo strany obv. XXXXX vo vzťahu k menovanej spoločnosti preukázateľne uhradené v prospech účtu správcu dane.

Z uvedeného je teda zrejmé, že XXXXX doposiaľ v prospech účtu správcu dane celkovo za obidve dotknuté spoločnosti (XXXXX) uhradil sumu vo výške XXXXX čo v konečnom dôsledku činí sumu nižšiu o XXXXX ako bola premietnutá v uznesení o vznesení obvinenia. Dokazovanie vykonané od procesného postupu podľa § 206 Tr. poriadku vo vzťahu k obvinenému XXXXX, konkrétne, logické zistenia správcu dane vyplývajúce z výsledkov daňovej kontroly za zdaňovacie obdobie mesiaca XXXXX znamenajúce poníženie sumy skrátenej dane o XXXXX (protokol správcu dane XXXXX uznesenie o vznesení obvinenia XXXXX), ktoré bolo potrebné v rámci trestného konania akceptovať, znamenalo, že aj obvinený XXXXX uhradil v konečnom dôsledku vyššiu sumu než mu bolo možné spravodlivo klásť za vinu a rovnako ako XXXXX splnil stanovené podmienky podľa § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona.

Do vyšetrovacieho spisu boli vo vzťahu k obvineným zabezpečené odpisy z registra trestov, posudky a lustrácie, z ktorých vyplynulo, že:

- obvinení XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX a XXXXX neboli v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch odsúdení za skrátenie dane a poistného podľa § 276 Trestného zákona, neodvedenie dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona alebo nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona,
- voči obvineným XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX a XXXXX nebolo trestné stíhanie za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu.
- obvinení neboli v období za posledných dvadsaťštyri mesiacov postihnutí sankciou za skrátenie, neodvedenie alebo nezaplatenie dane.

Z vykonaných dôkazov je nepochybné, že trestnosť skutkov, za ktoré bolo uznesením vyšetrovateľa zo dňa XXXXX vznesené obvinenie za zločin skrátenia dane, zanikla v dôsledku aktívneho konania obvinených v súlade s dikciou vyjadrenou v ustanovení § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona, keď skôr ako bolo ukončené vyšetrovanie, skrátenú daň dodatočne v celom rozsahu za jednotlivé daňové subjekty uhradili, súčasne je splnená zákonná podmienka vyjadrená v ustanovení § 86 ods. 2 Trestného zákona, a to že obvinení za obdobný čin neboli v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutí a ani trestne stíhanie za obdobný čin nebolo v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch proti nim zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu podľa odseku 1.

Aktívnym konaním XXXXX obvinených (XXXXX a XXXXX) zanikla trestnosť činov, za ktoré boli stíhaní ako spolupáchatelia aj XXXXX, XXXXX, XXXXX a XXXXX, a teda nie je možné ani ich za tieto skutky ďalej trestne stíhať, pretože trestnosť stíhaných skutkov zanikla všeobecne vo vzťahu ku každému, nielen k obvineným, ktorí fakticky splatnú daň a jej príslušenstvo správcovi dane uhradili.

S poukazom na vymedzené dôvody, skutky už nie sú viac trestné a nikoho za ne nemožno trestne stíhať, v opačnom prípade by sa jednalo o porušenie zásady trestného stíhania zo zákonných dôvodov upravenej najmä v ustanovení v § 2 ods. 1 Trestného poriadku, kde je premietnutý čl. 17 ods. 2 Ústavy Slovenskej republiky nadväzujúcu na hmotnoprávnu zásadu nullum crimen sine lege upravenú v čl. 49 Ústavy Slovenskej republiky.

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

Podľa § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona trestnosť trestného činu zaniká aj vtedy ak ide o trestný čin skrátenia dane a poistného podľa § 276, ak splatná daň a jej príslušenstvo alebo poistné boli dodatočne zaplatené najneskôr nasledujúci deň po dni, keď sa páchatel' po skončení jeho vyšetrovania mohol oboznámiť s jeho výsledkami.

Podľa § 86 ods. 2 Trestného zákona trestnosť trestného činu podľa odseku 1 písm. e) 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 čin bolo v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu podľa odseku 1.

S poukazom na uvedené konštatovania bolo potrebné rozhodnúť tak ako je to uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia a trestné stíhanie obvinených podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku zastaviť.

XXXXX

Poučenie:

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

JUDr. Marek Kostor
prokurátor