



OKRESNÁ PROKURATÚRA BANSKÁ BYSTRICA
Partizánska cesta 1, 975 63 Banská Bystrica 1

Číslo: 3 Pv 91/15/6601
EEČ: 2-45-2-2016

Banská Bystrica 07.01.2016

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXX**

Trestný čin: Zločin Skrátene dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 3
Trestného zákona číslo 300/2005 Zbierky zákonov v znení zákona
číslo 1/2014 Zbierky zákonov

Rozhodol: prokurátorka Okresnej prokuratúry Banská Bystrica

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

trvalé bydlisko: XXXXX 72 XXXXX, Slovensko

väzba: nie

ktorá je trestne stíhaná pre trestný čin:

- Zločin Skrátene dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 3 Trestného zákona
číslo 300/2005 Zbierky zákonov v znení zákona číslo 1/2014 Zbierky zákonov

na tom skutkovom základe, že:

ako štatutárny orgán konajúci v mene podnikateľského subjektu spoločnosti Reality
Invest III, s.r.o., Zvolenská cesta č. 4164, 974 05 XXXXX, IČO: 47207647

- v mesiaci február 2014 predala kupujúcemu XXXXX a XXXXX stavebný pozemok (vedený v parc. registri „C“, č. 3686/65, výmera 615 m², nachádzajúci sa v okrese XXXXX v katastrálnom území Radvaň, zapísaný na LV č. 7412 evidovanom Katastrálnom odbore Okresného úradu XXXXX) v zmysle kúpnej zmluvy zo dňa 19.02.2014 za sumu 52. 275,00 Eur, základ dane 43.562,50 Eur z toho daň z pridanej hodnoty DPH 8.712,50 Eur, na základe čoho sa podnikateľský subjekt stal zo zákona v zmysle § 4 ods.4 zák. č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty platiteľom dane z pridanej hodnoty, ktorú bola povinná odvieť, čo však neurobila, nepodala riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty (DPH) za zdaňovacie obdobie mesiaca február 2014 s úmyslom nepriznania a nezaplatenia dane, čím takto vo väčšom rozsahu 8.712,50 € skrátala daň v neprospech príjmovej časti štátneho rozpočtu slovenskej republiky.

ako štatutárny orgán konajúci v mene podnikateľského subjektu spoločnosti Reality Invest XIII, s.r.o., Zvolenská cesta č. 4164, 974 05 XXXXX, IČO: 47 206 284

- v mesiaci február 2014 predala kupujúcemu XXXXX a XXXXX stavebný pozemok (vedený v parc. registri „C“, č. 3686/75, výmera 713 m², nachádzajúci sa v okrese XXXXX v katastrálnom území Radvaň, zapísaný na LV č. 7403 evidovanom Katastrálnym odborom Okresného úradu XXXXX) v zmysle kúpnej zmluvy zo dňa 7.2.2014 za sumu 60.000 Eur, základ dane 50.000 Eur z toho DPH 10.000 Eur na základe čoho sa podnikateľský subjekt stal zo zákona v zmysle § 4 ods.4 zák. č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty platiteľom dane z pridanej hodnoty, ktorú bola povinná odviešť, čo však neurobila, nepodala riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty (DPH) za zdaňovacie obdobie mesiaca február 2014 s úmyslom nepriznania a nezaplatenia dane, čím takto vo väčšom rozsahu 10.000 € skrátila daň v neprospech príjmovej časti štátneho rozpočtu slovenskej republiky.

ako štatutárny orgán konajúci v mene podnikateľského subjektu spoločnosti Reality Invest XIV, s.r.o., Zvolenská cesta č. 4164, 974 05 XXXXX, IČO: 47 207 370

- v mesiaci jún 2014 predala kupujúcemu XXXXX a XXXXX stavebný pozemok (vedený v parc. registri „C“, č. 3686/76, výmera 713 m², nachádzajúci sa v okrese XXXXX v katastrálnom území Radvaň, zapísaný na LV č. 7404 evidovanom Katastrálnym odborom Okresného úradu XXXXX) v zmysle kúpnej zmluvy zo dňa 5.6.2014 za sumu 69.000 Eur, základ dane 57.500 Eur z toho DPH 11.500 Eur na základe čoho sa podnikateľský subjekt stal zo zákona v zmysle § 4 ods.4 zák. č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty platiteľom dane z pridanej hodnoty, ktorú bola povinná odviešť, čo však neurobila, nepodala riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty (DPH) za zdaňovacie obdobie mesiaca jún 2014 s úmyslom nepriznania a nezaplatenia dane, čím takto vo väčšom rozsahu 11.500 € skrátila daň v neprospech príjmovej časti štátneho rozpočtu slovenskej republiky

ako štatutárny orgán konajúci v mene podnikateľského subjektu spoločnosti Reality Invest XVIII, s.r.o., Zvolenská cesta č. 4164, 974 05 XXXXX, IČO: 47 206 551

- v mesiaci február 2014 predala kupujúcemu XXXXX stavebný pozemok (vedený v parc. registri „C“, č. 3686/81, výmera 681 m², nachádzajúci sa v okrese XXXXX v katastrálnom území Radvaň, zapísaný na LV č. 7407 evidovanom Katastrálnym odborom Okresného úradu XXXXX) v zmysle kúpnej zmluvy zo dňa 11.2.2014 za sumu 50.000 Eur, základ dane 41.666 Eur z toho DPH 8.333,33 Eur na základe čoho sa podnikateľský subjekt stal zo zákona v zmysle § 4 ods.4 zák. č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty platiteľom dane z pridanej hodnoty, ktorú bola povinná odviešť, čo však neurobila, nepodala riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty (DPH) za zdaňovacie obdobie mesiaca február 2014 s úmyslom nepriznania a nezaplatenia dane, čím takto vo väčšom rozsahu 8.333,33 € skrátila daň v neprospech príjmovej časti štátneho rozpočtu slovenskej republiky.

ako štatutárny orgán konajúci v mene podnikateľského subjektu spoločnosti Reality Invest I, s.r.o., Zvolenská cesta č. 4164, 974 05 XXXXX, IČO: 47 207 311

- v mesiaci jún 2014 predala kupujúcemu XXXXX a XXXXX stavebný pozemok (vedený v parc. registri „C“, č. 3686/63, výmera 646 m², nachádzajúci sa v okrese XXXXX v katastrálnom území Radvaň, zapísaný na LV č. 7410 evidovanom Katastrálnym odborom Okresného úradu XXXXX) v zmysle kúpnej zmluvy zo dňa 23.6.2014 za sumu 54.910 Eur, základ dane 45.758,33 Eur z toho DPH 9.151,67 Eur na základe čoho sa podnikateľský subjekt stal zo zákona v zmysle § 4 ods.4 zák. č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty platiteľom dane z pridanej hodnoty, ktorú bola povinná odvieť, čo však neurobila, nepodala riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty (DPH) za zdaňovacie obdobie mesiaca jún 2014 s úmyslom nepriznania a nezaplatenia dane, čím takto vo väčšom rozsahu 9.151,67 € skrátila daň v neprospech príjmovej časti štátneho rozpočtu slovenskej republiky.

ako štatutárny orgán konajúci v mene podnikateľského subjektu spoločnosti Reality Invest V, s.r.o., Zvolenská cesta č. 4164, 974 05 XXXXX, IČO: 47 207 451

- v mesiaci jún 2014 predala kupujúcemu XXXXX a XXXXX stavebný pozemok (vedený v parc. registri „C“, č. 3686/67, výmera 677 m², nachádzajúci sa v okrese XXXXX v katastrálnom území Radvaň, zapísaný na LV č. 7414 evidovanom Katastrálnym odborom Okresného úradu XXXXX) v zmysle kúpnej zmluvy zo dňa 23.6.2014 za sumu 57.545 Eur, základ dane 47.954,17 Eur z toho DPH 9.575,67 Eur na základe čoho sa podnikateľský subjekt stal zo zákona v zmysle § 4 ods.4 zák. č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty platiteľom dane z pridanej hodnoty, ktorú bola povinná odvieť, čo však neurobila, nepodala riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty (DPH) za zdaňovacie obdobie mesiaca jún 2014 s úmyslom nepriznania a nezaplatenia dane, čím takto vo väčšom rozsahu 9.575,67 € skrátila daň v neprospech príjmovej časti štátneho rozpočtu slovenskej republiky.

ako štatutárny orgán konajúci v mene podnikateľského subjektu spoločnosti Reality Invest XI, s.r.o., Zvolenská cesta č. 4164, 974 05 XXXXX, IČO: 47 207 159

- v mesiaci september 2014 predala kupujúcemu XXXXX stavebný pozemok (vedený v parc. registri „C“, č. 3686/73, výmera 634 m², nachádzajúci sa v okrese XXXXX v katastrálnom území Radvaň, zapísaný na LV č. 7416 evidovanom Katastrálnym odborom Okresného úradu XXXXX) v zmysle kúpnej zmluvy zo dňa 12.9.2014 za sumu 55.158 Eur, základ dane 45.965,00 Eur z toho DPH 9.193,00 Eur na základe čoho sa podnikateľský subjekt stal zo zákona v zmysle § 4 ods.4 zák. č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty platiteľom dane z pridanej hodnoty, ktorú bola povinná odvieť, čo však neurobila, nepodala riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty (DPH) za zdaňovacie obdobie mesiaca september 2014 s úmyslom nepriznania a nezaplatenia dane, čím takto vo väčšom rozsahu 9.193,00 € skrátila daň v neprospech príjmovej časti štátneho rozpočtu slovenskej republiky.

ako štatutárny orgán konajúci v mene podnikateľského subjektu spoločnosti Reality Invest XII, s.r.o., Zvolenská cesta č. 4164, 974 05 XXXXX, IČO: 47 207 205

- v mesiaci jún 2014 predala kupujúcemu XXXXX a XXXXX stavebný pozemok (vedený v parc. registri „C“, č. 3686/62, výmera 669 m², nachádzajúci sa v okrese XXXXX v katastrálnom území Radvaň, zapísaný na

LV č. 7402 evidovanom Katastrálnym odborom Okresného úradu XXXXX) v zmysle kúpnej zmluvy zo dňa 23.6.2014 za sumu 56.865 Eur, základ dane 47.387,00 Eur z toho DPH 9.477,50 Eur na základe čoho sa podnikateľský subjekt stal zo zákona v zmysle § 4 ods.4 zák. č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty platiteľom dane z pridanej hodnoty, ktorú bola povinná odviešť, čo však neurobila, nepodala riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty (DPH) za zdaňovacie obdobie mesiaca jún 2014 s úmyslom nepriznania a nezaplatenia dane, čím takto vo väčšom rozsahu 9.477,50 € skrátila daň v neprospech príjmovej časti štátneho rozpočtu slovenskej republiky.

ako štatutárny orgán konajúci v mene podnikateľského subjektu spoločnosti Reality Invest XVII, s.r.o., Zvolenská cesta č. 4164, 974 05 XXXXX, IČO: 47 206 594

- v mesiaci september 2014 predala kupujúcemu XXXXX stavebný pozemok (vedený v parc. registri „C“, č. 3686/80, výmera 850 m², nachádzajúci sa v okrese XXXXX v katastrálnom území Radvaň, zapísaný na LV č. 7406 evidovanom Katastrálnym odborom Okresného úradu XXXXX) v zmysle kúpnej zmluvy zo dňa 17.9.2014 za sumu 80.000 Eur, základ dane 66.666.67 Eur z toho DPH 13.333,00 Eur na základe čoho sa podnikateľský subjekt stal zo zákona v zmysle § 4 ods.4 zák. č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty platiteľom dane z pridanej hodnoty, ktorú bola povinná odviešť, čo však neurobila, nepodala riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty (DPH) za zdaňovacie obdobie mesiaca september 2014 s úmyslom nepriznania a nezaplatenia dane, čím takto vo väčšom rozsahu 13.333,00 € skrátila daň v neprospech príjmovej časti štátneho rozpočtu slovenskej republiky.

čím celkovo skrátila daň v neprospech príjmovej časti štátneho rozpočtu Slovenskej republiky v značnom rozsahu **89.276,67 Eur**.

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

V období od 19.2.2015 do 5.10.2015 boli vo veci podnetu Daňového úradu XXXXX vykonávané rozsiahle dokazovania výsledkom, ktorých bolo vyvodenie trestnoprávnej zodpovednosti podľa 206/1 Tr. poriadku osobe XXXXX, nar. XXXXX, bytom XXXXX cesta č. 72, XXXXX na tom skutkovom základe ako je uvedené vo výrokovej časti návrhu.

Dňa 21.9.2015 bolo vydané Uznesenie podľa § 206/1 Tr. poriadku v konaniach pod CVS:ORP-77/3-VYS-BB-2015, CVS:ORP-138/3-VYS-BB-2015, CVS:ORP-143/3-VYS-BB-2015, dňa 30.9.2015 v konaniach pod CVS:ORP-141/3-VYS-BB-2015, CVS:ORP-142/3-VYS-BB-2015, CVS:ORP-145/3-VYS-BB-2015, dňa 5.10.2015 v konaniach pod CVS:ORP-139/3-VYS-BB-2015 a CVS:ORP-140/3-VYS-BB-2015.

Vzhľadom k tomu, že páchatelom uvedených trestných činov bola tá istá osoba XXXXX, nar. XXXXX, bytom XXXXX cesta č. 72, XXXXX a o všetkých

trestných činoch toho istého obvineného sa v zmysle § 18 ods.1 Trestného poriadku, ktorých trestné činy spolu súvisia môže vykonať spoločné konanie došlo dňa 26.10.2015 k spojeniu vecí na spoločné konanie ktoré sa viedlo na Odbore kriminálnej polície PZ ORPZ XXXXX, oddelenie kriminality , ul. Okružná č. 19 XXXXX už len pod **ČVS: ORP-77/3-VYS-BB-2015**.

V priebehu dokazovania bola v prípravnom konaní vypočutá v procesnom postavení obvineného XXXXX, nar. XXXXX, bytom XXXXX cesta 72, XXXXX, v procesnom postavení svedka poškodeného : splnomocnec Daňového úradu B. Bystrica / XXXXX, XXXXX , XXXXX, v procesnom postavení svedkov XXXXX, XXXXX, XXXXX.

Dňa 24.11.2015 bol do konania podľa § 142 ods.1, Trestného poriadku pribratý znalec z odboru ekonómia a manažment, odvetvie financie, účtovníctvo a daňovníctvo, kontroling, financie XXXXX, ktorý na základe podkladov nachádzajúcich sa v spisovom materiály vypracoval znalecký posudok č. 47/2015.

Z výsluchu obvinenej Beaty Žaluďovej zo dňa 18.12.2015 vyplýva, že škodu vo výške 89.276,67 eur, ktorá jej bola kladená za vinu v súvislosti s výkonom jej podnikateľskej činnosti v mene podnikateľských subjektov :

Reality Invest III, s.r.o., Zvolenská cesta č. 4164, 974 05 XXXXX, IČO: 47207647
Reality Invest XIII, s.r.o., Zvolenská cesta č. 4164, 974 05 XXXXX, IČO: 47 206 284
Reality Invest XIV, s.r.o., Zvolenská cesta č. 4164, 974 05 XXXXX, IČO: 47 207 370
Reality Invest XVIII, s.r.o., Zvolenská cesta č. 4164, 974 05 XXXXX, IČO: 47 206 551
Reality Invest I, s.r.o., Zvolenská cesta č. 4164, 974 05 XXXXX, IČO: 47 207 311
Reality Invest V, s.r.o., Zvolenská cesta č. 4164, 974 05 XXXXX, IČO: 47 207 451
Reality Invest XII, s.r.o., Zvolenská cesta č. 4164, 974 05 XXXXX, IČO: 47 207 205
Reality Invest XI, s.r.o., Zvolenská cesta č. 4164, 974 05 XXXXX, IČO: 47 207 159
Reality Invest XVII, s.r.o., Zvolenská cesta č. 4164, 974 05 XXXXX, IČO: 47 206 594,

ktorých bola v rozhodnom období konateľkou **dodatočne** v plnom rozsahu **dňa 1.12.2015 uhradila**. Vo veci úhrady priamo postupovala v zmysle pokynov Finančného riaditeľstva SR, Lazovná 63, XXXXX ich písomnosti č.k. 1720782/2015 zo dňa 30.11.2015, kde túto skutočnosť pri výsluchu poškodeného dňa 14.12.2015 potvrdil aj splnomocnenec Daňového úradu B. Bystrica / XXXXX. Splnomocnený zástupca poškodeného zároveň uviedol, že poškodený si vzhľadom na dodatočné zaplatenie dane v plnom rozsahu zo strany obvinenej XXXXX nárok na náhradu škody neuplatňuje.

Obvinená XXXXX pri výsluchu dňa 18. 12. 2015 využila svoje právo a k veci nevypovedala, avšak uviedla, že z jej strany bola dlžná daň z pridanej hodnoty v plnom rozsahu dňa 01. 12. 2015 zaplatená v zmysle pokynu Finančného riaditeľstva SR z 30. 11. 2015. Preto navrhla trestné stíhanie voči jej osobe zastaviť v zmysle ust. § 215 ods. 1 písm. h/ Tr. por. s poukazom na ust. § 86 písm. e/ Tr. zák.

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

Podľa § 86 písm. e) Trestného zákona trestnosť trestného činu **zaniká** aj vtedy, ak ide o trestný skrátene dane a poistného podľa § 276 Trestného zákona , Neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona, alebo Nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona, ak splatná daň a jej príslušenstvo alebo poistné boli dodatočne zaplatené najneskôr v nasledujúci deň po dni, keď sa páchatel' po skončení jeho vyšetrovania mohol oboznámiť s jeho výsledkami.

Trestnosť činu nezaniká, ak ide o páchatela, ktorý bol za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutý, alebo ak trestné stíhanie páchatela za obdobný čin bolo v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu.

Lustráciami vykonanými v systéme DVS (denník vyšetrovacích spisov) bolo zistené, že XXXXX, nar. XXXXX, trvale bytom Sásovská cesta č. 72, XXXXX nebola v predchádzajúcich 24 mesiacoch postihnutá za trestný čin neodvedenie dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona, trestný čin nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona, ani za obdobný trestný čin a taktiež nebolo v súvislosti s uvedenými trestnými činmi v predchádzajúcich 24 mesiacoch voči nej zastavené trestné stíhanie z dôvodu zániku trestnosti trestného činu podľa § 86 ods. 1 Trestného zákona.

Z odpisu registra trestov obvinenej Beaty Žaluďovej zo dňa 1.12.2015 vyplýva, že v minulosti nebola súdne trestaná, nemá žiadny záznam v Registri trestov GPSR.

Vzhľadom na úhradu celej dlžnej sumy zo strany obvinenej vo veci vedenej pre zločin Skrátene dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 3 Trestného zákona číslo 300/2005 Zbierky zákonov v znení zákona číslo 1/2014 Zbierky zákonov , v spojení s citovanými zákonnými ustanoveniami je možné konštatovať, že zanikla trestnosť trestného činu, pre ktorý bolo XXXXX vznesené obvinenie a s poukazom na ustanovenie § 86 písmeno e) Trestného zákona bolo potrebné rozhodnúť tak, ako je to uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia.

Poučenie:

Proti tomuto uzneseniu je prípustná sťažnosť, ktorú možno podať u prokurátora okresnej prokuratúry do troch dní od oznámenia uznesenia. Sťažnosť má odkladný účinok.

JUDr. Andrea Oceľová
prokurátorka