



OKRESNÁ PROKURATÚRA RIMAVSKÁ SOBOTA
Jesenského 1, 979 80 Rimavská Sobota 1

Číslo: 2 Pv 411/16/6609-33
EEČ: 2-49-129-2017

Rimavská Sobota 13.06.2017

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXX**

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

Rozhodol: prokurátor Okresnej prokuratúry Rimavská Sobota

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

rodné priezvisko: XXXXX

trvalé bydlisko: XXXXX XXXXX XXXXX, Slovensko

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: jeden páchatel' vo veci

na tom skutkovom základe, že:

obvinený ako zodpovedný zástupca daňového subjektu XXXXX XXXXX XXXXX XXXXX XXXXX registrovaný na Daňovom úrade XXXXX XXXXX ako štvrtročný platiteľ na dani z pridanej hodnoty v období od 20.02.2011 do 15.01.2013 podal na XXXXX XXXXX XXXXX dňa 25.07.2011 daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie *II. štvrt'rok 2011, kedy uskutočnil* nákup a predaj nasledovných motorových vozidiel :

- Škoda Octavia Combi, striebornej metalízy, VIN: TMBHS61Z782156520 – nákupná cena 7.400,00 Eur – uskutočnený predaj v tuzemsku – XXXXX, XXXXX za predajnú cenu 9.000,00 Eur, základ dane 1.333,33 Eur – DPH v sume 266,67 Eur

- VW Golf Variant, čiernej metalízy, VIN: WVVZZZ1KZ8M356360 – nákupná cena 7.800,00 Eur – uskutočnený predaj v tuzemsku – XXXXX za predajnú cenu 8.600,00 Eur, základ dane 666,67 Eur – DPH v sume 133,33 Eur

- Škoda Octavia , bielej farby, VIN: TMBGE61Z2272132787 – nákupná cena

8.180,00 Eur – uskutočnený predaj v tuzemsku – XXXXX, XXXXX za predajnú cenu 9.000,00 Eur, základ dane 683,33 Eur – DPH v sume 136,67 Eur, ktoré nezahrnul do daňového priznania, daň nepriznal a neodviedol, čím tak spôsobil zníženie príjmov štátneho rozpočtu SR v zastúpení Daňovým úradom XXXXX v sume 536,67 Eur,

dňa 25.10.2011 daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie *III. štvrtrok 2011*, kedy uskutočnil nákup a predaj nasledovných motorových vozidiel :

- Ford C-Max, VIN: WF0EXXGCDE8B18237 – nákupná cena 6.000,- Eur – uskutočnený predaj v tuzemsku – XXXXX, nar. 04.11.1971, bytom Handlová, Mostná 1932/5 za predajnú cenu 7.500,00 Eur, základ dane 1.250,00 Eur – DPH v sume 250,00 Eur

- VW Passat, čiernej metalízy, VIN: WVVZZZ3CZ6E189527 – nákupná cena 6.999,00 Eur – uskutočnený predaj v tuzemsku – XXXXX, XXXXX za predajnú cenu 7.800,00 Eur, základ dane 667,50 Eur – DPH v sume 133,50 Eur

- Ford XXXXX, čiernej metalízy, VIN: WFOGXXGDBG8B20023 – nákupná cena 8.200,00 Eur – uskutočnený predaj v tuzemsku – XXXXX, XXXXX za predajnú cenu 9.650,00 Eur, základ dane 1.208,33 Eur – DPH v sume 241,67 Eur,

ktoré nezahrnul do daňového priznania, daň nepriznal a neodviedol, čím tak spôsobil zníženie príjmov štátneho rozpočtu SR v zastúpení Daňovým úradom XXXXX v sume 625,17 Eur,

dňa 25.04.2012 daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie *I. štvrtrok 2012*, kedy uskutočnil nákup a predaj nasledovných motorových vozidiel :

- odberateľská faktúra č. 2012/001 dňa 03.01.2012 pre odberateľa XXXXX, XXXXX za predaj ojazdeného motorového vozidla VW Touran, šedej metalízy, VIN: WVGZZZ1TZ9W082102 v celkovej sume 11.000,00 Eur, z toho základ dane 9.166,66 Eur – DPH v sume 1.833,33 Eur

- Ford XXXXX, zelenomodrej farby, VIN: WF0GXXGDBG7U26738 v celkovej sume 5.200,00 Eur – uskutočnený predaj v tuzemsku - XXXXX XXXXX za predaj ojazdeného motorového vozidla v celkovej sume 7.800,00 Eur, z toho základ dane 2.166,67 Eur – DPH v sume 433,33 Eur

- Ford Focus Combi, čiernej farby, VIN: WF0SXXGCDS8S784527 v celkovej sume 6.100,00 Eur – uskutočnený predaj v tuzemsku - XXXXX, XXXXX za predaj ojazdeného motorového vozidla v celkovej sume 6.900,00 Eur, z toho základ dane 666,67 Eur – DPH v sume 133,33 Eur,

ktoré nezahrnul do daňového priznania, daň nepriznal a neodviedol, čím tak spôsobil zníženie príjmov štátneho rozpočtu SR v zastúpení Daňovým úradom XXXXX v sume 2.400,00 Eur

dňa 25.07.2012 daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie *II. štvrtrok 2012*, kedy daňový subjekt XXXXX vystavil odberateľskú faktúru č. 2011/009 dňa 18.05.2012 pre odberateľa XXXXX za predaj ojazdeného motorového vozidla VW Tiguan, VIN: WVGZZZ5NZ9W07073 v celkovej sume 18.000,00 Eur, z toho základ dane 15.000,00 Eur a DPH v sume 3.000,00 Eur, ktorú faktúru nezahrnul do daňového priznania, daň nepriznal a neodviedol, čím tak spôsobil zníženie príjmov štátneho rozpočtu SR v zastúpení Daňovým úradom XXXXX v sume 3.000,00 Eur,

dňa 25.10.2012 daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie *III. štvrtrok 2012*, kedy daňový subjekt XXXXX vystavil odberateľskú faktúru č. 2012/18 dňa

25.07.2012 pre odberateľa XXXXX za predaj ojazdeného motorového vozidla VW Tiguan, šedej metalízy, VIN: WVGZZZ5NZ9W048882 v celkovej sume 17.500,00 Eur, z toho základ dane 14.583,33 Eur a DPH v sume 2.916,67 Eur, ktorú faktúru nezahrnul do daňového priznania, daň nepriznal a neodviedol, čím tak spôsobil zníženie príjmov štátneho rozpočtu SR v zastúpení Daňovým úradom XXXXX v sume 2.916,67 Eur,

uvedeným konaním obvinený skrátol daň v celkovej výške 9.478,51 Eur ku škode štátneho rozpočtu Finančného riaditeľstva SR v zastúpení Daňového úradu XXXXX,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Uznesením vyšetrovateľa OKP KR PZ Banská Bystrica sp. zn. KRP-32/2-VYS-BB-16 zo dňa 21.04.2016 bolo podľa § 199 ods. 1, ods. 2 Tr. por. začaté trestné stíhanie vo veci za zločin skrátania dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 4 Tr. zák. na tom skutkovom základe, že konateľ spoločnosti XXXXX, skrátol daň za I. štvrťrok 2011 až III. štvrťrok 2012 vo výške 245 037,82 € ku škode štátneho rozpočtu SR v zastúpení XXXXX, XXXXX.

Uznesením vyšetrovateľky OKP PZ SR Rimavská Sobota sp. zn. ORP-524/2-VYS-RS-2016 zo dňa 14.12.2016 bolo podľa § 206 ods. 1 Tr. por. vznesené obvinenie XXXXX za zločin skrátania dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 2 písm. d) Tr. zák. na tom skutkovom základe, ako je to uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia.

Po ukončení vyšetrovania vyšetrovateľka dňa 05.06.2017 predložila na tunajšiu okresnú prokuratúru vyšetrovací spis s návrhom na podanie obžaloby za zločin podľa § 276 ods. 1, ods. 2 písm. d) Tr. zák.

Po preskúmaní vyšetrovacieho spisu som zistil, že tento návrh vyšetrovateľky nie je dôvodný a že vo veci je na mieste zastaviť trestné stíhanie podľa § 215 ods. 1 písm. h) Tr. por. s použitím § 86 ods. 1 písm. e) Tr. zák.

Obvinený bol v priebehu vyšetrovania vypočutý v procesnom postavení obvineného, pričom využil svoje právo a vo veci odmietol vypovedať.

Vo veci bola v spoločnosti obvineného XXXXX. vykonaná daňová kontrola Daňovým úradom XXXXX, pričom z tejto kontroly bol vyhotovený protokol, kde kontrolóri konštatovali, že im nebola predložená účtovná dokumentácia a preto pri kontrole vychádzali len z pomôcok údajov v systéme VIS, ako aj podkladov, ktoré im predložil Obvodný úrad pre cestnú dopravu a pozemné komunikácie Rimavská Sobota. Z pôvodnej zistenej sumy skrátania dane vo výške 245 037 € bola nakoniec objektívnymi zadováženými dôkazmi, kúpnyimi zmluvami, výpoveďami svedkov preukázaná suma skrátania dane vo výške 9 478,51 €. Ohľadom tejto sumy a predaja motorových vozidiel boli vypočutí jednotliví svedkovia, ktorí potvrdili okolnosti, priebeh a sumu za akú kupovali motorové vozidlá od obvineného. Z takto zisteného skutkového stavu je teda nepochybne preukázané, že obvinený sa dopustil stíhaného zločinu podľa § 276 ods. 1, ods. 2 písm. d) Tr. zák., lebo vo väčšom rozsahu skrátol daň, poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie, alebo príspevok na starobné dôchodkové poistenie.

Obvinený do vyšetrovacieho spisu na č.l. 646 predložil platobný príkaz

potvrdzujúci, že dňa 11.04.2017 uhradil Finančnému riaditeľstvu SR sumu 9 478,51 €, ktorá suma činila skrátenu daň za stíhané obdobie od II. štvrťroku 2011 do III. štvrťroku 2012. Túto skutočnosť pri svojom výsluchu potvrdila zástupkyňa Daňového úradu XXXXX XXXXX, ktorá na č.l. 658 vypovedala, že od obvineného 12.04.2017 prijali platbu 9 478,51 € a obvinený má týmto vyrovnané svoje nedoplatky, pričom sa nepripájajú k trestnému konaniu.

Podľa § 215 ods. 1 písm. h) Tr. por. prokurátor zastaví trestné stíhanie ak zanikla trestnosť činu.

Podľa § 86 ods. 1 písm. e) Tr. zák. trestnosť trestného činu zaniká aj vtedy, ak ide o trestný čin skrátene 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, keď sa páchatel po skončení jeho vyšetrovania mohol oboznámiť s jeho výsledkami.

Podľa § 86 ods. 2 Tr. zák. trestnosť trestného činu podľa ods. 1 písm. e) nezaniká ak ide o páchatela, ktorý bol za obdobný čin v predchádzajúcich 24 mesiacoch postihnutý, alebo ak trestné stíhanie páchatela za obdobný čin bolo v predchádzajúcich 24 mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu podľa ods. 1.

Obvinený uhradil dodatočne skrátenu daň 11.04.2017, pričom k oboznámeniu s výsledkami vyšetrovania došlo dňa 31.05.2017. Z odpisu registra trestov obvineného vyplýva, že voči jeho osobe bolo podmiennečne zastavené trestné stíhanie Okresnou prokuratúrou Banská Bystrica v roku 2006, pričom sa v skúšobnej dobe osvedčil. Z evidencie priestupkov vyplýva, že obvinený bol postihnutý len za priestupky na úseku dopravy. Je teda zrejmé, že obvinený splnil podmienky ustanovenia § 86 ods. 1 písm. e) Tr. zák., v jeho osobe nie sú dané okolnosti predpokladané ustanovením § 86 ods. 2 Tr. zák., ktoré by vylučovali aplikáciu účinnej ľútosti a preto bolo namieste voči jeho osobe trestné stíhanie zastaviť z dôvodov zániku trestnosti činu.

Vzhľadom k horeuvedeným skutočnostiam som rozhodol tak, ako je to uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia.

Poučenie:

Proti tomuto uzneseniu je prípustná sťažnosť do 3 dní od jeho oznámenia cestou tunajšej okresnej prokuratúry na Krajskú prokuratúru v Banskej Bystrici. Oprávnenými osobami sú obvinený a poškodený. Sťažnosť má odkladný účinok.

JUDr. Gabriel Geško
prokurátor