



Úrad špeciálnej prokuratúry Generálnej prokuratúry Slovenskej republiky

Štúrova 2, 812 85 Bratislava

Číslo: VII/1 Gv 43/10/1000
EEČ : 2-1-528-2015

Pezinok, 19.11.2015

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXX a spol.**
Trestný čin: Trestný čin skrátenie dane a poistného podľa § 148 odsek 4 Trestného zákona číslo 140/1961 Zbierky zákonov v znení zákona číslo 553/2002 Zbierky zákonov

Rozhodol: prokurátor Úradu špeciálnej prokuratúry Generálnej prokuratúry Slovenskej republiky

Podľa § 215 odsek 1 písmeno b Trestného poriadku **zastavujem** trestné stíhanie obvineného

XXXXX, rodné číslo: XXXXX
dátum narodenia: XXXXX
miesto narodenia: XXXXX
trvalé bydlisko: XXXXX XXXXX
väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- Trestný čin skrátenie dane a poistného podľa § 148 odsek 4 Trestného zákona číslo 140/1961 Zbierky zákonov v znení zákona číslo 553/2002 Zbierky zákonov

na tom skutkovom základe, že:

obvinení XXXXX a XXXXX – konateľ spoločnosti XXXXX XXXXX po vzájomnej dohode, v úmysle získať neoprávnený prospech požiadali XXXXX, XXXXX, trvalo bytom XXXXX, XXXXX – konateľa spoločnosti XXXXX, XXXXX č. XXXXX, XXXXX o vyhotovenie fiktívnych faktúr a dokladov, s čím XXXXX súhlasil a za mesiac september až december 2002 spoločne s XXXXX a XXXXX vyhotovili fiktívne faktúry:

- f. č. 251002-02, v ktorej firma XXXXX dodala firme XXXXX. tovar za sumu 472.320,- Sk s DPH,
- f. č. 231002-02, v ktorej firma XXXXX dodala firme XXXXX tovar za sumu 292.740,- Sk s DPH,
- f. č. 231002-01, v ktorej firma XXXXX dodala firme XXXXX tovar za sumu 199.260,- Sk s DPH,
- f. č. 201002-01, v ktorej firma XXXXX dodala firme XXXXX tovar za sumu

758.910,- Sk,

- f. č. 161002-02, v ktorej firma XXXXX dodala firme XXXXX tovar za sumu 1.060.260,- Sk,

- f. č. 301002-03, v ktorej firma XXXXX dodala firme XXXXX tovar za sumu 49.200,- Sk,

- f. č. 271002-03, v ktorej firma XXXXX dodala firme XXXXX tovar za sumu 1.063.950,- Sk,

- f. č. 251002-03, v ktorej firma XXXXX dodala firme XXXXX tovar za sumu 817.950,- Sk,

- f. č. 301002-04, v ktorej firma XXXXX dodala firme XXXXX tovar za sumu 67.650,- Sk,

a doklady o úhrade z týchto faktúr, pričom k žiadnym obchodom medzi uvedenými spoločnosťami nedošlo, ale tieto doklady následne obvinený XXXXX zaviedol do účtovníctva spoločnosti XXXXX, čím znížil základ dane o sumu cca 4.782.240,- Sk a zároveň zmaril určenie dane z príjmu právnických osôb, ktorú bol inak povinný zaplatiť štátu, pričom ak v zmysle ustanovenia § 21 zákona č. 366/1999 Z. z. v znení neskorších predpisov o daniach z príjmov bola stanovená sadzba dane z príjmu právnických osôb vo výške 25 % zo základu dane, došlo zo strany XXXXX, zástupcu spoločnosti XXXXX, a XXXXX k skráteniu dane z príjmov právnických osôb vo výške min. 1.195.560,- Sk (39.685,32 eur),

pretože tento skutok nie je trestným činom a nie je dôvod na postúpenie veci.

Podľa § 215 odsek 1 písmeno b Trestného poriadku **zastavujem** trestné stíhanie obvineného

XXXXX, rodné číslo: XXXXX

dátum narodenia: XXXXX

miesto narodenia: XXXXX

trvalé bydlisko: XXXXX XXXXX

väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- Trestný čin skrátenie dane a poistného podľa § 148 odsek 4 Trestného zákona číslo 140/1961 Zbierky zákonov v znení zákona číslo 553/2002 Zbierky zákonov

na tom skutkovom základe, že:

obvinení XXXXX a XXXXX – konateľ spoločnosti XXXXX XXXXX po vzájomnej dohode, v úmysle získať neoprávnený prospech požiadali XXXXX, XXXXX trvalo bytom XXXXX, XXXXX konateľa spoločnosti XXXXX, XXXXX č. XXXXX XXXXX o vyhotovenie fiktívnych faktúr a dokladov, s čím XXXXX súhlasil a za mesiac september až december 2002 spoločne s XXXXX a XXXXX vyhotovili fiktívne faktúry:

- f. č. 251002-02, v ktorej firma XXXXX dodala firme XXXXX tovar za sumu 472.320,- Sk s DPH,

- f. č. 231002-02, v ktorej firma XXXXX dodala firme XXXXX tovar za sumu 292.740,- Sk s DPH,

- f. č. 231002-01, v ktorej firma XXXXX dodala firme XXXXX tovar za sumu 199.260,- Sk s DPH,

- f. č. 201002-01, v ktorej firma XXXXX dodala firme XXXXX tovar za sumu

- 758.910,- Sk,
- f. č. 161002-02, v ktorej firma XXXXX dodala firme XXXXX tovar za sumu 1.060.260,- Sk,
- f. č. 301002-03, v ktorej firma XXXXX dodala firme XXXXX tovar za sumu 49.200,- Sk,
- f. č. 271002-03, v ktorej firma XXXXX dodala firme XXXXX tovar za sumu 1.063.950,- Sk,
- f. č. 251002-03, v ktorej firma XXXXX dodala firme XXXXX tovar za sumu 817.950,- Sk,
- f. č. 301002-04, v ktorej firma XXXXX dodala firme XXXXX tovar za sumu 67.650,- Sk,

a doklady o úhrade z týchto faktúr, pričom k žiadnym obchodom medzi uvedenými spoločnosťami nedošlo, ale tieto doklady následne obvinený XXXXX zaviedol do účtovníctva spoločnosti XXXXX, čím znížil základ dane o sumu cca 4.782.240,- Sk a zároveň zmaril určenie dane z príjmu právnických osôb, ktorú bol inak povinný zaplatiť štátu, pričom ak v zmysle ustanovenia § 21 zákona č. 366/1999 Z. z. v znení neskorších predpisov o daniach z príjmov bola stanovená sadzba dane z príjmu právnických osôb vo výške 25 % zo základu dane, došlo zo strany XXXXX, zástupcu spoločnosti XXXXX, a XXXXX k skráteniu dane z príjmov právnických osôb vo výške min. 1.195.560,- Sk (39.685,32 eur),

pretože tento skutok nie je trestným činom a nie je dôvod na postúpenie veci.

Odôvodnenie:

Vyšetrovateľ Prezídia Policajného zboru Národnej kriminálnej agentúry, Národnej protikorupčnej jednotky, expozitúra Stred viedol pod sp. zn. PPZ-625/NKA-PK-ST-2012 trestné stíhanie proti obvineným XXXXX a XXXXX pre skutok kvalifikovaný ako trestný čin trestný čin skrátenia dane a poistného podľa § 9 ods. 2, § 148 ods. 4 zákona č.140/1961 Zb. Trestný zákon, na tom skutkovom základe, že obvinení XXXXX a XXXXX – konateľ spoločnosti XXXXX, XXXXX po vzájomnej dohode, v úmysle získať neoprávnený prospech požiadali XXXXX, XXXXX, trvalo bytom XXXXX, XXXXX – konateľa spoločnosti XXXXX, XXXXX č. XXXXX, XXXXX o vyhotovenie fiktívnych faktúr a dokladov, s čím XXXXX súhlasil a za mesiac september až december 2002 spoločne s XXXXX a XXXXX vyhotovili fiktívne faktúry:

- f. č. 251002-02, v ktorej firma XXXXX dodala firme XXXXX tovar za sumu 472.320,- Sk s DPH,
- f. č. 231002-02, v ktorej firma XXXXX dodala firme XXXXX tovar za sumu 292.740,- Sk s DPH,
- f. č. 231002-01, v ktorej firma XXXXX dodala firme XXXXX tovar za sumu 199.260,- Sk s DPH,
- f. č. 201002-01, v ktorej firma XXXXX dodala firme XXXXX tovar za sumu 758.910,- Sk,
- f. č. 161002-02, v ktorej firma XXXXX dodala firme XXXXX tovar za sumu 1.060.260,- Sk,
- f. č. 301002-03, v ktorej firma XXXXX dodala firme XXXXX tovar za sumu 49.200,- Sk,
- f. č. 271002-03, v ktorej firma XXXXX dodala firme XXXXX tovar za sumu

1.063.950,- Sk,

- f. č. 251002-03, v ktorej firma XXXXX dodala firme XXXXX tovar za sumu 817.950,- Sk,

- f. č. 301002-04, v ktorej firma XXXXX dodala firme XXXXX. tovar za sumu 67.650,- Sk,

a doklady o úhrade z týchto faktúr, pričom k žiadnym obchodom medzi uvedenými spoločnosťami nedošlo, ale tieto doklady následne obvinený XXXXX zaviedol do účtovníctva spoločnosti XXXXX, čím znížil základ dane o sumu cca 4.782.240,- Sk a zároveň zmaril určenie dane z príjmu právnických osôb, ktorú bol inak povinný zaplatiť štátu, pričom ak v zmysle ustanovenia § 21 zákona č. 366/1999 Z. z. v znení neskorších predpisov o daniach z príjmov bola stanovená sadzba dane z príjmu právnických osôb vo výške 25 % zo základu dane, došlo zo strany XXXXX, zástupcu spoločnosti XXXXX, a XXXXX k skráteniu dane z príjmov právnických osôb vo výške min. 1.195.560,- Sk (39.685,32 eur).

Po ukončení vyšetrovania bol zhodnotený vyšetrovací spis s cieľom rozhodnúť o ďalšom postupe v konaní.

Preskúmaním vyšetrovacieho spisu bolo zistené, že vyšetrovateľ v priebehu predsúdneho konania zadovážil podklady na objasnenie skutku v rozsahu potrebnom na posúdenie prípadu a zistenie páchatela trestného činu.

Z uvedených zadovážených podkladov je potrebné poukázať predovšetkým na zápisnice o výpovediach XXXXX (zväzok č. 3, č. l. 814-840), XXXXX (zväzok č. 4, č. l. 1042-1048), XXXXX (zväzok č. 4, č. l. 1053- 1059,1081-1099, zväzok č. 16, č. l. 3794-3797), XXXXX (zväzok č. 4, č. l. 1029-1040), XXXXX (zväzok č. 4, č. l. 842-849), XXXXX (zväzok č. 4, č. l. 854-867), XXXXX (zväzok č. 4, č. l. 946-956), XXXXX (zväzok č. 4, č. l. 975-984), XXXXX (zväzok č. 3, č. l. 747-752, 778-790), XXXXX (zväzok č. 4, č. l. 850-853), XXXXX (zväzok č. 4, č. l. 868-880), XXXXX (zväzok č. 4, č. l. 881-884), XXXXX (zväzok č. 4, č. l. 885-897), XXXXX (zväzok č. 4, č. l. 898-901), XXXXX (zväzok č. 4, č. l. 902-914), XXXXX (zväzok č. 4, č. l. 915-921), XXXXX (zväzok č. 4, č. l. 927-933), XXXXX (zväzok č. 4, č. l. 936-945), XXXXX (zväzok č. 4, č. l. 961-971), XXXXX (zväzok č. 4, č. l. 969- 974), XXXXX (zväzok č. 4, č. l. 985-994), XXXXX (zväzok č. 4, č. l. 1013-1025), XXXXX (zväzok č. 4, č. l. 1100-1111), XXXXX, matka XXXXX (zväzok č. 4, č. l. 1112-1123), XXXXX (zväzok č. 16, č. l. 3821- 3822) a XXXXX (zväzok č. 16, č. l. 3823-3825).

Pokiaľ ide o zadovážené listinné podklady, boli osobitne preskúmané, predovšetkým zápisnica Daňového úradu XXXXX XXXXX z 18.08.2005 o ústnom pojednávaní (zväzok č. 4, č. l. 1060), úradný záznam Daňového úradu XXXXX XXXXX z 28.09.2005 (zväzok č. 4, č. l. 1061), výzvu Daňového úradu XXXXX XXXXX z 03.10.2005 na predloženie dokladov (zväzok č. 4, č. l. 1062), opakovaná výzva Daňového úradu XXXXX XXXXX z 08.11.2005 na predloženie dokladov (zväzok č. 4, č. l. 1063), úradný záznam Daňového úradu XXXXX XXXXX z 03.10.2005 (zväzok č. 4, č. l. 1064), úradný záznam Daňového úradu XXXXX XXXXX z 07.11.2005 (zväzok č. 4, č. l. 1065), úradný záznam Daňového úradu XXXXX XXXXX z 02.12.2005 (zväzok č. 4, č. l. 1066), úradný záznam Daňového úradu XXXXX XXXXX z 19.01.2006 (zväzok č. 4, č. l. 1067), zápisnica Daňového úradu XXXXX XXXXX z 13.02.2006 o ústnom pojednávaní (zväzok č. 4,

č. I. 1068), zápisnica previerke výpovede na mieste z 21.10.2004 (zväzok č. 4, č. I. 1126-1129), zápisnica o previerke výpovede na mieste z 21.10.2004 (zväzok č. 4, č. I. 1130-1136), zápisnica previerke výpovede na mieste z 21.10.2004 s fotodokumentáciou (zväzok č. 4, č. I. 1137-1150), úradný záznam polície (zväzok č. 4, č. I. 1151), zápisnica o vydaní veci z 05.02.2003 (zväzok č. 5, č. I. 1175-1176, 1177-1178), písomnosti vydané XXXXX (zväzok č. 5, č. I. 1179-1207), zápisnica o vydaní veci z 10.07.2003 (zväzok č. 5, č. I. 1208), účtovné doklady vydané XXXXX (zväzok č. 5, č. I. 1209-1218), úradný záznam polície k nákupu strojov a zariadení spoločnosťou XXXXX (zväzok č. 5, č. I. 1219-1222), zápisnica o vykonaní domovej prehliadky v byte XXXXX na XXXXX z 25.02.2003 (zväzok č. 7, č. I. 1539-1549), odborné vyjadrenie XXXXX Policajného zboru (zväzok č. 7, č. I. 1548-1549), odborné vyjadrenie XXXXX Policajného zboru (zväzok č. 7, č. I. 1571-1576), zápisnica o vykonaní prehliadky iných priestorov v kancelárskych priestoroch spoločnosti XXXXX z 04.03.2003 (zväzok č. 7, č. I. 1580-1594), odborné vyjadrenie XXXXX Policajného zboru (zväzok č. 7, č. I. 1595-1599), zápisnica o ohliadke veci z 04.03.2003 (zväzok č. 7, č. I. 1609-1610), zápisnica o vykonaní prehliadky iných priestorov vo výrobných priestoroch spoločnosti XXXXX z 09.07.2003 (zväzok č. 7, č. I. 1623-1654), zápisnica o vykonaní domovej prehliadky v byte XXXXX na XXXXX z 09.04.2003 (zväzok č. 7, č. I. 1662-1667), zápisnica o vydaní veci z 09.04.2003 (zväzok č. 7, č. I. 1668-1671), správa Daňového úradu XXXXX XXXXX z 29.01.2007 (zväzok č. 8, č. I. 1688), daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty daňového subjektu XXXXX za zdaňovacie obdobie september 2002 (zväzok č. 8, č. I. 1690, 1746), daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty daňového subjektu XXXXX za zdaňovacie obdobie október 2002 (zväzok č. 8, č. I. 1691, 1747), daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty daňového subjektu XXXXX za zdaňovacie obdobie november 2002 (zväzok č. 8, č. I. 1692, 1748), daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty daňového subjektu XXXXX za zdaňovacie obdobie december 2002 (zväzok č. 8, č. I. 1693, 1749), protokol Daňového úradu XXXXX XXXXX z 25.11.2005 (zväzok č. 8, č. I. 1694-1699), platobný výmer Daňového úradu XXXXX XXXXX z 20.01.2006 (zväzok č. 8, č. I. 1702-1704), rozhodnutie Daňového úradu XXXXX XXXXX z 23.01.2006 (zväzok č. 8, č. I. 1705-1706), zápisnica Daňového úradu XXXXX XXXXX o ústnom pojednávaní z 13.02.2005 (zväzok č. 8, č. I. 1707), zápisnica Daňového úradu XXXXX XXXXX o ústnom pojednávaní z 18.08.2005 (zväzok č. 8, č. I. 1710-1711), správa Daňového úradu XXXXX XXXXX z 03.04.2003 (zväzok č. 8, č. I. 1712), správa Daňového úradu XXXXX XXXXX z 03.06.2003 (zväzok č. 8, č. I. 1713), správa Daňového úradu XXXXX XXXXX z 19.11.2004 (zväzok č. 8, č. I. 1714-1716), správa Daňového úradu XXXXX XXXXX z 02.07.2003 s prílohami (zväzok č. 8, č. I. 1717-1749), oznámenie spoločnosti XXXXX z 13.01.2000 (zväzok č. 8, č. I. 1755), oznámenie spoločnosti XXXXX z 16.02.2000 (zväzok č. 8, č. I. 1756), oznámenie spoločnosti XXXXX z 18.05.2000 (zväzok č. 8, č. I. 1757), výpis z obchodného registra Okresného súdu XXXXX XXXXX a súvisiace písomnosti - spoločnosť XXXXX (zväzok č. 8, č. I. 1758-1767), žiadosť Daňového riaditeľstva Slovenskej republiky z 29.01.2004 s prílohami (zväzok č. 8, č. I. 1768-1772), žiadosť Daňového riaditeľstva Slovenskej republiky z 06.07.2004 s prílohami (zväzok č. 8, č. I. 1774-1778), správa Úradu daňového preverovania Daňového riaditeľstva Slovenskej republiky z 02.07.2004 (zväzok č. 8, č. I. 1779), zápisnica o vykonaní prehliadky iných priestorov vo výrobných priestoroch spoločnosti XXXXX, na XXXXX z 04.03.2003 (zväzok č. 8, č. I. 1780-1781), úradný záznam polície z 29.04.2003 (zväzok č. 8, č. I. 1797) a splnomocnenie zo 20.06.2002 vystavené konateľom spoločnosti XXXXX pre XXXXX (zväzok č. 8, č.

I. 1878).

Na základe preskúmania vyšetrovacieho spisu je potrebné konštatovať, že existuje dôvodné podozrenie, že v kritickom období dochádzalo v pomerne veľkom rozsahu k vystavovaniu fiktívnych faktúr, v ktorých bolo deklarované plnenie, ku ktorému v skutočnosti nedošlo.

Toto konštatovanie sa v celom rozsahu vzťahuje i na faktúry, ktoré mali byť vo vzťahu k predmetnému skutku použité na zníženie základu dane, ktorých existencia je nepochybne potvrdená.

Z podkladov predložených Daňovým úradom XXXXX XXXXX z výpovedí pracovníčok uvedeného úradu XXXXX a XXXXX ako aj z posudku znalca XXXXX vyplýva, že spoločnosť XXXXX daňové priznanie k dani príjmov právnických osôb za rok 2002 vôbec nepodala.

Vykonaným vyšetrovaním bolo taktiež zistené, že by uvedené faktúry boli použité s cieľom skrátiť iný druh dane, eventuálne neoprávnene uplatniť nadmerný odpočet dane z pridanej hodnoty.

Možno preto konštatovať, že uvedené konanie nemá zákonné znaky trestného činu.

Podľa § 215 ods. 1 písm. c) Trestného poriadku prokurátor zastaví trestné stíhanie, ak skutok nie je trestným činom a nie je dôvod na postúpenie veci.

Keďže uvedené zákonné predpoklady boli splnené, bolo preto potrebné rozhodnúť tak, ako je to uvedené vo výrokovvej časti tohto rozhodnutia.

Poučenie:

Proti tomuto uzneseniu je prípustná sťažnosť, ktorú možno podať do 3 dní od jeho oznámenia na adresu Úradu špeciálnej prokuratúry Generálnej prokuratúry Slovenskej republiky. Sťažnosť má odkladný účinok.

JUDr. Jaroslav Palkovič
prokurátor