



**ÚRAD ŠPECIÁLNEJ PROKURATÚRY
GENERÁLNEJ PROKURATÚRY SLOVENSKEJ REPUBLIKY
Štúrova 2, 812 85 Bratislava**

Číslo: VII/2 Gv 18/18/1000-8
EEČ: 2-1-81-2018

Pezinok 06.03.2018

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXX**

Trestný čin: zločin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno a, odsek 4 Trestného zákona
zločin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno c, odsek 3 Trestného zákona

Rozhodol: prokurátorka Úradu špeciálnej prokuratúry Generálnej prokuratúry Slovenskej republiky

Podľa § 215 odsek 1 písmeno d (§ 9 odsek 1 písmeno d) Trestného poriadku **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: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno a, odsek 4 Trestného zákona

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

- zločin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno c, odsek 3 Trestného zákona

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

na tom skutkovom základe, že:

v bode **11.1**

obvinení **XXXXX**, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, pričom obvinený XXXXX ako konateľ spoločnosti XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX dňa 20.07.2011 podal za zdaňovacie obdobie jún 2011 na Daňovom úrade XXXXX I. riadne daňové priznanie k DPH, v ktorom si

neoprávnene uplatnili nárok na nadmerný odpočet DPH vo výške 198.417,77 €, pričom do výpočtu predmetnej dane započítali odpočet DPH vo výške 187.641,79 €, ktorý uplatnili z nákupu tovaru – betonárskej ocele v sume 930.208,96 € od spoločnosti XXXXX, pričom z vyššie uvedenej sumy NO DPH príslušným daňovým úradom bola vyplatená suma 187.641,79 € v mesiaci september 2011, čím bola Finančnému riaditeľstvu SR spôsobená škoda neoprávneným vyplatením časti NO DPH vo výške 187.641,79 €,

v bode **11.2**

dňa 26.01.2012 zabezpečil prostredníctvom osoby XXXXX na Daňovom úrade XXXXX za zdaňovacie obdobie december 2011 podanie riadneho daňového priznania k DPH, v ktorom si neoprávnene uplatnili nárok na nadmerný odpočet DPH vo výške 7.691,51 €, pričom do výpočtu predmetnej dane započítali odpočet DPH vo výške 9.871,36 €, ktorý uplatnili z nákupu tovaru – betonárskej ocele v sume 49.356,78 € od spoločnosti XXXXX, pričom z vyššie uvedenej sumy NO DPH príslušným daňovým úradom bola vyplatená suma 7.691,51 € v mesiaci marec 2012, čím bola Finančnému riaditeľstvu SR spôsobená škoda neoprávneným vyplatením NO DPH vo výške 7.691,51 € a zároveň skrátil DPH vo výške 2.179,85 €,

v bode **18.1**

obvinení **XXXXX**, XXXXX pričom obvinený XXXXX ako konateľ spoločnosti XXXXX, s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX tým, že dňa 27.9.2011 zabezpečil prostredníctvom XXXXX na Daňovom úrade XXXXX za zdaňovacie obdobie august 2011 podanie daňového priznania k DPH spoločnosti XXXXX, s.r.o., v ktorom si neoprávnene uviedol vlastnú daňovú povinnosť vo výške 25.108,32 €, pričom do výpočtu predmetnej dane započítal odpočet DPH vo výške 78.841,05 €, ktorý si uplatnil z nákupu betonárskej ocele a iného hutného materiálu v sume 394.205,26 € od spoločnosti XXXXX s.r.o., čím skrátil DPH vo výške 78.841,05 €,

v bode **18.2**

dňa 26.10.2011 zabezpečil prostredníctvom XXXXX na Daňovom úrade XXXXX za zdaňovacie obdobie september 2011 podanie daňového priznania k DPH spoločnosti XXXXX, s.r.o., v ktorom si neoprávnene uviedol vlastnú daňovú povinnosť vo výške 168.842,70 €, pričom do výpočtu predmetnej dane započítal odpočet DPH vo výške 14.102,98 €, ktorý si uplatnil z nákupu betonárskej ocele a iného hutného materiálu v sume 70.514,92 € od spoločnosti XXXXX s.r.o., čím skrátil DPH vo výške 14.102,98 €,

lebo trestné stíhanie je neprípustné, proti tomu, kto zomrel alebo bol vyhlásený za mŕtveho.

Odôvodnenie:

Uznesením vyšetrovateľa PPZ, Národnej kriminálnej agentúry, Národnej jednotky finančnej polície, expozitúra XXXXX PPZ-891-/NKA-FP-Ba-2013 zo dňa 07.11.2016, bolo vznesené obvinenie: 1.) XXXXX, 2.) XXXXX 3.) XXXXX, 4.) XXXXX, 5.) XXXXX, 6.) XXXXX, 7.) XXXXX, 8.) XXXXX, 9.) XXXXX, 10.) XXXXX,

11.) XXXXX, 12.) XXXXX, 13.) XXXXX 14.) XXXXX, 15.) XXXXX., 16.) XXXXX., 17.) XXXXX, 18.) XXXXX, 19.) XXXXX, 20.) XXXXX, 21.) XXXXX, 22.) XXXXX, 23.) XXXXX, 24.) XXXXX, 25.) XXXXX, 26.) Davidovi XXXXX 27.) XXXXX, 28.) XXXXX, 29.) XXXXX 30.) XXXXX, 31.) XXXXX, a 32.) XXXXX pre pokračovací zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno a), odsek 4 Trestného zákona a skrátene dane podľa § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno c), odsek 4 Trestného zákona a iné, na tom skutkovom základe ako je uvedené vo výrokovvej časti označeného uznesenia.

Uznesením prokurátora ÚŠP GP SR sp. zn. VII/2 Gv 18/18/1000 zo dňa 07.12.2016 bola sťažnosť obv. XXXXX proti uzneseniu o vznesení obvinenia podľa § 193 odsek 1 písmeno c) Trestného poriadku zamietnutá ako nedôvodná. XXXXX bolo vznesené obvinenie pre skutky súvisiace s daňovými priznaniami f. XXXXX, s.r.o. za zdaňovacie obdobie jún 2011 a december 2011, v ktorých si f. XXXXX s.r.o. uplatnila nadmerný odpočet zo zaplatenej dani na vstupe od f. XXXXX s.r.o. a v súvislosti s f. XXXXX, s.r.o. obv. XXXXX za august 2011 a september 2011, kedy si táto f. odpočítavala daň na vstupe priamo z faktúr f. XXXXX s.r.o. za ktorú v tom čase konal obv. XXXXX. Pri výsluchu obv. XXXXX vymenoval obchodné spoločnosti, v ktorých dnes pôsobí ako konateľ XXXXX s.r.o. XXXXX, s.r.o. v likvidácii, ZANA XXXXX, s.r.o., pričom podniká aj v Českej republike. V roku 2011 bol konateľom aj f. XXXXX s.r.o. ,nie je si však vedomý, že by sa s ňou dopustil nejakej trestnej činnosti. Vždy sa f. XXXXX podával riadne daňové priznania, avšak vykázaná daň nemohol platiť v dôsledku negatívnej platobnej bilancie. On ako konateľ XXXXX podal aj trestné oznámenie na spoločnosť XXXXX s.r.o. pretože neuhradila voči XXXXX svoje záväzky a vykázala si aj nejaké falošné faktúry od jeho firmy ako dodávateľa. Neskôr firmu XXXXX s.r.o. previedol na nového konateľa pána XXXXX. Obvinený ďalej uviedol, kto zastupoval spoločnosť XXXXX s.r.o. a odkiaľ f. XXXXX nakupovala stavebnú oceľ, čo bolo výlučne f. XXXXX v Českej republike. Svoju výpoveď takisto obvinený spresnil pri svojom nadväznom výsluchu 02.12.2016.

V priebehu vyšetrovania predmetnej trestnej veci bolo zistené, že obv. XXXXX, nar. XXXXX dňa 28.12.2017 zomrel. Uvedené potvrdil aj Matričný úrad mesta XXXXX oznámením o úmrtí zapísaný vo zväzku 102, ročník 2017, por. č. XXXXX strana 79 matriky.

Podľa § 215 odsek 1 písmeno d) Trestného poriadku, prokurátor zastaví trestné stíhanie, ak je trestné stíhanie neprípustné podľa § 9. Podľa § 9 odsek 1, písmeno d) Trestného poriadku trestné stíhanie nemožno začať, a ak už bolo začaté, nemožno v ňom pokračovať a musí byť zastavené, proti tomu kto zomrel alebo bol vyhlásený za mŕtveho. XXXXX v priebehu už začatého trestného stíhania proti nemu zomrel. Vzhľadom na uvedené skutočnosti bolo potrebné rozhodnúť tak, ako je uvedené vo výroku tohto uznesenia a trestné stíhanie podľa § 215 odsek 1 písmeno d) Trestného poriadku zastaviť, pretože podľa § 9 odsek 1, písmeno d) Trestného poriadku je neprípustné proti tomu kto zomrel.

Poučenie:

Proti tomuto uzneseniu je prípustná sťažnosť, ktorú možno podať do troch dní od jeho doručenia u prokuratúry, ktorá uznesenie vydala. Sťažnosť má odkladný účinok.

JUDr. Mária Trstenská
prokurátorka