



OKRESNÁ PROKURATÚRA KOŠICE II
Mojmírova 5, 040 46 Košice 1

Číslo: 2 Pv 453/19/8803-35
EEČ: 2-64-116-2020

Košice II 04.02.2020

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

Rozhodol: prokurátorka Okresnej prokuratúry Košice II

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
väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- zločin: skrátene dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 3 Trestného zákona
štádium: dokonaný trestný čin
forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

na tom skutkovom základe, že:

-dňa 12.9.2019 v čase o 02:00 hod. v mestskej časti XXXXX v smere do Košíc pri vykonávaní colnej kontroly hliadkou XXXXX bolo zistené, že v motorovom vozidle zn. XXXXX ,imatrikované v Rumunsku v batožinovom priestore sa nachádzajú tri cestovné tašky, v ktorých boli biele vrecká s priemyselnými plombami, ktoré obsahovali nerastné kamene hnedej a žlté - čiernej farby rôznych veľkostí a tvarov, pričom bolo zistené, že sa jedná o nerast, a to jantár, v celkovom množstve 273,40 kg s odhadovanou hodnotou 558 225 eur s DPH, ktorý obvinený previezol dňa 11.9.2019 v čase 11:49 pri vstupe z Ukrajiny na územie Rumunska cez hraničný priechod Porubne Siret, kde tento nerast – jantár nepriznal k colnej kontrole a naďalej ho prepravoval na územie Slovenskej republiky, čím takýmto nezákonným dovozom a prepravou nerastu – jantáru, ktorý je zatriedený do podpoložky kombinovanej nomenklatúry Colného sadzovníka XXXXX, a jeho nepriznaním k colnej kontrole pri vstupe na územie Európskej únie v snahe vyhnúť sa platbe colného dlhu postávajúceho z dane z pridanej hodnoty, čo je v rozpore s čl. 79 ods.1

písm. a) nariadenia 952/2013 č. 952/2013 z 9.10.2013, ktorým sa ustanovuje Colný kódex Únie, a v rozpore s § 12, 21 ods.1,2, § 24 a §48a zákona č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty neoprávnene skrátil daň z pridanej hodnoty v sume 93 037 Eur,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Uznesením vyšetrovateľa Kriminálneho úradu finančnej správy, XXXXX sp. zn. ČVS: XXXXX zo dňa 12.9.2019 bolo podľa § 199 ods.1 Trestného poriadku začaté trestné stíhanie a ďalším uznesením rovnakej spisovej značky zo dňa 13.9.2019 podľa § 206 ods.1 Trestného poriadku aj vznesené obvinenie XXXXX pre zločin skrátenie dane a poistného podľa § 276 ods.1, ods.3 Trestného zákona na tom skutkovom základe, ako je uvedené vo výrokovej časti predmetného uznesenia.

Dňa 21.1.2020 vyšetrovateľ XXXXX predložil tunajšej prokuratúre návrh na zastavenie trestného stíhania obvineného v zmysle § 209 ods.1 Tr. por. s poukazom na postupu podľa § 215 ods.1 písm. h) Tr. por. s dôvodov podľa § 86 ods.1 písm. e) Trestného zákona.

Preskúmaním predloženého návrhu vyšetrovateľa a na vec sa vzťahujúceho spisového materiálu som sa s návrhom vyšetrovateľa XXXXX stotožnila v celom rozsahu, pričom som zistil nasledujúci skutkový a právny stav.

Vo veci bol zákonným spôsobom vykonaný celý rad procesných úkonov. Bol vykonaný výsluch obvineného, výsluch svedka XXXXX, svedkov XXXXX a XXXXX, ako aj svedka – zástupcu poškodeného XXXXX a bol zabezpečený aj celý rad listinných dôkazov.

Vychádzajúc z takto vykonaného dokazovania je zrejmé, že obvinený s vedomím o existencii prevážaného jantáru ako vodič motorového vozidla s týmto bez toho, aby disponoval potrebnými dokladmi prekročil hraničný prechod medzi Ukrajinou a Rumunskom (Porubne – Siret), čím v rozpore s príslušnými právnymi predpismi previezol tovar – jantár z tretej krajiny na územie EÚ a následne na územie SR, kde bol príslušnými orgánmi zadržaný.

Zo znaleckého posudku vypracovaného znalcom XXXXX je zrejmé, že všeobecná hodnota zaisteného nerastu - jantáru v množstve 273,40 kg bola stanovená na sumu 465.187 Eur.

Z rozhodnutia Colného úradu Košice, XXXXX zo dňa 12.12.2019, právoplatného dňa 12.12.2019 vyplýva, že na základe stanovenej všeobecnej hodnoty jantáru bolo rozhodnuté o vymeraní colného dlhu a dodatočnom vyrubení dane z pridanej hodnoty tak, že obvinený je povinný uhradiť colný dlh pozostávajúci z dane z pridanej hodnoty vo výške 93.037,40 Eur.

Z výsluchu zástupcu poškodeného Colného úradu Košice mjr. XXXXX zo dňa 20.12.2019 vyplynulo, že konaním obvineného mala byť na ujmu štátnemu rozpočtu SR, spočívajúcom v úniku na dani z pridanej hodnoty pri dovoze spôsobená škoda vo výške 93.037,40 Eur, tak ako bola vyčíslená rozhodnutím Colného úradu Košice

zo dňa 12.12.2019.

V tejto súvislosti svedkyňa potvrdila, že colný dlh pozostávajúci s DPH, tak ako bol vyčíslený (v sume 93.037,40 Eur), bol obvineným uhradený v plnej výške dňa 18.12.2019.

Svedkyňa pri svojom výsluchu predložila aj výpis z účtu štátnej pokladnice zo dňa 19.12.2019, z ktorého vyplýva pripísanie platby vo výške 93.037,40 Eur dňom 18.12.2019 s poznámkou obv. XXXXX.

Z predmetného potvrdenia vrátane potvrdenia o transakcii z XXXXX vyplýva, že platba bola dňa 18.12.2019 vykonaná obhajcom obvineného XXXXX.

Trestného činu skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1,3 Trestného zákona, sa dopustí ten, kto v značnom rozsahu skráti daň, poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie, potrestá sa odňatím slobody na štyri až desať rokov.

Podľa § 125 Trestného zákona škodou malou sa rozumie škoda prevyšujúca sumu 266,- €. Škodou väčšou sa rozumie suma dosahujúca najmenej desaťnásobok takej sumy. Značnou škodou sa rozumie suma dosahujúca najmenej stonásobok takej sumy. Škodou veľkého rozsahu sa rozumie suma dosahujúca najmenej päťstonásobok takej sumy.

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, neodvedenia dane a poistného podľa § 277 alebo nezaplatenia dane a poistného podľa § 278, ak páchatel' nespáchal trestný čin ako člen organizovanej skupiny alebo ako člen zločineckej skupiny a 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 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.*

Pri posudzovaní splnenia zákonných podmienok na postup podľa § 215 ods.1 písm. h) Trestného poriadku s dôvodov v zmysle podľa § 86 písm. e) Trestného zákona som zaoberala aj tou skutočnosťou, či u obvineného boli splnené podmienky v zmysle § 86 ods.1 písm. e) Tr. zákona a najmä v zmysle § 86 ods.2 Tr. zákona.

Z obsahu vyšetrovacieho spisu je zrejmé, že obvinený uhradil splatnú daň dňa 18.12.2019, pričom ku skončeniu vyšetrovania v zmysle § 208 Tr. por. došlo dňa 20.1.2020. Zákonná podmienka poukazujúc aj na právnu kvalifikáciu skutku, pre ktorý je obvinený stíhaný bola splnená.

Z ďalších listinných dôkazov nachádzajúcich sa v spisovom materiáli som

zistila, že u obvineného bola splnená podmienka aj v zmysle § 86 ods.2 Tr. zákona.

Lustráciou v systéme Generálnej prokuratúry SR a z odpisu z RT bolo zistené, že proti obvinenému nebolo v predchádzajúcich 24 mesiacoch zastavené trestné stíhanie z dôvodu zániku trestnosti trestného činu podľa § 86 ods. 1 Trestného zákona a v posledných 24 mesiacoch nebol ani právoplatne odsúdený .

Zo správy Colného úradu Košice vyplýva, že voči obvinenému nie je evidované žiadne iné porušenie daňových alebo colných predpisov v predchádzajúcich 24 mesiacoch a súčasne voči obvinenému nebolo zo strany Colného úradu Košice podané žiadne oznámenie o podozrení zo spáchania trestného činu.

Zo správy z Daňového úradu Košice vyplýva, že obvinený nebol za obdobný trestný čin za posledných 24 mesiacov postihnutý, a to za žiaden správny a daňový delikt.

Vzhľadom na vyššie uvedené, je zrejmé, že u obvineného sú splnené podmienky pre ustálenie záveru o zániku trestnosti činu, keďže skrátaná daň bola v plnom rozsahu uhradená a uplatneniu účinnej ľútosti nebránia ani negatívne podmienky v zmysle § 86 ods. 2 Trestného zákona.

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

V danom prípade som nezistila ani naplnenie skutkovej podstaty iného trestného činu.

Vzhľadom na vyššie uvedené poukazujúc na skutočnosť, že obvinený XXXXX si svoju daňovú povinnosť dodatočne splnil pred skončením vyšetrovania, ako aj vzhľadom na charakter skutku, pre ktorý mu bolo vznesené obvinenie som rozhodla tak, ako je uvedené vo výroku tohto uznesenia.

Poučenie:

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

Mgr. Lucia Bačová
prokurátorka