



OKRESNÁ PROKURATÚRA KOŠICE II
Mojmírova 5, 040 46 Košice 1

Číslo: 1 Pv 546/19/8803-33
EEČ: 2-64-213-2020

Košice II 26.02.2020

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: 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 XXXXX, XXXXX

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:

od bližšie nezistenej doby do dňa 12.11.2019 na ul. Južná trieda 119 v Košiciach a inde skrátali daň z pridanej hodnoty pri dovoze tovaru z tretích krajín na územie Európskej únie tým spôsobom, že v úmysle vyhnúť sa daňovej povinnosti jej zamlčaním, nepriznal správcovi dane pri dovoze Colnému úradu Košice daňovú povinnosť týkajúcu sa dane z pridanej hodnoty pri dovoze, ktorá je súčasťou colného dlhu, čo je v rozpore s článkom 79 ods. 1 písm. a) Nariadenia 952/2013 a to porušením povinnosti uvedenej v článku 139 ods. 1 Nariadenia Európskeho parlamentu a rady (EÚ) č. 952/2013 z 9. októbra 2013, ktorým sa ustanovuje Colný kódex Únie, ako aj v rozpore s § 12, § 21 ods. 1 písm. c), ods. 2 a § 48a ods. 3 zákona č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, ktorý upravuje vznik daňovej povinnosti pri dovoze z tretích krajín tak, že v osobnom motorovom vozidle továrenskej značky Mercedes Benz, ev.č.: XXXXX, čiernej farby, imatrikované v SR, v batožinovom priestore, prechovával celkovo 3 ks bielych

silikónových vriec s obsahom nerastných kameňov hnedej a žlté - čiernej farby rôznych veľkostí a tvarov, pričom podľa znaleckého posudku sa jedná o nerast a to jantár v celkovom množstve 36,60 kg v hodnote 92.501,04 €, pričom týmto konaním menovaný prechovával z tretích krajín na územie Slovenskej republiky nezákonne dovezený nerast - jantár, ktorý nebol prihlásený k colnej kontrole, hoci vedel alebo mal vedieť, že v čase získania alebo prijatia daného tovaru na prepravu, neboli povinnosti podľa colných predpisov pri dovoze nerastu splnené, čím došlo k vzniku colného dlhu podľa článku 79 ods. 1, ods. 2 písm. a) Colného kódexu Únie, ktorého súčasťou je aj daň z pridanej hodnoty a takýmto konaním spôsobil štátnemu rozpočtu SR (v zastúpení Colným úradom Košice) škodu vyčíslenú prostredníctvom úniku na dani z pridanej hodnoty pri dovoze vo výške 15.416,84 €,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Vyšetrovateľ Kriminálneho úradu Finančnej správy Košice uznesením podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku sp. zn. KÚFS-121/7082-V-2019 zo dňa 12.11.2019 začal trestné stíhanie a následne uznesením sp. zn. KÚFS-121/7082-V-2019 zo dňa 13.11.2019 vzniesol obvinenie XXXXX za zločin skrátene dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 2 písm. d) Trestného zákona na tom skutkovom základe, ktorý je popísaný vo výrokovvej časti tohto uznesenia.

Po ukončení vyšetrovania predložil vyšetrovateľ v súlade s ustanovením § 209 ods. 1 Trestného poriadku tunajšej prokuratúry spisový materiál s návrhom na zastavenie trestného stíhania z dôvodu využitia účinnej ľútosti. Preskúmaním vyšetrovacieho spisu a vo veci zabezpečených dôkazov som zistila, že tento návrh je dôvodný, nakoľko v štádiu po vznesení obvinenia nastali okolnosti spôsobujúce zánik trestnosti stíhaného trestného činu.

Článok 79 ods. 1 písm. a) Nariadenia Európskeho parlamentu a rady (EÚ) č. 952/2013 uvádza, že pri tovare, ktorý podlieha dovoznému clu, vzniká colný dlh pri dovoze v dôsledku nespĺnenia niektorej z týchto povinností alebo podmienok: nespĺnením jednej z povinností ustanovených v colných predpisoch týkajúcich sa vstupu tovaru, ktorý nie je tovarom Únie, na colné územie Únie, jeho odňatia spod colného dohľadu alebo prepravy, zušľachtenia, skladovania, dočasného uskladnenia, dočasného použitia alebo zničenia takéhoto tovaru v rámci tohto územia.

Podľa článku 79 ods. 2 písm. a) Nariadenia Európskeho parlamentu a rady (EÚ) č. 952/2013 colný dlh vzniká v okamihu, keď povinnosť, ktorej nespĺnením colný dlh vzniká, nie je splnená alebo sa prestane plniť.

Podľa článku 79 ods. 3 Nariadenia Európskeho parlamentu a rady (EÚ) č. 952/2013V prípadoch uvedených v odseku 1 písm. a) a b) je dlžníkom ktorákoľvek z týchto osôb:

- a) každá osoba, ktorá bola povinná splniť príslušné povinnosti;
- b) každá osoba, ktorá vedela alebo mala vedieť, že povinnosť podľa colných predpisov nebola splnená a ktorá konala na úkor osoby, ktorá bola povinná splniť povinnosť, alebo ktorá sa zúčastnila konania, ktoré viedlo k nespĺneniu povinnosti;
- c) každá osoba, ktorá daný tovar získala alebo prechovávala a ktorá vedela alebo

mala vedieť, že v čase získania alebo prijatia daného tovaru, nebola povinnosť podľa colných predpisov splnená.

Článok 139 ods. 1 Nariadenia Európskeho parlamentu a rady (EÚ) č. 952/2013 uvádza, že tovar, ktorý vstupuje na colné územie Únie, predkladá colným orgánom ihneď po jeho príchode na určený colný úrad alebo na iné miesto určené alebo schválené colnými orgánmi alebo do slobodného pásma jedna z týchto osôb:

- a) osoba, ktorá tovar prepravila na colné územie Únie;
- b) osoba v ktorej mene alebo na ktorej účet koná osoba, ktorá prepravila tovar na toto územie;
- c) osoba, ktorá prevzala zodpovednosť za prepravu tovaru po jeho vstupe na colné územie Únie.

Ustanovenie § 12 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty vymedzuje, že dovozom tovaru je vstup tovaru z územia tretích štátov na územie Európskej únie. Pri dovoze tovaru do tuzemska sa na daň vzťahujú ustanovenia colných predpisov, ak tento zákon neustanovuje inak.

Ustanovenie § 21 ods. 1 písm. c) zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty stanovuje, že daňová povinnosť pri dovoze tovaru vzniká: v ostatných prípadoch, keď vznikne colný dlh pri dovoze tovaru.

Zločinu skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 2 písm. d) Trestného zákona sa dopustí páchatel', ktorý vo väčšom rozsahu skráti daň, poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie.

Na základe príkazu vyšetrovateľa finančnej správy zo dňa 12.11.2019 bola so súhlasom dozorujúceho prokurátora vykonaná v zmysle ustanovenia § 101 ods. 1 Trestného poriadku prehliadka iného priestoru, a to osobného motorového vozidla zn. Mercedes Benz s EČV: XXXXX kde boli nájdené tri vrecia s nerastnou surovinou, ktoré boli následne predmetom obhliadky. Na základe uznesenia o pribratí znalca z odboru drahé kovy a kamene, klenoty a hodiny - odvetvie drahé kamene, bolo vypracované odborné vyjadrenie a znalecký posudok, ktoré určili, že nerastnou surovinou nachádzajúcou sa v zaistených vreciach je jantár a ich všeobecná hodnota pri ich hmotnosti 36,60 kg je 92.501,04 € s DPH. Na základe uvedeného jednoznačne vyplýva, že v osobnom motorovom vozidle značky Mercedes Benz s EČV: XXXXX ktoré šoféroval obvinený XXXXX sa nachádzal jantár o celkovej hmotnosti 36,60 kg so všeobecnou hodnotou 92.501,04 € s DPH. Uvedené potvrdzuje vo svojom výsluchu aj obvinený, keď uviedol, že si bol vedomý prevážania jantáru autom, ktoré šoféroval.

Na základe uznesenia o pribratí znalca z odboru ťažba, odvetvie ťažba nerastov, bolo vypracovaný znalecký posudok, ktorý s určitosťou identifikoval pôvod zaisteného jantáru, ktorým je územie Ukrajiny, a teda nepochádza z členského štátu Európskej únie. Z uvedeného jednoznačne vyplýva, že došlo k porušeniu povinností uvedených v článku 79 ods. 1 písm. a), článku 139 ods. 1 Nariadenia Európskeho parlamentu a rady (EÚ) č. 952/2013, ktorým sa ustanovuje Colný kódex a porušeniu ustanovení § 12, § 21 ods. 1 písm. c), ods. 2 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty.

Rozhodnutím colného úradu Košice, Pobočka CÚ – Haniska, Areál prekladisko Haniska, bol vymeraný colný dlh, ktorý pozostáva z dani z pridanej hodnoty v celkovej sume 15.416,84 €. Z uvedeného vyplýva, že došlo k úmyselnému skráteniu si daňovej povinnosti na dani z pridanej hodnoty, tým, že tento tovar (jantár) nebol po vstupe na colné územie Únie prepustený do colného režimu voľný beh a nebol z neho vymeraný colný dlh (súčasťou, ktorého je DPH pri dovoze). Colný dlh o celkovej hodnote 15.416,84 € zodpovedá skráteniu dane z pridanej hodnoty pri dovoze vo väčšom rozsahu. Podľa platného Colného sadzobníka na rok 2019 Vykonávacieho nariadenia Komisie (EÚ) 2018/1602 z 11. októbra 2018, ktorým sa mení príloha I k nariadeniu Rady (EHS) č. 2658/87 o colnej a štatistickej nomenklatúre a o Spoločnom colnom sadzobníku, je v danom prípade clo na priemyselné výrobky vo výške 0,- €, pretože colná sadzba je „bez cla“.

Obvinený vo svojom výsluchu zo dňa 13.11.2019 uviedol, že dňa 12.11.2019 potom, ako prešiel cez hraničný prechod Vyšné Nemecké, mu mal kamarát naložiť jantár na parkovisku pred OC Tesco v Michalovciach a požiadať ho, aby ho odviezol do Košíc pred spoločnosť DHL Express, kde ho mal čakať nejaký Sergej. Obvinený netušil, že za jantár nie je zaplatená daň, ale je ju ochotný zaplatiť.

Podľa § 2 ods. 10 Trestného poriadku orgány činné v trestnom konaní postupujú tak, aby bol zistený skutkový stav veci, o ktorom nie sú dôvodné pochybnosti, a to v rozsahu nevyhnutnom na ich rozhodnutie. Dôkazy obstarávajú z úradnej povinnosti. Právo obstarávať dôkazy majú aj strany. Orgány činné v trestnom konaní s rovnakou starostlivosťou objasňujú okolnosti svedčiace proti obvinenému, ako aj okolnosti, ktoré svedčia v jeho prospech, a v oboch smeroch vykonávajú dôkazy tak, aby umožnili súdu spravodlivé rozhodnutie.

Podľa § 2 ods. 12 Trestného poriadku orgány činné v trestnom konaní a súd hodnotia dôkazy získané zákonným spôsobom podľa svojho vnútorného presvedčenia založeného na starostlivom uvážení všetkých okolností prípadu jednotlivo i v ich súhrne nezávisle od toho, či ich obstaral súd, orgány činné v trestnom konaní alebo niektorá zo strán.

Pri vyhodnocovaní dôkazov vo vzájomných súvislostiach a jednotlivo, som dospela k záveru, že zo zápisnice o vykonaní prehliadky iných priestorov a pozemkov vykonanej dňa 12.11.2019, zo zápisnice o obhliadke vriec a nerastných kameňov spolu s fotodokumentáciou, z výsluchu obvineného vykonaného dňa 13.11.2019, z výsluchu svedka – poškodeného zo dňa 09.12.2019, zo znaleckého posudku číslo 25/2019 vo veci určenia všeobecnej hodnoty jantáru a znaleckého posudku číslo 7/2019 na stanovenie miesta vyťaženia predloženého jantáru vyplýva, že skutok, tak ako je popísaný vo výrokovvej časti tohto uznesenia sa stal, napĺňa obligatórne znaky zločinu skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 2 písm. d) Trestného zákona a je zaň trestne zodpovedný obvinený XXXXX.

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

Podľa § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona (účinného v čase spáchania skutku) 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 vyšetovania mohol oboznámiť s jeho výsledkami.

Podľa § 86 ods. 2 Trestného zákona (účinného v čase spáchania skutku) 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.

Z výsluchu poškodeného XXXXX, ktorá je oprávnená na základe poverenia zastupovať colný úrad Košice, je zrejmé, že colný dlh vo výške 15.416,84 € bol podľa výpisu z účtu štátnej pokladnice č. 234 dňa 04.12.2019 uhradený v plnej výške. Predmetnú konštatáciu potvrdzuje aj výpis z účtu štátnej pokladnice. Oboznamovanie s výsledkami vyšetovania sa v danej veci uskutočnilo dňa 30.01.2020.

Z vykonaného dokazovania v rámci vyšetovania neboli zistené také skutočnosti, ktoré by odôvodňovali záver, že obvinený je súčasťou organizovanej alebo zločineckej skupiny.

Na základe dožiadania vyšetovateľa finančnej správy bolo zo strany Colného úradu Košice zistené, že v posledných 24 mesiacoch voči obvinenému XXXXX neevidujú žiadne iné porušenia daňových alebo colných predpisov. Rovnako na základe dožiadania vyšetovateľa finančnej správy bolo zo strany Daňového úradu Prešov zistené, že obvineného XXXXX neevidujú a ani neregistrujú. Sociálna poisťovňa v rámci dožiadania poskytla odpoveď, že v posledných 24 mesiacoch neregistrujú, že by bolo z ich strany podané trestné oznámenie na obvineného XXXXX. Z uvedeného jednoznačne vyplýva, že obvinený XXXXX nebol za obdobný čin v posledných 24 mesiacoch postihnutý.

Z lustrácie v systéme avízo a z lustrácie v systéme Generálnej prokuratúry SR vyplýva, že obvinenému nebolo v posledných 24 mesiacoch zastavené trestné stíhanie za obdobný čin z dôvodu zániku trestnosti trestného činu podľa § 86 ods. 1. Trestného zákona. V odpise registra trestov nemá obvinený žiaden záznam.

V predmetnej veci vzhľadom na vyššie uvedené boli splnené podmienky zániku trestnosti zločinu skrátenia dane a poistného z dôvodu využitia inštitútu účinnej ľútosti, nakoľko daň, ktorá bola predmetom trestného konania bola v plnom rozsahu uhradená pred skončením vyšetovania, pričom zániku trestnosti činu nebránia ani okolnosti v zmysle § 86 ods. 2 Trestného zákona.

Z uvedeného dôvodu bolo rozhodnuté spôsobom, ako je to uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia.

Poučenie:

Proti tomuto uzneseniu je podľa § 215 ods. 6 Trestného poriadku prípustná sťažnosť, ktorú je možné podať do troch pracovných dní od jeho oznámenia na Okresnú prokuratúru Košice II.

Sťažnosť má odkladný účinok.

JUDr. Martina Chmurová
prokurátorka