



OKRESNÁ PROKURATÚRA ROŽŇAVA

Nám. 1. mája, 048 01 Rožňava 1

Číslo: Pv 479/19/8808-75

Rožňava 29.07.2022

EEČ: 2-67-538-2022

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXX a spol.**

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

Rozhodol: prokurátor Okresnej prokuratúry Rožňava

Podľa § 215 odsek 1 písmeno h Trestného poriadku s poukazom na § 86 odsek 1 písmeno d 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: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno d Trestného zákona

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: spolupáchateľ podľa § 20 Trestného zákona

na tom skutkovom základe, že:

I.

obvinený XXXXX za pomoci obvineného XXXXX dňa 13.08.2019 v čase od 21:50 hod do dňa 14.08.2019 do 00.30 hod. v priestoroch priemyselného areálu obchodnej spoločnosti XXXXX. v priemyselnej oblasti mesta XXXXX – XXXXX (bývalý mäsokombinát), v objekte nachádzajúcom sa na LV XXXXX v k.ú. XXXXX v úmysle skrátiteľ štátny rozpočet Slovenskej republiky na spotrebnej dani z minerálneho oleja a na dani z pridanej hodnoty v rozpore s ustanovením § 31 ods. 1, ods. 2 pís. a), písm. b), ods. 7 zákona č. 98/2004 Z.z. o spotrebnej dani z minerálneho oleja v znení neskorších predpisov bez vedomia správcu spotrebnej dane z minerálneho oleja - Colného úradu XXXXX so sídlom XXXXX spoločne prečerpali celý obsah cisterny, celkovo 32.314 litrov (25.438 kg) minerálneho oleja pod obchodným názvom XXXXX,

z cisterny umiestnenej na cisternovom návесе s EVČ: XXXXX imatrikované v XXXXX pripojenom na nákladnom ťahači zn. VOLVO, EVČ.: XXXXX, imatrikované v XXXXX do vedľa pripravených 34 kusov plastových 1.000 litrových prepravných nádob (IBC kontajnery), pričom predmetnú prepravu minerálneho oleja pod obchodným názvom XXXXX, zatriedený v colnom sadzobníku pod položkou kombinovanej nomenklatúry XXXXX v celkovom množstve 25.438 kg (30.425 m³) uskutočnenú prostredníctvom nákladného ťahača zn. VOLVO, XXXXX, s cisternovým návесom s XXXXX imatrikované v XXXXX, bez vedomia majiteľa poľskej prepravnej spol. XXXXX XXXXX, XXXXX po dohode s obvineným XXXXX prerušil prepravu vodič nákladného ťahača zn. VOLVO, EVČ: XXXXX obvinený XXXXX XXXXX, pričom reálne podľa vystavených prepravných dokladov mala byť táto preprava minerálneho oleja uskutočnená na základe prepravného dokladu CMR č. XXXXX zo dňa 12.08.2019, kde ako odosielateľ bola uvedená poľská spoločnosť XXXXX, so sídlom XXXXX a príjemcom maďarská spoločnosť XXXXX s miestom dodania slovinskej spoločnosti XXXXX so sídlom XXXXX, čím bol prepravovaný minerálny olej prerušením prepravy a jeho prečerpaním bez vedomia správcu spotrebnej dane uvedený do daňového voľného obehu na daňovom území Slovenskej republiky pričom týmto konaním obvinenému XXXXX, ako platcovi spotrebnej dane z minerálneho oleja a ako nadobúdateľovi minerálneho oleja podľa § 31 ods. 7 zákona č. 98/2004 Z.z. o spotrebnej dani z minerálneho oleja za účtovné obdobie ku dňu 13.08.2019 vznikla daňová povinnosť na daňovom území Slovenskej republiky a to dňom prepravenia minerálneho oleja na daňové územie, pričom túto spotrebnú daň z minerálneho oleja správcovi dane - XXXXX nepriznal a neodviedol, čím takýmto konaním skrátil štátny rozpočet Slovenskej republiky na spotrebnej dani z minerálneho oleja o sumu 2.543,80 Eur,

II.

obvinený XXXXX v období od 11.06.2019 do dňa 06.08.2019 na území okres XXXXX v úmysle skrátiť štátny rozpočet Slovenskej republiky na spotrebnej dani z minerálneho oleja a na dani z pridanej hodnoty v rozpore s ustanovením § 31 ods. 1, ods. 2 pís. a), písm. b), ods. 7 zákona č.98/2004 Z.z. o spotrebnej dani z minerálneho oleja v znení neskorších predpisov bez vedomia správcu spotrebnej dane XXXXX uskutočnil 5 prepráv minerálneho oleja na základe prepravných dokladov:

- CMR XXXXX prepravu minerálneho oleja pod obchodným názvom XXXXX zatriedený v colnom sadzobníku pod položkou kombinovanej nomenklatúry PpKN: XXXXX v celkovom množstve 26.163 kg prostredníctvom nákladného ťahača ev.č.: XXXXX s cisternovým návесom ev.č.: XXXXX imatrikované v XXXXX kde ako odosielateľ je uvedená poľská spoločnosť XXXXX ako príjemca je uvedená maďarská spoločnosť XXXXX s miestom dodania minerálneho oleja talianskej spoločnosti XXXXX ktorého objednávateľom a vlastníkom podľa faktúry č. XXXXX zo dňa 11.06.2019 vystavenej obchodnou spoločnosťou XXXXX je maďarská spoločnosť XXXXX
- CMR č. XXXXX prepravu minerálneho oleja pod obchodným názvom XXXXX zatriedený v colnom sadzobníku pod položkou kombinovanej nomenklatúry PpKN: XXXXX v celkovom množstve 26.264kg prostredníctvom nákladného ťahača ev.č.: XXXXX s cisternovým návесom ev.č.: XXXXX, imatrikované v XXXXX, kde ako odosielateľ je uvedená poľská spoločnosť XXXXX ako príjemca je uvedená maďarská spoločnosť XXXXX s miestom dodania minerálneho oleja talianskej

spoločnosti XXXXX XXXXX, ktorého objednávateľom a vlastníkom podľa faktúry č. XXXXX zo dňa 17.06.2019 vystavenej obchodnou spoločnosťou XXXXX je maďarská spoločnosť XXXXX

- CMR č. XXXXX prepravu minerálneho oleja pod obchodným názvom XXXXX, zatriedený v colnom sadzobníku pod položkou kombinovanej nomenklatúry XXXXX v celkovom množstve 26.203 kg prostredníctvom nákladného ťahača ev.č.: XXXXX s cisternovým návesom ev.č.: XXXXX imatrikulované v XXXXX kde ako odosielateľ je uvedená poľská spoločnosť XXXXX ako príjemca je uvedená maďarská spoločnosť XXXXX s miestom dodania minerálneho oleja talianskej spoločnosti XXXXX ktorého objednávateľom a vlastníkom podľa faktúry č. XXXXX zo dňa 25.06.2019 vystavenej obchodnou spoločnosťou XXXXX je maďarská spoločnosť XXXXX

- CMR č. XXXXX prepravu minerálneho oleja pod obchodným názvom XXXXX zatriedený v colnom sadzobníku pod položkou kombinovanej nomenklatúry XXXXX v celkovom množstve 26.485 kg prostredníctvom nákladného ťahača ev.č.: XXXXX s cisternovým návesom ev.č.: XXXXX, imatrikulované v XXXXX, kde ako odosielateľ je uvedená poľská spoločnosť XXXXX ako príjemca je uvedená maďarská spoločnosť XXXXX s miestom dodania minerálneho oleja talianskej spoločnosti XXXXX ktorého objednávateľom a vlastníkom podľa faktúry č. XXXXX zo dňa 08.07.2019 vystavenej obchodnou spoločnosťou XXXXX je maďarská spoločnosť XXXXX

- CMR č. XXXXX prepravu minerálneho oleja pod obchodným názvom XXXXX, zatriedený v colnom sadzobníku pod položkou kombinovanej nomenklatúry XXXXX v celkovom množstve 25.901 kg prostredníctvom nákladného ťahača ev.č.: XXXXX s cisternovým návesom ev.č.: XXXXX, imatrikulované v XXXXX, kde ako odosielateľ je uvedená poľská spoločnosť XXXXX, ako príjemca je uvedená maďarská spoločnosť XXXXX s miestom dodania minerálneho oleja slovinskej spoločnosti XXXXX ktorého objednávateľom a vlastníkom podľa faktúry č. XXXXX zo dňa 02.08.2019 vystavenej obchodnou spoločnosťou XXXXX so sídlom XXXXX je maďarská spoločnosť XXXXX

pričom tento minerálny olej na základe vyššie uvedených 5 preprav v celkovom množstve 131.016 kg mal byť podľa prepravných dokladov CMR prepravený cez územie SR a dodaný príjemcovi obchodnej spoločnosti XXXXX, s miestom vykládky v XXXXX, avšak v skutočnosti tieto prepravy minerálneho oleja pod obchodným označením ML XXXXX neboli uskutočnené tak, ako je to uvedené na deklarovanych prepravných dokladoch CMR a minerálny olej nebol dodaný konečnému príjemcovi, ale tieto prepravy minerálneho oleja boli na základe pokynu obvineného XXXXX prepravené na územie Slovenskej republiky, kde boli tieto prerušené a minerálny olej pri 4 prepravách bol z cisterny prečerpaný na doposiaľ nestotožnených miestach na území mesta XXXXX a pri 1 preprave bol z cisterny minerálny olej prečerpaný na doposiaľ nestotožnenom mieste bez vedomia správcu dane a bez priznania a uhradenia spotrebnej dane z minerálneho oleja a uvedený bol do daňového voľného obehu a následne rozpredaný ako minerálny olej zatriedený do položky kódu kombinovanej nomenklatúry (ďalej len PPKN) harmonizovaného systému ako mazacie oleje, ostatné oleje s nomenklatúrnym zatriedením XXXXX Colného sadzobníka, pričom týmto konaním obvinenému XXXXX ako platcovi spotrebnej dane z minerálneho oleja a ako nadobúdateľovi minerálneho oleja podľa § 31 ods. 1 zákona č. 98/2004 Z.z. o spotrebnej dani z minerálneho oleja za účtovné obdobie ku dňu 13.06.2019, 19.06.2019, 27.06.2019, 10.07.2019 a 05.08.2019 vznikla daňová povinnosť na daňovom území Slovenskej republiky a to dňom prečerpania minerálneho oleja na daňovom území, pričom túto spotrebnú daň z minerálneho

oleja správcovi dane - Colnému úradu XXXXX nepriznal a neodviedol, čím skrátil štátny rozpočet Slovenskej republiky na spotrebnej dani z minerálneho oleja o sumu 13.101,60 Eur,
a teda konaním obvineného XXXXX bola štátnemu rozpočtu SR spôsobená škoda v celkovej výške 15.645,40 Eur.

lebo zanikla trestnosť činu.

Podľa § 215 odsek 1 písmeno h Trestného poriadku s poukazom na § 86 odsek 1 písmeno d Trestného zákona **zastavujem** trestné stíhanie obvineného:

XXXXX XXXXX

dátum narodenia: XXXXX

miesto narodenia: XXXXX

trvalé bydlisko: XXXXX

vázba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- prečin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1 Trestného zákona

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: spolupáchateľ podľa § 20 Trestného zákona

na tom skutkovom základe, že:

obvinený XXXXX XXXXX formou pomoci obvinenému XXXXX dňa 13.08.2019 v čase od 21:50 hod do dňa 14.08.2019 do 00.30 hod. v priestoroch priemyselného areálu obchodnej spoločnosti XXXXX v priemyselnej oblasti mesta XXXXX – XXXXX, v objekte nachádzajúcom sa na XXXXX v úmysle skrátiť štátny rozpočet Slovenskej republiky na spotrebnej dani z minerálneho oleja a na dani z pridanej hodnoty v rozpore s ustanovením § 31 ods. 1, ods. 2 pís. a), písm. b), ods. 7 zákona č. 98/2004 Z.z. o spotrebnej dani z minerálneho oleja v znení neskorších predpisov bez vedomia správcu spotrebnej dane z minerálneho oleja - Colného úradu XXXXX spoločne prečerpali celý obsah cisterny, celkovo 32.314 litrov (25.438 kg) minerálneho oleja pod obchodným názvom XXXXX z cisterny umiestnenej na cisternovom návесе s EVČ: XXXXX, imatrikované v XXXXX pripojenom na nákladnom ťahači zn. VOLVO, EVČ.: XXXXX, imatrikované v XXXXX do vedľa pripravených 34 kusov plastových 1.000 litrových prepravných nádob (IBC kontajnery), pričom predmetnú prepravu minerálneho oleja pod obchodným názvom MXXXXX zatriedený v colnom sadzovníku pod položkou kombinovanej nomenklatúry PpKN: XXXXX v celkovom množstve 25.438 kg (30.425 m³) uskutočnenú prostredníctvom nákladného ťahača zn. VOLVO, ev.č.: XXXXX, s cisternovým návесom s EVČ: XXXXX, imatrikované v XXXXX, bez vedomia majiteľa poľskej prepravnej spol. XXXXX po dohode s obvineným XXXXX prerušil prepravu vodič nákladného ťahača zn. VOLVO, EVČ: XXXXX obvinený XXXXX XXXXX, pričom reálne podľa vystavených prepravných dokladov mala byť táto preprava minerálneho oleja uskutočnená na základe prepravného dokladu CMR č. XXXXX zo dňa 12.08.2019, kde ako odosielateľ bola uvedená poľská spoločnosť XXXXX a príjemcom maďarská spoločnosť XXXXX s miestom dodania slovinskej spoločnosti XXXXX čím bol prepravovaný minerálny olej prerušením prepravy a jeho prečerpaním bez vedomia správcu spotrebnej dane uvedený do daňového voľného obehu na daňovom území Slovenskej republiky pričom týmto konaním obvinenému XXXXX, ako platcovi spotrebnej dane z minerálneho oleja a ako nadobúdateľovi

minerálneho oleja podľa § 31 ods. 7 zákona č. 98/2004 Z.z. o spotrebnej dani z minerálneho oleja za účtovné obdobie ku dňu 13.08.2019 vznikla daňová povinnosť na daňovom území Slovenskej republiky a to dňom prepravenia minerálneho oleja na daňové územie, pričom túto spotrebnú daň z minerálneho oleja správcovi dane - Colnému úradu XXXXX nepriznal a neodviedol, čím takýmto konaním skrátil štátny rozpočet Slovenskej republiky na spotrebnej dani z minerálneho oleja o sumu 2.543,80 Eur,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Dňa 14.08.2019 a dňa 25.5.2021 bolo uznesením vyšetrovateľa FS pod ČVS:XXXXX podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku začaté trestné stíhanie na neznámeho páchatela pre zločin skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 2 písm. d) Trestného zákona účinného v čase spáchania skutku.

Dňa 24.01.2022 bolo uznesením vyšetrovateľa FS pod ČVS:XXXXX podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vznesené obvinenie osobám XXXXX, nar. XXXXX, trvale bytom XXXXX č. 18, XXXXX XXXXX pre pokračovací zločin skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 2 písm. d) Trestného zákona a XXXXX XXXXX, nar. dňa XXXXX, XXXXX, vojvodstvo XXXXX, trvale bytom ul. XXXXX, 07 – 100, XXXXX, okr. XXXXX XXXXX, č. OP: XXXXX pre prečin skrátenia dane a poistného formou účasti podľa § 21 ods. 1, písm. d) k § 276 ods. 1 Trestného zákona účinného v čase spáchania skutku na tom skutkovom základe ako je to uvedené vo výrokovej časti uznesenia.

Výsledkami vyšetrovania bolo preukázané, že obvinený XXXXX zabezpečil za pomoci obvineného XXXXX XXXXX (skutok I) prerušenie prepravy a prečerpanie prepravovaného minerálneho oleja. Obvinený XXXXX bez vedomia správcu dane a bez zaplatenia príslušnej SPD z minerálneho oleja, zabezpečil aj prerušenie 5 predchádzajúcich prepráv / skutok II. / a prečerpá alebo zabezpečil prečerpanie prepravovaného minerálneho oleja bez vedomia správcu dane a bez zaplatenia príslušnej SPD z minerálneho oleja (skutok II), čím obvinenému XXXXX ako platcovi SPD z minerálneho oleja podľa § 31 ods. 1 zákona č. 98/2004 Z.z. o spotrebnej dani z minerálneho oleja vznikla daňová povinnosť na daňovom území Slovenskej republiky a to dňom prečerpania minerálneho oleja, taktiež povinnosť bezodkladne najneskôr do troch pracovných dní podať daňové priznanie príslušnému colnému úradu a zaplatiť daň najneskôr do 25. dňa kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom mu vznikla daňová povinnosť, avšak obvinený XXXXX túto spotrebnú daň z minerálneho oleja správcovi dane - príslušnému Colnému úradu XXXXX nepriznal a neodviedol, čím uviedol správcu dane do omylu v okolnostiach podstatných pre určenie daňovej povinnosti v úmysle vyhnúť sa daňovej povinnosti jej zamlčaním a to nepodaním daňového priznania na spotrebnú daň z prečerpaného minerálneho oleja, čím takýmto konaním obvinený XXXXX naplnil po stránke objektívnej a subjektívnej všetky zákonné znaky skutkovej podstaty pokračovacieho zločinu skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 2, písm. d) Trestného zákona účinného v čase spáchania skutku, a obvinený XXXXX XXXXX svojim konaním naplnil po stránke objektívnej a subjektívnej všetky zákonné znaky skutkovej podstaty prečinu skrátenia dane a poistného formou účasti podľa § 21 ods.

1, písm. d) k § 276 ods. 1, ods Trestného zákona.

Dňa 27.05.2022 došlo obvineným XXXXX podľa výpisu č. XXXXX z účtu štátnej pokladnice k úhrade spotrebnej dane z minerálneho oleja vrátane úroku z omeškania vyčísleného na základe Rozhodnutia vydaného Colným úradom XXXXX č.p.: XXXXX zo dňa 14.06.2022 v plnej výške, t.j. 15.645,40 EUR (SPD) a 6.493,90 (úrok z omeškania).

Z lustrácií XXXXX vyplýva, že u obvinených nie sú za posledných 24 mesiacoch vedené záznamy o iných trestných stíhaniach.

Lustráciou v systéme XXXXX bolo rovnako zistené, že obvinení nemali v predchádzajúcich 24 mesiacoch zastavené trestné stíhanie z dôvodu zániku trestnosti obdobného trestného činu podľa § 86 ods. 1 Trestného zákona.

Zo správy Colného úradu XXXXX, Daňového úradu XXXXX, pobočka XXXXX, a Sociálnej poisťovne vyplýva, že voči obvineným nie sú v predchádzajúcich 24 mesiacoch evidované žiadne iné porušenia daňových alebo colných predpisov a súčasne voči obvineným nebolo podané žiadne oznámenie o podozrení zo spáchania trestného činu, či priestupku. V registri trestov záznam nemajú.

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

Podľa § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona trestnosť trestného činu zaniká aj vtedy, ak ide o trestný čin skrátene dane a poistného podľa § 276 Trestného zákona, neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Tr. zák., a nezaplattenia dane a poistného podľa § 278 Tr. zákona, 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 zaplattené 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. d) 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.

S poukazom na vyššie uvedené je možné konštatovať, že u obvinených sú splnené podmienky pre zánik trestnosti činu, keďže skrátene daň vrátane príslušenstva dane bola v plnom rozsahu uhradená a uplatneniu účinnej ľútosti nebránia ani negatívne podmienky v zmysle § 86 ods. 2 Trestného zákona a teda som rozhodol tak, ako je obsahom výrokovvej časti 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. Ondrej Orosz
prokurátor