



**OKRESNÁ PROKURATÚRA TREBIŠOV**  
**Jána Husa 1925/15, 075 01 Trebišov 1**

Číslo: 2 Pv 37/20/8811-31  
EEČ: 2-69-80-2021

Trebišov 27.01.2021

**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 b Trestného zákona

**Rozhodol:** prokurátorka Okresnej prokuratúry Trebišov

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 272/8 XXXXX, Slovensko

väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- zločin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno b Trestného zákona

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

na tom skutkovom základe, že:

ako samostatne zárobkovo činná osoba podnikajúca pod obchodným menom XXXXX, XXXXX, XXXXX ulica 272/8, IČO: 44736223, v rámci svojej podnikateľskej činnosti si nespĺnil svoju zákonnú povinnosť tým, že za obdobie od mesiaca máj 2018 až do mesiaca august 2019 v úmysle zadovážiť si neoprávnený prospech spočívajúci v ušetrení finančných prostriedkov na ďalšiu podnikateľskú činnosť a vo svojom zvýhodnení v rámci podnikateľského prostredia zadržal a neodviedol určenému správcovi dane Daňovému úradu XXXXX splatnú daň z pridanej hodnoty a to jednotlivo za

• mesiac máj 2018 podal dňa 25. 6.2018 riadne daňové priznanie k DPH, v ktorom priznal vlastnú daňovú povinnosť v sume 411,50 €, túto k dátumu splatnosti 25. 6. 2018 neodviedol aj napriek tomu, že v zdaňovacom období mesiaca máj 2018 vystavil okrem iných aj odberateľskú faktúru č. 180503 pre spoločnosť XXXXX, dátum dodania 12. 5. 2018 na sumu 2.757,67 € z toho DPH v sume 459,61

€, túto vybral dňa 22. 5. 2018, odberateľské faktúry pre podnikateľský subjekt XXXXX s miestom podnikania XXXXX, XXXXX, IČO:XXXXX faktúru č. 180501, dátum dodania 7. 5. 2018 na sumu 4.922,40 € z toho DPH v sume 820,40 €, túto vybral dňa 18. 5. 2018, faktúru č. 180504, dátum dodania 12. 5. 2018 na sumu 4.965,60 € z toho DPH v sume 827,60 €, túto vybral dňa 22. 5. 2018, faktúru č. 180505, dátum dodania 23. 5. 2018 na sumu 4.978,80 € z toho DPH v sume 829,80 €, túto vybral dňa 31. 5. 2018, teda za mesiac máj 2018 prijal úhrady z uskutočnených zdaniteľných plnení od svojich odberateľov do dňa splatnosti riadneho daňového priznania k DPH, takto vybral DPH celkovo v rozsahu 2.937,41 €, pričom z tejto sumy zadržal a neodviedol daň v rozsahu 411,50 € príslušnému správcovi dane,

- mesiac júl 2018 dňa 27. 8. 2018 podal riadne daňové priznanie k DPH, v ktorom priznal vlastnú daňovú povinnosť v sume 3.475,31 €, túto k dátumu splatnosti 27. 8. 2018 neodviedol aj napriek tomu, že v zdaňovacom období mesiaca júl 2018 vystavil okrem iných aj odberateľskú faktúru č. 180710 pre spoločnosť XXXXX, dátum dodania 5. 7. 2018 na sumu 7.983,34 € z toho DPH v sume 1.330,56 €, túto vybral dňa 17. 7. 2018 a dňa 16. 7. 2018, odberateľskú faktúru č. 180815 pre spoločnosť XXXXX, dátum dodania 31. 7. 2018 na sumu 3.888,- € z toho DPH v sume 648,- €, túto vybral dňa 3. 7. 2018, odberateľskú faktúru č. 180712, pre spoločnosť XXXXX, dátum dodania 30. 7. 2018 na sumu 1.962,- € z toho DPH v sume 327,- €, túto vybral dňa 22. 8. 2018, teda za mesiac júl 2018 prijal úhrady z uskutočnených zdaniteľných plnení od svojich odberateľov do dňa splatnosti riadneho daňového priznania k DPH, takto vybral DPH celkovo v rozsahu 2.305,56 €, pričom túto sumu zadržal a neodviedol daň v rozsahu 2.305,56 € príslušnému správcovi dane,

- mesiac september 2018 dňa 25. 10.2018 podal riadne daňové priznanie k DPH, v ktorom priznal vlastnú daňovú povinnosť v sume 743,44 €, túto k dátumu splatnosti 25. 10. 2018 neodviedol aj napriek tomu, že v zdaňovacom období mesiaca september 2018 vystavil okrem iných aj odberateľskú faktúru č. 180918 pre podnikateľský subjekt XXXXX s miestom podnikania XXXXX, XXXXX, dátum dodania 30. 9. 2018 na sumu 4.860,- € z toho DPH v sume 810,- €, túto vybral dňa 15. 10. 2018, teda za mesiac september 2018 prijal úhradu z uskutočneného zdaniteľného plnenia od svojho odberateľa do dňa splatnosti riadneho daňového priznania k DPH, takto vybral DPH celkovo v rozsahu 810,- €, pričom z tejto sumy zadržal a neodviedol daň v rozsahu 743,44 € príslušnému správcovi dane,

- mesiac november 2018 dňa 27. 12.2018 podal riadne daňové priznanie k DPH, v ktorom priznal vlastnú daňovú povinnosť v sume 26,48 €, €, túto k dátumu splatnosti 27. 12. 2018 neodviedol aj napriek tomu, že v zdaňovacom období mesiaca november 2018 vystavil okrem iných aj odberateľskú faktúru č. 181123 pre podnikateľský subjekt XXXXX XXXXX, dátum dodania 30. 11. 2018 na sumu 480,- € z toho DPH v sume 80,- €, túto vybral dňa 7. 12. 2018, odberateľské faktúry pre podnikateľský subjekt XXXXX s miestom podnikania XXXXX, XXXXX faktúru č. 181122, dátum dodania 30. 11. 2018 na sumu 4.941,60 € z toho DPH v sume 823,60 €, túto vybral dňa 3.12.2018, faktúru č. 181121, dátum dodania 12.11.2018 na sumu 2.380,80 € z toho DPH v sume 396,80 €, túto vybral dňa 27. 11. 2018, teda za mesiac november 2018 prijal úhrady z uskutočnených zdaniteľných plnení od svojich odberateľov do dňa splatnosti riadneho daňového priznania k DPH, takto vybral DPH celkovo v rozsahu 1.300,40 €, pričom z tejto sumy zadržal a neodviedol daň v rozsahu 26,48 € príslušnému správcovi dane,

- mesiac december 2018 dňa 25. 1. 2019 podal riadne daňové priznanie k DPH,

v ktorom priznal vlastnú daňovú povinnosť v sume 238,21 €, túto k dátumu splatnosti 25. 1. 2019 neodviedol aj napriek tomu, že v zdaňovacom období mesiaca december 2018 vystavil okrem iných aj odberateľskú faktúru č. 181226 pre spoločnosť XXXXX s miestom podnikania XXXXX, dátum dodania 21. 12. 2018 na sumu 2.916,- € z toho DPH v sume 486,- €, túto vybral dňa 21. 12. 2018, teda za mesiac december 2018 prijal úhradu z uskutočneného zdaniteľného plnenia od svojho odberateľa do dňa splatnosti riadneho daňového priznania k DPH, takto vybral DPH celkovo v rozsahu 486,- €, pričom z tejto sumy zadržal a neodviedol daň v rozsahu 238,21 € príslušnému správcovi dane,

- mesiac február 2019 dňa 25. 3. 2019 podal riadne daňové priznanie k DPH, v ktorom priznal vlastnú daňovú povinnosť v sume 261,36 €, túto k dátumu splatnosti 25. 3. 2019 neodviedol aj napriek tomu, že v zdaňovacom období mesiaca február 2019 vystavil okrem iných aj odberateľskú faktúru č. 190202 pre spoločnosť XXXXX, dátum dodania 27. 2. 2019 na sumu 1833,60 € z toho DPH v sume 305,60 €, túto vybral dňa 14. 3. 2019, odberateľskú faktúru č. 190203 pre podnikateľský subjekt XXXXX s miestom podnikania XXXXX, XXXXX, dátum dodania 28. 2. 2019 na sumu 4.998,- € z toho DPH v sume 833,- €, túto vybral dňa 8. 3. 2019, teda za mesiac február 2019 prijal úhrady z uskutočnených zdaniteľných plnení od svojich odberateľov do dňa splatnosti riadneho daňového priznania k DPH, takto vybral DPH celkovo v rozsahu 1.138,60 €, pričom z tejto sumy zadržal a neodviedol daň v rozsahu 261,36 € príslušnému správcovi dane,

- mesiac marec 2019 dňa 25. 4. 2019 podal riadne daňové priznanie k DPH, v ktorom priznal vlastnú daňovú povinnosť v sume 366,08 €, túto k dátumu splatnosti 25. 4. 2019 neodviedol aj napriek tomu, že v zdaňovacom období mesiaca marec 2019 vystavil okrem iných aj odberateľskú faktúru č. 190303 pre spoločnosť XXXXX dátum dodania 18. 3.2019 na sumu 264,- € z toho DPH v sume 44,- €, túto vybral dňa 28. 3. 2019, odberateľské faktúry pre podnikateľský subjekt XXXXX s miestom podnikania XXXXX, XXXXX, faktúru č. 190302, dátum dodania 8. 3. 2019 na sumu 4.953,60 € z toho DPH v sume 825,60 €, túto vybral dňa 22. 3. 2019, faktúru č. 190301, dátum dodania 5. 3. 2019 na sumu 4.968,- € z toho DPH v sume 828,- €, túto vybral dňa 15. 3. 2019, teda za mesiac marec 2019 prijal úhrady z uskutočnených zdaniteľných plnení od svojich odberateľov do dňa splatnosti riadneho daňového priznania k DPH, takto vybral DPH celkovo v rozsahu 1.697,60 €, pričom z tejto sumy zadržal a neodviedol daň v rozsahu 366,08 € príslušnému správcovi dane,

- mesiac máj 2019 dňa 25. 6.2019 podal riadne daňové priznanie k DPH, v ktorom priznal vlastnú daňovú povinnosť v sume 2.214,06 €, túto k dátumu splatnosti 25. 6. 2019 neodviedol aj napriek tomu, že v zdaňovacom období mesiaca máj 2019 vystavil okrem iných aj odberateľské faktúry pre podnikateľský subjekt XXXXX s miestom podnikania XXXXX, XXXXX, faktúru č. 190501, dátum dodania 5. 5. 2019 na sumu 4.950,- € z toho DPH v sume 825,- €, túto vybral dňa 17. 5. 2019, faktúru č. 190502, dátum dodania 10. 5. 2019 na sumu 4.802,40 € z toho DPH v sume 800,40 €, túto vybral dňa 24. 5. 2019, faktúru č. 190503, dátum dodania 19. 5. 2019 na sumu 4.968,- € z toho DPH v sume 828,- €, túto vybral dňa 31. 5. 2019, teda za mesiac máj 2019 prijal úhrady z uskutočnených zdaniteľných plnení od svojho odberateľa do dňa splatnosti riadneho daňového priznania k DPH, takto vybral DPH celkovo v rozsahu 2.453,40 €, pričom z tejto sumy zadržal a neodviedol daň v rozsahu 2.214,06 € príslušnému správcovi dane,

- mesiaci jún 2019 dňa 25.7.2019 podal riadne daňové priznanie k DPH, v ktorom

priznal vlastnú daňovú povinnosť v sume 691,02 €, túto k dátumu splatnosti 25. 7. 2019 neodviedol aj napriek tomu, že v zdaňovacom období mesiaca jún 2019 vystavil okrem iných aj odberateľskú faktúru č. 190601 pre spoločnosť XXXXX, dátum dodania 30. 6. 2019 na sumu 4.920,- € z toho DPH v sume 820,- €, túto vybral dňa 15. 7. 2019, teda za mesiac jún 2019 prijal úhrady z uskutočneného zdaniteľného plnenia od svojho odberateľa do dňa splatnosti riadneho daňového priznania k DPH, takto vybral DPH celkovo v rozsahu 820,- €, pričom z tejto sumy zadržal a neodviedol daň v rozsahu 691,02 € príslušnému správcovi dane,

- mesiac august 2019 dňa 25. 9. 2019 podal riadne daňové priznanie k DPH, v ktorom priznal vlastnú daňovú povinnosť v sume 997,63 €, túto k dátumu splatnosti 25. 9. 2019 neodviedol aj napriek tomu, že v zdaňovacom období mesiaca august 2019 vystavil okrem iných aj odberateľské faktúry pre podnikateľský subjekt XXXXX - XXXXX s miestom podnikania XXXXX, faktúru č. 190801, dátum dodania 16. 8. 2019 na sumu 4.992,- € z toho DPH v sume 832,- €, túto vybral dňa 21. 8. 2019, faktúru č. 190802, dátum dodania 21. 8. 2019 na sumu 4.956,- € z toho DPH v sume 826,- €, túto vybral dňa 26. 8. 2019, teda za mesiac august 2019 prijal úhrady z uskutočnených zdaniteľných plnení od svojho odberateľa do dňa splatnosti riadneho daňového priznania k DPH, takto vybral DPH celkovo v rozsahu 1.658,- €, pričom z tejto sumy zadržal a neodviedol daň v rozsahu 997,63 € príslušnému správcovi dane,

teda celkovo zadržal a neodviedol daň z pridanej hodnoty v rozsahu 8.255,34 €,

lebo zanikla trestnosť činu.

### **Odôvodnenie:**

Vyšetrovatelka Odboru kriminálnej polície Trebišove uznesením ČVS: ORP-678/2-VYS-TV-2019 zo dňa 25.08.2020 podľa § 206 ods. 1 Tr. por. vzniesla obvinenie XXXXX pre skutok právne kvalifikovaný ako zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. b) Tr. zák. na tom skutkovom základe, ako je uvedené vo výrokovej časti predmetného uznesenia.

Dôvodnosť trestného stíhania obvineného XXXXX vyplývala zo zabezpečených daňových priznaní k DPH, zo súvisiacich kontrolných výkazov, faktúr a potvrdení o zaplatení faktúr od odberateľov obvineného, z ktorých bolo zrejmé, že vystavené faktúry uvedené vo výrokovej časti uznesenia o vznesení obvinenia boli odberateľmi zaplatené v lehote splatnosti dane z pridanej hodnoty. Obvinený XXXXX napriek tomu, že vybral DPH od svojich odberateľov v lehote jej splatnosti, túto neodviedol Daňovému úradu, ale použil ju na iné účely.

Obvinený XXXXX sa pri svojom výsluchu po vznesení obvinenia k spáchaniu skutku priznal a uviedol, že DPH dodatočne uhradil.

Z vyšetrovacieho spisu vyplýva, že obvinený dňa 25.11.2020 poukázal v prospech Daňového úradu sumu 5.700,- €, dňa 03.12.2020 sumu 1.605,34 € a dňa 04.12.2020 sumu 550,- € a 350,- €, spolu 8.255, 34 €, čím bola uhradená celá dlžná suma na DPH za zdaňovacie obdobie mesiaca máj 2018, júl 2018, september 2018, november 2018, december 2018, február 2019, marec 2019, máj 2019, jún 2019, august 2019.

Záverečné preštudovanie vyšetrovacieho spisu sa uskutočnilo dňa 31.12.2020. Obvinený XXXXX sa na záverečnom preštudovaní vyšetrovacieho spisu nezúčastnil.

Splnomocnenec poškodeného Daňového úradu emailom potvrdil zaplatenie sumy 8.255,34 € obvineným XXXXX.

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

Podľa § 86 ods. 1 písm. d) Tr. zák. trestnosť trestného činu zaniká aj vtedy, ak ide o trestný čin neodvedenia dane a poistného podľa § 277, 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 trestnosť trestného činu podľa odseku 1 písm. d) nezaniká, ak ide o páchatela, ktorý bol za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutý, alebo ak trestné stíhanie páchatela za obdobný čin bolo v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu podľa odseku 1.

Okrem dodatočného zaplatenia dane a jej príslušenstva v zmysle § 86 ods. 1 písm. d) Tr. zák. sa pre zánik trestnosti trestného činu v dôsledku účinnej ľútosti vyžaduje, aby boli splnené aj podmienky zakotvené v § 86 ods. 2 Tr. zák. Do vyšetrovacieho spisu vyšetrovatelka vyžiadanim od Daňového úradu Košice zabezpečila listinné podklady o tom, či daňový subjekt XXXXX bol postihnutý za spáchanie správneho deliktu v zmysle § 154 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (ďalej len daňový poriadok).

Z podkladov predložených Daňovým úradom bolo zistené, že XXXXX bol rozhodnutím Daňového úradu XXXXX zo dňa 02.11.2016, právoplatným dňa 28.11.2016, postihnutý za spáchanie správneho deliktu podľa § 154 ods. 1 písm. j) daňového poriadku, a to za nepredloženie prehľadu o zrazených a odvedených preddavkoch na dani zo závislej činnosti za zdaňovacie obdobie september 2016 v lehote ustanovenej v § 49 daňového poriadku (prehľad bol predložený 1 deň po uplynutí zákonom stanovenej lehoty, t. j. nie 31.10.2016, ale 01.11.2016), za čo mu bola uložená sankcia - pokuta vo výške 60,- eur.

Správny delikt, za ktorý bol obvinený XXXXX postihnutý, však vzhľadom na jeho charakter nemožno považovať za obdobný čin v zmysle § 86 ods. 2 Tr. zák., nakoľko v predmetnom prípade išlo iba o nesplnenie si evidenčných (administratívnych) povinností.

Z registra trestov (č.l. 330) vyplynulo, že obvinený XXXXX doposiaľ nebol právoplatne odsúdený a z lustrácie v systéme Avízo (č. l. 325) a výpisu zoznamu páchatelov (č. l. 324) je zrejmé, že voči obvinenému nebolo v predchádzajúcich 24 mesiacoch zastavené trestné stíhanie.

Nakoľko obvinený XXXXX splnil všetky podmienky zániku trestnosti

z dôvodu účinnej ľútosti uvedené v ust. § 86 ods. 1 písm. d), ods. 2 Trestného poriadku, bolo potrebné rozhodnúť tak, ako je uvedené vo výrokovej 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.)

JUDr. Jana Sekeľová  
prokurátorka