



KRAJSKÁ PROKURATÚRA NITRA
Damborského 1, 949 66 Nitra 1

Číslo: 3 Kv 6/20/4400-22
EEČ: 2-29-1620-2020

Nitra 08.10.2020

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 c Trestného zákona

Rozhodol: krajský prokurátor Krajskej prokuratúry Nitra

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: 42, XXXXX XXXXX, Slovensko

väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

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

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

na tom skutkovom základe, že:

po tom, čo mu bol dňa 01.04.2010 daný do užívania na základe platných zmlúv o nájme bytu (Zmluva o nájme bytu A/2010/67 zo dňa 01.04.2010, Zmluva o nájme bytu A/2013/14 zo dňa 15.02.2013, Zmluva o nájme služobného bytu a dohoda o zrážkach zo mzdy SHNM-OSNM4-2015/00967-032 zo dňa 01.10.2015, Zmluva o nájme služobného bytu a dohoda o zrážkach zo služobného príjmu SHNM-OSNM4-2017/000639-044 zo dňa 20.09.2017, Zmluva o nájme služobného bytu a dohoda o zrážkach zo služobného príjmu SHNM-OSNM4-2019/000947-042 zo dňa 30.09.2019), byt č. 6, nachádzajúci sa na 3. poschodí bytového domu, vchod č. 7 na Vajanského ulici súpisné č. 2383/7 v XXXXX, zapísaný na LV č. 6928 kat. úz. XXXXX, ktorý je vo výlučnom vlastníctve Slovenskej republiky, ktorého správcom nehnuteľného majetku je Ministerstvo vnútra Slovenskej republiky si do konca zdaňovacích období za roky 2012 až 2017, ktoré boli splatné do 31. marca nasledujúceho roka, ako fyzická osoba riadne nesplnil daňovú povinnosť vyplývajúcu

z ustanovenia § 15 odsek 1 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní v znení neskorších predpisov s poukazom na § 32 odsek 3 písmeno b) a s poukazom na § 6 odsek 3 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov tým, že k dani z príjmu fyzických osôb nepriznal príjmy z nájmu bytu č. 6, nachádzajúceho sa na treťom poschodí vo vchode č. 7 obytného domu na ul. Vajanského 2383/7 v XXXXX, ktorý prenajímal a za ktorý mu bola

v roku 2012 vyplatená suma za prenájom vo výške 2.390,- €,

v roku 2013 vyplatená suma za prenájom vo výške 2.282,- €,

v roku 2014 vyplatená suma za prenájom vo výške 2.715,- €,

v roku 2015 vyplatená suma za prenájom vo výške 3.344,91 €,

v roku 2016 vyplatená suma za prenájom vo výške 3.000,- €,

v roku 2017 vyplatená suma za prenájom vo výške 1.820,- €,

pričom nepriznaním príjmu z prenájmu nehnuteľnosti podľa znaleckého posudku č. 2/2020 z odboru ekonómia a manažment, odvetvie účtovníctvo a daňovníctvo, skrátil daň

za rok 2012 vo výške 359,10 €,

za rok 2013 vo výške 338,58 €,

za rok 2014 vo výške 420,85 €,

za rok 2015 vo výške 540,53 €,

za rok 2016 vo výške 475,- €,

a za rok 2017 vo výške 250,80 €,

čím štátnemu rozpočtu Slovenskej republiky spôsobil ujmu spolu vo výške 2 384,86 €,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Vyšetrovateľ Úradu inšpekčnej služby, útvar inšpekcie, odbor boja proti korupcii a organizovanej kriminalite Bratislava (ďalej len vyšetrovateľ PZ) uznesením sp. zn. UIS-12/BKOK-2020 zo dňa 07.07.2020 podľa § 206 odsek 1 Trestného poriadku vzniesol obvinenie kpt. XXXXX, príslušníkovi Policajného zboru, pre zločin skrátania dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno c) Trestného zákona s poukazom na § 138 písmeno b) Trestného zákona, ktorého sa mal dopustiť na skutkovom základe uvedenom vo výrokovvej časti tohto uznesenia.

V procese vyšetrovania boli k veci vypočutí obvinený XXXXX, svedkovia XXXXX, XXXXX, XXXXX. Vo veci boli zabezpečené listinné dôkazy a to: správy z Centra podpory Nitra zo dňa 23.03.2020, 05.05.2020 a 07.05.2020 s prílohami (Zmluva o nájme bytu A/2010/67, Zmluva o nájme bytu A/2013/14, Zmluva o nájme služobného bytu a dohoda o zrážkach zo mzdy č. p.: SHNM-OSNM4-2015/00967-032, Zmluva o nájme služobného bytu a dohoda o zrážkach zo služobného príjmu č. p. : SHNM-OSNM4-2017/000639-044, Zmluva o nájme služobného bytu a dohoda o zrážkach zo služobného príjmu č. p.: SHNM-OSNM4-2019/000947-042 a z ročných zúčtovaní preddavkov na daň z príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti a daňový bonus za roky 2012-2017), správa z Okresného stavebného bytového družstva XXXXX zo dňa 24.03.2020 s prílohami (zostava zálohového predpisu za roky 2012-2019, analýza osobného účtu s uvedením výšky a dátumu úhrad jednotlivých predpisov, predpis mesačnej zálohovej úhrady za užívanie bytu s popisom položiek predpisu a výškou úhrad za jednotlivé plnenia poskytované s užívaním bytu a

predpisom platieb do fondu prevádzky, údržby a opráv bytového dom, rozpočítavanie nákladov za plnenia poskytované s užívaním bytu za roky 2012-2018 s uvedením výsledku vyúčtovania), správa zo ZSE Energia, a.s. Bratislava zo dňa 31.03.2020 s prílohami (vyúčtovacie faktúry s prehľadom uhradených preddavkových platieb a s vyčíslením preplatku/nedoplatku za roky 2011 až 2019), príkazy Okresného súdu Nitra na zistenie a oznámenie údajov o uskutočnenej telekomunikačnej prevádzke podľa § 116 ods. 1, ods. 2 Trestného poriadku a znalecký posudok č. 2/2020 z odboru ekonómia a manažment odvetvie účtovníctvo a daňovníctvo. Rovnako boli zabezpečené správy z Daňového úradu XXXXX, výpis z osobného bankového účtu obvineného, čiastočný výpis z listu vlastníctva č. 6928 (k. ú. XXXXX) a list vlastníctva č. 360 (k. ú. XXXXX).

Dňa 13.08.2020 bol vo veci vypočutý obvinený XXXXX, ktorý k veci okrem iného uviedol, že zo skutku, ktorý sa mu kladie za vinu, sa cíti byť vinný v tom, že nepožiadal svojho zamestnávateľa, ktorý mu prenajal služobný byt, o možnosť bývania ďalších jeho rodinných príslušníkov, ktorým bez súhlasu zamestnávateľa umožnil bývanie v byte na ul. Vajanského č. 7 v XXXXX, ktorý mu bol pridelený do užívania. Je pravda, že v istom období, presný dátum obdobia uviesť nevedel, býval v tomto byte aj jeho bratranec XXXXX s manželkou a za bývanie v byte mu uhrádzal bankovým prevodom náklady na byt, v ktorom boli zahrnuté poplatky za elektriku, vodu, kúrenie. Už nevedel uviesť výšku týchto poplatkov. Rovnako tak týmto spôsobom pomohol svojej priateľke XXXXX, ktorá však v byte prespávala sporadicky, nakoľko nemala kde bývať. No bolo to bez toho, aby mu za to platila. Robil to nezištne. Ona mu za prespávame v byte neplatila nič. Akonáhle sa dozvedel výšku škody, ktorú spôsobil štátnemu rozpočtu SR, túto sumu uhradil v plnej výške, tak ako ju vypočítala znalkyňa z odboru ekonómia a manažment, odvetvie účtovníctvo a daňovníctvo, kde Daňovému úradu XXXXX dňa 24.07.2020 uhradil výšku dane dodatočne spolu 2.384,86 Eur, o čom predložil doklad. Zároveň predložil potvrdenia z Daňového úradu XXXXX o podaní dodatočných daňových priznaní za rok 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017. Po uznaní si svojej viny uviedol, že uhradením vzniknutej škody štátnemu rozpočtu SR si svoje podlžnosti voči štátu napravil a uhradil v plnej výške podľa znaleckého posudku, žiada preto o zastavenie trestného stíhania voči jeho osobe, nakoľko splnil podmienky uvedené v ustanovení § 86 ods. 1 písm. d/ Trestného zákona.

Svedkovia XXXXX a XXXXX vo svojich výpovediach zhodne uviedli, že poplatky, ktoré platili na účet obvineného, pokrývali len náklady za energie a nájom, nič navyše mu nedávali. Svedkyňa XXXXX uviedla, že v danom byte prespávala asi od septembra 2019 so svojou dcérou, na základe ústnej dohody bez toho, aby za to musela platiť, neplatila ani za energie, ani za nájom.

Zo správy Daňového úradu XXXXX vyplýva, že XXXXX, nar. XXXXX je evidovaný na Daňovom úrade Nitra, pobočka XXXXX od 05.09.2006, pričom od roku 2003 do roku 2007 podával daňové priznania k dani z príjmov fyzickej osoby.

Na základe poskytnutej súčinnosti zo sekcie systematizácie a mzdovej politiky MV SR bolo zistené, že kpt. XXXXX je od roku 2009 zasielaná mzda na účet číslo IBAN: SK67 0900 0000 0002 2289 0344, pričom z Listu vlastníctva č. 360 k. ú. XXXXX, bolo zistené, že na nehnuteľnosti uvedené na tomto LV, ktorých vlastníkom je XXXXX, je záložné právo v prospech banky, ktorá mu poskytla úver.

Z výpisu z osobného účtu kpt. XXXXX vedeného v SLSP, a.s. bolo zistené, že od roku 2012 do roku 2017 boli v pravidelných mesačných splátkach prijímané platby z osobného účtu číslo SK28 0900 0000 0002 2292 2086, pričom pri zadávaní platby

bola uvedená poznámka XXXXX.

Zo správy z Centra podpory Nitra z oddelenia nehnuteľností bolo zistené, že XXXXX bol nájomcom služobného bytu na ulici Vajanského č. 7 v XXXXX, v správe SR GR Železničnej polície, Bratislava. V zmysle delimitácie mýtnej polície v roku 2010, čiastkovým protokolom o prechode správy nehnuteľného majetku zo dňa 25.03.2010 prešiel predmetný služobný byt aj s nájomníkom a osobami s ním bývajúcimi do správy KR PZ v Nitre a následne v roku 2013 delimitáciou z KR PZ v Nitre do správy MV SR Centra podpory Nitra. Na základe Zmluvy o nájme služobného bytu zo dňa 01.04.2010 nájomníkovi bolo stanovené nájomné za plochu bytu vo výške 63,37 €, od októbra 2015 v zmysle nariadenia ministra vnútra SR bolo upravené na výšku 20,- € mesačne. Platby za služby (el. energia, teplo, TUV, SV...) spojené s užívaním predmetného služobného bytu spravuje Okresné stavebné bytové družstvo Ku Bratke 3, XXXXX a dodávka elektriny pre odberateľa elektriny v domácnosti na meno XXXXX, nar. XXXXX na adrese odberného miesta Vajanského č. 7, XXXXX je platná od 16.11.2007 pričom zmluvný vzťah naďalej trvá. XXXXX uzatvoril s prenajímateľom predmetného bytu Zmluvu o nájme bytu A/2010/67 dňa 01.04.2010, Zmluvu o nájme bytu A/2013/14 zo dňa 15.02.2013, v ktorých má právo užívať byt nájomca a osoby, ktoré žijú s nájomcom v spoločnej domácnosti, ďalej Zmluvu o nájme služobného bytu a dohodu o zrážkach zo mzdy č. p.: SHNM-OSNM4-2015/00967-032 dňa 01.10.2015, podľa ktorých má právo užívať byt nájomca s manželkou a okrem nájomcu môžu byť užívať ďalšie osoby len po predchádzajúcom súhlase prenajímateľa, okrem detí v starostlivosti nájomcu a Zmluvu o nájme služobného bytu a dohodu o zrážkach zo služobného príjmu č. p.: SHNM-OSNM4-2017/000639-044 zo dňa 20.09.2017, podľa ktorých má právo užívať byt nájomca s manželkou a jedným synom a okrem nájomcu môžu byť užívať ďalšie osoby len po predchádzajúcom súhlase prenajímateľa, okrem detí v starostlivosti nájomcu. Nájomca o iný súhlas o nájom pre ďalšie osoby nežiadal.

Vo vyšetrovanej trestnej veci bol vypracovaný aj znalecký posudok č. 2/2020 XXXXX, znalkyňou z odboru ekonómia a manažment, odvetvie účtovníctvo a daňovníctvo. Na základe predložených ročných zúčtovaní preddavkov za daň z príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti a daňový bonus za rok 2012-2017 kpt. XXXXX a sumáru prijatých platieb za jednotlivé mesiace v rokoch 2012-2017 znalkyňa vypracovala daňové priznania k dani z príjmov fyzickej osoby typ B za roky 2012 -2017. V predmetnom znaleckom posudku príjmy z prenájmu nehnuteľností sa zdaňujú podľa § 6 ods. 3 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov. Príjmami z prenájmu sú príjmy z prenájmu nehnuteľností vrátane príjmov z prenájmu hnutelných vecí, ktoré sa prenajímajú ako príslušenstvo nehnuteľnosti. Pri prenájme je od dane oslobodený príjem v čiastke 500,- € podľa § 9 ods. 1 písm. g) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov, pričom ak príjem z prenájmu presiahne 500,- €, do základu dane sa zahrnú len príjmy nad takto ustanovenú sumu. Pri vypracovaní daňových priznaní za roky 2012-2017 znalkyňa neuplatnila žiadne daňové výdavky z dôvodu, že XXXXX v zmysle zmlúv o nájme bytu a podania správy z Ministerstva vnútra SR, Centrum podpory Nitra zo dňa 05.05.2020 nemal súhlas prenajímateľa, aby byt mohli užívať aj ďalšie osoby a ani o takýto súhlas nežiadal. XXXXX prenajímал byt neoprávnene. V prípade, že sa daňové priznanie k dani z príjmov fyzickej osoby vypracováva po vykonaní ročného zúčtovania preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby zo závislej činnosti, do zrazených preddavkov v daňovom priznaní sa uvádza výška z ročného zúčtovania preddavkov na daň. Zo znaleckého posudku č. 2/2020 vyplýva výška nedoplatkov dane z príjmov fyzickej osoby kpt. XXXXX za roky 2012-2017:

rok 2012 nedoplatok 359,10 €,
rok 2013 nedoplatok 338,58 €,
rok 2014 nedoplatok 420,85 €,
rok 2015 nedoplatok 540,53 €,
rok 2016 nedoplatok 475,- €,
rok 2017 nedoplatok 250,80 €,
spolu nedoplatky za rok 2012 až 2017 predstavujú čiastku 2 384,86 €.

Dňa 07.09.2020 bolo Daňovým úradom Nitra, pobočka XXXXX ako miestne príslušným správcom dane oznámené, že XXXXX za zdaňovacie obdobie 2012, 2013, 2014, 2015, 2016 a 2017 podal dňa 10.08.2020 dodatočné daňové priznanie k dani z príjmov fyzickej osoby, kde mu vznikla daňová povinnosť, pričom za rok 2012 daňová povinnosť vo výške 359,10 € bola uhradená, rok 2013 daňová povinnosť vo výške 338,58 € bola uhradená, rok 2014 daňová povinnosť vo výške 420,85 € bola uhradená, rok 2015 daňová povinnosť vo výške 540,53 € bola uhradená, rok 2016 daňová povinnosť vo výške 475,- € bola uhradená, rok 2017 daňová povinnosť vo výške 250,80 € bola uhradená.

Obvinený XXXXX nemá záznam v registri priestupkov a ani v registri trestov. Z hľadiska služobného hodnotenia je hodnotený kladne, rovnako je pozitívne hodnotený aj z obce.

Takto vykonaným dokazovaním bolo jednoznačne zistené a preukázané, že obvinený XXXXX sa dopustil citovaného zločinu spôsobom opísaným vo výrokovvej časti tohto uznesenia, nakoľko v rozhodnom období si ako subjekt dane nepodal daňové priznania, nepriznal príjmy z prenájmu nehnuteľnosti, ktoré dosiahol a znížil si týmto spôsobom základ dane, a teda v konečnom dôsledku aj samotnú daňovú povinnosť. Tieto skutočnosti boli zistené výsluchmi samotného obvineného a svedkov, tiež listinnými dôkazmi.

Z takto vykonaného dokazovania možno jednoznačne prijať záver, že obvinený XXXXX svojím konaním naplnil všetky znaky skutkovej podstaty zločinu skrátene dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno c) Trestného zákona, pretože v malom rozsahu skrátol daň a to po dlhší čas.

Z oznámenia Daňového úradu Nitra, pobočka XXXXX zo dňa 26.08.2010 vyplýva, že daňový subjekt XXXXX si za zdaňovacie obdobie 2012-2017 v plnom rozsahu splnil svoju daňovú povinnosť a uhradil daňové nedoplatky.

Preštudovanie vyšetrovacieho spisu v predmetnej veci sa uskutočnilo dňa 14.09.2020.

Po skončení vyšetrovania bol spisový materiál predložený s návrhom na zastavenie trestného stíhania podľa § 215 odsek 1 písmeno h) Trestného poriadku s poukazom na § 86 odsek 1 písmeno d) Trestného zákona.

Zločinu skrátene dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno c) Trestného zákona sa dopustí ten, kto v malom rozsahu skrátí daň, poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie a takýto čin spácha závažnejším spôsobom konania- po dlhší čas.

Podľa § 125 odsek 1 Trestného zákona škodou malou sa rozumie škoda

prevyšujúca sumu 266,- Eur. 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. Tieto hľadiska sa použijú rovnako na určenie výšky prospechu, hodnoty veci a rozsahu činu.

Podľa § 138 písmeno b) Trestného zákona závažnejším spôsobom konania sa rozumie páchanie trestného činu po dlhší čas.

Podľa § 15 odsek 1 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov daňové priznanie je povinný podať každý, komu táto povinnosť vyplýva z osobitných predpisov, alebo ten, koho na to správca dane vyzve. Vo výzve správca dane poučí daňový subjekt o následkoch nepodania daňového priznania.

Podľa § 32 odsek 3 písmeno b) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov daňové priznanie za zdaňovacie obdobie je povinný podať aj daňovník, ktorému zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, vykonal ročné zúčtovanie, ak v tomto zdaňovacom období daňovník poberal iné druhy zdaniteľných príjmov podľa § 6 až 8 vrátane príjmov, z ktorých sa daň vyberá podľa § 43, pri ktorých daňovník uplatní postup podľa § 43 ods. 7 alebo ak je povinný zvýšiť základ dane podľa § 11 ods. 11.

Podľa § 6 odsek 3 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov príjmami z prenájmu, ak nejde o príjmy uvedené v odseku 1 a v § 5, sú príjmy z prenájmu nehnuteľností vrátane príjmov z prenájmu hnutelých vecí, ktoré sa prenajímajú ako príslušenstvo nehnuteľnosti.

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

Podľa § 86 odsek 1 písmeno d) 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.

Vychádzajúc z uvedeného je zrejmé, že v danom prípade je možné, s poukazom na skutočnosť, že daňová povinnosť bola dodatočne splnená najneskôr v nasledujúci deň po dni, keď mal páchatel možnosť oboznámiť sa s výsledkami vyšetrovania po jeho skončení, použiť osobitné ustanovenie o účinnej ľútosti v zmysle § 86 odsek 1 písmeno d) Trestného zákona.

Vzhľadom k vyššie uvedenému som rozhodol tak, ako je to uvedené vo 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.)

JUDr. Ivan Mandalov
krajský prokurátor