



Krajská prokurátúra Nitra
Damborského 1, 949 66 Nitra 1

Číslo: Kv 61/13/4400
EEČ : 2-29-24-2015

Nitra, 05.10.2015

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, písmeno d Trestného zákona číslo 300/2005 Zbierky zákonov v znení zákona číslo 1/2014 Zbierky zákonov

Rozhodol: prokurátor Krajskej prokuratúry Nitra

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
trvalé bydlisko: XXXXX XXXXX
väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- Zločin Skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno c, písmeno d Trestného zákona číslo 300/2005 Zbierky zákonov v znení zákona číslo 1/2014 Zbierky zákonov

na tom skutkovom základe, že:

1/ XXXXX, XXXXX vystavil faktúru od dodávateľa XXXXX XXXXX č.: COP 2012143, ktorú podpísal XXXXX, s celkovou fakturovanou daňou z pridanej hodnoty vo výške 3.136 €, pre odberateľa spoločnosť XXXXX s. r. o. XXXXX, ktorej konateľom je XXXXX, uvedenú faktúru XXXXX pritom od XXXXX, XXXXX a XXXXX kúpil za cenu predstavujúcu 2,5 % z celkovej fakturovanej sumy, pričom ju zaúčtoval do účtovných dokladov spoločnosti XXXXX s. r. o. XXXXX, následne dňa 25.06.2012 na Daňovom úrade v Nitre, pobočka XXXXX podal riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie máj 2012, v ktorom neoprávnene odpočítal daň v uvedenom objeme a tým skrátil daň z pridanej hodnoty vo výške 3.136 €, pričom takto konali s vedomím, že k deklarovaným zdaniteľným plneniam nedošlo,

2/ XXXXX, XXXXX vystavili faktúru od dodávateľa XXXXX s. r. o., XXXXX č.: COP 2012173, ktorú podpísal XXXXX, s celkovou fakturovanou daňou z pridanej hodnoty vo výške 2.309,04 €, pre odberateľa spoločnosť XXXXX s. r. o. XXXXX, ktorej konateľom je XXXXX, uvedenú faktúru XXXXX pritom od XXXXX, XXXXX a XXXXX kúpil za cenu predstavujúcu 2,5 % z celkovej fakturovanej sumy, pričom ju zaúčtoval do účtovných dokladov spoločnosti XXXXX s. r. o. XXXXX, následne dňa 25.07.2012 na Daňovom úrade v Nitre, pobočka XXXXX podal riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie jún 2012, v ktorom neoprávnene odpočítal daň v uvedenom objeme a tým skrátil daň z pridanej hodnoty vo výške 2.309,04 €, pričom takto konali s vedomím, že k deklaroványm zdaniteľným plneniam nedošlo,

3/ XXXXX, XXXXX vystavili faktúru od dodávateľa XXXXX, spol. s r.o. reklamná agentúra, XXXXX č.: 2012082701, ktorú podpísal XXXXX, s celkovou fakturovanou daňou z pridanej hodnoty vo výške 2.150 €, pre odberateľa spoločnosť XXXXX s. r. o. XXXXX, ktorej konateľom je XXXXX, uvedenú faktúru XXXXX pritom od XXXXX, XXXXX a XXXXX kúpil za cenu predstavujúcu 2,5 % z celkovej fakturovanej sumy, pričom ju zaúčtoval do účtovných dokladov spoločnosti XXXXX s. r. o. XXXXX, následne dňa 25.09.2012 na Daňovom úrade v Nitre, pobočka XXXXX podal riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie august 2012, v ktorom neoprávnene odpočítal daň v uvedenom objeme a tým skrátil daň z pridanej hodnoty vo výške 2.150 €, pričom takto konali s vedomím, že k deklaroványm zdaniteľným plneniam nedošlo,

4/ XXXXX, XXXXX vystavili faktúru od dodávateľa XXXXX, spol. s r.o. reklamná agentúra, XXXXX č.: 2012092401, ktorú podpísal XXXXX, s celkovou fakturovanou daňou z pridanej hodnoty vo výške 2.924 €, pre odberateľa spoločnosť XXXXX s. r. o. XXXXX, ktorej konateľom je XXXXX, uvedenú faktúru XXXXX pritom od XXXXX, XXXXX a XXXXX kúpil za cenu predstavujúcu 2,5 % z celkovej fakturovanej sumy, pričom ju zaúčtoval do účtovných dokladov spoločnosti XXXXX s. r. o. XXXXX, následne dňa 24.10.2012 na Daňovom úrade v Nitre, pobočka XXXXX podal riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie september 2012, v ktorom neoprávnene odpočítal daň v uvedenom objeme a tým skrátil daň z pridanej hodnoty vo výške 2.924 €, pričom takto konali s vedomím, že k deklaroványm zdaniteľným plneniam nedošlo,

5/ XXXXX, XXXXX vystavili 3 faktúry od dodávateľa XXXXX, spol. s r.o. reklamná agentúra, XXXXX č.: 2012102901, č. 2012103101 a č. 2012103001, ktoré podpísal XXXXX s celkovou fakturovanou daňou z pridanej hodnoty vo výške 3.040 €, pre odberateľa spoločnosť XXXXX s. r. o. XXXXX, ktorej konateľom je XXXXX, uvedenú faktúru XXXXX pritom od XXXXX, XXXXX a XXXXX kúpil za cenu predstavujúcu 2,5 % z celkovej fakturovanej sumy, pričom ju zaúčtoval do účtovných dokladov

spoločnosti XXXXX s. r. o. XXXXX, následne dňa 23.11.2012 na Daňovom úrade v Nitre, pobočka XXXXX podal riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie október 2012, v ktorom neoprávnene odpočítal daň v uvedenom objeme a tým skrátil daň z pridanej hodnoty vo výške 3.040 €, pričom takto konali s vedomím, že k deklaroványm zdaniteľným plneniam nedošlo,

6/ XXXXX, XXXXX vystavili 4 faktúry od dodávateľa XXXXX, spol. s r.o. reklamná agentúra, XXXXX č.: 2012110901, č. 201211601, č. 2012112301 a č. 2012113001 ktoré podpísal XXXXX, s celkovou fakturovanou daňou z pridanej hodnoty vo výške 7.488 €, pre odberateľa spoločnosť XXXXX s. r. o. XXXXX, ktorej konateľom je XXXXX, uvedenú faktúru XXXXX pritom od XXXXX, XXXXX a XXXXX kúpil za cenu predstavujúcu 2,5 % z celkovej fakturovanej sumy, pričom ju zaúčtoval do účtovných dokladov spoločnosti XXXXX XXXXX, následne dňa 21.12.2012 na Daňovom úrade v Nitre, pobočka XXXXX podal riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie november 2012, v ktorom neoprávnene odpočítal daň v uvedenom objeme a tým skrátil daň z pridanej hodnoty vo výške 7.488 €, pričom takto konali s vedomím, že k deklaroványm zdaniteľným plneniam nedošlo,

7/ XXXXX, XXXXX vystavili 4 faktúry od dodávateľa XXXXX s.r.o. XXXXX č.: 2012121302, č. 2012122701, č. 2012122001 a č. 2012120602 ktoré podpísala XXXXX s celkovou fakturovanou daňou z pridanej hodnoty vo výške 3.472 €, pre odberateľa spoločnosť XXXXX s. r. o. XXXXX, ktorej konateľom je XXXXX, uvedenú faktúru XXXXX pritom od XXXXX, XXXXX a XXXXX kúpil za cenu predstavujúcu 2,5 % z celkovej fakturovanej sumy, pričom ju zaúčtoval do účtovných dokladov spoločnosti XXXXX s. r. o. XXXXX, následne dňa 25.01.2013 na Daňovom úrade v Nitre, pobočka XXXXX podal riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie december 2012, v ktorom neoprávnene odpočítal daň v uvedenom objeme a tým skrátil daň z pridanej hodnoty vo výške 3.472 €, pričom takto konali s vedomím, že k deklaroványm zdaniteľným plneniam nedošlo,

lebo zanikla trestnosť činu

Odôvodnenie:

Uznesením vyšetrovateľa Prezídia PZ, národnej kriminálnej agentúry, národnej jednotky finančnej polície, expozitúra Západ Nitra (ďalej len vyšetrovateľ) ČVS: PPZ-592/NKA-FP-ZA-2013 zo dňa 27.06.2013 bolo podľa § 199 ods. 1, ods. 2 Trestného poriadku začaté trestné stíhanie a následne uznesením vyšetrovateľa ČVS: PPZ-592/NKA-FP-ZA-2013 zo dňa 02.12.2014 bolo podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vznesené obvinenie okrem iných osôb aj XXXXX pre pokračovací zločin skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 2 písm. c), ods. 3 Trestného zákona s poukazom na § 138 písm. i) Trestného zákona na skutkovom základe

opísanom vo výrokovvej časti tohto uznesenia.

Následne vyšetrovateľ dňa 28.01.2015 v zmysle § 206 ods. 6 Trestného poriadku písomne upozornil obvineného, že skutky, pre ktoré mu bolo vznesené obvinenie, budú v ďalšom konaní posudzované ako pokračovací zločin skrátania dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 2 písm. c), písm. d) Trestného zákona s poukazom na § 138 písm. i) Trestného zákona.

V priebehu prípravného konania boli vypočutí jednotliví obvinení a svedkovia. Súčasne boli zabezpečené na vec sa vzťahujúce listinné dôkazy, najmä jednotlivé daňové priznania, resp. dodatočné daňové priznania, faktúry, príjmové a výdavkové pokladničné doklady a iné.

Hoci obvinený XXXXX v priebehu prípravného konania využil svoje právo a odmietol k veci vypovedať, bola jeho účasť na spáchaní jednotlivých skutkov uvedených bodoch 1 až 7 tohto uznesenia dostatočne preukázaná výpoveďami obvinených XXXXX, XXXXX a XXXXX ako aj súvisiacimi listinnými dôkazmi (daňové priznania, dodatočné daňové priznania, faktúry a iné). Z výpovedí obvinených XXXXX a XXXXX okrem iného vyplýva, že spoločnosti XXXXX s. r. o. XXXXX (ďalej len XXXXX), XXXXX spol. s r. o. reklamná agentúra XXXXX (ďalej len XXXXX) a XXXXX s. r. o. XXXXX (ďalej len XXXXX) v dotknutom období nevykonávali žiadnu obchodnú činnosť. Jednotlivé faktúry, ktoré boli vystavené pre odberateľa spoločnosť XXXXX s. r. o. XXXXX (ďalej len XXXXX) sa vzťahovali na fiktívne zdaniteľné plnenia. Tovar, ktorý bol predmetom týchto faktúr reálne neexistoval a teda ani nebol spoločnosti XXXXX dodaný. Faktúry vystavil XXXXX na základe predchádzajúcej dohody s XXXXX, pričom ich v mene jednotlivých obchodných spoločností podpisovali konatelia XXXXX a XXXXX.

Obvinený XXXXX je nepriamo usvedčovaný aj výpoveďami svedkov XXXXX a XXXXX (kontrolórky Daňového úradu Nitra, pobočka XXXXX), ktoré vykonali miestne zisťovanie u daňového subjektu XXXXX a súčasne spísali s konateľom tejto spoločnosti XXXXX zápisnicu o miestnom zisťovaní. V rámci miestneho zisťovania okrem iného zistili, že daňový subjekt XXXXX mal v účtovníctve zahrnuté aj sporné faktúry od spoločností XXXXX. Súčasne v rámci miestneho zisťovania bola upravená výška skrátania dane z pridanej hodnoty oproti jej výške konštatovanej v uznesení o vznesení obvinenia zo dňa 02.12.2014 (za zdaňovacie obdobie máj 2012 na sumu 3136 €, zdaňovacie obdobie august 2012 na sumu 2150 €, zdaňovacie obdobie september 2012 na sumu 2924 €, zdaňovacie obdobie november 2012 na sumu 7488 € a zdaňovacie obdobie december 2012 na sumu 3472 €).

Vykonaným vyšetrovaním bolo teda zistené, že skutkov v bodoch 1 až 7 tohto uznesenia (body 8 až 14 uznesenia o vznesení obvinenia zo dňa 02.12.2014) sa spoločne s obvinenými XXXXX, XXXXX a XXXXX dopustil aj obvinený XXXXX, ktorý ako konateľ spoločnosti XXXXX v jednotlivých daňových priznaniach k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobia máj, jún, august, september, október, november a december roku 2012 neoprávnene odpočítal daň na základe jednotlivých faktúr, ktorých vystavenie zabezpečili XXXXX, XXXXX a XXXXX. Takto vystavené faktúry poskytli XXXXX za odmenu predstavujúcu 2,5 % z celkom fakturovanej sumy. Jednotlivé faktúry boli pritom vystavené na fiktívne zdaniteľné plnenia, ku ktorým v skutočnosti nedošlo. Obvinený XXXXX uvedeným konaním

skrátil daňovú povinnosť spoločnosti XXXXX v celkovom rozsahu 519, 04 € .

24

Obvinený XXXXX vyššie opísaným konaním naplnil všetky pojmové znaky skutkovej podstaty zločinu skrátania dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 2 písm. c), písm. d) Trestného zákona s poukazom na § 138 písm. i) Trestného zákona.

V zmysle § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona trestnosť činu zaniká aj vtedy, ak ide o trestný čin skrátania dane a poistného podľa § 276, neodvedenia dane a poistného podľa § 277 alebo nezaplatenia dane podľa § 278, 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 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 ustanovenia § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku prokurátor trestné stíhanie zastaví ak zanikla trestnosť činu.

Z výsluchov svedkov XXXXX a XXXXX (kontrolóri Daňového úradu Nitra, pobočka XXXXX) zároveň vyplýva, že obvinený XXXXX podal ako konateľ spoločnosti XXXXX dodatočné daňové priznania k dani z pridanej hodnoty za všetky vyššie uvedené zdaňovacie obdobia. Na základe dodatočných daňových priznaní si zvýšil vlastnú daňovú povinnosť, ktorú dodatočne v celom rozsahu uhradil dňa 10.02.2015. V rámci dodatočných daňových priznaní boli vylúčené všetky faktúry od jednotlivých dodávateľov uvedených v skutkoch 1 až 7 tohto uznesenia (spoločnosti XXXXX, XXXXX a XXXXX) a zvýšená daňová povinnosť spoločnosti XXXXX v súlade so skutočným stavom veci. Zo správy Daňového úradu Nitra, pobočka XXXXX zo dňa 05.05.2015 súčasne vyplýva, že daňový subjekt XXXXX nemá nedoplatky na daniach spravovaných Daňovým úradom Nitra, pobočka XXXXX.

Z uvedených skutočností vyplýva, že obvinený splnil zákonné podmienky uvedené v ustanovení § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona, keď v zákonom stanovenej lehote uhradil dodatočne splatnú daň, čím zanikla trestnosť uvedeného trestného činu.

Lustráciou v jednotlivých evidenciách (register trestov, výpis zoznamu páchatateľov a evidencia Daňového úradu Nitra) nebola u obvineného XXXXX zistená žiadna zákonná prekážka na rozhodnutie v zmysle § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku s poukazom na § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona predpokladaná v ustanovení § 86 ods. 2 Trestného zákona.

S poukazom na uvedené skutočnosti bolo potrebné rozhodnúť tak, ako je to uvedené vo výrokovvej časti tohto rozhodnutia.

Poučenie:

Proti tomuto uzneseniu je prípustná sťažnosť, ktorú možno podať do troch dní od jeho doručenia na Krajskú prokuratúru Nitra, o ktorej rozhodne Generálna prokuratúra SR. Sťažnosť má odkladný účinok (§ 185 a nasl. Tr. por.)

JUDr. Ján Ludva
prokurátor