



OKRESNÁ PROKURATÚRA NOVÉ ZÁMKY
F. Rákocziho 15, 940 44 Nové Zámky 1

Číslo: 1 Pv 755/13/4404-85
EEČ: 2-33-93-2018

Nové Zámky 19.09.2018

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 3
Trestného zákona

Rozhodol: prokurátorka Okresnej prokuratúry Nové Zámky

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, Slovensko

väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- zločin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 3 Trestného zákona

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

na tom skutkovom základe, že:

prostredníctvom spoločnosti XXXXX od jej zaradenia do evidencie obchodníkov s tabakovou surovinou na Colnom úrade Nitra evidenčného čísla 615821200001 zo dňa 04.04.2012 do dňa 01.10.2013 v Nových Zámkoch a na iných nestotožnených miestach, v spoločnom úmysle skrátit' štátny rozpočet Slovenskej republiky na spotrebnej dani z tabakových výrobkov, zabezpečili bez povolenia príslušného správcu dane výrobu, balenie, distribúciu a predaj tabakových výrobkov, ktoré minimálne obvinený XXXXXi dňa 01.10.2013 o 08.30 hodine na motorovom dopravnom prostriedku značky Peugeot Partner, evidenčného čísla NR 406 FV, vlastníkom ktorého je spoločnosť XXXXX prevážal a ponúkal na predaj prostredníctvom PNS na Ulici Nábřežná v Nových Zámkoch, kde boli zaistené tabakové výrobky v množstve 8 ks balení cigaretového tabaku MARCO POLO a 11 ks balení fajčiarskeho tabaku značky HOLANDESKÁ TABAKOVÁ ZMES, ako aj v širšom okolí Nových Zámok ďalším odberateľom a spotrebiteľom bez zaplatenia spotrebnej dane z tabakových výrobkov, pričom v uvedenom motorovom dopravnom prostriedku prevážal ďalších 30 ks balení cigaretového tabaku zn. GOLDEN

BAROO, 40 ks balení cigaretového tabaku BLUE BAROO, 91 ks balení HOLANDESKÁ TABAKOVÁ ZMES a 138 ks balení TABAKOVÁ ZMES BÁČIK XXXXX., XXXXX, ktoré boli vyrobené aj z tabakových listov získaných prostredníctvom obvineného XXXXX od pestovateľa XXXXX z Tekovských Lužian, následne sušené a žehlené brigádnikmi v priestoroch spoločnosti XXXXX, kde bolo zaistených toho istého dňa ďalších 16 kg rezaného tabaku, ktorý na elektrickom rezacom stroji rezal obvinený XXXXX v príslušných priestoroch rodinného domu obvineného XXXXX, kde sa počas výkonu domovej prehliadky a prehliadky iných priestorov - garáže bez súpisného čísla, na Pažitnej ul. 8960/15 v Nových Zámkoch, zaistilo ďalších 578 ks balení cigaretového tabaku BLUE BAROO, 100 ks balení cigaretového tabaku GOLDEN BAROO, 130 ks balení HOLANDESKÁ TABAKOVÁ ZMES, 40,9 kg rezaného tabaku, 40 kg HOLANDESKÁ TABAKOVÁ ZMES, 169 ks balení TABAKOVÁ ZMES BÁČIK, 120 ks balení cigaretového tabaku BLUE BAROO a rovnaký sortiment tabakových výrobkov bol toho istého dňa umiestnený aj v nebytových priestoroch spoločnosti XXXXX a to v množstve 694 ks balení HOLANDESKÁ TABAKOVÁ ZMES, 182 ks balení cigaretového tabaku BLACK BAROO, 1 ks balenia cigaretového tabaku BLUE BAROO a 49 kg rezaného tabaku, i napriek tomu, že obvinení dobre vedeli, že spol. XXXXX, nemôže vyrábať tabakové výrobky a na balenie rezaného tabaku do spotrebiteľských balení využívali prácu členiek futbalového klubu FC Union XXXXX, ktoré boli v týchto priestoroch so súhlasom obvineného XXXXX ubytované, čím spoločne skrátali daň na spotrebnej dani z tabakových výrobkov na úkor príjmovej časti štátneho rozpočtu najmenej vo výške 17.663,73 € a z uskutočnených zdaniteľných plnení vo výške 9.138,39 €, spolu teda vo výške 26.802,12 €,

lebo zanikla trestnosť činu.

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, Slovensko
väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- zločin: skrátenie dane a poisťného podľa § 276 odsek 1, odsek 3 Trestného zákona
štádium: dokonaný trestný čin
forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

na tom skutkovom základe, že:

prostredníctvom spoločnosti XXXXX od jej zaradenia do evidencie obchodníkov s tabakovou surovinou na Colnom úrade Nitra evidenčného čísla 615821200001 zo dňa 04.04.2012 do dňa 01.10.2013 v Nových Zámkoch a na iných nestotožnených miestach, v spoločnom úmysle skrátit' štátny rozpočet Slovenskej republiky na spotrebnej dani z tabakových výrobkov, zabezpečili bez povolenia príslušného správcu dane výrobu, balenie, distribúciu a predaj tabakových výrobkov, ktoré minimálne obvinený XXXXXi dňa 01.10.2013 o 08.30 hodine na motorovom dopravnom prostriedku značky Peugeot Partner, evidenčného čísla NR 406 FV, vlastníkom ktorého je spoločnosť BOOT, spoločnosť s ručením obmedzeným, Nitra,

IČO: 44 645 082, prevádzal a ponúkal na predaj prostredníctvom PNS na Ulici Nábřežná v Nových Zámkoch, kde boli zaistené tabakové výrobky v množstve 8 ks balení cigaretového tabaku MARCO POLO a 11 ks balení fajčiarskeho tabaku značky HOLANDESKÁ TABAKOVÁ ZMES, ako aj v širšom okolí Nových Zámok ďalším odberateľom a spotrebiteľom bez zaplataenia spotrebnej dane z tabakových výrobkov, pričom v uvedenom motorovom dopravnom prostriedku prevádzal ďalších 30 ks balení cigaretového tabaku zn. GOLDEN BAROO, 40 ks balení cigaretového tabaku BLUE BAROO, 91 ks balení HOLANDESKÁ TABAKOVÁ ZMES a 138 ks balení TABAKOVÁ ZMES BÁČIK od výrobcu XXXXX, XXXXX, ktoré boli vyrobené aj z tabakových listov získaných prostredníctvom obvineného XXXXX od pestovateľa XXXXX XXXXX, následne sušené a žehlené brigádnikmi v priestoroch spoločnosti XXXXX kde bolo zaistených toho istého dňa ďalších 16 kg rezaného tabaku, ktorý na elektrickom rezacom stroji rezal obvinený XXXXX v príslušných priestoroch rodinného domu obvineného XXXXX, kde sa počas výkonu domovej prehliadky a prehliadky iných priestorov - garáže bez súpisného čísla, na Pažitnej ul. 8960/15 v Nových Zámkoch, zaistilo ďalších 578 ks balení cigaretového tabaku BLUE BAROO, 100 ks balení cigaretového tabaku GOLDEN BAROO, 130 ks balení HOLANDESKÁ TABAKOVÁ ZMES, 40,9 kg rezaného tabaku, 40 kg HOLANDESKÁ TABAKOVÁ ZMES, 169 ks balení TABAKOVÁ ZMES BÁČIK, 120 ks balení cigaretového tabaku BLUE BAROO a rovnaký sortiment tabakových výrobkov bol toho istého dňa umiestnený aj v nebytových priestoroch spoločnosti XXXXX a to v množstve 694 ks balení HOLANDESKÁ TABAKOVÁ ZMES, 182 ks balení cigaretového tabaku BLACK BAROO, 1 ks balenia cigaretového tabaku BLUE BAROO a 49 kg rezaného tabaku, i napriek tomu, že obvinení dobre vedeli, že sXXXXX, nemôže vyrábať tabakové výrobky a na balenie rezaného tabaku do spotrebiteľských balení využívali prácu členiek futbalového klubu XXXXX XXXXX, ktoré boli v týchto priestoroch so súhlasom obvineného XXXXX ubytované, čím spoločne skrátili daň na spotrebnej dani z tabakových výrobkov na úkor príjmovej časti štátneho rozpočtu najmenej vo výške 17.663,73 € a z uskutočnených zdaniteľných plnení vo výške 9.138,39 €, spolu teda vo výške 26.802,12 €,

lebo zanikla trestnosť činu.

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, Slovensko
väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- zločin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 3 Trestného zákona
štádium: dokonaný trestný čin
forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

na tom skutkovom základe, že:

prostredníctvom spoločnosti XXXXX, XXXXX, XXXXX, od jej zaradenia do evidencie obchodníkov s tabakovou surovinou na Colnom úrade Nitra evidenčného čísla 615821200001 zo dňa 04.04.2012 do dňa 01.10.2013 v Nových Zámkoch a na iných

nestotožnených miestach, v spoločnom úmysle skrátiť štátny rozpočet Slovenskej republiky na spotrebnej dani z tabakových výrobkov, zabezpečili bez povolenia príslušného správcu dane výrobu, balenie, distribúciu a predaj tabakových výrobkov, ktoré minimálne obvinený XXXXXi dňa 01.10.2013 o 08.30 hodine na motorovom dopravnom prostriedku značky Peugeot Partner, evidenčného čísla XXXXX vlastníkom ktorého je spoločnosť XXXXX prevážal a ponúkal na predaj prostredníctvom PNS na Ulici Nábřežná v Nových Zámkoch, kde boli zaistené tabakové výrobky v množstve 8 ks balení cigaretového tabaku MARCO POLO a 11 ks balení fajčiarskeho tabaku značky HOLANDESKÁ TABAKOVÁ ZMES, ako aj v širšom okolí Nových Zámkov ďalším odberateľom a spotrebiteľom bez zaplatenia spotrebnej dane z tabakových výrobkov, pričom v uvedenom motorovom dopravnom prostriedku prevážal ďalších 30 ks balení cigaretového tabaku zn. GOLDEN BAROO, 40 ks balení cigaretového tabaku BLUE BAROO, 91 ks balení HOLANDESKÁ TABAKOVÁ ZMES a 138 ks balení TABAKOVÁ ZMES BÁČIK od výrobcu DOBEX, s.r.o., XXXXX, ktoré boli vyrobené aj z tabakových listov získaných prostredníctvom obvineného XXXXX od pestovateľa XXXXX z Tekovských Lužian, následne sušené a žehlené brigádnikmi v priestoroch XXXXX, kde bolo zaistených toho istého dňa ďalších 16 kg rezaného tabaku, ktorý na elektrickom rezacom stroji rezal obvinený XXXXX v priľahlých priestoroch rodinného domu obvineného XXXXX, kde sa počas výkonu domovej prehliadky a prehliadky iných priestorov - garáže bez súpisného čísla, na Pažitnej ul. 8960/15 v Nových Zámkoch, zaistilo ďalších 578 ks balení cigaretového tabaku BLUE BAROO, 100 ks balení cigaretového tabaku GOLDEN BAROO, 130 ks balení HOLANDESKÁ TABAKOVÁ ZMES, 40,9 kg rezaného tabaku, 40 kg HOLANDESKÁ TABAKOVÁ ZMES, 169 ks balení TABAKOVÁ ZMES BÁČIK, 120 ks balení cigaretového tabaku BLUE BAROO a rovnaký sortiment tabakových výrobkov bol toho istého dňa umiestnený aj v nebytových priestoroch spoločnosti XXXXX, a to v množstve 694 ks balení HOLANDESKÁ TABAKOVÁ ZMES, 182 ks balení cigaretového tabaku BLACK BAROO, 1 ks balenia cigaretového tabaku BLUE BAROO a 49 kg rezaného tabaku, i napriek tomu, že obvinení dobre vedeli, že XXXXX, nemôže vyrábať tabakové výrobky a na balenie rezaného tabaku do spotrebiteľských balení využívali prácu členiek futbalového klubu FC Union XXXXX, ktoré boli v týchto priestoroch so súhlasom obvineného XXXXX ubytované, čím spoločne skrátili daň na spotrebnej dani z tabakových výrobkov na úkor príjmovej časti štátneho rozpočtu najmenej vo výške 17.663,73 € a z uskutočnených zdaniteľných plnení vo výške 9.138,39 €, spolu teda vo výške 26.802,12 €,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Vyšetrovatelka Kriminálneho úradu finančnej správy, Úseku colnej a daňovej kriminality, Pobočka Západ Nitra, pracovisko Komárno, XXXXX, sXXXXX podľa § 206 odsek 1 Trestného poriadku vzniesla obvinenie XXXXX, narodenému XXXXX v Nových Zámkoch, trvale bytom XXXXX XXXXX, XXXXX, narodenému XXXXX v Karvinej, Česká republika, trvale bytom XXXXX, XXXXX a XXXXX, narodenému XXXXX v Želiezovciach, trvale bytom Lécká 1255/16, XXXXX, pre zločin skrátenia dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno d) Trestného zákona

spáchaný formou spolupáchateľstva podľa § 20 Trestného zákona, ktorého sa mali dopustiť na tom skutkovom základe, že prostredníctvom sXXXXX, od jej zaradenia do evidencie obchodníkov s tabakovou surovinou na Colnom úrade Nitra evidenčného čísla 615821200001 zo dňa 04.04.2012 do dňa 01.10.2013 v Nových Zámkoch a na iných nestotožnených miestach, v spoločnom úmysle skrátii štátny rozpočet Slovenskej republiky na spotrebnej dani z tabakových výrobkov, zabezpečili bez povolenia príslušného správcu dane výrobu, balenie, distribúciu a predaj tabakových výrobkov, ktoré minimálne obvinený XXXXXi dňa 01.10.2013 o 08.30 hodine na motorovom dopravnom prostriedku značky Peugeot Partner evidenčného čísla XXXXX, vlastníkom ktorého je XXXXX, prevážal a ponúkal na predaj prostredníctvom PNS na Ulici Nábrežná v Nových Zámkoch, kde boli zaistené tabakové výrobky v množstve 8 ks balení cigaretového tabaku MARCO POLO a 11 ks balení fajčiarskeho tabaku značky HOLANDSKÁ TABAKOVÁ ZMES, ako aj v širšom okolí Nových Zámkov ďalším odberateľom a spotrebiteľom bez zaplatenia spotrebnej dane z tabakových výrobkov, pričom v uvedenom motorovom dopravnom prostriedku prevážal ďalších 30 ks balení cigaretového tabaku zn. GOLDEN BAROO, 40 ks balení cigaretového tabaku BLUE BAROO, 91 ks balení HOLANDSKÁ TABAKOVÁ ZMES a 138 ks balení TABAKOVÁ ZMES BÁČIK od výrobcu DOBEX, s.r.o., XXXXX, ktoré boli vyrobené aj z tabakových listov získaných prostredníctvom obvineného XXXXX od pestovateľa XXXXX XXXXX následne sušené a žehlené brigádnikmi v priestoroch XXXXX, kde bolo zaistených toho istého dňa ďalších 16 kg rezaného tabaku, ktorý na elektrickom rezacom stroji rezal obvinený XXXXX v príľahlých priestoroch rodinného domu obvineného XXXXX, kde sa počas výkonu domovej prehliadky a prehliadky iných priestorov - garáže bez súpisného čísla, na Pažitnej ul. 8960/15, v Nových Zámkoch zaistilo ďalších 578 ks balení cigaretového tabaku BLUE BAROO, 100 ks balení cigaretového tabaku GOLDEN BAROO, 130 ks balení HOLANDSKÁ TABAKOVÁ ZMES, 40,9 kg rezaného tabaku, 40 kg HOLANDSKÁ TABAKOVÁ ZMES, 169 ks balení TABAKOVÁ ZMES BÁČIK, 120 ks balení cigaretového tabaku BLUE BAROO a rovnaký sortiment tabakových výrobkov bol toho istého dňa umiestnený aj v nebytových priestoroch XXXXX, a to v množstve 694 ks balení HOLANDSKÁ TABAKOVÁ ZMES, 182 ks balení cigaretového tabaku BLACK BAROO, 1 ks balenia cigaretového tabaku BLUE BAROO a 49 kg rezaného tabaku, i napriek tomu, že obvinení dobre vedeli, že spol. DOBEX, spoločnosť s ručením obmedzeným, nemôže vyrábať tabakové výrobky a

na balenie rezaného tabaku do spotrebiteľských balení využívali prácu členiek futbalového klubu FC Union XXXXX, ktoré boli v týchto priestoroch so súhlasom obvineného XXXXX ubytované, čím spoločne skrátili daň na spotrebnej dani z tabakových výrobkov na úkor príjmovej časti štátneho rozpočtu najmenej vo výške 17.663,73 € a z uskutočnených zdaniteľných plnení vo výške 9.138,39 €, spolu teda vo výške 26.802,12 €.

Z vykonaného dokazovania bolo zistené a preukázané, že zaistené cigarety - ručne vyrábané cigarety, z garáže a prístrešku pri rodinnom dome XXXXX XXXXX, XXXXX na ich výrobu používala rôzne druhy a zloženia tabaku, a to nielen tabak zakúpený v roku 2012 od spoločnosti Maybe-sk., spoločnosť s ručením obmedzeným, ale i tabakové výrobky vyrobené zo zaisteného rezaného tabaku.

Obvinený konateľ spoločnosti Dobex, spoločnosť s ručením obmedzeným, XXXXX vo svojej výpovedi zo dňa 01.10.2013 potvrdil, že tabak rezal podľa usmernenia obvineného XXXXX, tabakové listy vkladal do rezačky a po narezaní tabaku sa tento samovoľne zosýpal cez násypku do pripravenej krabice, ktorú na pokyn XXXXX odnášal do kuchynky. Jeho prácou bola práca na rezačke, kde boli pripravené kartónové krabice o váhe približne 10 kg až 15 kg. Za vykonanú prácu mu obvinený XXXXX zaplatil, podľa množstva narezaného tabaku. Pracoval vo firme, kde spracovával listový tabak za účelom výroby postreku z neho a vie, že tabak, ktorý rezal u XXXXX sa nevyužíval na výrobu postreku a takýto tabak na pracovisku ani nevidel. Raz v dome Ďurinu videl malé bledomodré igelitové vrecúško s potlačou tabaková zmes, ktorú XXXXXi predával a tieto vrecúška videl tiež v osobnom motorovom vozidle Štibrányiho. Na základe toho usúdil, že ide o listový tabak, ktorý rezal v dome XXXXX. Tabak u Ing. Miloslava Ďurinu rezali aj Vendelín XXXXX Grovčík potvrdil, že u XXXXX na jeho pokyn rezal tabakové listy na rezačke, ktorú mal XXXXX umiestnenú pod prístreškom. Rezal nepravidelne, pretože XXXXX mal na starosti rezanie tabaku a on vypomáhal len počas jeho neprítomnosti. Narezaný tabak zo sekačky dával do krabíc pod prístreškom a následne sa tovaru venoval XXXXX, ktorý triedil tabak podľa toho či je suchý, bez závad, čo znamenalo, že otrhal z tabakového listu hrubšie stopky a ostatné sa dávalo zvlášť, na lúhovanie na výrobu postrekov.

Tiež bolo preukázané, že i obvinený XXXXXi bol konateľom spoločnosti Dobex, spoločnosť s ručením obmedzeným, XXXXX od roku 2012 spoločnosť, ktorú zakúpil od XXXXX. Uviedol, že spoločnosť žiadala o povolenie na daňový sklad, z dôvodu

aby mohli nakupovať tabakovú surovinu, avšak ich žiadosť bola zamietnutá z dôvodu chýbajúcej technickej dokumentácie výrobnéj linky. XXXXX, XXXXXi a XXXXX potvrdili, že sXXXXX, mala od 04.04.2012 vydané osvedčenie o zaradení do evidencie obchodníkov s tabakovou surovinou, avšak nemala príslušným správcom dane povolenú žiadnu výrobu tabakových výrobkov, na čo bol XXXXXi upozornený správcom dane pri spisovaní zápisnice o ústnom pojednávaní zo dňa 04.04.2012. XXXXXi do zápisnice o výsluchu tiež potvrdil, že spoločne s obvineným XXXXX, vo firme Dobex, spoločnosť s ručením obmedzeným, na Komárňanskej ulici v Nových Zámkoch, balili tabakové výrobky. Tam vyrobili nový výrobok Tabakovú zmes Báčik 50g, aby ho uviedli na trh. Tabak Blue Baroo, XXXXX a Golden Baroo balili strojom, vrecká s tabakom museli dolepovať a dobaľovať ručne, pretože ten stroj si vyžadoval úplne presnú hmotnosť jednotlivých balení tabaku. Všetky tabakové výrobky, ktoré spoločnosť vyrobila, boli odpredané spoločnosti XXXXX

Dňa 01.10.2013 bola vykonaná na základe Príkazu na prehliadku iných priestorov zo dňa 30.09.2013 č.p. KÚFS-V-436//2013 prehliadka motorového vozidla značky Peugeot Partner evidenčného čísla XXXXX, vlastníkom ktorého je spol. XXXXX Vodičovi predmetného motorového vozidla XXXXX, boli zaistené listinné doklady - cenník tabakových výrobkov, vyplnené dodacie listy a bloky dodacích listov opečiatkovaných razítkom spoločnosti ZEDER PLUS, spoločnosť s ručením obmedzeným, Nitra, ako aj tabakové výrobky v množstve 400 ks cigariet balených v obaloch značky FIDEL CASTOR, 30 ks balení cigaretového tabaku značky GOLDEN BAROO, 40 ks balení cigaretového tabaku BLUE BAROO, 91 ks balení HOLANDSKÁ TABAKOVÁ ZMES a 138 ks balení tabaková zmes BÁČIK od výrobcu DOBEX, spoločnosť s ručením obmedzeným. Konateľ spoločnosti Boot, spoločnosť s ručením obmedzeným, Nitra a spoločník spoločnosti ZEDER PLUS, spoločnosť s ručením obmedzeným, Nitra, XXXXX, do zápisnice o výsluchu svedka zo dňa 14.10.2013 uviedol, že predmetné motorové vozidlo zn. Peugeot Partner poskytol na základe ústnej dohody konateľovi spoločnosti DOBFIX, spoločnosť s ručením obmedzeným, XXXXX, XXXXX asi pred dvoma rokmi. K tabakovým výrobkom nachádzajúcim sa v motorovom dopravnom prostriedku XXXXX ďalej uviedol, že obchodné záležitosti spoločnosti ZXXXXX, vybavuje jeho spoločník XXXXX, ktorý do zápisnice o výsluchu svedka zo dňa 10.10.2013 potvrdil, že spoločnosť XXXXX, prevzala od spoločnosti XXXXX XXXXX tabakové výrobky zn. BLUE BAROO, GOLDEN BAROO, BLACK BAROO, HOLANDSKÚ TABAKOVÚ

ZMES a tabakovú zmes BÁČIK, ale tieto sú umiestnené u pána XXXXX, alebo na sklade jeho spoločnosti, pretože do dňa výsluchu sa nič nepredalo. XXXXX odmietol tvrdenie, že by obvinený XXXXXi mal dodávať tabakové výrobky pre spoločnosť XXXXX, bez dokladov, resp. pod trhovú cenu.

Nadobúdacie doklady, faktúry, medzi dodávateľom XXXXX, ktoré predložil obvinený XXXXX, znejúce na obchodný tovar MARCO POLO RED 150 g - a to faktúru č. 20130090004 zo dňa 05.09.2013 na predmetný tovar v množstve 300 ks, faktúru č. 2013009005 zo dňa 06.09.2013 na predmetný tovar v množstve 240 ks a faktúru č. 2013009006 zo dňa 09.09.2013 na predmetný tovar v množstve 180 ks, teda zaistené množstvo tabakových výrobkov značky MARCO POLO RED 150 g, boli obvinenému XXXXX vrátené a výška spotrebnej dane na ne viazaná bola z pôvodne vyčíslenej výšky škody odpočítaná.

Na základe príkazu Okresného súdu v Nových Zámkoch zo dňa 01.10.2013 spisovej značky OS NZ-V-3 0-1/2013-ĎP bola vykonaná domová prehliadka a prehliadka iných priestorov alebo pozemkov v rodinnom dome konateľa spoločnosti XXXXX XXXXX, XXXXX, nachádzajúcom sa v katastrálnom území XXXXX, na Ulici XXXXX a v priestoroch k nemu patriacich, ako aj prehliadka iných priestorov - garáže bez súpisného čísla. Počas úkonu okrem riadne zadokumentovanej elektrickej rezačky na tabak boli zaistené - 2 ks ručných mlynčekov na tabak, vákuová zažehľovačka a celkom 578 ks balení cigaretového tabaku BLUE BAROO, 100 ks balení cigaretového tabaku GOLDEN BAROO, 130 ks balení HOLANDESKÁ TABAKOVÁ ZMES, 40,9 kg rezaného tabaku, 420 ks balení cigaretového tabaku zn. MARCO POLO RED 150 g, 40 kg HOLANDESKÁ TABAKOVÁ ZMES, 3484 ks cigariet balených v obaloch zn. FIDEL CASTOR, 169 ks balení TABAKOVÁ ZMES BÁČIK, 120 ks balení cigaretového tabaku BLUE BAROO.

Obvinený XXXXX síce uviedol, že tabak o váhe, že 40,9 kg rezaného tabaku pochádza z reklamácie sXXXXX, XXXXX, avšak predložil z časti nečitateľné fotokópie pokladničných dokladov vytlačených z ERP pokladne spoločnosti XXXXX XXXXX, na tovar Holandská tabaková zmes 50 g (distribútor SOLID SR, spoločnosť s ručením obmedzeným, Pezinok), pričom vyšetrovaním je preukázané, že nemohlo ísť o reklamáciu tovaru nakúpeného pretože, táto spoločnosť takýto druh tabakového výrobku nevyrábala.

Čo sa týka rezaného tabaku umiestneného v rodinnom dome v XXXXX XXXXX o hmotnosti 49 kg rezaného tabaku, tento nemohol byť znehodnotený plesňou,

pretože plesnivé vzorky nie sú vhodné na expertízu a Colné laboratórium vo výsledku odbornej expertízy č.p. VOE-0113-0117/14 zo dňa 26.02.2014 konštatuje, že vzorky v čase analýzy neboli znehodnotené plesňou.

Konateľ spoločnosti XXXXX XXXXX, uviedol že konateľom spoločnosti je od mája roku 2012 a potvrdil, že obvinený XXXXXi mu ponúkol tabakové výrobky na predaj.

Dňa 01.10.2013 bola vykonaná aj prehliadka iných priestorov na základe Príkazu na prehliadku iných priestorov č.p. KÚFS-V-433/2013 zo dňa 30.09.2013 v priestoroch XXXXX XXXXX, na Ulici Komárňanská cesta 19 , ktoré priestory má v nájme na základe nájomnej zmluvy od spoločnosti XXXXX XXXXX, ktoré slúžili ako sušiareň a žehliareň tabakových listov, pričom okrem zaisteného rezaného tabaku v množstve 16 kg sa v tomto objekte nachádzali aj prázdne obaly od tabakových výrobkov zn. BLUE BAROO, GOLDEN BAROO a uzatváracie lepy na tabakové obaly. Zo svedeckých výpovedí Gold Tochi Orji, Tsepiso Olga Mokabane, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX zo dňa 01.10.2013 a XXXXX, XXXXX, XXXXX zo dňa 10.10.2013 vyplýva, že pracovali pre XXXXX XXXXX, na Komárňanskej ceste 19, kde vykonávali napichávanie surových tabakových listov, vešali ich, sušili, žehlili a chodili tiež na pole do obce Plavé Vozokany tabak okopávať, prípadne zbierať.

Súčasne bola vykonaná prehliadka iných priestorov, na základe Príkazu na prehliadku iných dňa 01.10.2013, v priestoroch novinového stánku nachádzajúceho sa na Ulici Nábřežná, u osoby XXXXX, XXXXX XXXXX, IČO: 45454744, ktorý dobrovoľne vydal 8 ks balení cigaretového tabaku MARCO POLO a 11 ks balení fajčiarskeho tabaku zn. HOLANDSKÁTABAKOVÁ ZMES, z ktorých 10 ks podľa jeho vyjadrenia zakúpil bez dokladov od XXXXX dňa 30.09.2013 za cenu 2,10 € za jedno balenie, pričom bez nadobúdacieho dokladu takto zakúpil od neho už od marca roku 2013 asi 50 - 60 ks spotrebiteľských balení- HOLANDSKÁ TABAKOVÁ ZMES, ktoré riadne predával za cenu 2,80 € za kus.

Na základe výsledkov daňových kontrol v spol. XXXXX XXXXX, Daňový úrad Nitra, pobočka XXXXX vykonala miestne zisťovanie na dani z príjmov právnickej osoby za zdaňovacie obdobie rok 2012 a k 30.09.2013, pričom zistil predaj tabakových výrobkov výrobcu XXXXX XXXXX. Držba tabakových výrobkov vyrobených spol. XXXXX, bola preukázaná minimálne na prevádzke IMTANO, s.r.o., Nové Zámky (20 ks Tabak. Zmes Báčik 50 g) na prevádzke XXXXX XXXXX (7 ks Tabaková zmes Báčik 50g), na prevádzke FAPO, s.r.o., Galanta (19 ks BLUE

BAROO 40 g) a na prevádzke novinového stánku RADO TAB, Košice-Šaca (5 ks BLACK BAROO 35 g).

Celková výška škody stanovená správcom dane, Colným úradom Nitra č. p. 1096138/1/482023/2013 zo dňa 07.10.2013 na hodnotu finančného úniku na spotrebnej dani z tabakových výrobkov vo výške 37.163,97 €, bola z dôvodu predloženia dokladov potvrdzujúcich nadobudnutie cigaretového tabaku MARCO POLO RED v množstve 64,2 kg pre spol. XXXXX a znaleckému dokazovaniu potvrdzujúcemu tvrdenie XXXXX, že časť zaistených cigariet, a to 200 ks bolo ním vlastnoručne zhotovených na osobnú spotrebu, bola následne upravená správcom dane pod č.p. 1096138/555529/2014 zo dňa 17.12.2014 na sumu finančného úniku na spotrebnej dani z tabakových výrobkov na výšku 32.503,72 €.

Colný úrad Nitra oznámením spisovej značky 1096158/1/484033/2013 zo dňa 08.10.2013 potvrdil, že XXXXX XXXXX, povolenie na prevádzkovanie podniku na výrobu tabakových výrobkov nikdy nemala, pretože žiadosť o pôvodnú registráciu a vydanie povolenia na prevádzkovanie daňového skladu bola Rozhodnutím číslo 9006138/1/166949/2013 zo dňa 09.04.2013 zamietnutá a o opätovnú registráciu o vydanie povolenia na prevádzkovanie daňového skladu predmetná spoločnosť nepožiadala.

Na základe vyjadrenia Colného úradu Nitra vyplýva, že za obchodovanie surovinou v rámci podnikania v zmysle zákona číslo 106/2004 Z. z. o spotrebnej dani z tabakových výrobkov v znení ku dňu spáchania skutku sa považuje príjem, skladovanie alebo výdaj tabakovej suroviny, prípadne dodanie tabakovej suroviny na daňovom území na konečnú spotrebu alebo inému prevádzkovateľovi. Obchodník s tabakovou surovinou môže tabakovú surovinu len prijímať, skladovať, vydávať alebo dodávať na konečnú spotrebu alebo inému prevádzkovateľovi živnosti, ale nemôže z tabakovej suroviny vyrábať tabakové výrobky.

Podnikom na výrobu tabakových výrobkov podľa zákona na účely zákona o spotrebnej dani z tabakových výrobkov je priestorovo ohraničené miesto nachádzajúce sa na daňovom území, zariadené príslušnými technologickým zariadením určeným na výrobu tabakových výrobkov, v ktorom sa v rámci podnikania tabakové výrobky vyrábajú, spracovávajú, prijímajú, odosielajú.

Podľa zákona o spotrebnej dani z tabakových výrobkov, za výrobu tabakových výrobkov sa považuje akýkoľvek proces spracovania tabakovej suroviny na tabakový výrobok, a to najmä triedenie, miešanie, vlhčenie, rezanie trhanie, sušenie,

zhotovenie do podoby tabakového výrobku alebo balenie tabakového výrobku na predaj iným prevádzkovateľom živnosti alebo konečnému spotrebiteľovi.

Uvedené činnosti môže vykonávať len podnik na výrobu tabakových výrobkov, ktorý je daňovým sklado, o ktorý musí spoločnosť písomne požiadať colný úrad o registráciu a vydanie povolenia na prevádzkovanie takéhoto daňového skladu.

Je síce pravda, že vyšetrovatelka použila nesprávne ustanovenie zákona číslo 106/2004 Z. z. zákona o spotrebnej dani tabakových výrobkov účinnom ku dňu spáchania skutku, avšak sa jedná len o formálne pochybenie, ktoré nemá vplyv na právnu kvalifikáciu trestného činu.

Čo sa týka výroby pesticídov, je nepochybné, že spoločnosť vyvíjala takúto činnosť, ktorá však nemala vplyv na spáchanie trestného činu skrátene dane a poistného podľa § 276 Trestného zákona.

Na základe podnetu obvinených podaného na Generálnu prokuratúru Slovenskej republiky SR v Bratislave, prostredníctvom obhajkyne XXXXX na zrušenie právoplatného uznesenia vyšetrovateľa Kriminálneho úradu finančnej správy, Úseku vyšetrovania a koordinácie, Oddelenia vyšetrovania, pracovisko Komárno spisovej značky ČVS:KÚFS-37/7026-V-2013 zo dňa 20.12.2016 o vznesení obvinenia XXXXX a spol. za zločin skrátene dane a poistného v spolupáchateľstve podľa § 20 k § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno d) Trestného zákona a uznesenia prokurátorky Okresnej prokuratúry XXXXX XXXXX o zamietnutí sťažnosti obvineného podľa § 193 odsek 1 písmeno c) Trestného poriadku, na preskúmanie postupu podľa § 363 odsek 1 Trestného poriadku, bolo Generálnou prokuratúrou Slovenskej republiky SR v Bratislave spisovej značky IVPz 202/17/1000 z 02.10.2017, konštatované že návrh na zrušenie právoplatného uznesenia vyšetrovateľa a prokurátorky podľa § 363 Trestného poriadku a nasledujúcich nie je dôvodný.

Súčasne na základe usmernenia Generálnej prokuratúry Slovenskej republiky SR v Bratislave spisovej značky IVPz 202/17/1000 z 02.10.2017, boli obvinení upozornení vyšetrovatelkou Kriminálneho úradu finančnej správy, Úseku colnej a daňovej kriminality, Pobočka Západ Nitra, pracovisko Komárno, XXXXX, spisovej značky ČVS: KÚFS-37/7026-V-2013 dňa 19.10.2017 na zmenu právnej kvalifikácie, pretože spotrebná daň bola skrátene vo výške 26.802,00 €, t.j. v značnom rozsahu, z dôvodu ktorého prichádza do úvahy právna kvalifikácia tohto skutku ako zločinu skrátene dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 3 Trestného zákona.

V rámci prípravného konania bola uznesením vyšetrovatelkou Kriminálneho úradu finančnej správy, Úseku colnej a daňovej kriminality, Pobočka Západ Nitra, pracovisko Komárno, XXXXX, spisovej značky ČVS: KÚFS-37/7026-V-2013 podľa § 142 odsek 1 Trestného poriadku pribratá do konania znalecká organizácia za účelom vypracovanie znaleckého posudku na zistenie výšky skrátenej spotrebnej dane z tabakových výrobkov a dane z pridanej hodnoty, ktorá doplnením č. 1. znaleckého posudku číslo 5/2015 zo dňa 22.08.2016 a vykonanou opravou vyčíslila skrátenú spotrebnú daň za zaistených tabakových výrobkov v celkovej výške 17.663,73 € a z uskutočniteľných zdaniteľných plnení vo výške 9.138,39 €, spolu vo výške 26.802,12 €.

Obvinení pred skončením vyšetrovania predložili originál daňového priznania na spotrebnú daň z tabakových výrobkov zo dňa 28.03.2018, potvrdenie o podaní daňového priznania k dani z pridanej hodnoty zo dňa 04.04.2018, ako aj platobné príkazy o úhrade v Tatra banke, a.s., pobočka XXXXX zo dňa 06.04.2018. Po preukázaní úhrad spotrebnej dani z tabakových výrobkov a dane z pridanej hodnoty u príslušného správcu dane dňa 10.04.2018 bolo potvrdené, že finančné prostriedky vo výške 17.663,73 € a 9.138,39 €, spolu vo výške 26.802,12 € boli dňa 09.04.2018 prijaté do Štátnej pokladnice.

Podľa § 86 odsek 1 písmeno e) Trestného zákona trestnosť činu zaniká aj vtedy, ak ide o trestný čin skrátenia dane a poistného podľa § 276 Trestného zákona, 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 odsek 2 Trestného zákona 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.

Obvinení XXXXX, narodený XXXXX v Nových Zámkoch, trvale bytom XXXXX XXXXX, XXXXXi, narodený XXXXX v Karvinej, Česká republika, trvale bytom XXXXX, XXXXX a XXXXX, narodený XXXXX v Želiezovciach, trvale bytom Lécká 1255/16, XXXXX, neboli za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutí a ani trestné stíhanie všetkých troch obvinených za obdobný čin nebolo v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené z dôvodu

zániku trestnosti trestného činu podľa odseku 1 citovaného ustanovenia § 86 Trestného zákona.

Uvedení traja obvinení XXXXX, narodený XXXXX v Nových Zámkoch, trvale bytom XXXXX XXXXX, XXXXXi, narodený XXXXX v Karvinej, Česká republika, trvale bytom XXXXX, XXXXX a XXXXX, narodený XXXXX v Želiezovciach, trvale bytom Lécká 1255/16, XXXXX, neboli dosiaľ súdne trestaní.

Obvinení XXXXX, XXXXXi a XXXXX využili ustanovenie o účinnej ľútosti v zmysle § 86 odsek 1 písmeno e) Trestného zákona a splatnú daň a jej príslušenstvo dodatočne zaplatili najneskôr v nasledujúci deň po dni, keď sa páchatelia po skončení jeho vyšetrovania mohli oboznámiť s jeho výsledkami.

S poukazom na vyššie uvedené skutočnosti som rozhodla tak, ako je to uvedené vo výrokovej časti uznesenia.

t

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. Dagmar Hausleitnerová
prokurátorka