



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

Číslo: 1 Pv 982/13/4404
EEČ: 2-33-9-2016

Nové Zámky 08.02.2016

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXX**

Trestný čin: Zločin Skrátene dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 3
Trestného zákona číslo 300/2005 Zbierky zákonov v znení zákona
číslo 1/2014 Zbierky zákonov

Rozhodol: prokurátor 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
trvalé bydlisko: XXXXX 4571/10 XXXXX
väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- Zločin Skrátene dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 3 Trestného zákona
číslo 300/2005 Zbierky zákonov v znení zákona číslo 1/2014 Zbierky zákonov

na tom skutkovom základe, že:

ako daňový subjekt so sídlom XXXXX, Ulica XXXXX číslo 4571/10, IČO: 35 205 890,
DIČ: 7311176708, za zdaňovacie obdobie mesiacov február 2010 až apríl 2013,
podával na XXXXX XXXXX daňové priznania k dani z pridanej hodnoty, v
ktorých údaje o odpočítaní dane sa nezakladali na pravde, pretože vychádzali
z fiktívnych dokladov elektronickej registračnej pokladne DKP číslo
6311020416265001, používanej do 06.12.2010 a elektronickej registračnej
pokladne DKP číslo 6311020416265002, typ POSYBE MCFS, ktorej vlastníkom je
Slovnaft, a. s., sídlo Vlčie hrdlo 1, Bratislava, IČO:31322832 a nájomcom je partner
XXXXX, Tatranská 137, XXXXX, IČO:30771242, prevádzka Komárňanská, Nové
Zámky, pričom

- v zdaňovacom období február 2010 mal započítaných spolu 3 fiktívne pokladničné doklady s celkovou sumou 402,96 € s DPH,
- v zdaňovacom období marec 2010 mal započítaných spolu 8 fiktívnych pokladničných dokladov s celkovou sumou 1.164,53 € s DPH,
- v zdaňovacom období apríl 2010 mal započítaných spolu 7 fiktívnych pokladničných dokladov s celkovou sumou 896,93 € s DPH,
- v zdaňovacom období máj 2010 mal započítaných spolu 11 fiktívnych pokladničných dokladov s celkovou sumou 1.439,92 € s DPH,
- v zdaňovacom období jún 2010 mal započítaných spolu 12 fiktívnych pokladničných dokladov s celkovou sumou 1.621,73 € s DPH,
- v zdaňovacom období júl 2010 mal započítaných spolu 8 fiktívnych pokladničných dokladov s celkovou sumou 1.074,30 € s DPH,
- v zdaňovacom období august 2010 mal započítaných spolu 9 fiktívnych pokladničných dokladov s celkovou sumou 1.063,27 € s DPH,
- v zdaňovacom období september 2010 mal započítaných spolu 11 fiktívnych pokladničných dokladov s celkovou sumou 1.482,61 € s DPH,
- v zdaňovacom období október 2010 mal započítaných spolu 12 fiktívnych pokladničných dokladov s celkovou sumou 1.525,91 € s DPH,
- v zdaňovacom období november 2010 mal započítaných spolu 10 fiktívnych pokladničných dokladov s celkovou sumou 1 330,21 € s DPH,
- v zdaňovacom období december 2010 mal započítaných spolu 13 fiktívnych pokladničných dokladov s celkovou sumou 1.701,44 € s DPH,
- v zdaňovacom období január 2011 mal započítaných spolu 12 fiktívnych pokladničných dokladov s celkovou sumou 1.913,63 € s DPH,
- v zdaňovacom období február 2011 mal započítaných spolu 6 fiktívnych pokladničných dokladov s celkovou sumou 961,10 € s DPH,
- v zdaňovacom období marec 2011 mal započítaných spolu 19 fiktívnych pokladničných dokladov s celkovou sumou 3.383,92 € s DPH,
- v zdaňovacom období apríl 2011 mal započítaných spolu 10 fiktívnych pokladničných dokladov s celkovou sumou 1.706,88 € s DPH,
- v zdaňovacom období máj 2011 mal započítaných spolu 12 fiktívnych pokladničných dokladov s celkovou sumou 2.082,49 € s DPH,
- v zdaňovacom období jún 2011 mal započítaných spolu 27 fiktívnych pokladničných dokladov s celkovou sumou 2.363,29 € s DPH,

- v zdaňovacom období júl 2011 mal započítaných spolu 25 fiktívnych pokladničných dokladov s celkovou sumou 2.235,66 € s DPH,
- v zdaňovacom období august 2011 mal započítaných spolu 27 fiktívnych pokladničných dokladov s celkovou sumou 2.458,50 € s DPH,
- v zdaňovacom období september 2011 mal započítaných spolu 25 fiktívnych pokladničných dokladov s celkovou sumou 2.249,34 € s DPH,
- v zdaňovacom období október 2011 mal započítaných spolu 26 fiktívnych pokladničných dokladov s celkovou sumou 2.267,88 € s DPH,
- v zdaňovacom období november 2011 mal započítaných spolu 18 fiktívnych pokladničných dokladov s celkovou sumou 2.304,83 € s DPH,
- v zdaňovacom období december 2011 mal započítaných spolu 10 fiktívnych pokladničných dokladov s celkovou sumou 1.279,63 € s DPH,
- v zdaňovacom období január 2012 mal započítaných spolu 12 fiktívnych pokladničných dokladov s celkovou sumou 1.413,10 € s DPH,
- v zdaňovacom období február 2012 mal započítaných spolu 21 fiktívnych pokladničných dokladov s celkovou sumou 2.386,51 € s DPH,
- v zdaňovacom období marec 2012 mal započítaných spolu 20 fiktívnych pokladničných dokladov s celkovou sumou 2.390,25 € s DPH,
- v zdaňovacom období apríl 2012 mal započítaných spolu 29 fiktívnych pokladničných dokladov s celkovou sumou 1.309,97 € s DPH,
- v zdaňovacom období máj 2012 mal započítaných spolu 33 fiktívnych pokladničných dokladov s celkovou sumou 1.498,87 € s DPH,
- v zdaňovacom období jún 2012 mal započítaných spolu 34 fiktívnych pokladničných dokladov s celkovou sumou 1.596,12 € s DPH,
- v zdaňovacom období júl 2012 mal započítaných spolu 32 fiktívnych pokladničných dokladov s celkovou sumou 1.458,60 € s DPH,
- v zdaňovacom období august 2012 mal započítaných spolu 5 fiktívnych pokladničných dokladov s celkovou sumou 997,28 € s DPH,
- v zdaňovacom období september 2012 mal započítaných spolu 6 fiktívnych pokladničných dokladov s celkovou sumou 1.770,89 € s DPH,
- v zdaňovacom období október 2012 mal započítaných spolu 8 fiktívnych pokladničných dokladov s celkovou sumou 1.591,35 € s DPH,
- v zdaňovacom období november 2012 mal započítaných spolu 8 fiktívnych pokladničných dokladov s celkovou sumou 1.380,25 € s DPH,

- v zdaňovacom období december 2012 mal započítaných spolu 8 fiktívnych pokladničných dokladov s celkovou sumou 1.204,09 € s DPH,
- v zdaňovacom období január 2013 mal započítaných spolu 8 fiktívnych pokladničných dokladov s celkovou sumou 1.217,75 € s DPH,
- zdaňovacom období február 2013 mal započítaných spolu 8 fiktívnych pokladničných dokladov s celkovou sumou 1.274,08 € s DPH,
- v zdaňovacom období marec 2013 mal započítaných spolu 8 fiktívnych pokladničných dokladov s celkovou sumou 1.229,01 € s DPH,

ktorým svojím konaním za uvedené obdobie skrátil daň z pridanej hodnoty v celkovej výške 61.473,78 a v tejto sume spôsobil štátnemu rozpočtu Slovenskej republiky, zastúpeného Daňovým úradom Nitra daňovú ujmu,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Vyšetrovatelka Okresného riaditeľstva PZ, Odboru kriminálnej polície Topoľčany uznesením pod číslom ČVS: ORP-504/OEK-TO-13 zo dňa 17.12.2013 a zo dňa 21.02.2014 v zmysle § 199 odsek 1 Trestného poriadku začala trestné stíhanie a uznesením zo dňa 10.09.2015 pod rovnakým číslom v zmysle § 206 odsek 1 Trestného poriadku vzniesla obvinenie XXXXX pre zločin skrátenia dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 3 Trestného zákona na tom skutkovom základe, že XXXXX, ako daňový subjekt so sídlom XXXXX, Ulica XXXXX číslo 4571/10, IČO: 35 205 890, DIČ: 7311176708, za zdaňovacie obdobie mesiacov február 2010 až apríl 2013, podával na XXXXX XXXXX daňové priznania k dani z pridanej hodnoty, v ktorých údaje o odpočítaní dane sa nezakladali na pravde, pretože vychádzali z fiktívnych dokladov

elektronickej registračnej pokladne DKP číslo 6311020416265001, používanej do 06.12.2010 a elektronickej registračnej pokladne DKP číslo 6311020416265002, typ POSYBE MCFS, ktorej vlastníkom je Slovnaft, a. s., sídlo Vlčie hrdlo 1, Bratislava, IČO:31322832 a nájomcom je partner XXXXX, Tatranská 137, XXXXX, IČO:30771242, prevádzka Komárňanská, XXXXX, pričom

- v zdaňovacom období február 2010 mal započítaných spolu 3 fiktívne

- pokladničné doklady s celkovou sumou 402,96 € s DPH,
- v zdaňovacom období marec 2010 mal započítaných spolu 8 fiktívnych pokladničných dokladov s celkovou sumou 1.164,53 € s DPH,
 - v zdaňovacom období apríl 2010 mal započítaných spolu 7 fiktívnych pokladničných dokladov s celkovou sumou 896,93 € s DPH,
 - v zdaňovacom období máj 2010 mal započítaných spolu 11 fiktívnych pokladničných dokladov s celkovou sumou 1.439,92 € s DPH,
 - v zdaňovacom období jún 2010 mal započítaných spolu 12 fiktívnych pokladničných dokladov s celkovou sumou 1.621,73 € s DPH,
 - v zdaňovacom období júl 2010 mal započítaných spolu 8 fiktívnych pokladničných dokladov s celkovou sumou 1.074,30 € s DPH,
 - v zdaňovacom období august 2010 mal započítaných spolu 9 fiktívnych pokladničných dokladov s celkovou sumou 1.063,27 € s DPH,
 - v zdaňovacom období september 2010 mal započítaných spolu 11 fiktívnych pokladničných dokladov s celkovou sumou 1.482,61 € s DPH,
 - v zdaňovacom období október 2010 mal započítaných spolu 12 fiktívnych pokladničných dokladov s celkovou sumou 1.525,91 € s DPH,
 - v zdaňovacom období november 2010 mal započítaných spolu 10 fiktívnych pokladničných dokladov s celkovou sumou 1.330,21 € s DPH,
 - v zdaňovacom období december 2010 mal započítaných spolu 13 fiktívnych pokladničných dokladov s celkovou sumou 1.701,44 € s DPH,
 - v zdaňovacom období január 2011 mal započítaných spolu 12 fiktívnych pokladničných dokladov s celkovou sumou 1.913,63 € s DPH,
 - v zdaňovacom období február 2011 mal započítaných spolu 6 fiktívnych pokladničných dokladov s celkovou sumou 961,10 € s DPH,
 - v zdaňovacom období marec 2011 mal započítaných spolu 19 fiktívnych pokladničných dokladov s celkovou sumou 3.383,92 € s DPH,
 - v zdaňovacom období apríl 2011 mal započítaných spolu 10 fiktívnych pokladničných dokladov s celkovou sumou 1.706,88 € s DPH,
 - v zdaňovacom období máj 2011 mal započítaných spolu 12 fiktívnych pokladničných dokladov s celkovou sumou 2.082,49 € s DPH,
 - v zdaňovacom období jún 2011 mal započítaných spolu 27 fiktívnych pokladničných dokladov s celkovou sumou 2.363,29 € s DPH,
 - v zdaňovacom období júl 2011 mal započítaných spolu 25 fiktívnych

- pokladničných dokladov s celkovou sumou 2.235,66 € s DPH,
- v zdaňovacom období august 2011 mal započítaných spolu 27 fiktívnych pokladničných dokladov s celkovou sumou 2.458,50 € s DPH,
 - v zdaňovacom období september 2011 mal započítaných spolu 25 fiktívnych pokladničných dokladov s celkovou sumou 2.249,34 € s DPH,
 - v zdaňovacom období október 2011 mal započítaných spolu 26 fiktívnych pokladničných dokladov s celkovou sumou 2.267,88 € s DPH,
 - v zdaňovacom období november 2011 mal započítaných spolu 18 fiktívnych pokladničných dokladov s celkovou sumou 2.304,83 € s DPH,
 - v zdaňovacom období december 2011 mal započítaných spolu 10 fiktívnych pokladničných dokladov s celkovou sumou 1.279,63 € s DPH,
 - v zdaňovacom období január 2012 mal započítaných spolu 12 fiktívnych pokladničných dokladov s celkovou sumou 1.413,10 € s DPH,
 - v zdaňovacom období február 2012 mal započítaných spolu 21 fiktívnych pokladničných dokladov s celkovou sumou 2.386,51 € s DPH,
 - v zdaňovacom období marec 2012 mal započítaných spolu 20 fiktívnych pokladničných dokladov s celkovou sumou 2.390,25 € s DPH,
 - v zdaňovacom období apríl 2012 mal započítaných spolu 29 fiktívnych pokladničných dokladov s celkovou sumou 1.309,97 € s DPH,
 - v zdaňovacom období máj 2012 mal započítaných spolu 33 fiktívnych pokladničných dokladov s celkovou sumou 1.498,87 € s DPH,
 - v zdaňovacom období jún 2012 mal započítaných spolu 34 fiktívnych pokladničných dokladov s celkovou sumou 1.596,12 € s DPH,
 - v zdaňovacom období júl 2012 mal započítaných spolu 32 fiktívnych pokladničných dokladov s celkovou sumou 1.458,60 € s DPH,
 - v zdaňovacom období august 2012 mal započítaných spolu 5 fiktívnych pokladničných dokladov s celkovou sumou 997,28 € s DPH,
 - v zdaňovacom období september 2012 mal započítaných spolu 6 fiktívnych pokladničných dokladov s celkovou sumou 1.770,89 € s DPH,
 - v zdaňovacom období október 2012 mal započítaných spolu 8 fiktívnych pokladničných dokladov s celkovou sumou 1.591,35 € s DPH,
 - v zdaňovacom období november 2012 mal započítaných spolu 8 fiktívnych pokladničných dokladov s celkovou sumou 1.380,25 € s DPH,
 - v zdaňovacom období december 2012 mal započítaných spolu 8 fiktívnych

- pokladničných dokladov s celkovou sumou 1.204,09 € s DPH,
- v zdaňovacom období január 2013 mal započítaných spolu 8 fiktívnych pokladničných dokladov s celkovou sumou 1.217,75 € s DPH,
 - zdaňovacom období február 2013 mal započítaných spolu 8 fiktívnych pokladničných dokladov s celkovou sumou 1.274,08 € s DPH,
 - v zdaňovacom období marec 2013 mal započítaných spolu 8 fiktívnych pokladničných dokladov s celkovou sumou 1.229,01 € s DPH,

ktorým svojím konaním za uvedené obdobie skrátil daň z pridanej hodnoty v celkovej výške 61.473,78 a v tejto sume spôsobil štátnemu rozpočtu Slovenskej republiky, zastúpeného Daňovým úradom Nitra daňovú ujmu.

Dňa 25.01.2016 predložila vyšetrovatelka vyšetrovací spis s návrhom na zastavenie trestného stíhania podľa § 215 odsek 1 písmeno h) Trestného poriadku s poukazom na § 86 písmeno d) Trestného zákona.

Preskúmaním na vec sa vzťahujúceho vyšetrovacieho spisu som zistil, že vyšetrovateľ vykonal v podstate rozsiahle dokazovanie, v rámci ktorého vypočul obvineného, vypočul ako svedkov osoby, ktoré mohli prispieť k objasneniu veci a do konania pribral znalcov z odboru ekonómie a kriminalistickej expertízy, ktorí vypracovali znalecké posudky.

V priebehu vyšetrovania obvinený XXXXX bol poučený v zmysle § 86 odsek 1 písmeno e) Trestného zákona, pričom prejavil ochotu do skončenia vyšetrovania uhradiť svoje splatné záväzky voči Daňovému úradu Nitra.

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

Podľa § 86 písmeno e) Trestného zákona trestnosť činu zaniká aj vtedy, ak ide o trestný čin skrátenia dane a poistného podľa § 276 Trestného zákona a splatná daň a jej príslušenstvo boli dodatočne zaplatené najneskôr v nasledujúci deň po dni, keď sa páchatel po skončení jeho vyšetrovania mohol oboznámiť s ich výsledkami.

Ako to vyplýva z výpovede splnomocnenej zástupkyne Daňového úradu Nitra XXXXX zo dňa 21.12.2015, daňový subjekt XXXXX IČO: 35205890, so sídlom XXXXX, XXXXX číslo 4571/10, svoj dlh voči Daňovému úradu Nitra uhradil v plnej výške a nemá žiadne nedoplatky na DPH.

S poukazom na uvedené je teda zrejmé, že obvinený XXXXX naplnil atribúty

uvedené v § 86 písmeno e) Trestného zákona, a preto bolo potrebné, nakoľko zanikla trestnosť jeho konania, trestné stíhanie voči jeho osobe pre zločin skrátania dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 3 Trestného zákona v zmysle § 215 odsek 1 písmeno h) Trestného poriadku zastaviť.

Poučenie:

Proti tomuto uzneseniu je prípustná sťažnosť, ktorú možno podať u prokurátora okresnej prokuratúry do troch dní od oznámenia uznesenia. Sťažnosť má odkladný účinok.

JUDr. Tibor Vojtek
prokurátor