



**KRAJSKÁ PROKURATÚRA PREŠOV**  
**Masarykova 16, 08001 Prešov 1**

Číslo: Kv 34/20/7700-24  
EEČ: 2-53-1363-2021

Prešov 10.05.2021

**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:** prokurátor oddelenia trestného a boja s organizovaným zločinom  
Krajskej prokuratúry Prešov

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

rodné priezvisko: XXXXX

trvalé bydlisko: XXXXX

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:

**A.**

**XXXXX, ako osoba podnikajúca na základe živnostenského oprávnenia pod obchodným menom XXXXX — XXXXX, so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, v úmysle skrátiť daň, si do svojho účtovníctva zaúčtoval fiktívne faktúry od spoločnosti XXXXX, so sídlom XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX ktoré mu po vzájomnej dohode vystavili a dodali XXXXX, XXXXX a XXXXX, kde následne v mene tohto subjektu elektronicky podal na príslušnom Daňovom úrade XXXXX, riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty /ďalej len „DPH“/ s dátumom 25.01.2014, za zdaňovacie obdobie 4. štvrt'rok 2014, v ktorom si neoprávnene uplatnil odpočítanie DPH v celkovej výške 2.278,97,- € za prijatie služieb od dodávateľa XXXXX, a to za „stavebné práce podľa priloženého dodacieho listu“ z 3 fiktívnych faktúr:**

- č. 262014 zo dňa 31.10.2014 na sumu 3.811,- €, DPH vo výške 635,17,- €,

- č. 292014 zo dňa 28.11.2014 na sumu 4.995,60,- €, DPH vo výške 832,60,- €,
- č. 302014 zo dňa 28.11.2014 na sumu 4.867,20,- €, DPH vo výške 811,20,- €,

nakoľko v danom zdaňovacom období **k dodaniu týchto služieb zo strany spoločnosti XXXXX nedošlo**, čím takýmto spôsobom skrátil DPH spolu vo výške 2.278,97,- €,

## **B.**

**XXXXX, ako osoba podnikajúca na základe živnostenského oprávnenia pod obchodným menom XXXXX - XXXXX, so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, v úmysle skrátiť daň, si do svojho účtovníctva zaúčtoval fiktívne faktúry od spoločnosti XXXXX., so sídlom XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX, ktoré mu po vzájomnej dohode vystavili a dodali XXXXX, XXXXX a XXXXX a fiktívne faktúry od spoločnosti XXXXX, s.r.o., XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX, ktoré mu po vzájomnej dohode vystavili a dodali XXXXX a XXXXX, kde následne v mene tohto subjektu podal na príslušnom Daňovom úrade XXXXX, riadne daňové priznanie k DPH podané elektronicky s dátumom 27.10.2014, za zdaňovacie obdobie 3. štvrťrok 2014, v ktorom si neoprávnene uplatnil odpočítanie DPH v celkovej výške 21.054,40,- € za prijatie služieb od dodávateľa XXXXX, a to za „stavebné práce podľa priloženého dodacieho listu“ z 8 fiktívnych faktúr:**

- č. 2014/1447 zo dňa 30.07.2014 na sumu 4.951,20,- €, DPH vo výške 825,20,- €,
- č. 2014/1448 zo dňa 30.07.2014 na sumu 15.505,20,- €, DPH vo výške 2.584,20,- €,
- č. 2014/1449 zo dňa 30.07.2014 na sumu 26.138,40,- €, DPH vo výške 4.356,40,- €,
- č. 2014/1450 zo dňa 10.08.2014 na sumu 4.792,80,- €, DPH vo výške 798,- €,
- č. 2014/1451 zo dňa 31.08.2014 na sumu 4.813,20,- €, DPH vo výške 802,20,- €,
- č. 2014/1452 zo dňa 22.09.2014 na sumu 29.640,- €, DPH vo výške 4.940,- €,
- č. 2014/1453 zo dňa 30.09.2014 na sumu 15.081,60,- €, DPH vo výške 2.516,60,- €,
- č. 2014/1454 zo dňa 30.09.2014 na sumu 25.404,- €, DPH vo výške 4.234,- €,

a v celkovej výške 17.546,60,- € za prijatie služieb od dodávateľa XXXXX, a to za „stavebné práce podľa priloženého dodacieho listu“ z 5 fiktívnych faktúr:

- č. 037/2014 zo dňa 31.07.2014 na sumu 1.858,80,- €, DPH vo výške 309,80,- €,
- č. 038/2014 zo dňa 31.07.2014 na sumu 1.858,80,- €, DPH vo výške 309,80,- €,
- č. 039/2014 zo dňa 31.07.2014 na sumu 93.840,- €, DPH vo výške 15.640,- €,
- č. 040/2014 zo dňa 27.08.2014 na sumu 2.740,80,- €, DPH vo výške 456,80,- €,
- č. 041/2014 zo dňa 18.09.2014 na sumu 4.981,20,- €, DPH vo výške

830,20,- €,

nakoľko v danom zdaňovacom období **k dodaniu týchto služieb zo strany spoločnosti XXXXX nedošlo**, čím takýmto spôsobom skrátil DPH spolu vo výške 38.601,- €,

kde takto XXXXX v skutkoch uvedených v bodoch A. a B, v zdaňovacích obdobiach 3. a 4. štvrtroku 2014 neoprávnene znížil celkovú daňovú povinnosť subjektu XXXXX - XXXXX na DPH **v celkovej výške 40.879,97,- €** a tým v tejto výške skrátil DPH,

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

rodné priezvisko: XXXXX

trvalé bydlisko: XXXXX

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:

**A.**

**XXXXX, ako osoba podnikajúca na základe živnostenského oprávnenia pod obchodným menom XXXXX — XXXXX**, so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX v úmysle skrátiť daň, si do svojho účtovníctva **zaučtoval fiktívne faktúry od spoločnosti XXXXX.**, so sídlom XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX, ktoré mu po vzájomnej dohode **vystavili a dodali XXXXX, XXXXX a XXXXX**, kde následne v mene tohto subjektu elektronicky podal na príslušnom Daňovom úrade XXXXX, **riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty /ďalej len „DPH“/ s dátumom 25.01.2014, za zdaňovacie obdobie 4. štvrtrok 2014**, v ktorom si neoprávnene uplatnil odpočítanie DPH v celkovej výške 2.278,97,- € za prijatie služieb od dodávateľa XXXXX, a to za „stavebné práce podľa priloženého dodacieho listu“ z 3 fiktívnych faktúr:

- č. 262014 zo dňa 31.10.2014 na sumu 3.811,- €, DPH vo výške 635,17,- €,

- č. 292014 zo dňa 28.11.2014 na sumu 4.995,60,- €, DPH vo výške 832,60,- €,

- č. 302014 zo dňa 28.11.2014 na sumu 4.867,20,- €, DPH vo výške 811,20,- €,

nakoľko v danom zdaňovacom období **k dodaniu týchto služieb zo strany spoločnosti XXXXX nedošlo**, čím takýmto spôsobom skrátil DPH spolu vo výške 2.278,97,- €,

**B.**

**XXXXX, ako osoba podnikajúca na základe živnostenského oprávnenia pod obchodným menom XXXXX - XXXXX, so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, v úmysle skrátiť daň, si do svojho účtovníctva zaúčtoval fiktívne faktúry od spoločnosti XXXXX, so sídlom XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX ktoré mu po vzájomnej dohode vystavili a dodali XXXXX, XXXXX a XXXXX a fiktívne faktúry od spoločnosti XXXXX XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX, ktoré mu po vzájomnej dohode vystavili a dodali XXXXX a XXXXX, kde následne v mene tohto subjektu podal na príslušnom Daňovom úrade XXXXX, riadne daňové priznanie k DPH podané elektronicky s dátumom 27.10.2014, za zdaňovacie obdobie 3. štvrťrok 2014, v ktorom si neoprávnene uplatnil odpočítanie DPH v celkovej výške 21.054,40,- € za prijatie služieb od dodávateľa XXXXX, a to za „stavebné práce podľa priloženého dodacieho listu“ z 8 fiktívnych faktúr:**

- č. 2014/1447 zo dňa 30.07.2014 na sumu 4.951,20,- €, DPH vo výške 825,20,- €,
- č. 2014/1448 zo dňa 30.07.2014 na sumu 15.505,20,- €, DPH vo výške 2.584,20,- €,
- č. 2014/1449 zo dňa 30.07.2014 na sumu 26.138,40,- €, DPH vo výške 4.356,40,- €,
- č. 2014/1450 zo dňa 10.08.2014 na sumu 4.792,80,- €, DPH vo výške 798,- €,
- č. 2014/1451 zo dňa 31.08.2014 na sumu 4.813,20,- €, DPH vo výške 802,20,- €,
- č. 2014/1452 zo dňa 22.09.2014 na sumu 29.640,- €, DPH vo výške 4.940,- €,
- č. 2014/1453 zo dňa 30.09.2014 na sumu 15.081,60,- €, DPH vo výške 2.516,60,- €,
- č. 2014/1454 zo dňa 30.09.2014 na sumu 25.404,- €, DPH vo výške 4.234,- €,

a v celkovej výške 17.546,60,- € za prijatie služieb od dodávateľa XXXXX, a to za „stavebné práce podľa priloženého dodacieho listu“ z 5 fiktívnych faktúr:

- č. 037/2014 zo dňa 31.07.2014 na sumu 1.858,80,- €, DPH vo výške 309,80,- €,
- č. 038/2014 zo dňa 31.07.2014 na sumu 1.858,80,- €, DPH vo výške 309,80,- €,
- č. 039/2014 zo dňa 31.07.2014 na sumu 93.840,- €, DPH vo výške 15.640,- €,
- č. 040/2014 zo dňa 27.08.2014 na sumu 2.740,80,- €, DPH vo výške 456,80,- €,
- č. 041/2014 zo dňa 18.09.2014 na sumu 4.981,20,- €, DPH vo výške 830,20,- €,

nakoľko v danom zdaňovacom období k dodaniu týchto služieb zo strany spoločností XXXXX nedošlo, čím takýmto spôsobom skrátil DPH spolu vo výške 38.601,- €,

kde takto XXXXX v skutkoch uvedených v bodoch A. a B, v zdaňovacích obdobiach 3. a 4. štvrťroku 2014 neoprávnene znížil celkovú daňovú povinnosť subjektu XXXXX - XXXXX na DPH v celkovej výške 40.879,97,- € a tým v tejto výške skrátil DPH,

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  
rodné priezvisko: XXXXX  
trvalé bydlisko: XXXXX  
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:

**A.**

**XXXXX, ako osoba podnikajúca na základe živnostenského oprávnenia pod obchodným menom XXXXX — XXXXX**, so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, v úmysle skrátiť daň, si do svojho účtovníctva **zaúčtoval fiktívne faktúry od spoločnosti XXXXX** so sídlom XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX, ktoré mu po vzájomnej dohode **vystavili a dodali XXXXX, XXXXX a XXXXX**, kde následne v mene tohto subjektu elektronicky podal na príslušnom Daňovom úrade XXXXX, **riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty /ďalej len „DPH“/ s dátumom 25.01.2014, za zdaňovacie obdobie 4. štvrt'rok 2014**, v ktorom si neoprávnene uplatnil odpočítanie DPH v celkovej výške 2.278,97,- € za prijatie služieb od dodávateľa XXXXX a to za „stavebné práce podľa priloženého dodacieho listu“ z 3 fiktívnych faktúr:

- č. 262014 zo dňa 31.10.2014 na sumu 3.811,- €, DPH vo výške 635,17,- €,  
- č. 292014 zo dňa 28.11.2014 na sumu 4.995,60,- €, DPH vo výške 832,60,- €,  
- č. 302014 zo dňa 28.11.2014 na sumu 4.867,20,- €, DPH vo výške 811,20,- €,

nakoľko v danom zdaňovacom období **k dodaniu týchto služieb zo strany spoločnosti XXXXX nedošlo**, čím takýmto spôsobom skrátol DPH spolu vo výške 2.278,97,- €,

**B.**

**XXXXX, ako osoba podnikajúca na základe živnostenského oprávnenia pod obchodným menom XXXXX - XXXXX**, so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX v úmysle skrátiť daň, si do svojho účtovníctva **zaúčtoval fiktívne faktúry od spoločnosti XXXXX** so sídlom XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX, ktoré mu po vzájomnej dohode **vystavili a dodali XXXXX, XXXXX a XXXXX** a fiktívne faktúry **od spoločnosti XXXXX** XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX, ktoré mu po vzájomnej dohode **vystavili a dodali XXXXX a XXXXX**, kde následne v mene tohto subjektu podal na príslušnom Daňovom úrade XXXXX, **riadne daňové priznanie k DPH** podané elektronicky s dátumom 27.10.2014, **za zdaňovacie obdobie 3. štvrt'rok 2014**, v ktorom si neoprávnene uplatnil odpočítanie DPH v celkovej výške 21.054,40,- € za

prijatie služieb od dodávateľa XXXXX a to za „stavebné práce podľa priloženého dodacieho listu“ z 8 fiktívnych faktúr:

- č. 2014/1447 zo dňa 30.07.2014 na sumu 4.951,20,- €, DPH vo výške 825,20,- €,
- č. 2014/1448 zo dňa 30.07.2014 na sumu 15.505,20,- €, DPH vo výške 2.584,20,- €,
- č. 2014/1449 zo dňa 30.07.2014 na sumu 26.138,40,- €, DPH vo výške 4.356,40,- €,
- č. 2014/1450 zo dňa 10.08.2014 na sumu 4.792,80,- €, DPH vo výške 798,- €,
- č. 2014/1451 zo dňa 31.08.2014 na sumu 4.813,20,- €, DPH vo výške 802,20,- €,
- č. 2014/1452 zo dňa 22.09.2014 na sumu 29.640,- €, DPH vo výške 4.940,- €,
- č. 2014/1453 zo dňa 30.09.2014 na sumu 15.081,60,- €, DPH vo výške 2.516,60,- €,
- č. 2014/1454 zo dňa 30.09.2014 na sumu 25.404,- €, DPH vo výške 4.234,- €,

a v celkovej výške 17.546,60,- € za prijatie služieb od dodávateľa XXXXX a to za „stavebné práce podľa priloženého dodacieho listu“ z 5 fiktívnych faktúr:

- č. 037/2014 zo dňa 31.07.2014 na sumu 1.858,80,- €, DPH vo výške 309,80,- €,
- č. 038/2014 zo dňa 31.07.2014 na sumu 1.858,80,- €, DPH vo výške 309,80,- €,
- č. 039/2014 zo dňa 31.07.2014 na sumu 93.840,- €, DPH vo výške 15.640,- €,
- č. 040/2014 zo dňa 27.08.2014 na sumu 2.740,80,- €, DPH vo výške 456,80,- €,
- č. 041/2014 zo dňa 18.09.2014 na sumu 4.981,20,- €, DPH vo výške 830,20,- €,

nakoľko v danom zdaňovacom období k dodaniu týchto služieb zo strany spoločností XXXXX nedošlo, čím takýmto spôsobom skrátol DPH spolu vo výške 38.601,- €,

kde takto XXXXX v skutkoch uvedených v bodoch A. a B, v zdaňovacích obdobiach 3. a 4. štvrťroku 2014 neoprávnene znížil celkovú daňovú povinnosť subjektu XXXXX - XXXXX na DPH v celkovej výške 40.879,97,- € a tým v tejto výške skrátol DPH,

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  
rodné priezvisko: XXXXX  
trvalé bydlisko: XXXXX

vázba: 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:

**A.**

**XXXXX, ako osoba podnikajúca na základe živnostenského oprávnenia pod obchodným menom XXXXX — XXXXX, so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX v úmysle skrátiť daň, si do svojho účtovníctva zaúčtoval fiktívne faktúry od spoločnosti XXXXX, so sídlom XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX, ktoré mu po vzájomnej dohode vystavili a dodali XXXXX, XXXXX a XXXXX, kde následne v mene tohto subjektu elektronicky podal na príslušnom Daňovom úrade XXXXX, riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty /ďalej len „DPH“/ s dátumom 25.01.2014, za zdaňovacie obdobie 4. štvrťrok 2014, v ktorom si neoprávnene uplatnil odpočítanie DPH v celkovej výške 2.278,97,- € za prijatie služieb od dodávateľa XXXXX, a to za „stavebné práce podľa priloženého dodacieho listu“ z 3 fiktívnych faktúr:**

- č. 262014 zo dňa 31.10.2014 na sumu 3.811,- €, DPH vo výške 635,17,- €,
- č. 292014 zo dňa 28.11.2014 na sumu 4.995,60,- €, DPH vo výške 832,60,- €,
- č. 302014 zo dňa 28.11.2014 na sumu 4.867,20,- €, DPH vo výške 811,20,- €,

nakoľko v danom zdaňovacom období **k dodaniu týchto služieb zo strany spoločnosti XXXXX nedošlo**, čím takýmto spôsobom skrátil DPH spolu vo výške 2.278,97,- €,

**B.**

**XXXXX, ako osoba podnikajúca na základe živnostenského oprávnenia pod obchodným menom XXXXX - XXXXX, so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX v úmysle skrátiť daň, si do svojho účtovníctva zaúčtoval fiktívne faktúry od spoločnosti XXXXX so sídlom XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX ktoré mu po vzájomnej dohode vystavili a dodali XXXXX, XXXXX a XXXXX a fiktívne faktúry od spoločnosti XXXXX XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX, ktoré mu po vzájomnej dohode vystavili a dodali XXXXX a XXXXX, kde následne v mene tohto subjektu podal na príslušnom Daňovom úrade XXXXX, riadne daňové priznanie k DPH podané elektronicky s dátumom 27.10.2014, za zdaňovacie obdobie 3. štvrťrok 2014, v ktorom si neoprávnene uplatnil odpočítanie DPH v celkovej výške 21.054,40,- € za prijatie služieb od dodávateľa XXXXX a to za „stavebné práce podľa priloženého dodacieho listu“ z 8 fiktívnych faktúr:**

- č. 2014/1447 zo dňa 30.07.2014 na sumu 4.951,20,- €, DPH vo výške 825,20,- €,
- č. 2014/1448 zo dňa 30.07.2014 na sumu 15.505,20,- €, DPH vo výške 2.584,20,- €,
- č. 2014/1449 zo dňa 30.07.2014 na sumu 26.138,40,- €, DPH vo výške 4.356,40,- €,
- č. 2014/1450 zo dňa 10.08.2014 na sumu 4.792,80,- €, DPH vo výške 798,- €,
- č. 2014/1451 zo dňa 31.08.2014 na sumu 4.813,20,- €, DPH vo výške 802,20,- €,
- č. 2014/1452 zo dňa 22.09.2014 na sumu 29.640,- €, DPH vo výške 4.940,- €,
- č. 2014/1453 zo dňa 30.09.2014 na sumu 15.081,60,- €, DPH vo výške 2.516,60,- €,

- č. 2014/1454 zo dňa 30.09.2014 na sumu 25.404,- €, DPH vo výške 4.234,- €,

a v celkovej výške 17.546,60,- € za prijatie služieb **od dodávateľa XXXXX a to za „stavebné práce podľa priloženého dodacieho listu“ z 5 fiktívnych faktúr:**

- č. 037/2014 zo dňa 31.07.2014 na sumu 1.858,80,- €, DPH vo výške 309,80,- €,
- č. 038/2014 zo dňa 31.07.2014 na sumu 1.858,80,- €, DPH vo výške 309,80,- €,
- č. 039/2014 zo dňa 31.07.2014 na sumu 93.840,- €, DPH vo výške 15.640,- €,
- č. 040/2014 zo dňa 27.08.2014 na sumu 2.740,80,- €, DPH vo výške 456,80,- €,
- č. 041/2014 zo dňa 18.09.2014 na sumu 4.981,20,- €, DPH vo výške 830,20,- €,

nakoľko v danom zdaňovacom období **k dodaniu týchto služieb zo strany spoločností XXXXX. nedošlo**, čím takýmto spôsobom skrátil DPH spolu vo výške 38.601,- €,

kde takto XXXXX v skutkoch uvedených v bodoch A. a B, v zdaňovacích obdobiach 3. a 4. štvrťroku 2014 neoprávnene znížil celkovú daňovú povinnosť subjektu XXXXX - XXXXX na DPH **v celkovej výške 40.879,97,- €** a tým v tejto výške skrátil DPH,

lebo zanikla trestnosť činu.

#### **Odôvodnenie:**

Uznesením vyšetrovateľa Krajského riaditeľstva Policajného zboru, Odbor kriminálnej polície XXXXX bolo dňa 06.02.2015 pod ČVS: XXXXX podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku začaté trestné stíhanie vo veci a dňa 31.07.2019 bolo v zmysle § 206 ods. 1 Trestného poriadku vznesené obvinenie XXXXX a spol. zo spáchania zločinu skrátene dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 3 Trestného zákona, resp. iné, ktorého sa obvinení mali dopustiť na tom skutkovom základe, ako je to uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia. Následne bola trestná vec obv. XXXXX, XXXXX, XXXXX a XXXXX uznesením vyšetrovateľa zo dňa 29.04.2020 podľa § 21 ods. 1 Trestného poriadku vylúčená na samostatné konanie a ďalej bola vedená pod ČVS: XXXXX.

Dňa 26.03.2021 vo veci konajúci vyšetrovateľ predložil na tunajšiu prokuratúru vyšetrovací spis spolu s návrhom na zastavenie trestného stíhania z dôvodu splnenia podmienok účinnej ľútosti u všetkých obvinených.

Po preskúmaní spisu na prokuratúre bolo zistené, že obvinený XXXXX v priebehu prípravného konania pri svojom výsluchu zo dňa 27.12.2019 na č.l. 1391-1396 vyšetrovacieho spisu svoje konanie oľutoval, odmietol ďalej vypovedať, vyjadril žiadosť o uplatnenie podmienok účinnej ľútosti v zmysle ust. Trestného zákona a predložil notársku zápisnicu o zložení finančných prostriedkov do notárskej úschovy v sume 40.879,97,- eur. Uvedeným spôsobom sa zhodne dňa 27.12.2019 vyjadrili aj ostatní obvinení a to obv. XXXXX na č.l. 1400-1405, obv. XXXXX na č.l. 1406-1411 a obv. XXXXX na č.l. 1412-1417 vyšetrovacieho spisu.

Z listín doložených obv. XXXXX na č.l. 1397-1399 vyšetrovacieho spisu vyplýva, že tento **vykonal dňa 02.12.2019 hotovostný vklad v sume 40.878,97,- eur na účet notárskych úschov evidovaný v Slovenskej sporiteľni a.s.. Z doloženej zápisnice o zložení peňazí do notárskej úschovy zo dňa 02.12.2019 pod sp. zn. N XXXXX, Ú XXXXX vyplýva, že obvinené osoby zložili túto sumu za**



**účelom neskoršej úhrady daňového nedoplatku na DPH** a to po predložení právoplatného rozhodnutia daňového úradu alebo finančnej správy.

Splnomocnený zástupca pošk. XXXXX za Daňový úrad XXXXX sa dňa 27.02.2020 vyjadril k v tej dobe aktuálnym nedoplatkom na daniach za daňový subjekt XXXXX- XXXXX

Zo správy Notárskeho úradu XXXXX zo dňa 12.01.2021 na č.l. 1805 vyšetrovacieho spisu vyplýva, že **zložená úschova vo výške 40.878,97,- eur bola vydaná Slovenskej republike na základe rozhodnutia notára pod č. XXXXX zo dňa 27.10.2020, právoplatného dňa 04.12.2020**, kde toto rozhodnutie tvorí prílohu správy. Z doložených príloh vyplýva, že príkaz na úhradu zo strany notára bol daný dňa 14.12.2020.

Zo správy Daňového úradu XXXXX zo dňa 08.02.2021 vyplýva, že daňový subjekt XXXXX nemá žiadne nedoplatky na daniach a ani na iných platbách **a suma vo výške 40.879,97,- eur bola uhradená dňa 14.12.2020.**

Ako vyplýva z oznámenia o úmrtí osoby XXXXX na č.l. 1493-1494 vyšetrovacieho spisu, XXXXX dňa 09.01.2020 zomrel, čo však nastalo až potom, čo bol z jeho strany uhradený daňový dlh.

Zo správy Finančného riaditeľstva SR, Sekcia colná zo dňa 10.02.2021 na č.l. 1812 vyšetrovacieho spisu vyplýva, že obv. XXXXX, XXXXX a XXXXX neboli v rozhodnom období 06/2012 až 06/2014 postihnutí v súvislosti s porušením colných predpisov. Čo sa týka obv. XXXXX, ten podľa správy Daňového úradu XXXXX zo dňa 01.04.2020, bol v rozhodnom období 15x postihnutý na úseku správy daní. Tieto rozhodnutia však nie sú takého charakteru, aby to znemožňovalo uplatnenie podmienok účinnej ľútosti, pričom všetky rozhodnutia boli vydané vo vzťahu k nepredloženiu prehľadu o zrazených a odvedených preddavkoch podľa zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov.

Obdobné negatívne správy boli zaslané taktiež aj z Úradu pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou zo dňa 05.03.2020 a Sociálnej poisťovne zo dňa 04.03.2020 a 13.03.2020, čo vyplýva z č.l. 1481-1489 vyšetrovacieho spisu.

Zločinu skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods.1, ods. 3 Trestného zákona sa dopustí ten, kto v značnom rozsahu skráti daň, poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie.

Podľa § 125 ods. 1 Trestného zákona sa škodou malou 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.

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

Podľa § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona o účinnej ľútosti, 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 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 účinného do 31.12.2019 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.

Z vykonaných lustrácií na č.l. 1816-1833 vyšetrovacieho spisu bolo zistené, že obvinení neboli v minulosti súdne trestaní za daňové trestné činy a zároveň nebolo voči nim trestné stíhanie za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti, čo vyplynulo z policajných lustrácií.

Z obsahu vyšetrovacieho spisu bolo zistené, že Daňový úrad XXXXX, pobočka XXXXX a XXXXX v predchádzajúcich 24 mesiacoch v zmysle ust. § 86 ods. 2 Trestného zákona nepostihol za správny delikt na úseku správy daní osoby XXXXX, XXXXX a XXXXX. Zo správy Daňového úradu XXXXX zo dňa 01.04.2020 na č.l. 1451 vyšetrovacieho spisu síce vyplýva, že obv. XXXXX postihnutý za daňové delikty postihnutý bol, nejedná sa však o pojem „obdobný čin“ a navyše obv. XXXXX dňa 09.01.2020 zomrel.

Vzhľadom k tomu, že hlavným páchatel'om v danej veci bol obv. XXXXX, pričom obv. XXXXX, XXXXX a XXXXX boli v zmysle § 21 ods. 1 písm. d) Trestného zákona účastníkmi (pomocníkmi) na dokonanom trestnom čine a zo strany obv. XXXXX došlo k úhrade dlhu a teda k splneniu podmienok účinnej ľútosti, uvedeným spôsobom podľa § 215 ods.1 písm. h) Trestného poriadku s poukazom na § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona bolo potrebné postupovať aj voči týmto pomocníkom v zmysle zásady akcesority účasti (poukazujem napr. na uznesenie NS SR, pod sp. zn. 2To 1/2012 zo dňa 21.08.2012).

Po zhodnotení vyššie uvedených dôkazov, ako aj príslušnej právnej kvalifikácie uvedeného trestného činu je zrejmé, že obv. XXXXX včas zaplatil dlžnú sumu za sledované obdobie príslušnému daňovému úradu a splnil zákonné podmienky v zmysle ust. § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku s poukazom na § 86 ods. 1 písm. e), ods. 2 Trestného zákona. Týmto spôsobom trestnosť tohto trestného činu aj vo vzťahu k obv. XXXXX, XXXXX a XXXXX v tomto období zanikla a nebol dôvod ďalej v trestnom konaní pokračovať, pričom vo vzťahu k obv. XXXXX by nastali dôvody zastavenia trestného stíhania aj preto, že tento zomrel, avšak k plnej úhrade daňového dlhu došlo ešte pred touto právnou skutočnosťou.

Z uvedených dôvodov som preto rozhodol tak, ako je to uvedené vo výroku 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. Martin Soták  
prokurátor