



KRAJSKÁ PROKURATÚRA PREŠOV
Masarykova 16, 08001 Prešov 1

Číslo: Kv 42/23/7700-3
EEČ: 2-53-3217-2023

Prešov 25.10.2023

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 2 písmeno d 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

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 2 písmeno d Trestného zákona spáchaný formou účasti podľa § 21 ods. 1 písm. d) Trestného zákona

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

na tom skutkovom základe, že:

obvinený P.H., ako zodpovedný zástupca daňového subjektu XXXXX - XXXXX, v úmysle skrátiť daň, si do svojho účtovníctva zaúčtoval fiktívne faktúry od spoločností

XXXXX ktoré mu po vzájomnej dohode vystavili a dodali XXXXX, XXXXX a P.K., kde následne v mene tohto subjektu elektronicky podal na príslušnom Daňovom úrade Prešov, daňové priznania k dani z pridanej hodnoty /ďalej len „DPH“/

za zdaňovacie obdobie **január 2014 dňa 25.02.2014**, v ktorom si okrem iného uplatnil aj odpočítanie dane za nákup tovaru, nákup materiálu a prijatie služieb od dodávateľa XXXXX, a to z 2 fiktívnych faktúr:

- č. 201403 zo dňa 15.01.2014 na sumu 2.450,- €, z toho DPH vo výške 408,33,- €,

- č. 201404 zo dňa 31.01.2014 na sumu 3.150,- €, z toho DPH vo výške 525,- €

aj napriek tomu, že v danom zdaňovacom období k dodaniu tovaru, materiálu a služieb uvedenou spoločnosťou nedošlo, čím takýmto spôsobom XXXXX, XXXXX a P.K. pomohli P.H. v zdaňovacom období január 2014 neoprávnene znížiť daňovú povinnosť subjektu XXXXX XXXXX na DPH vo výške 933,33,- € a tým v tejto sume skrátiť DPH,

za zdaňovacie obdobie **február 2014 dňa 04.04.2014** (opravné daňové priznanie), v ktorom si okrem iného uplatnil aj odpočítanie dane za nákup tovaru, nákup materiálu a prijatie služieb od dodávateľa XXXXX, a to z 2 fiktívnych faktúr:

- č. 201406 zo dňa 20.02.2014 na sumu 3.654,- €, z toho DPH vo výške 609,- €,

- č. 201407 zo dňa 25.02.2014 na sumu 3.410,40,- €, z toho DPH vo výške 568,40,- €

aj napriek tomu, že v danom zdaňovacom období k dodaniu tovaru, materiálu a služieb uvedenou spoločnosťou nedošlo, čím takýmto spôsobom XXXXX, XXXXX a P.K. pomohli P.H. v zdaňovacom období február 2014 neoprávnene znížiť daňovú povinnosť subjektu XXXXX XXXXX na DPH vo výške 1.177,40,- € a tým v tejto sume skrátiť DPH,

za zdaňovacie obdobie **júl 2014 dňa 25.08.2014**, v ktorom si okrem iného uplatnil aj odpočítanie dane za nákup tovaru, nákup materiálu a prijatie služieb od dodávateľa XXXXX a to z jednej fiktívnej faktúry č. 16514 zo dňa 02.07.2014 na sumu 2.895,30,- €, z toho DPH vo výške 482,55,- €, aj napriek tomu, že v danom zdaňovacom období k dodaniu tovaru, materiálu a služieb uvedenou spoločnosťou nedošlo, čím takýmto spôsobom XXXXX, XXXXX a P.K. pomohli P.H. v zdaňovacom období júl 2014 neoprávnene znížiť daňovú povinnosť subjektu XXXXX XXXXX na DPH vo výške 482,55,- € a tým v tejto sume skrátiť DPH,

za zdaňovacie obdobie **august 2014 dňa 25.09.2014**, v ktorom si okrem iného uplatnil aj odpočítanie dane za nákup tovaru, nákup materiálu a prijatie služieb od dodávateľa XXXXX, a to z 2 fiktívnych faktúr:

- č. 17414 zo dňa 04.08.2014 na sumu 3.312,- €, z toho DPH vo výške 552,- €,

- č. 17614 zo dňa 15.08.2014 na sumu 3.264,- €, z toho DPH vo výške 544,- €,

aj napriek tomu, že v danom zdaňovacom období k dodaniu tovaru, materiálu a služieb uvedenou spoločnosťou nedošlo, čím takýmto spôsobom XXXXX, XXXXX a P.K. pomohli P.H. v zdaňovacom období august 2014 neoprávnene znížiť daňovú povinnosť subjektu XXXXX - XXXXX na DPH vo výške 1.096,- € a tým v tejto sume skrátiť DPH,

za zdaňovacie obdobie **september 2014 dňa 27.10.2014**, v ktorom si okrem iného uplatnil aj odpočítanie dane za nákup tovaru, nákup materiálu a prijatie služieb od dodávateľa XXXXX a to z 2 fiktívnych faktúr:

- č. 32614 zo dňa 11.09.2014 na sumu 2.436,- €, z toho DPH vo výške 406,- €,

- č. 32914 zo dňa 16.09.2014 na sumu 2.784,- €, z toho DPH vo výške 464,- €,

aj napriek tomu, že v danom zdaňovacom období k dodaniu tovaru, materiálu a služieb uvedenou spoločnosťou nedošlo, čím takýmto spôsobom XXXXX, XXXXX a P.K. pomohli P.H. v zdaňovacom období september 2014 neoprávnene znížiť

daňovú povinnosť subjektu XXXXX - XXXXX na DPH vo výške 870,- € a tým v tejto sume skrátiť DPH,

za zdaňovacie obdobie **november 2014 dňa 29.12.2014** (opravné daňové priznanie), v ktorom si okrem iného uplatnil aj odpočítanie dane za nákup tovaru, nákup materiálu a prijatie služieb od dodávateľa XXXXX a to z jednej fiktívnej faktúry č. 45814 zo dňa 04.11.2014 na sumu 4.476,- €, z toho DPH vo výške 746,- €, aj napriek tomu, že v danom zdaňovacom období k dodaniu tovaru, materiálu a služieb uvedenou spoločnosťou nedošlo, čím takýmto spôsobom XXXXX, XXXXX a P.K. pomohli P.H. v zdaňovacom období november 2014 neoprávnene znížiť daňovú povinnosť subjektu XXXXX XXXXX na DPH vo výške 746,- € a tým v tejto sume skrátiť DPH,

za zdaňovacie obdobie **december 2014 dňa 29.01.2015** (opravné daňové priznanie), v ktorom si okrem iného uplatnil aj odpočítanie dane za nákup tovaru, nákup materiálu a prijatie služieb od dodávateľa XXXXX a to z 2 fiktívnych faktúr:

- č. 36914 zo dňa 27.12.2014 na sumu 2.343,60,- €, z toho DPH vo výške 390,60,- €,
 - č. 39514 zo dňa 19.12.2014 na sumu 2.520,- €, z toho DPH vo výške 420,- €,
- aj napriek tomu, že v danom zdaňovacom období k dodaniu tovaru, materiálu a služieb uvedenou spoločnosťou nedošlo, čím takýmto spôsobom XXXXX, XXXXX a P.K. pomohli P.H. v zdaňovacom období december 2014 neoprávnene znížiť daňovú povinnosť subjektu XXXXX XXXXX na DPH vo výške 810,60,- € a tým v tejto sume skrátiť DPH,

za zdaňovacie obdobie **január 2015 dňa 25.02.2015**, v ktorom si okrem iného uplatnil aj odpočítanie dane za nákup tovaru, nákup materiálu a prijatie služieb od dodávateľa XXXXX, a to z jednej fiktívnej faktúry č. 1565 zo dňa 31.01.2015 na sumu 4.580,- €, z toho DPH vo výške 763,33,- €, aj napriek tomu, že v danom zdaňovacom období k dodaniu tovaru, materiálu a služieb uvedenou spoločnosťou nedošlo, čím takýmto spôsobom XXXXX, XXXXX a P.K. pomohli P.H. v zdaňovacom období január 2015 neoprávnene znížiť daňovú povinnosť subjektu XXXXX XXXXX na DPH vo výške 763,33,- € a tým v tejto sume skrátiť DPH,

za zdaňovacie obdobie **február 2015 dňa 25.03.2015**, v ktorom si okrem iného uplatnil aj odpočítanie dane za nákup tovaru, nákup materiálu a prijatie služieb od dodávateľa XXXXX a to z 2 fiktívnych faktúr:

- č. 4515 zo dňa 24.02.2015 na sumu 4.800,- €, z toho DPH vo výške 800,- €,
 - č. 5315 zo dňa 28.02.2015 na sumu 4.428,- €, z toho DPH vo výške 738,-€
- aj napriek tomu, že v danom zdaňovacom období k dodaniu tovaru, materiálu a služieb uvedenou spoločnosťou nedošlo, čím takýmto spôsobom XXXXX, XXXXX a P.K. pomohli P.H. v zdaňovacom období február 2015 neoprávnene znížiť daňovú povinnosť subjektu XXXXX XXXXX na DPH vo výške 1.538,- € a tým v tejto sume skrátiť DPH,

za zdaňovacie obdobie **marec 2015 dňa 27.04.2015**, v ktorom si okrem iného uplatnil aj odpočítanie dane za nákup tovaru, nákup materiálu a prijatie služieb od dodávateľa XXXXX a to z 2 fiktívnych faktúr:

- č. 4315 zo dňa 15.03.2015 na sumu 3.618,- €, z toho DPH vo výške 603,- €,
- č. 4415 zo dňa 31.03.2015 na sumu 4.136,40 €, z toho DPH vo výške 689,40,- €,

aj napriek tomu, že v danom zdaňovacom období k dodaniu tovaru, materiálu a služieb uvedenou spoločnosťou nedošlo, čím takýmto spôsobom XXXXX, XXXXX a P.K. pomohli P.H. v zdaňovacom období marec 2015 neoprávnene znížiť daňovú povinnosť subjektu XXXXX XXXXX na DPH vo výške 1.292,4,- € a tým v tejto sume skrátiť DPH,

kde tak XXXXX, XXXXX a P.K. pomohli P.H. vo vyššie uvedených skutkoch, v zdaňovacích obdobiach **január, február, júl, august, september, november a december 2014 a január, február a marec 2015** neoprávnene znížiť celkovú daňovú povinnosť subjektu XXXXX XXXXX na DPH v celkovej výške 9.709,61,- € 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

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 2 písmeno d Trestného zákona spáchaný formou účasti podľa § 21 ods. 1 písm. d) Trestného zákona

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

na tom skutkovom základe, že:

obvinený P.H., ako zodpovedný zástupca daňového subjektu XXXXX - XXXXX, XXXXX v úmysle skrátiť daň, si do svojho účtovníctva zaúčtoval fiktívne faktúry od spoločností

XXXXX ktoré mu po vzájomnej dohode vystavili a dodali XXXXX, XXXXX a P.K., kde následne v mene tohto subjektu elektronicky podal na príslušnom Daňovom úrade Prešov, daňové priznania k dani z pridanej hodnoty /ďalej len „DPH“/

za zdaňovacie obdobie **január 2014 dňa 25.02.2014**, v ktorom si okrem iného uplatnil aj odpočítanie dane za nákup tovaru, nákup materiálu a prijatie služieb od dodávateľa XXXXX, a to z 2 fiktívnych faktúr:

- č. 201403 zo dňa 15.01.2014 na sumu 2.450,- €, z toho DPH vo výške 408,33,- €,

- č. 201404 zo dňa 31.01.2014 na sumu 3.150,- €, z toho DPH vo výške 525,- €

aj napriek tomu, že v danom zdaňovacom období k dodaniu tovaru, materiálu a služieb uvedenou spoločnosťou nedošlo, čím takýmto spôsobom XXXXX, XXXXX a P.K. pomohli P.H. v zdaňovacom období január 2014 neoprávnene znížiť daňovú povinnosť subjektu XXXXX XXXXX na DPH vo výške 933,33,- € a tým v tejto sume skrátiť DPH,

za zdaňovacie obdobie **február 2014 dňa 04.04.2014** (opravné daňové priznanie), v ktorom si okrem iného uplatnil aj odpočítanie dane za nákup tovaru, nákup materiálu a prijatie služieb od dodávateľa XXXXX, a to z 2 fiktívnych faktúr:

- č. 201406 zo dňa 20.02.2014 na sumu 3.654,- €, z toho DPH vo výške 609,- €,

- č. 201407 zo dňa 25.02.2014 na sumu 3.410,40,- €, z toho DPH vo výške 568,40,- €

aj napriek tomu, že v danom zdaňovacom období k dodaniu tovaru, materiálu a služieb uvedenou spoločnosťou nedošlo, čím takýmto spôsobom XXXXX, XXXXX a P.K. pomohli P.H. v zdaňovacom období február 2014 neoprávnene znížiť daňovú povinnosť subjektu XXXXX XXXXX na DPH vo výške 1.177,40,- € a tým v tejto sume skrátiť DPH,

za zdaňovacie obdobie **júl 2014 dňa 25.08.2014**, v ktorom si okrem iného uplatnil aj odpočítanie dane za nákup tovaru, nákup materiálu a prijatie služieb od dodávateľa XXXXX, a to z jednej fiktívnej faktúry č. 16514 zo dňa 02.07.2014 na sumu 2.895,30,- €, z toho DPH vo výške 482,55,- €, aj napriek tomu, že v danom zdaňovacom období k dodaniu tovaru, materiálu a služieb uvedenou spoločnosťou nedošlo, čím takýmto spôsobom XXXXX, XXXXX a P.K. pomohli P.H. v zdaňovacom období júl 2014 neoprávnene znížiť daňovú povinnosť subjektu XXXXX XXXXX na DPH vo výške 482,55,- € a tým v tejto sume skrátiť DPH,

za zdaňovacie obdobie **august 2014 dňa 25.09.2014**, v ktorom si okrem iného uplatnil aj odpočítanie dane za nákup tovaru, nákup materiálu a prijatie služieb od dodávateľa XXXXX, a to z 2 fiktívnych faktúr:

- č. 17414 zo dňa 04.08.2014 na sumu 3.312,- €, z toho DPH vo výške 552,- €,

- č. 17614 zo dňa 15.08.2014 na sumu 3.264,- €, z toho DPH vo výške 544,- €,

aj napriek tomu, že v danom zdaňovacom období k dodaniu tovaru, materiálu a služieb uvedenou spoločnosťou nedošlo, čím takýmto spôsobom XXXXX, XXXXX a P.K. pomohli P.H. v zdaňovacom období august 2014 neoprávnene znížiť daňovú povinnosť subjektu XXXXX XXXXX na DPH vo výške 1.096,- € a tým v tejto sume skrátiť DPH,

za zdaňovacie obdobie **september 2014 dňa 27.10.2014**, v ktorom si okrem iného uplatnil aj odpočítanie dane za nákup tovaru, nákup materiálu a prijatie služieb od dodávateľa XXXXX a to z 2 fiktívnych faktúr:

- č. 32614 zo dňa 11.09.2014 na sumu 2.436,- €, z toho DPH vo výške 406,- €,

- č. 32914 zo dňa 16.09.2014 na sumu 2.784,- €, z toho DPH vo výške 464,- €,

aj napriek tomu, že v danom zdaňovacom období k dodaniu tovaru, materiálu a služieb uvedenou spoločnosťou nedošlo, čím takýmto spôsobom XXXXX, XXXXX a P.K. pomohli P.H. v zdaňovacom období september 2014 neoprávnene znížiť daňovú povinnosť subjektu XXXXX XXXXX na DPH vo výške 870,- € a tým v tejto sume skrátiť DPH,

za zdaňovacie obdobie **november 2014 dňa 29.12.2014** (opravné daňové priznanie), v ktorom si okrem iného uplatnil aj odpočítanie dane za nákup tovaru, nákup materiálu a prijatie služieb od dodávateľa XXXXX a to z jednej fiktívnej faktúry

č. 45814 zo dňa 04.11.2014 na sumu 4.476,- €, z toho DPH vo výške 746,- €, aj napriek tomu, že v danom zdaňovacom období k dodaniu tovaru, materiálu a služieb uvedenou spoločnosťou nedošlo, čím takýmto spôsobom XXXXX, XXXXX a P.K. pomohli P.H. v zdaňovacom období november 2014 neoprávnene znížiť daňovú povinnosť subjektu XXXXX XXXXX na DPH vo výške 746,- € a tým v tejto sume skrátiť DPH,

za zdaňovacie obdobie **december 2014 dňa 29.01.2015** (opravné daňové priznanie), v ktorom si okrem iného uplatnil aj odpočítanie dane za nákup tovaru, nákup materiálu a prijatie služieb od dodávateľa XXXXX a to z 2 fiktívnych faktúr:

- č. 36914 zo dňa 27.12.2014 na sumu 2.343,60,- €, z toho DPH vo výške 390,60,- €,

- č. 39514 zo dňa 19.12.2014 na sumu 2.520,- €, z toho DPH vo výške 420,- €,

aj napriek tomu, že v danom zdaňovacom období k dodaniu tovaru, materiálu a služieb uvedenou spoločnosťou nedošlo, čím takýmto spôsobom XXXXX, XXXXX a P.K. pomohli P.H. v zdaňovacom období december 2014 neoprávnene znížiť daňovú povinnosť subjektu XXXXX XXXXX na DPH vo výške 810,60,- € a tým v tejto sume skrátiť DPH,

za zdaňovacie obdobie **január 2015 dňa 25.02.2015**, v ktorom si okrem iného uplatnil aj odpočítanie dane za nákup tovaru, nákup materiálu a prijatie služieb od dodávateľa XXXXX, a to z jednej fiktívnej faktúry č. 1565 zo dňa 31.01.2015 na sumu 4.580,- €, z toho DPH vo výške 763,33,- €, aj napriek tomu, že v danom zdaňovacom období k dodaniu tovaru, materiálu a služieb uvedenou spoločnosťou nedošlo, čím takýmto spôsobom XXXXX, XXXXX a P.K. pomohli P.H. v zdaňovacom období január 2015 neoprávnene znížiť daňovú povinnosť subjektu XXXXX - XXXXX na DPH vo výške 763,33,- € a tým v tejto sume skrátiť DPH,

za zdaňovacie obdobie **február 2015 dňa 25.03.2015**, v ktorom si okrem iného uplatnil aj odpočítanie dane za nákup tovaru, nákup materiálu a prijatie služieb od dodávateľa XXXXX a to z 2 fiktívnych faktúr:

- č. 4515 zo dňa 24.02.2015 na sumu 4.800,- €, z toho DPH vo výške 800,- €,

- č. 5315 zo dňa 28.02.2015 na sumu 4.428,- €, z toho DPH vo výške 738,- €

aj napriek tomu, že v danom zdaňovacom období k dodaniu tovaru, materiálu a služieb uvedenou spoločnosťou nedošlo, čím takýmto spôsobom XXXXX, XXXXX a P.K. pomohli P.H. v zdaňovacom období február 2015 neoprávnene znížiť daňovú povinnosť subjektu XXXXX XXXXX na DPH vo výške 1.538,- € a tým v tejto sume skrátiť DPH,

za zdaňovacie obdobie **marec 2015 dňa 27.04.2015**, v ktorom si okrem iného uplatnil aj odpočítanie dane za nákup tovaru, nákup materiálu a prijatie služieb od dodávateľa XXXXX a to z 2 fiktívnych faktúr:

- č. 4315 zo dňa 15.03.2015 na sumu 3.618,- €, z toho DPH vo výške 603,- €,

- č. 4415 zo dňa 31.03.2015 na sumu 4.136,40 €, z toho DPH vo výške 689,40,- €,

aj napriek tomu, že v danom zdaňovacom období k dodaniu tovaru, materiálu a služieb uvedenou spoločnosťou nedošlo, čím takýmto spôsobom XXXXX, XXXXX a P.K. pomohli P.H. v zdaňovacom období marec 2015 neoprávnene znížiť daňovú povinnosť subjektu XXXXX XXXXX na DPH vo výške 1.292,4,- € a tým v tejto sume skrátiť DPH,

kde tak XXXXX, XXXXX a P.K. pomohli P.H. vo vyššie uvedených skutkoch, v zdaňovacích obdobiach **január, február, júl, august, september, november a december 2014 a január, február a marec 2015** neoprávnene znížiť celkovú daňovú povinnosť subjektu XXXXX XXXXX na DPH v celkovej výške 9.709,61,- € a tým v tejto výške skrátil DPH,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Uznesením zo dňa 6.2.2015 bolo vyšetrovateľom OKP KR PZ v Prešove pod ČVS:XXXXX podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku začaté trestné stíhanie za zločin skrátenia dane a poistného, spáchaného formou spolupáchateľstva podľa § 20 k § 276 ods. 1, ods. 4 Trestného zákona.

Uznesením zo dňa 1.7.2019 bola vyšetrovateľom OKP KR PZ v Prešove zo spoločného konania vedeného pod ČVS:XXXXX podľa § 21 ods. 1 Trestného poriadku vylúčená trestná vec zločinu skrátenie dane a poistného, spáchaného formou spolupáchateľstva podľa § 20 k § 276 ods. 1, ods. 2 písm. d/ Trestného zákona, týkajúca sa subjektu XXXXX - XXXXX, XXXXX, na samostatné konanie pod ČVS: XXXXX

Uznesením zo dňa 11.02.2020 bolo vyšetrovateľom OKP KR PZ v Prešove pod ČVS:XXXXX podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku začaté trestné stíhanie za zločin skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. I, ods. 4 Trestného zákona vo vzťahu k daňovému subjektu XXXXX - XXXXX, v súvislosti s DPH a daň z príjmu fyzickej osoby (ďalej len „DPFO“) za zdaňovacie obdobia 2014 až 2015.

Uznesením zo dňa 31.12.2020 bolo vyšetrovateľom OKP KR PZ v Prešove pod ČVS:XXXXX podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vznesené obvinenie osobe XXXXX za zločin skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods.I, ods. 3 Trestného zákona vo vzťahu k daňovému subjektu XXXXX - XXXXX a to v súvislosti s DPH za zdaňovacie obdobia január 2014 až júl 2015 a v súvislosti s daňou z príjmu fyzickej osoby za zdaňovacie obdobie roka 2014.

Uznesením zo dňa 08.11.2021 bolo vyšetrovateľom OKP KR PZ v Prešove pod ČVS:XXXXX podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vznesené obvinenie osobám XXXXX, XXXXX a XXXXX za zločin skrátenie dane a poistného spáchaný formou účastníctva (pomoci) podľa § 21 ods. 1 písm. d) k § 276 ods. 1, ods. 2 písm. d) Trestného zákona vo vzťahu k daňovému subjektu XXXXX XXXXX a to v súvislosti s DPH za zdaňovacie obdobia január 2014, február 2014, júl až september 2014, november 2014 a december 2014 a január až marec 2015.

Uznesením zo dňa 13.06.2023 bola vyšetrovateľkou OKP KR PZ v Prešove zo spoločného konania vedeného pod ČVS:XXXXX podľa § 21 ods. 1 Trestného poriadku vylúčená trestná vec obvinených XXXXX a XXXXX, ktorí boli obvinení zo zločinu skrátenie dane a poistného, spáchaného formou účastníctva (pomoci) podľa §21 ods. 1 písm. d) Trestného zákona k § 276 ods. 1, ods. 2 písm. d) Trestného zákona, na samostatné konanie pod ČVS: XXXXX

Dňa 08.09.2023 vo veci konajúci vyšetrovateľ predložil na tunajšiu prokuratúru vyšetrovací spis spolu s návrhom na zastavenie trestného stíhania z dôvodu splnenia podmienok účinnej ľútosti u obv. XXXXX a XXXXX.

Po preskúmaní spisu na tunajšej prokuratúre bolo zistené, že obv. XXXXX v priebehu prípravného konania pri svojom výsluchu zo dňa 31.01.2022 na č.l. 610-617 vyšetrovacieho spisu uviedol, že skutok tak ako je uvedený v uznesení o vznesení obvinenia zo dňa 08.11.2021 spáchal, svoje konanie a aj konanie ostatných obvinených osôb v mene dotknutých obchodných spoločností detailne popísal, svoje konanie oľutoval a vyjadril súhlas s konaním o dohode o vine a treste.

XXXXX v priebehu prípravného konania pri svojom výsluchu zo dňa 31.01.2022 na č.l. 601-608 vyšetrovacieho spisu uviedol, že skutok tak ako je uvedený v uznesení o vznesení obvinenia zo dňa 08.11.2021 spáchal, svoje konanie a aj konanie ostatných obvinených osôb v mene dotknutých obchodných spoločností detailne popísal, svoje konanie oľutoval a vyjadril súhlas s konaním o dohode o vine a treste.

XXXXX, ktorý je obvineným avšak vo vylúčenej trestnej veci pri svojej výpovedi zo dňa 27.07.2023 na č.l. 681-686 vyšetrovacieho spisu potvrdil, že skutočnosti uvedené v uznesení o vznesení obvinenia zo dňa 08.11.2021 sú pravdivé, skutok spáchal, svoje konanie ľutuje a žiada konanie o dohode o vine a treste a chce využiť inštitút účinnej ľútosti.

Splnomocnený zástupca pošk. XXXXX za Daňový úrad Prešov sa dňa 19.05.2021 vyjadrila k v tej dobe aktuálnym nedoplatkom na daniach za daňový subjekt XXXXX- XXXXX s tým, že náhradu škody si neuplatňujú, pretože pohľadávky si prihlásili v konkurznom konaní.

Z listín doložených na č.l. 717-718 vyšetrovacieho spisu vyplýva, že na účet Daňového úradu Prešov, pobočka Humenné boli zo strany obvinených **vykonané v dňoch 21.03.2023-29.03.2023 postupné vklady- úhrady spolu v sume 9.709,61,- eur a to za účelom uhradenia dlžnej dane.**

Z uvedeného teda vyplýva, že obv. XXXXX a XXXXX nemajú žiadne nedoplatky na daniach a ani na iných platbách **a suma vo výške 9.709,61,- eur týkajúca sa ich účasti na skutku bola plne uhradená.**

Čo sa týka splnenia podmienok v zmysle § 86 ods. 2 Trestného zákona, k tomuto bolo zistené nasledovné.

XXXXX a XXXXX neboli v rozhodnom období 01/2012 až 01/2014 postihnutí zo strany:

- Sociálnej poisťovne na č.l. 688 vyšetrovacieho spisu,
- Úradu pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou na č.l. 690,
- Daňového úradu Prešov, pobočka Bardejov na č.l. 692 a 694,
- FR SR, Sekcia colná na č.l. 698.

Ako vyplýva z vykonaných lustrácií a k tomu doložených listinných podkladov vo vyšetrovacom spise na č.l. 699-708 vyšetrovacieho spisu, voči obvineným nebolo za obdobný čin v rozhodnom období (01/2012-01/2014) zastavené trestné stíhanie.



Zločinu skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods.1, ods. 2 písm. d) Trestného zákona sa dopustí ten, kto v väčšom 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 účinného do 31.08.2015 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 31.08.2015 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 odseku 1.

Z vykonaných lustrácií na č.l. 720-724 vyšetrovacieho spisu bolo zistené, že obvinení neboli v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch (pred spáchaním skutku) 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.

Po zhodnotení vyššie uvedených dôkazov, ako aj príslušnej právnej kvalifikácie uvedeného trestného činu je zrejmé, že obvinení včas zaplatili dlžnú sumu za sledované obdobie príslušnému daňovému úradu a splnili 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 vo vzťahu k obv. XXXXX a XXXXX v tomto období zanikla a nebol dôvod ďalej v trestnom konaní pokračovať.

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