



OKRESNÁ PROKURATÚRA BARDEJOV
Kellerova 7, 085 43 Bardejov

Číslo: Pv 6/21/7701-19
EEČ: 2-54-306-2021

Bardejov 29.06.2021

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXX**

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

Rozhodol: prokurátor Okresnej prokuratúry Bardejov

Podľa § 215 odsek 1 písmeno h Trestného poriadku s poukazom na § 86 odsek 1
písmeno d Trestného zákona **zastavujem** trestné stíhanie obvinenej:

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX
miesto narodenia: XXXXX
rodné priezvisko: XXXXX
trvalé bydlisko: XXXXX
väzba: nie

ktorá je trestne stíhaná pre trestný čin:

- zločin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 3 Trestného zákona
štádium: dokonaný trestný čin
forma trestnej súčinnosti: spolupáchateľ podľa § 20 Trestného zákona

na tom skutkovom základe, že:

spoločne s obvineným XXXXX ako konajúci za spoločnosť XXXXX, so sídlom XXXXX, XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX, registrovanej v období od 29.06.2012 do 21.08.2015 Colným úradom Banská Bystrica ako daňový sklad - podnik na výrobu tabakových výrobkov, evidenčné číslo: XXXXX, registračné číslo: XXXXX spoločným konaním po vzájomnej dohode s úmyslom vyhnúť sa daňovej povinnosti zamlčaním daňovej povinnosti týkajúcej sa spotrebnej dane z tabakových výrobkov, vzniknutej na základe Rozhodnutia Colného úradu Banská Bystrica o odňatí povolenia na prevádzkovanie daňového skladu, sp. zn.: XXXXX, právoplatného dňa 21.08.2015:

- nepodali daňové priznanie na spotrebnú daň z tabakových výrobkov za zdaňovacie obdobie august 2015 v množstve 283.810 ks cigár a 9.000 kg tabaku vo výške 22.598,37 Eur

a taktiež

- nepodali daňové priznanie na spotrebnú daň z tabakových výrobkov ku dňu zániku povolenia na prevádzkovanie daňového skladu v množstve 168.410 ks cigár a

95.000 kg tabaku vo výške 19.820,89 Eur, pričom po odobratí povolenia na prevádzkovanie daňového skladu správcom dane Colným úradom Banská Bystrica, XXXXX ako konateľka spol. XXXXX dňa 24.08.2015 na notárskom úrade XXXXX so sídlomv XXXXX, ulica XXXXX podpísala zmluvu podľa § 69 ods. 3 zákona č. 519/1991 (Obchodný zákonník) o zlúčení spoločnosti XXXXX, XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX ako zanikajúcej spoločnosti so spol. XXXXX so sídlom XXXXX č. XXXXX, XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX ako nástupníckej spoločnosti, zastúpenej konateľom XXXXX správnym účinkom zápisu do Obchodného registra dňa 11.11.2015 a následne v období od 24.08.2015 do 25.08.2015 XXXXX, konajúci za spoločnosť XXXXX umožnil zo skladových priestorov spol. XXXXX na adrese XXXXX, XXXXX vydanie tabakových výrobkov v množstve 283.810 ks cigár, 9.000 kg tabaku a tabakovú surovinu v množstve 9.050 kg konateľovi spol. XXXXX - XXXXX a iným doposiaľ neznámym osobám konajúcim v mene spoločnosti XXXXX čím boli uvedené tabakové výrobky vydané právnickej osobe, alebo fyzickej osobe, ktorá nie je oprávnená odoberať tabakové výrobky v pozastavení dane, teda uvedené tabakové výrobky boli týmto vyňaté z pozastavenia dane a uvedené do daňového voľného obehu bez zaplatenia spotrebnej dane z tabakových výrobkov, čím takýmto konaním spoločne s obvineným XXXXX ako konajúci za spoločnosť XXXXX, v značnom rozsahu skrátili spotrebnú daň z tabakových výrobkov a spôsobili tak štátnemu rozpočtu SR škodu v celkovej výške 42.419,26

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Dňa 25.05.2016 bolo uznesením vyšetrovateľa FS pod ČVS:KÚFS-17/7055-V-2016 podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku začaté trestné stíhanie vo veci zločinu skrátenej dane a poistného formou spolupáchateľstva podľa § 20 k § 276 ods. 1, ods. 4 Trestného zákona.

Dňa 15.11.2018 bolo uznesením vyšetrovateľa FS pod ČVS:KÚFS-17/7055-V-2016 podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku opätovne začaté trestné stíhanie vo veci zločinu skrátenej dane poistného formou spolupáchateľstva podľa § 20 k § 276 ods. 1, ods. 3 Trestného zákona na skutkovom základe, že doposiaľ neznámy páchatel', konajúci za spoločnosť XXXXX v období od 29.06.2012 do 21.08.2015 registrovaný Colným úradom Banská Bystrica ako daňový sklad - podnik na výrobu tabakových výrobkov, evidenčné číslo: XXXXX, registračné číslo: XXXXX a doposiaľ neznámy páchatel', konajúci za spoločnosť XXXXX so sídlom XXXXX č. XXXXX, XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX po vzájomnej dohode skrátili spotrebnú daň z tabakových výrobkov tým spôsobom, že v úmysle vyhnúť sa daňovej povinnosti zamľčaním daňovej povinnosti týkajúcej sa spotrebnej dane z tabakových výrobkov, vzniknutej na základe Rozhodnutia Colného úradu Banská Bystrica o odňatí povolenia na prevádzkovanie daňového skladu, sp. zn.: XXXXX, právoplatného dňa 21.08.2015, doposiaľ neznámy páchatel', konajúci za spoločnosť XXXXX

- nepodal daňové priznanie na spotrebnú daň z tabakových výrobkov za zdaňovacie obdobie august 2015 v množstve 283.810 ks cigár a 9.000 kg tabaku vo výške 22.598,37 Eur a taktiež

- nepodal daňové priznanie na spotrebnú daň z tabakových výrobkov ku dňu zániku povolenia na prevádzkovanie daňového skladu v množstve 168.410 ks cigár a 95.000 kg tabaku vo výške 19.820,89 Eur,

pričom dňa 24.08.2015 došlo na notárskom úrade XXXXX so sídlom v XXXXX osobami konajúcimi za spol. XXXXX a spol. XXXXX k podpísaniu zmluvy o zlúčení spoločnosti XXXXX ako zanikajúcej spoločnosti so spol. XXXXX ako nástupníckej spoločnosti, s právnym účinkom zápisom do Obchodného registra dňa 11.11.2015 a následne v období od 24.08.2015 do 25.08.2015 neznámy páchatel', konajúci za spoločnosť XXXXX vydal zo skladových priestorov spol. XXXXX cigary v počte 168.410 ks, tabak v množstve 95.000 kg a tabakovú surovinu v množstve 9.050 kg doposiaľ neznámych osobám konajúcim v mene spoločnosti XXXXX čím boli uvedené tabakové výrobky vydané právnickej osobe, alebo fyzickej osobe, ktorá nie je oprávnená odoberať tabakové výrobky v pozastavení dane, teda uvedené tabakové výrobky boli týmto vyňaté z pozastavenia dane a uvedené do daňového voľného obehu bez zaplatenia spotrebnej dane z tabakových výrobkov, pričom doposiaľ neznámy páchatel', konajúci za spoločnosť XXXXX po zlúčení so spol. XXXXX, ako nástupnícka spoločnosť skrátil spotrebnú daň z tabakových výrobkov tým spôsobom, že v úmysle vyhnúť sa daňovej povinnosti zamĺčaním daňovej povinnosti týkajúcej sa spotrebnej dane z tabakových výrobkov:

- nepodal daňové priznanie na spotrebnú daň z tabakových výrobkov za zdaňovacie obdobie august 2015 v množstve 283.810 ks cigár a 9.000 kg tabaku vo výške 22.598,37 Eur a taktiež

- nepodal daňové priznanie na spotrebnú daň z tabakových výrobkov ku dňu zániku povolenia na prevádzkovanie daňového skladu v množstve 168.410 ks cigár a 95.000 kg tabaku vo výške 19.820,89 Eur, čím takýmto konaním doposiaľ neznámy páchatel' konajúci za spol. XXXXX a doposiaľ neznámi páchatel' konajúci za spol. XXXXX vo veľkom rozsahu skrátili spotrebnú daň z tabakových výrobkov a spôsobili tak štátnemu rozpočtu SR škodu v celkovej výške 42.419,26 EUR.

Súčasne na základe vyjadrenia správcu dane, že v uvedenej veci nedošlo k vzniku daňovej povinnosti pôvodne opísanej v trestnom oznámení Kriminálneho úradu finančnej správy vyšetrovateľ FS, došlo k zmene právnej kvalifikácie skutku ako zločinu skrátenia dane a poistného formou spolupáchatel'stva podľa § 20 k § 276 ods. 1, ods. 3 Trestného zákona.

Dňa 20.11.2018 bolo uznesením vyšetrovateľa FS sp. zn. ČVS:KÚFS-17/7055-V-2016 podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vznesené obvinenie osobám: XXXXX nar. XXXXX, trvale bytom XXXXX č. XXXXX, XXXXX XXXXX, okres XXXXX, spoločník spol. XXXXX XXXXX, XXXXX nar. XXXXX, trvale bytom XXXXX č. XXXXX, XXXXX XXXXX, konateľka spol. XXXXX a XXXXX nar. XXXXX, trvale bytom XXXXX pre zločin skrátenia dane a poistného formou spolupáchatel'stva podľa § 20 k § 276 ods. 1, ods. 3 Trestného zákona účinného v čase spáchania skutku.

Doterajším trestným stíhaním bolo zistené, že dňa 21.08.2015 bolo konateľkou spol. XXXXX - XXXXX od správcu dane - Colného úradu Banská Bystrica prevzaté Rozhodnutie č. XXXXX zo dňa 14.08.2015 o odňatí povolenia na prevádzkovanie daňového skladu daňovému subjektu XXXXX, ktoré sa prevzatím stalo právoplatným a vykonateľným.

Konateľka spol. XXXXX následne dňa 24.08.2015 na notárskom úrade XXXXX so sídlom v XXXXX podpísala zmluvu podľa § 69 ods. 3 zákona č. 519/1991 (Obchodný zákonník) o zlúčení spoločnosti XXXXX ako zanikajúcej spoločnosti so spol. XXXXX ako nástupníckej spoločnosti, zastúpenej konateľom XXXXX, s právnym účinkom zápisu do Obchodného registra dňa 11.11.2015 (notárska zápisnica XXXXX XXXXX zo dňa 24.08.2015).

Z výsluchu príslušníčky finančnej správy, služobne zaradenej na oddelení spotrebných daní Colného úradu Prešov - kpt. XXXXX v procesnom postavení svedka vyplýva, že daňová povinnosť za zdaňovacie obdobie august 2015 a daňová povinnosť ku dňu zániku povolenia na prevádzkovanie daňového skladu t. j. ku dňu 21. 08. 2015 vznikla daňovému subjektu XXXXX a po zlúčení prešiel záväzok na spoločnosť XXXXX Colný úrad Prešov preverení zistil, že za zdaňovacie obdobie august 2015 daňový subjekt XXXXX ani spoločnosť XXXXX ako právny nástupca nepodala daňové priznanie a rovnako ani nebola zaplatená príslušná daň z tabakových výrobkov. Colnému úradu Banská Bystrica ani Colnému úradu Prešov ako správcovi dane taktiež nebolo doručené daňové priznanie zo spotrebnej dane z tabakových výrobkov daňovým subjektom XXXXX ani nástupníckou spoločnosťou XXXXX a rovnako nebola zaplatená daň z tabakových výrobkov ku dňu zániku povolenia na prevádzkovanie daňového skladu t. j. ku dňu 21. 08. 2015.

Z výsluchu príslušníka FS služobne zaradeného na právnom oddelení Colného úradu Prešov mjr. XXXXX v procesnom postavení svedok - poškodený vyplýva, že daňová povinnosť k spotrebnej dani z tabakových výrobkov, ktorá vznikla spol. XXXXX vznikla na základe Rozhodnutia Colného úradu Prešov o

vyrubení dane č. XXXXX zo dňa 20.12.2017 za zdaňovacie obdobie ku dňu zániku povolenia na prevádzkovanie daňového skladu vo výške 19.820,89 Eur a Rozhodnutia Colného úradu Prešov o vyrubení dane č. XXXXX zo dňa 20.12.2017 za zdaňovacie obdobie august 2015 vo výške 22.598,37 Eur. Dňa 03.11.2020 bola na špeciálny účet Finančného riaditeľstva SR, vedeného v štátnej pokladnici, určeného pre orgány činné v trestnom konaní uhradená suma vo výške 42.419,26 Eur, ktorá zodpovedá výške daňovej povinnosti vyrubenej Colným úradom Prešov vo vyššie uvedených rozhodnutiach.

Dňa 28.11.2018 si obvinená XXXXX prevzala uznesenie o vznesení obvinenia pod ČVS:KUFS-17/7055-V-2016 za vyššie uvedený skutok.

Dňa 26.08.2020 bola obv. XXXXX vyšetrovateľom FS za prítomnosti zvoleného obhajcu XXXXX vypočutá na zápisnicu o výsluchu obvineného, pričom využila svoje zákonné právo a ku skutku za ktorý jej bolo vznesené obvinenie odmietla vypovedať.

Podľa výpisu č. 43 zo dňa 04.11.2020 z účtu Štátnej pokladnice XXXXX došlo dňa 03.11.2020 k úhrade spotrebnej dane v plnej výške, t. j. v sume 42.419,26 EUR.

Obvinení uhradením finančných prostriedkov na účet Štátnej pokladnice vo výške spotrebnej dane z tabakových výrobkov vyrubenej na základe Rozhodnutia Colného úradu Prešov o vyrubení dane č. XXXXX zo dňa 20.12.2017 za zdaňovacie obdobie ku dňu zániku povolenia na prevádzkovanie daňového skladu vo výške 19.820,89 Eur a rozhodnutia Colného úradu Prešov o vyrubení dane č. XXXXX zo dňa 20.12.2017 za zdaňovacie obdobie august 2015 vo výške 22.598,37 Eur uhradili celú dlžnú čiastku na dani.

Z lustrácií Ministerstva vnútra SR vyplýva, že o obvinenej nie sú za posledných 24 mesiacoch vedené záznamy o iných trestných stíhaniach. Lustráciou v systéme Generálnej prokuratúry SR bolo rovnako zistené, že obvinená nemala v predchádzajúcich 24 mesiacoch zastavené trestné stíhanie z dôvodu zániku trestnosti obdobného trestného činu podľa § 86 ods. 1 Trestného zákona. Zo správy Kriminálneho úradu finančnej správy, Daňového úradu XXXXX, Sociálnej poisťovne, zdravotných poisťovní VŠZP, Dôvera, Union a Úradu na dohľad nad zdravotnou starostlivosťou vyplýva, že voči obvinenej nie sú v predchádzajúcich 24 mesiacoch

evidované žiadne iné porušenia daňových alebo colných predpisov a súčasne voči obvinenej nebolo podané žiadne oznámenie o podozrení zo spáchania trestného činu.

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

Podľa § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona trestnosť trestného činu zaniká aj vtedy, ak ide o trestný čin skrátene dane a poistného podľa § 276 Trestného zákona, ak páchatel' nespáchal trestný čin ako člen organizovanej skupiny alebo ako člen zločineckej skupiny a ak splatná daň a jej príslušenstvo alebo poistné boli dodatočne zaplatené najneskôr v nasledujúci deň po dni, keď sa páchatel' po skončení jeho vyšetrovania mohol oboznámiť s jeho výsledkami.

Podľa § 86 ods. 2 Trestného zákona trestnosť trestného činu podľa odseku 1 písm. d) 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.

Vyhodnotením doposiaľ zabezpečených dôkazov v trestnom konaní, vychádzajúc najmä z výsluchov svedkov, svedka-poškodeného, výsluchov obvinených, rozhodnutí Colného úradu Prešov o vyrubení dane, výpisu z účtu štátnej pokladne, lustrácií, ako aj ďalších písomností som dospel k záveru, že skutok z ktorého je obvinená XXXXX sa stal, avšak vzhľadom na vyššie uvedené je zrejmé, že u obvinenej sú splnené podmienky pre zánik trestnosti činu, keďže skrátene daň bola v plnom rozsahu uhradená a uplatneniu účinnej ľútosti nebránia ani negatívne podmienky v zmysle § 86 ods. 2 Trestného zákona a tým vznikol dôvod na postup podľa § 215 ods. 1, písm. h/ Trestného poriadku s poukazom na § 86 ods. 1 písm. d/ Trestného zákona.

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 Tuleja
prokurátor