



OKRESNÁ PROKURATÚRA HUMENNÉ
Štefánikova 1900/69, 066 42 Humenné 1

Číslo: Pv 13/24/7702-10
EEČ: 2-55-25-2024

Humenné 09.02.2024

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXX**

Trestný čin: prečin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1 Trestného zákona

Rozhodol: prokurátorka Okresnej prokuratúry Humenné

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

trvalé bydlisko: XXXXX

väzba: nie

ktorá je trestne stíhaná pre trestný čin:

- prečin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1 Trestného zákona

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

účastníctvo: bez účastníctva

na tom skutkovom základe, že:

dňa 2. januára 2024 v čase 05:25 hodine cez hraničný priechod Ubl'a, okres Snina v rozpore s ustanovením článku 41 Nariadenia rady ES číslo 1186/2009, ktorým sa ustanovuje systém Spoločenstva pre oslobodenie od cla, s ustanoveniami článku 79 odsek 1 písmeno a) Nariadenia 952/2013, v článku 139 odsek 1 Nariadenia Európskeho parlamentu a rady (EÚ) č. 952/2013 z 9. októbra 2013, ktorým sa ustanovuje Colný kódex Únie, čo je v rozpore s ustanovením § 12, § 21 odsek 1 písmeno c) zákona číslo 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, nezákonne dovážala z územia Ukrajiny na územie Slovenskej republiky osobným motorovým vozidlom značky Volkswagen Passat, evidenčné číslo A01849EX, imatrikované v Ukrajine, tovar obchodného charakteru a to bižutéria (prstene, retiazky na ruku, retiazky na krk, náušnice a prívesky) z kovu striebornej farby, zlatej farby a kombinácia striebornej a zlatej farby rôznych veľkostí, vzorov a motívov v celkovom počte 229 kusov a náušnice striebornej farby a zlatej farby, rôznych veľkostí, vzorov a motívov v celkovom počte 182 párov (neznámeho

výrobcu), zatriedené do podpoložky kombinovanej nomenklatúry Colného sadzovníka (PPKN) pod číslo 7117 19 00 90 - Bižutéria, ktorý nepriznala ku colnej kontrole a to v úmysle vyhnúť sa daňovej povinnosti týkajúcej sa dane z pridanej hodnoty pri dovoze, ktorá je súčasťou colného dlhu pri dovoze tovaru z tretích krajín, čím uvedeným konaním spôsobila štátnemu rozpočtu Slovenskej republiky škodu skrátením dane z pridanej hodnoty vo výške 555,76 Eur, čo bolo zistené hliadkou príslušníkov finančnej správy, XXXXX úradu Michalovce, na cestnej komunikácii v obci Ubl'a, v čase o 05:25 hodine, kde bolo osobné motorové vozidlo zastavené a kontrolované,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Uznesením vyšetrovateľa Kriminálneho úradu finančnej správy, Úsek operatívnych činností a vyšetrovania, pobočka Východ spisovej značky KÚFS-2/VY-KE-2024 zo dňa 2. januára 2024 bolo podľa § 199 odsek 1 Trestného poriadku začaté trestné stíhanie a následne uznesením tej istej spisovej značky zo dňa 3. januára 2024 podľa § 206 odsek 1 Trestného poriadku vznesené obvinenie XXXXX pre prečin Skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1 Trestného zákona.

Trestné stíhanie je vedené na tam uvedenom skutkovom základe.

V posudzovanej trestnej veci bolo vykonané dokazovanie v zásade v takom rozsahu, ktorý vychádzajúc z ustanovenia § 2 odsek 10 Trestného poriadku, po jeho vyhodnotení spôsobom uvedeným v ustanovení § 2 odsek 12 Trestného poriadku, umožňoval vyšetrovateľovi dospieť k finálnym skutkovým a právnym záverom.

V kontexte predchádzajúceho odseku bol na Okresnú prokuratúru Humenné predložený návrh na zastavenie trestného stíhania obvinenej XXXXX podľa § 215 odsek 1 písmeno h) Trestného poriadku v spojení so súvisiacim vyšetrovacím spisom.

Podľa § 2 odsek 1 Trestného poriadku nikto nemôže byť stíhaný ako obvinený inak než zo zákonných dôvodov a spôsobom, ktorý ustanovuje tento zákon.

V zmysle ustanovenia § 2 odsek 10 Trestného poriadku orgány činné v trestnom konaní postupujú tak, aby bol zistený skutkový stav veci, o ktorom nie sú dôvodné pochybnosti, a to v rozsahu nevyhnutnom na ich rozhodnutie. Dôkazy obstarávajú z úradnej povinnosti. Právo obstarávať dôkazy majú aj strany. Orgány činné v trestnom konaní s rovnakou starostlivosťou objasňujú okolnosti svedčiace proti obvinenému, ako aj okolnosti, ktoré svedčia v jeho prospech, a v oboch smeroch vykonávajú dôkazy tak, aby umožnili súdu spravodlivé rozhodnutie.

V zmysle ustanovenia § 2 odsek 12 Trestného poriadku orgány činné v trestnom konaní a súd hodnotia dôkazy získané zákonným spôsobom podľa svojho vnútorného presvedčenia založeného na starostlivom uvážení všetkých okolností prípadu jednotlivo i v ich súhrne nezávisle od toho, či ich obstaral súd, orgány činné v trestnom konaní alebo niektorá zo strán.

Prečinu Skrátene dane a poistného podľa § 276 odsek 1 Trestného zákona sa dopustí kto v malom rozsahu skrúti daň, poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie.

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

Podľa § 86 odsek 1 písmeno d) Trestného zákona trestnosť činu zaniká aj vtedy, ak ide o trestný čin skrátene dane a poistného podľa § 276, neodvedenia dane a poistného podľa § 277 alebo nezaplatenia dane a poistného podľa § 278, 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 odsek 2 Trestného zákona trestnosť trestného činu podľa odseku 1 písmeno 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.

Pri posudzovaní naplnenia dikcie ustanovenia § 215 odsek 1 písmeno h) Trestného poriadku a síce, že prokurátor zastaví trestné stíhanie, ak zanikla trestnosť činu som pristúpila k hodnoteniu vo veci zadovážených a vykonaných dôkazov tak, ako to predpokladá ustanovenie § 2 odsek 12 Trestného poriadku a dospela som k záveru, že návrh na zastavenie trestného stíhania je dôvodný.

V rámci výkonu dozoru nad zachovávaním zákonnosti v prípravnom konaní je prokurátor oprávnený v plnom rozsahu posúdiť procesný postup a závery vyšetrovateľa na základe ktorých dospel k rozhodnutiu a to po stránke skutkovej, ako aj po stránke právnej.

Už zrejme notoricky známy záver o tom, že definitívne zhodnotenie dôkazov prináleží súdom, samozrejme za predpokladu, že vo veci bude podaná obžaloba, na účely prebiehajúceho trestného konania som pri rozhodovaní o návrhu vyšetrovateľa na zastavenie trestného stíhania pristúpila v miere potrebnej pre rozhodnutie podľa § 215 odsek 1 písmeno h) Trestného poriadku k hodnoteniu všetkých vo veci vykonaných dôkazov.

Vec realizujúci vyšetrovateľ pri podaní návrhu na zastavenie trestného stíhania vychádzal z dôkazov zabezpečených v priebehu vyšetrovania a síce výsluchu samotnej obvinenej, ako aj listinných dôkazov.

K dôvodnosti vedeného trestného stíhania

Vec realizujúci vyšetrovateľ pri postupe v zmysle ustanovenia § 206 odsek 1 Trestného poriadku vychádzal z dôkazov, ktoré boli zabezpečené v štádiu pred a po začatí trestného stíhania a ktoré smerovali k vzneseniu obvinenia XXXXX. Po ich vyhodnotení konštatujem, že tieto boli svojou dôkaznou hodnotou spôsobilé objektivizovať dôvodnosť trestného stíhania vo vzťahu k obvinenej a sú dôkaznými

prostriedkami, ktoré prispeli k objasneniu skutkového stavu veci, aby tak mohol byť naplnený hlavný predmet trestného konania deklarovaný v ustanovení § 1 Trestného poriadku a to bez akýchkoľvek pochybností o jeho pravdivosti a vierohodnosti.

Obvinená XXXXX sa po zákonom poučení k trestnej činnosti doznala. K veci uviedla, že je ochotná uhradiť spôsobený colný dlh a v nadväznosti na to navrhuje vedené trestné stíhanie zastaviť. Viac k veci vypovedať odmietla.

S charakterom usvedčujúcim obvinenú zo spáchania trestnej činnosti sú vo vyšetrovacom spise zabezpečené listinné dôkazy:

- potvrdenie o zaistení tovaru alebo veci vydané Colným úradom Michalovce pod spisovou značkou 1293/2024 zo dňa 2. januára 2024 v tam uvedených druhoch a množstvách, ktoré boli zaistené u fyzickej osoby XXXXX a to pre podozrenie z porušenia § 71 odsek 1 písmeno c) zákona číslo 199/2004 Z. z. Colný zákon
- takto zaistené veci boli prevzaté do trestného konania na zápisnicu o prevzatí zaistenej veci spisovej značky KÚFS-2/VY-KE-2024 zo dňa 2. januára 2024
- znalecký posudok XXXXX, znalca zapísaného v zozname znalcov, tlmočníkov a prekladateľov Ministerstva spravodlivosti SR, odbor drahé kovy a kamene, hodiny, klenoty a šperky, číslo 1/2024 zo dňa 3. januára 2024 zo záverov ktorého plynie, že ku skúmaniu predložené zaistené veci pozostávali zo zliatiny a iných prvkov zanedbateľného obsahu, pričom sa jednalo o bižutériu o celkovej hmotnosti 1.512,75 gramov. Všeobecná hodnota predloženej bižutérie predstavovala čiastku vo výške 3.206,28 Eur.
- zápisnica o obhliadke miesta činu v spojení s fotodokumentáciou z obsahu ktorých sú zrejmé konkrétne zaistené veci.

V posudzovanej trestnej veci sú pre vyslovenie záveru o dôvodnosti zastavenia trestného stíhania obvinenej ťažiskovými dôkazmi predovšetkým:

- rozhodnutie Colného úradu Michalovce spisovej značky 5569/2024 zo dňa 4. januára 2024 vo veci vymerania colného dlhu a vyrubenia dane z pridanej hodnoty a to fyzickej osobe XXXXX v celkovej výške 662,64 Eur, z toho suma vo výške 106,88 Eur predstavuje Clo a suma vo výške 555,76 Eur predstavuje DPH
- príjmový pokladničný doklad číslo AM006 zo dňa 4. januára 2024 na sumu 662,64 Eur, ktorú sumu obvinená v plnej výške uhradila a táto bola poukázaná na účet Štátnej pokladnice pod variabilným symbolom 61300402011
- správa Ministerstva vnútra Slovenskej republiky, odbor správy informačných systémov polície, oddelenie prevádzky evidencií spisovej značky PPZ-OIS2-2024/008963 zo dňa 2. januára 2024 z obsahu ktorej plynie, že obvinená aktuálne nie je trestne stíhaná a v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch nebolo voči nej vedené konanie pre porušenie colných alebo daňových predpisov
- lustrácia Registra trestov Generálnej prokuratúry Slovenskej republiky z obsahu ktorej plynie, že obvinená doposiaľ nebola súdne trestaná.

V kontexte vyššie uvedených skutočností bolo bez akýchkoľvek rozumných pochybností preukázané, že obvinená XXXXX svojím konaním naplnila všetky zákonné znaky stíhaného trestného činu, nárok štátu plynúci priamo zo zákona v podobe colného dlhu uhradila vo výške 662,64 Eur, čím je v posudzovanej trestnej

veci dôvodné aplikovať ustanovenie o účinnej ľútosti, za súčasného vyslovenia dôvodnosti zastavenia trestného stíhania pre zánik trestnosti činu.

Za daného stavu rozhodla som tak, ako je uvedené vo výrokovej časti 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. Martina Kellerová
prokurátorka