



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

Číslo: 2 Pv 669/14/7702-37
EEČ: 2-55-67-2016

Humenné 24.10.2016

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXX**
Trestný čin: prečin: daňový podvod podľa § 277a odsek 1 Trestného zákona
Rozhodol: prokurátor Okresnej prokuratúry Humenné

Podľa § 215 odsek 1 písmeno a Trestného poriadku **zastavujem** trestné stíhanie obvineného:

XXXXX

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

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- prečin: daňový podvod podľa § 277a odsek 1 Trestného zákona
štádium: dokonaný trestný čin
forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

na tom skutkovom základe, že:

zodpovedná osoba daňového subjektu XXXXX, Ul. XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX za zdaňovacie obdobie júl 2012 v daňovom priznaní k dani z pridanej hodnoty podanom elektronicky na príslušný Daňový úrad Prešov, pobočka XXXXX dňa 27.08.2012 si v rozpore s ustanovením § 49 ods. 2 písm. a) zákona č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty uplatnila právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty z dokladov vyhotovených elektronickou registračnou pokladnicou od dodávateľa BA CUP SLOVAKIA, s.r.o., Ul. Špitálska č. 61, Bratislava, IČO: 46031677
č. 1/328 zo dňa 02.07.2012 v sume 344,- € z toho základ dane 286,67 € a DPH v sume 57,33 € za nákup dieslu
č. 6/330 zo dňa 04.07.2012 v sume 1.375,- € z toho základ dane 1.145,83 € a DPH v sume 229,17 € za nákup dieslu
č. 22/331 zo dňa 06.07.2012 v sume 880,75 € z toho základ dane 733,96 € a DPH v sume 146,79 € za nákup dieslu
č. 24/331 zo dňa 06.07.2012 v sume 1.355,- € z toho základ dane 1.129,17 € a DPH v sume 225,83 € za nákup dieslu

č. 18/333 zo dňa 09.07.2012 v sume 1.287,25 € z toho základ dane 1.072,71 € a DPH v sume 214,54 € za nákup dieslu
č. 20/333 zo dňa 09.07.2012 v sume 989,15 € z toho základ dane 824,29 € a DPH v sume 164,86 € za nákup dieslu
č. 17/334 zo dňa 10.07.2012 v sume 1.104,33 € z toho základ dane 920,27 € a DPH v sume 184,06 € za nákup dieslu
č. 19/335 zo dňa 11.07.2012 v sume 300,- € z toho základ dane 250,- a DPH v sume 50,- € za nákup dieslu
č. 20/336 zo dňa 12.07.2012 v sume 1.355,- € z toho základ dane 1.129,17 € a DPH v sume 225,83 € za nákup dieslu
č. 23/336 zo dňa 12.07.2012 v sume 840,10 € z toho základ dane 700,08 € a DPH v sume 140,02 € za nákup dieslu
č. 28/337 zo dňa 13.07.2012 v sume 1.355,- € z toho základ dane 1.129,17 € a DPH v sume 225,83 € za nákup dieslu
č. 32/337 zo dňa 13.07.2012 v sume 873,98 € z toho základ dane 728,32 € a DPH v sume 145,66 € za nákup dieslu
č. 1/338 zo dňa 14.07.2012 v sume 677,50 € z toho základ dane 564,58 € a DPH v sume 112,92 € za nákup dieslu
č. 2/338 zo dňa 14.07.2012 v sume 406,50 € z toho základ dane 338,75 € a DPH v sume 67,75 € za nákup dieslu
č. 5/338 zo dňa 14.07.2012 v sume 1.355 € z toho základ dane 1.129,17 € a DPH v sume 225,83 € za nákup dieslu
č. 26/339 zo dňa 16.07.2012 v sume 813,- € z toho základ dane 667,50 € a DPH v sume 135,50 € za nákup dieslu
č. 28/339 zo dňa 16.07.2012 v sume 677,50 € z toho základ dane 564,58 € a DPH v sume 112,92 € za nákup dieslu
č. 18/340 zo dňa 17.07.2012 v sume 1.355,- € z toho základ dane 1.129,- € a DPH v sume 225,83 € za nákup dieslu
č. 26/341 zo dňa 18.07.2012 v sume 1.084,- € z toho základ dane 903,33 € a DPH v sume 180,67 € za nákup dieslu
č. 27/342 zo dňa 19.07.2012 v sume 677,50 € z toho základ dane 564,58 € a DPH v sume 112,92 € za nákup dieslu
č. 16/343 zo dňa 20.07.2012 v sume 1.084,- € z toho základ dane 903,33 € a DPH v sume 180,67 € za nákup dieslu
č. 25/347 zo dňa 26.07.2012 v sume 1.151,75 € z toho základ dane 959,79 € a DPH v sume 191,96 € za nákup dieslu
č. 18/349 zo dňa 30.07.2012 v sume 1.355,- € z toho základ dane 1.129,17 € a DPH v sume 225,83 € za nákup dieslu
č. 25/349 zo dňa 30.07.2012 v sume 880,75 € z toho základ dane 733,96 € a DPH v sume 146,79 € za nákup dieslu
č. 23/345 zo dňa 24.07.2012 v sume 1.355,- € z toho základ dane 1.129,17 € a DPH v sume 225,83 € za nákup dieslu
č. 22/346 zo dňa 25.07.2012 v sume 880,75 € z toho základ dane 733,96 € a DPH v sume 146,79 € za nákup dieslu
č. 26/346 zo dňa 25.07.2012 v sume 745,25 € z toho základ dane 621,04 € a DPH v sume 124,25 € za nákup dieslu
č. 36/344 zo dňa 23.07.2012 v sume 1.355,- € z toho základ dane 1.129,17 € a DPH v sume 225,83 € za nákup dieslu

zaúčtovaných pod výdavkovým pokladničným dokladom č. 120605 zo dňa

31.07.2012 za nákup pohonných hmôt diesel v celkovej sume 27.913,06 €, z toho základ dane v sume 23.260,89 € a DPH v sume 4.652,17 € a z dokladov elektronickej registračnej pokladnice

č. 15/329 zo dňa 03.07.2012 v sume 1.100,- € z toho základ dane 916,67 € a DPH v sume 183,33 € za nákup dieslu

č. 24/335 zo dňa 11.07.2012 v sume 1.016,25 € z toho základ dane 846,87 € a DPH v sume 169,38 € za nákup dieslu

č. 26/344 zo dňa 11.07.2012 v sume 697,83 € z toho základ dane 581,52 € a DPH v sume 116,31 € za nákup dieslu

č. 20/348 zo dňa 27.07.2012 v sume 1.355,- € z toho základ dane 1.129,17 € a DPH v sume 225,83 € za nákup dieslu

zaúčtovaných pod výdavkovým pokladničným dokladov č. 120615 zo dňa 31.07.2012 za nákup pohonných hmôt diesel v celkovej sume 4.169,- €, z toho základ dane v sume 3.474,23 € a DPH v sume 694,85 €, v dôsledku čoho celkovo neodviedol daň z pridanej hodnoty v sume 5.347,02 €.

lebo je nepochybné, že sa nestal skutok, pre ktorý sa vedie trestné stíhanie.

Odôvodnenie:

Uznesením vyšetrovateľa Odboru kriminálnej polície v Humennom sp. zn. ORP-541/2-VYS-HE-2014 zo dňa 18.12.2014 bolo začaté trestné stíhanie a ďalším uznesením toho istého vyšetrovateľa pod rovnakou spisovou značkou zo dňa 22.12.2015 bolo vznesené obvinenie XXXXX za zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. b) Tr. zák. na takom skutkovom základe, ako je uvedený vo výrokovvej časti tohto uznesenia.

V priebehu vyšetrovania došlo k z mene právnej kvalifikácie spočívajúcej v tom, že protiprávne konanie XXXXX bolo posudzované ako prečin daňového podvodu podľa § 277a ods. 1 Tr. zák..

XXXXX poprel spáchanie prečinu, ktorý sa mu kladie za vinu, kde na svoju obhajobu uviedol, že v mesiaci júl 2012 reálne nakupoval pohonné hmoty od spoločnosti BA CUP Slovakia, s.r.o. Bratislava a tieto pohonné hmoty boli vozené v 1000 litrových nádobách na dodávkovom vozidle, pri dovezení boli riadne odovzdané doklady vyhotovené elektronickej registračnou pokladňou a za dodané pohonné hmoty bola vykonaná platba v hotovosti zo strany obvineného.

Svedok XXXXX, konateľ spoločnosti BA CUP Slovakia, s.r.o. Bratislava vo svojej výpovedi potvrdil reálnosť dodania nafty ich spoločnosťou spoločnosti XXXXX XXXXX, ktorej konateľom bol obv. XXXXX, kde spôsob jej dodania zodpovedá výpovedi obvineného XXXXX. Druhý konateľ spoločnosti BA CUP Slovakia, s.r.o. XXXXX využil svoje právo a vo veci odoprel vypovedať.

Taktiež bol vypočutý aj ďalší svedok XXXXX, ktorý tiež potvrdil dodanie nafty spoločnosťou BA CUP Slovakia, s.r.o. Bratislava spoločnosti XXXXX XXXXX s tým, že túto naftu osobne vozil na dodávkovom vozidle na prevádzku spoločnosti XXXXX XXXXX.

Za Daňový úrad Prešov v procesnom postavení svedka poškodeného bol vypočutý XXXXX, ktorý uviedol, že daňovému subjektu XXXXX XXXXX v zmysle vykonanej kontroly nevzniklo právo na odpočítanie dane z dokladov z ERP zaúčtovaných pod VPD č. 120605 vo výške 4.652,14 € a VPD č. 120615 vo výške 694,85 €, celkovo vo výške 5.437,02 €, nakoľko dokazovaním vedeným správcom dane nebol preukázaný vznik daňovej povinnosti a tak daňovému subjektu XXXXX XXXXX bol ponížený nadmerný odpočet o uvedenú sumu.

Ako svedkyňa bola vypočutá aj kontrolórka DÚ Prešov XXXXX, ktorá vykonala daňovú kontrolu na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie nadmerného odpočtu dane z pridanej hodnoty za obdobie júl 2012 u daňového subjektu XXXXX XXXXX, kde bolo zistené, že tento subjekt si uplatnil právo na odpočítanie dane z dokladov vyhotovených elektronickou registračnou pokladnicou od dodávateľa - spoločnosť BA CUP Slovakia, s.r.o. Bratislava za nákup pohonných hmôt diesel v celkovej sume 27.913,06 €, z toho DPH v sume 4.652,17 € pod výdavkovým pokladničným dokladom č. 120605 zo dňa 31.07.2012 a tiež pod ďalším výdavkovým pokladničným dokladom č. 120615 zo dňa 31.07.2012 za nákup pohonnej hmoty – diesel v celkovej sume 4.169,- €, z toho DPH v sume 694,85 €, celkovo si uplatnil DPH v sume 5.347,02 €. Daňový úrad Prešov formou dožiadania preveroval skutočné dodanie tovaru spoločnosťou BA CUP Slovakia, s.r.o. Bratislava, kde konateľ tejto spoločnosti s daňovým úradom nespolupracoval a ani nepredložil požadované doklady. V priebehu daňového konania časť dokladov bola doložená svedkyňou XXXXX na CD nosiči a USB kľúči, pričom tieto doklady dostatočne nepreukazovali skutočné dodanie tovaru spoločnosťou BA CUP Slovakia, s.r.o. Bratislava spoločnosti XXXXX XXXXX. Taktiež nový konateľ spoločnosti BA CUP Slovakia, s.r.o. Bratislava od 17.08.2012 XXXXX vo svojej výpovedi v daňovom konaní prehlásil, že od bývalých konateľov tejto spoločnosti neprevzal žiadne doklady za predchádzajúce obdobia, nevie nič o tejto spoločnosti, ako aj o tejto spoločnosti nemá žiadne doklady.

Svedkyňa XXXXX, manželka obv. XXXXX vo svojej výpovedi potvrdila reálnosť nákupu PHM od spoločnosti BA CUP Slovakia, s.r.o. Bratislava zo strany spoločnosti XXXXX XXXXX.

Vo veci boli vypracované znalecké posudky znalcom z odboru ekonómie a manažmentu, odvetvia účtovníctva a daňovníctva XXXXX a znalcom z odboru strojárstva, odvetvia stroje a zariadenia na všeobecné účely, odhadu hodnoty strojových zariadení XXXXX, kde zo znaleckého posudku XXXXX bolo zistené, že spoločnosť XXXXX XXXXX v období mesiacov január až júl 2012 celkovo nakúpila 525.778,44 litrov nafty, stav pohonných hmôt k 01.01.2012 na základe inventúry PHM bol 43.382,80 litrov nafty, z toho zásoba v čerpacej stanici bola 32.931,90 litrov a v nádržiach motorových vozidiel 10.450,90 litrov, čím tak celkovo mala spoločnosť podľa zaúčtovaných dokladov k dispozícii 569.161,24 litrov nafty, pričom za uvedené obdobie podľa vykonaných jazd - počtu kilometrov spotrebovala táto spoločnosť celkovo len 405.383,64 litrov nafty, čo znamená, že táto spoločnosť účtovne na nákupoch pohonných hmôt – dieslu vykázala o 163.777,60 litrov nafty viac ako mohla reálne spotrebovať za obdobie od mesiaca január 2012 do mesiaca júl 2012 vzhľadom k odjazdenému počtu kilometrov a priemernej spotrebe jednotlivých vozidiel spoločnosti XXXXX XXXXX.

V rámci ďalšieho vyšetrovania bol vypracovaný doplnok k znaleckému posudku zo strany znalca XXXXX, ktorý mal v rámci doplnenia znaleckého posudku vziať do úvahy aj typ a množstvo prepravovaného tovaru, vozidla s namontovanými kompresormi slúžiacimi na výkladku prepravovaného tovaru, ako aj mal započítať spotrebu vozidiel Opel Insignia EČ HE-489BI a Opel Combo EČ HE-LST02, tiež aj vziať do úvahy spotrebu vzhľadom k počte najazdených kilometrov živnostníkmi XXXXX a XXXXX, ktorí ako samostatne zárobkovo činné osoby v predmetnom období vykonávali činnosť pre spoločnosť XXXXX XXXXX. Na základe doplnku znaleckého posudku znalec stanovil celkovú spotrebu za obdobie január 2012 až júl 2012 vo výške 511.874 litrov, čo oproti jeho predchádzajúcemu posudku predstavovalo zvýšenie spotreby nafty za sledované obdobie o 106.490 litrov.

Po doplnení znaleckého posudku bol opätovne vypočutý obv. XXXXX, ktorý uviedol, že spotreba stanovená týmto doplnením znaleckého posudku je reálnejšia, avšak v niektorých prípadoch pri viacerých vozidlách v skutočnosti bola spotreba ešte o niečo vyššia vzhľadom na štýl jazdy jednotlivého vodiča. Taktiež obvinený uviedol, že stav pohonných hmôt určený znalcom XXXXX nezohľadňoval stav zásob PHM ku koncu sledovaného obdobia, nakoľko nie všetka zakúpená nafta sa spotrebovala k nule, ale zakúpená nafta v uvedenom období sa okrem spotrebovanej nafty nachádzala v nádržiach jednotlivých vozidiel, ako aj v dvoch benkaloroch, ktorých objem je po 26.000 litrov. Tiež čo sa týka PHM v nádržiach kamiónov, tak pri kamiónoch ostáva v nádrži minimálne 100 litrov, nakoľko keď v nádrži je stav cca 250 litrov, tak na prístrojovom paneli začína svietiť kontrolka rezervy PHM a je zaužívané, že v nádržiach sa ponecháva nafta nad túto rezervu z dôvodu jazdy do kopca, kde v takomto prípade sa nafta preleje v nádrži na jednu stranu a dochádza k zavzdušneniu motora, čo spôsobuje zvýšenie nákladov spojených so servisom ťahačov. Obvinený tiež doplnil, že na ťahačoch sa nachádzajú dve nádrže, kde jedna je o objeme 780 litrov a druhá o objeme 400 litrov.

Vo veci bolo vykonané rozsiahle dokazovanie, kde bol vypočutý aj svedok XXXXX, ktorý potvrdil výpoveď z daňového konania, boli vypočutí znalci Ing. Vojtko a Ing. Tichý, taktiež boli vykonané konfrontácie medzi svedkom XXXXX a svedkami XXXXX, XXXXX a XXXXX, ako aj boli zabezpečené listinné doklady a to zápisnica o obhliadke miesta tankových nádrží spoločnosti XXXXX XXXXX vrátane fotodokumentácie, doklady doložené k servisným prácam na benkaloroch, výpisy zo živnostenských registrov, faktúry a zmluvy od živnostníkov Kulhu a Saláka, zoznam vozidiel spoločnosti XXXXX XXXXX, správa Colného úradu Prešov, pobočka XXXXX, prehľad nákupu nafty od spoločnosti BA CUP Slovakia, s.r.o. Bratislava za mesiac júl 2012 a iné listiny.

V zmysle ustanovenia § 215 ods. 1 písm. a) Tr. por., prokurátor zastaví trestné, ak je nepochybné, že sa nestal skutok, pre ktorý sa vedie trestné stíhanie.

Z vyššie uvedeného vykonaného dokazovania je zrejmé, že obvinený XXXXX svojím konaním nenaplnil všetky zákonné znaky skutkovej podstaty prečinu daňového podvodu podľa § 277a ods. 1 Tr. zák. a to po subjektívnej ako aj objektívnej stránke tohto trestného činu, nakoľko nebolo preukázané, aby nedošlo k zdaniteľným plneniam medzi spoločnosťou XXXXX XXXXX a BA CUP Slovakia, s.r.o. Bratislava v zdaňovacom období júl 2012, nebolo preukázané, že zo strany spoločnosti BA CUP Slovakia, s.r.o. Bratislava nedošlo k dodaniu pohonných hmôt

– dieselu spoločnosti XXXXX XXXXX. I keď na základe doplnenia znaleckého posudku XXXXX spoločnosť XXXXX XXXXX za obdobie január 2012 až júl 2012 zakúpila 525.778,44 litrov nafty a účtovne spotrebovala 511.874 litrov nafty, pričom k 01.01.2012 mala účtovný stav zásob nafty 43.382,80 litrov, k 01.08.2012 sa tento stav zásob účtovne zvýšil na 57.287,24 litrov, tak rozdiel medzi zakúpenou naftou a spotrebovanou naftou je len 13.904,44 litrov, kde vzhľadom k 24 ťahačom s priemernou nádržou cca 1000 litrov, 3 úžitkovým vozidlám a jednému osobnému motorovému vozidlu s nádržami cca 50 litrov, ako aj k dvom 26.000 litrovým nádržiam je možný reálny stav zásob nafty, nakoľko v uvedenom objeme mala táto spoločnosť reálnu možnosť danú naftu mať na sklade v tzv. stave zásob. Dodanie nafty za predmetné obdobie spoločnosťou BA CUP Slovakia, s.r.o. Bratislava spoločnosti XXXXX XXXXX je potvrdené výpoveďou jedného z konateľov tejto spoločnosti, ako aj výpoveďou jedného zo zamestnancov tejto spoločnosti.

Vzhľadom na uvedené okolnosti bolo potrebné rozhodnúť tak, ako je to uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia.

Poučenie:

Proti tomuto uzneseniu je prípustná sťažnosť, ktorú možno podať orgánu, ktorý rozhodnutie vydal, do troch dní od oznámenia uznesenia. Sťažnosť má odkladný účinok. (§ 185 a nasl. Tr. por.)

JUDr. Stanislav Figlár
prokurátor