



**OKRESNÁ PROKURATÚRA PREŠOV**  
**Masarykova 16, 080 97 Prešov**

Číslo: 1 Pv 832/13/7707  
EEČ: 2-58-202-2016

Prešov 24.06.2016

**U Z N E S E N I E**

**Trestná vec:** obv. **XXXXX**

**Trestný čin:** Zločin Skrátene dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 3  
Trestného zákona číslo 300/2005 Zbierky zákonov v znení zákona  
číslo 1/2014 Zbierky zákonov

**Rozhodol:** prokurátor Okresnej prokuratúry Prešov

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

XXXXX

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

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- Zločin Skrátene dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 3 Trestného zákona  
číslo 300/2005 Zbierky zákonov v znení zákona číslo 1/2014 Zbierky zákonov

na tom skutkovom základe, že:

ako konateľ v obchodnej spoločnosti Pender, s. r. o., Ul. Masarykova č. 16, XXXXX,  
IČO: 46424199 /od 23.04.2013 pod názvom spol. TANKÓ s.r.o., Ul. Karpatské  
námestie č. 10, Bratislava, registrovanej ako platca DPH s daňovým identifikačným  
čísлом SK2023377972, podal dňa 23.05.2012 na XXXXX XXXXX, Ul.  
Hviezdoslavova č. 7, daňové priznanie na DPH za zdaňovacie obdobie 04/2012  
v ktorom vykázal nadmerný odpočet dane vo výške 246,25,-EUR, pričom v zmysle  
záverov uvedených v Protokole o daňovej kontrole na DPH č.  
9701401/5/2980844/2013/TreM zo dňa 21.06.2013 bolo zistené, že si neoprávnene  
uplatnil právo na odpočítanie dane z faktúr vystavených dodávateľom:

- spol. Tyndall s.r.o., Ul. Bancíkovej č. 1/A, Bratislava, IČO: 46307532 č. 02842012  
zo dňa 26.03.2012 za dodávku kryštálového cukru na celkovú sumu 19.686,53  
EUR **z toho DPH 20 % vo výške 3.281,09 EUR**
- spol. Tyndall s.r.o., Ul. Bancíkovej č. 1/A, Bratislava, IČO: 46307532 č. 02852012  
zo dňa 26.03.2012 za dodávku kryštálového cukru na celkovú sumu 19.686,53



- zo dňa 23.04.2012 za dodávku kryštálového cukru na celkovú sumu 19.140,00 EUR z toho DPH 20 % vo výške 3.190,00 EUR
- spol. Tyndall s.r.o., Ul. Bancíkovej č. 1/A, Bratislava, IČO: 46307532 č. 03232012 zo dňa 23.04.2012 za dodávku kryštálového cukru na celkovú sumu 19.140,00 EUR z toho DPH 20 % vo výške 3.190,00 EUR
  - spol. Tyndall s.r.o., Ul. Bancíkovej č. 1/A, Bratislava, IČO: 46307532 č. 03242012 zo dňa 23.04.2012 za dodávku kryštálového cukru na celkovú sumu 19.096,50 EUR z toho DPH 20 % vo výške 3.182,75 EUR
  - spol. Tyndall s.r.o., Ul. Bancíkovej č. 1/A, Bratislava, IČO: 46307532 č. 03272012 zo dňa 24.04.2012 za dodávku kryštálového cukru na celkovú sumu 19.140,00 EUR z toho DPH 20 % vo výške 3.190,00 EUR
  - spol. Tyndall s.r.o., Ul. Bancíkovej č. 1/A, Bratislava, IČO: 46307532 č. 03292012 zo dňa 25.04.2012 za dodávku kryštálového cukru na celkovú sumu 19.140,00 EUR z toho DPH 20 % vo výške 3.190,00 EUR
  - spol. Tyndall s.r.o., Ul. Bancíkovej č. 1/A, Bratislava, IČO: 46307532 č. 03302012 zo dňa 25.04.2012 za dodávku kryštálového cukru na celkovú sumu 19.140,00 EUR z toho DPH 20 % vo výške 3.190,00 EUR
  - spol. Tyndall s.r.o., Ul. Bancíkovej č. 1/A, Bratislava, IČO: 46307532 č. 03312012 zo dňa 25.04.2012 za dodávku kryštálového cukru na celkovú sumu 19.140,00 EUR z toho DPH 20 % vo výške 3.190,00 EUR
  - spol. Tyndall s.r.o., Ul. Bancíkovej č. 1/A, Bratislava, IČO: 46307532 č. 03322012 zo dňa 25.04.2012 za dodávku kryštálového cukru na celkovú sumu 19.140,00 EUR z toho DPH 20 % vo výške 3.190,00 EUR

čím takto porušil § 49 ods. 1 ods. 2 zákona číslo 222/2004 Z.z. v znení neskorších predpisov o DPH a uplatnením práva na odpočítanie dane na vstupe z týchto faktúr si znížil výslednú daňovú povinnosť na DPH za zdaňovacie obdobie 04/2012 a **takto získal neoprávnený finančný prospech spolu vo výške 84.365,34 EUR**

lebo tento skutok nie je trestným činom a nie je dôvod na postúpenie veci.

#### **Odôvodnenie:**

Preskúmaním návrhu vyšetrovateľa, ako aj kompletného vyšetrovacieho spisu na vec sa vzťahujúceho som dospel k záveru, že návrh vyšetrovateľa ja dôvodný a v celom rozsahu sú splnené zákonné podmienky na postup podľa § 215 ods. 1 písm. b) Trestného poriadku vo vzťahu k obvinenému XXXXX.

V danej trestnej veci bolo vykonané rozsiahle dokazovanie, v priebehu ktorého boli okrem iného vypočítaní konatelia jednotlivých obchodných spoločností a to najmä dodávateľskej obchodnej spoločnosti Tyndall, s. r. o., Bratislava, ako aj konatelia obchodných spoločností, ktorí následne odoberali tovar, t. j. kryštálový cukor od obvineného ako konateľa obch. spoločnosti Pender, s. r. o., XXXXX, ďalej boli vypočítaní zástupcovia prepravných firiem, ktorí zabezpečovali za preverované obdobie t.j. 04/2012 prepravu tovaru, t. j. kryštálového cukru od dodávateľskej obchodnej spoločnosti pre odberateľa t. j. obvineného a následne zabezpečovali aj rozvoz tohto tovaru pre ďalších obchodných partnerov v rámci obchodného reťazca. Boli zabezpečené faktúry a dodacie listy o dodávkach tovaru a k veci vypočítané aj ďalšie osoby.

Obvinený Ing. P. Baloga, ako konateľ obch. spoločnosti Pender, s. r. o., XXXXX uviedol, že za zdaňovacie obdobie 04/2012 jednoznačne obchodoval s obchodnou spoločnosťou Tyndall, s. r. o., Ul. Bancíkovej č. 1/A, Bratislava, IČO: 46307532, zastúpenej konateľom XXXXX, s ktorým sa stretol osobne jedenkrát a to v Budapešti, kde spolu podpísali kúpnu zmluvu č. M4/2012 (č.l. 193 vyšetrovacieho spisu), na dodávku kryštálového cukru. Ďalej uviedol, že na základe tejto zmluvy nakupoval kryštálový cukor od uvedenej firmy, pričom za tovar riadne platil prevodom z účtu, tak ako je to zrejme z výpisu bankového účtu jeho firmy Pender, s. r. o., XXXXX s tým, že nakúpený tovar, t. j. kryštálový cukor dovážali na základe objednávky prepravné spoločnosti a to do priestoru skladov CS CARGO v XXXXX s tým, že tento nakúpený kryštálový cukor ďalej predával odberateľom a to obchodných spoločnostiam THERMAL Construct s. r. o. a SPS Trade, s. r. o. a tieto firmy tento tovar dodávali priamo firme Metro Cash & Carry v rôznych mestách na území Slovenska (Nitra, Žilina, Zvolen, Košice atď.). Obvinený ďalej uviedol, že práve za preverované obdobie t. j. 04/2012 ním dodaný kryštálový cukor odberala SPS Trade, s. r. o. a táto tento kryštálový cukor predávala ďalším menším firmám a to Impol, s. r. o., XXXXX, Komfos XXXXX, s. r. o., Minerálne vody, a.s., a Bape, Food, s. r. o., Sabinov. K týmto skutočnostiam poukázal na faktúry, ktoré sú súčasťou vyšetrovacieho spisu a z ktorých je zrejme, že skutočne v mesiaci apríl 2012 vyššie uvedené obchodné spoločnosti odoberali kryštálový cukor od uvedenej firmy.

Ďalej obvinený uviedol, že daňové priznanie na DPH za obchodnú spoločnosť Pender s. r. o., za zdaňovacie obdobie 04/2012 podával on s tým, že je tam jeho podpis a pečiatka firmy, pričom podklady na vyplnenie tohto daňového priznania poskytla firma, ktorá vykonávala pre neho účtovníctvo a to Accept audit, s. r. o., XXXXX, pričom si uplatnil nadmerný odpočet v sume 246,25 Eur, pričom táto suma vychádzala z reálneho plnenia medzi vyššie uvedenými obchodnými spoločnosťami a ako uviedol on nič v tomto daňovom priznaní nezatajil a žiadnu daň neskrátil. Ďalej uviedol, že predmetné daňové priznanie za obdobie 04/2012 je objektívne a správne, pretože tovar, t. j. kryštálový cukor riadne zakúpil od firmy Tyndall, s. r. o., za tento tovar prevodom z účtu riadne zaplatil a ďalej tento tovar odpredal obchodným spoločnostiam Thermal Construct, s. r. o. a SPS Trade s. r. o., ktoré mu za tovar riadne zaplatili, pričom následne tieto dve firmy tento tovar ďalej odpredali vyššie uvedeným obchodným spoločnostiam. Čiže podľa neho došlo jednoznačne k reálnemu zdaniteľnému plneniu o čom svedčia reálne dodacie listy, vystavené faktúry za prepravu tohto tovaru prepravnými spoločnosťami, ako aj vyjadrenia konečného odberateľa kryštálového cukru a to firmy Metro Cash&Carry.

Vyššie uvedené skutočnosti uvedené obvineným v celom rozsahu potvrdil vo svojej svedeckej výpovedi ako svedok (č.l. 1240-1243 vyšetrovacieho spisu) XXXXX konateľ obchodnej spoločnosti Tyndall, s. r. o., Bratislava, ktorý okrem iného uviedol, že v mesiaci apríl 2012 uzatvoril s obch. spoločnosťou Pender, s. r. o., XXXXX zastúpenú ako konateľom obv. Ing. P. Balogom kúpnu zmluvu č. M4/2012 za účelom odpredaja kryštálového cukru. Ďalej uviedol, že tento tovar, na základe objednávok dodával obvinenému, pričom kryštálový cukor bol dodávaný prostredníctvom prepravných spoločností do skladov v XXXXX. Taktiež uviedol, že na základe kúpnej zmluvy boli dohodnuté platby za cukor, pričom tieto sa realizovali z účtu Pender, s. r. o. na účet Tyndall, s. r. o., pričom platby boli vždy zaplatené v termíne a v sumách v zmysle vystavených faktúr, pričom počas výsluchu po nazretí do jednotlivých

vystavených faktúr potvrdil ich správnosť a identickosť.

Ďalšie skutočnosti uvádzané obvineným, že účtovníctvo mu viedla firma Accept audit Consulting, s. r. o., pričom táto mu pripravovala aj faktúry za preverované obdobie 04/2012, v celom rozsahu potvrdil konateľ predmetnej firmy XXXXX, ktorý uviedol (č.l. 403 vyšetrovacieho spisu), že pre obchodnú spoločnosť Pender, s. r. o., konateľa Ing. P. Balogu viedol účtovníctvo s tým, že mu pripravoval faktúry aj v rozhodnom období s tým, že z týchto je zrejmé, že obvinený nakupoval kryštálový cukor od firmy Tyndall, s. r. o. a ďalej ich predával obch. spoločnostiam Thermal Construct, s. r. o. a SPS Trade, s. r. o., pričom platby, či už za nákup kryštálového cukru alebo jeho predaj prebiehali štandardne cez bankový účet firmy Pender, s. r. o. a to v UniCredit banke.

Ďalšie skutočnosti uvádzané obvineným vo svojej výpovedi, najmä čo sa týka prepravy kryštálového cukru, ktorý nakupoval v období 04/2012 od firmy Tyndall, s.r.o., Bratislava boli v priebehu vyšetrovania preverené výsluchom zástupcov jednotlivých prepravných firiem, ako aj preverením faktúr a objednávok na prepravu, pričom vykonaným vyšetrovaním bolo zistené, že firma FM Gate, s. r. o., XXXXX, zastúpená konateľom XXXXX, ako špedičná spoločnosť zabezpečovala prepravu kryštálového cukru pre obvineného s tým, že konateľ predmetnej firmy, ako svedok uviedol, že z vystavených faktúr, ktorých kópie sú založené vo vyšetrovacom spise, je zrejmé, že v ich účtovníctve sú evidované faktúry číslo 51203201, 51203203, 51204003, 51204114 a 51204055, z ktorých vyplýva, že bola realizovaná preprava kryštálového cukru z firmy Tyndall, s.r. o., Bratislava do skladov v XXXXX a následne z uvedených skladov pre ďalšie firmy. Ako uviedol konateľ predmetnej firmy, spoločnosť Pender, s. r. o. zaplatila za jednotlivé faktúry prevodom z účtu a voči nej neeviduje žiadne pohľadávky.

Konateľ ďalšej obchodnej spoločnosti Euro Slovakia trans, s. r. o., XXXXX XXXXX po zákonom poučení uviedol, že jeho firma zabezpečovala dopravu pre spoločnosť Pender, s. r. o. konateľa Ing. Balogu v rozhodnom období 04/2012 a to prepravu kryštálového cukru, čo je zrejme na základe faktúry č. 20120189, ktorá je taktiež založená vo vyšetrovacom spise.

V priebehu vyšetrovania bola vypočutá aj svedkyňa XXXXX (č.l. 426 vyšetrovacieho spisu), splnomocnená zástupkyňa obchodnej spoločnosti Metro Cash an Carry SR, s. r. o., Ivanka pri Dunaji, ktorá po zákonom poučení uviedla, že obch. spoločnosť Metro potvrdzuje, že kryštálový cukor im bol dodaný obchodnou spoločnosťou Thermal Construct, s. r. o., XXXXX, čo je zrejmé z dodacích listov, a to č. 2012007, 2012008, 2012009, 2012010, 2012012, 2012017, 2012013, 2012014, 2012015, 2012016, 2012019, 2012021, 2012027, pričom tieto sú súčasťou vyšetrovacieho spisu.

Výpoveď obvineného bola preverená aj čo sa týka odberateľov kryštálového cukru, ktorým po nákupe od firmy Tyndall, s. r.o., XXXXX mal tento odpredať a to výsluchmi konateľov obchodných spoločností Thermal Construct, s. r. o., XXXXX - XXXXX a SPS Trade, s. r. o., XXXXX - XXXXX, ktorí zhodne po zákonom poučení uviedli, že od firmy Pender, s. r. o., XXXXX konateľa Ing. P. Balogu v priebehu roka 2012 nakupovali kryštálový cukor, pričom dopravu zabezpečoval sám dodávateľ, t. j. firma Pender, s. r. o. V prípade firmy Thermal Construct, s. r. o., XXXXX konateľ

uviedol, že kryštálový cukor nakupoval od obvineného, pričom tento zabezpečoval aj dopravu s tým, že kryštálový cukor bol priamo prostredníctvom firmy obvineného dodávaný pre spoločnosť Metro Cash and Carry SR, s. r. o., pričom on na základe vstavených faktúr zaplatil obvinenému za dodaný kryštálový cukor pre jeho obchodnú spoločnosť. Konateľ firmy SPS Trade, s.r.o. Ing. M. Sokáč vo svojej výpovedi tak isto potvrdil, že v priebehu roka 2011 a 2012 nakupoval kryštálový cukor od obvineného, pričom dopravu zabezpečoval sám obvinený a kryštálový cukor bol dovážaný do skladov v XXXXX a Petrovanoch, pričom on následne tento kryštálový cukor odpredával ďalším rôznym firmám na Slovensku ako Kaufland, Tesco a iné.

Okrem vyššie uvedených dôkazov boli do vyšetrovacieho spisu zabezpečené aj príslušné dodacie listy a faktúry deklarujúce dodávku tovaru – kryštálového cukru za sporné obdobie 04/2012.

Vyhodnotením vyššie uvedených dôkazov, ako aj tých, ktoré sú založené vo vyšetrovacom spise sa nepreukázali skutočnosti obsiahnuté v trestnom oznámení Daňového úradu XXXXX, najmä tie, či predložené faktúry za preverované obdobie 04/2012 odrážajú skutočne dodanie tam deklarovaneho tovaru. Ako uviedol oznamovateľ v podanom trestnom oznámení, dôkazná povinnosť daňového subjektu nie je len povinnosťou tvrdenia, ale je spojená aj s povinnosťou doložiť svoje tvrdenia dôkazmi. Ako ďalej uviedol oznamovateľ, v daňovom konaní je dôkazné bremeno na daňovom subjekte, čo vyplýva z ustanovenia § 24 ods. 1 písm. a) Zákona č. 563/2009 Z. z. v znení neskorších predpisov, pričom ako je ďalej zrejmé z predmetného oznámenia daňový subjekt nespolupracoval s daňovým úradom a preto XXXXX reálne nemohol overiť, či došlo reálne k zdaniteľnému plneniu a preto aj podal trestné oznámenie

Tieto skutočnosti boli odstránené až v priebehu vyšetrovania v danej trestnej veci a zabezpečenými dôkazmi tak ako som ich vyššie rozviedol bolo preukázané, že k zdaniteľnému plneniu došlo, teda že faktúry vystavené dodávateľom obchodnou spoločnosťou Pender, s. r. o., XXXXX, taxatívne uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia za dodávku kryštálového cukru na jednotlivé sumy boli správne a v nich vystavený tovar – kryštálový cukor bol aj dodávateľom pre odberateľa, t. j. obvineného reálne dodaný, čím nedošlo k zníženiu výslednej daňovej povinnosti na DPH za zdaňovacie obdobie 04/2012.

Podľa § 215 ods. 1 písm. b) Trestného poriadku prokurátor zastaví trestné stíhanie ak nie je tento skutok trestným činom a nie je dôvod na postúpenie veci.

Z vyššie uvedených dôkazov je bez pochybností zrejmé, že skutok, pre ktorý je obv. XXXXX trestne stíhaný a ktorý je rozvedený vo výroku tohto uznesenia nie je trestným činom, pretože neboli naplnené pojmové znaky skutkovej podstaty vzhľadavaného zločinu skrátania dane a poistného podľa § 276 ods. 1, 3 Trestného zákona po stránke subjektívnej a objektívnej. Po stránke subjektívnej nebol preukázaný úmysel obvineného, ani nepriamy v značnom rozsahu skrátiť daň a po objektívnej stránke nebolo preukázané protiprávne konanie a spôsobený následok s poukazom na dôkazy a skutočnosti, ktoré som vyššie rozviedol.

Vzhľadom na všetky uvedené skutočnosti som rozhodol tak, ako je to

uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia a trestné stíhanie vedené proti obv. Ing. P. Balogovi som podľa § 215 ods. 1 písm. b) Trestného poriadku zastavil.

Týmto uznesením nie sú dotknuté práva poškodeného na náhradu škody, ktoré si môže uplatniť v občiansko-súdnom konaní.

**Poučenie:**

Proti tomuto uzneseniu je prípustná sťažnosť, ktorú možno podať u prokurátora okresnej prokuratúry do troch dní od oznámenia uznesenia. Sťažnosť má odkladný účinok.

JUDr. Alexander Čerevka  
prokurátor