



OKRESNÁ PROKURATÚRA PREŠOV
Masarykova 16, 080 97 Prešov

Číslo: 2 Pv 38/18/7707-36
EEČ: 2-58-235-2019

Prešov 18.02.2019

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXX**

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

Rozhodol: prokurátor Okresnej 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
miesto narodenia: XXXXX
rodné priezvisko: XXXXX
trvalé bydlisko: XXXXX
väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- prečin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 3 Trestného zákona
štádium: dokonaný trestný čin
forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

na tom skutkovom základe, že:

ako zodpovedný pracovník konajúci za daňový subjekt - spoločnosť ŠEPEX s.r.o., so sídlom Široké 661, okr. XXXXX, (od 10.10.2017 sídlo Široké 712, okr. XXXXX) IČO: 45 301 573, podal za spoločnosť na miestne príslušnom daňovom úrade XXXXX

- dňa 09.02.2015 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty (ďalej len DPH) za zdaňovacie obdobie január 2015, v ktorom deklaroval vlastnú daňovú povinnosť na DPH vo výške 848,71 €, neoprávnene poníženú o sumu 4.527,14 €, a to zaúčtovaním fiktívnych zjednodušených faktúr - dokladov vyhotovených elektronickou registračnou pokladnicou v celkovom počte 6 ks od dodávateľa - spol. TAMAS MM, s.r.o., Ukrajinská 13, Košice - Krásna nad Hornádom, IČO: 44 422 211, na celkovú sumu 4.136,- € z toho DPH vo výške 689,33 €, 6 ks od dodávateľa - XXXXX DOUS, Hraničná 4001, Poprad, IČO: 17289459 na celkovú sumu 5.364,- € z toho DPH vo výške 894,- €, 8 ks od dodávateľa XXXXX, IČO: 41 427 947, Havanská 8, Košice - Ťahanovce, na celkovú sumu 2.275,08 € z toho

DPH vo výške 379,17 €, 23 ks od dodávateľa XXXXX - BAREL, Gen. Štefánika 210/10, Podolíneec, IČO: 17 125 634, na celkovú sumu 13.556,81 € z toho DPH vo výške 2.259,48 €, 1 ks od dodávateľa XXXXX, Lyžiarska 1832/14, Gelnica, IČO: 43 008 151, na celkovú sumu 313,92 € z toho DPH vo výške 52,32 €, 4 ks od dodávateľa XXXXX, Hažín 66, IČO: 41 502 001, na celkovú sumu 1.416,99 € z toho DPH vo výške 236,17 €, 1 ks od dodávateľa XXXXX, Veterná 978, Vranov nad Topľou, IČO: 30 620 830, na celkovú sumu 100,01 € z toho DPH vo výške 16,67 €, všetko za nákup rôznych náhradných dielov a pohonných hmôt, aj napriek tomu že k deklaroványm zdaniteľným plneniam nedošlo, kde svojim konaním takto zaúčtovaných fiktívnych dokladov v rozpore s § 51 ods. 1 písm. a), v nadväznosti na § 49 ods. 1 a § 49 ods. 2 písm. a) zákona č. 222/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov, si zabezpečil neoprávnený finančný prospech na úkor štátneho rozpočtu SR, čím skrátil DPH vo výške 4.527,14 €,

- dňa 03.03.2015 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty (ďalej len DPH) za zdaňovacie obdobie február 2015, v ktorom deklaroval vlastnú daňovú povinnosť na DPH vo výške 1088,15 €, neoprávnene poníženu o sumu 6.070,51 €, a to zaúčtovaním fiktívnych zjednodušených faktúr dokladov vyhotovených elektronickou registračnou pokladnicou v celkovom počte 14 ks od dodávateľa - spol. TAMAS MM, s.r.o., Ukrajinská 13, Košice - Krásna nad Hornádcom, IČO: 44 422 211, na celkovú sumu 11.644,56 € z toho DPH- vo výške 1.940,76 €, 4 ks od dodávateľa - XXXXX DOUS, Hraničná 4001, Poprad, IČO: T7289459 na celkovú sumu 3.420,- € z toho DPH vo výške 570,- €, 5 ks od dodávateľa XXXXX - CHICO auto - moto, Ku Surdoku 29, XXXXX, IČO: 30 651 638 na celkovú sumu 2.937,88 € z toho DPH vo výške 489,65,- €, 8 ks od dodávateľa - XXXXX - MT, Košická 20, XXXXX, IČO: 10 671 315, na celkovú sumu 5.497,- € z toho DPH vo výške 916,26 €, 14 ks od dodávateľa XXXXX - BAREL, Gen. Štefánika 210/10, Podolíneec, IČO: 17 125 634, na celkovú sumu 6.126,14 € z toho DPH vo výške 1021,05 €, 7 ks od dodávateľa XXXXX - AUTO MOTO SHOP, IČO: 32052227, Vaniškovce 58, Raslavice, na celkovú sumu 1.926,51 € z toho DPH vo výške 321,09 €, 13 ks od dodávateľa XXXXX, IČO: 41 427 947, Havanská 8, Košice - Ťahanovce, na celkovú sumu 3980,52 € z toho DPH vo výške 663,42 €, 2 ks od dodávateľa XXXXX, Veterná 978, Vranov nad Topľou, IČO: 30 620 830, na celkovú sumu 667,- € z toho DPH vo výške 111,17 €, 1 ks od dodávateľa XXXXX, Lyžiarska 1832/14, Gelnica, IČO: 43 008 151, na celkovú sumu 222,65 € z toho DPH vo výške 37,11 €, všetko za nákup rôznych náhradných dielov a pohonných hmôt, aj napriek tomu že k deklaroványm zdaniteľným plneniam nedošlo, kde svojim konaním takto zaúčtovaných fiktívnych dokladov v rozpore s § 51 ods. 1 písm. a), v nadväznosti na § 49 ods. 1 a § 49 ods. 2 písm. a) zákona č. 222/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov, si zabezpečil neoprávnený finančný prospech na úkor štátneho rozpočtu SR, čím skrátil DPH vo výške 6.070,51 €,
- dňa 21.04.2015 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty (ďalej len DPH) za zdaňovacie obdobie marec 2015, v ktorom deklaroval vlastnú daňovú povinnosť na DPH vo výške 248,78 €, neoprávnene poníženu o sumu 4.650,17 €, a to zaúčtovaním fiktívnych zjednodušených faktúr - dokladov vyhotovených elektronickou registračnou pokladnicou v celkovom počte 11 ks od dodávateľa - E.M.T. Slovakia, spol. s r.o., Bratislavská 2234, Trenčín IČO: 34 152 792, na celkovú sumu 9.279,01 € z toho DPH vo výške 1.546,50 €, 6 ks od dodávateľa - XXXXX - MT, Košická 20, XXXXX, IČO: 10 671 315, na celkovú sumu 4.721,04 € z toho DPH vo výške 786,84 €, 24 ks od dodávateľa XXXXX - BAREL, Gen.

Štefánika 210/10, Podolíneec, IČO: 17 125 634, na celkovú sumu 10.725,82 € z toho DPH vo výške 1.787,66 €, 3 ks od dodávateľa XXXXX – AUTO MOTO SHOP, IČO: 32052227, Vaniškovce 58, Raslavice, na celkovú sumu 1.960,01 € z toho DPH vo výške 326,66 €, 2 ks od dodávateľa XXXXX, Veterná 978, Vranov nad Topľou, IČO: 30 620 830, na celkovú sumu 555,02 € z toho DPH vo výške 92,51 €, 1 ks od dodávateľa XXXXX, Lyžiarska 1832/14, Gelnica, IČO: 43 008 151, na celkovú sumu 660,- € z toho DPH vo výške 110,- €, všetko za nákup rôznych náhradných dielov a pohonných hmôt, aj napriek tomu že k deklaroványm zdaniteľným plneniam nedošlo, kde svojim konaním takto zaúčtovaných fiktívnych dokladov v rozpore s § 51 ods. 1 písm. a), v nadväznosti na § 49 ods. 1 a § 49 ods. 2 písm. a) zákona č. 222/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov, si zabezpečil neoprávnený finančný prospech na úkor štátneho rozpočtu SR, čím skrátil DPH vo výške 4.650,17 €,

- dňa 11.05.2015 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty (ďalej len DPH) za zdaňovacie obdobie apríl 2015, v ktorom deklaroval vlastnú daňovú povinnosť na DPH vo výške 938,57 €, neoprávnene poníženu o sumu 3.599,79 €, a to zaúčtovaním fiktívnych zjednodušených faktúr - dokladov vyhotovených elektronickou registračnou pokladnicou v celkovom počte 2 ks od dodávateľa - XXXXX DOUS, Hraničná 4001, Poprad, IČO: 17289459 na celkovú sumu 1.362,12 € z toho DPH vo výške 227,02,- €, 12 ks od dodávateľa TIR CENTRUM SK s. r. o., Orechová 1065/1 A, 093 03 Vranov nad Topľou, IČO: 45 324 042 na celkovú sumu 8.770,20 € z toho DPH vo výške 1.461,70,- €, 8 ks od dodávateľa XXXXX, IČO: 41 427 947, Havanská 8, Košice - Ľahanovce, na celkovú sumu 3.145,46 € z toho DPH vo výške 524,25 €, 14 ks od dodávateľa XXXXX - BAREL, Gen. Štefánika 210/10, Podolíneec, IČO: 17 125 634, na celkovú sumu 7.544,14 € z toho DPH vo výške 1.257,35 €, 2 ks od dodávateľa XXXXX, Lyžiarska 1832/14, Gelnica, IČO: 43 008 151, na celkovú sumu 776,81 € z toho DPH vo výške 129,47 €, všetko za nákup rôznych náhradných dielov a pohonných hmôt, aj napriek tomu že k deklaroványm zdaniteľným plneniam nedošlo, kde svojim konaním takto zaúčtovaných fiktívnych dokladov v rozpore s § 51 ods. 1 písm. a), v nadväznosti na § 49 ods. 1 a § 49 ods. 2 písm. a) zákona č. 222/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov, si zabezpečil neoprávnený finančný prospech na úkor štátneho rozpočtu SR, čím skrátil DPH vo výške 3.599,79 €,
- dňa 18.06.2015 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty (ďalej len DPH) za zdaňovacie obdobie máj 2015, v ktorom deklaroval vlastnú daňovú povinnosť na DPH vo výške 1.036,42 €, neoprávnene poníženu o sumu 6.085,86 €, a to zaúčtovaním fiktívnych zjednodušených faktúr - dokladov vyhotovených elektronickou registračnou pokladnicou v celkovom počte 9 ks od dodávateľa - spol. TAMAS MM, s.r.o., Ukrajinská 13, Košice - Krásna nad Hornádom, IČO: 44 422 211, na celkovú sumu 7.376,16,- € z toho DPH vo výške 1.229,36 €, 5 ks od dodávateľa - E.M.T. Slovakia, spol. s r.o., Bratislavská 2234, Trenčín IČO: 34 152 792, na celkovú sumu 3.006,6 € z toho DPH vo výške 501,10 €, 6 ks od dodávateľa - XXXXX - MT, Košická 20, XXXXX, IČO: 10 671 315, na celkovú sumu 4.498,92,- € z toho DPH vo výške 749,82 €, 2 ks od dodávateľa TIR CENTRUM SK s. r. o., Orechová 1065/1A, 093 03 Vranov nad Topľou, IČO: 45 324 042 na celkovú sumu 1.618,32 € z toho DPH vo výške 269,72 €, 24 ks od dodávateľa XXXXX - BAREL, Gen. Štefánika 210/10, Podolíneec, IČO: 17 125 634, na celkovú sumu 13.495,71 € z toho DPH vo výške 2.249,29 €, 8 ks od dodávateľa XXXXX, IČO: 41 427 947, Havanská 8, Košice - Ľahanovce, na

celkovú sumu 3.782,14 € z toho DPH vo výške 630,36 €, 8 ks od dodávateľa XXXXX, Veterná 978, Vranov nad Topľou, IČO: 30 620 830, na celkovú sumu 1.376,46 € z toho DPH vo výške 229,42 €, 2 ks od dodávateľa XXXXX - AUTO MOTO SHOP, IČO: 32052227, Vaniškovce 58, Raslavice, na celkovú sumu 1.360,731 € z toho DPH vo výške 226,79 €, všetko za nákup rôznych náhradných dielov a pohonných hmôt, aj napriek tomu že k deklaroványm zdaniteľným plneniam nedošlo, kde svojim konaním takto zaúčtovaných fiktívnych dokladov v rozpore s § 51 ods. 1 písm. a), v nadväznosti na § 49 ods. 1 a § 49 ods. 2 písm. a) zákona č. 222/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov, si zabezpečil neoprávnený finančný prospech na úkor štátneho rozpočtu SR, čím skrátil DPH vo výške 6.085,86 €,

- dňa 15.07.2015 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty (ďalej len DPH) za zdaňovacie obdobie jún 2015, v ktorom deklaroval vlastnú daňovú povinnosť na DPH vo výške 2.013,10 €, neoprávnene poníženu o sumu 8.058,66 €, a to zaúčtovaním fiktívnych zjednodušených faktúr - dokladov vyhotovených elektronickou registračnou pokladnicou v celkovom počte 9 ks od dodávateľa - spol. TAMAS MM, s.r.o., Ukrajinská 13, Košice - Krásna nad Hornádom, IČO: 44 422 211, na celkovú sumu 6.215,04 € z toho DPH vo výške 1.035,84 €, 1 ks od dodávateľa - XXXXX DOUS, Hraničná 4001, Poprad, IČO: 17289459 na celkovú sumu 626,88 € z toho DPH vo výške 104,48 €, 7 ks od dodávateľa - E.M.T. Slovakia, spol. s r.o., Bratislavská 2234, Trenčín IČO: 34 152 792, na celkovú sumu 5.579,52€ z toho DPH vo výške 929,92 €, 18 ks od dodávateľa - XXXXX, Stavbárov 3, Michalovce, IČO: 34 561 994, na celkovú sumu 12.778,56 € z toho DPH vo výške 2.129,76 €, 7 ks od dodávateľa XXXXX, IČO: 41 427 947, Havanská 8, Košice - Ťahanovce, na celkovú sumu 2.006,63 € z toho DPH vo výške 334,44 €, 30 ks od dodávateľa XXXXX - BAREL, Gen. Štefánika 210/10, Podolíneec, IČO: 17 125 634, na celkovú sumu 15.047,44 € z toho DPH vo výške 2.507,93 €, 7 ks od dodávateľa XXXXX, Veterná 978, Vranov nad Topľou, IČO: 30 620 830, na celkovú sumu 2.153,01 € z toho DPH vo výške 358,84 €, 5 ks od dodávateľa XXXXX, Lyžiarska 1832/14, Gelnica, IČO: 43 008 151, na celkovú sumu 2.201,26 € z toho DPH vo výške 366,89 €, 2 ks od dodávateľa XXXXX, 072 34 Hažín 66, IČO: 41 502 001 na celkovú sumu 430.- € z toho DPH vo výške 71,66 €, 3 ks od dodávateľa XXXXX - AUTO MOTO SHOP, IČO: 32052227, Vaniškovce 58, Raslavice, na celkovú sumu 1.313,41 € z toho DPH vo výške 218,90 €, všetko za nákup rôznych náhradných dielov a pohonných hmôt, aj napriek tomu že k deklaroványm zdaniteľným plneniam nedošlo, kde svojim konaním takto zaúčtovaných fiktívnych dokladov v rozpore s § 51 ods. 1 písm. a), v nadväznosti na § 49 ods. 1 a § 49 ods. 2 písm. a) zákona č. 222/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov, si zabezpečil neoprávnený finančný prospech na úkor štátneho rozpočtu SR, čím skrátil DPH vo výške 8.058,66 €,
- dňa 03.08.2015 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty (ďalej len DPH) za zdaňovacie obdobie júl 2015, v ktorom deklaroval vlastnú daňovú povinnosť na DPH vo výške 2.005,05 €, neoprávnene poníženu o sumu 7.472,59 €, a to zaúčtovaním fiktívnych zjednodušených faktúr - dokladov vyhotovených elektronickou registračnou pokladnicou v celkovom počte 33 ks od dodávateľa - E.M.T. Slovakia, spol. s r.o., Bratislavská 2234, Trenčín IČO: 34 152 792, na celkovú sumu 23.789,60 € z toho DPH vo výške 3.964,91 €, 15 ks od dodávateľa XXXXX, Hažín 66, IČO: 41 502 001 na celkovú sumu 4.143,16 € z toho DPH vo výške 690,54 €, 18 ks od dodávateľa XXXXX, Kišovce 398, Hôrka, IČO: 10 725 423, na celkovú sumu 4.296,16 € z toho DPH vo výške 716,06 €, 19 ks od dodávateľa XXXXX,

Veterná 978, Vranov nad Topľou, IČO: 30 620 830, na celkovú sumu 6.345,12 € z toho DPH vo výške 1.057,51 €, 9 ks od dodávateľa XXXXX, IČO: 41 427 947, Havanská 8, Košice - Ľahanovce, na celkovú sumu 2.194,96 € z toho DPH vo výške 365,85 €, 14 ks od dodávateľa XXXXX - AUTO MOTO SHOP, IČO: 32052227, Vaniškovce 58, Raslavice, na celkovú sumu 4.066,31 € z toho DPH vo výške 677,72 €, všetko za nákup rôznych náhradných dielov a pohonných hmôt, aj napriek tomu že k deklaroványm zdaniteľným plneniam nedošlo, kde svojim konaním takto zaúčtovaných fiktívnych dokladov v rozpore s § 51 ods. 1 písm. a), v nadväznosti na § 49 ods. 1 a § 49 ods. 2 písm. a) zákona č. 222/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov, si zabezpečil neoprávnený finančný prospech na úkor štátneho rozpočtu SR, čím skrátil DPH vo výške 7.472,59 €, čím si takto ako zodpovedný pracovník konajúci za daňový subjekt SEPEX s.r.o., za zdaňovacie obdobia január až júl 2015 v rozpore s § 51 ods. 1 písm. a), v nadväznosti na § 49 ods. 1 a § 49 ods. 2 písm. a) zákona č. 222/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov zabezpečil finančný prospech z neoprávnene uplatneného odpočtu DPH a túto daň skrátil celkovo o sumu 40.464,72 €,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Vyšetrovateľ Okresného riaditeľstva PZ, Odboru kriminálnej polície XXXXX uznesením sp. zn. ČVS: ORP-1051/4-VYS-PO-2017 zo dňa 08. 01. 2018 začal trestné stíhanie vo veci zločinu skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1, 3 Trestného zákona a následne uznesením sp. zn. ČVS: ORP-1051/4-VYS-PO-2017 zo dňa 03. 07. 2018 podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vzniesol obvinenie XXXXX pre zločin skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1, 3 Trestného zákona na tom skutkovom základe, že

- dňa 09.02.2015 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty (ďalej len DPH) za zdaňovacie obdobie január 2015, v ktorom deklaroval vlastnú daňovú povinnosť na DPH vo výške 848,71 €, neoprávnene poníženu o sumu 4.527,14 €, a to zaúčtovaním fiktívnych zjednodušených faktúr - dokladov vyhotovených elektronickou registračnou pokladnicou v celkovom počte 6 ks od dodávateľa - spol. TAMAS MM, s.r.o., Ukrajinská 13, Košice - Krásna nad Hornádom, IČO: 44 422 211, na celkovú sumu 4.136,- € z toho DPH vo výške 689,33 €, 6 ks od dodávateľa - XXXXX DOUS, Hraničná 4001, Poprad, IČO: 17289459 na celkovú sumu 5.364,- € z toho DPH vo výške 894,- €, 8 ks od dodávateľa XXXXX, IČO: 41 427 947, Havanská 8, Košice - Ľahanovce, na celkovú sumu 2.275,08 € z toho DPH vo výške 379,17 €, 23 ks od dodávateľa XXXXX - BAREL, Gen. Štefánika 210/10, Podolíneč, IČO: 17 125 634, na celkovú sumu 13.556,81 € z toho DPH vo výške 2.259,48 €, 1 ks od dodávateľa XXXXX, Lyžiarska 1832/14, Gelnica, IČO: 43 008 151, na celkovú sumu 313,92 € z toho DPH vo výške 52,32 €, 4 ks od dodávateľa XXXXX, Hažín 66, IČO: 41 502 001, na celkovú sumu 1.416,99 € z toho DPH vo výške 236,17 €, 1 ks od dodávateľa XXXXX, Veterná 978, Vranov nad Topľou, IČO: 30 620 830, na celkovú sumu 100,01 € z toho DPH vo výške 16,67 €, všetko za nákup rôznych náhradných dielov a pohonných hmôt, aj napriek tomu že k deklaroványm zdaniteľným plneniam nedošlo, kde svojim konaním takto zaúčtovaných fiktívnych dokladov v rozpore s § 51 ods. 1 písm. a), v nadväznosti na § 49 ods. 1 a § 49 ods. 2 písm. a) zákona č. 222/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov, si zabezpečil neoprávnený finančný prospech na

úkor štátneho rozpočtu SR, čím skrátil DPH vo výške 4.527,14 €,

- dňa 03.03.2015 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty (ďalej len DPH) za zdaňovacie obdobie február 2015, v ktorom deklaroval vlastnú daňovú povinnosť na DPH vo výške 1088,15 €, neoprávnene poníženú o sumu 6.070,51 €, a to zaúčtovaním fiktívnych zjednodušených faktúr dokladov vyhotovených elektronickou registračnou pokladnicou v celkovom počte 14 ks od dodávateľa - spol. TAMAS MM, s.r.o., Ukrajinská 13, Košice - Krásna nad Hornádom, IČO: 44 422 211, na celkovú sumu 11.644,56 € z toho DPH- vo výške 1.940,76 €, 4 ks od dodávateľa - XXXXX DOUS, Hraničná 4001, Poprad, IČO: T7289459 na celkovú sumu 3.420,- € z toho DPH vo výške 570,- €, 5 ks od dodávateľa XXXXX - CHICO auto - moto, Ku Surdoku 29, XXXXX, IČO: 30 651 638 na celkovú sumu 2.937,88 € z toho DPH vo výške 489,65,- €, 8 ks od dodávateľa - XXXXX - MT, Košická 20, XXXXX, IČO: 10 671 315, na celkovú sumu 5.497,- € z toho DPH vo výške 916,26 €, 14 ks od dodávateľa XXXXX - BAREL, Gen. Štefánika 210/10, Podolíneč, IČO: 17 125 634, na celkovú sumu 6.126,14 € z toho DPH vo výške 1021,05 €, 7 ks od dodávateľa XXXXX - AUTO MOTO SHOP, IČO: 32052227, Vaniškovce 58, Raslavice, na celkovú sumu 1.926,51 € z toho DPH vo výške 321,09 €, 13 ks od dodávateľa XXXXX, IČO: 41 427 947, Havanská 8, Košice - Ťahanovce, na celkovú sumu 3980,52 € z toho DPH vo výške 663,42 €, 2 ks od dodávateľa XXXXX, Veterná 978, Vranov nad Topľou, IČO: 30 620 830, na celkovú sumu 667,- € z toho DPH vo výške 111,17 €, 1 ks od dodávateľa XXXXX, Lyžiarska 1832/14, Gelnica, IČO: 43 008 151, na celkovú sumu 222,65 € z toho DPH vo výške 37,11 €, všetko za nákup rôznych náhradných dielov a pohonných hmôt, aj napriek tomu že k deklarovaným zdaniteľným plneniam nedošlo, kde svojim konaním takto zaúčtovaných fiktívnych dokladov v rozpore s § 51 ods. 1 písm. a), v nadväznosti na § 49 ods. 1 a § 49 ods. 2 písm. a) zákona č. 222/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov, si zabezpečil neoprávnený finančný prospech na úkor štátneho rozpočtu SR, čím skrátil DPH vo výške 6.070,51 €,
- dňa 21.04.2015 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty (ďalej len DPH) za zdaňovacie obdobie marec 2015, v ktorom deklaroval vlastnú daňovú povinnosť na DPH vo výške 248,78 €, neoprávnene poníženú o sumu 4.650,17 €, a to zaúčtovaním fiktívnych zjednodušených faktúr - dokladov vyhotovených elektronickou registračnou pokladnicou v celkovom počte 11 ks od dodávateľa - E.M.T. Slovakia, spol. s r.o., Bratislavská 2234, Trenčín IČO: 34 152 792, na celkovú sumu 9.279,01 € z toho DPH vo výške 1.546,50 €, 6 ks od dodávateľa - XXXXX - MT, Košická 20, XXXXX, IČO: 10 671 315, na celkovú sumu 4.721,04 € z toho DPH vo výške 786,84 €, 24 ks od dodávateľa XXXXX - BAREL, Gen. Štefánika 210/10, Podolíneč, IČO: 17 125 634, na celkovú sumu 10.725,82 € z toho DPH vo výške 1.787.66 €, 3 ks od dodávateľa XXXXX – AUTO MOTO SHOP, IČO: 32052227, Vaniškovce 58, Raslavice, na celkovú sumu 1.960,01 € z toho DPH vo výške 326,66 €, 2 ks od dodávateľa XXXXX, Veterná 978, Vranov nad Topľou, IČO: 30 620 830, na celkovú sumu 555,02 € z toho DPH vo výške 92,51 €, 1 ks od dodávateľa XXXXX, Lyžiarska 1832/14, Gelnica, IČO: 43 008 151, na celkovú sumu 660,- € z toho DPH vo výške 110,- €, všetko za nákup rôznych náhradných dielov a pohonných hmôt, aj napriek tomu že k deklarovaným zdaniteľným plneniam nedošlo, kde svojim konaním takto zaúčtovaných fiktívnych dokladov v rozpore s § 51 ods. 1 písm. a), v nadväznosti na § 49 ods. 1 a § 49 ods. 2 písm. a) zákona č. 222/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov, si zabezpečil neoprávnený finančný prospech na úkor štátneho rozpočtu SR, čím

skrátil DPH vo výške 4.650,17 €,

- dňa 11.05.2015 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty (ďalej len DPH) za zdaňovacie obdobie apríl 2015, v ktorom deklaroval vlastnú daňovú povinnosť na DPH vo výške 938,57 €, neoprávnene poníženu o sumu 3.599,79 €, a to zaúčtovaním fiktívnych zjednodušených faktúr - dokladov vyhotovených elektronickou registračnou pokladnicou v celkovom počte 2 ks od dodávateľa - XXXXX DOUS, Hraničná 4001, Poprad, IČO: 17289459 na celkovú sumu 1.362,12 € z toho DPH vo výške 227,02,- €, 12 ks od dodávateľa TIR CENTRUM SK s. r. o., Orechová 1065/1 A, 093 03 Vranov nad Topľou, IČO: 45 324 042 na celkovú sumu 8.770,20 € z toho DPH vo výške 1.461,70,- €, 8 ks od dodávateľa XXXXX, IČO: 41 427 947, Havanská 8, Košice - Ľahanovce, na celkovú sumu 3.145,46 € z toho DPH vo výške 524,25 €, 14 ks od dodávateľa XXXXX - BAREL, Gen. Štefánika 210/10, Podolíneec, IČO: 17 125 634, na celkovú sumu 7.544,14 € z toho DPH vo výške 1.257,35 €, 2 ks od dodávateľa XXXXX, Lyžiarska 1832/14, Gelnica, IČO: 43 008 151, na celkovú sumu 776,81 € z toho DPH vo výške 129,47 €, všetko za nákup rôznych náhradných dielov a pohonných hmôt, aj napriek tomu že k deklarovaným zdaniateľným plneniam nedošlo, kde svojim konaním takto zaúčtovaných fiktívnych dokladov v rozpore s § 51 ods. 1 písm. a), v nadväznosti na § 49 ods. 1 a § 49 ods. 2 písm. a) zákona č. 222/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov, si zabezpečil neoprávnený finančný prospech na úkor štátneho rozpočtu SR, čím skrátil DPH vo výške 3.599,79 €,
- dňa 18.06.2015 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty (ďalej len DPH) za zdaňovacie obdobie máj 2015, v ktorom deklaroval vlastnú daňovú povinnosť na DPH vo výške 1.036,42 €, neoprávnene poníženu o sumu 6.085,86 €, a to zaúčtovaním fiktívnych zjednodušených faktúr - dokladov vyhotovených elektronickou registračnou pokladnicou v celkovom počte 9 ks od dodávateľa - spol. TAMAS MM, s.r.o., Ukrajinská 13, Košice - Krásna nad Hornádom, IČO: 44 422 211, na celkovú sumu 7.376,16,- € z toho DPH vo výške 1.229,36 €, 5 ks od dodávateľa - E.M.T. Slovakia, spol. s r.o., Bratislavská 2234, Trenčín IČO: 34 152 792, na celkovú sumu 3.006,6 € z toho DPH vo výške 501,10 €, 6 ks od dodávateľa - XXXXX - MT, Košická 20, XXXXX, IČO: 10 671 315, na celkovú sumu 4.498,92,- € z toho DPH vo výške 749,82 €, 2 ks od dodávateľa TIR CENTRUM SK s. r. o., Orechová 1065/1A, 093 03 Vranov nad Topľou, IČO: 45 324 042 na celkovú sumu 1.618,32 € z toho DPH vo výške 269,72 €, 24 ks od dodávateľa XXXXX - BAREL, Gen. Štefánika 210/10, Podolíneec, IČO: 17 125 634, na celkovú sumu 13.495,71 € z toho DPH vo výške 2.249,29 €, 8 ks od dodávateľa XXXXX, IČO: 41 427 947, Havanská 8, Košice - Ľahanovce, na celkovú sumu 3.782,14 € z toho DPH vo výške 630,36 €, 8 ks od dodávateľa XXXXX, Veterná 978, Vranov nad Topľou, IČO: 30 620 830, na celkovú sumu 1.376,46 € z toho DPH vo výške 229,42 €, 2 ks od dodávateľa XXXXX - AUTO MOTO SHOP, IČO: 32052227, Vaniškovce 58, Raslavice, na celkovú sumu 1.360,731 € z toho DPH vo výške 226,79 €, všetko za nákup rôznych náhradných dielov a pohonných hmôt, aj napriek tomu že k deklarovaným zdaniateľným plneniam nedošlo, kde svojim konaním takto zaúčtovaných fiktívnych dokladov v rozpore s § 51 ods. 1 písm. a), v nadväznosti na § 49 ods. 1 a § 49 ods. 2 písm. a) zákona č. 222/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov, si zabezpečil neoprávnený finančný prospech na úkor štátneho rozpočtu SR, čím skrátil DPH vo výške 6.085,86 €,
- dňa 15.07.2015 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty (ďalej len DPH)

za zdaňovacie obdobie jún 2015, v ktorom deklaroval vlastnú daňovú povinnosť na DPH vo výške 2.013,10 €, neoprávnene poníženu o sumu 8.058,66 €, a to zaúčtovaním fiktívnych zjednodušených faktúr - dokladov vyhotovených elektronickou registračnou pokladnicou v celkovom počte 9 ks od dodávateľa - spol. TAMAS MM, s.r.o., Ukrajinská 13, Košice - Krásna nad Hornádom, IČO: 44 422 211, na celkovú sumu 6.215,04 € z toho DPH vo výške 1.035,84 €, 1 ks od dodávateľa - XXXXX DOUS, Hraničná 4001, Poprad, IČO: 17289459 na celkovú sumu 626,88 € z toho DPH vo výške 104,48 €, 7 ks od dodávateľa - E.M.T. Slovakia, spol. s r.o., Bratislavská 2234, Trenčín IČO: 34 152 792, na celkovú sumu 5.579,52€ z toho DPH vo výške 929,92 €, 18 ks od dodávateľa – XXXXX, Stavbárov 3, Michalovce, IČO: 34 561 994, na celkovú sumu 12.778,56 € z toho DPH vo výške 2.129,76 €, 7 ks od dodávateľa XXXXX, IČO: 41 427 947, Havanská 8, Košice - Ľahanovce, na celkovú sumu 2.006,63 € z toho DPH vo výške 334,44 €, 30 ks od dodávateľa XXXXX - BAREL, Gen. Štefánika 210/10, Podolíneč, IČO: 17 125 634, na celkovú sumu 15.047,44 € z toho DPH vo výške 2.507,93 €, 7 ks od dodávateľa XXXXX, Veterná 978, Vranov nad Topľou, IČO: 30 620 830, na celkovú sumu 2.153,01 € z toho DPH vo výške 358,84 €, 5 ks od dodávateľa XXXXX, Lyžiarska 1832/14, Gelnica, IČO: 43 008 151, na celkovú sumu 2.201,26 € z toho DPH vo výške 366,89 €, 2 ks od dodávateľa XXXXX, 072 34 Hažín 66, IČO: 41 502 001 na celkovú sumu 430.- € z toho DPH vo výške 71,66 €, 3 ks od dodávateľa XXXXX - AUTO MOTO SHOP, IČO: 32052227, Vaniškovce 58, Raslavice, na celkovú sumu 1.313,41 € z toho DPH vo výške 218,90 €, všetko za nákup rôznych náhradných dielov a pohonných hmôt, aj napriek tomu že k deklarovaným zdaniteľným plneniam nedošlo, kde svojim konaním takto zaúčtovaných fiktívnych dokladov v rozpore s § 51 ods. 1 písm. a), v nadväznosti na § 49 ods. 1 a § 49 ods. 2 písm. a) zákona č. 222/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov, si zabezpečil neoprávnený finančný prospech na úkor štátneho rozpočtu SR, čím skrátil DPH vo výške 8.058,66 €,

- dňa 03.08.2015 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty (ďalej len DPH) za zdaňovacie obdobie júl 2015, v ktorom deklaroval vlastnú daňovú povinnosť na DPH vo výške 2.005,05 €, neoprávnene poníženu o sumu 7.472,59 €, a to zaúčtovaním fiktívnych zjednodušených faktúr - dokladov vyhotovených elektronickou registračnou pokladnicou v celkovom počte 33 ks od dodávateľa - E.M.T. Slovakia, spol. s r.o., Bratislavská 2234, Trenčín IČO: 34 152 792, na celkovú sumu 23.789,60 € z toho DPH vo výške 3.964,91 €, 15 ks od dodávateľa XXXXX, Hažín 66, IČO: 41 502 001 na celkovú sumu 4.143,16 € z toho DPH vo výške 690,54 €, 18 ks od dodávateľa XXXXX, Kišovce 398, Hôrka, IČO: 10 725 423, na celkovú sumu 4.296,16 € z toho DPH vo výške 716,06 €, 19 ks od dodávateľa XXXXX, Veterná 978, Vranov nad Topľou, IČO: 30 620 830, na celkovú sumu 6.345,12 € z toho DPH vo výške 1.057,51 €, 9 ks od dodávateľa XXXXX, IČO: 41 427 947, Havanská 8, Košice - Ľahanovce, na celkovú sumu 2.194,96 € z toho DPH vo výške 365,85 €, 14 ks od dodávateľa XXXXX - AUTO MOTO SHOP, IČO: 32052227, Vaniškovce 58, Raslavice, na celkovú sumu 4.066,31 € z toho DPH vo výške 677,72 €, všetko za nákup rôznych náhradných dielov a pohonných hmôt, aj napriek tomu že k deklarovaným zdaniteľným plneniam nedošlo, kde svojim konaním takto zaúčtovaných fiktívnych dokladov v rozpore s § 51 ods. 1 písm. a), v nadväznosti na § 49 ods. 1 a § 49 ods. 2 písm. a) zákona č. 222/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov, si zabezpečil neoprávnený finančný prospech na úkor štátneho rozpočtu SR, čím skrátil DPH vo výške 7.472,59 €, čím si takto ako zodpovedný pracovník konajúci za daňový

subjekt SEPEX s.r.o., za zdaňovacie obdobia január až júl 2015 v rozpore s § 51 ods. 1 písm. a), v nadväznosti na § 49 ods. 1 a § 49 ods. 2 písm. a) zákona č. 222/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov zabezpečil finančný prospech z neoprávnene uplatneného odpočtu DPH a túto daň skrátil celkovo o sumu 40.464,72 €.

Dňa 27. 12. 2016 podal na tunajšiu prokuratúru vyšetrovateľ Okresného riaditeľstva PZ, Odboru kriminálnej polície XXXXX návrh na zastavenie trestného stíhania vedeného proti obv. XXXXX pre zločin skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1, 3 Trestného zákona z dôvodu uplatnenia inštitútu účinnej ľútosti.

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

Podľa § 86 písm. e) Trestného zákona trestnosť trestného činu zaniká aj vtedy, ak ide o trestný čin **skrátenia dane a poistného podľa § 276 Trestného zákona**, neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona alebo nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona, 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.

Preskúmaním predmetného návrhu vyšetrovateľa PZ, ako aj na vec sa vzťahujúceho kompletného vyšetrovacieho spisu som zistil, že u obvineného XXXXX sú splnené všetky zákonné podmienky na uplatnenie procesného postupu podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku.

Z obsahu vyšetrovací spis konkrétne na č.l. 928 je zrejme (oznámenie Daňového úradu XXXXX zo dňa 17. 12. 2018, podpísané vedúcou oddelenia správy daní 1, XXXXX), že daňový subjekt ŠEPEX, s. r. o. Široké 661, 082 37 Široké, DIČ: 2022928974, IČO: 45301573 zastúpený konateľom XXXXX ku dňu 17. 12. 2018 nemá evidované nedoplatky na spravovaných daniach, nemá nedoplatky na iných platbách a taktiež, že aktuálny stav nedoplatkov na dani DPH je preplatkový a daňový subjekt uhradil DPH za obdobie **01/2015 až 07/2015**. Ďalej z vyšetrovacieho spisu je zrejme na č.l. 929 vyšetrovacieho spisu, že daňový subjekt XXXXX, 08237 XXXXX, IČO: 32920741, DIČ: 1020748806, nemá žiadne nedoplatky na dani z pridanej hodnoty (DPH) za obdobie **01/2015 až 07/2015 a nebol za posledných 24 mesiacov postihnutý za žiadny správny delikt**.

Dňa 19. 12. 2018 sa uskutočnilo preštudovanie vyšetrovacieho spisu, v rámci ktorého splnomocnený obhajca obvineného JUDr. M. Vasil' navrhol zastaviť trestné stíhanie vedené proti obvinenému XXXXX s poukazom na splnenie podmienok účinnej ľútosti podľa § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona, pričom zároveň poukázal na potvrdenia o úhrade dlžnej sumy 40.464,72 Eur zo strany obvineného pre Daňový úrad XXXXX a taktiež na vyjadrenia Daňového úradu XXXXX o neexistencii nedoplatkov zo strany obvineného na DPH za obdobie roka 2015, ktoré je predmetom trestného stíhania.

Z dôkazov založených vo vyšetrovacom spise je zrejme, že obvinený všetky nedoplatky za zdaňovacie obdobie roka 2015 k dani z pridanej hodnoty (DPH) uhradil (celkovú sumu 40.464,72 Eur) Daňovému úradu XXXXX a to ešte pred

určeným termínom na preštudovanie vyšetrovacieho spisu, teda pred dňom 19. 12. 2018.

S poukazom na uvedené obvinený nemá vo vzťahu k Daňovému úradu evidované žiadne nedoplatky na dani z pridanej hodnoty za prešetrované obdobie obsiahnuté vo výrokovej časti uznesenia o trestnom stíhaní obvineného.

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

S poukazom na ustanovenie § 86 ods. 2 Trestného zákona, zo správ jednotlivých odvodových inštitúcií, Daňového úradu, z odpisu z registra trestov, z lustrácie v zozname páchatel'ov, ako aj z výpisu z Ústrednej evidencie priestupkov MV SR bolo zistené, aby obvinený XXXXX nebol za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutý a ani voči nemu nebolo trestné stíhanie za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu.

Vzhľadom na všetky vyššie uvedené skutočnosti som preto rozhodol tak, ako je to uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia a trestné stíhanie vedené proti obvinenému XXXXX pre zločin skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1, 3 Trestného zákona som podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku zastavil z dôvodu splnenia všetkých podmienok obsiahnutých v ustanovení § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona o účinnej ľútosti.

Poučenie:

Proti tomuto uzneseniu je prípustná sťažnosť, ktorú možno podať do 3 (troch) pracovných dní odo dňa jeho oznámenia na Krajskú prokuratúru XXXXX prostredníctvom tunajšej prokuratúry. Sťažnosť má odkladnú účinok.

JUDr. Alexander Čerevka
prokurátor