



OKRESNÁ PROKURATÚRA PREŠOV
Masarykova 16, 080 97 Prešov

Číslo: 1 Pv 236/15/7707-40
EEČ: 2-58-573-2018

Prešov 24.05.2018

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXX a spol.**

Trestný čin: prečin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno d Trestného zákona
prečin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno b Trestného zákona

Rozhodol: prokurátor Okresnej prokuratúry Prešov

Podľa § 215 odsek 1 písmeno h 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:

- prečin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno d Trestného zákona
štádium: dokonaný trestný čin
forma trestnej súčinnosti: spolupáchateľ podľa § 20 Trestného zákona
- prečin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno b Trestného zákona
štádium: dokonaný trestný čin
forma trestnej súčinnosti: spolupáchateľ podľa § 20 Trestného zákona

na tom skutkovom základe, že:

- ako zodpovední zástupcovia - konatelia obchodnej spoločnosti podnikajúcej pod obchodným menom XXXXX, v úmysle skrátiť daň a túto neodviesť do štátneho rozpočtu, si v podanom daňovom priznaní k dani z pridanej hodnoty (DPH) za zdaňovacie obdobie mesiaca február 2010 podanom na XXXXX dňa 25.03.2010, neoprávnene uplatnili oslobodenie od dane pri dodaní tovaru do iného členského štátu v zmysle § 43 ods. 1 zákona 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov z predaja zateplovacieho materiálu nakúpeného a vyvezeného

obchodnou spoločnosťou XXXXX a dodaného do obchodnej spoločnosti XXXXX pričom predaj uvedeného tovaru do iného členského štátu (ČR), pri kontrole DPH deklarovali falošnými faktúrami, ako aj medzinárodnými nákladnými listami a následne bolo zistené, že obchodná spoločnosť XXXXX nikdy pre obchodnú spoločnosť XXXXX nevykonávala prepravu tovaru do zahraničia, čím takto skrátili DPH v sume 453,38 Eur a zároveň neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v sume 564,61 Eur,

- ako zodpovední zástupcovia – konatelia obchodnej spoločnosti podnikajúcej pod obchodným menom XXXXX, v úmysle skrátiť daň a túto neodviesť do štátneho rozpočtu, si v podanom daňovom priznaní k dani z pridanej hodnoty (DPH) za zdaňovacie obdobie mesiaca marec 2010 podanom na XXXXX dňa 16.04.2010, neoprávnene uplatnili oslobodenie od dane pri dodaní tovaru do iného členského štátu v zmysle § 43 ods. 1 zákona 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov z predaja zateplovacieho materiálu nakúpeného a vyvezeného spoločnosťou XXXXX a dodaného do obchodnej spoločnosti XXXXX, pričom predaj uvedeného tovaru do iného členského štátu (ČR), pri kontrole DPH deklarovali falošnými faktúrami, ako aj medzinárodnými nákladnými listami a následne bolo zistené, že obchodná spoločnosť XXXXX nikdy pre obchodnú spoločnosť XXXXX nevykonávala prepravu tovaru do zahraničia, čím si takto neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v sume 1061,02 Eur,

- ako zodpovední zástupcovia – konatelia obchodnej spoločnosti podnikajúcej pod obchodným menom XXXXX, v úmysle skrátiť daň a túto neodviesť do štátneho rozpočtu, si v podanom daňovom priznaní k dani z pridanej hodnoty (DPH) za zdaňovacie obdobie mesiaca máj 2010 podanom na XXXXX dňa 25.06.2010, neoprávnene uplatnili oslobodenie od dane pri dodaní tovaru do iného členského štátu v zmysle § 43 ods. 1 zákona 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov z predaja zateplovacieho materiálu nakúpeného a vyvezeného obchodnou spoločnosťou XXXXX a dodaného do obchodnej spoločnosti XXXXX, pričom predaj uvedeného tovaru do iného členského štátu (ČR), pri kontrole DPH deklarovali falošnými faktúrami, ako aj medzinárodnými nákladnými listami a následne bolo zistené, že obchodná spoločnosť XXXXX nikdy pre obchodnú spoločnosť XXXXX nevykonávala prepravu tovaru do zahraničia, čím takto skrátili DPH v sume 940,53 Eur a zároveň neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v sume 442,25 Eur,

- ako zodpovední zástupcovia – konatelia obchodnej spoločnosti podnikajúcej pod obchodným menom XXXXX, v úmysle skrátiť daň a túto neodviesť do štátneho rozpočtu, si v podanom daňovom priznaní k dani z pridanej hodnoty (DPH) za zdaňovacie obdobie mesiaca júl 2010 podanom na XXXXX dňa 19.08.2010, neoprávnene uplatnili oslobodenie od dane pri dodaní tovaru do iného členského štátu v zmysle § 43 ods. 1 zákona 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov z predaja kryštálového cukru dodaného do obchodnej spoločnosti XXXXX pričom predaj uvedeného tovaru do iného členského štátu (Maďarsko), pri kontrole DPH deklarovali falošnými faktúrami, ako aj medzinárodnými nákladnými listami a následne bolo zistené že maďarská obchodná spoločnosť XXXXX nikdy s obchodnou spoločnosťou XXXXX nespolupracovala a nenakupovala od nej tovar - kryštálový cukor, čím takto skrátili DPH v sume 13.953,60 Eur,

- ako zodpovední zástupcovia – konatelia obchodnej spoločnosti podnikajúcej pod obchodným menom XXXXX, v úmysle skrátiť daň a túto neodviesť do štátneho rozpočtu, si v podanom daňovom priznaní k dani z pridanej hodnoty (DPH) za zdaňovacie obdobie mesiaca september 2010 podanom na XXXXX dňa 10.10.2010, neoprávnene uplatnili oslobodenie od dane pri dodaní tovaru do iného členského štátu v zmysle § 43 ods. 1 zákona 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov z predaja zatepl'ovacieho materiálu nakúpeného a vyvezeného obchodnou spoločnosťou XXXXX a dodaného do obchodnej spoločnosti XXXXX, pričom predaj uvedeného tovaru do iného členského štátu (ČR), pri kontrole DPH deklarovali falošnými faktúrami, ako aj medzinárodnými nákladnými listami a následne bolo zistené, že obchodná spoločnosť XXXXX nikdy pre obchodnú spoločnosť XXXXX nevykonávala prepravu tovaru do zahraničia, čím takto skrátili DPH v sume 1.574,80 Eur a zároveň neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v sume 714,83 Eur,

čím takto celkovo za zdaňovacie obdobia mesiacov február 2010, marec 2010, máj 2010, júl 2010 a september 2010, skrátili DPH v sume 16.922,31 Eur a zároveň si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v celkovej sume 2.782,71 Eur,

lebo zanikla trestnosť činu.

Podľa § 215 odsek 1 písmeno h 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:

- prečin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno d Trestného zákona

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: spolupáchateľ podľa § 20 Trestného zákona

- prečin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno b Trestného zákona

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: spolupáchateľ podľa § 20 Trestného zákona

na tom skutkovom základe, že:

- ako zodpovední zástupcovia - konatelia obchodnej spoločnosti podnikajúcej pod obchodným menom XXXXX, v úmysle skrátiť daň a túto neodviesť do štátneho rozpočtu, si v podanom daňovom priznaní k dani z pridanej hodnoty (DPH) za zdaňovacie obdobie mesiaca február 2010 podanom na XXXXX dňa 25.03.2010, neoprávnene uplatnili oslobodenie od dane pri dodaní tovaru do iného členského štátu v zmysle § 43 ods. 1 zákona 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov z predaja zatepl'ovacieho materiálu nakúpeného a vyvezeného obchodnou spoločnosťou XXXXX a dodaného do obchodnej spoločnosti XXXXX,

pričom predaj uvedeného tovaru do iného členského štátu (ČR), pri kontrole DPH deklarovali falošnými faktúrami, ako aj medzinárodnými nákladnými listami a následne bolo zistené, že obchodná spoločnosť XXXXX nikdy pre obchodnú spoločnosť XXXXX nevykonávala prepravu tovaru do zahraničia, čím takto skrátili DPH v sume 453,38 Eur a zároveň neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v sume 564,61 Eur,

- ako zodpovední zástupcovia – konatelia obchodnej spoločnosti podnikajúcej pod obchodným menom XXXXX, v úmysle skrátiť daň a túto neodviesť do štátneho rozpočtu, si v podanom daňovom priznaní k dani z pridanej hodnoty (DPH) za zdaňovacie obdobie mesiaca marec 2010 podanom na XXXXX dňa 16.04.2010, neoprávnene uplatnili oslobodenie od dane pri dodaní tovaru do iného členského štátu v zmysle § 43 ods. 1 zákona 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov z predaja zatepľovacieho materiálu nakúpeného a vyvezeného spoločnosťou XXXXX a dodaného do obchodnej spoločnosti XXXXX, pričom predaj uvedeného tovaru do iného členského štátu (ČR), pri kontrole DPH deklarovali falošnými faktúrami, ako aj medzinárodnými nákladnými listami a následne bolo zistené, že obchodná spoločnosť XXXXX nikdy pre obchodnú spoločnosť XXXXX nevykonávala prepravu tovaru do zahraničia, čím si takto neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v sume 1061,02 Eur,

- ako zodpovední zástupcovia – konatelia obchodnej spoločnosti podnikajúcej pod obchodným menom XXXXX, v úmysle skrátiť daň a túto neodviesť do štátneho rozpočtu, si v podanom daňovom priznaní k dani z pridanej hodnoty (DPH) za zdaňovacie obdobie mesiaca máj 2010 podanom na XXXXX dňa 25.06.2010, neoprávnene uplatnili oslobodenie od dane pri dodaní tovaru do iného členského štátu v zmysle § 43 ods. 1 zákona 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov z predaja zatepľovacieho materiálu nakúpeného a vyvezeného obchodnou spoločnosťou XXXXX a dodaného do obchodnej spoločnosti XXXXX, pričom predaj uvedeného tovaru do iného členského štátu (ČR), pri kontrole DPH deklarovali falošnými faktúrami, ako aj medzinárodnými nákladnými listami a následne bolo zistené, že obchodná spoločnosť XXXXX nikdy pre obchodnú spoločnosť XXXXX nevykonávala prepravu tovaru do zahraničia, čím takto skrátili DPH v sume 940,53 Eur a zároveň neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v sume 442,25 Eur,

- ako zodpovední zástupcovia – konatelia obchodnej spoločnosti podnikajúcej pod obchodným menom XXXXX, v úmysle skrátiť daň a túto neodviesť do štátneho rozpočtu, si v podanom daňovom priznaní k dani z pridanej hodnoty (DPH) za zdaňovacie obdobie mesiaca júl 2010 podanom na XXXXX dňa 19.08.2010, neoprávnene uplatnili oslobodenie od dane pri dodaní tovaru do iného členského štátu v zmysle § 43 ods. 1 zákona 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov z predaja kryštálového cukru dodaného do obchodnej spoločnosti XXXXX, pričom predaj uvedeného tovaru do iného členského štátu (Maďarsko), pri kontrole DPH deklarovali falošnými faktúrami, ako aj medzinárodnými nákladnými listami a následne bolo zistené že maďarská obchodná spoločnosť XXXXX nikdy s obchodnou spoločnosťou XXXXX nespolupracovala a nenakupovala od nej tovar - kryštálový cukor, čím takto skrátili DPH v sume 13.953,60 Eur,

- ako zodpovední zástupcovia – konatelia obchodnej spoločnosti podnikajúcej pod obchodným menom XXXXX v úmysle skrátiť daň a túto neodviesť do štátneho rozpočtu, si v podanom daňovom priznaní k dani z pridanej hodnoty (DPH) za zdaňovacie obdobie mesiaca september 2010 podanom na XXXXX dňa 10.10.2010, neoprávnene uplatnili oslobodenie od dane pri dodaní tovaru do iného členského štátu v zmysle § 43 ods. 1 zákona 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov z predaja zatepl'ovacieho materiálu nakúpeného a vyvezeného obchodnou spoločnosťou XXXXX a dodaného do obchodnej spoločnosti XXXXX, pričom predaj uvedeného tovaru do iného členského štátu (ČR), pri kontrole DPH deklarovali falošnými faktúrami, ako aj medzinárodnými nákladnými listami a následne bolo zistené, že obchodná spoločnosť XXXXX nikdy pre obchodnú spoločnosť XXXXX nevykonávala prepravu tovaru do zahraničia, čím takto skrátili DPH v sume 1.574,80 Eur a zároveň neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v sume 714,83 Eur,

čím takto celkovo za zdaňovacie obdobia mesiacov február 2010, marec 2010, máj 2010, júl 2010 a september 2010, skrátili DPH v sume 16.922,31 Eur a zároveň si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v celkovej sume 2.782,71 Eur,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Uznesením vyšetrovateľa Krajského riaditeľstva Policajného zboru, Odbor kriminálnej polície XXXXX (ďalej len „vyšetrovateľ PZ“) sp. zn. ČVS: KRP-163/2-VYS-PO-2014 zo dňa 01.04.2015 bolo začaté trestné stíhanie pre zločin skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 4 Trestného zákona účinného do 30.09.2012 a zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2, písm. b) alinea druhá Trestného zákona účinného do 30.09.2012.

Na základe vykonaného vyšetrovania bolo uznesením sp. zn. ČVS: KRP-163/2-VYS-PO-2014 zo dňa 29.12.2017 podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vznesené obvinenie XXXXX a XXXXX pre zločin skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 2 písm. d) Trestného zákona účinného do 30.09.2012 a zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2, písm. b) alinea druhá Trestného zákona účinného do 30.09.2012 spáchané formou spolupáchateľstva podľa § 20 Trestného zákona.

Dňa 09.05.2018 podal na tunajšiu prokuratúru vyšetrovateľ PZ návrh na zastavenie trestného stíhania obv. XXXXX a obv. XXXXX pre zločin skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 2 písm. d) Trestného zákona účinného do 30.09.2012 a zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2, písm. b) alinea druhá Trestného zákona účinného do 30.09.2012 spáchané formou spolupáchateľstva podľa § 20 Trestného zákona podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku s poukazom na § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona z dôvodu zániku trestnosti stíhaných skutkov v dôsledku účinnej ľútosti s tým, že obaja obvinení dodatočne zaplatili celú dlžnú daň z pridanej hodnoty za obdobie, ktoré je predmetom trestného stíhania.

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

Podľa § 86 písm. e) Trestného zákona účinného do 30.09.2012 trestnosť trestného činu skrátene dane a poistného podľa § 276 Trestného zákona a neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona zaniká, 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 oboch obvinených sú splnené všetky zákonné podmienky na uplatnenie procesného postupu podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku.

Zo zápisníc o výsluchu obvinených zo dňa 24.04.2018 vyplýva, že obaja obvinení svoj dlh v celkovej sume 19.705,02 Eur v zmysle uznesenia o vznesení obvinenia uhradili, o čom predložili potvrdenia o zrealizovaní transakcie zo dňa 19.04.2018 a dňa 20.04.2018, ktoré sú súčasťou vyšetrovacieho spisu.

Zo zápisnice o výsluchu svedka – poškodeného splnomocnenej zástupkyne XXXXX zo dňa 30.04.2018 vyplýva, že daňový subjekt obchodná spoločnosť XXXXX vykonal úhradu nedoplatkov, ktoré sú predmetom tejto trestnej veci, v celkovej sume 19.705.02 Eur.

Vzhľadom na uvedené obvinení už nemajú vo vzťahu k XXXXX evidované nedoplatky na dani z pridanej hodnoty za prešetrované obdobia uvedené vo výroku tohto rozhodnutia.

K preštudovaniu vyšetrovacieho spisu došlo 09.05.2018, pričom obvinení nedoplatky na dani z pridanej hodnoty za prešetrované obdobia uhradili ešte pred uvedeným termínom na preštudovanie vyšetrovacieho spisu.

Podľa § 86 ods. 2 Trestného zákona trestnosť trestného činu podľa odseku 1 písm. e) nezaniká, ak ide o páchatela, ktorý bol za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutý, alebo ak trestné stíhanie páchatela 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 z odpisu z registra trestov bolo zistené, že obv. XXXXX a obv. XXXXX neboli za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutí a ani voči nim nebolo trestné stíhanie za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu.

Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti som preto rozhodol tak, ako je to uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia a trestné stíhanie vedené proti obv. XXXXX a obv. XXXXX som podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku s poukazom na § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona zastavil.

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. Alexander Čerevka
prokurátor