



KRAJSKÁ PROKURATÚRA TRENČÍN
Legionárska 7158/5, 912 50 Trenčín

Číslo: 1 Kv 12/17/3300-52
EEČ: 2-22-57-2018

Trenčín 25.07.2018

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 trestného oddelenia Krajskej prokuratúry Trenčín

Podľa § 216 odsek 1 Trestného poriadku **podmienečne zastavujem** trestné stíhanie obvineného:

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX
rodné priezvisko: XXXXX
trvalé bydlisko: 290 XXXXX
väzba: nie

ktorý je 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:

obvinený ako konateľ spoločnosti XXXXX so sídlom XXXXX 276, IČO: XXXXX, ktorá bola zároveň registrovaná ako mesačný platiteľ dane z pridanej hodnoty, podal dňa 16.4.2014 na Daňovom úrade XXXXX dodatočné daňové priznania k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobia marec 2013, júl 2013, september 2013 a október 2013, v ktorých si si uplatnil nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty v celkovej výške 21.989,57,-Eur, pričom si neoprávnene uplatnil odpočítanie dane z pridanej hodnoty zo zdaniteľných plnení, k uskutočneniu ktorých však nikdy neprišlo, a to z faktúr vystavených spoločnosťami :

XXXXX

faktúra číslo	dátum vzniku daňovej povinnosti	základ dane v Eur	DPH v Eur	Spolu v Eur
130018	29.3.2013	2500	500	3000
130044	30.7.2013	2500	500	3000

130057	30.9.2013	2500	500	3000
130070	31.10.2013	2500	500	3000

XXXXX,

faktúra číslo	dátum vzniku daňovej povinnosti	základ dane v Eur	DPH v Eur	Spolu v Eur
VF13004	31.3.2013	4000	800	4800
VF13008	31.7.2013	4000	800	4800
VF13010	30.9.2013	4000	800	4800
VF13012	31.10.2013	4000	800	4800

XXXXX

faktúra číslo	dátum dodania tovaru	základ dane v Eur	DPH v Eur	Spolu v Eur
FV130087	31.3.2013	5000	1000	6000
FV130292	31.7.2013	5000	1000	6000
FV130418	30.9.2013	5000	1000	6000
FV130498	31.10.2013	5000	1000	6000

XXXXX

faktúra číslo	dátum dodania tovaru	základ dane v Eur	DPH v Eur	Spolu v Eur
2013006	22.3.2013	10000	2000	12000
20130023	8.7.2013	10000	2000	12000
20130033	6.9.2013	10000	2000	12000
20130044	11.10.2013	10000	2000	12000

XXXXX

faktúra číslo	dátum zdaniteľného plnenia	základ dane v Eur	DPH v Eur	Spolu v Eur
1300007	27.3.2013	2250	450	2700
1300008	27.3.2013	3050	610	3660
1300009	28.3.2013	3583,33	716,67	4300
1300026	8.7.2013	3550	710	4260
1300027	10.7.2013	2630	526	3156
1300028	12.7.2013	2180	436	2616
1300048	6.9.2013	2180	436	2616
1300049	9.9.2013	2630	526	3156
1300050	10.9.2013	3550	710	4260
1300069	10.10.2013	3550	710	4260
1300070	11.10.2013	2630	526	3156
1300071	14.10.2013	2180	436	2616

čím za zdaňovacie obdobia marec 2013, júl 2013, september 2013 a október 2013, si neoprávnene uplatnil nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 21.989,57,-Eur.

Podľa § 216 odsek 2 Trestného poriadku je určená skúšobná doba pre obvineného nasledovne:

XXXXX, XXXXX
24 mesiacov

Odôvodnenie:

Vyšetrovateľom Okresného riaditeľstva PZ XXXXX pod číslom vyšetrovacieho spisu ČVS: ORP-813/2-VYS-TN-2016 bolo podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku dňa 07.10.2016 začaté trestné stíhanie za zločin skrátenej dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 3) Trestného zákona na tom skutkovom základe ako je to uvedené vo výrokovvej časti citovaného uznesenia. Predmetné trestné konanie bolo následne odstúpené na Krajské riaditeľstvo PZ XXXXX, kde bolo vedené pod ČVS:KRP-107/2-VYS-TN-2016.

Vyšetrovateľom Krajského riaditeľstva PZ XXXXX pod číslom vyšetrovacieho spisu ČVS:KRP-107/2-VYS-TN-2016, bolo podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku dňa 10.1.2017 začaté trestné stíhanie za pokračovací zločin skrátenej dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 3 Trestného zákona a za pokračovací prečin daňového podvodu podľa § 277a ods. 1 Trestného zákona, na tom skutkovom základe ako je to uvedené vo výrokovvej časti citovaného uznesenia.

Trestná vec vedená na Krajskom riaditeľstve PZ XXXXX pod číslom vyšetrovacieho spisu ČVS:KRP-107/2-VYS-TN-2016 bola následne právne kvalifikovaná ako pokračovací zločin skrátenej dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 4 Trestného zákona a pokračovací prečin daňového podvodu podľa § 277a ods. 1 Trestného zákona.

Vo vzťahu ku konaniu, ktoré sa týkalo pokračovacieho zločinu skrátenej dane a poistného podľa § 276 odsek 1,4 Trestného zákona, ktoré bolo taktiež predmetom vyšetrovania v tejto trestnej veci, došlo k zániku trestnosti trestného činu podľa § 86 odsek 1 písmeno e) Trestného zákona s poukazom na § 86 odsek 2 Trestného zákona, nakoľko došlo k uhradeniu dlžných finančných prostriedkov XXXXX, ktoré evidoval Daňový úrad voči subjektu XXXXX a ktoré sa týkali skrátenej dane z príjmu právnickej osoby za rok 2013 a skrátenej dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobia január 2013 až december 2013, pričom bolo zistené, že XXXXX, ktorý bol v rozhodnom čase konateľom spoločnosti XXXXX, nebol za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutý a taktiež trestné stíhanie za obdobný čin nebolo v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch voči nemu zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu podľa § 86 ods.1 Trestného zákona.

Vyšetrovateľ Krajského riaditeľstva PZ XXXXX na základe zabezpečených dôkazov uznesením ČVS: KRP-107/2-VYS-TN-2016 zo dňa 09.02.2018 podľa § 206 odsek 1 Trestného poriadku vzniesol obvinenie XXXXX, nar. XXXXX, bytom XXXXX č. 290 za pokračovací prečin daňového podvodu podľa § 277a odsek 1 Trestného zákona, na tom skutkovom základe, že obvinený ako konateľ spoločnosti XXXXX, so sídlom XXXXX 276, XXXXX ktorá bola zároveň registrovaná ako mesačný platiteľ dane z pridanej hodnoty, podal dňa 16.4.2014 na Daňovom úrade XXXXX dodatočné daňové priznania k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobia marec 2013, júl 2013, september 2013 a október 2013, v ktorých si si uplatnil nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty v celkovej výške 21.989,57,-Eur, pričom si neoprávnene uplatnil odpočítanie dane z pridanej hodnoty zo zdaniteľných plnení, k uskutočneniu ktorých však nikdy neprišlo, a to z faktúr vystavených spoločnosťami :

XXXXX,

faktúra číslo	dátum vzniku daňovej povinnosti	základ dane v Eur	DPH v Eur	Spolu v Eur
130018	29.3.2013	2500	500	3000
130044	30.7.2013	2500	500	3000
130057	30.9.2013	2500	500	3000
130070	31.10.2013	2500	500	3000

XXXXX

faktúra číslo	dátum vzniku daňovej povinnosti	základ dane v Eur	DPH v Eur	Spolu v Eur
VF13004	31.3.2013	4000	800	4800
VF13008	31.7.2013	4000	800	4800
VF13010	30.9.2013	4000	800	4800
VF13012	31.10.2013	4000	800	4800

XXXXX

faktúra číslo	dátum dodania tovaru	základ dane v Eur	DPH v Eur	Spolu v Eur
FV130087	31.3.2013	5000	1000	6000
FV130292	31.7.2013	5000	1000	6000
FV130418	30.9.2013	5000	1000	6000
FV130498	31.10.2013	5000	1000	6000

XXXXX

faktúra číslo	dátum dodania tovaru	základ dane v Eur	DPH v Eur	Spolu v Eur
2013006	22.3.2013	10000	2000	12000
20130023	8.7.2013	10000	2000	12000
20130033	6.9.2013	10000	2000	12000

20130044	11.10.2013	10000	2000	12000
----------	------------	-------	------	-------

XXXXX

faktúra číslo	dátum zdaniteľného plnenia	základ dane v Eur	DPH v Eur	Spolu v Eur
1300007	27.3.2013	2250	450	2700
1300008	27.3.2013	3050	610	3660
1300009	28.3.2013	3583,33	716,67	4300
1300026	8.7.2013	3550	710	4260
1300027	10.7.2013	2630	526	3156
1300028	12.7.2013	2180	436	2616
1300048	6.9.2013	2180	436	2616
1300049	9.9.2013	2630	526	3156
1300050	10.9.2013	3550	710	4260
1300069	10.10.2013	3550	710	4260
1300070	11.10.2013	2630	526	3156
1300071	14.10.2013	2180	436	2616

čím za zdaňovacie obdobia marec 2013, júl 2013, september 2013 a október 2013, si neoprávnene uplatnil nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 21.989,57,-Eur.

Obvinený XXXXX sa k spáchaniu prečinu daňového podvodu podľa § 277a Trestného zákona vo svojej výpovedi v procesnom postavení obvineného v celom rozsahu priznal, popísal spôsob spáchania trestného činu, ktorý sa mu kladie za vinu a svoje konanie oľutoval.

Z výsluchu zástupcu poškodeného Daňového úradu Prešov XXXXX vyplýva, že neoprávnene uplatnený nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty nebol spoločnosti XXXXX vyplatený.

Obvinený XXXXX dňa 20.06.2018 pri preštudovaní vyšetrovacieho spisu výslovne vyhlásil, že súhlasí s postupom podľa § 216 Trestného poriadku.

Z odpisu registra trestov obvineného XXXXX vyplýva, že tento doposiaľ nebol trestne stíhaný. Od roku 2013 do času spáchania skutku sa obvinený dopustil 9 priestupkov v súvislosti s porušením pravidiel cestnej premávky nižšej intenzity s pokutou do 50 Eur.

Podľa § 277a Trestného zákona kto neoprávnene vo väčšom rozsahu uplatní nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty alebo spotrebnej dane v úmysle zadovážiť sebe alebo inému neoprávnený prospech, potrestá sa odňatím slobody na jeden až päť rokov.

Podľa § 216 odsek 1 Trestného poriadku v konaní o prečine, na ktorý zákon ustanovuje trest odňatia slobody, ktorého horná hranica neprevyšuje päť rokov, môže prokurátor so súhlasom obvineného po vznesení obvinenia do podania obžaloby na návrh policajta alebo aj bez návrhu podmiennečne zastaviť trestné stíhanie, ak

a) vyhlási, že spáchal skutok, za ktorý je stíhaný, a nie sú odôvodnené pochybnosti o tom, že jeho vyhlásenie bolo vykonané slobodne, vážne a zrozumiteľne,

b) nahradil škodu, ak bola činom spôsobená, alebo s poškodeným o jej náhrade uzavrel dohodu alebo urobil iné potrebné opatrenia na jej náhradu, a

c) vzhľadom na osobu obvineného, s prihliadnutím na jeho doterajší život a na okolnosti prípadu možno takéto rozhodnutie považovať za dostačujúce.

Podľa § 216 odsek 2 Trestného poriadku v uznesení o podmiennečnom zastavení trestného stíhania sa určí obvinenému skúšobná doba na jeden rok až päť rokov. Skúšobná doba sa začína právoplatnosťou uznesenia o podmiennečnom zastavení trestného stíhania.

Vzhľadom na skutočnosť, že obvinený XXXXX výslovne vyhlásil, že spáchal skutok, pre ktorý je trestne stíhaný, t.j. dopustil sa prečinu daňového podvodu podľa § 277a Trestného zákona na tom skutkovom základe, ako je tento uvedený vo výrokovej časti tohto uznesenia, teda v danom prípade ide o trestné stíhanie pre prečin, na ktorý zákon ustanovuje trest odňatia slobody, ktorého horná hranica neprevyšuje päť rokov, pričom je zrejmé, že vyhlásenie obvineného bolo vykonané slobodne, vážne a zrozumiteľne a súčasne je z obsahu príslušného spisového materiálu zrejmé, že obvinený súhlasil s podmiennečným zastavením trestného stíhania, je možné vysloviť záver o tom, že u obvineného XXXXX prichádza do úvahy postup podľa § 216 odsek 1 Trestného poriadku.

Súčasne s poukazom na charakter stíhaného prečinu, okolnosti jeho spáchania, nevyplatenie neoprávnene uplatneného nároku na vrátenie dane z pridanej hodnoty, ako aj s ohľadom na následné správanie sa obvineného, ktorý svoje konanie oľutoval a tiež s prihliadnutím na osobu obvineného a jeho doterajší život mám za to, že stanovenie skúšobnej doby podmiennečného zastavenia trestného stíhania v trvaní 24 (dvadsaťštyri) mesiacov, je primerané.

Vzhľadom na to, že v danom prípade sú splnené všetky zákonné podmienky pre vydanie uznesenia o podmiennečnom zastavení trestného stíhania u obvineného XXXXX, rozhodol som tak, ako je uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia.

Záverom dávam obvinenému XXXXX, ktorý sa aj po spáchaní skutku, ktorý sa mu kladie za vinu opakovane dopustil úmyselného protiprávneho konania vo forme priestupku v súvislosti s porušením pravidiel cestnej premávky, do pozornosti znenie ustanovenia § 217 odsek 1 Trestného poriadku, v zmysle ktorého ak obvinený v priebehu skúšobnej doby viedol riadny život, splnil povinnosť nahradiť spôsobenú škodu a vyhovel aj ďalším uloženým obmedzeniam a povinnostiam, prokurátor rozhodne, že sa obvinený osvedčil. Inak rozhodne, a to aj počas skúšobnej doby, že sa v trestnom stíhaní pokračuje. O osvedčení alebo o pokračovaní v trestnom stíhaní vydá uznesenie.

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. Branislav Murgaš
prokurátor