



OKRESNÁ PROKURATÚRA PARTIZÁNSKE
Februárová 157, 958 01 Partizánske

Číslo: Pv 83/18/3305-105
EEČ: 2-25-35-2019

Partizánske 22.02.2019

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXX**

Trestný čin: prečin: nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1, odsek 2
Trestného zákona

Rozhodol: prokurátor Okresnej prokuratúry Partizánske

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 898/40, XXXXX XXXXX, Slovensko

väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- prečin: nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1, odsek 2 Trestného
zákona

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

na tom skutkovom základe, že:

ako podnikateľský subjekt pod obchodným menom XXXXX — XXXXX s miestom
podnikania: XXXXX, XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX v XXXXX, Daňovému úradu
Trenčín, pobočka Partizánske, Makarenková 213/1 nezaplatil v značnom rozsahu
splatné dane z pridanej hodnoty, hoci mal dostatok finančných prostriedkov na ich
úhradu v plnom rozsahu ku dňu ich splatnosti, čím mu vznikli daňové nedoplatky na
dani z pridanej hodnoty: za mesiac marec 2015 vo výške 5.355,01 Eur s dobou
splatnosti do 27.04.2015, za mesiac apríl 2015 vo výške 7.749,49 Eur s dobou
splatnosti do 25.05.2015, za mesiac máj 2015 vo výške 5.776,38 Eur s dobou
splatnosti do 25.06.2015, za mesiac október 2015 vo výške 6.276,82 Eur s dobou
splatnosti do 25.11.2015, za mesiac november 2015 vo výške 3.628,80 Eur s dobou
splatnosti do 28.12.2015, za mesiac december 2015 vo výške 1.680,80 Eur s dobou
splatnosti do 25.01.2016, za mesiac marec 2016 vo výške 6.855,84 Eur s dobou
splatnosti do 25.04.2016, za mesiac apríl 2016 vo výške 3.602,01 Eur s dobou

splatnosti do 25.05.2016, za mesiac máj 2016 vo výške 3.734,49 Eur s dobou splatnosti do 27.06.2016, za mesiac jún 2016 vo výške 4.175,67 Eur s dobou splatnosti do 25.07.2016, za mesiac september 2016 vo výške 2.089,94 Eur s dobou splatnosti do 25.10.2016, za mesiac október 2016 vo výške 4.259,67 Eur s dobou splatnosti do 25.11.2016, za mesiac november 2016 vo výške 3.118,35 Eur s dobou splatnosti do 27.12.2016, za mesiac marec 2017 vo výške 6.424,50 Eur s dobou splatnosti do 25.04.2017, za mesiac apríl 2017 vo výške 2.535,93 Eur s dobou splatnosti do 25.05.2017, za mesiac máj 2017 vo výške 3.801,09 Eur s dobou splatnosti do 26.06.2017, za mesiac jún 2017 vo výške 1.575,18 Eur s dobou splatnosti do 25.07.2017, za mesiac september 2017 vo výške 4.049,14 Eur s dobou splatnosti do 25.10.2017 a za mesiac október 2017 vo výške 7.900,79 Eur s dobou splatnosti do 27.11.2017, čím obvinený XXXXX spôsobil Slovenskej republike, zastúpenej Daňovým úradom Trenčín, pobočka Partizánske škodu v celkovej výške 84.589,90 Eur

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

Odôvodnenie:

Uznesením vyšetrovateľa Odboru kriminálnej polície, Okresného riaditeľstva PZ v Partizánskom, pod ČVS: ORP-17/VYS-PE-2018 zo dňa 01.02.2018 bolo podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku začaté trestné stíhanie vo veci prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 ods. 2 Trestného zákona na tom skutkovom základe, že ako samostatne zárobkovo činná osoba v Partizánskom v dobe od 27.04.2015 do 27.11.2017 v značnom rozsahu nezaplatil splatnú daň tým, že ako daňový subjekt podal daňové priznania na Daňovom úrade Trenčín, pobočka Partizánske Makarenková 213/1 a svoju daňovú povinnosť neuhradil, čím mu vznikli daňové nedoplatky:

na dani z pridanej hodnoty: za mesiac marec 2015 vo výške 5.355,01 Eur s dobou splatnosti do 27.04.2015, za mesiac apríl 2015 vo výške 7.749,49 Eur s dobou splatnosti do 25.05.2015, za mesiac máj 2015 vo výške 5.776,38 Eur s dobou splatnosti do 25.06.2015, za mesiac október 2015 vo výške 6.276,82 Eur s dobou splatnosti do 25.11.2015, za mesiac november 2015 vo výške 3.628,80 Eur s dobou splatnosti do 28.12.2015, za mesiac december 2015 vo výške 1.680,80 Eur s dobou splatnosti do 25.01.2016, za mesiac marec 2016 vo výške 6.855,84 Eur s dobou splatnosti do 25.04.2016, za mesiac apríl 2016 vo výške 3.602,01 Eur s dobou splatnosti do 25.05.2016, za mesiac máj 2016 vo výške 3.734,49 Eur s dobou splatnosti do 27.06.2016, za mesiac jún 2016 vo výške 4.175,67 Eur s dobou splatnosti do 25.07.2016, za mesiac september 2016 vo výške 2.089,94 Eur s dobou splatnosti do 25.10.2016, za mesiac október 2016 vo výške 4.259,67 Eur s dobou splatnosti do 25.11.2016, za mesiac november 2016 vo výške 3.118,35 Eur s dobou splatnosti do 27.12.2016, za mesiac marec 2017 vo výške 6.424,50 Eur s dobou splatnosti do 25.04.2017, za mesiac apríl 2017 vo výške 2.535,93 Eur s dobou splatnosti do 25.05.2017, za mesiac máj 2017 vo výške 3.801,09 Eur s dobou splatnosti do 26.06.2017, za mesiac jún 2017 vo výške 1.575,18 Eur s dobou splatnosti do 25.07.2017, za mesiac september 2017 vo výške 4.049,14 Eur s dobou splatnosti do 25.10.2017 a za mesiac október 2017 vo výške 7.900,79 Eur s dobou splatnosti do 27.11.2017,

na dani z príjmov fyzickej osoby: za rok 2015 vo výške 731,62 € s dobou splatnosti do dňa 31.03.2016,

pričom celková výška nezaplatenej dane u páchatela ako daňového subjektu za

vyššie uvedené obdobie na dani z pridanej hodnoty je vo výške 86.856,07 € a na dani z príjmov fyzickej osoby vo výške 731,62 €, čím páchatel' ukrátil štátny rozpočet celkovo o sumu 87.587,69 €.

V predmetnej trestnej veci bolo vykonané dokazovanie, a to výsluchom svedkyne – poškodenej splnomocnenkyne Daňového úradu Trenčín XXXXX, svedka XXXXX, boli zabezpečené listinné podklady z Daňového úradu Trenčín, pobočka Partizánske a účtovné doklady podnikateľského subjektu XXXXX-XXXXX, IČO: XXXXX s miestom podnikania XXXXX XXXXX, XXXXX. Následne bola do konania uznesením vyšetrovateľa pribratá znalkyňa z odboru ekonomika a podnikanie, odvetvia účtovníctva za účelom vypracovania znaleckého posudku, ktorého predmetom bolo zistenie stavu peňažných prostriedkov uvedeného podnikateľského subjektu v jednotlivých dňoch splatnosti dane z pridanej hodnoty. Z vypracovaného znaleckého posudku č. 16/2018 vyplynulo, že uvedený podnikateľský subjekt nezaplatil Daňovému úradu Trenčín splatnú daň z pridanej hodnoty v značnom rozsahu, hoci v jednotlivých dňoch splatnosti dane mal dostatok peňažných prostriedkov na úhradu dane v plnom rozsahu, čím ukrátil štátny rozpočet v období od mesiaca marec 2015 do mesiaca október 2017 nezaplatením splatnej dane z pridanej hodnoty o sumu 84.589,90 €.

Na základe vyššie uvedeného vykonaného dokazovania vyšetrovateľ Odboru kriminálnej polície, Okresného riaditeľstva PZ Partizánske, uznesením podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku dňa 31.10.2018 vzniesol obvinenie XXXXX pre prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 ods. 2 Trestného zákona na tom skutkovom základe, že ako podnikateľský subjekt pod obchodným menom XXXXX — XXXXX s miestom podnikania: XXXXX, XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX v Partizánskom Daňovom úradu Trenčín, pobočka Partizánske, Makarenková 213/1 nezaplatil v značnom rozsahu splatné dane z pridanej hodnoty, hoci mal dostatok finančných prostriedkov na ich úhradu v plnom rozsahu ku dňu ich splatnosti, čím mu vznikli daňové nedoplatky na dani z pridanej hodnoty: za mesiac marec 2015 vo výške 5.355,01 Eur s dobou splatnosti do 27.04.2015, za mesiac apríl 2015 vo výške 7.749,49 Eur s dobou splatnosti do 25.05.2015, za mesiac máj 2015 vo výške 5.776,38 Eur s dobou splatnosti do 25.06.2015, za mesiac október 2015 vo výške 6.276,82 Eur s dobou splatnosti do 25.11.2015, za mesiac november 2015 vo výške 3.628,80 Eur s dobou splatnosti do 28.12.2015, za mesiac december 2015 vo výške 1.680,80 Eur s dobou splatnosti do 25.01.2016, za mesiac marec 2016 vo výške 6.855,84 Eur s dobou splatnosti do 25.04.2016, za mesiac apríl 2016 vo výške 3.602,01 Eur s dobou splatnosti do 25.05.2016, za mesiac máj 2016 vo výške 3.734,49 Eur s dobou splatnosti do 27.06.2016, za mesiac jún 2016 vo výške 4.175,67 Eur s dobou splatnosti do 25.07.2016, za mesiac september 2016 vo výške 2.089,94 Eur s dobou splatnosti do 25.10.2016, za mesiac október 2016 vo výške 4.259,67 Eur s dobou splatnosti do 25.11.2016, za mesiac november 2016 vo výške 3.118,35 Eur s dobou splatnosti do 27.12.2016, za mesiac marec 2017 vo výške 6.424,50 Eur s dobou splatnosti do 25.04.2017, za mesiac apríl 2017 vo výške 2.535,93 Eur s dobou splatnosti do 25.05.2017, za mesiac máj 2017 vo výške 3.801,09 Eur s dobou splatnosti do 26.06.2017, za mesiac jún 2017 vo výške 1.575,18 Eur s dobou splatnosti do 25.07.2017, za mesiac september 2017 vo výške 4.049,14 Eur s dobou splatnosti do 25.10.2017 a za mesiac október 2017 vo výške 7.900,79 Eur s dobou splatnosti do 27.11.2017, čím obvinený XXXXX spôsobil Slovenskej republike, zastúpenej Daňovým úradom Trenčín, pobočka Partizánske

škodu v celkovej výške 84.589,90 Eur

V priebehu skráteného vyšetrovania bol následne vykonaný výsluch svedkyne-poškodenej XXXXX – splnomocnenkyne Daňového úradu Trenčín, pobočka Partizánske, ktorá uviedla, že za stíhané obdobie, teda od mesiaca marec 2015 do mesiaca október 2017 daňový subjekt XXXXX-XXXXX nezaplatil splatnú daň z pridanej hodnoty v celkovej sume 84.589,90 €. Pokiaľ ide o nedoplatok na dani z príjmov fyzických osôb za rok 2015 v sume 731,62 €, k tomu splnomocnenkyňa uviedla, že tento bol daňovým subjektom uhradený v plnej výške. Ďalej uviedla, že uvedené nedoplatky na dani z pridanej hodnoty sú zabezpečené záložným právom a v predmetnej veci stále prebieha daňové exekučné konanie, v rámci ktorého ich exekútor strhol z účtu daňového subjektu sumu 1.766,17 € a daňový subjekt uhradil následne sumu 500 € v dvoch splátkach, čiže celkovo ide o sumu 2.266,17 €, o ktorú sa nedoplatok na DPH znížil.

Vyšetrovateľ vykonal v priebehu skráteného vyšetrovania výsluch obvineného XXXXX, ktorý okrem iného uviedol, že výsledky znaleckého skúmania ho prekvapili, nakoľko on nedisponuje takými vysokými finančnými čiastkami v pokladniach ako zistila znalkyňa. Ďalej uviedol, že on medzitým zistil, že stará účtovníčka mu neodovzdala všetky doklady za rok 2015, ktoré potvrdzujú, že uhradil svojim dodávateľom za tovar, pričom má za to, že keď tieto doklady dodatočne doloží, tak znalkyňa zistí, že nemal v pokladniach peniaze v takej výške ako ona zistila. Ďalej vyjadril presvedčenie, že v účtovníctve boli vedené len faktúry, ktoré on mal uhradiť svojim dodávateľom, ale chýbali doklady, že tieto faktúry uhradil. V účtovníctve sú evidované iba platby od jeho odberateľov, avšak nie platby jeho dodávateľom. Následne obvinený doložil do trestného konania vyššie uvedené daňové doklady. Vzhľadom na uvedené bola znalkyňa z odboru ekonomika a podnikanie, odvetvie účtovníctvo požiadaná, aby doplnila znalecký posudok

č. 16/2018, kde budú zohľadnené predložené chýbajúce účtovné doklady vydané obvineným. Z vypracovaného doplnku č. 1 k znaleckému posudku č. 16/2018, z ktorého vyplýva, že predložené chýbajúce účtovné doklady neboli evidované v evidencii výdavkov účtovníctva samostatne zárobkovo činnej osoby pod obchodným menom XXXXX - XXXXX s miestom podnikania XXXXX, XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX a boli v doplnku č. 1 označené ako „Nezaevidované výdavky“. V rámci znaleckého skúmania porovnaním zistených evidovaných finančných prostriedkov v deň splatnosti predmetných daňových povinností a výškou daňovej povinnosti v jednotlivých obdobiach bolo zistené, že podnikateľský subjekt pod obchodným menom XXXXX - XXXXX s miestom podnikania: XXXXX, XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX nebol schopný úhrady ani v jednom období, teda obvinený XXXXX ako podnikateľský subjekt nemal dostatok finančných prostriedkov na úhradu splatných daní z pridanej hodnoty ku dňu ich splatnosti v sledovanom období od 27.04.2015 do 27.11.2017 v celkovej výške 86.856,07 Eur. Taktiež nebol schopný úhrady nedoplatku na dani z príjmov fyzickej osoby vo výške 731,62 Eur za rok 2015.

Podľa § 8 Trestného zákona trestným činom je protiprávny čin, ktorého znaky sú uvedené v tomto zákone, ak tento zákon neustanovuje inak.

Podľa § 15 Trestného zákona je trestný čin spáchaný úmyselne, ak páchatel'
a) chcel spôsobom uvedeným v tomto zákone porušiť alebo ohroziť záujem

chránený týmto zákonom, alebo

b) vedel, že svojím konaním môže také porušenie alebo ohrozenie spôsobiť, a pre prípad, že ho spôsobí, bol s tým uzrozumený.

Podľa § 17 Trestného zákona pre trestnosť činu spáchaného fyzickou osobou treba úmyselné zavinenie, ak tento zákon výslovne neustanovuje, že stačí zavinenie z nebanlivosti.

Podľa § 125 ods. 1 Trestného zákona sa škodou malou rozumie škoda prevyšujúca sumu 266 eur. Škodou väčšou sa rozumie suma dosahujúca najmenej desaťnásobok takej sumy. Značnou škodou sa rozumie suma dosahujúca najmenej stonásobok takej sumy. Škodou veľkého rozsahu sa rozumie suma dosahujúca najmenej päťstonásobok takej sumy. Tieto hľadiská sa použijú rovnako na určenie výšky prospechu, hodnoty veci a rozsahu činu. Podľa odseku 2 ak tento zákon v osobitnej časti vyžaduje v základnej skutkovej podstate spôsobenie škody ako majetkový následok trestného činu a neuvádza jej výšku, má sa za to, že musí byť spôsobená aspoň škoda malá.

Podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona kto vo väčšom rozsahu nezaplatí splatnú daň, poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie, potrestá sa odňatím slobody až na tri roky. Podľa odseku 2 sa odňatím slobody na jeden rok až päť rokov potrestá páchateľ, ak spácha čin uvedený v odseku 1 v značnom rozsahu.

Podľa § 215 ods. 1 písm. b/ prokurátor zastaví trestné stíhanie, ak skutok nie je trestným činom a nie je dôvod na postúpenie veci.

Z vyššie uvedených skutočností vyplýva, že skutok, pre ktorý bolo začaté trestné stíhanie a vznesené obvinenie sa stal, vykazuje naplnenie znakov skutkovej podstaty prečinu nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 ods. 1 ods. 2 Trestného zákona, ktorá skutková podstata trestného činu vyžaduje zavinenie páchatel'a vo forme úmyslu, pričom vykonaným dokazovaním, najmä s poukazom na závery doplnku znaleckého posudku z odboru ekonomika a podnikanie, odvetvie účtovníctvo bolo jednoznačne preukázané, že obvinený XXXXX v období od 27.04.2015 do 27.11.2017 v jednotlivých termínoch splatnosti dane z pridanej hodnoty nedisponoval finančnými prostriedkami v takom rozsahu, aby bol čo i len čiastočne schopný splatnú daň zaplatiť a preto nedošlo k naplneniu subjektívnej stránky skutkovej podstaty, ako obligatórneho znaku stíhaného trestného činu a preto skutok nie je trestným činom a nie je dôvod na postúpenie veci.

Pokiaľ ide o skutočnosť, či pri vylúčení trestnej zodpovednosti nie je namieste uvedený skutok posudzovať ako správny delikt podľa zákona č. 563/2009 Z.z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej iba Daňový poriadok), k tomu je potrebné uviesť, že § 154 ods. 1 Daňového poriadku upravujúci správne delikty v daňovom konaní nepozná skutkovú podstatu správneho deliktu spočívajúcu v nezaplatení splatnej dane, ktorá bola daňovým subjektom v daňovom priznaní uvedená v správnej sume, avšak nebola v lehote stanovenej zákonom zaplatená. Na základe uvedeného nie je možné konanie daňového subjektu XXXXX-XXXXX subsumovať pod žiadnu skutkovú podstatu správneho

deliktu uvedeného v predmetnom ustanovení Daňového poriadku.

Z dokazovania vykonaného po vznesení obvinenia, teda jednoznačne vyplýva, že skutok, pre ktorý bolo XXXXX vznesené obvinenie nenapĺňa znaky skutkovej podstaty prečinu nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 ods. 1 ods. 2 Trestného zákon, ani iného trestného činu uvedeného v osobitnej časti Trestného zákona a jeho konanie nie je možné subsumovať ani pod žiadnu skutkovú podstatu správneho deliktu uvedeného v osobitnom zákone.

Vzhľadom na zistené skutočnosti som rozhodol tak, ako je uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia.

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. Martin Števík
prokurátor