



**OKRESNÁ PROKURATÚRA TRENČÍN**  
**Bernolákova 2, 912 50 Trenčín 1**

Číslo: 1 Pv 777/15/3309-5  
EEČ: 2-28-74-2016

Trenčín 12.10.2016

**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  
zločin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 3  
Trestného zákona

**Rozhodol:** prokurátor Okresnej prokuratúry Trenčín

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  
trvalé bydlisko: XXXXX XXXXX  
väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- zločin: skrátene dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 3 Trestného zákona  
štádium: dokonany trestný čin  
forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci
- zločin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 3 Trestného zákona  
štádium: dokonany trestný čin  
forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

na tom skutkovom základe, že:

1/ si dňa 01.03.2011 od dodávateľa XXXXX Bratislava obstaral monitor LCD 21,3" EIZO XXXXX-5Mp, medicínske v nákupnej cene (bez DPH) 6.750,- EUR, ktorý dňa 02.03.2011 predal spoločnosti XXXXX za sumu 6.760,- EUR, následne dňa 04.03.2011 bez primeraného dôvodu vystavil na tovar dobropis v sume - (mínus) 6.660,- EUR (čím hodnota tovaru klesla na sumu 100,- EUR), o ktorú sumu (6.660,- EUR) týmto konaním neoprávnene znížil svoj príjem,  
- dňa 07.06.2011 si od dodávateľa XXXXX Bratislava obstaral plavidlo SEA DOO SPEEDSTER 200, T255HO, Tower, Model 68BB v nákupnej cene (bez DPH) 39.798,- EUR, ktoré dňa 08.06.2011 predal osobe XXXXX, XXXXX XXXXX za sumu

39.500,- EUR, následne dňa 09.06.2011 bez primeraného dôvodu vystavil dobropis v sume - (mínus) 38.500,-EUR (čím hodnota tovaru klesla na sumu 1.000,- EUR + DPH), o ktorú sumu (38.500,- EUR) týmto konaním neoprávnene znížil svoj príjem,

- dňa 01.12.2011 si od dodávateľa XXXXX Žilina obstaral vozidlo HYUNDAI SANTA FE F/L 5S 2,2D 6 M/T 4x4 v nákupnej cene (bez DPH) 25.049,99 EUR, ktoré dňa 05.12.2011 predal spoločnosti XXXXX XXXXX (ktorú zastupoval XXXXX) za sumu 25.166,67 EUR, následne dňa 30.12.2011 bez primeraného dôvodu vystavil dobropis v sume - (mínus) 14.000,- EUR (čím hodnota tovaru klesla na sumu 11.166,67 EUR), o ktorú sumu (14.000,- EUR) týmto konaním neoprávnene znížil svoj príjem,
- dňa 04.10.2011 si od dodávateľa XXXXX Bratislava obstaral hodinky značky Breitling, modelové číslo AB11110/BA50/377A v nákupnej cene 5.550,- EUR (bez DPH), ktoré dňa 06.10.2011 predal osobe XXXXX, bytom XXXXX Bratislava za sumu 555,- EUR, čím bez primeraného dôvodu znížil svoj príjem o sumu 4.995,- EUR,
- dňa 23.12.2010 od dodávateľa XXXXX zakúpil motorové vozidlo MERCEDES BENZ GL 500 4MATIC - WIN: WDC 1648861A674523 v nákupnej cene 93.965,60 EUR (bez DPH), ktoré dňa 03.01.2011 predal osobe XXXXX, bytom XXXXX XXXXX za sumu 3.000,- EUR (+ DPH), čím bez primeraného dôvodu znížil svoj príjem o sumu 90.965,60 EUR,
- dňa 23.12.2010 od dodávateľa XXXXX zakúpil motorové vozidlo MERCEDES BENZ GL 500 4MATIC - WIN: WDC 1648861A674411 v nákupnej cene 93.473,23 EUR (bez DPH), ktoré dňa 03.01.2011 predal osobe XXXXX, XXXXX Bratislava za sumu 3.000,- EUR (+ DPH), čím bez primeraného dôvodu znížil svoj príjem o sumu 90.473,23 EUR,

čo bolo zistené na základe daňovej kontroly Daňového úradu XXXXX, K dolnej stanici 22, 911 33 XXXXX (ďalej len „XXXXX“ alebo „správca dane“) vykonanej v období od 21.03.2013 do 07.03.2014, na základe ktorej bol daňovému subjektu Rozhodnutím o vyrubení rozdielu dane č. 9301402/5/1446261/2014/Mat zo dňa 10.04.2014, ktoré nadobudlo právoplatnosť dňa 11.09.2014, vyrubený rozdiel dane z príjmov fyzickej osoby za zdaňovacie obdobie 2011 v sume 46.662.82 EUR,

- ďalej ako zástupca daňového subjektu XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX dňa 21.07.2011 podal správcovi dane daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty (ďalej len „DPH“) za zdaňovacie obdobie 2. štvrtrok 2011, v ktorom si neoprávnene znížil vlastnú daňovú povinnosť o sumu 7.759.60 EUR tým, že si v daňovom priznaní uplatnil odpočet DPH vo výške 7.959,60 EUR za nákup plavidla SEA DOO SPEEDSTER 200, T255HO, Tower, Model 68BB v nákupnej cene (bez DPH) 39.798,- EUR od XXXXX Bratislava, z následného predaja ktorého (v konečnom dôsledku za sumu 1.000,- EUR) priznal DPH len vo výške 200,- EUR, taktiež dňa 20.01.2012 podal správcovi dane daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie 4. štvrtrok 2011, v ktorom si neoprávnene znížil vlastnú daňovú povinnosť o sumu 3.775.67 EUR tým, že si v daňovom priznaní uplatnil odpočet DPH vo výške 5.010,- EUR za nákup motorového vozidla HYUNDAI SANTA FE F/L 5S 2,2D 6 M/T 4x4 v nákupnej cene (bez DPH) 25.049,99 EUR od spol. XXXXX z následného predaja ktorého (v konečnom dôsledku za sumu 11.166,67 EUR) priznal DPH len vo výške 2.233,33 EUR a taktiež odpočet DPH vo výške 999,- EUR za nákup hodín značky Breitling, modelové číslo AB11110/BA50/377A v nákupnej cene 5.550,- EUR (bez DPH) od spol. XXXXX z následného predaja ktorých (v konečnom dôsledku za sumu 555,- EUR) priznal DPH len vo výške 111,- EUR; celková výška skrátenej dane (DPFO + DPH) v hore uvedených zdaňovacích obdobiach predstavuje sumu

58.198.09 EUR,

2/ súčasne ako zástupca daňového subjektu XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX dňa 20.09.2010 podal správcovi dane daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 08/2010, v ktorom si neoprávnene v úmysle zadovážiť sebe alebo inému neoprávnený prospech uplatnil nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty z faktúry za prijatie platby číslo 9298000844 v sume 2.394,96 EUR (záloha na vozidlo MERCEDES BENZ GL 500 4MATIC) a z faktúry za prijatie platby 9298000843 v sume 2.394,96 EUR (záloha na vozidlo MERCEDES BENZ GL 500 4MATIC), na základe čoho mu bol vrátený nadmerný odpočet dane z pridanej hodnoty (ďalej len „DPH“) vo výške 4.308.- EUR: dňa 22.10.2010 podal správcovi dane daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie 09/2010, v ktorom si v úmysle zadovážiť sebe alebo inému neoprávnený prospech neoprávnene uplatnil nárok na vrátenie DPH z faktúry za prijatie platby číslo 9298000906 v sume 15.458,50 EUR (druhá záloha na vozidlo MERCEDES BENZ GL 500 4MATIC) a z faktúry za prijatie platby číslo 9298000907 v sume 15.472,40 EUR (druhá záloha na vozidlo MERCEDES BENZ GL 500 4MATIC), na základe čoho mu bol vrátený nadmerný odpočet DPH vo výške 30.331.52 EUR, pričom celková výška neoprávnene vráteného nadmerného odpočtu DPH za zdaňovacie obdobia 08/2010 a 09/2010 predstavuje sumu 34.639.52 EUR.

lebo zanikla trestnosť činu.

#### **Odôvodnenie:**

Vyšetrovateľ Okresného riaditeľstva Policajného zboru v Trenčíne uznesením ČVS: ORP-809/2-VYS-TN-2015 zo dňa 06.11.2015 podľa § 199 odsek 1 Trestného poriadku začal trestné stíhanie pre zločin skrátania dane a poistného podľa § 276 odsek 1, 3 Trestného zákona a následne uznesením zo dňa 09.05.2016 podľa § 199 odsek 1 Trestného poriadku začal trestné stíhanie a podľa § 206 ods. 1 Tr. por. vzniesol obvinenie XXXXX, pre zločin skrátania dane a poistného podľa § 276 odsek 1, 3 Trestného zákona a iné na vyššie uvedenom skutkovom základe.

Dňa 27.09.2016 predložil vyšetrovateľ Okresného riaditeľstva Policajného zboru v Trenčíne Okresnej prokuratúre XXXXX návrh na zastavenie trestného stíhania obvineného XXXXX, stíhaného pre zločin skrátania dane a poistného podľa § 276 odsek 1, 3 Trestného zákona a zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 odsek 1, 3 Trestného zákona, z dôvodu uvedeného v § 215 odsek 1 písmeno h) Trestného poriadku k § 86 odsek 1 písmeno e Trestného zákona.

V priebehu prípravného konania, najmä znaleckým posudkom č. ZP 1/2016 a výsluchom splnomocneného zástupcu poškodeného Mgr. L. Mstějovou bolo dostatočne preukázané, že skutok, pre ktorý sa vedie trestné stíhanie sa stal, skutok napĺňa skutkovú podstatu zločinu skrátania dane a poistného podľa § 276 odsek 1, 3 Trestného zákona a zločinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 odsek 1, 3 Trestného zákona a skutok spáchal obvinený XXXXX.

Znalec z Odboru Ekónómia a manažment, odvetvia Účtovníctvo a

daňovníctvo, v znaleckom posudku č. ZP 1/2016, konštatuje rozdiely o koľko menej zaplatil daňový subjekt na dani z pridanej hodnoty z titulu špekulatívne stanovenej predajnej ceny. U plavidla predstavuje daňový dopad v neprospech štátneho rozpočtu 7459,60 €, u osobného automobilu to bolo o 2776,67 € menej, ako bola uplatnená daň z pridanej hodnoty na vstupe, u hodiniiek je to o 999 € menej ako bol nákup, u osobných automobilov Mercedes si daňový subjekt neoprávnene ponížil daň z pridanej hodnoty na výstupe v prvom prípade o 17.253,46 € a v druhom prípade o 17.159,92 €. Celkový dopad na odvod dani z pridanej hodnoty ku škode daňového úradu je minimálne vo výške 45.646,65 €, nakoľko v predajnej cene nie je zohľadnená obchodná prirážka.

Z obsahu vyšetrovacieho spisu, konkrétne z vyjadrenia Daňového úradu XXXXX č. 103761805/2016 zo dňa 19.08.2016 vyplýva, že obv. XXXXX uhradil dlžné poistné vo výške 46.174,79,-€ dňa 05.08.2016. Nedoplatok na dani bol uhradený v plnej výške.

Zločinu skrátene dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 3 Trestného zákona sa dopustí ten, kto v značnom rozsahu skrúti daň, poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie, potrestá sa odňatím slobody na jeden rok až päť rokov.

Zločinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 odsek 1, 3 Trestného zákona sa dopustí ten, kto v značnom rozsahu zadrží a neodvedie určenému príjemcovi splatnú daň, poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie, ktoré zrazí alebo vyberie podľa zákona, v úmysle zadovážiť sebe alebo inému neoprávnený prospech.

Podľa § 125 odsek 1 Trestného zákona, škodou malou sa 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 § 215 ods. 1 písm. h) Tr. poriadku prokurátor zastaví trestné stíhanie, ak zanikla trestnosť činu.

Podľa § 86 písm. e) Tr. zákona, trestnosť trestného činu skrátene dane a poistného podľa §276, neodvedenia dane a poistného podľa §277 alebo nezaplatenia dane a poistného podľa §278, zaniká, ak splatná daň a jej príslušenstvo alebo poistné boli dodatočne zaplatené najneskôr v nasledujúci deň po dni, keď sa páchatel po skončení vyšetrovania mohol oboznámiť s jeho výsledkami.

S poukazom na vyššie uvedené skutočnosti bolo potrebné rozhodnúť tak ako je to uvedené vo výrokovvej časti tohto uznesenia.

#### **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. Pavol Balaj  
prokurátor