



KRAJSKÁ PROKURATÚRA TRNAVA
Dolné Bašty 1, 917 44 Trnava 1

Číslo: Kv 14/19/2200-107
EEČ: 2-15-148-2020

Trnava 31.01.2020

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXX a spol.**

Trestný čin: zločin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno d Trestného zákona

Rozhodol: prokurátorka trestného oddelenia Krajskej prokuratúry Trnava

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 XXXXX XXXXX

väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- zločin: 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

na tom skutkovom základe, že:

najmenej v dňoch 26.09.2013, 15.10.2013 a 29.10.2013 s cieľom ukrátiť štátny rozpočet Slovenskej republiky na spotrebnej dani z minerálneho oleja a na dani z pridanej hodnoty zrealizovali (spoločne s XXXXX ako konateľom spoločnosti) pod hlavičkou spoločnosti XXXXX, najmenej 3 prepravy mazacieho oleja na podnikateľské účely s obchodným názvom TOPCLEAN 10 E v celkovom množstve 80.988 l, t. j. 68.012 kg (po prepočítaní jeho hustoty), z Poľskej republiky od spoločnosti XXXXX, ktoré prepravy vykonali vozidlom s ev. č. XXXXX a návesom s ev. č. XXXXX na základe medzinárodných prepravných listov CMR č. ATM/187/09/13/MSP, ATM/238/010/13/MSP, ATM/284/010/13/MSP. Tento mazací olej bol určený odberateľským spoločnostiam XXXXX, s deklarovanej miestom vykládky v Rumunsku, tento však nedodali uvedeným zahraničným spoločnostiam, ale ho prepravili na daňové územie Slovenskej republiky rôznym slovenským odberateľom, pričom pri takto prepravenom minerálnom oleji vzniká osobe ktorá ho

prepravila podľa § 31 odsek 7 zákona č. 98/2004 Z. z. o spotrebnej dani z minerálneho oleja daňová povinnosť na daňovom území Slovenskej republiky, a to dňom prepravenia alebo dňom použitia minerálneho oleja na daňovom území a túto spotrebnú daň z minerálneho oleja správcovi dane – príslušnému colnému úradu nepriznali a neodviedli, čím takýmto konaním skrátili štátny rozpočet Slovenskej republiky na spotrebnej dani z minerálneho oleja o sumu najmenej 6.801,20 €,

lebo zanikla trestnosť činu, pretože dňa 16.03.2016 boli uhradené dane z minerálneho oleja v sume 2.273,10 €, v sume 2.253 € a v sume 2.275,10 €.

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 XXXXX XXXXX, Slovensko

väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- zločin: 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

na tom skutkovom základe, že:

najmenej v dňoch 26.09.2013, 15.10.2013 a 29.10.2013 s cieľom ukrátiť štátny rozpočet Slovenskej republiky na spotrebnej dani z minerálneho oleja a na dani z pridanej hodnoty zrealizovali (spoločne s XXXXX ako vodičom) pod hlavičkou spoločnosti XXXXX, najmenej 3 prepravy mazacieho oleja na podnikateľské účely s obchodným názvom TOPCLEAN 10 E v celkovom množstve 80.988 l, t. j. 68.012 kg (po prepočítaní jeho hustoty), z Poľskej republiky od spoločnosti XXXXX, ktoré prepravy vykonali vozidlom s ev. č. MA 888 CT a návesom s ev. č. MA 909 YD na základe medzinárodných prepravných listov CMR č. ATM/187/09/13/MSP, ATM/238/010/13/MSP, ATM/284/010/13/MSP. Tento mazací olej bol určený odberateľským spoločnostiam XXXXX, s deklaroványm miestom vykládky v Rumunsku, tento však nedodali uvedeným zahraničným spoločnostiam, ale ho prepravili na daňové územie Slovenskej republiky rôznym slovenským odberateľom, pričom pri takto prepravenom minerálnom oleji vzniká osobe ktorá ho prepravila podľa § 31 odsek 7 zákona č. 98/2004 Z. z. o spotrebnej dani z minerálneho oleja daňová povinnosť na daňovom území Slovenskej republiky, a to dňom prepravenia alebo dňom použitia minerálneho oleja na daňovom území a túto spotrebnú daň z minerálneho oleja správcovi dane – príslušnému colnému úradu nepriznali a neodviedli, čím takýmto konaním skrátili štátny rozpočet Slovenskej republiky na spotrebnej dani z minerálneho oleja o sumu najmenej 6.801,20 €,

lebo zanikla trestnosť činu, pretože dňa 16.03.2016 boli uhradené dane z minerálneho oleja v sume 2.273,10 €, v sume 2.253 € a v sume 2.275,10 €.

Odôvodnenie:

Vyšetrovateľ Kriminálneho úradu finančnej správy uznesením ČVS: KÚFS-8/7026-V-Vyšetrovateľ Kriminálneho úradu finančnej správy uznesením ČVS: KÚFS-8/7026-V-2014 zo dňa 04.03.2014 podľa § 199 odsek 1 Trestného poriadku začal trestné stíhanie pre zločin skrátenia dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 4 Trestného zákona na tom skutkovom základe, že v dobe od 09.07.2013 a naďalej doposiaľ nestotožnené osoby vykonávajú v nepravidelných intervaloch nákladnú prepravu minerálneho oleja s obchodným názvom TOPCLEAN 10E z Poľskej republiky pre príjemcov z iných členských štátov EÚ a Cypru, pričom ku dňu 04.03.2014 bolo zaznamenaných najmenej 282 prepráv pri ktorých bol v rozpore s údajmi uvedenými pri nakládke tovar vyložený, prípadne prekladaný na území Slovenskej republiky, pričom daňová povinnosť na spotrebnej dani vznikajúca v zmysle § 31 odsek 1 zákona číslo 98/2004 Z. z. o spotrebnej dani z minerálneho oleja v znení neskorších predpisov priznaná nebola a daň nebola zaplatená správcovi dane na území Slovenskej republiky, čím bola skrátaná spotrebná daň z minerálneho oleja vo výške najmenej 628.661,10 €.

Dňa 22.09.2015 bolo uznesením ČVS: KÚFS-8/7026-V-2014 vznesené obvinenie obvineným menom XXXXX, XXXXX, XXXXX pre zločin skrátenia dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 4 Trestného zákona s poukazom na § 138 písmeno b), písmeno i) Trestného zákona, obvineným menom XXXXX, XXXXX, XXXXX pre zločin skrátenia dane a poistného spolupáchatelstvom podľa § 20, § 276 odsek 1, odsek 4 Trestného zákona s poukazom na § 138 písmeno b) Trestného zákona, obvinenému menom XXXXX pre zločin skrátenia dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 4 Trestného zákona s poukazom na § 138 písmeno b) Trestného zákona, obvineným menom XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX pre zločin skrátenia dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 3 Trestného zákona s poukazom na § 138 písmeno b) Trestného zákona, obvineným menom XXXXX, XXXXX, XXXXX a XXXXX pre zločin skrátenia dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 2 Trestného zákona s poukazom na ustanovenie § 138 písmeno b) Trestného zákona na tom skutkovom základe, že obvinení XXXXX, XXXXX, XXXXX za obdobie minimálne od 20.12.2013 až do súčasnej doby v Trnavskom, v Nitrianskom kraji a inde prostredníctvom distribútora pohonných látok spol. XXXXX, v spoločnom úmysle skrátii štátny rozpočet Slovenskej republiky na spotrebnej dani z minerálneho oleja a na dani z pridanej hodnoty, mazací olej s obchodným názvom TOPCLEAN 10 E nakúpený od spoločnosti XXXXX určený pre odberateľské spoločnosti do Maďarska, Chorvátska, Cypru: XXXXX (pri všetkých s deklarovávaným miestom vykládky v Rumunsku) a odberateľské spoločnosti do Bulharska: XXXXX prepravovaný prostredníctvom prepravných spol. XXXXX v období rokov 2013, 2014 a 2015 vozidlami s ev. č. XXXXX, na daňovom území Slovenskej republiky rozpredali rôznym slovenským odberateľom už ako motorovú naftu, pričom pri takto prepravenom minerálnom oleji vzniká podľa § 31 odsek 7 zákona č. 98/2004 Z. z. o spotrebnej dani z minerálneho oleja za obdobie minimálne od 20.12.2013 do súčasnej doby daňová povinnosť na daňovom území Slovenskej republiky a to dňom prepravenia minerálneho oleja na daňové územie, pričom túto spotrebnú daň z minerálneho oleja obv. XXXXX, obv. XXXXX a obv. XXXXX správcovi dane – príslušnému colnému úradu nepriznali a neodviedli, čím takýmto konaním skrátii štátny rozpočet Slovenskej republiky na spotrebnej dani z minerálneho oleja o čiastku najmenej 822.001,97 € a týmto konaním zároveň vzniká spol. XXXXX, ako

platcovi dane z pridanej hodnoty a ako nadobúdateľovi minerálneho oleja podľa § 20 odsek 1 písmeno a) zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie rokov 2014 a 2015 daňová povinnosť na DPH na daňovom území Slovenskej republiky, pričom túto daň z pridanej hodnoty obv. XXXXX ako konateľ spol. XXXXX správcovi dane – príslušnému daňovému úradu nepriznal a neodviedol, čím takýmto konaním skrátili štátny rozpočet Slovenskej republiky na DPH o čiastku najmenej 444. 561,68 €, zároveň vodiči prepravovaný mazací olej na podnikateľské účely s obchodným názvom TOPCLEAN 10 E nedodali uvedeným zahraničným spoločnostiam, ale ho prepravili na daňové územie Slovenskej republiky rôznym slovenským odberateľom, pričom pri takto prepravenom minerálnom oleji vzniká osobe ktorá ho prepravila podľa § 31 odsek 7 zákona č. 98/2004 Z. z. o spotrebnej dani z minerálneho oleja daňová povinnosť na daňovom území Slovenskej republiky a to dňom prepravenia alebo dňom použitia minerálneho oleja na daňovom území a túto spotrebnú daň z minerálneho oleja správcovi dane – príslušnému colnému úradu nepriznali a neodviedli, čím takýmto konaním skrátili štátny rozpočet Slovenskej republiky na spotrebnej dani z minerálneho oleja a to obv. XXXXX, obv. XXXXX a obv. XXXXX o čiastku najmenej 141.080,10 €, obv. XXXXX o čiastku najmenej 134.996,50 €, obv. XXXXX o čiastku najmenej 80.066,- €, obv. XXXXX o čiastku najmenej 103.595,30 €, obv. XXXXX o čiastku najmenej 42.876,60 €, obv. XXXXX o čiastku najmenej 42.951,- €, obv. XXXXX o čiastku najmenej 40.457,20 €, obv. XXXXX o čiastku najmenej 22.097,80 €, obv. XXXXX o čiastku najmenej 24.824,50 €, obv. XXXXX a obv. XXXXX o čiastku najmenej 6.801,20 €.

Dňa 08.10.2015 bolo uznesením ČVS: KÚFS-8/7026-V-2014 vznesené obvinenie osobe XXXXX, pretože zo zadokumentovaných dôkazných prostriedkov bolo preukázané, že práve menovaný dával vodičom pokyny na vykládku pre rôznych vopred zadovážených slovenských odberateľov a v prípade obv. XXXXX aj v období do súčasnosti, tiež bol osobne prítomný pri manipulácii s minerálnym olejom TOPCLEAN 10E na Slovensku, pričom tieto prepravy organizoval a takýmto konaním skrátil štátny rozpočet Slovenskej republiky na spotrebnej dani z minerálneho oleja o čiastku najmenej 321.925,60 €.

Dňa 14.01.2016 bolo konanie obvinených prekvalifikované s tým, že vo vzťahu k obvineným XXXXX a XXXXX bol skutok posúdený ako pokračovací zločin skrátenia dane a poistného spolupáchateľstvom podľa § 20, § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno d) Trestného zákona.

Zo spisového materiálu vyplýva, že Poľská spoločnosť Helenic Oil Sp. Z.o.o. v období od 09.07.2013 do apríla 2014 ako dodávateľ odoslala minimálne 469 prepráv minerálneho oleja označeného ako TOPCLEAN 10E v celkovom objeme 12.506.188 litrov o celkovej hmotnosti 10.519.983 kg určených na dodanie do Maďarska, Cypru a Chorvátska. Vyhodnotením údajov získaných z mýtného systému Slovenskej republiky a jeho porovnaním s údajmi mýtného systému Maďarskej republiky bolo zistené, že v danom období minimálne 389 prepráv predmetného oleja o celkovom množstve 10.401.210 litrov o celkovej hmotnosti 8.735.039 kg realizovaných cez územie Slovenskej republiky bolo ukončených na území Slovenskej republiky, resp. vozidlo vykonávajúce prepravu podľa údajov mýtného systému neopustilo územie Slovenskej republiky na výstupe podľa deklarovaného cieľa, čím bola skrátená spotrebná daň z minerálneho oleja vo výške najmenej 873.503,90 €.

Na základe vyhodnotených informácií získaných v oblasti spotrebných daní Európskej únie poskytnutých Spojovacím úradom pre spotrebné dane – ELO (Excise Liason Office) so sídlom Poprad, Karpatská 13 Poprad (ďalej len „ELO“), boli získané informácie o spoločnostiach XXXXX Podľa správy ELO príslušné úrady vykonali kontrolu spol. XXXXX s výsledkami, že uvedená spoločnosť je legálne registrovaný subjekt. V priebehu daňovej kontroly na adrese sídla, colníci kontrolného oddelenia zistili, že na adrese registrovaného sídla podnikania nie je v skutočnosti vykonávaná žiadna podnikateľská činnosť, t. j. hlavné sídlo spoločnosti a jej konateľ/riaditeľ neboli prítomní (pravdepodobne tzv. „biely kôň“). Miestne zisťovanie a kontrola bola vykonaná v priestoroch subjektu poskytujúceho účtovné služby pre XXXXX j.d.o.o, pričom bolo zistené, že v roku 2013 nebola u uvedenej spoločnosti zaregistrovaná žiadna podnikateľská aktivita. Kontrola účtovných dokladov nepotvrďuje prijatie tovaru. Platba na základe faktúr nie je zaevidovaná v účtovníctve a nebolo zistené, že tovar bol znovu predaný. Ďalej zo správy systému ELO vyplýva, že spoločnosť XXXXX založil dňa 28.01.2013 občan maďarskej republiky XXXXX, ktorý bol dňa 15.04.2014 spolu s ôsmimi spolupáchateľmi zatknutý a vzatý do väzby v Maďarsku. Spol. XXXXX nemá v Maďarsku prevádzkové priestory, ani zamestnancov a realizovala nákupy minerálneho (základového) oleja z Poľska na týždennej báze. Dodávky boli prepravované prepravnou spoločnosťou XXXXX.

Preverené bolo aj miesto deklarovanej vykládky tovaru podľa medzinárodných prepravných listov CMR: XXXXX a podľa výsledkov šetrenia získaných v rámci systému ELO bolo preukázané, že poštová adresa uvedená na dokumentoch ako miesto doručenia je adresa radnice v meste Oradea. Preverenia v databáze Národného obchodného registra preukázali, že uvedená spoločnosť nie je registrovaná v Rumunsku.

Cestou právnej pomoci do boli zadovážené medzinárodné prepravné doklady CMR, faktúry vystavené spol. XXXXX, ako aj odobratá vzorka minerálneho oleja TOPCLEAN 10E, ktorá bola podrobená znaleckému skúmaniu. Z výsledku záverov znaleckého posudku č. 142 2568/2014 vypracovaného VÚRUP, a. s., Odborom skúšobných laboratórií Bratislava č. 142 2568/2014, zo dňa 28.11.2014 vyplýva, že minerálny olej TOPCLEAN 10E je použiteľný ako palivo samostatne a aj v zmesi s motorovou naftou do vznetrových naftových motorov.

Podľa zákona č. 98/2004 Z. z. o spotrebnej dani z minerálneho oleja je na minerálny olej KN: 27101987 – 27101999 pri viskozite do 10 mm²/s pri teplote 40°C vrátane sadzba dane 100 EUR/1000 kg. Hustota prepravovaného minerálneho oleja na základe predložených sprievodných dokladov je cca 0,837 kg/m³ pri 15°C . Ak bol uvedený minerálny olej použitý ako pohonná látka, na uvedený tovar sa vzťahuje spotrebná daň z minerálneho oleja ako na motorovú naftu vo výške 386,40 EUR/1000 l, a pokiaľ obsahuje množstvo biodiesla v objeme ustanovenom v osobitnom predpise, je sadzba spotrebnej dane z minerálneho oleja vo výške 368 EUR/1000 litrov.

Na základe porovnania údajov poskytnutých Národnou diaľničnou spoločnosťou z elektronického mýtného systému prevádzkovaného spoločnosťou SKY TOLL, a. s. č. 43634/20101/2014 zo dňa 02.06.2014, č. 57457/20101/2014 zo dňa 16.07.2014, č. 17594/8305/20101/2015 zo dňa 02.02.2015 o pohybe ťahačov ev. č. XXXXX,

používaných na prepravu mazacieho oleja pod obchodným názvom TOPCLEAN 10E a medzinárodných prepravných dokladov CMR za obdobie od 09.07.2013 do apríla 2014 bolo zistené, že dátumy dodania prepravovaného minerálneho oleja spoločnostiam XXXXX sa nezhodujú s dátumami prestupov maďarsko- slovenskej štátnej hranice podľa výpisov Národnej diaľničnej spoločnosti z elektronického mýtného systému, ale naopak vo viacerých prípadoch k prestupu maďarsko – slovenskej hranice podľa výpisu z elektronického mýtného systému vôbec nedošlo.

Na základe získaných výpisov prepráv mazacieho oleja s obchodným názvom TOPCLEAN 10E zo spol. Hellenic Oil. od Poľskej colnej správy (v rámci medzinárodnej výmeny informácií prostredníctvom ELO), zo zaistených dokladov Medzinárodných prepravných listov (CMR) a faktúr vystavených spol. Hellenic Oil, boli získané informácie o množstve a cene prepravovaného minerálneho oleja s obchodným názvom TOPCLEAN 10E od spol. XXXXX pre zahraničné spoločnosti XXXXX

Z vyššie uvedených zdrojov bolo zistené, že v roku 2013 do apríla 2014 bolo realizovaných minimálne 469 prepráv minerálneho oleja s obchodným názvom TOPCLEAN 10E, pričom na území Slovenskej republiky skončilo minimálne 389 prepráv. Odosielateľom bola vždy spol. XXXXX a príjemcom boli maďarská, cyperská a chorvátske spoločnosti. Konkrétne pre spoločnosť XXXXX bolo zrealizovaných 153 prepráv, pre spol. XXXXX 266 prepráv, pre spoločnosť XXXXX 37 prepráv a pre spol. XXXXX 29 prepráv. Za obdobie roka 2013 do apríla 2014 z celkového množstva 12.506.188 l minerálneho oleja t. j. 10.519.983 kg skončilo na území Slovenskej republiky 10.401.210 litrov minerálneho oleja o celkovej hmotnosti 8.735.039 kg.

Do vyšetrovacieho spisu bol zabezpečený analytickou činnosťou vyhodnotený výpis z mýtného systému SR, ktorý bol porovnaný s prepravami minerálneho oleja z Poľskej republiky z XXXXX, pričom bolo zistené, že prepravy vykonané vodičom obv. XXXXX s vozidlom, ev. č. XXXXX, ktoré bolo naložené v Poľsku v podniku XXXXX za obdobie od 09.07.2013 do apríla 2014 a ktorého jazdy boli porovnané s výpisom z mýtného systému SR, zostali na území Slovenskej republiky, resp. ak opustili územie Slovenskej republiky, museli byť preložené na iné vozidlá, príp. museli byť vymenené ťahače. Takýmto konaním vzniká podľa § 31 odsek 1 zákona 98/2004 Z. z. o spotrebnej dani z minerálneho oleja v neskoršom znení daňová povinnosť.

Podľa uvedeného ustanovenia ak sa minerálny olej uvedený do daňového voľného obehu v inom členskom štáte alebo minerálny olej, ktorý v inom členskom štáte nepodlieha kontrole a postupu pri preprave, prepraví na daňové územie na podnikateľské účely, vzniká daňová povinnosť na daňovom území, a to dňom prevzatia minerálneho oleja na daňovom území; na účely tohto zákona sa minerálnym olejom určeným na podnikateľské účely rozumie jeho dodanie na iné účely ako na súkromné účely podľa § 33 odsek 1. Platiteľom dane je osoba, ktorá je príjemcom (odberateľom) minerálneho oleja. Daňová povinnosť na daňovom území vzniká aj vtedy, ak je minerálny olej podľa § 6 odsek 1 písmeno g) uvedený do daňového voľného obehu v inom členskom štáte prepravovaný na podnikateľské účely cez daňové územie do iného členského štátu a tento minerálny olej je vyložený, preložený, prečerpaný alebo sa vymení motorový dopravný prostriedok, na

ktorom sa prepravuje, okrem vyloženia, preloženia, prečerpania alebo výmeny motorového dopravného prostriedku vykonaného z dôvodu vyššej moci.

Za uvedené obdobie bolo obv. XXXXX na základe pokynov obv. XXXXX vykonaných celkovo 18 prepráv, z ktorých 3 prepravy minerálneho oleja TOPCLEAN 10 E o celkovom množstve 80.988 litrov skončil na území SR, príp. bol preložený na území SR (po prepočítaní jeho hustoty cca 0,837 kg/m³ pri 15°C) v množstve 68.012 kg minerálneho oleja, pričom spotrebná daň z uvedené množstvo vzťahujúca sa na uvedené množstvo minerálneho oleja je celkom 6.801,20 €.

Obvinený XXXXX pri výsluchu dňa 27.09.2015 uviedol, že prepravy vykonával na základe pokynov konateľa XXXXX, u ktorého pracoval ako zamestnanec. Pri výsluchu dňa 18.02.2016 vypovedal, že všetky prepravy vykonal bez spolujazdca, uvedomuje si, že si mal preveriť svoje povinnosti vyplývajúce zo zákona, čo neurobil, chce nahradiť škodu.

Obvinený XXXXX dňa 27.09.2015 uviedol, že prepravy minerálneho oleja TOPCLEAN 10E z Poľska do Maďarska vykonával jeho zamestnanec XXXXX na ťahači XXXXX. Predmetný ťahač spol. XXXXX prenajala v roku 2013 na obdobie asi šesť mesiacov spoločne s návesom maďarskej spoločnosti XXXXX, ktorá za nájom zaplatila dopredu v hotovosti, bez spísania nájomnej zmluvy. Podľa jeho ďalšieho vyjadrenia maďarská spol. XXXXX chcela, aby pre nich vozil olej viacej, ale on nemal vodičov na medzinárodnú dopravu, preto si ostatných vodičov, ktorí jazdili na vozidlách spol. XXXXX zabezpečovala spol. XXXXX sama. Dňa 18.02.2016 sa XXXXX priznal k spáchaniu trestného činu s tým, že sa nechal zlákať ľahkým a rýchlym zárobkom a nepreveril si všetky s tým spojené riziká a následky, svojho pochybenia si je vedomý a chce vzniknutú škodu nahradiť a je mu to ľúto.

Trestného činu skrátenia dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno d) Trestného zákona sa dopustí ten, kto vo väčšom rozsahu skráti daň, poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie. Tento trestný čin je úmyselným trestným činom. Skrátenie dane v uvedenom zmysle možno dosiahnuť tak aktívnym konaním osoby, ako aj opomenutím takého konania, ku ktorému bol subjekt povinný, pokiaľ bola daň skrátená v nie malom rozsahu. Výšku škody skrátenia dane predstavuje rozdiel medzi daňou, ktorú mala povinná osoba riadne a včas zaplatiť podľa daňových predpisov a nižšou daňou, ktorá mu bola na základe trestnej činnosti vymeraná, prípadne ktorú už zaplatil. Ak daňovému subjektu v dôsledku trestnej činnosti nebola vymeraná daň vôbec, výškou škody je celá suma, ktorá mala byť priznaná, vymeraná a zaplatená (ako v tomto prípade).

Vyhodnotiac vyššie uvedené skutočnosti som dospela k záveru, že obvinení XXXXX ako vodič a XXXXX ako konateľ spol. XXXXX, zrealizovali najmenej 3 prepravy minerálneho oleja TOPCLEAN 10E z Poľskej republiky, pričom ako miesto jeho vykládky deklarovali Rumunsko, hoci ho prepravili iba na územie SR a toto vykonal s cieľom vyhnúť sa daňovej povinnosti, t. j. priznať spotrebnú daň z minerálneho oleja a túto uhradiť. Rozsah takto nepriznanej dane predstavoval sumu presahujúcu desaťnásobok sumy 266 €, čo je v zmysle § 125 odsek 1 Trestného zákona väčší rozsah. Týmto konaním obaja obvinení naplnili zákonné znaky zločinu skrátenia dane a poistného spolupáchatel'stvom podľa § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno d)

Trestného zákona spáchaného v priamom úmysle podľa § 15 písmeno a) Trestného zákona.

Dňa 07.04.2016 bol na Kriminálny úrad finančnej správy doručený návrh obv. XXXXX a obv. XXXXX v zastúpení advokátom XXXXX na zastavenie trestného stíhania podľa § 215 odsek 1 písmeno h) Trestného poriadku s odôvodnením, že dňa 14.03.2016 boli na Colnom úrade Bratislava obv. XXXXX podané daňové priznania za spotrebnú daň z prepraveného minerálneho oleja TOPCLEAN 10 E, ktorý bol prepravený obv. XXXXX na Slovensko, a to za zdaňovacie obdobie: 30.09.2013 - v množstve 22 731 kg na základe CMR č. ATM/187/09/13/MSP, za zdaňovacie obdobie 15.10.2013 - v množstve 22 530 kg na základe CMR č. ATM/238/010/13/MSP a zdaňovacie obdobie 29.10.2013 - v množstve 22 751 kg na základe CMR č. ATM/284/010/13/MSP. Po preverení úhrad spotrebnej dani z minerálneho oleja u príslušného správcu dane dňa 19.04.2016 bolo zistené, že tieto boli uhradené dňa 16.03.2016 vo výške 2.273,10 €, 2.253,- € a 2.275,10 €, teda celkovo vo výške 6.801,20 €.

Doposiaľ neboli získané žiadne nové kriminalisticko - relevantné poznatky, ktoré by opodstatňovali iný záver o rozsahu skrátenia dane, pre ktoré sú aktuálne trestne stíhaní obvinení XXXXX a XXXXX, teda rozšírenie ich obvinenia nie je ničím podložené, preto sa dňa 22.11.2019 uskutočnilo preštudovanie vyšetrovacieho spisu oprávnenými osobami.

Podľa § 86 odsek 1 písmeno e) Trestného zákona trestnosť činu zaniká aj vtedy, ak ide o trestný čin skrátenia dane a poisteného podľa § 276, ak páchatel' nespáchal trestný čin ako člen organizovanej skupiny alebo ako člen zločineckej skupiny a 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.

Zo správ Ministerstva vnútra Slovenskej republiky, Prezídia policajného zboru, odboru správy informačných systémov polície Bratislava a výpisu z Ústrednej evidencie priestupkov MV SR vyplýva, že obvinení XXXXX a XXXXX neboli za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutí, ani trestné stíhanie proti im za obdobný čin nebolo v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu podľa § 86 odseku 1 písmeno e) Trestného zákona.

Podľa aktuálneho odpisu z registra trestov bol XXXXX odsúdený iba v r. 1982 za trestný čin krádeže, pričom vo vzťahu k odsúdeniu platí fikcia neodsúdenia (na páchatel'a sa hľadí akoby nebol odsúdený). XXXXX nemá záznam v registri trestov.

Vzhľadom k tomu, že obvinenými XXXXX a XXXXX bola dodatočne dňa 16.03.2016 v celom rozsahu uhradená spotrebná daň z minerálneho oleja v celkovej výške 6.801,20 €, a to v čase pred vykonaním preštudovania vyšetrovacieho spisu a neboli u nich zistené skutočnosti brániace aplikácii ustanovenia o účinnej ľútosti v zmysle § 86 odsek 2 Trestného zákona, došlo o oboch obvineným podľa § 86 odsek 1 písmeno e) Trestného zákona k zániku trestnosti. S poukazom na túto skutočnosť som trestné stíhanie proti obvineným XXXXX a XXXXX pre pokračovací zločin skrátenia dane a poistného spolupáchatel'stvom podľa § 20, § 276 odsek 1, odsek 2

písmeno d) Trestného zákona podľa § 215 odsek 1 písmeno h) Trestného poriadku s poukazom na § 86 odsek 1 písmeno e) Trestného zákona zastavila.

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.)

Mgr. Anna Funková
prokurátorka