



KRAJSKÁ PROKURATÚRA TRNAVA
Dolné Bašty 1, 917 44 Trnava 1

Číslo: Kv 94/19/2200-308
EEČ: 2-15-180-2023

Trnava 31.01.2023

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 3
Trestného zákona
zločin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 3
Trestného zákona
zločin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 3
Trestného zákona
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
povolanie: konateľ
väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- pokračovací zločin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 3
Trestného zákona

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: spolupáchateľ podľa § 20 Trestného zákona

na tom skutkovom základe, že:

obvinení XXXXX po predchádzajúcej dohode s obvinenými XXXXX, XXXXX, XXXXX a XXXXX si prostredníctvom obchodnej spoločnosti XXXXX, ktorej jediným spoločníkom a konateľom je obvinený XXXXX, zadovážovali minerálny olej z Poľska od dodávateľa: XXXXX s miestom naloženia Gorlice, na ktorý nie je ustanovená sadzba dane a ktorý nepodlieha postupu pri preprave v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 98/2004 Z. z. o spotrebnej dani z minerálneho oleja, a to:

- dňa 07.06.2019 tovar kódu kombinovanej nomenklatúry 3403 s obchodným názvom „SOLVENT NA2“ v celkovom množstve 27786 litrov, naložený v plastových kontajneroch v tvare kocky s menovitým objemom 1000 litrov, ktorý bol prepravený na ťahači imatrikulovanom v Slovenskej republike s evidenčným číslom vozidla XXXXX a návesom imatrikulovaným v Slovenskej republike s evidenčným číslom XXXXX
- dňa 10.06.2019 tovar kódu kombinovanej nomenklatúry 3403 s obchodným názvom „SOLVENT NA2“ v celkovom množstve 26830 litrov, naložený v plastových kontajneroch v tvare kocky s menovitým objemom 1000 litrov, ktorý bol prepravený na ťahači imatrikulovanom v Slovenskej republike s evidenčným číslom vozidla XXXXX a návesom imatrikulovaným v Slovenskej republike s evidenčným číslom XXXXX
- dňa 13.06.2019 tovar kódu kombinovanej nomenklatúry 2710 s obchodným názvom „PAA-NAC“ v celkovom množstve 26570 litrov, naložený v plastových kontajneroch v tvare kocky s menovitým objemom 1000 litrov, ktorý bol prepravený na ťahači imatrikulovanom v Slovenskej republike s evidenčným číslom vozidla HC311CH a návesom imatrikulovaným v Slovenskej republike s evidenčným číslom XXXXX,
- dňa 19.06.2019 tovar kódu kombinovanej nomenklatúry 2710 s obchodným názvom „PAA-NAC“ v celkovom množstve 26713 litrov, naložený v plastových kontajneroch v tvare kocky s menovitým objemom 1000 litrov, ktorý bol prepravený na ťahači imatrikulovanom v Slovenskej republike s evidenčným číslom vozidla XXXXX a návesom imatrikulovaným v Slovenskej republike s evidenčným číslom XXXXX,
- dňa 28.06.2019 tovar kódu kombinovanej nomenklatúry 2710 s obchodným názvom „PAA-NAC“ v celkovom množstve 26665 litrov, naložený v plastových kontajneroch v tvare kocky s menovitým objemom 1000 litrov, ktorý bol prepravený na ťahači imatrikulovanom v Slovenskej republike s evidenčným číslom vozidla XXXXX a návesom imatrikulovaným v Slovenskej republike s evidenčným číslom XXXXX
- dňa 01.07.2019 tovar kódu kombinovanej nomenklatúry 2710 s obchodným názvom „PAA-NAC“ v celkovom množstve 26450 litrov, naložený v plastových kontajneroch v tvare kocky s menovitým objemom 1000 litrov, ktorý bol prepravený na ťahači imatrikulovanom v Slovenskej republike s evidenčným číslom vozidla XXXXX a návesom imatrikulovaným v Slovenskej republike s evidenčným číslom XXXXX
- dňa 11.07.2019 tovar kódu kombinovanej nomenklatúry 2710 s obchodným názvom „PAA-NAC“ v celkovom množstve 26904 litrov, naložený v plastových kontajneroch v tvare kocky s menovitým objemom 1000 litrov, ktorý bol prepravený na ťahači imatrikulovanom v Slovenskej republike s evidenčným číslom vozidla XXXXX a návesom imatrikulovaným v Slovenskej republike s evidenčným číslom XXXXX
- dňa 16.07.2019 tovar kódu kombinovanej nomenklatúry 2710 s obchodným názvom „PAA-NAC“ v celkovom množstve 26475 litrov, naložený v plastových kontajneroch v tvare kocky s menovitým objemom 1000 litrov, ktorý bol prepravený na ťahači imatrikulovanom v Slovenskej republike s evidenčným číslom vozidla XXXXX a návesom imatrikulovaným v Slovenskej republike s evidenčným číslom XXXXX
- dňa 13.09.2019 tovar kódu kombinovanej nomenklatúry 3403 s obchodným názvom „PAA-NAC“ v celkovom množstve 26475 litrov, naložený v plastových

kontajneroch v tvare kocky s menovitým objemom 1000 litrov, ktorý bol prepravený na ťahači imatrikulovanom v Slovenskej republike s evidenčným číslom vozidla XXXXX a návesom imatrikulovaným v Slovenskej republike s evidenčným číslom XXXXX

avšak reálnymi miestami vykládky, resp. prekládky celého množstva takto nadobudnutého minerálneho oleja bol areál nachádzajúci sa v obci XXXXX, katastrálne územie XXXXX okres XXXXX, na parcele registra „C“ číslo XXXXX (ako aj na ostatných parcelách a stavbách nachádzajúcich sa v tomto areáli), vedený na liste vlastníctva číslo XXXXX ktorého vlastníkom v spoluvlastníckom podiele 1/1 je XXXXX r. XXXXX, nar. XXXXX v XXXXX trv. bytom XXXXX XXXXX, XXXXX XXXXX, okr. XXXXX, pričom XXXXX taktiež poskytol prostredníctvom obvineného XXXXX obvinenému XXXXX na vyššie uvedené nelegálne prepravy minerálneho oleja náves s EČV: XXXXX, imatrikulovaný v Slovenskej republike, ktorého vlastníkom je právnická osoba – obchodná spoločnosť XXXXX, kde je XXXXX jediným spoločníkom a konateľom, a teda XXXXX prijal predmetný minerálny olej kódu kombinovanej nomenklatúry 2710 resp. 3403 a následne tento uskladnil vo vyššie uvedenom areáli a spotreboval, resp. ponúkal na ďalšie použitie na území Slovenskej republiky, čím na daňovom území vznikla daňová povinnosť na spotrebnej dani z minerálneho oleja ako aj povinnosť podať daňové priznanie a zaplatiť spotrebnú daň z minerálneho oleja miestne a vecne príslušnému správcovi dane, k čomu ale doposiaľ nedošlo, čím spoločne skrátili spotrebnú daň z minerálneho oleja v sume 30 589,80 € v neprospech štátneho rozpočtu Slovenskej republiky,

lebo zanikla trestnosť činu, pretože dňa 10.11.2022 bola uhradená spotrebná daň z minerálneho oleja v sume 30 589,80 €.

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

väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- pokračovací zločin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 3 Trestného zákona

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: spolupáchateľ podľa § 20 Trestného zákona

na tom skutkovom základe, že:

obvinení XXXXX po predchádzajúcej dohode s obvinenými XXXXX, XXXXX, XXXXX a XXXXX si prostredníctvom obchodnej spoločnosti XXXXX, ktorej jediným spoločníkom a konateľom je obvinený XXXXX, zadovážovali minerálny olej z Poľska od dodávateľa: XXXXX s miestom naloženia Gorlice, na ktorý nie je ustanovená sadzba dane a ktorý nepodlieha postupu pri preprave v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 98/2004 Z. z. o spotrebnej dani z minerálneho oleja, a to:

- dňa 07.06.2019 tovar kódu kombinovanej nomenklatúry 3403 s obchodným názvom „SOLVENT NA2“ v celkovom množstve 27786 litrov, naložený v plastových kontajneroch v tvare kocky s menovitým objemom 1000 litrov, ktorý bol prepravený na ťahači imatrikulovanom v Slovenskej republike s evidenčným číslom vozidla XXXXX a návesom imatrikulovaným v Slovenskej republike s evidenčným číslom XXXXX,
- dňa 10.06.2019 tovar kódu kombinovanej nomenklatúry 3403 s obchodným názvom „SOLVENT NA2“ v celkovom množstve 26830 litrov, naložený v plastových kontajneroch v tvare kocky s menovitým objemom 1000 litrov, ktorý bol prepravený na ťahači imatrikulovanom v Slovenskej republike s evidenčným číslom vozidla XXXXX a návesom imatrikulovaným v Slovenskej republike s evidenčným číslom XXXXX
- dňa 13.06.2019 tovar kódu kombinovanej nomenklatúry 2710 s obchodným názvom „PAA-NAC“ v celkovom množstve 26570 litrov, naložený v plastových kontajneroch v tvare kocky s menovitým objemom 1000 litrov, ktorý bol prepravený na ťahači imatrikulovanom v Slovenskej republike s evidenčným číslom vozidla XXXXX a návesom imatrikulovaným v Slovenskej republike s evidenčným číslom XXXXX,
- dňa 19.06.2019 tovar kódu kombinovanej nomenklatúry 2710 s obchodným názvom „PAA-NAC“ v celkovom množstve 26713 litrov, naložený v plastových kontajneroch v tvare kocky s menovitým objemom 1000 litrov, ktorý bol prepravený na ťahači imatrikulovanom v Slovenskej republike s evidenčným číslom vozidla XXXXX a návesom imatrikulovaným v Slovenskej republike s evidenčným číslom XXXXX,
- dňa 28.06.2019 tovar kódu kombinovanej nomenklatúry 2710 s obchodným názvom „PAA-NAC“ v celkovom množstve 26665 litrov, naložený v plastových kontajneroch v tvare kocky s menovitým objemom 1000 litrov, ktorý bol prepravený na ťahači imatrikulovanom v Slovenskej republike s evidenčným číslom vozidla XXXXX a návesom imatrikulovaným v Slovenskej republike s evidenčným číslom XXXXX
- dňa 01.07.2019 tovar kódu kombinovanej nomenklatúry 2710 s obchodným názvom „PAA-NAC“ v celkovom množstve 26450 litrov, naložený v plastových kontajneroch v tvare kocky s menovitým objemom 1000 litrov, ktorý bol prepravený na ťahači imatrikulovanom v Slovenskej republike s evidenčným číslom vozidla XXXXX a návesom imatrikulovaným v Slovenskej republike s evidenčným číslom XXXXX
- dňa 11.07.2019 tovar kódu kombinovanej nomenklatúry 2710 s obchodným názvom „PAA-NAC“ v celkovom množstve 26904 litrov, naložený v plastových kontajneroch v tvare kocky s menovitým objemom 1000 litrov, ktorý bol prepravený na ťahači imatrikulovanom v Slovenskej republike s evidenčným číslom vozidla XXXXX a návesom imatrikulovaným v Slovenskej republike s evidenčným číslom XXXXX
- dňa 16.07.2019 tovar kódu kombinovanej nomenklatúry 2710 s obchodným názvom „PAA-NAC“ v celkovom množstve 26475 litrov, naložený v plastových kontajneroch v tvare kocky s menovitým objemom 1000 litrov, ktorý bol prepravený na ťahači imatrikulovanom v Slovenskej republike s evidenčným číslom vozidla XXXXX a návesom imatrikulovaným v Slovenskej republike s evidenčným číslom XXXXX
- dňa 13.09.2019 tovar kódu kombinovanej nomenklatúry 3403 s obchodným názvom „PAA-NAC“ v celkovom množstve 26475 litrov, naložený v plastových

kontajneroch v tvare kocky s menovitým objemom 1000 litrov, ktorý bol prepravený na ťahači imatrikulovanom v Slovenskej republike s evidenčným číslom vozidla XXXXX a návesom imatrikulovaným v Slovenskej republike s evidenčným číslom XXXXX

avšak reálnymi miestami vykládky, resp. prekládky celého množstva takto nadobudnutého minerálneho oleja bol areál nachádzajúci sa v obci XXXXX, katastrálne územie XXXXX okres XXXXX, na parcele registra „C“ číslo XXXXX (ako aj na ostatných parcelách a stavbách nachádzajúcich sa v tomto areáli), vedený na liste vlastníctva číslo XXXXX ktorého vlastníkom v spoluvlastníckom podiele 1/1 je XXXXX r. XXXXX, nar. XXXXX v Šali, trv. bytom XXXXX XXXXX, XXXXX XXXXX, okr. XXXXX, pričom XXXXX taktiež poskytol prostredníctvom obvineného XXXXX obvinenému XXXXX na vyššie uvedené nelegálne prepravy minerálneho oleja náves s EČV: XXXXX, imatrikulovaný v Slovenskej republike, ktorého vlastníkom je právnická osoba – obchodná spoločnosť XXXXX, kde je XXXXX jediným spoločníkom a konateľom, a teda XXXXX prijal predmetný minerálny olej kódu kombinovanej nomenklatúry 2710 resp. 3403 a následne tento uskladnil vo vyššie uvedenom areáli a spotreboval, resp. ponúkal na ďalšie použitie na území Slovenskej republiky, čím na daňovom území vznikla daňová povinnosť na spotrebnej dani z minerálneho oleja ako aj povinnosť podať daňové priznanie a zaplatiť spotrebnú daň z minerálneho oleja miestne a vecne príslušnému správcovi dane, k čomu ale doposiaľ nedošlo, čím spoločne skrátili spotrebnú daň z minerálneho oleja v sume 30 589,80 € v neprospech štátneho rozpočtu Slovenskej republiky,

lebo zanikla trestnosť činu, pretože dňa 10.11.2022 bola uhradená spotrebná daň z minerálneho oleja v sume 30 589,80 €.

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

rodné priezvisko: XXXXX

trvalé bydlisko: XXXXX

väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- pokračovací zločin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 3 Trestného zákona

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

účastníctvo: pomocník podľa § 21 odsek 1 písmeno d Trestného zákona

na tom skutkovom základe, že:

obvinení XXXXX po predchádzajúcej dohode s obvinenými XXXXX, XXXXX, XXXXX a XXXXX si prostredníctvom obchodnej spoločnosti XXXXX ktorej jediným spoločníkom a konateľom je obvinený XXXXX, zadovážovali minerálny olej z Poľska od dodávateľa: XXXXX s miestom naloženia Gorlice, na ktorý nie je ustanovená sadzba dane a ktorý nepodlieha postupu pri preprave v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 98/2004 Z. z. o spotrebnej dani z minerálneho oleja, a to:

- dňa 07.06.2019 tovar kódu kombinovanej nomenklatúry 3403 s obchodným názvom „SOLVENT NA2“ v celkovom množstve 27786 litrov, naložený v plastových kontajneroch v tvare kocky s menovitým objemom 1000 litrov, ktorý bol prepravený na ťahači imatrikulovanom v Slovenskej republike s evidenčným číslom vozidla XXXXX a návesom imatrikulovaným v Slovenskej republike s evidenčným číslom XXXXX,
- dňa 10.06.2019 tovar kódu kombinovanej nomenklatúry 3403 s obchodným názvom „SOLVENT NA2“ v celkovom množstve 26830 litrov, naložený v plastových kontajneroch v tvare kocky s menovitým objemom 1000 litrov, ktorý bol prepravený na ťahači imatrikulovanom v Slovenskej republike s evidenčným číslom vozidla XXXXX a návesom imatrikulovaným v Slovenskej republike s evidenčným číslom XXXXX
- dňa 13.06.2019 tovar kódu kombinovanej nomenklatúry 2710 s obchodným názvom „PAA-NAC“ v celkovom množstve 26570 litrov, naložený v plastových kontajneroch v tvare kocky s menovitým objemom 1000 litrov, ktorý bol prepravený na ťahači imatrikulovanom v Slovenskej republike s evidenčným číslom vozidla XXXXX a návesom imatrikulovaným v Slovenskej republike s evidenčným číslom XXXXX,
- dňa 19.06.2019 tovar kódu kombinovanej nomenklatúry 2710 s obchodným názvom „PAA-NAC“ v celkovom množstve 26713 litrov, naložený v plastových kontajneroch v tvare kocky s menovitým objemom 1000 litrov, ktorý bol prepravený na ťahači imatrikulovanom v Slovenskej republike s evidenčným číslom vozidla XXXXX a návesom imatrikulovaným v Slovenskej republike s evidenčným číslom XXXXX,
- dňa 28.06.2019 tovar kódu kombinovanej nomenklatúry 2710 s obchodným názvom „PAA-NAC“ v celkovom množstve 26665 litrov, naložený v plastových kontajneroch v tvare kocky s menovitým objemom 1000 litrov, ktorý bol prepravený na ťahači imatrikulovanom v Slovenskej republike s evidenčným číslom vozidla XXXXX a návesom imatrikulovaným v Slovenskej republike s evidenčným číslom XXXXX
- dňa 01.07.2019 tovar kódu kombinovanej nomenklatúry 2710 s obchodným názvom „PAA-NAC“ v celkovom množstve 26450 litrov, naložený v plastových kontajneroch v tvare kocky s menovitým objemom 1000 litrov, ktorý bol prepravený na ťahači imatrikulovanom v Slovenskej republike s evidenčným číslom vozidla XXXXX a návesom imatrikulovaným v Slovenskej republike s evidenčným číslom XXXXX
- dňa 11.07.2019 tovar kódu kombinovanej nomenklatúry 2710 s obchodným názvom „PAA-NAC“ v celkovom množstve 26904 litrov, naložený v plastových kontajneroch v tvare kocky s menovitým objemom 1000 litrov, ktorý bol prepravený na ťahači imatrikulovanom v Slovenskej republike s evidenčným číslom vozidla XXXXX a návesom imatrikulovaným v Slovenskej republike s evidenčným číslom XXXXX
- dňa 16.07.2019 tovar kódu kombinovanej nomenklatúry 2710 s obchodným názvom „PAA-NAC“ v celkovom množstve 26475 litrov, naložený v plastových kontajneroch v tvare kocky s menovitým objemom 1000 litrov, ktorý bol prepravený na ťahači imatrikulovanom v Slovenskej republike s evidenčným číslom vozidla XXXXX a návesom imatrikulovaným v Slovenskej republike s evidenčným číslom XXXXX
- dňa 13.09.2019 tovar kódu kombinovanej nomenklatúry 3403 s obchodným názvom „PAA-NAC“ v celkovom množstve 26475 litrov, naložený v plastových

kontajneroch v tvare kocky s menovitým objemom 1000 litrov, ktorý bol prepravený na ťahači imatrikulovanom v Slovenskej republike s evidenčným číslom vozidla XXXXX a návesom imatrikulovaným v Slovenskej republike s evidenčným číslom XXXXX

avšak reálnymi miestami vykládky, resp. prekládky celého množstva takto nadobudnutého minerálneho oleja bol areál nachádzajúci sa v obci XXXXX, katastrálne územie XXXXX okres XXXXX, na parcele registra „C“ číslo XXXXX (ako aj na ostatných parcelách a stavbách nachádzajúcich sa v tomto areáli), vedený na liste vlastníctva číslo XXXXX ktorého vlastníkom v spoluvlastníckom podiele 1/1 je XXXXX r. XXXXX, nar. XXXXX v Šali, trv. bytom XXXXX XXXXX, XXXXX XXXXX, okr. XXXXX, pričom XXXXX taktiež poskytol prostredníctvom obvineného XXXXX obvinenému XXXXX na vyššie uvedené nelegálne prepravy minerálneho oleja náves s EČV: XXXXX, imatrikulovaný v Slovenskej republike, ktorého vlastníkom je právnická osoba – obchodná spoločnosť XXXXX, kde je XXXXX jediným spoločníkom a konateľom, a teda XXXXX prijal predmetný minerálny olej kódu kombinovanej nomenklatúry 2710 resp. 3403 a následne tento uskladnil vo vyššie uvedenom areáli a spotreboval, resp. ponúkal na ďalšie použitie na území Slovenskej republiky, čím na daňovom území vznikla daňová povinnosť na spotrebnej dani z minerálneho oleja ako aj povinnosť podať daňové priznanie a zaplatiť spotrebnú daň z minerálneho oleja miestne a vecne príslušnému správcovi dane, k čomu ale doposiaľ nedošlo, čím spoločne skrátili spotrebnú daň z minerálneho oleja v sume 30 589,80 € v neprospech štátneho rozpočtu Slovenskej republiky,

lebo zanikla trestnosť činu, pretože dňa 10.11.2022 bola uhradená spotrebná daň z minerálneho oleja v sume 30 589,80 €.

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

rodné priezvisko: XXXXX

trvalé bydlisko: , XXXXX

väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- pokračovací zločin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 3 Trestného zákona

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: spolupáchateľ podľa § 20 Trestného zákona

na tom skutkovom základe, že:

obvinení XXXXX po predchádzajúcej dohode s obvinenými XXXXX, XXXXX, XXXXX a XXXXX si prostredníctvom obchodnej spoločnosti XXXXX, ktorej jediným spoločníkom a konateľom je obvinený XXXXX, zadovážovali minerálny olej z Poľska od dodávateľa: XXXXX s miestom naloženia Gorlice, na ktorý nie je ustanovená sadzba dane a ktorý nepodlieha postupu pri preprave v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 98/2004 Z. z. o spotrebnej dani z minerálneho oleja, a to:

- dňa 07.06.2019 tovar kódu kombinovanej nomenklatúry 3403 s obchodným názvom „SOLVENT NA2“ v celkovom množstve 27786 litrov, naložený

- v plastových kontajneroch v tvare kocky s menovitým objemom 1000 litrov, ktorý bol prepravený na ťahači imatrikulovanom v Slovenskej republike s evidenčným číslom vozidla XXXXX a návesom imatrikulovaným v Slovenskej republike s evidenčným číslom XXXXX,
- dňa 10.06.2019 tovar kódu kombinovanej nomenklatúry 3403 s obchodným názvom „SOLVENT NA2“ v celkovom množstve 26830 litrov, naložený v plastových kontajneroch v tvare kocky s menovitým objemom 1000 litrov, ktorý bol prepravený na ťahači imatrikulovanom v Slovenskej republike s evidenčným číslom vozidla XXXXX a návesom imatrikulovaným v Slovenskej republike s evidenčným číslom XXXXX
 - dňa 13.06.2019 tovar kódu kombinovanej nomenklatúry 2710 s obchodným názvom „PAA-NAC“ v celkovom množstve 26570 litrov, naložený v plastových kontajneroch v tvare kocky s menovitým objemom 1000 litrov, ktorý bol prepravený na ťahači imatrikulovanom v Slovenskej republike s evidenčným číslom vozidla XXXXX a návesom imatrikulovaným v Slovenskej republike s evidenčným číslom XXXXX,
 - dňa 19.06.2019 tovar kódu kombinovanej nomenklatúry 2710 s obchodným názvom „PAA-NAC“ v celkovom množstve 26713 litrov, naložený v plastových kontajneroch v tvare kocky s menovitým objemom 1000 litrov, ktorý bol prepravený na ťahači imatrikulovanom v Slovenskej republike s evidenčným číslom vozidla XXXXX a návesom imatrikulovaným v Slovenskej republike s evidenčným číslom XXXXX,
 - dňa 28.06.2019 tovar kódu kombinovanej nomenklatúry 2710 s obchodným názvom „PAA-NAC“ v celkovom množstve 26665 litrov, naložený v plastových kontajneroch v tvare kocky s menovitým objemom 1000 litrov, ktorý bol prepravený na ťahači imatrikulovanom v Slovenskej republike s evidenčným číslom vozidla XXXXX a návesom imatrikulovaným v Slovenskej republike s evidenčným číslom XXXXX
 - dňa 01.07.2019 tovar kódu kombinovanej nomenklatúry 2710 s obchodným názvom „PAA-NAC“ v celkovom množstve 26450 litrov, naložený v plastových kontajneroch v tvare kocky s menovitým objemom 1000 litrov, ktorý bol prepravený na ťahači imatrikulovanom v Slovenskej republike s evidenčným číslom vozidla XXXXX a návesom imatrikulovaným v Slovenskej republike s evidenčným číslom XXXXX
 - dňa 11.07.2019 tovar kódu kombinovanej nomenklatúry 2710 s obchodným názvom „PAA-NAC“ v celkovom množstve 26904 litrov, naložený v plastových kontajneroch v tvare kocky s menovitým objemom 1000 litrov, ktorý bol prepravený na ťahači imatrikulovanom v Slovenskej republike s evidenčným číslom vozidla XXXXX a návesom imatrikulovaným v Slovenskej republike s evidenčným číslom XXXXX
 - dňa 16.07.2019 tovar kódu kombinovanej nomenklatúry 2710 s obchodným názvom „PAA-NAC“ v celkovom množstve 26475 litrov, naložený v plastových kontajneroch v tvare kocky s menovitým objemom 1000 litrov, ktorý bol prepravený na ťahači imatrikulovanom v Slovenskej republike s evidenčným číslom vozidla XXXXX a návesom imatrikulovaným v Slovenskej republike s evidenčným číslom XXXXX
 - dňa 13.09.2019 tovar kódu kombinovanej nomenklatúry 3403 s obchodným názvom „PAA-NAC“ v celkovom množstve 26475 litrov, naložený v plastových kontajneroch v tvare kocky s menovitým objemom 1000 litrov, ktorý bol prepravený na ťahači imatrikulovanom v Slovenskej republike s evidenčným

číslo vozidla XXXXX a návesom imatrikulovaným v Slovenskej republike s evidenčným číslom XXXXX

avšak reálnymi miestami vykládky, resp. prekládky celého množstva takto nadobudnutého minerálneho oleja bol areál nachádzajúci sa v obci XXXXX, katastrálne územie XXXXX okres XXXXX, na parcele registra „C“ číslo XXXXX (ako aj na ostatných parcelách a stavbách nachádzajúcich sa v tomto areáli), vedený na liste vlastníctva číslo XXXXX, ktorého vlastníkom v spoluvlastníckom podiele 1/1 je XXXXX r. XXXXX, nar. XXXXX v XXXXX trv. bytom XXXXX XXXXX, XXXXX XXXXX, okr. XXXXX, pričom XXXXX taktiež poskytol prostredníctvom obvineného XXXXX obvinenému XXXXX na vyššie uvedené nelegálne prepravy minerálneho oleja náves s EČV: XXXXX, imatrikulovaný v Slovenskej republike, ktorého vlastníkom je právnická osoba – obchodná spoločnosť XXXXX, kde je XXXXX jediným spoločníkom a konateľom, a teda XXXXX prijal predmetný minerálny olej kódu kombinovanej nomenklatúry 2710 resp. 3403 a následne tento uskladnil vo vyššie uvedenom areáli a spotreboval, resp. ponúkal na ďalšie použitie na území Slovenskej republiky, čím na daňovom území vznikla daňová povinnosť na spotrebnej dani z minerálneho oleja ako aj povinnosť podať daňové priznanie a zaplatiť spotrebnú daň z minerálneho oleja miestne a vecne príslušnému správcovi dane, k čomu ale doposiaľ nedošlo, čím spoločne skrátili spotrebnú daň z minerálneho oleja v sume 30 589,80 € v neprospech štátneho rozpočtu Slovenskej republiky,

lebo zanikla trestnosť činu, pretože dňa 10.11.2022 bola uhradená spotrebná daň z minerálneho oleja v sume 30 589,80 €.

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
povolanie: XXXXX
väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- zločin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 3 Trestného zákona
štádium: dokonaný trestný čin
forma trestnej súčinnosti: spolupáchateľ podľa § 20 Trestného zákona

na tom skutkovom základe, že:

obvinení XXXXX po predchádzajúcej dohode s obvinenými XXXXX, XXXXX, XXXXX a XXXXX si prostredníctvom obchodnej spoločnosti XXXXX, ktorej jediným spoločníkom a konateľom je obvinený XXXXX, zadovážovali minerálny olej z Poľska od dodávateľa: XXXXX s miestom naloženia Gorlice, na ktorý nie je ustanovená sadzba dane a ktorý nepodlieha postupu pri preprave v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 98/2004 Z. z. o spotrebnej dani z minerálneho oleja, a to:

- dňa 07.06.2019 tovar kódu kombinovanej nomenklatúry 3403 s obchodným názvom „SOLVENT NA2“ v celkovom množstve 27786 litrov, naložený v plastových kontajneroch v tvare kocky s menovitým objemom 1000 litrov, ktorý

- bol prepravený na ťahači imatrikulovanom v Slovenskej republike s evidenčným číslom vozidla XXXXX a návesom imatrikulovaným v Slovenskej republike s evidenčným číslom XXXXX,
- dňa 10.06.2019 tovar kódu kombinovanej nomenklatúry 3403 s obchodným názvom „SOLVENT NA2“ v celkovom množstve 26830 litrov, naložený v plastových kontajneroch v tvare kocky s menovitým objemom 1000 litrov, ktorý bol prepravený na ťahači imatrikulovanom v Slovenskej republike s evidenčným číslom vozidla XXXXX a návesom imatrikulovaným v Slovenskej republike s evidenčným číslom XXXXX
 - dňa 13.06.2019 tovar kódu kombinovanej nomenklatúry 2710 s obchodným názvom „PAA-NAC“ v celkovom množstve 26570 litrov, naložený v plastových kontajneroch v tvare kocky s menovitým objemom 1000 litrov, ktorý bol prepravený na ťahači imatrikulovanom v Slovenskej republike s evidenčným číslom vozidla XXXXX a návesom imatrikulovaným v Slovenskej republike s evidenčným číslom XXXXX,
 - dňa 19.06.2019 tovar kódu kombinovanej nomenklatúry 2710 s obchodným názvom „PAA-NAC“ v celkovom množstve 26713 litrov, naložený v plastových kontajneroch v tvare kocky s menovitým objemom 1000 litrov, ktorý bol prepravený na ťahači imatrikulovanom v Slovenskej republike s evidenčným číslom vozidla XXXXX a návesom imatrikulovaným v Slovenskej republike s evidenčným číslom XXXXX,
 - dňa 28.06.2019 tovar kódu kombinovanej nomenklatúry 2710 s obchodným názvom „PAA-NAC“ v celkovom množstve 26665 litrov, naložený v plastových kontajneroch v tvare kocky s menovitým objemom 1000 litrov, ktorý bol prepravený na ťahači imatrikulovanom v Slovenskej republike s evidenčným číslom vozidla XXXXX a návesom imatrikulovaným v Slovenskej republike s evidenčným číslom XXXXX
 - dňa 01.07.2019 tovar kódu kombinovanej nomenklatúry 2710 s obchodným názvom „PAA-NAC“ v celkovom množstve 26450 litrov, naložený v plastových kontajneroch v tvare kocky s menovitým objemom 1000 litrov, ktorý bol prepravený na ťahači imatrikulovanom v Slovenskej republike s evidenčným číslom vozidla XXXXX a návesom imatrikulovaným v Slovenskej republike s evidenčným číslom XXXXX
 - dňa 11.07.2019 tovar kódu kombinovanej nomenklatúry 2710 s obchodným názvom „PAA-NAC“ v celkovom množstve 26904 litrov, naložený v plastových kontajneroch v tvare kocky s menovitým objemom 1000 litrov, ktorý bol prepravený na ťahači imatrikulovanom v Slovenskej republike s evidenčným číslom vozidla XXXXX a návesom imatrikulovaným v Slovenskej republike s evidenčným číslom XXXXX
 - dňa 16.07.2019 tovar kódu kombinovanej nomenklatúry 2710 s obchodným názvom „PAA-NAC“ v celkovom množstve 26475 litrov, naložený v plastových kontajneroch v tvare kocky s menovitým objemom 1000 litrov, ktorý bol prepravený na ťahači imatrikulovanom v Slovenskej republike s evidenčným číslom vozidla XXXXX a návesom imatrikulovaným v Slovenskej republike s evidenčným číslom XXXXX
 - dňa 13.09.2019 tovar kódu kombinovanej nomenklatúry 3403 s obchodným názvom „PAA-NAC“ v celkovom množstve 26475 litrov, naložený v plastových kontajneroch v tvare kocky s menovitým objemom 1000 litrov, ktorý bol prepravený na ťahači imatrikulovanom v Slovenskej republike s evidenčným

číslo vozidla XXXXX a návesom imatrikulovaným v Slovenskej republike s evidenčným číslom XXXXX

avšak reálnymi miestami vykládky, resp. prekládky celého množstva takto nadobudnutého minerálneho oleja bol areál nachádzajúci sa v obci XXXXX, katastrálne územie XXXXX okres XXXXX, na parcele registra „C“ číslo XXXXX (ako aj na ostatných parcelách a stavbách nachádzajúcich sa v tomto areáli), vedený na liste vlastníctva číslo XXXXX, ktorého vlastníkom v spoluvlastníckom podiele 1/1 je XXXXX r. XXXXX, nar. XXXXX v XXXXX trv. bytom XXXXX XXXXX, XXXXX XXXXX XXXXX okr. XXXXX, pričom XXXXX taktiež poskytol prostredníctvom obvineného XXXXX obvinenému XXXXX na vyššie uvedené nelegálne prepravy minerálneho oleja náves s EČV: XXXXX, imatrikulovaný v Slovenskej republike, ktorého vlastníkom je právnická osoba – obchodná spoločnosť XXXXX, kde je XXXXX jediným spoločníkom a konateľom, a teda XXXXX prijal predmetný minerálny olej kódu kombinovanej nomenklatúry 2710 resp. 3403 a následne tento uskladnil vo vyššie uvedenom areáli a spotreboval, resp. ponúkal na ďalšie použitie na území Slovenskej republiky, čím na daňovom území vznikla daňová povinnosť na spotrebnej dani z minerálneho oleja ako aj povinnosť podať daňové priznanie a zaplatiť spotrebnú daň z minerálneho oleja miestne a vecne príslušnému správcovi dane, k čomu ale doposiaľ nedošlo, čím spoločne skrátili spotrebnú daň z minerálneho oleja v sume 30 589,80 € v neprospech štátneho rozpočtu Slovenskej republiky,

lebo zanikla trestnosť činu, pretože dňa 10.11.2022 bola uhradená spotrebná daň z minerálneho oleja v sume 30 589,80 €.

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

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:

dňa 22.11.2019 zabezpečil prijatie minerálneho oleja PpKN 2710 19 43 dodaného z iného členského štátu EÚ, v množstve 16 000 litrov, ktorý v objekte nachádzajúcom sa na parcele registra „C“ číslo XXXXX, v obci XXXXX katastrálne územie XXXXX, vedenom na liste vlastníctva číslo XXXXX spolu s obvinenými XXXXX a XXXXX prečerpávali medzi kamiónovou súpravou zloženou z ťahača bielej farby imatrikulovanom v Slovenskej republike s evidenčným číslom vozidla XXXXX plachtového návesu imatrikulovanom v Slovenskej republike s evidenčným číslom vozidla XXXXX a nákladným automobilom žltej farby imatrikulovaným v Českej republike s evidenčným číslom vozidla XXXXX ktorý do predmetného areálu priviezol

obvinený XXXXX spolu s obvineným XXXXX na príkaz obvineného XXXXX, čím na daňovom území vznikla daňová povinnosť na spotrebnej dani z minerálneho oleja podľa § 31 ods. 1 zákona 98/2004 Z. z. o spotrebnej dani z minerálneho oleja ako aj povinnosť podať daňové priznanie a zaplatiť spotrebnú daň z minerálneho oleja miestne a vecne príslušnému správcovi dane, k čomu ale doposiaľ nedošlo, čím spoločne skrátili spotrebnú daň z minerálneho oleja v sume rovnajúcej sa najmenej 6 288,- € v neprospech štátneho rozpočtu Slovenskej republiky,

lebo zanikla trestnosť činu, pretože dňa 10.11.2022 bola uhradená spotrebná daň z minerálneho oleja v sume 30 589,80 €, ktorej súčasťou bola aj spotrebná daň z minerálneho oleja v sume 6 288,00 €.

Odôvodnenie:

V uvedenej trestnej veci vyšetrovateľ Kriminálneho úradu finančnej správy, úseku vyšetrovania a koordinácie, oddelenia vyšetrovania, Bratislava uznesením ČVS: KÚFS-52/7082-V-2019 zo dňa 07.06.2019 podľa § 199 odsek 1 Trestného poriadku začal trestné stíhanie pre zločin skrátene dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno b) Trestného zákona v štádiu prípravy podľa § 13 Trestného zákona.

Dňa 23.11.2019 vyšetrovateľ uznesením ČVS: KÚFS-52/7082-V-2019 podľa § 199 odsek 1 Trestného poriadku začal trestné stíhanie a súčasne podľa § 206 odsek 1 Trestného poriadku vzniesol obvinenie XXXXX, XXXXX, XXXXX a XXXXX pre pokračujúci zločin skrátene dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno c), odsek 3 Trestného zákona s poukazom na ustanovenie § 138 písmeno i) Trestného zákona spáchaného na tom skutkovom základe, že obvinení XXXXX, XXXXX, XXXXX a XXXXX si po vzájomnom rozdelení úloh tým spôsobom, že XXXXX v rámci skupiny riadil a koordinoval logistické zabezpečenie preprav, XXXXX spolu s XXXXX priamo vykonávali predmetné prepravy motorovými vozidlami, XXXXX na uvedený účel, t. j. nelegálnu prepravu minerálneho oleja poskytoval ťahač továrenskej značky DAF XF 105.410SC FT XF105 bielej farby, imatrikovaný v Slovenskej republike s evidenčným číslom vozidla XXXXX v období najneskôr odo dňa 07.06.2019 až do dňa 22.11.2019 v úmysle skrátiť spotrebnú daň z minerálneho oleja prostredníctvom obchodnej spoločnosti XXXXX, ktorej jediným spoločníkom a konateľom je XXXXX, zadovážovali minerálny olej z Poľska od dodávateľa: XXXXX s miestom naloženia Gorlice, ako aj od iných doposiaľ nestotožnených dodávateľov, na ktorý nie je ustanovená sadzba dane a ktorý nepodlieha postupu pri preprave v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 98/2004 Z. z. o spotrebnej dani z minerálneho oleja, a to:

- dňa 07.06.2019 tovar kódu kombinovanej nomenklatúry 3403 s obchodným názvom „SOLVENT NA2“ v celkovom množstve 27786 litrov, naložený v plastových kontajneroch v tvare kocky s menovitým objemom 1000 litrov, ktorý bol prepravený na ťahači imatrikovanom v Slovenskej republike s evidenčným číslom vozidla XXXXX a návesom imatrikovaným v Slovenskej republike s evidenčným číslom XXXXX,
- dňa 10.06.2019 tovar kódu kombinovanej nomenklatúry 3403 s obchodným názvom „SOLVENT NA2“ v celkovom množstve 26830 litrov, naložený v plastových kontajneroch v tvare kocky s menovitým objemom 1000 litrov, ktorý bol prepravený na ťahači imatrikovanom v Slovenskej republike s evidenčným

číslo vozidla XXXXX a návesom imatrikulovaným v Slovenskej republike s evidenčným číslom XXXXX

- dňa 13.06.2019 tovar kódu kombinovanej nomenklatúry 2710 s obchodným názvom „PAA-NAC“ v celkovom množstve 26570 litrov, naložený v plastových kontajneroch v tvare kocky s menovitým objemom 1000 litrov, ktorý bol prepravený na ťahači imatrikulovanom v Slovenskej republike s evidenčným číslom vozidla XXXXX a návesom imatrikulovaným v Slovenskej republike s evidenčným číslom XXXXX
- dňa 19.06.2019 tovar kódu kombinovanej nomenklatúry 2710 s obchodným názvom „PAA-NAC“ v celkovom množstve 26713 litrov, naložený v plastových kontajneroch v tvare kocky s menovitým objemom 1000 litrov, ktorý bol prepravený na ťahači imatrikulovanom v Slovenskej republike s evidenčným číslom vozidla XXXXX a návesom imatrikulovaným v Slovenskej republike s evidenčným číslom XXXXX
- dňa 28.06.2019 tovar kódu kombinovanej nomenklatúry 2710 s obchodným názvom „PAA-NAC“ v celkovom množstve 26665 litrov, naložený v plastových kontajneroch v tvare kocky s menovitým objemom 1000 litrov, ktorý bol prepravený na ťahači imatrikulovanom v Slovenskej republike s evidenčným číslom vozidla XXXXX a návesom imatrikulovaným v Slovenskej republike s evidenčným číslom XXXXX
- dňa 01.07.2019 tovar kódu kombinovanej nomenklatúry 2710 s obchodným názvom „PAA-NAC“ v celkovom množstve 26450 litrov, naložený v plastových kontajneroch v tvare kocky s menovitým objemom 1000 litrov, ktorý bol prepravený na ťahači imatrikulovanom v Slovenskej republike s evidenčným číslom vozidla XXXXX a návesom imatrikulovaným v Slovenskej republike s evidenčným číslom XXXXX
- dňa 11.07.2019 tovar kódu kombinovanej nomenklatúry 2710 s obchodným názvom „PAA-NAC“ v celkovom množstve 26904 litrov, naložený v plastových kontajneroch v tvare kocky s menovitým objemom 1000 litrov, ktorý bol prepravený na ťahači imatrikulovanom v Slovenskej republike s evidenčným číslom vozidla XXXXX a návesom imatrikulovaným v Slovenskej republike s evidenčným číslom XXXXX
- dňa 16.07.2019 tovar kódu kombinovanej nomenklatúry 2710 s obchodným názvom „PAA-NAC“ v celkovom množstve 26475 litrov, naložený v plastových kontajneroch v tvare kocky s menovitým objemom 1000 litrov, ktorý bol prepravený na ťahači imatrikulovanom v Slovenskej republike s evidenčným číslom vozidla XXXXX a návesom imatrikulovaným v Slovenskej republike s evidenčným číslom XXXXX
- dňa 13.09.2019 tovar kódu kombinovanej nomenklatúry 3403 s obchodným názvom „PAA-NAC“ v celkovom množstve 26475 litrov, naložený v plastových kontajneroch v tvare kocky s menovitým objemom 1000 litrov, ktorý bol prepravený na ťahači imatrikulovanom v Slovenskej republike s evidenčným číslom vozidla XXXXX a návesom imatrikulovaným v Slovenskej republike s evidenčným číslom XXXXX

ako aj ďalšie, doposiaľ nezistené dni, kde pri prepravách deklarovali prijímateľa a miesto vykládky v inom členskom štáte Európskej únie – v spoločnosti XXXXX LTD, Bulharsko, ako aj ďalších doposiaľ nestotožnených spoločností v inom členskom štáte EÚ, avšak reálnymi miestami vykládky, resp. prekládky celého množstva takto nadobudnutého minerálneho oleja sú rôzne miesta na daňovom území, najmä v Trnavskom a Nitrianskom kraji, pričom zároveň XXXXX, XXXXX

a XXXXX dňa 22.11.2019 prečerpávali v objekte nachádzajúcom sa na parcele registra „C“ číslo XXXXX, v obci XXXXX katastrálne územie XXXXX vedenom na liste vlastníctva číslo XXXXX medzi kamiónovou súpravou zloženou z ťahača bielej farby imatrikulovanom v Slovenskej republike s evidenčným číslom vozidla XXXXX a plachtového návesu imatrikulovanom v Slovenskej republike s evidenčným číslom vozidla XXXXX a nákladným automobilom žltej farby imatrikulovaným v Českej republike s evidenčným číslom vozidla XXXXX ktorý do predmetného areálu priviezol XXXXX po predchádzajúcom dohovore s XXXXX, minerálny olej doposiaľ nezisteného kódu kombinovanej nomenklatúry nadobudnutý od doposiaľ nezisteného dodávateľa, čím na daňovom území vznikla daňová povinnosť na spotrebnej dani z minerálneho oleja ako aj povinnosť podať daňové priznanie a zaplatiť spotrebnú daň z minerálneho oleja miestne a vecne príslušnému správcovi dane, ktorým je Colný úrad Trnava, k čomu ale doposiaľ nedošlo, čím vznikla škoda na spotrebnej dani z minerálneho oleja v sume rovnajúcej sa najmenej 26 600,- € v neprospech štátneho rozpočtu Slovenskej republiky.

Dňa 05.05.2020 vyšetrovateľ KÚFS uznesením pod ČVS: KÚFS-52/7082-V-2019 podľa § 206 odsek 1 Trestného poriadku vzniesol obvinenie XXXXX pre pokračujúci zločin skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno c), odsek 3 Trestného zákona s poukazom na ustanovenie § 138 písmeno i) Trestného zákona v podstate na rovnakom skutkovom základe, pričom doplnil, že XXXXX poskytol prostredníctvom obvineného XXXXX obvinenému XXXXX na vyššie uvedené nelegálne prepravy minerálneho oleja náves s EČV: XXXXX, imatrikulovaný v Slovenskej republike, ktorého vlastníkom je právnická osoba – obchodná spoločnosť XXXXX, kde je XXXXX jediným spoločníkom a konateľom, a teda XXXXX prijal predmetný minerálny olej kódu kombinovanej nomenklatúry 2710, resp. 3403 a následne tento uskladnil vo vyššie uvedenom areáli a spotreboval, resp. ponúkal na ďalšie použitie na daňovom území, t. j. na území Slovenskej republiky.

Vyšetrovateľ Kriminálneho úradu finančnej správy XXXXX uznesením ČVS:KÚFS-52/7082-V-2019 zo dňa 29.07.2021 podľa § 206 odsek 1 Trestného poriadku vzniesol obvinenie **XXXXX** pre zločin skrátenia dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno c), písmeno d) Trestného zákona s poukazom na § 138 písmeno i) Trestného zákona na tom skutkovom základe, že dňa 22.11.2019 zabezpečil prijatie minerálneho oleja PpKN 2710 19 43 dodaného z iného členského štátu EÚ, v množstve 16 000 litrov, ktorý v objekte nachádzajúcom sa na parcele registra „C“ číslo 10/99, v obci XXXXX katastrálne územie Sokolce – Turi, vedenom na liste vlastníctva číslo 681, spolu s obvinenými XXXXX a XXXXX prečerpávali medzi kamiónovou súpravou zloženou z ťahača bielej farby imatrikulovanom v Slovenskej republike s evidenčným číslom vozidla XXXXX, plachtového návesu imatrikulovanom v Slovenskej republike s evidenčným číslom vozidla XXXXX a nákladným automobilom žltej farby imatrikulovaným v Českej republike s evidenčným číslom vozidla XXXXX ktorý do predmetného areálu priviezol obvinený XXXXX spolu s obvineným XXXXX na príkaz obvineného XXXXX, čím na daňovom území vznikla daňová povinnosť na spotrebnej dani z minerálneho oleja podľa § 31 ods. 1 zákona 98/2004 Z. z. o spotrebnej dani z minerálneho oleja ako aj povinnosť podať daňové priznanie a zaplatiť spotrebnú daň z minerálneho oleja miestne a vecne príslušnému správcovi dane, k čomu ale doposiaľ nedošlo, čím spoločne skrátili spotrebnú daň z minerálneho oleja v sume rovnajúcej sa najmenej 6 288,- € v neprospech štátneho rozpočtu Slovenskej republiky.

Na základe pokynu prokurátora zo dňa 31.05.2022 došlo k zmene právnej kvalifikácie s tým, že konanie obvinených XXXXX, XXXXX Klepáča, XXXXX, XXXXX bolo posúdené ako pokračujúci zločin skrátene dane a poistného spolupáchateľstvom podľa § 20, § 276 odsek 1, odsek 3 Trestného zákona, konanie obvineného XXXXX ako zločin skrátene dane a poistného spolupáchateľstvom podľa § 20, § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno d) Trestného zákona a konanie obvineného XXXXX bolo posúdené ako účastníctvo na pokračujúcom zločine skrátene dane a poistného spolupáchateľstvom podľa § 21 odsek 1 písmeno d), § 20, § 276 odsek 1, odsek 3 Trestného zákona.

Obvinený XXXXX bol vypočutý dňa 23.11.2019 a 17.04.2020, pri ktorom sa priznal k trestnej činnosti. Uviedol, že minerálny olej, ktorý je predmetom skutku, sa väčšinou vykladal v obci Šaľa, pričom s osobou, kde sa minerálny olej vykladal v Šali sa zoznámil, keď chodieval do Šale za rodinou. Keď prechádzal okolo veľkého areálu vošiel do dvora a spýtal sa vrátnika na majiteľa daného objektu. V uvedenom areáli v Šali mal XXXXX prenajaté miesto, kde parkoval náves.

Obvinený XXXXX pri výsluchu dňa 23.11.2019 odmietol vypovedať. Pri výpovedi dňa 17.04.2020 sa obvinený XXXXX priznal k trestnej činnosti. Uviedol, že uviedol, že mu XXXXX (obv. XXXXX) povedal, že mu vybaví náves, že ho bude zapínať pri Dusle v Šali. Išiel do tohto areálu, kde zapol náves s EČV: XXXXX, tam mu doniesol pevný muž - XXXXX technický preukaz od návesu, šiel do poľskej firmy XXXXX, kde naložil tovar. Vykonal 9 týchto prepráv, z toho zhruba 5 išlo do areálu Doslo Šaľa, 1 preprava do Golianova, 2 návesy išli do Šenkvic a 1 kamión šiel do Bulharska. Pri prepravách, kde je uvedený náves s EČV: XXXXX, tak z tohto návesu zdemontoval tabuľku s evidenčným číslom a umiestnil ju na náves, ku ktorému bolo vydané EČV: XXXXX, nakoľko tento nemal platnú technickú kontrolu. Osoba vystupujúca pod menom XXXXX dala XXXXX zároveň aj povolenku na jazdu, pretože bez povolenky by mu v Poľsku nedali tovar. Na otázku vyšetrovateľa obv. XXXXX uviedol, že v obci XXXXX vždy iba vypínal náves, buď tam došiel XXXXX alebo mu zavolať, kde má náves vypnúť.

Obvinený XXXXX pri výsluchu dňa 23.11.2019 odmietol vypovedať. Pri výpovedi dňa 17.04.2020 sa aj obvinený XXXXX priznal k trestnej činnosti. Vypovedal, že minerálny olej, ktorý je predmetom skutku boli zaviesť aj do areálu v Šali, ktorý sa nachádza na výjazde zo Šale smerom na XXXXX po pravej strane, pričom v čase keď tam predmetný minerálny olej dovezli, na mieste bol prítomný starší muž asi 55 ročný, pevnejší a šedivý.

Obvinený XXXXX pri výsluchu dňa 23.11.2019 poprel spáchanie trestného činu aj vedomosť o jeho páchaní. Aj pri výsluchu dňa 14.05.2021 uviedol, že nikdy nič vedome nevedel o tom, čo mu je kladené za vinu. XXXXX je jeho švager, je v jeho spoločnosti XXXXX XXXXX zamestnaný ako vodič, spoločnosť mala kamión, XXXXX sa mal starať o zabezpečenie práce pre kamión, nikdy sa nezaujímal o to, aký druh tovaru preváža, nikdy s ním o tom nehovoril, nedostal žiadne peniaze za prenájom kamiónu.

Obvinený XXXXX pri výsluchu dňa 06.05.2020 poprel spáchanie trestného činu. Uviedol, že nerozumie, prečo je spájaný s uvedenou skupinou, keď podľa mena

pozná jedine pána Holuba, podľa čoho bolo zistené, že všetok tovar mal skončiť u neho, keď len zapožičal náves bez vedomosti o tom, čo sa bude voziť. Ku komunikácií s pánom Holubom sa nevedel vyjadriť, riešil s ním len iné obchodné transakcie. Obvinený XXXXX pri výsluchu sudcom pre prípravné konanie v konaní o návrhu na jeho vzatie do väzby uviedol, že mieni na hlavnom pojednávaní vykonať vyhlásenie, že je vinný. Pri výsluchu dňa 18.11.2021 sa k trestnej činnosti priznal.

Obvinený XXXXX odmietol vypovedať.

Inštitútmi zakotvenými v V. hlave 1. časti Trestného poriadku získané informácie o prepojeniach medzi obvinenými a tieto preukazujú prítomnosť vedomostnej zločky aj u obv. XXXXX, a to aj napriek tomu, že obvinení medzi sebou, prípadne s inými osobami komunikovali v náznakoch.

Poškodený Colný úrad Nitra, zastúpený kpt. XXXXX, vyčíslil výšku spotrebnej dane z minerálneho oleja na sumu 30 589,80 €, ktorá predstavuje škodu na štátnom rozpočte. Táto bola uhradená platobným príkazom na číslo účtu Finančnej správy dňa 10.11.2022, pričom daňové priznania na spotrebnú daň pre uvedený minerálny olej boli podané dňa 14.11.2022. Spotrebná daň bola uhradená v celkovej výške, tak ako bola vyčíslená.

Z protokolov o skúške VOE vyplýva, že zaistené nešpecifikované tekutiny so zápachom po naftě vyhovovali požadovaným parametrom pre ťažké oleje iné ako plynové. Ak by bola vzorka použitá na iné účely, tak potom bude spĺňať znenie podpoložky KN 2710 19 99.

V zmysle zák. č. 98/2004 Z. z. o spotrebnej dani z minerálneho oleja v znení neskorších predpisov na túto podpoložku (mazacie oleje a ostatné oleje kódu kombinovanej nomenklatúry 2710 19 71 až 2710 19 83, 2710 19 87 až 2710 19 99 a 3403 19 10, ktorých kinematická viskozita je do 10 mm²/s pri teplote 40⁰ C vrátane) je sadzba spotrebnej dane 100 eur/1 000 kg.

Trestného činu skrátenia dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 3 Trestného zákona sa dopustí ten, kto v značnom rozsahu skrátí 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 skrátaná 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).

Z vykonaného dokazovania preto jednoznačne a bez akýchkoľvek pochybností vyplýva, že z iného členského štátu Európskej únie, a to z Poľskej republiky, boli vykonané prepravy minerálneho oleja spoločnosťou XXXXX company, v mene ktorej vystupoval XXXXX a jej štatutárnym orgánom je XXXXX. Z elektronického mýtného systému bolo preukázané, že preprava do Bulharskej

republiky bola iba fingovaná a že k prečerpaniu minerálneho oleja došlo v Slovenskej republike, čím podľa § 31 odsek 1 zákona č. 98/2004 Z. z. o spotrebnej dani z minerálneho oleja vznikla daňová povinnosť, a to povinnosť podať do troch pracovných dní daňové priznanie miestne príslušnému správcovi dane a v lehote do 25. dňa nasledujúceho kalendárneho mesiaca po vzniku daňovej povinnosti túto daň vo výške v zmysle § 6 odsek 1 písmeno g) zákona č. 98/2004 Z. z. o spotrebnej dani z minerálneho oleja zaplatiť. Miestne a vecne príslušnému správcovi dane colnému úradu nebolo riadne a včas zo strany spoločnosti XXXXX XXXXX podané daňové priznanie na spotrebnú daň z minerálneho oleja a to jednoznačne s cieľom túto daň nezaplatiť, čomu nasvedčuje skutočnosť, že v prepravných dokumentoch je uvedené miesto vykládky v Bulharsku. Colný úrad Nitra vyčíslil výšku spotrebnej dane z minerálneho oleja na sumu 30 589,80 €, čo zodpovedá škode značného rozsahu (pri poslednom útoku vyčíslená suma skrátenej spotrebnej dane 6 288 € zodpovedá väčšej škode). Zainteresovanosť jednotlivých obvinených do páchania trestnej činnosti preukazujú informácie získané inštitútmi zakotvenými v V. hlave 1. časti Trestného poriadku. V tejto veci XXXXX, XXXXX, XXXXX zabezpečovali dovoz minerálneho oleja z Poľska a v rozpore s deklarovaným miestom deklarovanej vykládky v inom členskom štáte EÚ tento dopravili buď XXXXX (9 útokov v období od 07.06.2019 do 13.09.2019) alebo XXXXX (1 útok dňa 22.11.2019). XXXXX je konateľom spoločnosti XXXXX XXXXX, s. r. o., XXXXX, prostredníctvom ktorej sa minerálny olej vozil na územie SR. Týmto konaním konanie obvinení **XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX** naplnili zákonné znaky pokračujúceho zločinu skrátenia dane a poistného spolupáchateľstvom podľa § 20, § 276 odsek 1, odsek 3 Trestného zákona, konanie obvineného **XXXXX** zločinu skrátenia dane a poistného spolupáchateľstvom podľa § 20, § 276 odsek 1, 2 písmeno d) Trestného zákona a konanie obvineného **XXXXX** účasť na pokračujúcom zločine skrátenia dane a poistného spolupáchateľstvom podľa § 21 odsek 1 písmeno d), § 20, § 276 odsek 1, odsek 3 Trestného zákona.

Po preskúmaní výšky úhrady na základe platobného príkazu podaného dňa 10.11.2022 je zrejmé, že skrátená spotrebná daň z minerálneho oleja bola v celom rozsahu uhradená, a to v sume 30 589,80 €. Podľa správy pre príjemcu sumu uhradili obvinení XXXXX, XXXXX a XXXXX.

Podľa § 86 odsek 1 písmeno d) Trestného zákona trestnosť činu zaniká aj vtedy, ak ide o trestný čin skrátenia dane a poistného podľa § 276, neodvedenia dane a poistného podľa § 277 alebo nezaplatenia dane a poistného podľa § 278, 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.

Podľa § 86 odsek 2 Trestného zákona trestnosť trestného činu podľa odseku 1 písm. d) 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.

Z odpisov z registra trestov na obvinených vyplýva, že obv. XXXXX má jeden záznam v registri trestov, a to z r. 1996 (odsúdený za trestný čin krádeže na

podmienečný trest odňatia slobody), obv. XXXXX má dva záznamy v registri trestov, a to z r. 2015 (odsúdený v Poľskej republike za trestný čin nakladenia s odcudzeným tovarom na pokutu) a z r. 2016 (odsúdený za prečin porušenia predpisov o štátnych technických opatreniach na označenie tovaru na peňažný trest), obv. XXXXX má jeden záznam v registri trestov, a to z r. 2012 (odsúdený za prečin ohrozenia pod vplyvom návykovej látky na trest povinnej práce a zákaz činnosti viesť motorové vozidlá), obv. XXXXX má dva záznamy v registri trestov, a to z r. 2006 (odsúdený za trestný čin krádeže na podmienečný trest odňatia slobody) a z r. 2007 (odsúdený za prečin krádeže na súhrnný podmienečný trest odňatia slobody), obv. XXXXX nemá záznam v registri trestov a obv. XXXXX má jeden záznam v registri trestov, a to z r. 2020 (odsúdený za prečin neoprávneného používania cudzieho motorového vozidla na podmienečný trest odňatia slobody). Z vykonaných lustrácií v evidencii priestupkov vyplýva, že všetci obvinení boli postihnutí výlučne za priestupky na úseku cestnej premávky. Z internej lustrácie je zrejmé, že okrem tejto trestnej veci sa proti menovaným v posledných dvoch rokoch nevedelo a ani v súčasnosti nevedie ďalšie trestné stíhanie.

Obvinení požívajú v mieste bydliska dobrú povesť, resp. bola na nich podaná neutrálna správa o povesti.

Preštudovanie vyšetrovacieho spisu v tejto trestnej veci bolo vykonané 10.01.2023.

Keďže obvinení neboli v posledných dvoch rokoch stíhaní, ani odsúdení za daňový trestný čin, neboli postihnutí za obdobnú činnosť, tak uhradením dlhu skrátenej spotrebnej dane pred preštudovaním vyšetrovacieho spisu došlo v zmysle § 86 odsek 1 písmeno d) Trestného zákona k zániku trestnosti ich konania kvalifikovaného u obvinených XXXXX, XXXXX XXXXX XXXXX, XXXXX ako pokračujúci zločin skrátenia dane a poistného spolupáchatelstvom podľa § 20, § 276 odsek 1, odsek 3 Trestného zákona, u obvineného XXXXX ako zločin skrátenia dane a poistného spolupáchatelstvom podľa § 20, § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno d) Trestného zákona a u obvineného XXXXX ako účasť na pokračujúcom zločine skrátenia dane a poistného spolupáchatelstvom podľa § 21 odsek 1 písmeno d), § 20, § 276 odsek 1, odsek 3 Trestného zákona.

Dokazovaním vykonaným v prípravnom konaní bolo jednoznačne preukázané, že obvinený XXXXX dodatočne dňa 14.11.2022 podal daňové priznania k spotrebnej dani z minerálneho oleja, a to za obdobia, na ktoré sa vzťahovalo obvinenie z daňovej trestnej činnosti. Táto dodatočne priznaná daň bola v celom rozsahu uhradená (v rozsahu vyčíslenom zo strany poškodeného Colného úradu Nitra) a v čase pred vykonaním preštudovania vyšetrovacieho spisu. U žiadneho z obvinených neboli zistené skutočnosti brániace aplikácii ustanovenia o účinnej ľútosti v zmysle § 86 odsek 2 Trestného zákona, preto u všetkých obvinených došlo podľa § 86 odsek 1 písmeno e) Trestného zákona k zániku trestnosti.

S poukazom na vyššie uvedené skutočnosti som trestné stíhanie proti obvineným XXXXX pre pokračujúci zločin skrátenia dane a poistného spolupáchatelstvom podľa § 20, § 276 odsek 1, odsek 3 Trestného zákona, XXXXX pre pokračujúci zločin skrátenia dane a poistného spolupáchatelstvom podľa § 20, § 276 odsek 1, odsek 3 Trestného zákona, XXXXX pre pokračujúci zločin skrátenia

dane a poistného spolupáchateľstvom podľa § 20, § 276 odsek 1, odsek 3 Trestného zákona, XXXXX pre pokračujúci zločin skrátenia dane a poistného spolupáchateľstvom podľa § 20, § 276 odsek 1, odsek 3 Trestného zákona, XXXXX pre zločin skrátenia dane a poistného spolupáchateľstvom podľa § 20, § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno d) Trestného zákona a XXXXX pre účasť na pokračujúcom zločine skrátenia dane a poistného spolupáchateľstvom podľa § 21 odsek 1 písmeno d), § 20, § 276 odsek 1, odsek 3 Trestného zákona zastavila podľa § 215 odsek 1 písmeno h) Trestného poriadku s poukazom na § 86 odsek 1 písmeno e) Trestného zákona.

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