



**KRAJSKÁ PROKURATÚRA TRNAVA**  
**Dolné Bašty 1, 917 44 Trnava 1**

Číslo: Kv 90/18/2200-81  
EEČ: 2-15-4-2019

Trnava 02.05.2019

**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 c, odsek 4 Trestného zákona

**Rozhodol:** prokurátor 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, Slovensko

väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- zločin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno c, odsek 4 Trestného zákona

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: spolupáchateľ podľa § 20 Trestného zákona

na tom skutkovom základe, že:

obvinení spoločným konaním od presne nezisteného času dňa 24.03.2017 do 19:00 hod dňa 13.10.2018 zabezpečovali v rozpore s ustanovením § 31 ods.1 zákona č. 98/2004 Z. z. o spotrebnej dani z minerálneho oleja v znení neskorších predpisov nákup, prepravu, prečerpanie a vykládku minerálneho oleja na Priemyselnej ul. v obci Sereď v priestoroch spoločnosti NABEL s.r.o. so sídlom Nová 82, 919 25 XXXXX, okr. XXXXX, IČO: 36265489, označené ako zastavané plochy a nádvoria zapísané v liste vlastníctva č. 6307, katastrálneho územia Sereď, obec Sereď, okr. Galanta, ktorých vlastníkom je spol. NABEL s.r.o. so sídlom Nová 82, 919 25 XXXXX, okr. XXXXX, IČO: 36265489, resp. na iných miestach na území Slovenskej republiky, za ktorý nepriznali ani neuhradili spotrebnú daň z minerálneho oleja, zakúpeného v spoločnostiach Chemover Sp. z o. o., Dworcowa 56, 44-353 Olza, NIP: 5213609779 (ďalej len „Chemover“), LUBRINAFT sp. Z. o. o., ul. Stalowa 17, Chorzów, DUENTA SP. z. o. o., ul. Bukowska 12, 43-602 Jaworzno (ďalej len

„DUENTA“) v Poľskej republike s deklarovaným miestom vykládky v iných štátoch Európskej únie a to v dňoch:

**a) od 06.07.2017 do 05.01.2018 - 27 prepráv** (MDP, EVČ: GA811EP – Ťahač), evidované na spoločnosť DOVE log s.r.o., Jilemnického 1337/9, Sereď 926 01, IČO: 46 232 192, ktorého prepravu vykonávala spoločnosť **KARDOS ALFRED s.r.o.**, Hlavná 326, Dunajská Streda, Slovenská republika, vodičom **XXXXX** a to dňa **04.07.2017** množstve **25 955 litrov** ( CMR – 61/DH/2017 ), dňa 10.07.2017 v množstve **26 373 litrov** (CMR – 68/DH/2017), dňa 18.07.2017 v množstve **26 368 litrov** ( CMR – 70/DH/2017 ), dňa 24.07.2017 v množstve **25 993 litrov** (CMR – 428/2017), dňa 27.07.2017 v množstve **25 756 litrov** ( CMR – 446/2017), dňa 02.08.2017 v množstve **26 072 litrov** (CMR – 473/2017), dňa 09.08.2017 v množstve **26 153 litrov** (CMR – 72/DH/2017), dňa 16.08.2017 v množstve **25 827 litrov** (CMR – 83/DH/2017), dňa 28.08.2017 v množstve **25 814 litrov** (CMR – 91/DH/2017), dňa 05.09.2017 v množstve **25 488 litrov** (CMR – 98/DH/2017), dňa 12.09.2017 v množstve **26 069 litrov** ( CMR – 108/DH/2017), dňa 18.09.2017 v množstve **26 094 litrov** (CMR – 118/DH/2017), dňa 24.09.2017 v množstve **25 953 litrov** (CMR – 120/DH/2017), dňa 02.10.2017 v množstve **25 892 litrov** ( CMR – 127/DH/2017), dňa 08.10.2017 v množstve **26 164 litrov** (CMR – 136/DH/2017), dňa 11.10.2017 v množstve **26 132 litrov** (CMR – 141/DH/2017 ), dňa 17.10.2017 v množstve **26 063 litrov** (CMR – 145/DH/2017), dňa 26.10.2017 v množstve **26 162 litrov** (CMR – 148/DH/2017), dňa 02.11.2017 v množstve **26 159 litrov** ( CMR – 151/DH/2017), dňa 09.11.2017 v množstve **26 062 litrov** ( CMR – 154/DH/2017), dňa 16.11.2017 v množstve **26 197 litrov** (CMR – 158/DH/2017), dňa 22.11.2017 v množstve **26 136 litrov** (CMR – 161/DH/2017), dňa 29.11.2017 v množstve **26 115 litrov** ( CMR – 164/DH/2017), dňa 07.12.2017 v množstve **30 988 litrov** ( CMR – 151/DH/2017), dňa 14.12.2017 v množstve **26 112 litrov** (CMR – 168/DH/2017), dňa 21.12.2017 v množstve **26 252 litrov** ( CMR – 169/DH/2017), dňa 04.01.2018 v množstve **21 940 litrov** ( CMR – 1/DH/2018)

**b) od 17.01.2017 do 27.06.2018 - 13 prepráv** (MDP, EVČ: GA495DN – Ťahač), evidované na spoločnosť DOVE log s.r.o., Jilemnického 1337/9, Sereď 926 01, IČO: 46 232 192, ktorého prepravu vykonávala spoločnosť **KARDOS ALFRED s.r.o.**, Hlavná 326, Dunajská Streda, Slovenská republika, vodičom **XXXXX** a to dňa 17.1.2018 v množstve **21 900 litrov** ( CMR – 6/DH/2018), dňa 29.1.2018 v množstve **21 040 litrov** ( CMR – 10/DH/2018 ), dňa 06.02.2018 v množstve **26 224 litrov** ( CMR – 13/DH/2018 ), dňa 15.2.2018 v množstve **26 310 litrov** ( CMR – 17/DH/2018), dňa 22.2.2018 v množstve **25 916 litrov** ( CMR – 22/DH/2018), dňa 07.03.2018 v množstve **21 920 litrov** ( CMR – 26/DH/2018), dňa 15.03.2018 v množstve **22 100 litrov** ( CMR – 32/DH/2018), dňa 27.03.2018 v množstve **22 080 litrov** ( CMR – 37/DH/2017), dňa 16.04.2018 v množstve **25 893 litrov** ( CMR – 116/2018), dňa 24.04.2018 v množstve **25 857 litrov** ( CMR – 40/DH/2018), dňa 30.04.2018 v množstve **25 818 litrov** ( CMR – 40/DH/2018), dňa 13.06.2018 v množstve **25 283 litrov** ( CMR – 001/06/2018 prepravené do Serede), dňa 27.06.2018 v množstve **26 516 litrov** ( CMR – 003/06/2018 prepravené do Serede)

**c) od 10.03.2017 do dňa 12.10.2018 - 11 prepráv** (MDP, EVČ: NZ663FH – Ťahač), evidované na spoločnosť NICOL TRADE s. r. o. XXXXX, XXXXX, XXXXX, IČO: 46 683 895 vodičom **XXXXX** a to dňa 09.03.2017 v množstve **31 449 litrov** (CMR –

70/DH/2017), dňa 23.03.2017 v množstve **31 322 litrov** (CMR – 71/DH/2017), dňa 30.03.2017 v množstve **22 808 litrov** (CMR – 72/DH/2017), dňa 05.04.2017 v množstve **31 160 litrov** (CMR – (S)FSE-1/WDT/04/2017), dňa 12.04.2017 v množstve **31 265 litrov** (CMR – (S)FSE-2/WDT/04/2017), dňa 25.04.2017 v množstve **31 302 litrov** (CMR – 72/DH/2017), dňa 03.05.2017 v množstve **31 294 litrov** (CMR – 29/DH/2017), dňa 08.05.2017 v množstve **31 368 litrov** (CMR – 30/DH/2017), dňa 22.05.2017 v množstve **31 252 litrov** (CMR – 32/DH/2017), dňa 04.06.2017 v množstve **31 315 litrov** (CMR – 38/DH/2017), dňa 13.06.2017 v množstve **31 438 litrov** (CMR – FSE-9/WDT/06/2017 - zaistené na CÚ Žilina )

**d) od 19.06.2018 do dňa 12.10.2018 - 6 prepráv** (MDP, EVČ: NZ663FH – Ťahač), evidované na spoločnosť NICOL TRADE s. r. o. XXXXX, XXXXX, XXXXX, IČO: 46 683 895 vodičom **XXXXX** a to dňa 19.06.2018 v množstve **26 232 litrov** (CMR – 002/06/2018 prepravené do Serede), dňa 04.07.2018 v množstve **26 465 litrov** (CMR – 001/07/2018 prepravené do Serede), dňa 16.07.2018 v množstve **26 216 litrov** (CMR – 002/07/2018 prepravené do Serede), dňa 25.07.2018 v množstve **26 402 litrov** (CMR – 003/07/2018 prepravené do Serede), dňa 18.09.2018 v množstve **26 237 litrov** (CMR – ATM/118/09/18/MSP), dňa 12.10.2018 v množstve **26 076 litrov** (CMR – 20181012-7),

čím tak spoločným konaním v rozpore s ustanovením § 31 ods. 1 zákona č. 98/2004 Z. z. o spotrebnej dani z minerálneho oleja v znení neskorších predpisov, si opakovane zadovážili minerálny olej na podnikateľské účely podliehajúci spotrebnej dani z minerálneho oleja jeho prepravením na daňové územie Slovenskej republiky a prečerpaním uvedeného minerálneho oleja vznikla daňová povinnosť na území Slovenskej republiky, ktorá nebola priznaná a uhradená, čím tak skrátili daň na spotrebnej dani z minerálneho oleja vo výške **136 539,60,- €**.

lebo zanikla trestnosť činu.

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  
väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- zločin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno c, odsek 4 Trestného zákona

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: spolupáchateľ podľa § 20 Trestného zákona

na tom skutkovom základe, že:

obvinení spoločným konaním od presne nezisteného času dňa 24.03.2017 do 19:00 hod dňa 13.10.2018 zabezpečovali v rozpore s ustanovením § 31 ods.1 zákona č. 98/2004 Z. z. o spotrebnej dani z minerálneho oleja v znení neskorších predpisov nákup, prepravu, prečerpanie a vykládku minerálneho oleja na

Priemyselnej ul. v obci Sered' v priestoroch spoločnosti NABEL s.r.o. so sídlom Nová 82, 919 25 XXXXX, okr. XXXXX, IČO: 36265489, označené ako zastavané plochy a nádvorcia zapísané v liste vlastníctva č. 6307, katastrálneho územia Sered', obec Sered', okr. Galanta, ktorých vlastníkom je spol. NABEL s.r.o. so sídlom Nová 82, 919 25 XXXXX, okr. XXXXX, IČO: 36265489, resp. na iných miestach na území Slovenskej republiky, za ktorý nepriznali ani neuhradili spotrebnú daň z minerálneho oleja, zakúpeného v spoločnostiach Chemover Sp. z o. o., Dworcowa 56, 44-353 Olza, NIP: 5213609779 (ďalej len „Chemover“), LUBRINAFT sp. Z. o. o., ul. Stalowa 17, Chorzów, DUENTA SP. z. o. o., ul. Bukowska 12, 43-602 Jaworzno (ďalej len „DUENTA“) v Poľskej republike s deklaroványm miestom vykládky v iných štátoch Európskej únie a to v dňoch:

**a) od 06.07.2017 do 05.01.2018 - 27 prepráv** (MDP, EVČ: GA811EP – Ťahač), evidované na spoločnosť DOVE log s.r.o., Jilemnického 1337/9, Sered' 926 01, IČO: 46 232 192, ktorého prepravu vykonávala spoločnosť **KARDOS ALFRED s.r.o.**, Hlavná 326, Dunajská Streda, Slovenská republika, vodičom **XXXXX** a to dňa **04.07.2017** množstve **25 955 litrov** (CMR – 61/DH/2017), dňa 10.07.2017 v množstve **26 373 litrov** (CMR – 68/DH/2017), dňa 18.07.2017 v množstve **26 368 litrov** (CMR – 70/DH/2017), dňa 24.07.2017 v množstve **25 993 litrov** (CMR – 428/2017), dňa 27.07.2017 v množstve **25 756 litrov** (CMR – 446/2017), dňa 02.08.2017 v množstve **26 072 litrov** (CMR – 473/2017), dňa 09.08.2017 v množstve **26 153 litrov** (CMR – 72/DH/2017), dňa 16.08.2017 v množstve **25 827 litrov** (CMR – 83/DH/2017), dňa 28.08.2017 v množstve **25 814 litrov** (CMR – 91/DH/2017), dňa 05.09.2017 v množstve **25 488 litrov** (CMR – 98/DH/2017), dňa 12.09.2017 v množstve **26 069 litrov** (CMR – 108/DH/2017), dňa 18.09.2017 v množstve **26 094 litrov** (CMR – 118/DH/2017), dňa 24.09.2017 v množstve **25 953 litrov** (CMR – 120/DH/2017), dňa 02.10.2017 v množstve **25 892 litrov** (CMR – 127/DH/2017), dňa 08.10.2017 v množstve **26 164 litrov** (CMR – 136/DH/2017), dňa 11.10.2017 v množstve **26 132 litrov** (CMR – 141/DH/2017), dňa 17.10.2017 v množstve **26 063 litrov** (CMR – 145/DH/2017), dňa 26.10.2017 v množstve **26 162 litrov** (CMR – 148/DH/2017), dňa 02.11.2017 v množstve **26 159 litrov** (CMR – 151/DH/2017), dňa 09.11.2017 v množstve **26 062 litrov** (CMR – 154/DH/2017), dňa 16.11.2017 v množstve **26 197 litrov** (CMR – 158/DH/2017), dňa 22.11.2017 v množstve **26 136 litrov** (CMR – 161/DH/2017), dňa 29.11.2017 v množstve **26 115 litrov** (CMR – 164/DH/2017), dňa 07.12.2017 v množstve **30 988 litrov** (CMR – 151/DH/2017), dňa 14.12.2017 v množstve **26 112 litrov** (CMR – 168/DH/2017), dňa 21.12.2017 v množstve **26 252 litrov** (CMR – 169/DH/2017), dňa 04.01.2018 v množstve **21 940 litrov** (CMR – 1/DH/2018)

**b) od 17.01.2017 do 27.06.2018 - 13 prepráv** (MDP, EVČ: GA495DN – Ťahač), evidované na spoločnosť DOVE log s.r.o., Jilemnického 1337/9, Sered' 926 01, IČO: 46 232 192, ktorého prepravu vykonávala spoločnosť **KARDOS ALFRED s.r.o.**, Hlavná 326, Dunajská Streda, Slovenská republika, vodičom **XXXXX** a to dňa 17.1.2018 v množstve **21 900 litrov** (CMR – 6/DH/2018), dňa 29.1.2018 v množstve **21 040 litrov** (CMR – 10/DH/2018), dňa 06.02.2018 v množstve **26 224 litrov** (CMR – 13/DH/2018), dňa 15.2.2018 v množstve **26 310 litrov** (CMR – 17/DH/2018), dňa 22.2.2018 v množstve **25 916 litrov** (CMR – 22/DH/2018), dňa 07.03.2018 v množstve **21 920 litrov** (CMR – 26/DH/2018), dňa 15.03.2018 v množstve **22 100 litrov** (CMR – 32/DH/2018), dňa 27.03.2018 v množstve **22 080**

**litrov** ( CMR – 37/DH/2017), dňa 16.04.2018 v množstve **25 893 litrov** ( CMR – 116/2018), dňa 24.04.2018 v množstve **25 857 litrov** ( CMR – 40/DH/2018), dňa 30.04.2018 v množstve **25 818 litrov** ( CMR – 40/DH/2018), dňa 13.06.2018 v množstve **25 283 litrov** ( CMR – 001/06/2018 prepravené do Serede), dňa 27.06.2018 v množstve **26 516 litrov** ( CMR – 003/06/2018 prepravené do Serede)

**c) od 10.03.2017 do dňa 12.10.2018 - 11 prepráv** (MDP, EVČ: NZ663FH – Ťahač), evidované na spoločnosť NICOL TRADE s. r. o. XXXXX, XXXXX, XXXXX, IČO: 46 683 895 vodičom **XXXXX** a to dňa 09.03.2017 v množstve **31 449 litrov** (CMR – 70/DH/2017), dňa 23.03.2017 v množstve **31 322 litrov** ( CMR – 71/DH/2017), dňa 30.03.2017 v množstve **22 808 litrov** (CMR – 72/DH/2017), dňa 05.04.2017 v množstve **31 160 litrov** (CMR – (S)FSE-1/WDT/04/2017), dňa 12.04.2017 v množstve **31 265 litrov** (CMR – (S)FSE-2/WDT/04/2017), dňa 25.04.2017 v množstve **31 302 litrov** (CMR – 72/DH/2017), dňa 03.05.2017 v množstve **31 294 litrov** (CMR – 29/DH/2017), dňa 08.05.2017 v množstve **31 368 litrov** (CMR – 30/DH/2017), dňa 22.05.2017 v množstve **31 252 litrov** (CMR – 32/DH/2017), dňa 04.06.2017 v množstve **31 315 litrov** (CMR – 38/DH/2017), dňa 13.06.2017 v množstve **31 438 litrov** (CMR – FSE-9/WDT/06/2017 - zaistené na CÚ Žilina )

**d) od 19.06.2018 do dňa 12.10.2018 - 6 prepráv** (MDP, EVČ: NZ663FH – Ťahač), evidované na spoločnosť NICOL TRADE s. r. o. XXXXX, XXXXX, XXXXX, IČO: 46 683 895 vodičom **XXXXX** a to dňa 19.06.2018 v množstve **26 232 litrov** (CMR – 002/06/2018 prepravené do Serede), dňa 04.07.2018 v množstve **26 465 litrov** (CMR – 001/07/2018 prepravené do Serede), dňa 16.07.2018 v množstve **26 216 litrov** (CMR – 002/07/2018 prepravené do Serede), dňa 25.07.2018 v množstve **26 402 litrov** (CMR – 003/07/2018 prepravené do Serede), dňa 18.09.2018 v množstve **26 237 litrov** (CMR – ATM/118/09/18/MSP), dňa 12.10.2018 v množstve **26 076 litrov** (CMR – 20181012-7),

čím tak spoločným konaním v rozpore s ustanovením § 31 ods. 1 zákona č. 98/2004 Z. z. o spotrebnej dani z minerálneho oleja v znení neskorších predpisov, si opakovane zadovážili minerálny olej na podnikateľské účely podliehajúci spotrebnej dani z minerálneho oleja jeho prepravením na daňové územie Slovenskej republiky a prečerpaním uvedeného minerálneho oleja vznikla daňová povinnosť na území Slovenskej republiky, ktorá nebola priznaná a uhradená, čím tak skrátili daň na spotrebnej dani z minerálneho oleja vo výške **136 539,60,- €**.

lebo zanikla trestnosť činu.

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  
väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- zločin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno c, odsek

#### 4 Trestného zákona

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: spolupáchateľ podľa § 20 Trestného zákona

na tom skutkovom základe, že:

obvinení spoločným konaním od presne nezisteného času dňa 24.03.2017 do 19:00 hod dňa 13.10.2018 zabezpečovali v rozpore s ustanovením § 31 ods.1 zákona č. 98/2004 Z. z. o spotrebnej dani z minerálneho oleja v znení neskorších predpisov nákup, prepravu, prečerpanie a vykládku minerálneho oleja na Priemyselnej ul. v obci Sereď v priestoroch spoločnosti NABEL s.r.o. so sídlom Nová 82, 919 25 XXXXX, okr. XXXXX, IČO: 36265489, označené ako zastavané plochy a nádvoría zapísané v liste vlastníctva č. 6307, katastrálneho územia Sereď, obec Sereď, okr. Galanta, ktorých vlastníkom je spol. NABEL s.r.o. so sídlom Nová 82, 919 25 XXXXX, okr. XXXXX, IČO: 36265489, resp. na iných miestach na území Slovenskej republiky, za ktorý nepriznali ani neuhradili spotrebnú daň z minerálneho oleja, zakúpeného v spoločnostiach Chemover Sp. z o. o., Dworcowa 56, 44-353 Olza, NIP: 5213609779 (ďalej len „Chemover“), LUBRINAFT sp. Z. o. o., ul. Stalowa 17, Chorzów, DUENTA SP. z. o. o., ul. Bukowska 12, 43-602 Jaworzno (ďalej len „DUENTA“) v Poľskej republike s deklaroványm miestom vykládky v iných štátoch Európskej únie a to v dňoch:

**a) od 06.07.2017 do 05.01.2018 - 27 prepráv** (MDP, EVČ: GA811EP – Ťahač), evidované na spoločnosť DOVE log s.r.o., Jilemnického 1337/9, Sereď 926 01, IČO: 46 232 192, ktorého prepravu vykonávala spoločnosť **KARDOS ALFRED s.r.o.**, Hlavná 326, Dunajská Streda, Slovenská republika, vodičom **XXXXX** a to dňa **04.07.2017** množstve **25 955 litrov** (CMR – 61/DH/2017), dňa 10.07.2017 v množstve **26 373 litrov** (CMR – 68/DH/2017), dňa 18.07.2017 v množstve **26 368 litrov** (CMR – 70/DH/2017), dňa 24.07.2017 v množstve **25 993 litrov** (CMR – 428/2017), dňa 27.07.2017 v množstve **25 756 litrov** (CMR – 446/2017), dňa 02.08.2017 v množstve **26 072 litrov** (CMR – 473/2017), dňa 09.08.2017 v množstve **26 153 litrov** (CMR – 72/DH/2017), dňa 16.08.2017 v množstve **25 827 litrov** (CMR – 83/DH/2017), dňa 28.08.2017 v množstve **25 814 litrov** (CMR – 91/DH/2017), dňa 05.09.2017 v množstve **25 488 litrov** (CMR – 98/DH/2017), dňa 12.09.2017 v množstve **26 069 litrov** (CMR – 108/DH/2017), dňa 18.09.2017 v množstve **26 094 litrov** (CMR – 118/DH/2017), dňa 24.09.2017 v množstve **25 953 litrov** (CMR – 120/DH/2017), dňa 02.10.2017 v množstve **25 892 litrov** (CMR – 127/DH/2017), dňa 08.10.2017 v množstve **26 164 litrov** (CMR – 136/DH/2017), dňa 11.10.2017 v množstve **26 132 litrov** (CMR – 141/DH/2017), dňa 17.10.2017 v množstve **26 063 litrov** (CMR – 145/DH/2017), dňa 26.10.2017 v množstve **26 162 litrov** (CMR – 148/DH/2017), dňa 02.11.2017 v množstve **26 159 litrov** (CMR – 151/DH/2017), dňa 09.11.2017 v množstve **26 062 litrov** (CMR – 154/DH/2017), dňa 16.11.2017 v množstve **26 197 litrov** (CMR – 158/DH/2017), dňa 22.11.2017 v množstve **26 136 litrov** (CMR – 161/DH/2017), dňa 29.11.2017 v množstve **26 115 litrov** (CMR – 164/DH/2017), dňa 07.12.2017 v množstve **30 988 litrov** (CMR – 151/DH/2017), dňa 14.12.2017 v množstve **26 112 litrov** (CMR – 168/DH/2017), dňa 21.12.2017 v množstve **26 252 litrov** (CMR – 169/DH/2017), dňa 04.01.2018 v množstve **21 940 litrov** (CMR – 1/DH/2018)

**b) od 17.01.2017 do 27.06.2018 - 13 prepráv** (MDP, EVČ: GA495DN – Ťahač),

evidované na spoločnosť DOVE log s.r.o., Jilemnického 1337/9, Sereď 926 01, IČO: 46 232 192, ktorého prepravu vykonávala spoločnosť **KARDOS ALFRED s.r.o.**, Hlavná 326, Dunajská Streda, Slovenská republika, vodičom **XXXXX** a to dňa 17.1.2018 v množstve **21 900 litrov** (CMR – 6/DH/2018), dňa 29.1.2018 v množstve **21 040 litrov** (CMR – 10/DH/2018), dňa 06.02.2018 v množstve **26 224 litrov** (CMR – 13/DH/2018), dňa 15.2.2018 v množstve **26 310 litrov** (CMR – 17/DH/2018), dňa 22.2.2018 v množstve **25 916 litrov** (CMR – 22/DH/2018), dňa 07.03.2018 v množstve **21 920 litrov** (CMR – 26/DH/2018), dňa 15.03.2018 v množstve **22 100 litrov** (CMR – 32/DH/2018), dňa 27.03.2018 v množstve **22 080 litrov** (CMR – 37/DH/2017), dňa 16.04.2018 v množstve **25 893 litrov** (CMR – 116/2018), dňa 24.04.2018 v množstve **25 857 litrov** (CMR – 40/DH/2018), dňa 30.04.2018 v množstve **25 818 litrov** (CMR – 40/DH/2018), dňa 13.06.2018 v množstve **25 283 litrov** (CMR – 001/06/2018 prepravené do Serede), dňa 27.06.2018 v množstve **26 516 litrov** (CMR – 003/06/2018 prepravené do Serede)

**c) od 10.03.2017 do dňa 12.10.2018 - 11 prepráv** (MDP, EVČ: NZ663FH – Ťahač), evidované na spoločnosť NICOL TRADE s. r. o. XXXXX, XXXXX, XXXXX, IČO: 46 683 895 vodičom **XXXXX** a to dňa 09.03.2017 v množstve **31 449 litrov** (CMR – 70/DH/2017), dňa 23.03.2017 v množstve **31 322 litrov** (CMR – 71/DH/2017), dňa 30.03.2017 v množstve **22 808 litrov** (CMR – 72/DH/2017), dňa 05.04.2017 v množstve **31 160 litrov** (CMR – (S)FSE-1/WDT/04/2017), dňa 12.04.2017 v množstve **31 265 litrov** (CMR – (S)FSE-2/WDT/04/2017), dňa 25.04.2017 v množstve **31 302 litrov** (CMR – 72/DH/2017), dňa 03.05.2017 v množstve **31 294 litrov** (CMR – 29/DH/2017), dňa 08.05.2017 v množstve **31 368 litrov** (CMR – 30/DH/2017), dňa 22.05.2017 v množstve **31 252 litrov** (CMR – 32/DH/2017), dňa 04.06.2017 v množstve **31 315 litrov** (CMR – 38/DH/2017), dňa 13.06.2017 v množstve **31 438 litrov** (CMR – FSE-9/WDT/06/2017 - zaistené na CÚ Žilina)

**d) od 19.06.2018 do dňa 12.10.2018 - 6 prepráv** (MDP, EVČ: NZ663FH – Ťahač), evidované na spoločnosť NICOL TRADE s. r. o. XXXXX, XXXXX, XXXXX, IČO: 46 683 895 vodičom **XXXXX** a to dňa 19.06.2018 v množstve **26 232 litrov** (CMR – 002/06/2018 prepravené do Serede), dňa 04.07.2018 v množstve **26 465 litrov** (CMR – 001/07/2018 prepravené do Serede), dňa 16.07.2018 v množstve **26 216 litrov** (CMR – 002/07/2018 prepravené do Serede), dňa 25.07.2018 v množstve **26 402 litrov** (CMR – 003/07/2018 prepravené do Serede), dňa 18.09.2018 v množstve **26 237 litrov** (CMR – ATM/118/09/18/MSP), dňa 12.10.2018 v množstve **26 076 litrov** (CMR – 20181012-7),

čím tak spoločným konaním v rozpore s ustanovením § 31 ods. 1 zákona č. 98/2004 Z. z. o spotrebnej dani z minerálneho oleja v znení neskorších predpisov, si opakovane zadovážili minerálny olej na podnikateľské účely podliehajúci spotrebnej dani z minerálneho oleja jeho prepravením na daňové územie Slovenskej republiky a prečerpaním uvedeného minerálneho oleja vznikla daňová povinnosť na území Slovenskej republiky, ktorá nebola priznaná a uhradená, čím tak skrátili daň na spotrebnej dani z minerálneho oleja vo výške **136 539,60,- €**.

lebo zanikla trestnosť činu.

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  
väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- zločin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno c, odsek 4 Trestného zákona

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: spolupáchateľ podľa § 20 Trestného zákona

na tom skutkovom základe, že:

obvinení spoločným konaním od presne nezisteného času dňa 24.03.2017 do 19:00 hod dňa 13.10.2018 zabezpečovali v rozpore s ustanovením § 31 ods.1 zákona č. 98/2004 Z. z. o spotrebnej dani z minerálneho oleja v znení neskorších predpisov nákup, prepravu, prečerpanie a vykládku minerálneho oleja na Priemyselnej ul. v obci Sereď v priestoroch spoločnosti NABEL s.r.o. so sídlom Nová 82, 919 25 XXXXX, okr. XXXXX, IČO: 36265489, označené ako zastavané plochy a nádvorcia zapísané v liste vlastníctva č. 6307, katastrálneho územia Sereď, obec Sereď, okr. Galanta, ktorých vlastníkom je spol. NABEL s.r.o. so sídlom Nová 82, 919 25 XXXXX, okr. XXXXX, IČO: 36265489, resp. na iných miestach na území Slovenskej republiky, za ktorý nepriznali ani neuhradili spotrebnú daň z minerálneho oleja, zakúpeného v spoločnostiach Chemover Sp. z o. o., Dworcowa 56, 44-353 Olza, NIP: 5213609779 ( ďalej len „Chemover“), LUBRINAFT sp. Z. o. o., ul. Stalowa 17, Chorzów, DUENTA SP. z. o. o., ul. Bukowska 12, 43-602 Jaworzno (ďalej len „DUENTA“) v Poľskej republike s deklarovaným miestom vykládky v iných štátoch Európskej úнии a to v dňoch:

**a) od 06.07.2017 do 05.01.2018 - 27 prepráv** (MDP, EVČ: GA811EP – Ťahač), evidované na spoločnosť DOVE log s.r.o., Jilemnického 1337/9, Sereď 926 01, IČO: 46 232 192, ktorého prepravu vykonávala spoločnosť **KARDOS ALFRED s.r.o.**, Hlavná 326, Dunajská Streda, Slovenská republika, vodičom **XXXXX** a to dňa **04.07.2017** množstve **25 955 litrov** ( CMR – 61/DH/2017 ), dňa 10.07.2017 v množstve **26 373 litrov** (CMR – 68/DH/2017), dňa 18.07.2017 v množstve **26 368 litrov** ( CMR – 70/DH/2017 ), dňa 24.07.2017 v množstve **25 993 litrov** (CMR – 428/2017), dňa 27.07.2017 v množstve **25 756 litrov** ( CMR – 446/2017), dňa 02.08.2017 v množstve **26 072 litrov** (CMR – 473/2017), dňa 09.08.2017 v množstve **26 153 litrov** (CMR – 72/DH/2017), dňa 16.08.2017 v množstve **25 827 litrov** (CMR – 83/DH/2017), dňa 28.08.2017 v množstve **25 814 litrov** (CMR – 91/DH/2017), dňa 05.09.2017 v množstve **25 488 litrov** (CMR – 98/DH/2017), dňa 12.09.2017 v množstve **26 069 litrov** ( CMR – 108/DH/2017), dňa 18.09.2017 v množstve **26 094 litrov** (CMR – 118/DH/2017), dňa 24.09.2017 v množstve **25 953 litrov** (CMR – 120/DH/2017), dňa 02.10.2017 v množstve **25 892 litrov** ( CMR – 127/DH/2017), dňa 08.10.2017 v množstve **26 164 litrov** (CMR – 136/DH/2017), dňa 11.10.2017 v množstve **26 132 litrov** (CMR – 141/DH/2017 ), dňa 17.10.2017 v množstve **26 063 litrov** (CMR – 145/DH/2017), dňa 26.10.2017 v množstve **26 162 litrov** (CMR – 148/DH/2017), dňa 02.11.2017



v množstve **26 159 litrov** ( CMR – 151/DH/2017), dňa 09.11.2017 v množstve **26 062 litrov** ( CMR – 154/DH/2017), dňa 16.11.2017 v množstve **26 197 litrov** (CMR – 158/DH/2017), dňa 22.11.2017 v množstve **26 136 litrov** (CMR – 161/DH/2017), dňa 29.11.2017 v množstve **26 115 litrov** ( CMR – 164/DH/2017), dňa 07.12.2017 v množstve **30 988 litrov** ( CMR – 151/DH/2017), dňa 14.12.2017 v množstve **26 112 litrov** (CMR – 168/DH/2017), dňa 21.12.2017 v množstve **26 252 litrov** ( CMR – 169/DH/2017), dňa 04.01.2018 v množstve **21 940 litrov** ( CMR – 1/DH/2018)

**b) od 17.01.2017 do 27.06.2018 - 13 prepráv** (MDP, EVČ: GA495DN – Ťahač), evidované na spoločnosť DOVE log s.r.o., Jilemnického 1337/9, Sereď 926 01, IČO: 46 232 192, ktorého prepravu vykonávala spoločnosť **KARDOS ALFRED s.r.o.**, Hlavná 326, Dunajská Streda, Slovenská republika, vodičom **XXXXX** a to dňa 17.1.2018 v množstve **21 900 litrov** ( CMR – 6/DH/2018), dňa 29.1.2018 v množstve **21 040 litrov** ( CMR – 10/DH/2018 ), dňa 06.02.2018 v množstve **26 224 litrov** ( CMR – 13/DH/2018 ), dňa 15.2.2018 v množstve **26 310 litrov** ( CMR – 17/DH/2018), dňa 22.2.2018 v množstve **25 916 litrov** ( CMR – 22/DH/2018), dňa 07.03.2018 v množstve **21 920 litrov** ( CMR – 26/DH/2018), dňa 15.03.2018 v množstve **22 100 litrov** ( CMR – 32/DH/2018), dňa 27.03.2018 v množstve **22 080 litrov** ( CMR – 37/DH/2017), dňa 16.04.2018 v množstve **25 893 litrov** ( CMR – 116/2018), dňa 24.04.2018 v množstve **25 857 litrov** ( CMR – 40/DH/2018), dňa 30.04.2018 v množstve **25 818 litrov** ( CMR – 40/DH/2018), dňa 13.06.2018 v množstve **25 283 litrov** ( CMR – 001/06/2018 prepravené do Serede), dňa 27.06.2018 v množstve **26 516 litrov** ( CMR – 003/06/2018 prepravené do Serede)

**c) od 10.03.2017 do dňa 12.10.2018 - 11 prepráv** (MDP, EVČ: NZ663FH – Ťahač), evidované na spoločnosť NICOL TRADE s. r. o. XXXXX, XXXXX, XXXXX, IČO: 46 683 895 vodičom **XXXXX** a to dňa 09.03.2017 v množstve **31 449 litrov** (CMR – 70/DH/2017), dňa 23.03.2017 v množstve **31 322 litrov** ( CMR – 71/DH/2017), dňa 30.03.2017 v množstve **22 808 litrov** (CMR – 72/DH/2017), dňa 05.04.2017 v množstve **31 160 litrov** (CMR – (S)FSE-1/WDT/04/2017), dňa 12.04.2017 v množstve **31 265 litrov** (CMR – (S)FSE-2/WDT/04/2017), dňa 25.04.2017 v množstve **31 302 litrov** (CMR – 72/DH/2017), dňa 03.05.2017 v množstve **31 294 litrov** (CMR – 29/DH/2017), dňa 08.05.2017 v množstve **31 368 litrov** (CMR – 30/DH/2017), dňa 22.05.2017 v množstve **31 252 litrov** (CMR – 32/DH/2017), dňa 04.06.2017 v množstve **31 315 litrov** (CMR – 38/DH/2017), dňa 13.06.2017 v množstve **31 438 litrov** (CMR – FSE-9/WDT/06/2017 - zaistené na CÚ Žilina )

**d) od 19.06.2018 do dňa 12.10.2018 - 6 prepráv** (MDP, EVČ: NZ663FH – Ťahač), evidované na spoločnosť NICOL TRADE s. r. o. XXXXX, XXXXX, XXXXX, IČO: 46 683 895 vodičom **XXXXX** a to dňa 19.06.2018 v množstve **26 232 litrov** (CMR – 002/06/2018 prepravené do Serede), dňa 04.07.2018 v množstve **26 465 litrov** (CMR – 001/07/2018 prepravené do Serede), dňa 16.07.2018 v množstve **26 216 litrov** (CMR – 002/07/2018 prepravené do Serede), dňa 25.07.2018 v množstve **26 402 litrov** (CMR – 003/07/2018 prepravené do Serede), dňa 18.09.2018 v množstve **26 237 litrov** (CMR – ATM/118/09/18/MSP), dňa 12.10.2018 v množstve **26 076 litrov** (CMR – 20181012-7),

čím tak spoločným konaním v rozpore s ustanovením § 31 ods. 1 zákona č. 98/2004 Z. z. o spotrebnej dani z minerálneho oleja v znení neskorších predpisov,

si opakovane zadovážili minerálny olej na podnikateľské účely podliehajúci spotrebnej dani z minerálneho oleja jeho prepravením na daňové územie Slovenskej republiky a prečerpaním uvedeného minerálneho oleja vznikla daňová povinnosť na území Slovenskej republiky, ktorá nebola priznaná a uhradená, čím tak skrátili daň na spotrebnej dani z minerálneho oleja vo výške **136 539,60,- €**.

lebo zanikla trestnosť činu.

### **Odôvodnenie:**

Vyšetrovateľ FS uznesením ČVS: KÚFS-6/7082-V-2018 zo dňa 14.3.2018 podľa § 199 ods. 1 Tr. poriadku začal trestné stíhanie pre zločin skrátene dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 3 Tr. zákona /dňa 11.9.2018 zmenená právna kvalifikácia s tým, že skutok bude v ďalšom trestnom konaní kvalifikovaný ako zločin skrátene dane a poistného v zmysle § 276 ods. 1, ods. 2 písm. c), ods. 4 Tr. zákona s poukazom na ustanovenie § 138 písm. b), písm. i) Tr. zákona/ a následne uznesením ČVS: KÚFS-6/7082-V-2018 zo dňa 14.10.2018 podľa § 206 ods. 1 Tr. poriadku vzniesol XXXXX a spol. obvinenie pre zločin skrátene dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 2 písm. c), ods. 4 Tr. zákona s poukazom na ustanovenie § 138 písm. b), i) Tr. zákona, ktorého sa mali dopustiť na skutkovom základe uvedenom vo výrokovvej časti tohto uznesenia.

Dňa 11.4.2019 bol Krajskej prokuratúre XXXXX po skončení vyšetrovania predložený vyšetrovací spis ČVS : KÚFS-6/7082-V-2018 s návrhom na zastavenie trestného stíhania podľa § 215 ods. 1 písm. h) Tr. poriadku. Preskúmaním obsahu predloženého vyšetrovacieho spisu ČVS : KUF-6/7082-V-2018 som dospel k záveru, že vyšetrovateľom navrhovaný postup podľa § 215 ods. 1 písm. h) Tr. poriadku je dôvodný a tento má oporu v príslušných ustanoveniach Tr. poriadku ako aj vo vykonanom dokazovaní, pričom na podporu prezentovaného záveru súčasne uvádzam nasledovné :

Vykonaným vyšetrovaním bolo zistené, že skutok, pre ktorý je trestné stíhanie vedené sa stal, tento je zločinom skrátene dane a poistného podľa § 20 k § 276 ods. 1, ods. 2 písm. c), ods. 4 Tr. zákona a súčasne je tu dostatok dôkazov dôvodiacich záveru, že tento skutok mali spáchať spoločným konaním obv. XXXXX a spol. /obv. L. XXXXX, obv. J. XXXXX, obv. T. XXXXX/.

Konkrétne z hľadiska relevantných dôkazov k skutkovým zisteniam predovšetkým poukazujem na výpoveď obv. XXXXX, obv. XXXXX, obv. XXXXX, obv. XXXXX, výsluch svedka - poškodeného XXXXX, výsluch svedka XXXXX výsledky realizovaných domových prehliadok, výsledky realizovaných prehliadok iných priestorov a pozemkov, obsah znaleckého posudku č. 4/2019 z odboru elektronika, realizované ITP, výsledky zaistovacích úkonov, zadovážené listinné doklady atď.

Z týchto príkladmo označených dôkazov predovšetkým vyplýva skutkový stav, v zmysle ktorého obv. XXXXX, obv. XXXXX, obv. XXXXX za účasti obv. XXXXX spoločným konaním skrátili spotrebnú daň z minerálneho oleja, čo zhodne potvrdili /priznali/ vo svojich výpovediach v procesnom postavení obvineného /obv. XXXXX, obv. XXXXX, obv. XXXXX/. XXXXX vo výpovedi v procesnom postavení obvineného spáchanie skutku v zásade priznal, pričom okrem iného uviedol cit. „...To čo som

vypovedal a čo je uvedené v uznesení o vznesení obvinenia mojej osobe, je pravda. Chcem však povedať, že ja som nič neorganizoval, len som palivo kupoval a používal pri prevádzke vozidiel, do ktorých sme dávali naftu. Ostatných obvinených nepoznám, iba XXXXX. On mi nosil palivo. Chodieval s ním niekto, mal tam nejakého človeka, ktorý mu pomáhal, jeho meno nepoznám. Palivo mi nosil raz – možno dva krát za mesiac, v priemere po 5000 litrov, raz doniesol naraz 10000 litrov, lebo to nemal kde dať či čo, tak to horko-ťažko u mňa vypustil. Bolo to za obdobie od jari, asi od apríla, od mája toho roku. Cena za 1 liter bola okolo 0,90 eur za 1 liter v závislosti od toho, aká bola cena trhu. Začiatkom roka bola cena myslím 0,85 eur, potom sa cena nafty zvýšila. My sme to nejako neriešili, ja som sa s ním nerozprával o tom, či mnou kupovaný tovar je olej alebo nafta, my sme sa bavili len o tom, že mi donesie palivo, alebo šťavu. Vlastním nákladné vozidlá, ktorým vozíme štrky a sypký materiál. Tieto všetky parkujú v areáli na Novom Svete pri Senci. Vozidiel mám asi 12 kusov. Všetky sú nákladné. Do týchto sa tankovalo palivo, čo som od Horna nakúpil. Platil som za tovar v hotovosti, vždy po dodaní tovaru. Buď sa zastavil u nás na firme v Novom Svete na dvore, alebo sme sa stretli vedľa v kaviarni, alebo na nejakej pumpe. S pánom XXXXX som sa dohodol tak, že keď došla cisterna, vytankovalo sa z nej objednané množstvo – 5000 litrov a za toto množstvo som mu vyplatil hotovosť podľa ceny 1 litra. Naposledy to bolo 0,90 eur, predtým to bolo menej. Žiaden doklad nebol o zaplatení, ani som ho nežiadal a on ho tiež nechcel dať. Čo sa týka pôvodu tovaru, nevedel som, odkiaľ pochádza, Horna som sa nepýtal, že odkiaľ ho má. Mám okolo 20 zamestnancov na rôznych pozíciách, teda vodičov, strojníkov a mechanika, vrátnika. Títo moji zamestnanci nevedeli o nákupe paliva od Horna, akurát vrátnikovi XXXXX som dával inštrukcie o tom, že keď príde XXXXX, tak mu má otvoriť bránu a pomáhať pri vyčapovaní do 1000 litrových barelov. Tie boli uskladnené v maringotke, ktorá bola tesne vedľa budovy. Barely som si zabezpečil sám za účelom, že voľakedy sme kupovali na betonárku chémiu a tie mi potom ostali. Mal som presne 8 barelov, ale nakupovať som zvykol množstvo, ktoré som už uviedol, a to kvôli peniazom. 5000,- eur v hotovosti som vedel dať dokopy skôr ako 8000,- eur".

Obdobne vypovedal obv. XXXXX, ktorý v procesnom postavení obvineného okrem iného uviedol, že pre spol. XXXXX – pána Surovca s tel. kontaktom 0903431066 dodával minerálny olej týždenne 8.000 litrov. Cena bola stanovená v závislosti od predajnej ceny, a to od 0,35 -0,40 eur za liter lacnejšie ako je trhovú cenu, ako aj svedok XXXXX, ktorý usvedčuje obv. XXXXX, pričom konkrétne vypovedal cit. "Späťne už neviem koľko rokov to je, takých 5-6 rokov, mesačne raz asi chodí táto cisterna, z ktorej musím na základe pokynov môjho zamestnávateľa, pána Surovca Jána prečerpávať olej do kociek. Z týchto kociek sa potom tankuje do nákladných áut, ktoré sa používajú na vozenie štrku, asfaltu, betónu a dreva. Nosia aj oficiálne naftu, ale tá je od Hírka zo Serede, to je nejaký súkromník, potom ešte Klacska nosí, alebo zo Slovnaftu tam boli aj dva krát tento rok, ale táto nafta sa nedáva do kociek, ale dáva sa oficiálne do benkaloru. To je normálne na certifikát. Chodia aj colníci na kontroly a berú si z nich aj vzorky. Colníci nikdy nevideli, ani nevedeli, že sa nosí olej aj do kociek. Vtedy tam neboli, keď sa olej doniesol. XXXXX mi zvykol povedať, že donesú naftu z Nových Zámkov. Ten kto ju nosí sa volá Norbi, ale priezvisko mu neviem. Vždy chodil iba on, nikdy nechodil nikto iný. Chodí s ním ešte ten Pišta, čo tu bol dnes so mnou zadržaný. Vždy ale XXXXX povedal dopredu, že kam naftu budem musieť prečerpávať. Keď už došli títo súkromníci, to som už vedel, že sa musí prečerpať do kociek. Do benkaloru to nemohlo ísť. To, že prečo to nemôže ísť do benkaloru, to mi nepovedali. Tá pani Renata je družka XXXXX a ona

je vo firme tiež zamestnaná. Ona mi nedávala žiadne pokyny, ona tam robí v kancelárii nejaké papiere a tak. Mne dával robotu pán XXXXX. To čo som si našiel, aj na stavby som chodil, valcovať, dlažbu dávať, aj jeho dcére pomáhať také stavebné práce, ako som už povedal, tiež všetko možné, v podstate všetko okolo dvora, firmy a to čo mi povedal, to som spravil. Trávu kosiť a tak všetko možné čo sa dá. To je všetko. Nedával mi pokyny na prečerpávanie nafty nikto iný okrem vedúceho – XXXXX.“

XXXXX v procesnom postavení obvineného k podstate skutku vypovedal, že ťahač VOLVO ev.č. GA 495 DN prenajal na základe nájomnej zmluvy a v ďalšom sa vyjadril, že citujem : „Vozidlo bolo prenajaté pánom XXXXX, tak ako som sa vyjadroval už vyššie. Doklady o prepravovanom tovare som nevidel, ale mýto za vozidlo na Slovensku som platil ja, tiež som auto tankoval. Ja som vedel, že prepravuje z Poľska z okolia Varšavy kocky, v ktorých bola tekutina, ktorú XXXXX ponúkal ako naftu. Ja som dostal za prenájom a použitie môjho vozidla 1200,- eur ako som už uviedol, zodpovedalo to kilometrom z Varšavy a späť. Prepravy si riešil XXXXX sám, ja som mu ani žiadneho šoféra nedával. On mal vlastného – toho XXXXX. Ja som XXXXX neriadil, a ani som ho neinštruoval, že kedy a kam má ísť nakladať“..... Na otázku či mal vedomosť o tom, kto bol objednávateľom tohto oleja a kto vykonával úhrady za minerálny olej do Poľska, nevedel odpovedať, uviedol len, že : „Viem, že prepravu vykonávala spol. KARDOŠ ALFRÉD, tak ako je uvedené v spise, a je aj v zmluve o prenájme vozidla. Táto zmluva vznikla na požiadanie pána Horna, z dôvodu, že ja som chcel byť krytý z dôvodu CMR - poisťky a nechcel som byť zodpovedný za spôsob jazdy šoféra – ak by vznikla nejaká katastrofa, keď sa brala nafta. Ja som chcel pôvodne zmluvu spísať s Hornom, ale ten mi povedal, že na CMR-ke je uvedený prepravca KARDOŠ ALFRÉD, tak som zmluvu spísal na tú spoločnosť. Hornovi som dal zmluvu, on ju zobral, dal podpísať a doniesol mi ju podpísanú naspäť..... Je pravda, že vozidlá s ev.č. GA boli moje vozidlá a boli prenajaté Hornovi a komu ich dal ďalej, to je všetko už objasnené a k tomu som sa vyjadril už v mojej predchádzajúcej výpovedi. Áno, vedel som, že KARDOŠ ALFRÉD je uvedený na zmluve, pretože som ju sám vyhotovoval, tak ako som už uviedol. Ale čo sa týka CMR-iek a ďalších dokladov o samotnom prepravovanom tovare, tak k nim som sa nikdy nedostal, lebo XXXXX mi ich nikdy ani neukázal, aby som nevedel, odkiaľ a za koľko naftu kupuje. Ja som vedel iba toľko, že XXXXX obchoduje s naftou, povedal mi to a aj sám som bol toho svedkom, že sa prečerpávala a vykladala na mojom pozemku. To, že nie je uhradená spotrebná daň a že vzniká nejaká daňová povinnosť, tak to som neriešil.

Vyššie uvedené potvrdil aj spoluobvinený XXXXX dňa 14.10.2018, ktorý okrem iného uviedol, že pre spol. NABEL s.r.o. – pána XXXXX s telefónnym kontaktom 0903409679 bral pravidelne každých 10 dní 15.000 litrov, pričom ďalej uviedol, že citujem: „Chcel by som ozrejmiť aj ten môj biznis, ako prebiehal..... Prepravná spoločnosť uvedená na prepravných dokladoch, ALFRÉD KARDOŠ, tak tá neexistuje. Pečiatky tejto spoločnosti, ktoré mi boli aj zaistené počas domovej prehliadky, tak tieto som si dal vyrobiť sám za účelom, aby som vedel dávať potvrdzovať prepravné doklady od oleja, ktorý vozil na mojich vozidlách XXXXX. On bol aj mojim zamestnancom v spol. NICOL TRADE s.r.o. pár krát, ale momentálne nerobí u mňa, ale vykonával voľakedy prepravy oleja o ktoré som ho ja v minulosti požiadal. XXXXX robil rozvoz tovaru z Poľska na parkovisko do firmy NABEL s.r.o. v Seredi. Ja som mu to kázal a zaplatil som mu vždy za vykonanú prepravu 300,- eur a na konci aj 400,- eur. Na prepravy sa nepoužívali len moje vozidlá, ale aj vozidlá

pána Holbíka zo spol. NABEL s.r.o. a DOVE log s.r.o. Aj jeho vozidlá v podstate jazdili ako keby cez nájomné zmluvy so spol. ALFRÉD KARDOŠ..“.

XXXXX síce spáchanie skutku, resp. účasť na skutku, pre ktorý je trestné stíhanie vedené poprel, avšak v priebehu vyšetrovania bolo k jeho osobe preukázané, že prepravu minerálneho oleja realizoval vždy na základe fiktívne vyhotovenej pracovnej zmluvy, pričom prepravovaný tovar vždy doručil do iného miesta, než bolo miesto určenia v zmysle vystavenej CMR. Do zápisnice o výsluchu v procesnom postavení obvineného okrem iného uviedol, že osobu XXXXX pozná z areálu, kde parkoval kamión s ktorým jazdil pre tovar do Poľska a Čiech a v kontakte bol konkrétne iba s obv. m XXXXX, s ktorým dohodol vykonať prepravy minerálneho oleja na základe uzavretých pracovných zmlúv na spol. KARDOŠ ALFRÉD s.r.o. a NIKOL TRADE s.r.o, ktoré podpísal. Ďalej uviedol cit., „...Tých zmlúv bolo veľa, vždy som dostal novú, keď som išiel na jazdu. Inštrukcie, resp. pokyny boli tie isté, zober tovar a dones, to je všetko. Zmluvy doniesol vždy dve, obe som podpísal a jednu som mu vrátil a druhú som si ponechal“.

Samotnému vedomému protiprávnemu konaniu /úmyselnému konaniu/ tohto obvineného príkladmo možno poukázať, že aj napriek kontrole, resp. zadržaniu prepravovaného tovaru v jednom prípade /sám uviedol, že si myslel, že má obv. XXXXX len "neporiadok" v papieroch/ možno objektívne poukázať na konkrétny obsah vyšetrovacieho spisu. V obsahu vyšetrovacieho spisu je napr. zažurnalizovaná zápisnica o podaní vysvetlenia sp. zn. 1037950/2017 zo dňa 15.6.2017, kde obv. XXXXX okrem iného výslovne uvádza, že "prepravuje smarowy olej", "nevie, kto si objednal prepravu", "tovar má prepraviť do Bulharska", "tovar na adresu v Bulharsku prepravuje 1 x", "nevie, či bola už uskutočnená platba za prepravu", "pre prepravcu KADROS ALFRED pracuje od roku 2014, od 13.6.2017 má novú zmluvu". Už príkladmo uvedené v kontexte jednotlivých výpovedí obvinených, svedčí minimálne nepriamemu úmyslu obv. XXXXX k skutku, pre ktorý je trestne stíhaný ako obvinený. Objektívne možno konštatovať, že jednotlivé poukázané vyjadrenia obv. XXXXX vyvoditeľne možno vyhodnotiť ako vopred pripravené odpovede pre prípad kontroly oprávneným orgánom. Minimálne obv. XXXXX muselo byť zrejmé, že nie je skutočným zamestnancom obchodnej spoločnosti KARDOS ALFRED, s.r.o. /sám uvádza že od roku 2014/ a napriek tomu súčasne disponoval odtlačkom pečiatky tejto obchodnej spoločnosti, pričom komparáciou príslušných CMR /vid' obsah vyšetrovacieho spisu/ k výpovedi samotného obv. XXXXX možno jednoznačne konštatovať, že prepravu tovaru nikdy nerealizoval do miesta deklarovaného na CMR. Rovnako výška odplaty /cca 300-400,- EUR/, ktorú uviedol ako odplatu pre obv. XXXXX obv. XXXXX je "neštandardná" obvyklým odplatám pre zamestnancov prepravných spoločností za jednu prepravu tovaru v obdobnom čase a dĺžke trasy a rovnako v jeho prípade nešlo ani o prvú prepravu. Len pre doplnenie poznamenávam, že sám obv. XXXXX v procesnom postavení obvineného vypovedal, že asistoval /participoval/ pri asi každej 5-tej vykládke tovaru, a to vždy v mieste mimo miesta deklarovaného na CMR. Už len z príkladmo poukázaného možno jednoznačne objektívne vyvodiť a konštatovať úmyselné protiprávne konanie obv. XXXXX k skutku, pre ktorý je trestne stíhaný. Rovnako možno konštatovať, že k uvedenému jednotlivé tvrdenia obv. XXXXX tak, ako ich tento interpretuje nemôže ako relevantné obstáť. Osobitne v tomto kontexte poznamenávam, že aj sudca pre prípravné konanie Okresného súdu XXXXX v rámci rozhodovania o väzbe tohto obvineného konštatoval splnenie materiálnej podmienky väzby /dôvodnosť obvinenia/ k osobe obv. XXXXX, čo rovnako verifikoval aj senát Krajského súdu XXXXX /uznesenie sp. zn. 3Tpo/85/2018-95 zo dňa 25.10.2018/ v

rámci rozhodovania o sťažnosti obv. XXXXX podanej proti rozhodnutiu o jeho vzatí do väzby. Obdobne konštatoval senát Krajského súdu XXXXX v rámci ostatného rozhodnutia o väzbe k osobe obv. XXXXX /uznesenie 5Tpo/110/2018-77 zo dňa 24.1.2019/.

Z ďalších relevantných dôkazov poukazujem na vyčíslenie nezaplatenej dane z minerálnych olejov na č.l. 688 - 1096, podľa ktorého únik na spotrebnej dani z minerálnych olejov bol pre účely vedeného trestného konania vyčíslený v celkovej výške 136.539,60,- EUR.

V nadväznosti na vyčíslenie nezaplatenej dane z minerálnych olejov poukazujem na obsah výsluchu XXXXX v procesnom postavení svedka - poškodeného, ktorý uviedol, že k trestnému konaniu sa s nárokom na náhradu škody nepripája, túto škodu, resp. únik na spotrebnej dani z minerálnych olejov si oprávnený subjekt bude vymáhať v administratívnom konaní. Únik na spotrebnej dani z minerálneho oleja bol XXXXX rovnako súhlasne vyčíslený sumou v celkovej výške 136.539,60,- EUR.

Ďalej z č.l. 1625 vyšetrovacieho spisu vyplýva, že v predmetnej trestnej veci bola dňom 11.2.2019 na účet štátnej pokladnice SK64 8180 5008 8181 3289 8613 s uvedením variabilného symbolu 8100002019 a správou pre príjemateľa "SPD minerál.olej" uhradená dlžná spotrebná daň z minerálneho oleja v celkovej výške 136.539,60,- EUR /účet DP470/. Konkrétne k tomuto súčasne boli do obsahu vyšetrovacieho spisu zadované prevodné príkazy /č.l. 126-129/

Osobitne k právnej kvalifikácii skutku uvádzam, že táto bola s poukazom na skutkové okolnosti, ktoré vyvstali z vykonaných dôkazov dňa 11.2.2019 zmenená k obvineným s tým, že pre účely ďalšieho trestného konania bude skutok ďalej kvalifikovaný ako zločin skrátenia dane a poistného spolupáchatelstvom podľa § 20 k § 276 ods. 1, ods. 2 písm. c), ods. 4 Tr. zákona /vid'. č.l. 1620 vyšetrovacieho spisu/. Dôvodom tohto postupu bola skutočnosť, že vykonaným dokazovaním neboli potvrdené v ustálenom konaní jednotlivých obvinených zákonné znaky "organizovanej skupiny" v zmysle § 129 ods. 2 Tr. zákona /v konaní obvinených bol identifikovaný zištný motív, avšak kvalitatívne v zásade tzv. "obchodný vzťah" s parciálnymi záujmami toho-ktorého obvineného/.

Zo správy Prezídia Policajného zboru, odbor správy informačných systémov PPZ-OISI-2019/018632-002 zo dňa 14.2.2019 /č.l. 1632 vyšetrovacieho spisu/ vyplýva, že obv. XXXXX, obv. XXXXX, obv. XXXXX a obv. XXXXX v minulosti neboli trestne stíhaný pre niektorý z trestných činov podľa § 276, §277 a § 278 Tr. zákona.

Z relevantnej právnej úpravy k predmetnej trestnej veci ďalej poukazujem nasledovné :

Podľa ustanovenia § 86 ods. 1 písm. e) Tr. zákona trestnosť trestného 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 /oboznámenie s výsledkami vyšetrovania realizované 2.4.2019/.

Podľa § 86 ods. 2 Tr. zákona Trestnosť trestného činu podľa odseku 1 písm. e) nezaniká, ak ide o páchatel'a, ktorý bol za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutý, alebo ak trestné stíhanie páchatel'a za obdobný čin bolo v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu podľa odseku 1.

Podľa § 215 ods. 1 písm. h) Tr. poriadku prokurátor zastaví trestné stíhanie ak zanikla trestnosť činu.

S poukazom na vyššie uvedené je zrejmé, že v predmetnej trestnej veci došlo úhradou dlžnej spotrebnej dane z minerálnych olejov vo výške 136.539,60,- EUR, ktorej únik /výška/ bol vyčíslený pre potreby vedeného trestného konania k uplatneniu tzv. účinnej ľútosti s následkom zániku trestnosti trestného činu, pre ktorý je trestné konanie vedené /trestný čin podľa § 20 k § 276 ods. 1, ods. 2 písm. c), ods. 4 Tr. zákona/. Súčasne konštatujem, že v prípade žiadneho z obvinených /obv. J. XXXXX, obv. N. XXXXX, obv. L. XXXXX a obv. T. XXXXX/ nejde o páchatel'a, ktorý bol za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutý, alebo ktorého trestné stíhanie za obdobný čin by bolo v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu podľa odseku 1.

Teda konštatujem, že v predmetnej trestnej veci boli splnené všetky zákonné podmienky pre rozhodnutie podľa § 215 ods. 1 písm. h) Tr. poriadku s poukazom na ustanovenie § 86 ods. 1 písm. e) Tr. zákona, a preto som rozhodol tak, ako je uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia. Súčasne dopĺňam, že hoci dlžnú /skrátenu/ spotrebnú daň z minerálnych olejov reálne uhradili s následkom tzv. účinnej ľútosti len dvaja obvinení, táto právne relevantná skutočnosť sa právne neviaže len k osobe toho-ktorého obvineného ale aj k skutku ako celku, a preto rozhodnutie o zastavení trestného stíhania podľa § 215 ods. 1 písm. h) Tr. poriadku s poukazom na ustanovenia § 86 ods. 1 písm. e) Tr. zákona za súčasného ustáleného skutkového stavu bolo potrebné vydať vo vzťahu ku všetkým obvineným.

V závere k osobe obv. XXXXX osobitne poznamenávam, že k jeho osobe s poukazom na vykonané dokazovanie /hoci sám popiera úmysel v identifikovanom protiprávnom konaní/ nie je možné vzhľadom na obsah vykonaných dôkazov a zistený skutkový stav rozhodnúť iným, prípadne pre jeho osobu priaznivejším spôsobom. V tomto kontexte poukazujem na dôkazy, ktoré svedčia k jeho osobe minimálne tzv. nepriamemu úmyslu, pričom dôvodnosť jeho trestného stíhania ako obvineného nebola reálne spochybnená ani v rámci ostatného rozhodovania o väzbe senátom Krajského súdu v Trnave, ktorý rovnako v uznesení uznesenie 5Tpo/110/2018-77 zo dňa 24.1.2019 konštatoval naďalej dôvodnosť jeho trestného stíhania ako obvineného /od ostatného rozhodnutia o väzbe v rámci vykonaného dokazovania nedošlo k zmene dôkaznej situácie k osobe obv. XXXXX/.

**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. Michal Žeňuch  
prokurátor