



OKRESNÁ PROKURATÚRA GALANTA
Obrancov mieru 2, 924 29 Galanta 1

Číslo: 2 Pv 406/18/2202-409
EEČ: 2-17-263-2023

Galanta 03.02.2023

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXX**

Trestný čin: zločin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 4
Trestného zákona

Rozhodol: prokurátor Okresnej prokuratúry Galanta

Podľa § 215 odsek 1 písmeno h Trestného poriadku s poukazom na § 86 odsek 1 písmeno d 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 4 Trestného zákona
štádium: dokonaný trestný čin
forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

na tom skutkovom základe, že:

1.

obvinený XXXXX ako fyzická osoba v období od 01. 01. 2010 do 31. 12. 2010 v meste XXXXX a na rôznych iných miestach v XXXXX Kraji vykonával vo vlastnom mene sústavnú činnosť za účelom dosiahnutia zisku spočívajúcu najmä v kúpe a predaji rôznych nehnuteľností, pričom dňa 30. 06. 2011 obvinený XXXXX ako fyzická osoba podal na Daňovom úrade XXXXX, pobočka XXXXX, daňové priznanie k *dani z príjmov fyzickej osoby za zdaňovacie obdobie kalendárny rok 2010*, v ktorom vykázal príjmy z prevodu vlastníctva nehnuteľností podľa § 8 ods. 1 písm. b) zákona č. 595/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov vo výške 0 € a výdavky vo výške 0 € a daň na úhradu vo výške 0 €, pričom obvinený XXXXX mal v roku 2010 preukázané celkové výdavky vo výške 13.599,00 € a príjmy až vo výške 260.500,00 € a to z činnosti:

- obvinený XXXXX kúpil dňa 29.05.2007 od XXXXX nehnuteľnosti zapísané na LV XXXXX v katastrálnom území XXXXX za sumu 870.000,00 Sk (28.878,71 €) a dňa

07.08.2007 od XXXXX, XXXXX nehnuteľnosti zapísané na LV XXXXX v katastrálnom území XXXXX za sumu 150.000,00 Sk (4.979,09 €), pričom nadobudnuté pozemky rozparceloval na základe nového geometrického plánu, pôvodnú stavbu so súpisným číslom XXXXX nachádzajúcu sa na uvedených parcelách pravdepodobne zrekonštruoval na bytové jednotky a tieto následne predal nasledovne:

- dňa 08.03.2010 predal byt č. XXXXX na XXXXX. poschodí bytového domu (XXXXX) súpisné číslo XXXXX a k nemu prislúchajúce priestory a podiely na pozemkoch v katastrálnom území XXXXX, zapísaný na LV XXXXX XXXXX za sumu **50.900,00 €**,
 - dňa 26.04.2010 predal byt č. XXXXX na XXXXX. poschodí bytového domu (XXXXX) súpisné číslo XXXXX a k nemu prislúchajúce priestory a podiely na pozemkoch v katastrálnom území XXXXX, zapísaný na LV XXXXX XXXXX a XXXXX za sumu **56.800,00 €**,
 - dňa 30.09.2010 predal byt č. XXXXX na prízemí bytového domu (XXXXX) súp. číslo XXXXX a k nemu prislúchajúce priestory a podiely na pozemkoch v katastrálnom území XXXXX, zapísaný na LV XXXXX XXXXX za sumu 48.000,00 €, pričom v roku 2010 mu bola z celkovej sumy uhradená suma vo výške **38.000,00 €** a v roku 2011 suma vo výške **10.000,00 €**,
 - dňa 22.11.2010 predal byt č. XXXXX na XXXXX. poschodí bytového domu (XXXXX) súpisné číslo XXXXX ak nemu prislúchajúce priestory a podiely na pozemkoch v katastrálnom území XXXXX, zapísaný na LV XXXXX XXXXX za sumu **48.000,00 €**,
 - dňa 15.12.2010 predal byt č. XXXXX na prízemí bytového domu (XXXXX) súpisné číslo XXXXX a k nemu prislúchajúce priestory a podiely na pozemkoch v katastrálnom území XXXXX, zapísaný na LV XXXXX XXXXX za sumu **47.000,00 €**,
- obvinený XXXXX spolu s manželkou kúpil dňa 29.06.2010 od XXXXX, LV XXXXX, k.ú. XXXXX, XXXXX-izbový byt č. XXXXX, XXXXX.p. súp. číslo XXXXX a prislúchajúci spoluvlastnícky podiel za sumu 168,23 €, a tento následne predal nasledovne: pričom nadobudnuté pozemky rozparceloval na základe nového geometrického plánu, pôvodnú stavbu so súpisným číslom XXXXX nachádzajúcu sa na uvedených parcelách pravdepodobne zrekonštruoval na bytové jednotky a tieto následne predal nasledovne:
- dňa 25.08.2010 predal byt č. XXXXX na XXXXX.p. bytového domu súp. č. XXXXX a k nemu prislúchajúce spoluvlastnícke podiely XXXXX za sumu 39.500,00 €, z čoho prislúchajúci podiel na obvineného predstavoval **19.800,00 €**,

kde pri predaji nehnuteľností nadobudnutých kúpou, ktoré neboli vo vlastníctve viac ako 5 rokov vzniká fyzickej osobe vždy povinnosť podať daňové priznanie, čo obvinený XXXXX neurobil, aj keď daňové priznanie k dani z príjmov FO podal, ale do daňového priznania nezahrnul príjmy z prevodu vlastníctva nehnuteľnosti čo mal za rok 2010, na základe ktorých bol XXXXX vyčíslený základ dane na sumu 246.901,00 € a daň na úhradu vo výške 46.911,19 € a teda svojím konaním obvinený XXXXX ako fyzická osoba ukrátil štátny rozpočet Slovenskej republiky o sumu **46.911,19 €**,

2.

obvinený XXXXX ako fyzická osoba v období od 01. 01. 2011 do 31. 12. 2011 v meste XXXXX a na rôznych iných miestach v XXXXX Kraji vykonával vo vlastnom mene sústavnú činnosť za účelom dosiahnutia zisku spočívajúcu najmä v kúpe a predaji rôznych nehnuteľností, nasledovne:

- obvinený XXXXX kúpil dňa 29.05.2007 od XXXXX nehnuteľnosti zapísané na LV XXXXX v katastrálnom území XXXXX za sumu 870.000,00 Sk (28.878,71 €) a dňa 07.08.2007 od XXXXX nehnuteľnosti zapísané na LV XXXXX v katastrálnom území XXXXX za sumu 150.000,00 Sk (4.979,09 €), pričom nadobudnuté pozemky rozparceloval na základe nového geometrického plánu, pôvodnú stavbu so súp. č. XXXXX nachádzajúcu sa na uvedených parcelách pravdepodobne zrekonštruoval na bytové jednotky a tieto následne predal nasledovne:
 - dňa 30.09.2010 predal byt č. XXXXX na XXXXX bytového domu (XXXXX) súp. číslo XXXXX a k nemu prislúchajúce priestory a podiely na pozemkoch v katastrálnom území XXXXX, zapísaný na LV XXXXX XXXXX za sumu 48.000,00 €, pričom v roku 2010 mu bola z celkovej sumy uhradená suma vo výške **38.000,00 €** a v roku 2011 suma vo výške **10.000,00 €**,
 - dňa 28.03.2011 predal byt č. XXXXX na XXXXX. poschodí bytového domu (XXXXX) súpisné číslo XXXXX a k nemu prislúchajúce priestory a podiely na pozemkoch v katastrálnom území XXXXX, zapísaný na LV XXXXX XXXXX za sumu **56.000,00 €**,
 - dňa 26.04.2011 predal byt č. XXXXX na prízemí bytového domu (XXXXX) súp. číslo XXXXX a k nemu prislúchajúce priestory a podiely na pozemkoch v katastrálnom území XXXXX, zapísaný na LV XXXXX XXXXX za sumu **61.500,00 €**,

kde príjmy za rok 2011 mal vo výške 127.500,00 € preukázané celkové výdavky vo výške 6.235,47 €, základ pre zdanenie príjmu vo výške 121.264,53 €, zároveň si však obvinený XXXXX nesplnil svoju povinnosť a dosiahnuté príjmy z prevodu vlastníctva nehnuteľnosti v zmysle § 8 ods. 1 písm. b) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov nezdanil, hoci pri predaji nehnuteľností nadobudnutých kúpou, ktoré neboli vo vlastníctve viac ako 5 rokov vzniká fyzickej osobe vždy povinnosť podať daňové priznanie a teda svojím konaním obvinený XXXXX ako fyzická osoba ukrátil štátny rozpočet Slovenskej republiky o sumu **23.040,26 €**,

3.

obvinený XXXXX ako fyzická osoba v období od 01. 01. 2012 do 31. 12. 2012 v meste XXXXX a na rôznych iných miestach v XXXXX Kraji vykonával vo vlastnom mene sústavnú činnosť za účelom dosiahnutia zisku spočívajúcu najmä v kúpe a predaji rôznych nehnuteľností, nasledovne:

- obvinený XXXXX kúpil dňa 29.05.2007 od XXXXX nehnuteľnosti zapísané na LV XXXXX v katastrálnom území XXXXX za sumu 870.000,00 Sk (28.878,71 €) a dňa 07.08.2007 od XXXXX nehnuteľnosti zapísané na LV XXXXX v katastrálnom území XXXXX za sumu 150.000 Sk (4.979,09 €), pričom nadobudnuté pozemky rozparceloval na základe nového geometrického plánu, pôvodnú stavbu so súp. č. XXXXX nachádzajúcu sa na uvedených parcelách pravdepodobne zrekonštruoval na bytové jednotky a tieto následne predal nasledovne:

- dňa 04.04.2012 predal byt č. XXXXX na XXXXX. poschodí bytového domu (XXXXX) súpisné číslo XXXXX a k nemu prislúchajúce priestory a podiely na pozemkoch v katastrálnom území XXXXX, zapísaný na LV XXXXX XXXXX za sumu **61.000,00 €**,
 - dňa 18.07.2012 predal byt č. XXXXX na prízemí bytového domu (XXXXX) súpisné číslo XXXXX a k nemu prislúchajúce priestory a podiely na pozemkoch v katastrálnom území XXXXX, zapísaný na LV XXXXX XXXXX za sumu **36.000,00 €**,
 - dňa 23.08.2012 predal byt č. XXXXX na prízemí bytového domu (XXXXX) súpisné číslo XXXXX a k nemu prislúchajúce priestory a podiely na pozemkoch v katastrálnom území XXXXX, zapísaný na LV XXXXX XXXXX za sumu **53.535,00 €**,
 - dňa 27.08.2012 predal byt č. XXXXX na XXXXX. poschodí bytového domu (XXXXX) súpisné číslo XXXXX a k nemu prislúchajúce priestory a podiely na pozemkoch v katastrálnom území XXXXX, zapísaný na LV XXXXX XXXXX za sumu **52.290,00 €**,
- dňa 09.02.2011 kúpil nehnuteľnosť v k. ú. XXXXX LV č. XXXXX a to rodinný dom súp. číslo XXXXX, zastavané plochy a nádvoria, záhrady spolu v sume 45.000,- EUR, ktoré následne dňa 09.03.2012 predal XXXXX za sumu **77.000,00 €**,

kde príjmy za rok 2012 mal vo výške 279.825,00 €, preukázané celkové výdavky vo výške 56.285,92 €, základ pre zdanenie príjmu vo výške 223.539,08 € zároveň si však obvinený XXXXX nespĺnil svoju povinnosť a dosiahnuté príjmy z prevodu vlastníctva nehnuteľnosti v zmysle § 8 ods. 1 písm. b) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov nezdanil, hoci pri predaji nehnuteľností nadobudnutých kúpou, ktoré neboli vo vlastníctve viac ako 5 rokov vzniká fyzickej osobe vždy povinnosť podať daňové priznanie a svojím konaním obvinený XXXXX ako fyzická osoba ukrátil štátny rozpočet Slovenskej republiky o sumu **42.472,42 €**,

4.

obvinený XXXXX ako fyzická osoba v období od 01.01.2013 do 31.12.2013 v meste XXXXX a na rôznych iných miestach v XXXXX Kraji vykonával vo vlastnom mene sústavnú činnosť za účelom dosiahnutia zisku spočívajúcu najmä v kúpe a predaji rôznych nehnuteľností, pričom až dňa 27. 08. 2019 obvinený XXXXX ako fyzická osoba podal na Daňovom úrade XXXXX, pobočka XXXXX, daňové priznanie k *dani z príjmov fyzickej osoby za zdaňovacie obdobie kalendárny rok 2013*, v ktorom vykázal príjmy z prevodu vlastníctva nehnuteľností podľa § 8 ods. 1 písm. b) zákona č. 595/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov vo výške 122.820,00 € a výdavky vo výške 117.127,50 € a daň na úhradu vo výške 1.081,61 € a dňa 14. 10. 2019 dodatočné daňové priznanie k *dani z príjmov fyzickej osoby za zdaňovacie obdobie kalendárny rok 2013*, v ktorom vykázal príjmy z prevodu vlastníctva nehnuteľností podľa § 8 ods. 1 písm. b) zákona č. 595/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov vo výške 122.820,00 € a výdavky vo výške 117.127,50 € a daň na úhradu vo výške 1.081,57 € pričom obvinený XXXXX XXXXX mal v roku 2013 preukázané celkové výdavky vo výške 158.127,50 € a príjmy vo výške 268.820,00 € a to z činnosti:

- obvinený XXXXX , dňa 07.09.2010 kúpil od predávajúcich XXXXX nehnuteľnosti evidované na LV XXXXX,XXXXX,XXXXX v katastrálnom území obce XXXXX za sumu 60.000,00 €, ktoré rozparceloval a predal nasledovne:
 - dňa 01.03.2013 vymenil rodinný dom ak nemu patriace pozemky, zapísané na LV XXXXX v katastrálnom území obce XXXXX, za byt zapísaný na LV XXXXX v katastrálnom území mesta XXXXX, pričom za uvedený byt podľa zmluvy doplatil dumu 6.500 € a následne byt dňa 02.04.2013 predal XXXXX za sumu **64.000,00 €**,
 - dňa 03.06.2013 predal XXXXX, rodinný dom a k nemu patriace pozemky, zapísané na LV XXXXX v katastrálnom území obce XXXXX za sumu **46.500,00 €**,
 - dňa 30.10.2013 predal XXXXX, pozemok, zapísaný na LV XXXXX v katastrálnom území obce XXXXX za sumu **12.320,00 €**,
- spoločne s osobou XXXXX dňa 25.06.2012 kúpil od XXXXX nehnuteľnosti zapísané na LV XXXXX v katastrálnom území XXXXX za 26.000,00 €, nehnuteľnosti následne dňa 12.04.2013 predali XXXXX za sumu 63.000,00 €, pričom obvinený XXXXX dostal vyplatenú sumu vo výške **31.500,00 €**,
- dňa 22.01.2013 kúpil od XXXXX nehnuteľnosti zapísané na LV XXXXX v katastrálnom území XXXXX za 22.000,00 € a nehnuteľnosti následne dňa 27.03.2013 predal XXXXX za sumu **29.000,00 €**,
- dňa 07.06.2013 kúpil od XXXXX nehnuteľnosti zapísané na LV XXXXX v katastrálnom území XXXXX za 40.000,00 € a nehnuteľnosti následne dňa 06.12.2013 predal XXXXX za sumu **52.000,00 €**,
- dňa 20.06.2012 nadobudol nehnuteľnosť k. ú. XXXXX LV č. XXXXX na základe Kúpnej zmluvy od XXXXX a to XXXXX-izb. byt č. XXXXX, XXXXX.p. súp. číslo XXXXX, prislúchajúci spoluvlastnícky podiel na spoločných častiach a spoločných zariadeniach domu LV č. XXXXX za sumu 30.000,00 €, ktorú následne dňa 03.12.2012 predal osobe XXXXX za sumu **33.500,00 €**,

kde pri predaji nehnuteľností nadobudnutých kúpou, ktoré neboli vo vlastníctve viac ako 5 rokov vzniká fyzickej osobe vždy povinnosť podať daňové priznanie, čo obvinený XXXXX urobil, pričom však do daňového priznania nezahrnul všetky príjmy a výdavky, čo mal za rok 2013 na základe čoho bol XXXXX vyčíslený základ dane na sumu 110.692,50 € a daň na úhradu vo výške 25.609,02 €, z ktorej zaplatil sumu 1081,57 €, a svojím konaním obvinený XXXXX ako fyzická osoba ukrátil štátny rozpočet Slovenskej republiky o sumu **24.527,45 €**,

5.

obvinený XXXXX ako fyzická osoba v období od 01. 01. 2014 do 31. 12. 2014 v meste XXXXX a na rôznych iných miestach v XXXXX Kraji vykonával vo vlastnom mene sústavnú činnosť za účelom dosiahnutia zisku spočívajúcu najmä v kúpe a predaji rôznych nehnuteľností, pričom až dňa 27. 08. 2019 obvinený XXXXX ako fyzická osoba podal na Daňovom úrade XXXXX, pobočka XXXXX, daňové priznanie k *dani z príjmov fyzickej osoby za zdaňovacie obdobie kalendárny rok 2014*, v ktorom vykázal príjmy z prevodu vlastníctva nehnuteľností podľa § 8 ods. 1 písm. b) zákona č. 595/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov vo výške 110.500,00 € a

výdavky vo výške 107.095,92 € uplatnené na základe fiktívnych faktúr dodávateľských spoločností XXXXX a daň na úhradu vo výške 646,81 €, dňa 14. 10. 2019 podal dodatočné daňové priznanie k *dani z príjmov fyzickej osoby za zdaňovacie obdobie kalendárny rok 2014*, v ktorom vykázal príjmy z prevodu vlastníctva nehnuteľností podľa § 8 ods. 1 písm. b) zákona č. 595/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov vo výške 110.500,00 € a výdavky vo výške 107.095,92 €, daň na úhradu o výške 646,77 €, pričom obvinený XXXXX mal v roku 2014 preukázané celkové výdavky vo výške 33.908,83 € a príjmy vo výške 162.500,00 € a to z činnosti:

- XXXXX kúpil dňa 29.05.2007 od XXXXX nehnuteľnosti zapísané na LV XXXXX v katastrálnom území XXXXX za sumu 870.000,00 Sk (28.878,71 €) a dňa 07.08.2007 od XXXXX nehnuteľnosti zapísané na LV XXXXX v katastrálnom území XXXXX za sumu 150.000,00 Sk (4.979,09 €), pričom nadobudnuté pozemky rozparceloval na základe nového geometrického plánu, pôvodnú stavbu so súp. č. XXXXX nachádzajúcu sa na uvedených parcelách pravdepodobne zrekonštruoval na bytové jednotky a tieto následne predal nasledovne:
 - dňa 20.01.2014 predal byt č. XXXXX na prízemí bytového domu (XXXXX) súp. číslo XXXXX a k nemu prislúchajúce priestory a podiely na pozemkoch v katastrálnom území XXXXX, zapísaný na LV XXXXX XXXXX za sumu **40.000,00 €**,
- dňa 07.09.2010 kúpil od predávajúcich XXXXX nehnuteľnosti evidované na LV XXXXX v katastrálnom území obce XXXXX za sumu 60.000,00 €, ktoré rozparceloval a predal nasledovne:
 - dňa 20. 01. 2014 predal XXXXX pozemok zapísaný na LV XXXXX v katastrálnom území obce XXXXX za sumu **11.500,00 €**,
 - dňa 11.11.2014 predal XXXXX rodinný dom a k nemu patriace pozemky, zapísané na LV XXXXX v katastrálnom území obce XXXXX za sumu **88.000,00 €**,
 - dňa 22.12.2014 predal XXXXX, pozemok zapísaný na LV XXXXX a LV XXXXX v katastrálnom území obce XXXXX za sumu **11.000,00 €**,
 - dňa 15. 10. 2010 kúpil nehnuteľnosti v katastrálnom území XXXXX, LV č. XXXXX od XXXXX, rodinný dom na ul. XXXXX v sume 12.000,00 €, ktorý následne predal dňa 24. 03. 2014 XXXXX za sumu **12.000,00 €**,

kde pri predaji nehnuteľností nadobudnutých kúpou, ktoré neboli vo vlastníctve viac ako 5 rokov vzniká fyzickej osobe vždy povinnosť podať daňové priznanie, čo obvinený XXXXX urobil, pričom však do daňového priznania nezahrnul všetky príjmy a výdavky čo mal za rok 2014, a kde z konania obvineného ďalej vyplýva porušenie § 21 ods. 1 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, pretože si neoprávnene v daňovom priznaní uplatnil výdavky na základe fiktívnych faktúr za dodanie rôznych stavebných prác, ako aj rôznych stavebných materiálov a tovarov od dodávateľských spoločností XXXXX a to faktúr: XXXXX, hoci tovar a služby neboli na základe faktúr dodané a obvinený XXXXX ako fyzická osoba za rok 2014 mal mať správne základ dane vo výške 128.591,17 € a daň na úhradu vo výške 30.046,45 €, z ktorej zaplatil len sumu vo výške 646,77 € čím €, čím obvinený XXXXX ukrátil štátny rozpočet Slovenskej republiky o sumu **29.399,68 €**,

6.

obvinený XXXXX ako fyzická osoba v období od 01. 01. 2015 do 31. 12. 2015 v meste XXXXX a na rôznych iných miestach v XXXXX Kraji vykonával vo vlastnom mene sústavnú činnosť za účelom dosiahnutia zisku spočívajúcu najmä v kúpe a predaji rôznych nehnuteľností, pričom až dňa 27. 08. 2019 obvinený XXXXX ako fyzická osoba podal na Daňovom úrade XXXXX, pobočka XXXXX, daňové priznanie k *dani z príjmov fyzickej osoby za zdaňovacie obdobie kalendárny rok 2015*, v ktorom vykázal príjmy z prevodu vlastníctva nehnuteľností podľa § 8 ods. 1 písm. b) zákona č. 595/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov vo výške 88.000,00 € a výdavky vo výške 87.043,75 €, výdavky uplatnené na základe fiktívnych faktúr dodávateľských spoločností XXXXX a daň na úhradu vo výške 181,68 €, dňa 14. 10. 2019 podal dodatočné daňové priznanie k *dani z príjmov fyzickej osoby za zdaňovacie obdobie kalendárny rok 2015*, v ktorom vykázal príjmy z prevodu vlastníctva nehnuteľností podľa § 8 ods. 1 písm. b) zákona č. 595/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov vo výške 88.000,00 € a výdavky vo výške 87.043,75 €, daň na úhradu vo výške 181,68 € pričom obvinený XXXXX mal v roku 2015 preukázané celkové výdavky vo výške 2.004,42 € a príjmy vo výške 88.000,00 € a to z činnosti:

- obvinený XXXXX dňa 07.09.2010 kúpil od predávajúcich XXXXX nehnuteľnosti evidované na LV XXXXX v katastrálnom území obce XXXXX za sumu 60.000,00 €, ktoré rozparceloval a predal nasledovne:
 - dňa 02.04.2015 predal XXXXX rodinný dom a k nemu patriace pozemky, zapísané na LV XXXXX a LV XXXXX v katastrálnom území obce XXXXX za sumu **88.000,00 €**,

kde pri predaji nehnuteľností nadobudnutých kúpou, ktoré neboli vo vlastníctve viac ako 5 rokov vzniká fyzickej osobe vždy povinnosť podať daňové priznanie, čo obvinený XXXXX urobil, pričom však do daňového priznania nezahrnul všetky príjmy a výdavky, čo mal za rok 2015 a kde z konania obvineného ďalej vyplýva porušenie § 21 ods. 1 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, pretože si neoprávnene v daňovom priznaní uplatnil výdavky na základe fiktívnych faktúr za dodanie rôznych stavebných prác ako aj rôznych stavebných materiálov a tovarov od dodávateľských spoločností XXXXX a to faktúr: XXXXX a to faktúr: XXXXX a to faktúr: XXXXX, hoci tovar a služby neboli na základe faktúr dodané a obvinený XXXXX Sárkózi ako fyzická osoba za rok 2015 mal mať správne základ dane vo výške 85.995,58 € a daň na úhradu vo výške 19.397,55 €, z ktorej zaplatil len sumu vo výške 181,68 €, čím obvinený XXXXX ukrátil XXXXX o sumu **19.215,87 €**,

7.

obvinený XXXXX ako fyzická osoba v období od 01. 01. 2016 do 31. 12. 2016 v meste XXXXX a na rôznych iných miestach v XXXXX Kraji vykonával vo vlastnom mene sústavnú činnosť za účelom dosiahnutia zisku spočívajúcu najmä v kúpe a predaji rôznych nehnuteľností, pričom až dňa 28. 08. 2019 obvinený XXXXX ako fyzická osoba podal na Daňovom úrade XXXXX, pobočka XXXXX, daňové priznanie k *dani z príjmov fyzickej osoby za zdaňovacie obdobie kalendárny rok 2016*, v ktorom vykázal príjmy z prevodu vlastníctva nehnuteľností podľa § 8 ods. 1 písm. b) zákona č. 595/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov vo výške 142.000,00 € a výdavky vo výške 139.141,06 € uplatnené na základe fiktívnych faktúr dodávateľských spoločností XXXXX a daň na úhradu vo výške 543,196 pričom

obvinený XXXXX mal v roku 2016 preukázané celkové výdavky vo výške 47.541,06 € a príjmy vo výške 142.000,00 € a to z činnosti:

- obvinený XXXXX dňa 08.09.2015 kúpil od predávajúcich XXXXX rodinný dom a k nemu patriace pozemky, zapísané na LV XXXXX v katastrálnom území obce XXXXX za sumu 45.000 €, ktoré následne dňa 22.06.2016 predal XXXXX za sumu **142.000,00 €**,

kde pri predaji nehnuteľností nadobudnutých kúpou, ktoré neboli vo vlastníctve viac ako 5 rokov vzniká fyzickej osobe Vždy povinnosť podať daňové priznanie, čo obvinený XXXXX urobil, pričom však do daňového priznania nezahrnul všetky príjmy a výdavky, čo mal za rok 2016 a kde z konania obvineného ďalej vyplýva porušenie § 21 ods. 1 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, pretože si neoprávnene v daňovom priznaní uplatnil výdavky na základe fiktívnych faktúr za dodanie rôznych stavebných prác ako aj rôznych stavebných materiálov a tovarov od dodávateľských spoločností XXXXX a to faktúr: XXXXX a to faktúr: XXXXX, hoci tovar a služby neboli na základe faktúr dodané a obvinený XXXXX ako fyzická osoba za rok 2016 mal mať správne základ dane vo výške 94.458,94 € a daň na úhradu vo výške 21.513,39€, z ktorej zaplatil len sumu vo výške 543,20 €, čím obvinený XXXXX ukrátil štátny rozpočet Slovenskej republiky o sumu **20.970,20 €**,

8.

obvinený XXXXX ako fyzická osoba v období od 01.01.2017 do 31. 12.2017 v meste XXXXX a na XXXXX v okrese XXXXX vykonával vo vlastnom mene sústavnú činnosť za účelom dosiahnutia zisku spočívajúcu najmä v kúpe a predaji rôznych nehnuteľností, pričom až dňa 28. 08. 2019 obvinený XXXXX ako fyzická osoba podal na Daňovom úrade XXXXX, pobočka XXXXX, daňové priznanie k *dani z príjmov fyzickej osoby za zdaňovacie obdobie kalendárny rok 2017*, v ktorom vykázal príjmy z prevodu vlastníctva nehnuteľností podľa § 8 ods. 1 písm. b) zákona č. 595/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov vo výške 487.000 € a výdavky vo výške 468.781,75 € uplatnené na základe fiktívnych faktúr dodávateľských spoločností XXXXX a daň na úhradu vo výške 3.338,50 a dňa 14. 10. 2019 podal dodatočné daňové priznanie k *dani z príjmov fyzickej osoby za zdaňovacie obdobie kalendárny rok 2017*, v ktorom vykázal príjmy z prevodu vlastníctva nehnuteľností podľa § 8 ods. 1 písm. b) zákona č. 595/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov vo výške 487.000,00 €, výdavky vo výške 468.781,75 € a daň a úhradu vo výške 3.570,67 €, pričom obvinený XXXXX mal v roku 2017 preukázané celkové výdavky vo výške 100.724,16 € a príjmy vo výške 487.000,00 € a to z činnosti:

- dňa 07.09.2015 kúpil od predávajúcich XXXXX, rodinný dom a k nemu patriace pozemky, zapísané na LV XXXXX v katastrálnom území obce XXXXX za sumu 28.000,00 €, ktoré následne dňa 21.02.2017 predal XXXXX za sumu **250.000,00 €**,
- dňa 11.05.2017 kúpil od predávajúcich XXXXX, rodinný dom a k nemu patriace pozemky, zapísané na LV XXXXX v katastrálnom území obce XXXXX za sumu 39.900,00 €, ktoré rozparceloval a predal nasledovne:
 - dňa 17.10.2017 predal XXXXX, rodinný dom a k nemu patriace pozemky zapísané na LV XXXXX v katastrálnom území obce XXXXX za sumu **105.000,00 €**,

- dňa 04.12.2017 predal XXXXX rodinný dom a k nemu patriace pozemky zapísané na LV XXXXX v katastrálnom území obce XXXXX za sumu **115.000,00 €**,

- dňa 20.09.2017 kúpil od predávajúceho XXXXX rozostavanú stavbu a k nej patriace pozemky, zapísané na LV XXXXX v katastrálnom území obce XXXXX za sumu 25.000 € , ktoré následne dňa 10.10.2017 predal XXXXX za sumu **42.000,00 €**,

kde pri predaji nehnuteľností nadobudnutých kúpou, ktoré neboli vo vlastníctve viac ako 5 rokov vzniká fyzickej osobe vždy povinnosť podať daňové priznanie, čo obvinený XXXXX urobil, pričom však do daňového priznania nezahrnul všetky príjmy a výdavky, čo mal za rok 2017 a kde z konania obvineného ďalej vyplýva porušenie § 21 ods. 1 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, pretože si neoprávnene v daňovom priznaní uplatnil výdavky na základe fiktívnych faktúr za dodanie rôznych stavebných prác, materiálom a tovarov od dodávateľských spoločností XXXXX a to faktúr: XXXXX a to faktúr: XXXXX hoci tovar a služby neboli na základe faktúr dodané a obvinený XXXXX ako fyzická osoba za rok 2017 mal mať správne základ dane vo výške 386.275,84 € a daň na úhradu vo výške 94.467,62 €, z ktorej zaplatil len sumu vo výške 3.570,67 €, čím obvinený XXXXX ukrátil štátny rozpočet Slovenskej republiky o sumu **90.896,95 €**,

9.

obvinený XXXXX ako fyzická osoba v období od 01. 01. 2019 do 31. 12. 2019 v meste XXXXX a na rôznych iných miestach v XXXXX Kraji vykonával vo vlastnom mene sústavnú činnosť za účelom dosiahnutia zisku, spočívajúcu najmä v kúpe a predaji rôznych nehnuteľností nasledovne:

- obvinený XXXXX kúpil dňa 20.06.2018 od predávajúcich - XXXXX, spoluvlastnícky podiel 1/6 k nehnuteľnosti , XXXXX spoluvlastnícky podiel 1/6 k nehnuteľnosti, XXXXX spoluvlastnícky podiel 1/6 k nehnuteľnosti, nehnuteľnosť zapísaná na LV XXXXX v katastrálnom území XXXXX za sumu 49.998,00 €, pričom dňa 12.12.2018 predal rodinný dom v obci XXXXX súp. č. XXXXX, parcela č. XXXXX a parcely č. XXXXX XXXXX a XXXXX a k nemu prislúchajúce, priestory zapísané na LV XXXXX osobe XXXXX, za sumu **160.000,00 €**,

kde príjmy za rok 2019 mal vo výške 160.000,00 €, preukázateľné celkové výdavky vo výške 49.998,00 €, základ pre zdanenie príjmu vo výške 110.002,00 € zároveň si však obvinený XXXXX nesplnil svoju povinnosť a dosiahnuté príjmy z prevodu vlastníctva nehnuteľnosti v zmysle § 8 ods. 1 písm. b) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov nezdanil, hoci pri predaji nehnuteľností nadobudnutých kúpou, ktoré neboli vo vlastníctve viac ako 5 rokov vzniká fyzickej osobe vždy povinnosť podať daňové priznanie a teda obvinený XXXXX ako fyzická osoba ukrátil štátny rozpočet Slovenskej republiky o sumu **25.325,11 €**,

pričom konaním rozpísaným v **bodoch 1. až 9.** uznesenia vyprodukoval zisk, zároveň nepodal daňové priznania k dani z príjmu fyzických osôb, resp. v obdobiach, kedy daňové priznania podal tak nepriznal všetky reálne príjmy dosiahnuté z predaja nehnuteľností, nezdanil ich, hoci mu táto povinnosť vyplýva zo zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov a taktiež si uplatnil náklady na

základe fiktívnych faktúr od spoločností XXXXX, **čím za sledované obdobie rokov 2010 - 2017, 2019**, skrátil daň z príjmu fyzickej osoby a ukrátil štátny rozpočet Slovenskej republiky o celkovú sumu vo výške **322.759,13 €**,

lebo zanikla trestnosť činu, nakoľko daň bola dodatočne zaplatená najneskôr v nasledujúci deň po dni, keď sa páchatel po skončení jeho vyšetrovania mohol oboznámiť s jeho výsledkami, páchatel nespáchal trestný čin ako člen organizovanej skupiny alebo ako člen zločineckej skupiny.

Odôvodnenie:

Uznesením vyšetrovateľa Krajského riaditeľstva PZ v XXXXX, Odboru kriminálnej polície, ČVS:XXXXX, bolo podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vznesené obvinenie XXXXX za pokračovací zločin skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 4 Trestného zákona, na tom skutkovom základe, ako je uvedené vo výrokovvej časti tohto uznesenia.

Z rozsiahleho dokazovania vyplynulo, že obvinený mal **v období 2010 až 2019 kupovať vo výrokovvej časti uznesenia špecifikované nehnuteľnosti a tieto následne predávať**. Príjem z tohto predaja mal pred správcom dane zatajiť. Následne v roku 2019 podal dodatočné daňové priznania za obdobie 2013 až 2017. V týchto síce priznal príjem z predaja nehnuteľností, ale súčasne si uplatnil tomu zodpovedajúce výdavky. Tieto výdavky tvorili faktúry vystavené spoločnosťami, ktoré mali obvinenému poskytovať tovar a služby na predmetných nehnuteľnostiach. Konkrétne sa jednalo o spol. XXXXX.

Postupným dokazovaním však vzniklo podozrenie, že tovar a služby neboli označenými spol. reálne dodané. Následne boli zistené ďalšie príjmy z predaja nehnuteľností, u ktorých existovalo podozrenie, že ich obvinený pred správcom dane zatajil. Zjednodušene povedané obvinený mal v období 2010 až 2019 predávať nehnuteľnosti a príjmy z nich nezdaňiť.

Takto zistený skutkový stav je založený predovšetkým na listinách, znaleckom dokazovaní a výpovediach svedkov. V priebehu dokazovania boli obstarané kúpne zmluvy, listy vlastníctva, rozhodnutia katastra, geometrické plány a iné, ktoré preukazujú, že obvinený kupoval a predával nehnuteľnosti. Z listín obstaraných od správcu dane bolo zistené, že obvinený buď daňové priznania k dani z príjmu vôbec nepodal, alebo podal avšak nezahrnul do nich príjmy z predaja nehnuteľností, prípadne ich zahrnul, ale uplatnil si tomu zodpovedajúce výdavky od dodávateľských spoločností. Následne bola do trestného konania pribratá znalkyňa z odboru ekonómia a manažment na vypracovanie znaleckého posudku. Podľa tohto posudku a jeho doplnení mal obvinený zatajiť príjmy z predaja nehnuteľností za okolností bližšie špecifikovaných v skutkovej vete uvedenej vo výrokovvej časti tohto uznesenia.

Za účelom preskúmania reálnosti faktúr vystavených XXXXX boli vypočítaní svedkovia a obstarané ďalšie listiny. Vypočítaní boli vtedajší konatelia XXXXX, **ktorí zhodne popreli dodanie fakturovaného tovaru**. Rovnako boli obstarané kontrolné výkazy dodávateľských spol., v ktorých predmetné obchody nie sú zahrnuté. Ďalšími dôkazmi boli vyjadrenia správcov dane k spol., zoznamy zamestnancov, výpisy z Obchodného registra a samotné faktúry.

Zároveň pokiaľ je aj v časti skutkov (časť skutku v bode 3 uznesenia) vo výrokovvej časti tohto uznesenia medzi kúpou nehnuteľností a ich následným predajom dlhšie obdobie ako obdobie 5 rokov, je k tomuto potrebné uviesť, že predmetné nehnuteľnosti (byty) vznikli na základe ďalšej výstavby, resp. rekonštrukcie realizovanej obvineným na pôvodnej stavbe č. XXXXX. V uvedenom prípade ide o originárny spôsob nadobúdania vlastníctva k novo vzniknutej veci, ktorá doteraz nikomu nepatrila. V danom prípade je preto potrebné pri posudzovaní momentu nadobudnutia nehnuteľnosti vychádzať zo dňa právoplatnosti kolaudačného rozhodnutia a nie zo dňa nadobudnutia stavby spolu s príslušnými pozemkami od XXXXX (KZ zo dňa XXXXX, vklad povolený dňa XXXXX). Uvedené potvrdzujú aj kúpne zmluvy vzťahujúce sa k jednotlivým predajom, z ktorých vyplýva, že „bytový dom súp. č. XXXXX, XXXXX je novostavba a tento byt je prevádzaný prvotným majiteľom“.

Obvinený XXXXX pri výsluchu dňa 05.12.2022 využil právo odoprieť vypovedať podľa § 34 ods. 1 Trestného poriadku, pričom zároveň uviedol, že dlh na dani z príjmu špecifikovaný v uznesení o vznesení obvinenia v plnom rozsahu uhradil a tým oľutoval celý skutok.

Z výsluchu svedkyne – poškodenej XXXXX, splnomocnenkyne Daňového úradu XXXXX vyplynulo, že daňový subjekt XXXXX uhradil:

- dňa 16.11.2022 sumu vo výške 46.911,19 € (skrátaná daň za rok 2010),
- dňa 16.11.2022 sumu vo výške 23.040,26 € (skrátaná daň za rok 2011),
- dňa 18.11.2022 sumu vo výške 42.472,42 € (skrátaná daň za rok 2012),
- dňa 18.11.2022 sumu vo výške 24.527,45 € (skrátaná daň za rok 2013),
- dňa 21.11.2022 sumu vo výške 29.399,68 € (skrátaná daň za rok 2014),
- dňa 21.11.2022 sumu vo výške 19.215,87 € (skrátaná daň za rok 2015),
- dňa 21.11.2022 sumu vo výške 20.970,20 € (skrátaná daň za rok 2016),
- dňa 16.11.2022 sumu vo výške 90.896,95 € (skrátaná daň za rok 2017),
- dňa 22.11.2022 sumu vo výške 25.325,11 € (skrátaná daň za rok 2019).

Zároveň uviedla, že Daňový úrad XXXXX neviduje voči obvinenému žiadne nedoplatky ani exekúcie.

Z odpovede na žiadosť o súčinnosť Sociálnej poisťovne XXXXX, Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a.s., Dôvery zdravotnej poisťovne, a.s. a Union zdravotnej poisťovne, a.s. Daňového úradu XXXXX vyplynulo, že obvinený u uvedených subjektoch nemá žiadne nedoplatky a taktiež nebol doposiaľ postihnutý za delikt, ktorý by bol obdobný činu, pre ktorý je trestne stíhaný.

Podľa odpisu registra trestov bol obvinený XXXXX doposiaľ dvakrát súdne trestaný (v roku 1997 a 2008), v oboch prípadoch sa na páchatel'a hľadí, akoby nebol odsúdený. Voči obvinenému nebolo nikdy ani právoplatne zastavené trestné stíhanie. Podľa výpisu z ústrednej evidencie priestupkov nebol postihnutý za priestupok, ktorý by bol obdobný činu, pre ktorý je trestne stíhaný. Podľa lustrácie GP SR voči obvinenému XXXXX XXXXX nebolo v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené trestné stíhanie. Zároveň je zrejmé, že skutok nespáchal ako člen organizovanej či zločineckej skupiny.

*Podľa § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona trestnosť trestného činu zaniká aj vtedy, ak ide o trestný čin **skrátene dane a poistného podľa § 276**, neodvedenia dane a poistného podľa § 277 alebo nezaplatenia dane a poistného podľa § 278, ak páchateľ 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 páchateľ po skončení jeho vyšetrovania mohol oboznámiť s jeho výsledkami.*

Podľa § 86 ods. 2 Trestného zákona trestnosť trestného činu podľa odseku 1 písmeno d) nezaniká, ak ide o páchateľa, ktorý bol za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutý, alebo ak trestné stíhanie páchateľa za obdobný čin bolo v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu podľa odseku 1.

Podľa § 215 odsek 1 písmeno h) Trestného poriadku prokurátor zastaví trestné stíhanie, ak zanikla trestnosť činu.

Dodatočným zaplatením rozdielu dane z príjmu obvineným XXXXX, s prihliadnutím na okolnosť, že obvinený XXXXX nebol za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutý, ani za obdobný čin nebolo v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch voči nemu zastavené trestné stíhanie z dôvodu zániku trestnosti trestného činu podľa § 86 odseku 1 Trestného zákona, **zanikla trestnosť činu**, preto bolo potrebné rozhodnúť tak, ako je to uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia.

Poučenie:

Proti tomuto uzneseniu je prípustná sťažnosť, ktorú možno podať orgánu, ktorý rozhodnutie vydal, do troch pracovných dní od oznámenia uznesenia. Sťažnosť má odkladný účinok. (§ 185 a nasl. Tr. por.)

JUDr. Martin Majerský
prokurátor