



OKRESNÁ PROKURATÚRA SENICA
Janka Kráľa 735, 905 45 Senica

Číslo: Pv 13/16/2205-40
EEČ: 2-19-197-2017

Senica 04.07.2017

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXX**

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

Rozhodol: prokurátorka Okresnej prokuratúry Senica

Podľa § 215 odsek 1 písmeno h Trestného poriadku **zastavujem** trestné stíhanie
obvineného:

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX

miesto narodenia: XXXXX

rodné priezvisko: XXXXX

trvalé bydlisko: XXXXX XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX

väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

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

štádium: dokonaný trestný čin

na tom skutkovom základe, že:

ako fyzická osoba pod obchodným menom XXXXX, miesto podnikania XXXXX
XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX, s registráciou platiteľa dane z pridanej hodnoty pred
správcom dane potvrdzoval a dokladoval fiktívnymi účtovnými dokladmi, a to najmä
dodávateľskými faktúrami a dokladmi o platbách neuskutočnené nadobudnutie
tovaru od spoločnosti XXXXX, s. r. o., XXXXX XXXXX XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX,
a podával na Daňovom úrade Trnava, pobočke XXXXX, Námestie oslobodenia 6, v
Senici daňové priznania k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobia apríl
XXXXX, jún až december XXXXX, v ktorých si neoprávnene uplatnil právo na
odpočítanie dane z pridanej hodnoty nasledovne:

- v riadnom daňovom priznaní k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie
apríl XXXXX podanom dňa XXXXX si uplatnil nadmerný odpočet dane z pridanej
hodnoty vo výške 7661,21 €, z toho 7 630 € si uplatnil neoprávnene na základe
fiktívnych dodávateľských faktúr č. XXXXX zo dňa XXXXX na sumu 26 160 € s
daňou z pridanej hodnoty, z toho daň z pridanej hodnoty vo výške 4 360 € a č.

XXXXX zo dňa XXXXX na sumu 19 620 € s daňou z pridanej hodnoty, z toho daň z pridanej hodnoty vo výške 3 270 €,

- v riadnom daňovom priznaní k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie jún XXXXX podanom dňa XXXXX si na základe fiktívnej dodávateľskej faktúry č. XXXXX zo dňa XXXXX na sumu 28 890 € s daňou z pridanej hodnoty, z toho daň z pridanej hodnoty vo výške 4 815 €, neoprávnene uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 4 803,59 € a zároveň znížil daň z pridanej hodnoty vo výške 11,41 €,
- v opravnom daňovom priznaní k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie júl XXXXX podanom dňa XXXXX si na základe fiktívnych dodávateľských faktúr č. XXXXX zo dňa XXXXX na sumu 31 800 € s daňou z pridanej hodnoty, z toho daň z pridanej hodnoty vo výške 5 300 € a č. XXXXX zo dňa XXXXX na sumu 12 720 € s daňou z pridanej hodnoty, z toho daň z pridanej hodnoty vo výške 2 120 €, neoprávnene uplatnil nadmerný odpočet dane z pridanej hodnoty vo výške 7 411,07 € a zároveň znížil daň z pridanej hodnoty vo výške 8,93 €,
- v riadnom daňovom priznaní k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie august XXXXX podanom dňa XXXXX si na základe fiktívnych dodávateľských faktúr č. XXXXX zo dňa XXXXX na sumu 25 440 € s daňou z pridanej hodnoty, z toho daň z pridanej hodnoty vo výške 4 240 €, č. XXXXX zo dňa XXXXX na sumu 12 720 € s daňou z pridanej hodnoty, z toho daň z pridanej hodnoty vo výške 2 120 € a č. XXXXX zo dňa XXXXX na sumu 9 540 € s daňou z pridanej hodnoty, z toho daň z pridanej hodnoty vo výške 1 590 €, neoprávnene uplatnil nadmerný odpočet daň z pridanej hodnoty vo výške 7 949,52 € a zároveň znížil daň z pridanej hodnoty vo výške 0,48 €,
- v riadnom daňovom priznaní k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie september XXXXX podanom dňa XXXXX si na základe fiktívnych dodávateľských faktúr č. XXXXX zo dňa XXXXX na sumu 12 720 € s daňou z pridanej hodnoty, z toho daň z pridanej hodnoty vo výške 2 120 € a č. XXXXX zo dňa XXXXX na sumu 22 260 € s daňou z pridanej hodnoty, z toho daň z pridanej hodnoty vo výške 3 710 €, neoprávnene uplatnil nadmerný odpočet dane z pridanej hodnoty vo výške 5 828,24 € a zároveň znížil daň z pridanej hodnoty vo výške 1,76 €,
- v riadnom daňovom priznaní k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie október XXXXX podanom dňa XXXXX si na základe fiktívnych dodávateľských faktúr č. XXXXX zo dňa XXXXX na sumu 18 288 € s daňou z pridanej hodnoty, z toho daň z pridanej hodnoty vo výške 3 048 € a č. XXXXX zo dňa XXXXX na sumu 21 912 € s daňou z pridanej hodnoty, z toho daň z pridanej hodnoty vo výške 3 652 €, neoprávnene uplatnil nadmerný odpočet dane z pridanej hodnoty vo výške 6 699,03 € a zároveň znížil daň z pridanej hodnoty vo výške 0,97 €,
- v riadnom daňovom priznaní k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie november XXXXX podanom dňa XXXXX si na základe fiktívnych dodávateľských faktúr č. XXXXX zo dňa XXXXX na sumu 17 352 € s daňou z pridanej hodnoty, z toho daň z pridanej hodnoty vo výške 2 892 € a č. XXXXX zo dňa XXXXX na sumu 23 040 € s daňou z pridanej hodnoty, z toho daň z pridanej hodnoty vo výške 3 840 €, neoprávnene uplatnil nadmerný odpočet dane z pridanej hodnoty vo výške 6 731,58 € a zároveň znížil daň z pridanej hodnoty vo výške 0,42 €,
- v riadnom daňovom priznaní k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie december XXXXX podanom dňa XXXXX si na základe fiktívnych dodávateľských faktúr č. XXXXX zo dňa XXXXX na sumu 12 480 € s daňou z pridanej hodnoty, z toho daň z pridanej hodnoty vo výške 2 080 € a č. XXXXX zo dňa XXXXX na sumu 18 720 € s daňou z pridanej hodnoty, z toho daň z pridanej hodnoty vo výške 3 120 €, neoprávnene uplatnil nadmerný odpočet dane z pridanej hodnoty vo výške 5 195,82 € a zároveň znížil daň z pridanej hodnoty vo výške 4,18 €,

čím si neoprávnene uplatnil nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty a bol znížený príjem do štátneho rozpočtu spolu vo výške 52 248,85 €,

lebo zanikla trestnosť činu, pretože splatná daň bola dodatočne v celom rozsahu zaplatená v období od 28.06.2016 do 18.01.2017.

Odôvodnenie:

Vyšetrovateľ Odboru kriminálnej polície Okresného riaditeľstva PZ Senica uznesením ČVS:ORP-444/VYS-SE-2015 zo dňa 05.08.2016 vzniesol obvinenie XXXXX pre zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 3 Trestného zákona na skutkovom základe uvedenom vo výrokovvej časti tohto uznesenia.

Obvinený XXXXX poprel spáchanie trestného činu, uviedol, že všetky transakcie boli reálne obchody, sú zdokumentované faktúrou, príjmovým alebo výdavkovým pokladničným dokladom, prípadne výpisom z bankového účtu.

Svedkyňa – poškodená XXXXX, poverená zástupkyňa Daňového úradu Trnava, uviedla skutočnosti zistené v rámci daňovej kontroly. Pri výpovedi dňa 13.04.2017 predložila zoznam úhrad a potvrdila zaplatenie rozdielu na dani v sume 52 277 € (suma spolu so zníženou daňou z pridanej hodnoty), ktorú začal platiť 28.06.2016 a posledná úhrada bola dňa 18.01.2017. Uviedla, že uhradil škodu (daň) v plnej výške.

Cestou právnej pomoci do Českej republiky boli vykonané výsluchy svedkov XXXXX, XXXXX XXXXX XXXXX, XXXXX (majiteľa spoločnosti XXXXX, ktorá je majiteľkou vozidla zainteresovaného do prevozu tovaru).

Z vykonaného dokazovania bolo zistené, že XXXXX už počas daňovej kontroly nevedel preukázať reálnosť uskutočnených obchodov, predložil iba faktúry, príjmové a výdavkové pokladničné doklady a výpis z účtu. Hoci bežnou súčasťou faktúr pri predaji a nákupe mobilných telefónov (prípadne pripojených dodacích listov) býva IMEI mobilných telefónov, žiadna z faktúr takéto skutočnosti neobsahuje. Daňový úrad ani vyšetrovateľ nežiadali od XXXXX fotodokumentáciu vzťahov s obchodnými partnermi, ale iba doklady, ktoré bývajú bežne súčasťou nákupu a predaja mobilných telefónov, prípadne inej elektroniky (kde bývajú uvedené výrobné čísla výrobkov), pričom práve na základe takýchto údajov je možné overiť, či došlo k reálnemu obchodu. Okrem vydokladovania reálnosti prebehnutých obchodov si tieto podklady nechávajú zmluvné strany z dôvodu prípadných reklamácií väd výrobkov, či súdnych sporov. Keďže obvinený takýmito podkladmi nedisponuje, je reálnosť obchodov viac ako spochybnená. Okrem toho bolo zistené, že vývoz mobilných telefónov do ČR jedným z deklarovovaných vozidiel nebol vôbec uskutočnený, čo svedčí o fiktívnosti obchodov. Vzhľadom k tomu som dospela k záveru, že obvinený svojím konaním naplnil zákonné znaky zločinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 3 Trestného zákona v znení zák. č. 313/2011 Z. z. spáchaného v priamom úmysle.

Obvinený XXXXX nemá záznam v registri trestov. Doteraz nebolo zastavené trestné stíhanie vedené proti nemu pre daňové trestné činy z dôvodu účinnej ľútosti podľa § 86 odsek 1 písmeno e) Trestného zákona. Bol postihnutý iba za priestupky súvisiace

s porušením pravidiel cestnej premávky.

Preštudovanie vyšetrovacieho spisu s obvineným bolo vykonané dňa 28.06.2017.

Podľa § 86 písmeno e) Trestného zákona v znení zák. č. 313/2011 Z. z. 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 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 § 215 odsek 1 písmeno h) Trestného poriadku prokurátor zastaví trestné stíhanie, ak zanikla trestnosť činu.

Keďže obvinený dodatočne ešte pred preštudovaním vyšetrovacieho spisu v celom rozsahu doplatil daň z pridanej hodnoty za inkriminované obdobie, došlo v zmysle § 86 písmeno e) Trestného zákona skrátenia dane a poistného podľa § 276, neodvedenia dane a poistného podľa § 277 alebo nezaplatenia dane a poistného podľa § 278, 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, k zániku trestnosti neodvedenia dane a poistného z dôvodu zániku trestnosti pre využitie inštitútu účinnej ľútosti.

Vzhľadom k tomu som podľa § 215 odsek 1 písmeno h) Trestného poriadku s poukazom na § 86 písmeno e) Trestného zákona v znení zák. č. 313/2011 Z. z. trestné stíhanie proti obvinenému XXXXX pre zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 3 Trestného zákona v znení zák. č. 313/2011 Z. z. zastavila.

t

Poučenie:

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

Mgr. Anna Funková
prokurátorka