



OKRESNÁ PROKURATÚRA SENICA
Janka Kráľa 735, 905 45 Senica

Číslo: Pv 568/17/2205-45
EEČ: 2-19-313-2018

Senica 19.12.2018

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 2 písmeno d Trestného zákona
prečin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1 Trestného zákona

Rozhodol: prokurátorka Okresnej prokuratúry Senica

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
povolanie: XXXXX
väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

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

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

- prečin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1 Trestného zákona

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

na tom skutkovom základe, že:

- 1.) obvinený XXXXX ako konateľ spoločnosti s obchodným menom XXXXX., IČO: XXXXX, so sídlom Senica, Štefánikova 706 (ďalej len XXXXX), s registráciou platiteľa dane z pridanej hodnoty s prideleným daňovým identifikačným číslom SK XXXXX, potvrdzoval a dokladoval fiktívnymi účtovnými dokladmi a to dodávateľskými faktúrami nadobudnutie tovaru a služieb od spoločností XXXXX podal dňa 23.09.2013 na Daňovom úrade XXXXX, pobočke XXXXX na XXXXX v XXXXX daňové priznania k DPH za zdaňovacie obdobie august 2013, v ktorom

si neoprávnenie v rozpore s § 51 odsek 1 písmeno a) v nadväznosti na § 49 odsek 2 písmeno a) zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov si na základe fiktívnych dodávateľských faktúr č. 17082013 zo dňa 17.08.2013 na sumu 3.660 € s DPH, z toho DPH vo výške 610 €, č. 20082013 zo dňa 20.08.2013 na sumu 3.540 € s DPH, z toho DPH vo výške 590 € a č. 28082013 zo dňa 28.08.2013 v celkovej sume 4.848 € s DPH, z toho DPH vo výške 808 € neoprávnenne uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 1.503,13 € a zároveň skrátil vlastnú daňovú povinnosť na dani z pridanej hodnoty vo výške 504,87 € na úkor štátneho rozpočtu Slovenskej republiky zastúpenému Daňovým úradom XXXXX pobočka XXXXX,

a pre pokračujúci zločin skrátania dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno d) Trestného zákona na skutkovom základe, že

2.) ako konateľ spoločnosti s obchodným menom XXXXX (ďalej len obchodná spoločnosť XXXXX), s registráciou platiteľa dane z pridanej hodnoty s prideleným daňovým identifikačným číslom SK XXXXX, potvrdzoval a dokladoval fiktívnymi účtovnými dokladmi, a to dodávateľskými faktúrami nadobudnutie tovaru a služieb od spoločností XXXXX a XXXXX, a podával na Daňovom úrade XXXXX, pobočke XXXXX, na XXXXX daňové priznania k DPH za zdaňovacie obdobia január až november 2015, február až apríl 2016, v ktorých si neoprávnenie v rozpore s § 51 odsek 1 písmeno a) v nadväznosti na § 49 odsek 2 písmeno a) zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov uplatnil právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty nasledovne:

- v opravnom daňovom priznaní k DPH za zdaňovacie obdobie **január 2014** podanom dňa 25.02.2014 si uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 1.342,71 € z toho 479,21 € si uplatnil neoprávnenne na základe fiktívnej dodávateľskej faktúry spoločnosti XXXXX č. 30012014 zo dňa 30.01.2014 na sumu 5.181 € s DPH, z toho DPH vo výške 863,50 €,
- v riadnom daňovom priznaní k DPH za zdaňovacie obdobie **apríl 2014** podanom dňa 24.05.2014 si na základe fiktívnej dodávateľskej faktúry spoločnosti XXXXX č. 99/0001 zo dňa 30.04.2014 na sumu 2.460 € s DPH, z toho DPH vo výške 410 € uplatnil odpočítanie DPH, čím skrátil DPH vo výške 410 €,
- v riadnom daňovom priznaní k DPH za zdaňovacie obdobie **máj 2014** podanom dňa 25.06.2014 si na základe fiktívnych dodávateľských faktúr spoločnosti XXXXX č. 99/0002 zo dňa 15.05.2014 na sumu 2155,20 € s DPH, z toho DPH vo výške 359,20 €, č. 99/0003 zo dňa 20.05.2014 na sumu 2.052 € s DPH, z toho DPH vo výške 342 € a č. 99/0004 zo dňa 28.05.2014 v celkovej sume 1.920 € s DPH, z toho DPH vo výške 320 € uplatnil odpočítanie DPH, čím skrátil DPH vo výške 1.021,20 €,
- v riadnom daňovom priznaní k DPH za zdaňovacie obdobie **jún 2014** podanom dňa 22.07.2014 si na základe fiktívnej dodávateľskej faktúry spoločnosti XXXXX č. 30062014 zo dňa 30.06.2014 na sumu 2.916 € s DPH, z toho DPH vo výške 486 €, neoprávnenne uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 5,19 € a zároveň skrátil DPH vo výške 480 €,
- v riadnom daňovom priznaní k DPH za zdaňovacie obdobie **august 2014** podanom dňa 22.09.2014 si na základe fiktívnych dodávateľských faktúr spoločnosti XXXXX, č. 12082014 zo dňa 12.08.2014 na sumu 1.152 € s DPH, z toho DPH vo výške 192 €, č. 18082014 zo dňa 18.08.2014 na sumu 2.448 € s DPH, z toho DPH vo výške 408 € uplatnil odpočítanie DPH, čím skrátil DPH

- vo výške 600 €,
- v riadnom daňovom priznaní k DPH za zdaňovacie obdobie **september 2014** podanom dňa 26.10.2014 si na základe fiktívnej dodávateľskej faktúry spoločnosti **XXXXX** č. 30092014 zo dňa 30.09.2014 na sumu 1.248 € s DPH, z toho DPH vo výške 208 €, neoprávnene uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 3,03 € a zároveň skrátil DPH vo výške 204,97 €,
 - v opravnom daňovom priznaní k DPH za zdaňovacie obdobie **október 2014** podanom dňa 25.11.2014 si na základe fiktívnej dodávateľskej faktúry spoločnosti **XXXXX** č. 261022017 zo dňa 26.10.2014 na sumu 2.880 € s DPH, z toho DPH vo výške 480 € uplatnil odpočítanie DPH, čím skrátil DPH vo výške 480 €,
 - v riadnom daňovom priznaní k DPH za zdaňovacie obdobie **november 2014** podanom dňa 23.12.2014 si na základe fiktívnej dodávateľskej faktúry spoločnosti **XXXXX** č. 301112014 zo dňa 30.11.2014 na sumu 2.419,20 € s DPH, z toho DPH vo výške 403,20 € neoprávnene uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 8,40 € a zároveň skrátil DPH vo výške 394,80 €,
 - v riadnom daňovom priznaní k DPH za zdaňovacie obdobie **december 2014** podanom dňa 24.01.2015 si uplatnil nadmerný odpočet vo výške 1.554,30 € z toho 760 € si uplatnil neoprávnene na základe fiktívnych dodávateľských faktúr spoločnosti **XXXXX** č. 05122014 zo dňa 05122014 na sumu 2.152,80 € s DPH, z toho DPH vo výške 358 €, č. 22122014 zo dňa 22.12.2014 na sumu 2.407 € s DPH, z toho DPH vo výške 401,20 €,
 - v opravnom daňovom priznaní k DPH za zdaňovacie obdobie **január 2015** podanom dňa 23.02.2015 si na základe fiktívnej dodávateľskej faktúry spoločnosti **XXXXX** č. 22012015 zo dňa 22.01.2015 na sumu 4.980 € s DPH, z toho DPH vo výške 830 € uplatnil odpočítanie DPH, čím skrátil DPH vo výške 830 €,
 - v riadnom daňovom priznaní k DPH za zdaňovacie obdobie **marec 2015** podanom dňa 24.04.2015 si na základe fiktívnych dodávateľských faktúr spoločnosti **XXXXX** č. 13032015 zo dňa 13032015 na sumu 2.400 € s DPH, z toho DPH vo výške 400 €, č. 24032015 zo dňa 24.03.2015 na sumu 2.400 € s DPH, z toho DPH vo výške 400 € neoprávnene uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 25,48 € a zároveň skrátil DPH vo výške 774,52 €,
 - v riadnom daňovom priznaní k DPH za zdaňovacie obdobie **apríl 2015** podanom dňa 24.05.2015 si na základe fiktívnej dodávateľskej faktúry spoločnosti **XXXXX** č. 23042015 zo dňa 23.04.2015 na sumu 2.400 € s DPH, z toho DPH vo výške 400 € neoprávnene uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 120,36 € a zároveň skrátil DPH vo výške 279,64 €,
 - v riadnom daňovom priznaní k DPH za zdaňovacie obdobie **máj 2015** podanom dňa 24.06.2015 si na základe fiktívnej dodávateľskej faktúry spoločnosti **XXXXX** č. 26052015 zo dňa 26.05.2015 na sumu 2.400 € s DPH, z toho DPH vo výške 400 € uplatnil odpočítanie DPH, čím skrátil DPH vo výške 400 €
 - v riadnom daňovom priznaní k DPH za zdaňovacie obdobie **jún 2015** podanom dňa 26.07.2015 si na základe fiktívnych dodávateľských faktúr spoločnosti **XXXXX**, č. 11062015 zo dňa 11.06.2015 na sumu 1.962 € s DPH, z toho DPH vo výške 327 €, č. 16062015 zo dňa 16.06.2015 na sumu 1.854 € s DPH, z toho DPH vo výške 309 € neoprávnene uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 47,22 € a zároveň skrátil DPH vo výške 588,78 €
 - v riadnom daňovom priznaní k DPH za zdaňovacie obdobie **júl 2015**

podanom dňa 25.08.2015 si na základe fiktívnych dodávateľských faktúr spoločnosti **XXXXX** č. 15072015 zo dňa 15.07.2015 na sumu 2.400 € s DPH, z toho DPH vo výške 400 €, č. 22072015 zo dňa 22.07.2015 na sumu 1.200 € s DPH, z toho DPH vo výške 200 € uplatnil odpočítanie DPH, čím skrátil DPH vo výške 600 €

- v riadnom daňovom priznaní k DPH za zdaňovacie obdobie **august 2015** podanom dňa 25.09.2015 si na základe fiktívnych dodávateľských faktúr spoločnosti **XXXXX** č. 18082015 zo dňa 18.08.2015 na sumu 2.400 € s DPH, z toho DPH vo výške 400 €, č. 25082015 zo dňa 25.08.2015 na sumu 1.200 € s DPH, z toho DPH vo výške 200 € neoprávnene uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 108,93 € a zároveň skrátil DPH vo výške 491,07 €,
- v riadnom daňovom priznaní k DPH za zdaňovacie obdobie **september 2015** podanom dňa 26.10.2015 si na základe fiktívnej dodávateľskej faktúry spoločnosti **XXXXX**, č. 22092015 zo dňa 22.09.2015 na sumu 1.800 € s DPH, z toho DPH vo výške 300 € uplatnil odpočítanie DPH, čím skrátil DPH vo výške 300 €,
- v opravnom daňovom priznaní k DPH za zdaňovacie obdobie **október 2015** podanom dňa 25.11.2015 si na základe fiktívnych dodávateľských faktúr spoločnosti **XXXXX**, č. 27102015 zo dňa 27.10.2015 na sumu 1.800 € s DPH, z toho DPH vo výške 300 €, č. 30102015 zo dňa 30.10.2015 na sumu 600 € s DPH, z toho DPH vo výške 100 € si uplatnil odpočítanie DPH, čím skrátil DPH vo výške 400 €,
- v riadnom daňovom priznaní k DPH za zdaňovacie obdobie **november 2015** podanom dňa 23.12.2015 si na základe fiktívnej dodávateľskej faktúry spoločnosti **XXXXX**, č. 22112015 zo dňa 22.11.2015 na sumu 2.976 € s DPH, z toho DPH vo výške 496 € neoprávnene uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 8,40 € a zároveň skrátil DPH vo výške 487,6 €
- v dodatočnom daňovom priznaní k DPH za zdaňovacie obdobie **február 2016** podanom dňa 22.04.2016 si na základe fiktívnych dodávateľských faktúr spoločnosti **XXXXX** č. 12022016 zo dňa 12.02.2016 na sumu 1.260 € s DPH, z toho DPH vo výške 216 €, č. 25022016 zo dňa 25.02.2016 na sumu 1.188 € s DPH, z toho DPH vo výške 198 € uplatnil odpočítanie DPH, čím skrátil DPH vo výške 414 €,
- v riadnom daňovom priznaní k DPH za zdaňovacie obdobie **marec 2016** podanom dňa 22.04.2016 si na základe fiktívnej dodávateľskej faktúry spoločnosti **XXXXX**, č. 31032016 zo dňa 31.03.2016 na sumu 1.800 € s DPH, z toho DPH vo výške 300 € uplatnil odpočítanie DPH, čím skrátil DPH vo výške 300 €
- v riadnom daňovom priznaní k DPH za zdaňovacie obdobie **apríl 2016** podanom dňa 25.05.2016 si na základe fiktívnej dodávateľskej faktúry spoločnosti **XXXXX**, č. 30042016 zo dňa 30.04.2016 na sumu 5.460 € s DPH, z toho DPH vo výške 910 € neoprávnene uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 515,54 € a zároveň skrátil DPH vo výške 394 €,

čím si neoprávnene uplatnil nárok na vrátenie DPH a týmto konaním bol znížený príjem do štátneho rozpočtu SR vo výške 12.317,9 €,

- v opravnom daňovom priznaní k dani z príjmov právnickej osoby za zdaňovacie obdobie roku 2015 podanom na Daňovom úrade XXXXX, pobočke XXXXX dňa 31.03.2016, v ktorom si vykázal náklady z podnikateľskej činnosti v celkovej výške 90.652,89 €, ktoré boli navýšené na základe fiktívnych faktúr vystavených v mene

dodávateľskej spoločnosti XXXXX, ktorými deklaroval nadobudnutie tovaru a služieb, na základe čoho mu vyšla daňová povinnosť vo výške 960,- €, čím skrátil daň z príjmu právnickej osoby za zdaňovacie obdobie roka 2015 o sumu 2.978,20 €, - v riadnom daňovom priznaní k dani z príjmov právnickej osoby za zdaňovacie obdobie roka 2016 podanom na Daňovom úrade XXXXX, pobočke XXXXX dňa 26.06.2017 si vykázal náklady z podnikateľskej činnosti v celkovej výške 144.927,59 €, ktoré boli navýšené na základe fiktívnych faktúr vystavených v mene dodávateľskej spoločnosti XXXXX, ktorými deklaroval nadobudnutie tovaru a služieb, na základe čoho mu vyšla daňová povinnosť vo výške 960 €, čím znížil daň z príjmu právnickej osoby za zdaňovacie obdobie roka 2016 o sumu 59 €,

čím celkovo znížil svoju daňovú povinnosť (na DPH a DPPO) vo výške 15.354,90 € na úkor štátnemu rozpočtu Slovenskej republiky zastúpenému Daňovým úradom XXXXX pobočka XXXXX ,

lebo zanikla trestnosť činu, pretože skrátená daň za uvedené obdobia bola dodatočne v celom rozsahu uhradená (platbami v celkovej výške 17 362,90 €).

Odôvodnenie:

Vyšetrotateľ Odboru kriminálnej polície Okresného riaditeľstva PZ Senica uznesením ČVS:ORP-332/VYS-SE-2017 zo dňa 20.12.2017 podľa § 206 odsek 4, odsek 5 Trestného poriadku vzniesol obvinenie XXXXX za pokračujúci zločin skrátenia dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno d) Trestného zákona. Následne vyšetrotateľ Odboru kriminálnej polície Okresného riaditeľstva PZ Senica uznesením ČVS:ORP-332/VYS-SE-2017 zo dňa 08.08.2018 podľa § 199 odsek 1 Trestného poriadku začal trestné stíhanie a súčasne podľa § 206 odsek 4, odsek 5 Trestného poriadku rozšíril obvinenie XXXXX pre prečin skrátenia dane a poistného podľa § 276 odsek 1 Trestného zákona a pre pokračujúci zločin skrátenia dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno d) Trestného zákona na skutkovom základe uvedenom vo výrokovvej časti uznesenia.

XXXXX poprel spáchanie skutku. Uviedol, že nešlo o fiktívne faktúry, , všetky fakturované služby a tovary boli dodané.

Svedkyňa – poškodená XXXXX uviedla, že daňová kontrola u subjektu XXXXX nebola doteraz skončená. Uplatnila si náhradu škody vo výške 17.362,90 €.

Ohľadom spol. XXXXX bolo zistené, že jej konateľom bol v inkriminovanom čase XXXXX (do 21.08.2014) a XXXXX (od 21.08.2014). Táto spoločnosť nie je registrovaná ako zamestnávateľ a za r. 2013, 2014, 2015, 2016 nepodala daňové priznania k dani z príjmu právnickej osoby. Z výsluchu XXXXX vyplýva, že mal konať v mene tejto spoločnosti na základe generálnej plnej moci, účtovníctvo mala viesť nejaká účtovná firma z Bratislavy, ktorej meno nevedel uviesť. Obvinený XXXXX pri výsluchu uviedol, že faktúry boli uhradené hotovostne, pretože to tak chcel p. XXXXX.

Podľa faktúr vystavených spol. XXXXX pre XXXXX XXXXX mala táto spoločnosť realizovať práce rozsiahlejšieho charakteru, hoci podľa správy Sociálnej poisťovne nezamestnávala žiadnych zamestnancov. Taktiež mala dodávať tovar, a to aj v hodnote nad 5 000 € (fa č. 30012014), čo vylučuje zákon č. 394/2012 o obmedzení

platieb v hotovosti. Obmedzením hotovostných platieb sa malo zabrániť práve fiktívnemu vystavovaniu príjmových a výdavkových dokladov bez reálneho toku finančných prostriedkov. Pripomínam, že obe spoločnosti mali účty, XXXXX bol disponentom k účtu spol. XXXXX a teda bezhotovostným platbám nebránili žiadne objektívne dôvody. Okrem toho spol. XXXXX dlhodobo nepodávala daňové priznania k dani z príjmu právnických osôb, XXXXX, ktorý v mene tejto spoločnosti vystupoval na základe plnej moci, nevedel uviesť, kto viedol účtovníctvo spoločnosti XXXXX. Tieto skutočnosti v súhrne spochybňujú reálnosť obchodov realizovaných medzi týmito spoločnosťami.

Ohľadom spol. XXXXX bolo zistené, že jej konateľom je XXXXX, ktorý poprel akúkoľvek spoluprácu so spol. XXXXX XXXXX. Podľa obvineného v mene spoločnosti XXXXX vystupoval XXXXX, ktorý mu ukázal nejaký papier s tým, že má plnú moc zastupovať spol. XXXXX. V zdôvodnení sťažnosti uviedol, že bol zo strany XXXXX uvedený do omylu, avšak keď zistil, že tieto práce vykonané neboli, ihneď dal pokyn na vyradenie týchto faktúr z jeho účtovníctva. V tejto súvislosti uvádzam, že faktúry zo spoločnosti XXXXX pre XXXXX XXXXX boli vystavené v r. 2015 a v r. 2016, teda nedodanie služieb, resp. prác by odberateľ mal zistiť skôr ako v r. 2018, kedy boli podané opravné daňové priznania k DPH a k dani z príjmov právnických osôb za r. 2015 a 2016. Obvinený síce dodatočne uhradil daňovú povinnosť v sume 5 737,64 € a 479,93 €, avšak týmto nedošlo k zániku trestnosti v zmysle § 86 odsek 1 písmeno e) Trestného zákona, pretože nedošlo k uhradeniu celej sumy skrátenej dane (skrátená daň na základe fiktívnych faktúr zo spol. XXXXX je len časťou celkovej skrátenej dane vzťahujúcej sa k skutku pod bodom 2 uznesenia o vznesení obvinenia).

V tejto súvislosti dávam do pozornosti, že v obchodných vzťahoch je povinnosť dodržiavať obvyklú mieru opatrnosti (táto skutočnosť vyplýva aj z judikatúry Súdneho dvora EÚ), daňové subjekty by mali byť pri uskutočňovaní obchodných transakcií obozretné a vyberať si obchodných partnerov s náležitou starostlivosťou, pričom by si mali náležitým spôsobom preveriť, či ich obchodní partneri sú skutočnými subjektmi podnikajúcimi na danom trhu, či sú napr. plátcami DPH resp. či nejde o fiktívne spoločnosti.

Obvinený XXXXX nielenže akceptoval XXXXX ako oprávneného zástupcu dvoch rôznych spoločností, v jednom prípade bez predloženia relevantného dokladu, ale v rozpore so zákonom mu mal hotovostne vyplácať v dvoch prípadoch sumu prevyšujúcu 5 000 €.

Svedok XXXXX potvrdil vystavenie faktúr. Menovaný však v ďalších trestných veciach vystupoval ako osoba, ktorá vystavovala fiktívne faktúry (k jeho stíhaniu v týchto veciach nedošlo, pretože daňový subjekt dodatočne uhradil daňovú povinnosť, čím došlo k zániku trestnosti). Vzhľadom k tomu som jeho výpoveď vyhodnotila ako nevierohodnú.

Z vykonaného dokazovania preto vyplýva, že do účtovníctva spoločnosti XXXXX XXXXX, XXXXX boli zavedené fiktívne faktúry, teda faktúry, ktoré buď neboli vystavené oprávneným subjektom (spoločnosť XXXXX), prípadne boli vystavené bez vykonania práce zo strany subjektu (XXXXX), ktorý faktúry vystavil, pričom takéto faktúry obvinený vložil do svojho účtovníctva na zníženie vlastnej daňovej

povinnosti na dani z pridanej hodnoty a na dani z príjmu právnickej osoby. Treba uviesť, že po zavedení prvých fiktívnych faktúr za účelom zníženia DPH neboli hneď zavedené do účtovníctva ďalšie fiktívne faktúry, teda je zrejmé, že až po neodhalení prvého skrátenia dane, došlo k zavedeniu ďalších fiktívnych faktúr. Vzhľadom k tomu medzi skutkami vznikol určitý časový priestor, preto bolo konanie obvineného posúdené ako prečin skrátenia dane a poistného podľa § 276 odsek 1 Trestného zákona (1. skutok) a pokračovací zločin skrátenia dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno d) Trestného zákona s poukazom (bod 2 skutkovej vety).

Daňový úrad XXXXX, pobočka XXXXX v správe zo dňa 29.11.2018 uviedol, že evidujú úhrady z účtu daňového subjektu XXXXX XXXXX vo výške 11 145,33 € zo dňa 07.11.2018, vo výške 479,93 € zo dňa 29.05.2018 a úhradu daňových nedoplatkov na DPH za obdobia 02/2015, 03/2015, 04/2015, 05/2015, 06/2015, 07/2015, 08/2015, 09/2015, 10/2015, 11/2015, 02/2016, 03/2016, 04/2016 v celkovej výške 5 737,64 €.

Preštudovanie vyšetrovacieho spisu s obvinenými bolo vykonané dňa 13.12.2018.

Obvinený XXXXX má 2 záznamy v registri trestov (v r. 1975 a v r. 2007 za prečin sprenevery spolupáchatelstvom), vo vzťahu k obom platí fikcia neodsúdenia. Obvinený bol doteraz postihnutý iba za priestupky na úseku cestnej premávky. Internými lustráciami bolo zistené, že okrem tejto veci v posledných 24 mesiacoch nebolo proti nemu vedené žiadne trestné konanie, ani v tejto lehote nebolo zastavené trestné stíhanie vedené proti menovanému.

Podľa § 86 odsek 1 písmeno e) Trestného zákona trestnosť činu zaniká aj vtedy, ak ide o trestný čin skrátenia dane a poistného podľa § 276, neodvedenia dane a poistného podľa § 277 alebo nezaplatenia dane a poistného podľa § 278, ak splatná daň a jej príslušenstvo alebo poistné boli dodatočne zaplatené najneskôr v nasledujúci deň po dni, keď sa páchatel' po skončení jeho vyšetrovania mohol oboznámiť s jeho výsledkami.

Podľa § 86 odsek 2 Trestného zákona trestnosť trestného činu podľa odseku 1 písmeno 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 odsek 1 písmeno h) Trestného poriadku prokurátor zastaví trestné stíhanie, ak zanikla trestnosť činu.

Keďže obvinený XXXXX dodatočne ešte pred preštudovaním vyšetrovacieho spisu v celom rozsahu doplatili daň za inkriminované obdobie, došlo v zmysle § 86 odsek 1 písmeno e) Trestného zákona k zániku trestnosti prečinu skrátenia dane a poistného podľa § 276 odsek 1 Trestného zákona a pokračovacieho zločinu skrátenia dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno d) Trestného zákona, keďže v posledných dvadsiatich štyroch mesiacoch nebol postihnutý za obdobný čin, a ani v posledných dvadsiatich štyroch mesiacoch nebolo proti nemu zastavené trestné stíhanie pre daňové trestné činy 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 odsek 1 písmeno e) Trestného zákona zastavila trestné stíhanie proti obvinenému XXXXX pre prečin skrátenia dane a poistného podľa § 276 odsek 1 Trestného zákona a pokračovací zločin skrátenia dane a poistného spolupáchatelstvom podľa § 20, § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno d) Trestného zákona.

Poučenie:

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

Mgr. Anna Funková
prokurátorka