



OKRESNÁ PROKURATÚRA MARTIN
Vajanského nám. 1, 036 80 Martin 1

Číslo: 2 Pv 122/17/5506-32
EEČ: 2-40-44-2018

Martin 23.02.2018

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 3
Trestného zákona

Rozhodol: prokurátor Okresnej prokuratúry Martin

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 XXXXX XXXXX XXXXX, Slovensko

povolanie: konateľ

väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

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

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

na tom skutkovom základe, že:

- ako konateľ spoločnosti XXXXX s.r.o. so sídlom XXXXX XXXXX XXXXX XXXXX IČO: XXXXX XXXXX XXXXX DIČ: XXXXX IČ DPH: XXXXX dňa 26.05.2014 podal, resp. zabezpečil podanie správcovi dane – Daňovému úradu Žilina, pobočka Martin daňového priznania k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie mesiac 04 rok 2014, do ktorého uviedol vlastnú daňovú povinnosť vo výške 10.500,74 €, pričom od dane z pridanej hodnoty, ktorú bol povinný platiť, si uplatnil právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty vo výške 20% z dodaných tovarov aj z výdavkových pokladničných dokladov, zaúčtovaných pod č. VPD 0397, 0398, 0399, 0422, 0424, 0425 a 0443, od dodávateľa spoločnosti XXXXX s.r.o. so sídlom XXXXX XXXXX XXXXX XXXXX XXXXX IČO: XXXXX XXXXX XXXXX DIČ: XXXXX IČ DPH: XXXXX v celkovej sume 20.967,94 €, z toho DPH 20% vo výške 3.494,69 €, za

dodanie náhradných dielov, a zaúčtovaného pod VPD 0413, od dodávateľa spoločnosti XXXXX s.r.o. so sídlom XXXXX XXXXX XXXXX XXXXX XXXXX IČO: XXXXX XXXXX XXXXX DIČ: XXXXX IČ DPH: XXXXX v celkovej sume 25.345,97 €, z toho DPH 20% vo výške 4.224,36 €, za dodanie motorovej nafty, a to aj napriek tomu, že vedel, že predmetný tovar mu nebol nikdy, zo strany spoločností XXXXX s.r.o. a XXXXX s.r.o., dodaný, že predmetné doklady z elektronickej registračnej pokladnice neboli vyhotovené spoločnosťami XXXXX s.r.o. a XXXXX s.r.o., a že za predmetný tovar spoločnostiam XXXXX s.r.o. a XXXXX s.r.o. nezaplatil, čím svojim konaním spôsobil štátnemu rozpočtu Slovenskej republiky, v zastúpení Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky so sídlom Lazovná 63, 974 01 Banská Bystrica, ujmu vo výške 7.719,05 €,

- ako konateľ spoločnosti XXXXX s.r.o. so sídlom XXXXX XXXXX XXXXX XXXXX IČO: XXXXX XXXXX XXXXX DIČ: XXXXX IČ DPH: XXXXX dňa 25.06.2014 podal, resp. zabezpečil podanie správcovi dane – Daňovému úradu Žilina, pobočka Martin daňového priznania k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie mesiac 05 rok 2014, do ktorého uviedol vlastnú daňovú povinnosť vo výške 4.189,07 €, pričom od dane z pridanej hodnoty, ktorú bol povinný platiť, si uplatnil právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty vo výške 20% z dodaných tovarov aj z výdavkových pokladničných dokladov, zaúčtovaných pod č. VPD 0488, 0499, 0500, 0511 a 0568, od dodávateľa spoločnosti XXXXX s.r.o. so sídlom XXXXX XXXXX XXXXX XXXXX XXXXX IČO: XXXXX XXXXX XXXXX DIČ: XXXXX IČ DPH: XXXXX v celkovej sume 22.267,71 €, z toho DPH 20% vo výške 3.711,34 €, za dodanie náhradných dielov, a zaúčtovaného pod VPD 0549, od dodávateľa spoločnosti XXXXX s.r.o. so sídlom XXXXX XXXXX XXXXX XXXXX XXXXX IČO: XXXXX XXXXX XXXXX DIČ: XXXXX IČ DPH: XXXXX v celkovej sume 25.754,26 €, z toho DPH 20% vo výške 4.292,45 €, za dodanie motorovej nafty, a to aj napriek tomu, že vedel, že predmetný tovar mu nebol nikdy, zo strany spoločností XXXXX s.r.o. a XXXXX s.r.o., dodaný, že predmetné doklady z elektronickej registračnej pokladnice neboli vyhotovené spoločnosťami XXXXX s.r.o. a XXXXX s.r.o., a že za predmetný tovar spoločnostiam XXXXX s.r.o. a XXXXX s.r.o. nezaplatil, čím svojim konaním spôsobil štátnemu rozpočtu Slovenskej republiky, v zastúpení Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky so sídlom Lazovná 63, 974 01 Banská Bystrica, ujmu vo výške 8.003,79 €,
- ako konateľ spoločnosti XXXXX s.r.o. so sídlom XXXXX XXXXX XXXXX XXXXX IČO: XXXXX XXXXX XXXXX DIČ: XXXXX IČ DPH: XXXXX dňa 25.07.2014 podal, resp. zabezpečil podanie správcovi dane – Daňovému úradu Žilina, pobočka Martin daňového priznania k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie mesiac 06 rok 2014, do ktorého uviedol vlastnú daňovú povinnosť vo výške 1.656,03 €, pričom od dane z pridanej hodnoty, ktorú bol povinný platiť, si uplatnil právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty vo výške 20% z dodaných tovarov aj z výdavkových pokladničných dokladov, zaúčtovaných pod č. VPD 0577, 0591, 0607, 0608, 0620, 0632, 0633 a 0634, od dodávateľa spoločnosti XXXXX s.r.o. so sídlom XXXXX XXXXX XXXXX XXXXX XXXXX IČO: XXXXX XXXXX XXXXX DIČ: XXXXX IČ DPH: XXXXX v celkovej sume 7.724,40 €, z toho DPH 20% vo výške 1.287,40 €, za dodanie náhradných dielov, a zaúčtovaného pod VPD 0668, od dodávateľa spoločnosti

XXXXX s.r.o. so sídlom XXXXX 2, XXXXX XXXXX XXXXX IČO: XXXXX XXXXX XXXXX DIČ: XXXXX IČ DPH: XXXXX v celkovej sume 43.771,50 €, z toho DPH 20% vo výške 7.295,24 €, za dodanie motorovej nafty, a to aj napriek tomu, že vedel, že predmetný tovar mu nebol nikdy, zo strany spoločností XXXXX s.r.o. a XXXXX s.r.o., dodaný, že predmetné doklady z elektronickej registračnej pokladnice neboli vyhotovené spoločnosťami XXXXX s.r.o. a XXXXX s.r.o., a že za predmetný tovar spoločnostiam XXXXX s.r.o. a XXXXX s.r.o. nezaplatil, čím svojim konaním spôsobil štátnemu rozpočtu Slovenskej republiky, v zastúpení Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky so sídlom Lazovná 63, 974 01 Banská Bystrica, ujmu vo výške 8.582,64 €,

- ako konateľ spoločnosti XXXXX s.r.o. so sídlom XXXXX XXXXX XXXXX XXXXX IČO: XXXXX XXXXX XXXXX DIČ: XXXXX IČ DPH: XXXXX dňa 25.08.2014 podal, resp. zabezpečil podanie správcovi dane – Daňovému úradu Žilina, pobočka Martin daňového priznania k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie mesiac 07 rok 2014, do ktorého uviedol vlastnú daňovú povinnosť vo výške 878,84 €, pričom od dane z pridanej hodnoty, ktorú bol povinný platiť, si uplatnil právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty vo výške 20% z dodaných tovarov aj z výdavkového pokladničného dokladu, zaúčtovaného pod VPD 0766, od dodávateľa spoločnosti XXXXX s.r.o. so sídlom XXXXX XXXXX XXXXX XXXXX XXXXX IČO: XXXXX XXXXX XXXXX DIČ: XXXXX IČ DPH: XXXXX v celkovej sume 29.787,41 €, z toho DPH 20% vo výške 4.964,58 €, za dodanie motorovej nafty, a to aj napriek tomu, že vedel, že predmetný tovar mu nebol nikdy, zo strany spoločnosti XXXXX s.r.o., dodaný, že predmetné doklady z elektronickej registračnej pokladnice neboli vyhotovené spoločnosťou XXXXX s.r.o., a že za predmetný tovar spoločnosti XXXXX s.r.o. nezaplatil, čím svojim konaním spôsobil štátnemu rozpočtu Slovenskej republiky, v zastúpení Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky so sídlom Lazovná 63, 974 01 Banská Bystrica, ujmu vo výške 4.964,58 €,
- ako konateľ spoločnosti XXXXX s.r.o. so sídlom XXXXX XXXXX XXXXX XXXXX IČO: XXXXX XXXXX XXXXX DIČ: XXXXX IČ DPH: XXXXX dňa 25.09.2014 podal, resp. zabezpečil podanie správcovi dane – Daňovému úradu Žilina, pobočka Martin daňového priznania k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie mesiac 08 rok 2014, do ktorého uviedol vlastnú daňovú povinnosť vo výške 1.472,39 €, pričom od dane z pridanej hodnoty, ktorú bol povinný platiť, si uplatnil právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty vo výške 20% z dodaných tovarov aj z výdavkového pokladničného dokladu, zaúčtovaného pod č. VPD 0956, od dodávateľa spoločnosti XXXXX s.r.o. so sídlom XXXXX XXXXX XXXXX XXXXX XXXXX IČO: XXXXX XXXXX XXXXX DIČ: XXXXX IČ DPH: XXXXX v celkovej sume 9.507,30 €, z toho DPH 20% vo výške 1.584,56 €, za dodanie náhradných dielov, a to aj napriek tomu, že vedel, že predmetný tovar mu nebol nikdy, zo strany spoločnosti XXXXX s.r.o., dodaný, že predmetné doklady z elektronickej registračnej pokladnice neboli vyhotovené spoločnosťou XXXXX s.r.o., a že za predmetný tovar spoločnosti XXXXX s.r.o. nezaplatil, čím svojim konaním spôsobil štátnemu rozpočtu Slovenskej republiky, v zastúpení Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky so sídlom Lazovná 63, 974 01 Banská Bystrica, ujmu vo výške 1.584,56 €,

čím svojim konaním spôsobil štátnemu rozpočtu Slovenskej republiky, v zastúpení Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky so sídlom Lazovná 63, 974 01 Banská Bystrica, celkovo ujmu vo výške 30.854,62 €,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Vyšetrovateľ Krajského riaditeľstva PZ v Žiline, odboru kriminálnej polície, 2. oddelenia vyšetrovania uznesením pod XXXXX z 09.02.2017, podľa § 199 ods. 1 Tr. por., začal trestné stíhanie vo veci zločinu skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 4 Tr. zák. na tom skutkovom základe, ako je uvedené vo výrokovvej časti tohto uznesenia,

Vyšetrovateľ Krajského riaditeľstva PZ v Žiline, odboru kriminálnej polície, 2. oddelenia vyšetrovania uznesením pod XXXXX z 29.06.2017, podľa § 206 ods. 1 Tr. por., vzniesol obvinenie XXXXX, nar. XXXXX v Martine, pre zločin skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 3 Tr. zák., ktorého sa mal dopustiť na tom skutkovom základe, ako je uvedené vo výrokovvej časti tohto uznesenia.

Po vykonaní všetkých potrebných úkonov za účelom objasnenia skutkového stavu veci, vyšetrovateľ PZ v rámci prípravného konania predložil spisový materiál Okresnej prokuratúre v Martine s návrhom na konečné rozhodnutie veci. Po preskúmaní návrhu, ako aj na vec sa vzťahujúceho spisového materiálu som dospel k záveru, že trestnosť predmetného trestného činu zanikla.

Dokazovanie bolo vykonané v dostatočnom rozsahu, pričom bol zistený nasledovný skutkový stav:

Obvinený XXXXX vo svojej výpovedi z 19.07.2017 využil svoje právo, vyplývajúce z ustanovenia § 34 Tr. por., a k veci odoprel vypovedať.

Z listinných dôkazov na č.l. 816-818 a 822 spisu nepochybne vyplýva, že dňa 15.01.2018 bol na účet Daňového úradu Žilina, vedený v Štátnej pokladnici, zaplatený rozdiel dane vo výške 30.854,62 € na dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobia mesiac 04 rok 2014, mesiac 05 rok 2014, mesiac 06 rok 2014, mesiac 07 rok 2014 a mesiac 08 rok 2014, t.j. že bol rozdiel dane zaplatený v celom rozsahu.

Z listinného dôkazu na č.l. 821 spisu, a to prípisu Daňového úradu Bratislava, pobočka Pezinok sp. zn. 100268980/2018 z 01.02.2018, vyplýva, že za daňový subjekt XXXXX s.r.o. so sídlom XXXXX XXXXX XXXXX XXXXX IČO: XXXXX XXXXX XXXXX ktorého právny nástupca je XXXXX XXXXX s.r.o. so sídlom XXXXX XXXXX XXXXX XXXXX IČO: XXXXX XXXXX XXXXX bola dňa 15.01.2018 zaplatená na účet správcu dane suma v celkovej výške 30.854,62 €. Taktiež z predmetného listinného dôkazu vyplynulo, že vo vzťahu k daňovému subjektu nebola za posledných 24 mesiacov uložená žiadna sankcia.

Zo záznamu o preštudovaní vyšetrovacieho spisu Krajského riaditeľstva PZ v Žiline, odboru kriminálnej polície, 2. oddelenia vyšetrovania pod XXXXX na č.l. 815 spisu vyplynulo, že preštudovanie vyšetrovacieho spisu s obvineným XXXXX sa uskutočnilo dňa 16.01.2018.

Z odpisu registra trestov k osobe obvineného XXXXX z 10.01.2018 vyplýva,

že XXXXX bol doposiaľ 1-krát súdom trestaný, a to rozhodnutím Špecializovaného trestného súdu Pezinok sp. zn. PK-2T 27/15 zo 20.10.2015, právoplatným 20.10.2015, pre prečin podplácania v spolupáchateľstve podľa § 20, § 332 ods. 1 Tr. zák., a teda že ide o osobu, ktorá nebola za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutá. Z výpisu zoznamu páchatel'ov k osobe obvineného XXXXX z 15.01.2018 vyplýva, že voči jeho osobe nebolo vedené trestné stíhanie za obdobný čin, ktoré by bolo v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti tohto trestného činu.

Podľa § 86 ods. 1 písm. e) Tr. zák. trestnosť trestného činu zaniká aj vtedy, ak ide o trestný čin, skrátene dane a poistného podľa § 276, neodvedenia dane a poistného podľa § 277 alebo nezaplácania 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 ods. 2 Tr. zák. 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.

Na základe tých skutočností, že predmetné trestné stíhanie sa vedie pre trestný čin právne kvalifikovaný ako pokračovací zločin skrátene dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 3 Tr. zák. a že obvinený XXXXX dodatočne zaplatil na účet Daňového úradu Žilina, vedený v Štátnej pokladnici, rozdiel dane na dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobia mesiac 04 rok 2014, mesiac 05 rok 2014, mesiac 06 rok 2014, mesiac 07 rok 2014 a mesiac 08 rok 2014 vo výške 30.854,62 €, t.j. v celom rozsahu, pričom takto urobil pred dňom, keď sa po skončení vyšetrovania mohol oboznámiť s jeho výsledkami, a zároveň nebol za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutý, ani nebolo voči jeho osobe vedené trestné stíhanie za obdobný čin, ktoré by bolo v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti tohto trestného činu, možno bez pochybností prijať právny záver, že v danej trestnej veci, a to podľa § 86 ods. 1 písm. e), ods. 2 Tr. zák., zanikla trestnosť činu, ktorý je popísaný vo výrokovej časti tohto uznesenia.

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

Vzhľadom k vyššie uvedenému 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 dní od oznámenia uznesenia. Sťažnosť má odkladný účinok. (§ 185 a nasl. Tr. por.)

JUDr.Mgr. Martin Kováč
prokurátor