



OKRESNÁ PROKURATÚRA NITRA
Damborského 1, 949 99 Nitra 1

Číslo: 1 Pv 496/21/4403-58
EEČ: 2-32-158-2024

Nitra 17.06.2024

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXX**

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

Rozhodol: prokurátorka Okresnej prokuratúry Nitra

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:

- 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:

v snahe vyhnúť sa plneniu si daňovej povinnosti vyplývajúcej mu zo zákona číslo 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v platnom znení a v rozpore s ustanovením zákona číslo 394/2012 Z. z. o obmedzení platieb v hotovosti v platnom znení prijal v dňoch 5.6.2020, 12.6.2020 a 25.6.2020 v Nitre na čerpacej stanici OMV nachádzajúcej sa v blízkosti bývalých kasární od XXXXX tri hotovostné platby, každú vo výške 5.000,- Eur a to v celkovej výške 15.000,- € z titulu úhrady trov obhajoby vo veci trestného stíhania XXXXX bez toho, aby vystavil príslušnú faktúru alebo riadny prijímací pokladničný doklad, pričom predmetné platby vo výške 15.000,- € za obhajobu následne riadne nezaúčtoval a svoje daňové povinnosti z tejto platby neodviedol, čím svoju daňovú povinnosť skrátil o sumu 2.250,- €,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Uznesením vyšetrovateľa Okresného riaditeľstva PZ v Nitre, Odboru kriminálnej polície (ďalej len "vyšetrovateľ PZ" v príslušnom gramatickom tvare) pod sp. zn. ČVS: XXXXX bolo v zmysle § 199 odsek 1 Trestného poriadku začaté trestné stíhanie za prečin skrátenia dane a poistného podľa § 276 odsek 1 Trestného zákona.

Vyšetrovateľ PZ dňa 13.03.2023 pod sp. zn. ČVS: XXXXX podľa § 206 odsek 1 Trestného poriadku vzniesol obvinenie XXXXX, nar. XXXXX, bytom: XXXXX, XXXXX za prečin skrátenia dane a poistného podľa § 276 odsek 1 Trestného zákona na skutkovom základe uvedenom vo výrokovvej časti uznesenia.

Vykonaným dokazovaním v prípravnom konaní bolo jednoznačne zistené a preukázané, že skutok, pre ktorý bolo začaté trestné stíhanie, sa stal, nesie znaky prečinu skrátenia dane a poistného podľa § 276 odsek 1 Trestného zákona, pričom vykonané dôkazy plne nasvedčujú tomu, že skutku sa dopustil obvinený XXXXX.

Dňa 12.10.2023 bol po riadnom zákonom poučení vypočutý obvinený XXXXX, ktorý sa odmietol vyjadriť ku skutku kladenému mu za vinu, pričom však navrhol vykonať dôkazy spočívajúce v preverovaní pôvodu peňažných prostriedkov, ktoré mal podľa tvrdenia XXXXX prevziať v inkriminovanom čase. Opätovne bol obvinený XXXXX vypočutý dňa 18.03.2024, kedy zotrval na svojich tvrdeniach obsiahnutých v podanej sťažnosti proti uzneseniu o vznesení obvinenia zo dňa 13.03.2023 s tým, že uviedol, že od XXXXX prevzal sumu 5.000,- € formou bezhotovostnej platby v prospech svojho podnikateľského účtu a sumu 5.000,- € v hotovosti. Hotovostnú platbu následne odovzdal XXXXX ktorý sprostredkoval právne zastupovanie XXXXX a mal u neho dlh, ku ktorého splateniu by inak nedošlo, pričom sa domnieval, že jemu ako obhajcovi bude za prácu zaplatené. S XXXXX sa stretol asi 20-krát, riešil s ňou aj iné právne problémy, pričom peniaze, ktoré mu za poskytnutie právnych služieb boli uhradené, a to suma 5.000,- €, bola jeho práce hodná. K ukončeniu právneho zastupovania XXXXX došlo z dôvodu, že tento sa vyjadril, že pozná lepšieho a lacnejšieho advokáta, ktorý má kontakty v Nitre na súde a prokuratúre. Pri telefonickom rozhovore ho XXXXX vyzval na vrátenie peňazí.

Dňa 28.11.2023 boli po riadnom zákonom poučení k veci vypočuté svedkyne XXXXX, XXXXX a XXXXX, dňa 26.01.2024 bola vypočutá svedkyňa XXXXX a dňa 15.02.2024 bola vypočutá svedkyňa XXXXX. Všetky označené svedecké výpovede vo svojom súhrne potvrdili, že obvinený XXXXX prevzal v dňoch 5.6.2020, 12.6.2020 a 25.6.2020 v Nitre na čerpacej stanici OMV nachádzajúcej sa v blízkosti bývalých kasární od XXXXXri hotovostné platby, každú vo výške 5.000,- € z titulu úhrady trov obhajoby vo veci trestného stíhania XXXXX. Svedkyne zhodne potvrdili, že pri odovzdaní hotovosti nebol zo strany obvineného XXXXX vydaný žiaden príjmový pokladničný doklad. XXXXX XXXXX sa vyjadrila, že obvinený XXXXX si hotovosť, ktorá mu v inkriminovanom čase bola odovzdávaná v obálke, neprepočítaval a ona sa domnievala, že doklad o úhrade jej pošle dodatočne.

Dňa 13.12.2023 k veci vypovedala svedkyňa XXXXX, splnomocnená zástupkyňa Daňového úradu Nitra. Svedkyňa uviedla, že obvinený XXXXX podal daňové priznanie pre daň z príjmu za rok 2020 dňa 28.03.2022, v ktorom uviedol príjmy v celkovej výške 29.163,51 € a celkové výdavky vo výške 27.112, 88 €, pričom

v rozhodujúcom období mal základ dane 2.050,63 € a daň vo výške 307,59 € uhradil dňa 29.03.2022.

Dňa 15.02.2024 k veci po riadnom zákonnom poučení vypovedal svedok XXXXX s tým, že sa odvolal a svoje predchádzajúce výpovede zo dňa 28.06.2022 a 07.12.2022. Svedok XXXXX dňa 28.06.2022 uviedol, že XXXXX mu odovzdal obálku s peniazmi - hotovosťou v sume 5.000,- €, čo považuje za vrátenie dlhu zo strany XXXXX. Vec vybavovala jeho XXXXX. Následne svedok využil svoje právo a k veci odmietol vypovedať.

Dňa 20.03.2023 bol vypočutý v procesnom postavení svedka, na návrh obvineného XXXXX XXXXX XXXXX. XXXXX nebol priamym svedkom odovzdania peňažných prostriedkov - odmeny za právne zastupovanie XXXXX. Sprostredkovane od brata - obvineného XXXXX mal však vedomosť, že odmena za obhajovanie bola dohodnutá v sume 10.000,- €. Z tejto sumy došlo, podľa jeho vedomostí, k vyplateniu polovice a to bezhotovostným prevodom na účet. Vo vzťahu k XXXXX má vedomosť o tom, že došlo k nejakému posunu peňazí v prospech XXXXX. Tento spomenul, že dostal od brata peniaze ako uspokojenie jeho pohľadávok voči XXXXX.

Uznesením vyšetrovateľa PZ zo dňa 03.08.2022 bola do konania, v zmysle ustanovenia § 142 odsek 1 Trestného poriadku, pribratá znalkyňa z odboru ekonómia a manažment, odvetvie účtovníctvo a daňovníctvo a odvetvie kontroling XXXXX, ktorá dňa 15.11.2022 podala vo veci znalecký posudok č. 34/2022 a to na podklade účtovnej evidencie XXXXX, advokáta XXXXX, ktorú dňa 05.04.2022 vydal XXXXX.

Zo záverov znaleckého posudku XXXXX vyplynulo, že fyzická osoba XXXXX, XXXXX za zdaňovacie obdobie roku 2020 viedla jednoduché účtovníctvo. Z údajov uvádzaných v peňažnom denníku je zrejmé, že dňa 10.06.2020 bol v peňažnom denníku ako položka č. 45 peňažného denníka zaúčtovaný príjem v banke - úhrada FA XXXXX v čiastke 5.000,- €. Základ dane fyzickej osoby XXXXX, v prípade zaúčtovania príjmu 15.000,- € (finančná čiastka 3 x 5.000,- € prijatá od fyzickej osoby XXXXX) do zdaniteľných príjmov v roku 2020 by mal výšku 17.050,63 €. V porovnaní so základom dane uvádzaným v podanom daňovom priznaní za rok 2020 (2.050,63 €) sa zvýšil o 15.000,- €. Výška výdavkov sa nemení. Daňová povinnosť fyzickej osoby XXXXX v prípade zaúčtovania príjmu 15.000,- € do zdaniteľných príjmov v roku 2020 by mala výšku 2.557,59 €. V porovnaní s priznanou výškou daňovej povinnosti v roku 2020 (307,59 €) by sa zvýšila o 2.250,- €. Daň bola teda skrátaná vo výške 2.250,- €.

Po dôslednom preskúmaní zabezpečených dôkazov a ich vyhodnotení vo vzájomných súvislostiach možno dospieť k záveru, že vykonané dôkazy dostatočne nasvedčujú tomu, že sa stal skutok, pre ktorý je vedené trestné stíhanie, tento má znaky trestného činu a vykonané dôkazy nasvedčujú tomu, že skutku sa dopustil obvinený XXXXX.

V priebehu vyšetrovania bola do vyšetrovacieho spisu zabezpečená správa Daňového úradu Nitra, kontaktné miesto XXXXX zo dňa 08.04.2024 a 09.04.2024, z ktorej vyplynulo, že daňový subjekt - XXXXX, IČO: XXXXX, XXXXX, XXXXX podal dňa 08.02.2024 dodatočné daňové priznanie k dani z príjmov fyzickej osoby za zdaňovacie obdobie 2020 pod ev. č. XXXXX, v ktorom zvýšil príjmy z podnikania o sumu 15.000,- €. Daňová povinnosť vo výške 2.250,- € uhradil dňa

12.02.2024 z čísla účtu XXXXX. Do vyšetrovacieho spisu bolo zabezpečené predmetné daňové priznanie obvineného XXXXX zo dňa 08.02.2024. Ďalším vykonaným vyšetrovaním bolo zistené, že majiteľom bankového účtu IBAN: XXXXX XXXXX.

Podľa § 86 odsek 1 písmeno 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 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.

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 5 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.

Z odpisu z registra trestov obvineného XXXXX vyplynulo, že doposiaľ nebol súdne trestaný, pričom z výpisu z Ústrednej evidencie priestupkov Ministerstva vnútra SR bolo zistené, že od roku 2019 bol 5-krát uznaný vinným zo spáchania priestupku na úseku dopravy podľa § 22 odsek 1 zákona č. 372/1990 Zb. o priestupkoch v platnom znení.

Vykonanou lustráciou v evidencii Policajného zboru SR ako i Prokuratúry SR neboli zistené skutočnosti nasvedčujúce tomu, že by obvinený XXXXX bol aktuálne trestne stíhaný pre iný daňový trestný čin, resp. že by bol za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutý, alebo trestné stíhanie vedené proti nemu za obdobný čin bolo v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu.

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

Vzhľadom k tomu, že obvinený XXXXX, IČO: XXXXX XXXXX, XXXXX podal dňa 08.02.2024 dodatočné daňové priznanie k dani z príjmov fyzickej osoby za zdaňovacie obdobie 2020 pod ev. č. XXXXX, v ktorom zvýšil príjmy z podnikania o sumu 15.000,- € a daňová povinnosť vo výške 2.250,- € bola uhradená dňa 12.02.2024, t. j. najneskôr v nasledujúci deň po dni, keď sa po skončení jeho vyšetrovania mohol oboznámiť s výsledkami vyšetrovania, a to v celom rozsahu, pričom bolo zistené a preukázané, že v minulosti nebol trestne stíhaný ani odsúdený za obdobnú trestnú činnosť, bolo potrebné rozhodnúť tak, ako je to uvedené vo výrokovvej 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. Martina Ludvová Jakubíková
námestníčka okresného prokurátora