



**OKRESNÁ PROKURATÚRA PRIEVIDZA**  
**M. Mišíka 22, 971 34 Prievidza 1**

Číslo: 2 Pv 149/21/3307-89  
EEČ: 2-27-640-2024

Prievidza 31.05.2024

**U Z N E S E N I E**

**Trestná vec:** obv. **XXXXX**, obv. **XXXXX**  
**Trestný čin:** zločin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 3  
Trestného zákona

**Rozhodol:** prokurátor Okresnej prokuratúry Prievidza

Podľa § 215 odsek 1 písmeno b Trestného poriadku **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 3 Trestného zákona  
štádium: dokonaný trestný čin  
forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci  
účastníctvo: bez účastníctva

na tom skutkovom základe, že:

obvinený, ako osoba konajúca za daňový subjekt XXXXX., ako mesačný platca dane  
z pridanej hodnoty (ďalej len DPH), podal na Daňovom úrade Bratislava:

1. dňa 24.10.2017 daňové priznanie k DPH za obdobie september 2017, v  
ktorom priznal daň vo výške 13.676,32 €, uplatnil odpočítanie dane 12.782,70  
€ a určil si vlastnú daňovú povinnosť vo výške 598,50 €, pričom v daňovom  
priznaní si neoprávnene uplatnil odpočítanie dane z faktúr z neuskutočnených  
obchodov od dodávateľa XXXXX a to z faktúr:

- č. 2017079A zo dňa 30.09.2017 na sumu 3.960 €,
- č. 2017081A zo dňa 18.09.2017 na sumu 4.980 €,
- č. 2017083A zo dňa 25.9.2017 na sumu 4.290 €,

- č. 2017086A zo dňa 27.09.2017 na sumu 3.960 €,
- č. 2017087A zo dňa 27.09.2017 na sumu 4.530 €,

čím skrátil daň na DPH za obdobie september 2017 vo výške 3.620 €,

2. dňa 24.11.2017 daňové priznanie k DPH za obdobie október 2017, v ktorom priznal daň vo výške 17.080,53 €, uplatnil odpočítanie dane 16.279,63 € a určil si vlastnú daňovú povinnosť vo výške 711,81 €, pričom v daňovom priznaní si neoprávnene uplatnil odpočítanie dane z faktúr z neuskutočnených obchodov od dodávateľa XXXXX a to z faktúr:

- č. 2017092A zo dňa 04.10.2017 na sumu 4.836 €,
- č. 2017093A zo dňa 06.10.2017 na sumu 4.836 €,
- č. 2017095A zo dňa 10.10.2017 na sumu 4.980 €,
- č. 2017100A zo dňa 23.10.2017 na sumu 4.980 €,
- č. 2017102A zo dňa 27.10.2017 na sumu 4.980 €,
- č. 2017106A zo dňa 31.10.2017 na sumu 4.836 €,
- č. 2017107A zo dňa 31.10.2017 na sumu 4.836 €,
- Č. 2017108A zo dňa 31.10.2017 na sumu 4.980 €,
- č. 2017109A zo dňa 31.10.2017 na sumu 4.980 €,
- č. 2017110A zo dňa 31.10.2017 na sumu 4.980 €,
- č. 2017111A zo dňa 31.10.2017 na sumu 4.980 €,
- č. 2017112A zo dňa 31.10.2017 na sumu 4.980 €,
- č. 2017113 A zo dňa 31.10.2017 na sumu 2.496 €,

čím skrátil daň na DPH za obdobie október 2017 vo výške 10.280 €,

3. dňa 20.12.2017 daňové priznanie k DPH za obdobie november 2017, v ktorom priznal daň vo výške 12.331,23 €, uplatnil odpočítanie dane 11.931,52 € a určil si vlastnú daňovú povinnosť vo výške 366,88 €, pričom v daňovom priznaní si neoprávnene uplatnil odpočítanie dane z faktúr z neuskutočnených obchodov od dodávateľa XXXXX a to z faktúr:

- č. 2017119A zo dňa 08.11.2017 na sumu 4.980 €,
- č. 2017127A zo dňa 21.11.2017 na sumu 4.980 €,
- č. 2017128A zo dňa 21.11.2017 na sumu 4.980 €,
- č. 2017132A zo dňa 30.11.2017 na sumu 4.980 €,
- č. 2017133A zo dňa 30.11.2017 na sumu 4.980 €,
- č. 2017134A zo dňa 30.11.2017 na sumu 4.680 €,
- č. 2017135A zo dňa 30.11.2017 na sumu 4.680 €,

čím skrátil daň na DPH za obdobie november 2017 vo výške 5.710 €

4. dňa 23.01.2018 daňové priznanie k DPH za obdobie december 2017, v ktorom priznal daň vo výške 17.870,97 €, uplatnil odpočítanie dane 17.072,51 € a určil si vlastnú daňovú povinnosť vo výške 1.169,55 €, pričom v daňovom priznaní si neoprávnene uplatnil odpočítanie dane z faktúr z neuskutočnených obchodov od dodávateľa XXXXX a to z faktúr:

- č. 2017137A zo dňa 31.12.2017 na sumu 4.836 €,
- č. 2017138A zo dňa 31.12.2017 na sumu 4.836 €,
- č. 2017139A zo dňa 31.12.2017 na sumu 4.836 €,
- č. 2017140A zo dňa 31.12.2017 na sumu 4.836 €,
- č. 2017141A zo dňa 31.12.2017 na sumu 4.836 €,
- č. 2017142A zo dňa 31.12.2017 na sumu 4.836 €,
- č. 2017143A zo dňa 31.12.2017 na sumu 4.836 €,
- č. 2017144A zo dňa 31.12.2017 na sumu 4.836 €,
- č. 2017145A zo dňa 31.12.2017 na sumu 4.980 €,
- č. 2017146A zo dňa 31.12.2017 na sumu 4.980 €,
- č. 2017147A zo dňa 31.12.2017 na sumu 4.980 €,
- č. 2017148A zo dňa 31.12.2017 na sumu 4.980 €,
- č. 2017149A zo dňa 31.12.2017 na sumu 4.980 €,
- č. 2017150A zo dňa 31.12.2017 na sumu 4.980 €,
- č. 2017151A zo dňa 31.12.2017 na sumu 4.980 €,
- č. 2017152A zo dňa 31.12.2017 na sumu 4.980 €,
- č. 2017153A zo dňa 31.12.2017 na sumu 1.436,40 €

čím skrátil daň na DPH za obdobie december 2017 vo výške 13.327,40 €

5. dňa 26.02.2018 daňové priznanie k DPH za obdobie január 2018, v ktorom priznal daň vo výške 6.187,97 €, uplatnil odpočítanie dane 5.794,56 € a určil si vlastnú daňovú povinnosť vo výške 373,79 €, pričom v daňovom priznaní si neoprávnene uplatnil odpočítanie dane z faktúr z neuskutočnených obchodov od dodávateľa XXXXX a to z faktúr:

- č. 2018006 zo dňa 22.01.2018 na sumu 1.620 €,
- č. 2018009 zo dňa 31.01.2018 na sumu 4.980 €,
- č. 2018010 zo dňa 31.01.2018 na sumu 4.980 €,

čím skrátil daň na DPH za obdobie január 2018 vo výške 1.930 €

6. dňa 23.03.2018 daňové priznanie k DPH za obdobie február 2018, v ktorom priznal daň vo výške 7.079,07 €, uplatnil odpočítanie dane 6.221,73 € a určil si vlastnú daňovú povinnosť vo výške 436,88 €, pričom v daňovom priznaní si neoprávnene uplatnil odpočítanie dane z faktúr z neuskutočnených obchodov od dodávateľa XXXXX a to z faktúr:

- č. 2018021 zo dňa 12.02.2018 na sumu 4.800 €,
- č. 2018024 zo dňa 20.02.2018 na sumu 4.800 €,
- č. 2018027 zo dňa 28.02.2018 na sumu 4.368 €,
- č. 2018028 zo dňa 28.02.2018 na sumu 4.368 €,

čím skrátil daň na DPH za obdobie február 2018 vo výške 3.056 €

7. dňa 25.04.2018 daňové priznanie k DPH za obdobie marec 2018, v ktorom priznal daň vo výške 8.475,85 €, uplatnil odpočítanie dane 8.010,05 € a určil si vlastnú daňovú povinnosť vo výške 393,01 €, pričom v daňovom priznaní si

neoprávnene uplatnil odpočítanie dane z faktúr z neuskutočnených obchodov od dodávateľa XXXXX a to z faktúr:

- č. 2018030 zo dňa 16.03.2018 na sumu 2.700 €,
- č. 2018033 zo dňa 23.03.2018 na sumu 3.000 €,
- č. 2018038 zo dňa 29.03.2018 na sumu 4.200 €,
- č. 2018039 zo dňa 29.03.2018 na sumu 4.836 €,
- č. 2018040 zo dňa 29.03.2018 na sumu 4.836 €,
- č. 2018041 zo dňa 29.03.2018 na sumu 4.836 €,
- č. 2018042 zo dňa 29.03.2018 na sumu 4.836 €,

čím skrátil daň na DPH za obdobie marec 2018 vo výške 4.874 €

8. dňa 24.05.2018 daňové priznanie k DPH za obdobie apríl 2018, v ktorom priznal daň vo výške 7.607,18 €, uplatnil odpočítanie dane 7.431,80 € a určil si vlastnú daňovú povinnosť vo výške 408,75 €, pričom v daňovom priznaní si neoprávnene uplatnil odpočítanie dane z faktúr z neuskutočnených obchodov od dodávateľa XXXXX a to z faktúr:

- č. 2018048 zo dňa 20.04.2018 na sumu 3.000 €,
- č. 2018055 zo dňa 30.04.2018 na sumu 4.680 €,
- č. 2018056 zo dňa 30.04.2018 na sumu 4.680 €,
- č. 2018057 zo dňa 30.04.2018 na sumu 4.680 €,
- č. 2018058 zo dňa 30.04.2018 na sumu 4.680 €,

čím skrátil daň na DPH za obdobie apríl 2018 vo výške 3.620 €

9. dňa 22.06.2018 daňové priznanie k DPH za obdobie máj 2018, v ktorom priznal daň vo výške 10.848,30 €, uplatnil odpočítanie dane 10.287,72 € a určil si vlastnú daňovú povinnosť vo výške 534,32 €, pričom v daňovom priznaní si neoprávnene uplatnil odpočítanie dane z faktúr z neuskutočnených obchodov od dodávateľa XXXXX a to z faktúr:

- č. 2018065 zo dňa 15.05.2018 na sumu 3.600 €,
- č. 2018069 zo dňa 31.05.2018 na sumu 3.360 €,
- č. 2018070 zo dňa 31.05.2018 na sumu 4.836 €,
- č. 2018071 zo dňa 31.05.2018 na sumu 4.836 €,
- č. 2018072 zo dňa 31.05.2018 na sumu 4.836 €,
- č. 2018073 zo dňa 31.05.2018 na sumu 4.836 €,

čím skrátil daň na DPH za obdobie máj 2018 vo výške 4.384 €

10. dňa 24.07.2018 daňové priznanie k DPH za obdobie jún 2018, v ktorom priznal daň vo výške 16.736,62 €, uplatnil odpočítanie dane 16.172,28 € a určil si vlastnú daňovú povinnosť vo výške 520,75 €, pričom v daňovom priznaní si neoprávnene uplatnil odpočítanie dane z faktúr z neuskutočnených obchodov od dodávateľa XXXXX a to z faktúr:

- č. 2018074 zo dňa 15.06.2018 na sumu 3.900 €,
- č. 2018079 zo dňa 30.06.2018 na sumu 4.680 €,

- č. 2018080 zo dňa 30.06.2018 na sumu 4.680 €,
- č. 2018081 zo dňa 30.06.2018 na sumu 4.680 €,
- č. 2018082 zo dňa 30.06.2018 na sumu 4.680 €,

čím skrátil daň na DPH za obdobie jún 2018 vo výške 3.770 €,

čím celkovo skrátil daň na DPH za obdobie september 2017 až jún 2018 vo výške 54.571,40 €

**lebo je dostatočne odôvodnený záver, že tento skutok nie je trestným činom a nie je dôvod na postúpenie vecí.**

Podľa § 215 odsek 1 písmeno b Trestného poriadku **zastavujem** trestné stíhanie obvinenej právnickej osoby:

XXXXX

IČO: XXXXX

sídlo: XXXXX

právna forma: Spoločnosť s ručením obmedzeným

v zastúpení: XXXXX, štatutárny zástupca

ktorá je trestne stíhaná 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
- účastníctvo: bez účastníctva

na tom skutkovom základe, že:

obvinená spoločnosť XXXXX prostredníctvom svojho štatutárneho orgánu, konateľa XXXXX, ako mesačný platca dane z pridanej hodnoty (ďalej len DPH), podala na Daňovom úrade Bratislava:

1. dňa 24.10.2017 daňové priznanie k DPH za obdobie september 2017, v ktorom priznala daň vo výške 13.676,32 €, uplatnila odpočítanie dane 12.782,70 € a určila si vlastnú daňovú povinnosť vo výške 598,50 €, pričom v daňovom priznaní si neoprávnene uplatnila odpočítanie dane z faktúr z neuskutočených obchodov od dodávateľa XXXXX a to z faktúr:

- č. 2017079A zo dňa 30.09.2017 na sumu 3.960 €,
- č. 2017081A zo dňa 18.09.2017 na sumu 4.980 €,
- č. 2017083A zo dňa 25.9.2017 na sumu 4.290 €,
- č. 2017086A zo dňa 27.09.2017 na sumu 3.960 €,
- č. 2017087A zo dňa 27.09.2017 na sumu 4.530 €,

čím skrátila daň na DPH za obdobie september 2017 vo výške 3.620 €,

2. dňa 24.11.2017 daňové priznanie k DPH za obdobie október 2017, v ktorom priznala daň vo výške 17.080,53 €, uplatnila odpočítanie dane 16.279,63 € a určila si vlastnú daňovú povinnosť vo výške 711,81 €, pričom v daňovom priznaní si neoprávnene uplatnila odpočítanie dane z faktúr z neuskutočených obchodov od dodávateľa XXXXX a to z faktúr:

- č. 2017092A zo dňa 04.10.2017 na sumu 4.836 €,
- č. 2017093A zo dňa 06.10.2017 na sumu 4.836 €,
- č. 2017095A zo dňa 10.10.2017 na sumu 4.980 €,
- č. 2017100A zo dňa 23.10.2017 na sumu 4.980 €,
- č. 2017102A zo dňa 27.10.2017 na sumu 4.980 €,
- č. 2017106A zo dňa 31.10.2017 na sumu 4.836 €,
- č. 2017107A zo dňa 31.10.2017 na sumu 4.836 €,
- Č. 2017108A zo dňa 31.10.2017 na sumu 4.980 €,
- č. 2017109A zo dňa 31.10.2017 na sumu 4.980 €,
- č. 2017110A zo dňa 31.10.2017 na sumu 4.980 €,
- č. 2017111A zo dňa 31.10.2017 na sumu 4.980 €,
- č. 2017112A zo dňa 31.10.2017 na sumu 4.980 €,
- č. 2017113 A zo dňa 31.10.2017 na sumu 2.496 €,

čím skrátila daň na DPH za obdobie október 2017 vo výške 10.280 €,

3. dňa 20.12.2017 daňové priznanie k DPH za obdobie november 2017, v ktorom priznala daň vo výške 12.331,23 €, uplatnila odpočítanie dane 11.931,52 € a určila si vlastnú daňovú povinnosť vo výške 366,88 €, pričom v daňovom priznaní si neoprávnene uplatnila odpočítanie dane z faktúr z neuskutočených obchodov od dodávateľa XXXXX a to z faktúr:

- č. 2017119A zo dňa 08.11.2017 na sumu 4.980 €,
- č. 2017127A zo dňa 21.11.2017 na sumu 4.980 €,
- č. 2017128A zo dňa 21.11.2017 na sumu 4.980 €,
- č. 2017132A zo dňa 30.11.2017 na sumu 4.980 €,
- č. 2017133A zo dňa 30.11.2017 na sumu 4.980 €,
- č. 2017134A zo dňa 30.11.2017 na sumu 4.680 €,
- č. 2017135A zo dňa 30.11.2017 na sumu 4.680 €,

čím skrátila daň na DPH za obdobie november 2017 vo výške 5.710 €

4. dňa 23.01.2018 daňové priznanie k DPH za obdobie december 2017, v ktorom priznala daň vo výške 17.870,97 €, uplatnila odpočítanie dane 17.072,51 € a určila si vlastnú daňovú povinnosť vo výške 1.169,55 €, pričom v daňovom priznaní si neoprávnene uplatnila odpočítanie dane z faktúr z neuskutočených obchodov od dodávateľa XXXXX a to z faktúr:

- č. 2017137A zo dňa 31.12.2017 na sumu 4.836 €,
- č. 2017138A zo dňa 31.12.2017 na sumu 4.836 €,
- č. 2017139A zo dňa 31.12.2017 na sumu 4.836 €,
- č. 2017140A zo dňa 31.12.2017 na sumu 4.836 €,
- č. 2017141A zo dňa 31.12.2017 na sumu 4.836 €,
- č. 2017142A zo dňa 31.12.2017 na sumu 4.836 €,
- č. 2017143A zo dňa 31.12.2017 na sumu 4.836 €,
- č. 2017144A zo dňa 31.12.2017 na sumu 4.836 €,
- č. 2017145A zo dňa 31.12.2017 na sumu 4.980 €,
- č. 2017146A zo dňa 31.12.2017 na sumu 4.980 €,

- č. 2017147A zo dňa 31.12.2017 na sumu 4.980 €,
- č. 2017148A zo dňa 31.12.2017 na sumu 4.980 €,
- č. 2017149A zo dňa 31.12.2017 na sumu 4.980 €,
- č. 2017150A zo dňa 31.12.2017 na sumu 4.980 €,
- č. 2017151A zo dňa 31.12.2017 na sumu 4.980 €,
- č. 2017152A zo dňa 31.12.2017 na sumu 4.980 €,
- č. 2017153A zo dňa 31.12.2017 na sumu 1.436,40 €

čím skrátila daň na DPH za obdobie december 2017 vo výške 13.327,40 €

5. dňa 26.02.2018 daňové priznanie k DPH za obdobie január 2018, v ktorom priznala daň vo výške 6.187,97 €, uplatnila odpočítanie dane 5.794,56 € a určila si vlastnú daňovú povinnosť vo výške 373,79 €, pričom v daňovom priznaní si neoprávnene uplatnila odpočítanie dane z faktúr z neuskutočených obchodov od dodávateľa XXXXX a to z faktúr:

- č. 2018006 zo dňa 22.01.2018 na sumu 1.620 €,
- č. 2018009 zo dňa 31.01.2018 na sumu 4.980 €,
- č. 2018010 zo dňa 31.01.2018 na sumu 4.980 €,

čím skrátila daň na DPH za obdobie január 2018 vo výške 1.930 €

6. dňa 23.03.2018 daňové priznanie k DPH za obdobie február 2018, v ktorom priznala daň vo výške 7.079,07 €, uplatnila odpočítanie dane 6.221,73 € a určila si vlastnú daňovú povinnosť vo výške 436,88 €, pričom v daňovom priznaní si neoprávnene uplatnila odpočítanie dane z faktúr z neuskutočených obchodov od dodávateľa XXXXX a to z faktúr:

- č. 2018021 zo dňa 12.02.2018 na sumu 4.800 €,
- č. 2018024 zo dňa 20.02.2018 na sumu 4.800 €,
- č. 2018027 zo dňa 28.02.2018 na sumu 4.368 €,
- č. 2018028 zo dňa 28.02.2018 na sumu 4.368 €,

čím skrátila daň na DPH za obdobie február 2018 vo výške 3.056 €

7. dňa 25.04.2018 daňové priznanie k DPH za obdobie marec 2018, v ktorom priznala daň vo výške 8.475,85 €, uplatnila odpočítanie dane 8.010,05 € a určila si vlastnú daňovú povinnosť vo výške 393,01 €, pričom v daňovom priznaní si neoprávnene uplatnila odpočítanie dane z faktúr z neuskutočených obchodov od dodávateľa XXXXX a to z faktúr:

- č. 2018030 zo dňa 16.03.2018 na sumu 2.700 €,
- č. 2018033 zo dňa 23.03.2018 na sumu 3.000 €,
- č. 2018038 zo dňa 29.03.2018 na sumu 4.200 €,
- č. 2018039 zo dňa 29.03.2018 na sumu 4.836 €,
- č. 2018040 zo dňa 29.03.2018 na sumu 4.836 €,
- č. 2018041 zo dňa 29.03.2018 na sumu 4.836 €,
- č. 2018042 zo dňa 29.03.2018 na sumu 4.836 €,

čím skrátila daň na DPH za obdobie marec 2018 vo výške 4.874 €

8. dňa 24.05.2018 daňové priznanie k DPH za obdobie apríl 2018, v ktorom priznala daň vo výške 7.607,18 €, uplatnila odpočítanie dane 7.431,80 € a určila si vlastnú daňovú povinnosť vo výške 408,75 €, pričom v daňovom priznaní si neoprávnene uplatnila odpočítanie dane z faktúr z neuskutočnených obchodov od dodávateľa XXXXX a to z faktúr:

- č. 2018048 zo dňa 20.04.2018 na sumu 3.000 €,
- č. 2018055 zo dňa 30.04.2018 na sumu 4.680 €,
- č. 2018056 zo dňa 30.04.2018 na sumu 4.680 €,
- č. 2018057 zo dňa 30.04.2018 na sumu 4.680 €,
- č. 2018058 zo dňa 30.04.2018 na sumu 4.680 €,

čím skrátila daň na DPH za obdobie apríl 2018 vo výške 3.620 €

9. dňa 22.06.2018 daňové priznanie k DPH za obdobie máj 2018, v ktorom priznala daň vo výške 10.848,30 €, uplatnila odpočítanie dane 10.287,72 € a určila si vlastnú daňovú povinnosť vo výške 534,32 €, pričom v daňovom priznaní si neoprávnene uplatnila odpočítanie dane z faktúr z neuskutočnených obchodov od dodávateľa XXXXX a to z faktúr:

- č. 2018065 zo dňa 15.05.2018 na sumu 3.600 €,
- č. 2018069 zo dňa 31.05.2018 na sumu 3.360 €,
- č. 2018070 zo dňa 31.05.2018 na sumu 4.836 €,
- č. 2018071 zo dňa 31.05.2018 na sumu 4.836 €,
- č. 2018072 zo dňa 31.05.2018 na sumu 4.836 €,
- č. 2018073 zo dňa 31.05.2018 na sumu 4.836 €,

čím skrátila daň na DPH za obdobie máj 2018 vo výške 4.384 €

10. dňa 24.07.2018 daňové priznanie k DPH za obdobie jún 2018, v ktorom priznala daň vo výške 16.736,62 €, uplatnila odpočítanie dane 16.172,28 € a určila si vlastnú daňovú povinnosť vo výške 520,75 €, pričom v daňovom priznaní si neoprávnene uplatnila odpočítanie dane z faktúr z neuskutočnených obchodov od dodávateľa XXXXX a to z faktúr:

- č. 2018074 zo dňa 15.06.2018 na sumu 3.900 €,
- č. 2018079 zo dňa 30.06.2018 na sumu 4.680 €,
- č. 2018080 zo dňa 30.06.2018 na sumu 4.680 €,
- č. 2018081 zo dňa 30.06.2018 na sumu 4.680 €,
- č. 2018082 zo dňa 30.06.2018 na sumu 4.680 €,

čím skrátila daň na DPH za obdobie jún 2018 vo výške 3.770 €,

čím celkovo skrátila daň na DPH za obdobie september 2017 až jún 2018 vo výške 54.571,40 €



**lebo je dostatočne odôvodnený záver, že tento skutok nie je trestným činom a nie je dôvod na postúpenie veci.**

**Odôvodnenie:**

Vyšetrovateľ Odboru kriminálnej polície OR PZ Prievidza uznesením sp. zn. ORP-208/2-VYS-PD-2021 zo dňa 05.05.2021 podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku začal trestné stíhanie pre zločin skrátania dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 3 Trestného zákona.

Dňa 21.09.2023 vyšetrovateľka Odboru kriminálnej polície OR PZ Prievidza uznesením podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vzniesla obvinenie XXXXX pre zločin skrátania dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 3 Trestného zákona na tom skutkovom základe, ako je uvedené v predmetnom rozhodnutí.

Zároveň toho istého dňa uznesením podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku začala trestné stíhanie a súčasne podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vzniesla obvinenie spol. XXXXX pre zločin skrátania dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 3 Trestného zákona na tom skutkovom základe, ako je uvedené v predmetnom rozhodnutí.

Z výpisu z Obchodného registra vyplýva, že za spoločnosť XXXXX od 08.05.1996 do 12.09.2019 konal XXXXX a od 12.09.2019 je ako konateľ zapísaný XXXXX.

V priebehu vyšetrovania boli vypočutí obvinený XXXXX, za obvinenú spoločnosť XXXXX XXXXX, ako svedok- poškodený splnomocnený zástupca za Daňový úrad Bratislava XXXXX, svedkovia XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX a boli zabezpečené listinné podklady a vypracovaný znalecký posudok.

Obvinený XXXXX vypovedal, že čo sa týka obchodnej spolupráce so spoločnosťou XXXXX, tak chodili na veľtrhy do Nitry, pričom prostredníctvom p. XXXXX sa zoznámil v roku 2017 s XXXXX, ktorý bol v tom čase konateľom spoločnosti XXXXX pričom neskôr podpísali zmluvu o reklamnej spolupráci. Prítomný pri podpise bol p. XXXXX Po podpise zmluvy si dohodli podmienky ďalšieho obchodu, teda že mu budú poskytovať reklamné služby vo forme roznosu letákov do domov a taktiež formou reklamných polepov jeho firmy na ich autách. Spolupráca trvala od septembra 2017 až po jún 2018. Platby spoločnosť realizovala v hotovosti, ale niekedy aj cez bankový účet. Keď sa to platilo v hotovosti, tak finančnú hotovosť za XXXXX preberal p. XXXXX na prevádzke spol. XXXXX v Nedožeroch - Brezanych. Peniaze na výplatu faktúr vyberal z pokladne. P. XXXXX vždy prišiel už s vypísanými a podpísaným príjmovými dokladmi, ktoré on len prevzal a odovzdal mu peniaze. Pri podpise zmluvy bolo dohodnuté, že všetky ďalšie záležitosti budú riešiť s p. XXXXX, taktiež objednávky sa posielali na mail p. XXXXX a on si osobne chodil aj po letáky k nim na prevádzku. Nakoľko on bol pri podpise zmluvy tak obvinený mal za to, že zastupuje spoločnosť XXXXX. S pánom XXXXX viac ako pri podpise zmluvy nebol v žiadnom kontakte. Spolupráca bola ukončená z dôvodu, že obvinený bol predvolaný na daňový úrad ohľadom spoločnosti XXXXX do Bratislavy s tým, že mu pani z Daňového úradu neodporučila pokračovať v

spolupráci so spoločnosťou XXXXX nakoľko neboli kontaktní. To bolo v júni 2018. Obvinený ešte uviedol, že si na začiatku ich spolupráce od spoločnosti XXXXX, teda minimálne za rok 2017 vždy od nich každý mesiac vyžiadal aj výkaz na DPH, ktorý predkladali daňovému úradu. Toto mu vždy doniesol ten p. XXXXX. Tieto výkazy, ktoré boli predkladané boli súčasťou dokumentácie, ktorú im zaistil KUFS. Čo sa týka prokuristu XXXXX p. XXXXX, tak s týmto nikdy neprišiel do kontaktu, stretol sa len s p. XXXXX len dva krát a to raz v Nitre a raz pri podpise zmluvy, inak jednal stále len s p. XXXXX. Táto spolupráca so spoločnosťou XXXXX sa mu zdala ako optimalizácia príjmov, pričom v tom roku 2018 sa im aj zvýšil obrat, takže to vyhodnotil, že táto reklamná činnosť mala význam.

Z výsluchu aktuálneho konateľa obvinenej spoločnosti XXXXX XXXXX vyplýva, že k samotnému skutku sa nevie vyjadriť. Konateľom tejto spoločnosti sa stal až od 12.09.2019, odvtedy spoločnosť nevykonáva žiadnu činnosť. Túto spoločnosť prevzal iba preto, aby ju zákonne zlikvidoval, nakoľko sa tomu dlhodobo venuje.

Svedok XXXXX využil svoje právo podľa § 130 ods. 2 Trestného poriadku a odmietol vypovedať.

Svedok XXXXX vo svojej výpovedi dňa 29.01.2024 uviedol, že síce pôvodne vypovedal, že o spolupráci so spoločnosťou XXXXX nevie nič, avšak medzičasom sťahoval staré kancelárie a priestory a objavili v nich dokumenty ohľadom spoločnosti XXXXX, a to konkrétne zmluvu o spolupráci zo dňa 01.09.2017 a reklamné návrhy, ktoré boli pripojené k tej zmluve. Čo sa týka podpisu na tejto zmluve, je možné, že to za neho podpísala nejaká ekonómka, nakoľko občas tak fungovali, keď bolo toho veľa, tak dával príkaz, aby ekonómka podpísala aj zmluvu. V rámci výkonu ich podnikateľskej činnosti sa veľa krát stalo, že faktúry roznášali aj dohodári, ktorí išli rozvážať letáky, a títo taktiež mali zobrať cestou aj peniaze na príjmový doklad a z toho dôvodu mali razítko so sebou. Tieto peniaze mali povinnosť následne vložiť na účet spoločnosti XXXXX alebo ich odovzdať na pokladňu do spoločnosti. Hovoril s jedným ich dohodárom, ktorý chodil na tento smer, čiže Prievidza, s p. XXXXX z XXXXX, okres XXXXX, ktorý mu potvrdil, že roznášal aj letáky spoločnosti XXXXX. Čo sa týka faktúr, tak tieto bežne vystavoval on, ako aj ich ekonómky, konkrétne kto vystavil sporné faktúry sa už nevie vyjadriť, ani ako spol. XXXXX za ne platila. Osoba XXXXX, by mal byť XXXXX, ktorý pracoval pre nich ako obchodný zástupca. Taktiež uviedol, že mali viac áut, a to asi 4, ktoré mali polep od spoločnosti XXXXX. K otázke, prečo neboli vo výkazoch spoločnosti XXXXX vedené faktúry od spoločnosti XXXXX, sa vyjadriť nevedel, asi sa stala chyba v účtovníctve na strane XXXXX.

Svedok XXXXX vo výsluchu uviedol, že so spol. XXXXX spolupracoval v rôznych oblastiach, aj v reklamnej oblasti. Pre túto spoločnosť vykonával rozvoz letákov a reklamných predmetov v rámci Slovenska. Väčšinou dostal zoznam adries firiem podľa regiónov, ktoré spolupracovali so spol. XXXXX a on následne uvedené reklamné predmety týchto firiem rozvážal ďalej podľa toho, ako mu to bolo určené a ako boli k dispozícii partneri, ktorým tie letáky viezol. Túto prácu vykonával od roku 2016 do roku 2018, ale presné dátumy, kedy začal, resp. skončil si už nepamätá. Čo sa týka účtovníctva, bol občas v kontakte s ekonómkami spoločnosti, nakoľko nejaké dokumenty, čo mu dali, prevážal do firiem, s ktorými spolupracovali. Tiež naopak,

keď občas prevzal nejaké dokumenty od týchto firiem a nebol k dispozícii p. XXXXX, tieto odovzdal týmto ekonómkam. K obchodnej spolupráci spoločnosti XXXXX. so spoločnosťou XXXXX uviedol, že z jeho pohľadu to mohlo byť len v súvislosti s reklamou, mohlo sa jednať o reklamné letáky a predmety, taktiež polepy motorových vozidiel. V spoločnosti XXXXX preberal reklamné letáky, ktoré neskôr aj rozvážal. Niekoľko krát sa stalo, že pre XXXXX prevzal aj platby v hotovosti od daných spoločností a tieto potom odovzdával buď p. XXXXX a ak nebol k dispozícii, tak ich odniesol ekonómke. Teda myslí si, že aj konkrétne od tejto spoločnosti XXXXX nejaké platby prevzal. On komunikoval aj -mailom z e-mailovej adresy XXXXX@gmail.com.

Z výsluchu svedka XXXXX vyplýva, že pracoval asi od roku 2016, pre XXXXX. ako obchodný zástupca. Roznášal letáky, mal na starosti región Nitra, Dunajská Streda, Komárno, Šahy. Robil podľa toho, čo mu povedal p. XXXXX z XXXXX. Chodil aj do Prievidze, kde išiel s letákmi. Ako obchodný zástupca robil uvedenú činnosť do roku 2018, presne na mesiac si nespomenie. Zákazku mu zadával pán XXXXX, takže robil len to, čo on nakázal. Spoločnosť XXXXX sa zaoberala reklamnou činnosťou a to jeho zaujímalo a zato bol platený. Robil aj pre XXXXX., tam zobral potrebný materiál napr. 1000 ks letákov a dal sa na cesty. Napríklad roznášal v konkrétnom regióne letáky, pričom toto trvalo aj pár dní a až keď to rozvozil tak sa vrátil s faktúrou za p. XXXXX. Vždy to bola len obdobná reklamná činnosť a nič inšie. Niekedy chodil na služobných polepených autách, kde bola aj reklama XXXXX Toto vie isto, boli to fotky betónových kobercov. Pána XXXXX si pamätá len na základe profesijnej činnosti, popri reklamnej činnosti sa niekedy stalo aj to, že pre XXXXX robil aj kuriéra, ale to bolo len výnimočne, čiže to bolo len raz za čas, kedy zo spol. XXXXX zobral faktúry pre spol. XXXXX a pánovi XXXXX odovzdal faktúry a vypísané príjmové doklady na konkrétnu sumu uvedenú vo faktúre, pán XXXXX alebo jeho zamestnanec mu odovzdali do ruky peniaze proti faktúre a príjmovému dokladu a tieto peniaze po návrate do firmy XXXXX odovzdal pánovi XXXXX. Letáky mu odovzdal pán XXXXX, ktoré roznášal, niekedy jeho zamestnanci. Spomína si na nejakú ženu, meno nevie, ktorá mu dávala letáky. Potom nasledovalo to, čo už opisoval vyššie za rozvoz letákov a výkon reklamy. Pána XXXXX poznal len tak, že sa prezentoval ako šéf. Bližšie k nemu nevie nič.

Zo záverov znaleckého posudku č. 05/2023 XXXXX vyplýva, že síce spoločnosť XXXXX mala zaúčtované sporné faktúry od spoločnosti XXXXX, avšak všetky úhrady boli zaevidované v evidencii „ Pokladňa.“ To znamená, že boli uhrádzané v hotovosti. Napriek tomu podľa vyjadrenia XXXXX nie je možné jednoznačne povedať, či skutočne prebehla táto transakcia, nakoľko absentujú pravidelné inventúry hotovosti.

Zločinu skrátene dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 3 písm. a) Trestného zákona sa dopustí ten, kto v značnom rozsahu skrátí daň, poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie.

Podľa § 125 ods. 1 Trestného zákona škodou malou sa rozumie škoda prevyšujúca sumu 266 eur. Škodou väčšou sa rozumie suma dosahujúca najmenej desaťnásobok takej sumy. Značnou škodou sa rozumie suma dosahujúca najmenej stonásobok takej sumy. Škodou veľkého rozsahu sa rozumie suma dosahujúca

najmenej päťstonásobok takej sumy. Tieto hľadiská sa použijú rovnako na určenie výšky prospechu, hodnoty veci a rozsahu činu.

V zmysle § 215 ods. 1 písm. b) Trestného poriadku prokurátor zastaví trestné stíhanie, ak je dostatočne odôvodnený záver, že tento skutok nie je trestným činom a nie je dôvod na postúpenie veci.

Z dokazovania vykonaného po vznesení obvinenia vo vzťahu k časti skutku, ktorý mal byť spáchaný faktúrovaním prác a výkonov od spol. XXXXX vyplýva, že predmetná spolupráca v období od septembra 2017 do júna 2018 medzi obvinenou spoločnosťou a vyššie menovanou spoločnosťou prebiehala, pričom jej predmetom bolo poskytovanie reklamnej činnosti - rozvoz letákov, šírenie reklamy prostredníctvom polepov na autách. Prokurista spol. XXXXX XXXXX potvrdil existenciu zmluvy o spolupráci medzi týmito spoločnosťami, reálny výkon faktúrovaných prác, ako aj ich úhradu zo strany obvinenej spoločnosti. Obchodní zástupcovia spol. XXXXX XXXXX a XXXXX uviedli, že pracovali pre uvedenú spoločnosť, pričom okrem iného vykonávali aj rozvoz reklamných letákov obvinenej spoločnosti a jazdili na služobných autách polepených reklamou obvinenej spoločnosti. Taktiež potvrdili, že konateľovi obvinenej spoločnosti odovzdávali faktúry za tieto práce ako aj príjmové pokladničné doklady a preberali od neho vyplatenú finančnú hotovosť, ktorú následne odovzdávali do spol. XXXXX.

Aj keď títo svedkovia si vzhľadom na odstup času už nevedeli spomenúť na presný rozsah vykonaných prác, resp. poskytnutých služieb, ani na presné výšky vyplatených finančných prostriedkov, je z ich výpovedí zrejmé, že obchodná spolupráca medzi týmito spoločnosťami v rozhodnom období prebiehala, že jej predmetom mali byť faktúrované práce a služby, a že za tieto práce bolo obvinenou spoločnosťou platené.

Za aktuálnej dôkaznej situácie teda nemožno jednoznačne povedať, či vôbec a ak áno v akom rozsahu, bola zo strany obvinených krátená DPH v súvislosti s faktúrovanými službami spol. XXXXX, nakoľko nie je možné bez akýchkoľvek pochybností potvrdiť, či určitá konkrétna faktúra uvedená v stíhanom skutku je fiktívna a platba za ňu neprebehla.

Vzhľadom na vyššie uvedené nie je možné prijať dostatočne odôvodnený záver, že skutok vymedzený vo výroku tohto uznesenia je stíhaným trestným činom a preto som rozhodol tak, ako je uvedené vo výroku 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. Ján Sumilas  
prokurátor