



OKRESNÁ PROKURATÚRA KOŠICE II  
Štúrova 5, 040 46 Košice 1

Číslo: 1 Pv 220/24/8803-7  
EEČ: 2-64-1115-2024

Košice II 23.08.2024

## U Z N E S E N I E

**Trestná vec:** obv. XXXXX

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

**Rozhodol:** prokurátorka Okresnej prokuratúry Košice II

Podľa § 215 odsek 1 písmeno d (§ 9 odsek 1 písmeno a) 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:

- prečin: 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

účastníctvo: pomocník podľa § 21 odsek 1 písmeno d Trestného zákona

na tom skutkovom základe, že:

v Košiciach v mieste sídla obchodných spoločností XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX XXXXX č. XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX a XXXXX, s.r.o., so sídlom XXXXX XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX a inde v období od júla 2017 do januára 2018 ako konateľ týchto spoločností spoločne s osobou trestne stíhanou v samostatnom konaní zabezpečujúcou pre menované spoločnosti vedenie účtovníctva, poskytol osobe trestne stíhanej v samostatnom konaní konajúcej v mene spoločnosti XXXXX s.r.o. so sídlom XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX pomoc pri neoprávnenom ponižovaní vlastnej daňovej povinnosti spoločnosti XXXXX s.r.o. tým, že podľa pokynov a požiadaviek osoby trestne stíhanej v samostatnom konaní zabezpečujúcej pre jeho spoločnosti XXXXX s.r.o. a XXXXX, s.r.o. vedenie účtovníctva, podpisoval ňou vystavené faktúry v mene týchto daňových subjektov pre deklarovaného odberateľa

XXXXX s.r.o., tiež v prípade potreby potvrdzoval deklarované dodania pred príslušnými orgánmi daňovej správy, ako aj predstieral súvisiace prijatie platieb za fiktívne fakturované dodania, ktoré následne podľa požiadaviek účtovníčky jeho spoločností XXXXX s.r.o. a XXXXX, s.r.o. trestne stíhanej v samostatnom konaní odovzdával priamo jej alebo osobe trestne stíhanej v samostatnom konaní konajúcej v mene spoločnosti XXXXX s.r.o., a to napriek tomu, že mal vedomosť o neuskutočení deklarovovaných dodaní zo strany daňových subjektov XXXXX s.r.o. a XXXXX, s.r.o. uvedených na príslušných faktúrach v postavení dodávateľa, teda pomáhal predstierať dodanie deklarovovaných tovarov a to konkrétne z faktúr

**A) vystavených za zdaňovacie obdobie mesiaca **júl roku 2017**, v mene dodávateľskej spoločnosti**

XXXXX s.r.o., v tom čase so sídlom XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX a to

- z faktúry č. XXXXX zo dňa 31.7.2017, základ dane 26.358,-eur a DPH 5.271,60-eur; s predmetom fakturácie „dodávka autodiélov podľa dodacieho listu“,
- z faktúry č. XXXXX zo dňa 31.7.2017, základ dane 25.742,-eur a DPH 5.148,40-eur; s predmetom fakturácie „dodávka autodiélov podľa dodacieho listu“,
- z faktúry č. XXXXX zo dňa 31.7.2017, základ dane 24.996,-eur a DPH 4.999,20-eur; s predmetom fakturácie „dodávka autodiélov podľa dodacieho listu“,

čím umožnil, aby daňový subjekt XXXXX s.r.o., uplatnil v daňovom priznaní podanom dňa 24.08.2017 na Daňovom úrad Košice so sídlom Železničná 1, Košice za zdaňovacie obdobie mesiaca júl roku 2017 neoprávnene nárok na odpočítanie DPH vo výške **15.419,20- eur**,

**B) vystavených za zdaňovacie obdobie mesiaca **august roku 2017**, v mene dodávateľskej spoločnosti**

XXXXX s.r.o., v tom čase so sídlom XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX a to

- z faktúry č. XXXXX zo dňa 31.8.2017, základ dane 16.043,-eur a DPH 3.208,60-eur; s predmetom fakturácie „dodávka autodiélov podľa dodacieho listu“,
- z faktúry č. XXXXX zo dňa 31.8.2017, základ dane 21.567,-eur a DPH 4.313,40-eur; s predmetom fakturácie „dodávka autodiélov podľa dodacieho listu“,
- z faktúry č. XXXXX zo dňa 31.8.2017, základ dane 15.048,-eur a DPH 3.009,60-eur; s predmetom fakturácie „dodávka autodiélov podľa dodacieho listu“,

čím umožnil, aby daňový subjekt XXXXX s.r.o. uplatnil v daňovom priznaní podanom dňa 20.09.2017 na Daňovom úrad Košice so sídlom Železničná 1, Košice za zdaňovacie obdobie mesiaca august roku 2017 neoprávnene nárok na odpočítanie DPH vo výške **10.531,60- eur**,

**C) vystavených za zdaňovacie obdobie mesiaca **september roku 2017**, v mene dodávateľskej spoločnosti**

XXXXX s.r.o., v tom čase so sídlom XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX a to

- z faktúry č. XXXXX zo dňa 30.9.2017, základ dane 23.830,-eur a DPH 4.766,-eur; s predmetom fakturácie rôznych presne špecifikovaných dielov,
  - z faktúry č. XXXXX zo dňa 30.9.2017, základ dane 24.032,-eur a DPH 4.806,40-eur; s predmetom fakturácie rôznych presne špecifikovaných dielov,
- čím umožnil, aby daňový subjekt XXXXX s.r.o. uplatnil v daňovom priznaní podanom dňa 24.10.2017 na Daňovom úrad Košice so sídlom Železničná 1, Košice za zdaňovacie obdobie mesiaca september 2017 neoprávnene nárok na odpočítanie DPH vo výške **9.572,40- eur**,

**D)** vystavených za zdaňovacie obdobie mesiaca **október roku 2017**, v mene dodávateľskej spoločnosti

XXXXX s.r.o., v tom čase so sídlom XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX a to

- z faktúry č. XXXXX zo dňa 31.10.2017, základ dane 21.249,-eur a DPH 4.249,80-eur; s predmetom fakturácie „Diely č. 1“,
- z faktúry č. XXXXX zo dňa 31.10.2017, základ dane 14.422,-eur a DPH 2.884,40-eur; s predmetom fakturácie „Diely č. 2 a Diely č. 3“,
- z faktúry č. XXXXX zo dňa 31.10.2017, základ dane 16.248,-eur a DPH 3.249,60-eur; s predmetom fakturácie „Diely č. 4“,
- z faktúry č. XXXXX zo dňa 31.10.2017, základ dane 15.626,-eur a DPH 3.125,20-eur; s predmetom fakturácie rôznych presne špecifikovaných dielov a Dielov č. 5,

čím umožnil, aby daňový subjekt XXXXX s.r.o. uplatnil v daňovom priznaní podanom dňa 13.11.2017 na Daňovom úrad Košice so sídlom Železničná 1, Košice za zdaňovacie obdobie mesiaca október 2017 neoprávnene nárok na odpočítanie DPH vo výške **13.509,- eur**,

**E)** vystavených za zdaňovacie obdobie mesiaca **november roku 2017**, v mene dodávateľskej spoločnosti

XXXXX, s.r.o., v tom čase so sídlom XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX a to

- z faktúry č. XXXXX zo dňa 30.11.2017, základ dane 18.740,-eur a DPH 3.748,-eur; s predmetom fakturácie „diely podľa dod. listu“,
- z faktúry č. XXXXX zo dňa 30.11.2017, základ dane 24.138,-eur a DPH 4.827,60-eur; s predmetom fakturácie „diely podľa dod. listu“,
- z faktúry č. XXXXX zo dňa 30.11.2017, základ dane 13.338,-eur a DPH 2.667,60-eur; s predmetom fakturácie „diely podľa dod. listu“,
- z faktúry č. XXXXX zo dňa 30.11.2017, základ dane 9.532,-eur a DPH 1.906,40-eur; s predmetom fakturácie „diely podľa dod. listu“,
- z faktúry č. XXXXX zo dňa 30.11.2017, základ dane 18.695,-eur a DPH 3.739,-eur; s predmetom fakturácie „diely podľa dod. listu“,

čím umožnil, aby daňový subjekt XXXXX s.r.o. uplatnil v daňovom priznaní podanom dňa 20.12.2017 na Daňovom úrad Košice so sídlom Železničná 1, Košice

za zdaňovacie obdobie mesiaca november 2017 neoprávnene nárok na odpočítanie DPH vo výške **16.888,60- eur**,

**F)** vystavených za zdaňovacie obdobie mesiaca **december roku 2017**, v mene dodávateľskej spoločnosti

XXXXX s.r.o., v tom čase so sídlom XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX a to

- z faktúry č. XXXXX zo dňa 30.12.2017, základ dane 16.239,-eur a DPH 3.247,80-eur; s predmetom fakturácie „diely podľa dodacieho listu“,
- z faktúry č. XXXXX zo dňa 30.12.2017, základ dane 4.149,-eur a DPH 829,80-eur; s predmetom fakturácie rôznych presne špecifikovaných dielov,
- z faktúry č. XXXXX zo dňa 21.12.2017, základ dane 19.244,-eur a DPH 3.848,80-eur; s predmetom fakturácie „diely podľa dodacieho listu“,
- z faktúry č. XXXXX zo dňa 18.12.2017, základ dane 17.338,-eur a DPH 3.467,60-eur; s predmetom fakturácie „diely podľa dodacieho listu“,
- z faktúry č. XXXXX zo dňa 15.12.2017, základ dane 18.426,-eur a DPH 3.685,20-eur; s predmetom fakturácie „diely podľa dodacieho listu“,

čím umožnil, aby daňový subjekt XXXXX s.r.o. uplatnil v daňovom priznaní podanom dňa 29.01.2018 na Daňovom úrad Košice so sídlom Železničná 1, Košice za zdaňovacie obdobie mesiaca december 2017 neoprávnene nárok na odpočítanie DPH vo výške **15.079,20- eur**,

teda celkovo svojím konaním uvedeným v bodoch **A) až F)** pomohol osobe trestne stíhanej v samostatnom konaní konajúcej v mene daňového subjektu XXXXX s.r.o. skrátiť za vyššie uvedené zdaňovacie obdobia daň z pridanej hodnoty v rozsahu 81.000,- eur a súčasne spôsobiť Slovenskej republike v zastúpení Finančného riaditeľstva SR škodu vo výške **81.000,-eur**,

lebo trestné stíhanie je **nepripustné**, preto že je trestné stíhanie premlčané.

#### **Odôvodnenie:**

Uznesením vyšetrovateľa Prezídia Policajného zboru, Národnej kriminálnej agentúry, odbor Východ, ČVS: PPZ-777/NKA-FP-VY4-2019 zo dňa 23.08.2019 bolo podľa § 199 ods. 1, ods. 2 Trestného poriadku začaté trestné stíhanie pre zločin skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 4 Trestného zákona a daňového podvodu podľa § 277a ods. 1 Trestného zákona na tom skutkovom základe, že doposiaľ nestotožnené osoby konajúce v mene spoločností XXXXX XXXXX s.r.o., XXXXX s.r.o., XXXXX s.r.o., XXXXX s.r.o. po vzájomnej dohode zabezpečili v zdaňovacích obdobiach od septembra 2016 do decembra 2018 vyhotovenie nepravdivých faktúr a účtovných dokladov deklarujúcich uskutočnenie zdaniteľných plnení a to opravu rôznych zariadení, vysokozdvížných plošín, patriacich spoločnosti XXXXX s.r.o., vrátane dodania náhradných dielov, a to dodávateľom XXXXX s.r.o., pričom náhradné diely pre XXXXX s.r.o. mala zabezpečiť XXXXX s.r.o., avšak tieto predstierané obchodné vzťahy nepredstavovali reálnu hospodársku činnosť, ale boli vykonávané iba s cieľom získať daňovú výhodu neoprávneného nároku na

odpočítanie DPH spoločnosťou XXXXX s.r.o. uplatneného v daňových priznaniach podaných za zdaňovacie obdobia september až december roku 2016, júl až december roku 2017 a máj až december roku 2017 a takto svojim konaním skrátili daň z pridanej hodnoty v spoločnosti XXXXX s.r.o. vo výške 202.849,66,- € a za zdaňovacie obdobie december 2017 neoprávnene uplatnili nároku na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 3.089,41 €.

Z Prezídia Policajného zboru, Národnej kriminálnej agentúry, odbor Východ (ďalej len „PPZ NAKA“), bola vec postúpená na Odbor kriminálnej polície, Krajského riaditeľstva PZ v Košiciach (ďalej len „OKP KR PZ Košice“).

Z výsledkov vykonaného vyšetrovania vyplynulo, že následok v podobe úmyselného krátenia DPH je možné v preverovanom fakturačnom reťazci spájať s podávaním daňových priznaní daňového subjektu XXXXX s.r.o. (ktorý bol podľa uznesenia o začatí trestného stíhania zo dňa 23.08.2019 dodávateľom spoločnosti XXXXX, s.r.o.) nie s podávaním daňových priznaní daňového subjektu XXXXX, s.r.o., ako to bolo uvedené v označenom uznesení o začatí trestného stíhania.

Uznesením vyšetrovateľa OKP KR PZ Košice, ČVS: KRP-59/3-VYS-KE-2022 zo dňa 08.09.2023 bolo následne podľa § 199 ods. 1, § 206 ods. 1, ods. 2 Trestného poriadku vznesené obvinenie osobám XXXXX, XXXXX, XXXXX a spoločnosti XXXXX s.r.o. pre zločin skrátenej dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 3 Trestného zákona, ktorého sa mali dopustiť XXXXX ako konateľ spoločnosť XXXXX s.r.o. a samotná spoločnosť XXXXX s.r.o. ako hlavní páchatelia v období 07/2017 – 10/2017 na podklade faktúr od spol. XXXXX s.r.o., v období 11/2017 na podklade faktúr od spol. XXXXX s.r.o. a XXXXX s.r.o., v období 12/2017 na podklade faktúr od spol. XXXXX s.r.o. a v období 07-09/2018 na podklade faktúr od spol. XXXXX s.r.o., ktorých vyhotovenie v mene XXXXX s.r.o. a XXXXX s.r.o. a odovzdanie XXXXX mali zabezpečiť spoločne XXXXX ako ich konateľ a XXXXX ako osoba zabezpečujúca vedenie účtovníctva pre tieto spoločnosti, hoci menovaní mali mať vedomosť o tom, že k dodaniu v zmysle predmetných faktúr nedošlo a tieto mali vedome použiť ako prostriedok k skrátenej DPH spoločnosťou XXXXX s.r.o. v celkovom rozsahu 112.692,40 €, k čomu XXXXX a XXXXX mali poskytnúť pomoc v rozsahu 81.000 €.

Uznesením vyšetrovateľa OKP KR PZ Košice zo dňa 29.04.2024, ČVS: KRP-59/3-VYS-KE-2022, bola trestná vec obvineného XXXXX stíhaného pre pomoc k zločinu skrátenej dane a poistného podľa § 21 ods. 1 písm. d) Trestného zákona k § 276 ods. 1, ods. 3 Trestného zákona vylúčená podľa § 21 ods. 1 Trestného poriadku (per analogiam) na samostatné konanie zo spoločného konania obvinených XXXXX a spol. a ďalej bola vedená pod ČVS: KRP-40/3-VYS-KE-2024.

Skutkový stav nasvedčujúci opodstatnenému záveru, že skutok, ktorý je predmetom obvinenia XXXXX sa stal a má znaky trestného činu skrátenej dane

a poistného, preukazujú nasledovné dôkazy zabezpečené zákonným spôsobom v priebehu trestného konania.

V štádiu po vznesení obvinenia obv. XXXXX sú pri preukazovaní skutkového stavu relevantné zistenia vyplývajúce z výsluchov svedkov (a poškodeného) XXXXX (zástupca Daňového úradu Košice), ďalej XXXXX (obchodný referent spoločnosti XXXXX s.r.o.), XXXXX (majster v spoločnosti XXXXX s.r.o.), XXXXX (riaditeľ servisu spoločnosti XXXXX s.r.o.), XXXXX (prijímací technik spoločnosti XXXXX s.r.o.), XXXXX (automechanik v spoločnosti XXXXX s.r.o.), XXXXX (konateľ a majiteľ spoločnosti XXXXX, s.r.o.), XXXXX (konateľka deklarovaného dodávateľa XXXXX s.r.o. pre XXXXX s.r.o.), XXXXX (konateľ deklarovaného dodávateľov XXXXX s.r.o. a XXXXX s.r.o. pre XXXXX s.r.o.) a ako aj obvineného XXXXX (konateľ XXXXX s.r.o., XXXXX s.r.o. a XXXXX, s.r.o.).

Obvinený XXXXX sa v rámci svojej výpovede spontánne priznal ku skutku, ktorý sa mu kladie za vinu. Popísal účasť jednotlivých osôb na neoprávnenom ponižovaní daňovej povinnosti spoločnosti XXXXX s.r.o., spôsob vystavovania faktúr, ktoré deklarovali nereálne dodania pre XXXXX s.r.o., simulovanie úhrad týchto faktúr ako aj nepravdivé potvrdzovanie týchto dodaní pred príslušnými orgánmi daňovej správy v prípade daňových kontrol.

Okrem uvedených výsluchov boli zabezpečené aj listinné dôkazy, ktoré objektivizujú skutkový stav nasledovne. V priebehu vyšetrovania boli zabezpečené daňové priznania k dani z pridanej hodnoty a k dani z príjmov účastných spoločností a to predovšetkým XXXXX, s.r.o. a XXXXX s.r.o., ako aj dodávateľských spoločností XXXXX s.r.o. a XXXXX, s.r.o. pre spoločnosť XXXXX s.r.o. Z týchto daňových priznaní a k nim prislúchajúcich kontrolných výkazov je nepochybne zistené, že spoločnosť XXXXX s.r.o. deklarovala dodanie tovarov a služieb pre spoločnosť XXXXX, s.r.o., ktorá si aj tieto faktúry zaúčtovala a zahrnula do príslušných daňových priznaní. V rámci analýzy daňových priznaní a kontrolných výkazov bol identifikovaný deklarovaný fakturačný reťazec, teda spoločnosť XXXXX s.r.o. deklarovala v prípade stíhaných zdaňovacích období okrem iného aj nadobudnutie tovarov od daňových subjektov XXXXX s.r.o. a XXXXX, s.r.o. Z analýzy daňových priznaní k DPH a kontrolných výkazov týchto dodávateľských subjektov pre spoločnosť XXXXX s.r.o. vyplýva, že tieto spoločnosti buď v niektorých zdaňovacích obdobiach nedeklarovali žiadne nadobudnutie, alebo deklarovali nadobudnutie od subdodávateľov, ktorými boli spoločnosti XXXXX s.r.o., XXXXX s.r.o. a XXXXX s.r.o.

Súčasťou spisu sú aj samotné faktúry, z ktorých malo dôjsť k neoprávnenému uplatneniu nároku na odpočítanie DPH, teda faktúry od spoločnosti XXXXX s.r.o. a XXXXX, s.r.o., z ktorých je zrejmé, že predmetom dodaní malo byť dodanie autodiélov pre spoločnosť XXXXX s.r.o. Je tak nepochybné, že spoločnosť XXXXX s.r.o. faktúry od týchto dodávateľov riadne zaúčtovala a zahrnula do daňových priznaní, čím si uplatnila nárok na odpočítanie DPH z týchto tuzemských

dodávateľských faktúr. Spoločnosti XXXXX s.r.o. tak formálne vznikol nárok na odpočítanie DPH. Komparáciou týchto faktúr a vystavených faktúr pre spoločnosť XXXXX s.r.o. bolo zistené, že takto deklarované nadobudnuté tovary mali byť priamo použité na dodávky práve pre spoločnosť XXXXX, s.r.o.

Skutočnosť, že k uplatneniu nároku na odpočítanie DPH od tuzemských dodávateľov XXXXX s.r.o. a XXXXX s.r.o.) došlo, je nepochybne preukázaný na podklade daňových priznaní, kontrolných výkazov, zabezpečených daňových a účtovných dokladov, najmä faktúr a účtovných kníh. Tieto obchody podľa výpovedí zamestnancov spoločnosti XXXXX s.r.o. mal realizovať sám konateľ XXXXX. To, že išlo o predstierané obchody vyplýva predovšetkým z výpovedí konateľov deklarovaných dodávateľských spoločností, teda obvineného XXXXX, ktorý ako osoba oprávnená na obchodovanie v mene XXXXX s.t.o. a XXXXX s.r.o. explicitne poprel reálne dodania pre spoločnosť XXXXX s.r.o. Obvinený XXXXX sa pritom dokonca sám spontánne priznáva k tomu, že na tomto predstieranom obchodovaní sa podieľal vedome na základe dohody s XXXXX a práve XXXXX. Rovnako z kontrolných výkazov aj následných výpovedí deklarovaných subdodávateľov (XXXXX, XXXXX) vyplýva, že so spol. XXXXX s.r.o. a XXXXX, s.r.o. nikdy nespolupracovali, obv. XXXXX nepoznajú, avšak XXXXX bola podľa ich výpovede osobou, ktorá mala dosah na ich účtovnú a daňovú evidenciu. Podľa výpovedí týchto svedkov, výpovede obv. XXXXX a zabezpečených kontrolných výkazov spoločnosti XXXXX s.r.o. a XXXXX s.r.o. deklarovaný tovar nikdy nadobudli, teda ho ani nemohli dodať spoločnosti XXXXX s.r.o. Tento záver potvrdzujú aj zistenia vyplývajúce zo zabezpečených bankových výpisov, podľa ktorých sa k faktúram vystaveným v mene subdodávateľských spoločností a zahrnutých do ich kontrolných výkazov, ku ktorým mala prístup XXXXX, nevzťahujú ani žiadne platby zo strany spoločnosti XXXXX s.r.o. a XXXXX, s.r.o. Tiež z výpovedí zamestnancov spoločnosti XXXXX s.r.o. vyplýva, že uvedených dodávateľov nepoznali a to napriek tomu, že išlo o zamestnancov, ktorí vzhľadom k charakteru ich činnosti mali obvyklý prehľad o využívaní služieb dodávateľských subjektov.

Po vyhodnotení takto vykonaného vyšetrovania bol skutkovo a právne ustálený opodstatnený záver o tom, že obvinený XXXXX naplnil všetky pojmové znaky skutkovej podstaty zločinu skrátene dane a poistného podľa § 21 ods. 1 písm. d) k § 276 ods. 1, ods. 3 Trestného zákona účinného v čase spáchania skutku.

Podľa § 276 ods. 1, ods. 3 Trestného zákona účinného v čase spáchania skutku sa zločinu skrátene dane a poistného dopustí páchatel', ktorý v značnom rozsahu skrátí daň.

Citované ustanovenia Trestného zákona postihuje také podvodné konanie páchatela, ktorý uvádza správcu dane do omylu v otázke správneho určenia a vymerania daňovej povinnosti a jej výšky, napr. aj uplatnením odpočítania dane z fiktívnych zdaniteľných plnení, resp. zdaniteľných plnení iba simulujúcich vznik

daňovej výhody. Skutkovou podstatou podľa § 276 Trestného zákona sa chráni záujem štátu na správnom určení, vymeraní a výbere daní. Za fiktívne zdaniteľné plnenia ide nepochybne v prípade, ak tieto nezodpovedajú objektívnej skutočnosti. Podstatným je, či doklad, ktorý má preukazovať dôvod uplatnenia daňovej výhody vypovedajúci o zdaniteľnom plnení, korešponduje s faktickým stavom.

Podľa § 21 ods. 1 písm. d) Trestného zákona účinného v čase spáchania skutku je účastníkom na dokonanom trestnom čine alebo na jeho pokuse ten, kto úmyselne poskytol inému pomoc na spáchanie trestného činu, najmä zadovážením prostriedkov, odstránením prekážok, radou, utvrdzovaním v predsavzatí, sľubom pomôcť po trestnom čine (pomocník).

Podľa § 21 ods. 2 Trestného zákona účinného v čase spáchania skutku sa na trestnú zodpovednosť účastníka použijú ustanovenia o trestnej zodpovednosti páchatela, ak tento zákon neustanovuje inak.

Trestného činu vo forme pomoci sa dopúšťa aj ten, kto faktúry nezodpovedajúce skutočnému stavu vystavuje, potvrdzuje, zabezpečuje, či inak obstaráva pre iného v úmysle poskytnúť mu prostriedok na skrátenie dane. Pomoc pri skrátení dane však môže účastník poskytnúť aj tým, že síce faktúry nevystaví, alebo nepodpíše, ale potvrdzuje ich pravosť pred orgánmi daňovej správy. Rovnako predstieranie prijatia platieb za deklarované dodanie, ktoré má nabudiť dojem skutočného dodania od príslušného dodávateľa, má charakter poskytnutia pomoci páchatelovi trestného činu skrátenia dane. Je nepochybné, že ak pomocník prijaté peňažné prostriedky na firemné účty vyberal a bez právneho dôvodu tieto odovzdával ich odosielateľovi, ide o predstieranie dôležitej skutočnosti simulovaného úkonu, ktorým je v prípade neoprávneného odpočítania DPH kúpa tovarov a služieb.

V danom prípade ide práve o konanie, ktorého sa podľa vykonaného dokazovania obv. XXXXX dopustil s vedomím výsledného krátenia daňovej povinnosti spoločnosti XXXXX s.r.o. v období 07-12/2017 v rozsahu 81.000 €, čo bolo podľa Trestného zákona účinného do 05.08.2024 kvalifikované ako pomoc k zločinu skrátenia dane a poistného podľa § 21 ods. 1 písm. d) k § 276 ods. 1, ods. 3 Trestného zákona účinného v čase spáchania skutku.

Podľa § 2 ods. 1 Trestného zákona sa trestnosť činu posudzuje a trest sa ukladá podľa zákona účinného v čase, keď bol čin spáchaný. Ak v čase medzi spáchaním činu a vynesením rozsudku nadobudnú účinnosť viaceré zákony, trestnosť činu sa posudzuje a trest sa ukladá podľa zákona, ktorý je pre páchatela priaznivejší.

Od spáchania skutku, ktorým malo dôjsť k skráteniu dane v rozsahu 81.000 €, nadobudol dňa 06.08.2024 účinnosť zákon č. 40/2024 Z. z. novelizujúci Trestný



zákon s vplyvom na posúdenie trestnosti činu (trestnej sadzby a premlčacej doby príslušnej pre konkrétny trestný čin) nasledovným spôsobom.

Podľa § 125 ods. 1 Trestného zákona účinného do 05.08.2024 sa škodou malou 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.

Podľa § 276 ods. 1, ods. 3 Trestného zákona účinného do 05.08.2024 sa páchatel', ktorý skrátí daň v značnom rozsahu, potrestá odňatím slobody na štyri roky až desať rokov.

Podľa § 87 ods. 1 Trestného zákona účinného do 05.08.2024 trestnosť činu zaniká uplynutím premlčacej doby, ktorá je

- a) tridsať rokov, ak ide o zločin, za ktorý tento zákon dovoľuje uložiť trest odňatia slobody na doživotie,
- b) dvadsať rokov, ak ide o zločin, za ktorý tento zákon v osobitnej časti dovoľuje uložiť trest odňatia slobody s hornou hranicou trestnej sadzby najmenej desať rokov,
- c) desať rokov, ak ide o ostatné zločiny,
- d) päť rokov, ak ide o prečin, za ktorý tento zákon v osobitnej časti dovoľuje uložiť trest odňatia slobody s hornou hranicou trestnej sadzby najmenej tri roky,
- e) tri roky pri ostatných prečinoch.

S ohľadom na uvedené do účinnosti predmetnej novely Trestného zákona (zákonom č. 40/2024 Z. z.) bol skutok, ktorý je kladený obvinenému za vinu, kvalifikovaný ako zločin skrátania dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 3 Trestného zákona s hornou hranicou trestnej sadzby 10 rokov a premlčacou dobou 20 rokov.

Podľa § 125 ods. 1 Trestného zákona účinného od 06.08.2024 sa škodou malou rozumie škoda prevyšujúca sumu 700 eur. Škodou väčšou sa rozumie škoda prevyšujúca sumu 20 000 eur. Značnou škodou sa rozumie škoda prevyšujúca sumu 250 000 eur. Škodou veľkého rozsahu sa rozumie škoda prevyšujúca sumu 650 000 eur. Tieto hľadiská sa použijú rovnako na určenie výšky prospechu, hodnoty veci a rozsahu činu.

Podľa § 276 ods. 1, ods. 2 písm. d) Trestného zákona účinného od 06.08.2024 sa páchatel', ktorý skrátí daň v značnom rozsahu, potrestá odňatím slobody na jeden rok až päť rokov.

Podľa § 87 ods. 1 Trestného zákona účinného od 06.08.2024 trestnosť činu zaniká uplynutím premlčacej doby, ktorá je

- a) tridsať rokov, ak ide o zločin, za ktorý tento zákon dovoľuje uložiť trest odňatia slobody na doživotie,
- b) pätnásť rokov, ak ide o zločin, za ktorý tento zákon v osobitnej časti dovoľuje uložiť trest odňatia slobody s hornou hranicou trestnej sadzby prevyšujúcou desať rokov,
- c) desať rokov, ak ide o ostatné zločiny,
- d) päť rokov, ak ide o prečin, za ktorý tento zákon v osobitnej časti dovoľuje uložiť trest odňatia slobody s hornou hranicou trestnej sadzby prevyšujúcou tri roky,
- e) tri roky pri ostatných prečinoch.

Nakoľko neskorší zákon (zákon č. 40/2024 Z. z. účinný od 06.08.2024) upravuje trestnosť činu (skrátene dane v rozsahu 81.000 €) pre páchatel'a priaznivejšie, je s poukazom na § 2 ods. 1 Trestného zákona (čl. 50 ods. 6 Ústavy SR) nutné na danú vec aplikovať citované ustanovenia Trestného zákona v znení účinnom od 06.08.2024 a skutok, ktorý je kladený obvinenému za vinu, v ďalšom konaní kvalifikovať ako prečin skrátene dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 2 písm. d) Trestného zákona s hornou hranicou trestnej sadzby 5 rokov a premlčacou dobou 3 roky.

Premlčacia doba plynie od spáchania skutku, ktorým mali byť naplnené znaky trestného činu, v prípade prejednávaneho pokračovacieho trestného činu od 29.01.2018.

Podľa Trestného zákona účinného od 06.08.2024 premlčacia doba trestného stíhania pre daný skutok teda uplynula dňom 29.01.2023. Uznesenie o vznesení obvinenia zo dňa 08.09.2023 vydal vyšetrovateľ PZ síce v čase plynutia premlčacej doby platnej v čase spáchania skutku (podľa Trestného zákona účinného do 05.08.2024), ale po uplynutí premlčacej doby, ktorá sa podľa priaznivejšieho novšieho zákona na posúdenie trestnosti činu použije podľa Trestného zákona účinného od 06.08.2024).

Podľa § 87 ods. 3 Trestného zákona účinného od 06.08.2024 sa premlčanie trestného stíhania prerušuje

- a) vznesením obvinenia pre trestný čin, o ktorého premlčanie ide, ako aj po ňom nasledujúcimi riadnymi úkonmi orgánu činného v trestnom konaní, sudcu pre prípravné konanie alebo súdu smerujúcimi k trestnému stíhaniu obvineného, okrem prípadu, ak obvinenie bolo následne zrušené, alebo
- b) ak páchatel' spáchal v premlčacej dobe nový trestný čin, za ktorý tento zákon ustanovuje trest rovnaký alebo prísnejší.

Podľa § 87 ods. 4 Trestného zákona účinného od 06.08.2024 sa prerušením premlčania začína nová premlčacia doba.

V zmysle citovaných ustanovení môže dôjsť k predĺženiu premlčacej doby jej prerušením v prípadoch uvedených v § 87 ods. 3 Trestného zákona účinného od 06.08.2024. Účinky prerušenia premlčania podľa § 87 ods. 3 písm. a) Trestného zákona účinného od 06.08.2024 však v danej veci nenastali, keďže k vzneseniu obvinenia XXXXX došlo po uplynutí premlčacej doby skrátenej zákonom č. 40/2024 Z. z. Rovnako nenastali ani účinky prerušenia premlčania podľa § 87 ods. 3 písm. b) Trestného zákona účinného od 06.08.2024, nakoľko obvinený XXXXX v premlčacej dobe (od 29.01.2018 do 29.01.2023) nespáchal žiaden trestný čin.

Podľa § 215 ods. 1 písm. d) Trestného poriadku prokurátor zastaví trestné stíhanie, ak je trestné stíhanie neprípustné podľa § 9 Trestného poriadku.

Podľa § 9 ods. 1 písm. a) Trestného poriadku trestné stíhanie nemožno začať, a ak už bolo začaté, nemožno v ňom pokračovať a musí byť zastavené ak je trestné stíhanie premlčané.

Podľa § 9 ods. 4 Trestného poriadku v trestnom stíhaní, ktoré bolo zastavené z dôvodu uvedeného v odseku 1 písm. a), sa však pokračuje, ak vyhlási obvinený do troch dní odvtedy, čo mu bolo uznesenie o zastavení trestného stíhania oznámené, že na prejednaní veci trvá. O tom treba obvineného poučiť.

Z uvedených dôvodov bolo o trestnom stíhaní obv. XXXXX rozhodnuté spôsobom, ako je uvedené vo výrokovej 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. Trestného poriadku). V trestnom stíhaní sa pokračuje, ak obvinený vyhlási do troch dní od doručenia uznesenia, že na prejednaní veci trvá (§ 9 ods. 4 Trestného poriadku).

JUDr. Anna Čabáková  
prokurátorka