



OKRESNÁ PROKURATÚRA BÁNOVCE NAD BEBRAVOU
K Zornici 892, 957 01 Bánovce nad Bebravou

Číslo: Pv 257/24/3301-3
EEČ: 2-23-631-2024

Bánovce nad Bebravou 23.10.2024

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXX**

Trestný čin: prečin: nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1
Trestného zákona

Rozhodol: prokurátorka Okresnej prokuratúry Bánovce n/Bebravou

Podľa § 215 ods. 1 písm. d) /§ 9 ods. 1 písm. 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: nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona
štádium: dokonaný trestný čin
forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

na tom skutkovom základe, že:

XXXXX ako samostatne zárobkovo činná osoba s miestom podnikania Bánovce nad Bebravou, XXXXX, IČO: XXXXX, DIČ: XXXXX

- dňa 29.01.2018 podal na XXXXX riadne daňové priznanie k dani z motorových vozidiel za zdaňovacie obdobie roku 2017, kde uviedol vlastnú daňovú povinnosť v celkovej výške 27.997,83 Eur, pričom splatnú daň v lehote jej splatnosti do 31.01.2018 vo výške 27.997,83 Eur nezaplatil určenému príjemcovi Daňovému úradu Trenčín a to i napriek tomu, že disponoval s finančnými prostriedkami na účtoch a v pokladni vo výške 39.121,04 Eur,

- dňa 30.01.2019 podal na XXXXX riadne daňové priznanie k dani z motorových vozidiel za zdaňovacie obdobie roku 2018, kde uviedol vlastnú daňovú povinnosť v celkovej výške 17.355,29 Eur, pričom splatnú daň v lehote jej splatnosti do 31.01.2019 vo výške 17.355,29 Eur nezaplatil určenému príjemcovi Daňovému

úradu Trenčín a to i napriek tomu, že disponoval s finančnými prostriedkami na účtoch a v pokladni vo výške 15.793,54 Eur a mohol túto daň uhradiť aspoň čiastočne,

- dňa 27.08.2018 podal na XXXXX riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie mesiaca júl 2018, kde uviedol vlastnú daňovú povinnosť v celkovej výške 9.186,48 Eur, pričom splatnú daň v lehote jej splatnosti do 27.08.2018 vo výške 1.847,73 Eur nezaplatil určenému príjemcovi Daňovému úradu Trenčín, a to i napriek tomu, že disponoval s finančnými prostriedkami na účtoch a v pokladni vo výške 92.074,57 Eur,

- dňa 25.09.2018 podal na XXXXX riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie mesiaca august 2018, kde uviedol vlastnú daňovú povinnosť v celkovej výške 9.080,11 Eur, pričom splatnú daň v lehote jej splatnosti do 25.09.2018 vo výške 8.832,94 Eur nezaplatil určenému príjemcovi Daňovému úradu Trenčín, a to i napriek tomu, že disponoval s finančnými prostriedkami na účtoch a v pokladni vo výške 93.017,34 Eur,

- dňa 25.10.2018 podal na XXXXX riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie mesiaca september 2018, kde uviedol vlastnú daňovú povinnosť v celkovej výške 26.002,52 Eur, pričom splatnú daň v lehote jej splatnosti do 25.10.2018 vo výške 26.002,52 Eur nezaplatil určenému príjemcovi Daňovému úradu Trenčín, a to i napriek tomu, že disponoval s finančnými prostriedkami na účtoch a v pokladni vo výške 56.713,87 Eur,

- dňa 25.11.2019 podal na XXXXX riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie mesiaca október 2019, kde uviedol vlastnú daňovú povinnosť v celkovej výške 17.792,95 Eur, pričom splatnú daň v lehote jej splatnosti do 25.11.2019 vo výške 11.290,49 Eur nezaplatil určenému príjemcovi Daňovému úradu Trenčín, a to i napriek tomu, že disponoval s finančnými prostriedkami na účtoch a v pokladni vo výške 31.160,70 Eur a

- dňa 01.07.2019 podal na XXXXX podal riadne daňové priznanie k dani z príjmov fyzickej osoby za zdaňovacie obdobie roku 2018, kde uviedol vlastnú daňovú povinnosť v celkovej výške 1.685,14 Eur, pričom splatnú daň v lehote jej splatnosti do 01.07. 2019 vo výške 1.473,02 Eur nezaplatil určenému príjemcovi Daňovému úradu Trenčín, a to i napriek tomu, že disponoval s finančnými prostriedkami na účtoch a v pokladni vo výške 106.398,36 Eur,

čím nezaplatil splatnú daň určenému príjemcovi Daňovému úradu Trenčín, ul. K dolnej stanici 696/22, Trenčín v celkovom rozsahu 93.238,07 Eur a to aj napriek tomu, že v uvedených lehotách splatnosti predmetnej dane mal dostatok peňažných prostriedkov na účtoch alebo v pokladni na ich úhradu.

lebo trestné stíhanie je neprípustné, pretože je trestné stíhanie premlčané.

Odôvodnenie:

Vyšetrovateľ odboru kriminálnej polície, Okresného riaditeľstva PZ v Bánovciach nad Bebravou uznesením pod ČVS: ORP-123/VYS-BN-2022 zo dňa 29.07.2022 podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku začal trestné stíhanie pre prečin nezaplatenie dane poistného podľa § 278 ods. 1, ods. 2 Tr. por.

Vyšetrovateľ odboru kriminálnej polície, Okresného riaditeľstva PZ v Bánovciach nad Bebravou uznesením pod ČVS: ORP-123/VYS-BN-2022 zo dňa 23.01.2023 podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vzniesol obvinenie osobe XXXXX pre prečin nezaplatenie dane poistného podľa § 278 ods. 1, ods. 2 Tr. por. na tom skutkovom základe ako je uvedené vo výroku daného uznesenia

Vyšetrovateľ odboru kriminálnej polície, Okresného riaditeľstva PZ v Bánovciach nad Bebravou následne vykonal rozsiahle dokazovanie, pričom dňa 19.09.2024 pristúpil k zmene právnej kvalifikácie skutku na prečin nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona v znení zákona účinnom od 06.08.2024, o čom upovedomil obvineného a jeho obhajcu.

Obvinený XXXXX využil svoje právo a ku skutku odmietol vypovedať, aby si neprivodil nebezpečenstvo trestného stíhania.

Svedok – poškodený XXXXX, poverený zástupca Daňového úradu Trenčín uviedol, že obvinený neuhradil daň vyrubenú na základe podaného daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby, pričom dňa 01.07.2019 podal na XXXXX riadne daňové priznanie k dani z príjmov fyzickej osoby, kde uviedol vlastnú daňovú povinnosť vo výške 1.685,14 Eur, pričom splatnú daň vo výške 1.473,02 Eur nezaplatil určenému príjemcovi. Dňa 27.08.2018 podal na XXXXX riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie mesiaca júl 2018, kde uviedol vlastnú daňovú povinnosť v celkovej výške 9.186,48 Eur, pričom splatnú daň v lehote jej splatnosti do 27.08.2018 vo výške 1.847,73 Eur nezaplatil určenému príjemcovi Daňovému úradu Trenčín. Dňa 25.09.2018 podal na XXXXX riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie mesiaca august 2018, kde uviedol vlastnú daňovú povinnosť v celkovej výške 9.080,11 Eur, pričom splatnú daň v lehote jej splatnosti do 25.09.2018 vo výške 8.832,94 Eur nezaplatil určenému príjemcovi Daňovému úradu Trenčín. Dňa 25.10.2018 podal na XXXXX riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie mesiaca september 2018, kde uviedol vlastnú daňovú povinnosť v celkovej výške 26.002,52 Eur, pričom splatnú daň v lehote jej splatnosti do 25.10.2018 vo výške 26.002,52 Eur nezaplatil určenému príjemcovi Daňovému úradu Trenčín. Dňa 25.11.2019 podal na XXXXX riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie mesiaca október 2019, kde uviedol vlastnú daňovú povinnosť v celkovej výške 17.792,95 Eur, pričom splatnú daň v lehote jej splatnosti do 25.11.2019 vo výške 11.290,49 Eur nezaplatil určenému príjemcovi Daňovému úradu Trenčín. Dňa 29.01.2018 podal na XXXXX riadne daňové priznanie k dani z motorových vozidiel za zdaňovacie obdobie roku 2017, kde uviedol vlastnú daňovú povinnosť v celkovej výške 27.997,83 Eur, pričom splatnú daň v lehote jej splatnosti do 31.01.2018 vo výške 27.997,83 Eur nezaplatil určenému príjemcovi Daňovému úradu Trenčín. Dňa 30.01.2019 podal na XXXXX riadne daňové priznanie k dani z motorových vozidiel za zdaňovacie obdobie roku 2018, kde uviedol vlastnú daňovú povinnosť v celkovej

výške 17.355,29 Eur, pričom splatnú daň v lehote jej splatnosti do 31.01.2019 vo výške 17.355,29 Eur nezaplatil určenému príjemcovi Daňovému úradu Trenčín. Záverom svedok poškodený uviedol, že daňový subjekt XXXXX nezplatil splatnú daň určenému príjemcovi Daňovému úradu Trenčín v celkovom rozsahu 94.799,82 Eur.

Do trestného konania bol zabezpečený znalecký posudok číslo 11/2022, ktorý vypracovala znalecká organizácia GXXXXX znalec v odbore ekonómia a manažment, odvetvie účtovníctvo a daňovníctvo, z ktorého vyplynul podstatný záver, že obvinený mal na úhradu jednotlivých druhov splatných daní dostatok finančných prostriedkov na účtoch v i v pokladni s výnimkou dane z motorových vozidiel za zdaňovacie obdobie roka 2018, kde splatnú daň z motorových vozidiel vo výške 17.355,29 Eur mohol uhradiť len čiastočne, v rozsahu 15.793,54 Eur.

Zo znaleckého posudku ďalej vyplynuli závery, že daňový subjekt XXXXX, miesto podnikania Bánovce nad Bebravou, Ul. XXXXX, IČO: XXXXX DIČ:XXXXX bol schopný plniť svoju daňovú povinnosť jednotlivých druhov daní v termínoch ich splatnosti vzhľadom na stav finančných prostriedkov v 100% rozsahu pokiaľ ide o daň z motorových vozidiel za rok 2017, kedy mohol v deň splatnosti dane 31.01.2018 uhradiť celú daň, t.j. 100% vo výške 27 997,83 €. DPH za mesiac júl 2018, splatná 27.08.2018 vo výške neuhradenej dane 1 847,73 € mohol uhradiť v celom rozsahu, t.j. 100%. DPH za zdaňovacie obdobie mesiacov júl 2018, august 2018, september 2018 a október 2018 mohol uhradiť v celom rozsahu, t.j. 100%. V plnom rozsahu, t.j. v rozsahu 100% bol spôsobilý uhradiť aj daň z príjmu zo závislej činnosti za zdaňovacie obdobie roka 2018 a 2018, daň z príjmov fyzickej osoby za zdaňovacie obdobie roka 2018. V plnom rozsahu nebol schopný uhradiť iba daň z motorových vozidiel splatnú 31.01.2019. Finančné prostriedky, ktoré obvinený XXXXX mohol použiť na zaplatenie dane boli použité na účely jeho podnikateľskej činnosti s výnimkou tzv. osobnej spotreby v celkovej výške 74.436,39 €. Na platobnú schopnosť daňového subjektu XXXXX, miesto podnikania Bánovce nad Bebravou, Ul. XXXXX, IČO: XXXXX DIČ:XXXXX mal najväčší vplyv jeho najväčší odberateľ XXXXX, ktorý je voči nemu spriaznenou osobou. Z prehľadu pohľadávok vyplýva, že spoločnosti XXXXX bola v roku 2018 uhradená suma 918 801,16 € z fakturovanej čiastky 1 223 016 €. V roku 2019 bola spoločnosti XXXXX uhradená suma 637 563,48 € z fakturovanej čiastky 887 186,38 €.

Preskúmaním vyšetrovacieho spisu som dospela k záveru, že vo veci je nevyhnutné postupovať v zmysle § 215 ods. 1 písm. d) Trestného poriadku s poukazom na § 9 ods. 1 písm. a) Trestného poriadku.

Podľa § 10 ods. 1 písm. b) Trestného zákona prečin je úmyselný trestný čin, za ktorý tento zákon v osobitnej časti ustanovuje trest odňatia slobody s hornou hranicou trestnej sadzby neprevyšujúcou päť rokov.

Podľa § 278 ods. 1 Tr. zákona prečinu nezaplatenia dane a poistného sa dopustí ten, kto vo väčšom rozsahu nezaplatí splatnú daň, poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie,

Podľa 125 ods. 1 Trestného zákona (účinného v čase skutku) 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 päťstónásobok takej sumy. Tieto hľadiská sa použijú rovnako na určenie výšky prospechu, hodnoty veci a rozsahu činu.

Podľa § 87 ods. 1 písm. d) Trestného zákona (účinného v čase skutku) trestnosť činu zaniká uplynutím premlčacej doby, ktorá je päť rokov, ak ide o 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.

Podľa § 2 ods. 1 Trestného zákona trestnosť činu sa 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.

Podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona (účinného od 06.08.2024) kto vo väčšom rozsahu nezaplatí splatnú daň, poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie, potrestá sa odňatím slobody až na dva roky.

Podľa 125 ods. 1 Trestného zákona (účinného od 06.08.2024) škodou malou sa 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 § 87 ods. 1 písm. d), e) Trestného zákona (účinného od 06.08.2024) trestnosť činu zaniká uplynutím premlčacej doby, ktorá je 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, tri roky pri ostatných prečinoch.

Podľa 87 ods. 3 písm. a), b) Trestného zákona (účinného od 06.08.2024) premlčanie trestného stíhania sa prerušuje 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 ak páchatel spáchal v premlčacej dobe nový trestný čin, za ktorý tento zákon ustanovuje trest rovnaký alebo prísnejší.

Podľa § 215 odsek 1 písmeno d) trestného poriadku prokurátor zastaví trestné stíhanie, ak je trestné stíhanie neprípustné podľa § 9.

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.

Obvinenému XXXXX sa vyššie uvedeným uznesením o vznesení obvinenia kladie za vinu, že daňový subjekt nezaplatil splatnú daň v rozsahu 93.238,07 Eur určenému príjemcovi Daňovému úradu Trenčín. Spáchanie skutku bolo obvinenému

preukázané výpoveďou poškodeného XXXXX, znaleckým posudkom znaleckej organizácie XXXXX, znalec v odbore ekonómia a manažment, odvetvie účtovníctvo a daňovníctvo, ako aj výsluchom znalca XXXXX a ďalšími v spise zadokumentovanými dôkazmi.

Uvedené skutočnosti potom zakladajú dôvodné podozrenie, že stíhaný skutok sa stal, má znaky označeného prečinu a z jeho spáchania je dôvodne podozrivý práve obvinený.

V priebehu prípravného konania dňa 06.08.2024 nadobudla účinnosť novela Trestného zákona č. 40/2024. V zmysle novej právnej úpravy došlo k zmene výšky škody/rozsahu činu, kedy malou škodou sa rozumie suma prevyšujúca hodnotu 700,- Eur a väčšou suma prevyšujúca 20.000,- Eur. Nakoľko obvinenému sa za vinu kladie nezaplatenie splatnej dane v sume 93.238,07 Eur, uvedené napĺňa znaky objektívnej stránky prečinu podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona.

V nadväznosti na uvedené, vyšetrovateľ PZ aplikoval túto právnu úpravu a pozmenil právnu kvalifikáciu skutku. Nakoľko predmetná novelizácia Trestného zákona priniesla tiež zmenu (zníženie) trestnej sadzby prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona a úpravy inštitútu premlčania trestného stíhania, bolo potrebné preveriť, či (späťne) nedošlo k premlčaniu trestného stíhania obvineného pre označený skutok.

Nová právna úprava premlčania trestného stíhania pre stíhaný prečin ustanovuje trojročnú premlčaciu dobu. Nakoľko stíhaný pokračovací trestný čin bol dokončený dňom 25.11.2019, táto plynula do dňa 25.11.2022.

Ako vyplýva z predloženého vyšetrovacieho spisu, obvinenému bolo pre stíhaný skutok vznesené obvinenie dňa 23.01.2023 a aktualizovaný odpis registra trestov obvineného nevykazuje žiaden záznam. S prihliadnutím na uvedené, ako aj s poukazom na tú skutočnosť, že vo veci sa nejedná o trestný čin vymedzený v ustanovení § 87 ods. 7 Trestného zákona, je nutné uzavrieť, že trestné stíhanie obvineného pre označený prečin sa stalo (späťne– po účinnosti novej právnej úpravy) ku dňu 25.11.2022 premlčaným.

S poukazom na uvedené skutočnosti do úvahy neprichádza iný postup ako v zmysle § 215 ods. 1 písm. d) Trestného poriadku s poukazom na § 9 ods. 1 písm. a) Trestného poriadku a preto som rozhodla 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 pracovných dní od oznámenia uznesenia. Sťažnosť má odkladný účinok (§ 185 a nasl. Tr. por.). V trestnom stíhaní sa pokračuje, ak obvinený vyhlási do troch dní od doručenia uznesenia, že na prejednaní veci trvá.

JUDr. Andrea Šmondrková
prokurátorka