



OKRESNÁ PROKURATÚRA LUČENEC
F. Lehára 12, 984 80 Lučenec 1

Číslo: 2 Pv 160/17/6606-31
EEČ: 2-47-112-2018

Lučenec 28.03.2018

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXX a spol.**

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

Rozhodol: prokurátor Okresnej prokuratúry Lučenec

Podľa § 215 odsek 1 písmeno c Trestného poriadku **zastavujem** trestné stíhanie
obvinenej:

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX
miesto narodenia: XXXXX
rodné priezvisko: XXXXX
trvalé bydlisko: XXXXX XXXXX XXXXX
väzba: nie

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: spolupáchateľ podľa § 20 Trestného zákona

na tom skutkovom základe, že:

ako štatutárny zástupca obchodnej spoločnosti XXXXX, s.r.o. so sídlom XXXXX, XXXXX XXXXX (v dobe od 12.4.2016 do 28.10.2016 so sídlom XXXXX XXXXX, XXXXX XXXXX, v dobe od 8.12.2011 do 11.4.2016 so sídlom XXXXX, XXXXX), IČO: XXXXX, DIČ: XXXXX ako štvrťročný platca dane z pridanej hodnoty podala správcovi dane Daňovému úradu XXXXX, pobočka XXXXX

- dňa 23.4.2015 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 1. štvrťrok 2015, v ktorom uviedli vlastnú daňovú povinnosť vo výške 270,45.- Eur, pričom počas následnej daňovej kontrole vykonanej Daňovým úradom XXXXX pobočka XXXXX začatej dňa 30.3.2016 a z vypracovaného Protokolu z daňovej kontroly čísla XXXXX zo dňa 2.1.2017 bolo zistené, že do výdavkov spoločnosti XXXXX s.r.o. zaúčtovali 3 kusy pokladničné doklady za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, v celkovej výške 1985,50.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 330,91.- Eur, 4 kusy pokladničné

doklady za dodaný tovar od spoločnosti Interza, s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX v celkovej hodnote 2462,10.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 410.- Eur, 4 kusy pokladničné doklady za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX v celkovej výške 2528,10.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 421,35.- Eur, 9 kusy pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, v celkovej výške 5321,80.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 886,97.- Eur, aj napriek tomu, že k deklaroványm obchodom nedošlo a uvedené obchodné spoločnosti žiadny tovar spoločnosti XXXXX s.r.o. nedodali a predmetné pokladničné doklady nevystavili, preto správca dane Rozhodnutím o vyrubení rozdielu dane číslo XXXXX zo dňa 30.1.2017 vyrubil rozdiel dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 1. štvrťrok 2015 v sume 2.049,58.-Eur,

- dňa 20.7.2015 riadne daňové priznanie k danie z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 2. štvrťrok 2015, v ktorom uviedli vlastnú daňovú povinnosť vo výške 272,93.- Eur, pričom počas následnej daňovej kontrole vykonanej Daňovým úradom XXXXX pobočka XXXXX začatej dňa 30.3.2016 a z vypracovaného Protokolu z daňovej kontroly čísla XXXXX zo dňa 2.1.2017 bolo zistené, že do výdavkov spoločnosti XXXXX s.r.o. zaúčtovali 14 kusy pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX, v celkovej výške 8314,02.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 1385,67.- Eur, 21 kusy pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX, s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX v celkovej hodnote 12031,64.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 2005,27.- Eur, 14 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX v celkovej výške 8325,70.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 1387,62.- Eur, 6 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX, s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, v celkovej výške 3041.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 506,83.- Eur, 9 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX, s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX, v celkovej výške 5331,60.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 888,60.- Eur, 6 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX, s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX, v celkovej výške 3149.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 524,83.- Eur, 12 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX, v celkovej výške 6353,80.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 1053,97.- Eur, 16 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX s.r.o., naposledy so sídlom XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX (od 11.2.2015 jej právny nástupca XXXXX s.r.o. so sídlom XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX), v celkovej výške 9737,40.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 1572,90.- Eur, 17 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX, s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX, v celkovej výške 9722,70.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 1620,45.- Eur, 14 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX, v celkovej výške 7992,02.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 1332,01.- Eur, aj napriek tomu, že k deklaroványm obchodom nedošlo a uvedené obchodné spoločnosti žiadny tovar spoločnosti XXXXX s.r.o. nedodali a predmetné pokladničné doklady nevystavili, preto správca dane Rozhodnutím o vyrubení rozdielu dane číslo XXXXX zo dňa 30.1.2017 vyrubil rozdiel dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 2. štvrťrok 2015 v sume 12.278,15.-Eur,

- dňa 23.10.2015 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 3. štvrťrok 2015, v ktorom uviedli vlastnú daňovú povinnosť vo výške 237,49.- Eur, pričom počas následnej daňovej kontrole vykonanej Daňovým úradom XXXXX pobočka XXXXX začatej dňa 30.3.2016 a z vypracovaného Protokolu z daňovej kontroly č. XXXXX zo dňa 2.1.2017 bolo zistené, že do výdavkov spoločnosti XXXXX s.r.o. zaúčtovali 15 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, v celkovej výške 8154.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 1359.- Eur, 11 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX, s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX v celkovej hodnote 5894,70.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 982,46.- Eur, 12 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX v celkovej výške 6421,30.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 1070,22.- Eur, 13 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX, s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, v celkovej výške 7020,80.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 1170,14.- Eur, 14 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX, s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, v celkovej výške 7690,80.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 1281,80.- Eur, 2 kusy pokladničné doklady za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX, s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, v celkovej výške 1178,40.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 196,40.- Eur, 9 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, v celkovej výške 4316,40.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 719,41.- Eur, 11 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, v celkovej výške 5942,30.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 990,39.- Eur, 12 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX, s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, v celkovej výške 6712,80.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 1118,80.- Eur, 8 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, v celkovej výške 4406,30.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 734,38.- Eur, aj napriek tomu, že k deklarovanej obchodnej transakcii nedošlo a uvedené obchodné spoločnosti žiadny tovar spoločnosti XXXXX s.r.o. nedodali a predmetné pokladničné doklady nevystavili,, preto správca dane Rozhodnutím o vyrubení rozdielu dane číslo XXXXX zo dňa 30.1.2017 vyrubil rozdiel dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 3. štvrťrok 2015 v sume 9.623.-Eur,

- dňa 31.12.2015 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 4. štvrťrok 2015, v ktorom uviedol vlastnú daňovú povinnosť vo výške 269.- Eur, pričom počas následnej daňovej kontrole vykonanej Daňovým úradom XXXXX pobočka XXXXX začatej dňa 30.3.2016 a z vypracovaného Protokolu z daňovej kontroly č. XXXXX zo dňa 2.1.2017 bolo zistené, že do výdavkov spoločnosti XXXXX s.r.o. zaúčtovali 15 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, v celkovej výške 6635,90.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 1106.- Eur, 16 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX, s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX v celkovej hodnote 7128,90.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 1147,67.- Eur, 15 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX v celkovej výške 6544,30.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 1090,72.- Eur, 15 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX, s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, v celkovej výške 6234,50.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty

1039,08.- Eur, 14 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX, s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, v celkovej výške 5899,30.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 983,22.- Eur, 1 kus pokladničný doklad za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, vo výške 504.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 84.- Eur, 15 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, v celkovej výške 6466,20.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 1077,70.- Eur, 14 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX, s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, v celkovej výške 6348,60.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 1058,09.- Eur, 15 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, v celkovej výške 6433,90.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 1072,32.- Eur, aj napriek tomu, že k deklaroványm obchodom nedošlo a uvedené obchodné spoločnosti žiadny tovar spoločnosti XXXXX s.r.o. nedodali a predmetné pokladničné doklady nevystavili, preto správca dane Rozhodnutím o vyrubení rozdielu dane číslo XXXXX zo dňa 30.1.2017 vyrubil rozdiel dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 4. štvrťrok 2015 v sume 8.658,80.-Eur,

čím skrátila daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobia 1., 2., 3. a 4. štvrťrok 2015 v celkovej výške 32.609,53.- Eur ku škode štátneho rozpočtu Slovenskej republiky reprezentovaného Finančným riaditeľstvom SR,

lebo je nepochybné, že skutok nespáchal obvinený.

Podľa § 215 odsek 1 písmeno c Trestného poriadku **zastavujem** trestné stíhanie obvineného:

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX
miesto narodenia: XXXXX
rodné priezvisko: XXXXX
trvalé bydlisko: XXXXX XXXXX 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: spolupáchateľ podľa § 20 Trestného zákona

na tom skutkovom základe, že:

ako štatutárny zástupca obchodnej spoločnosti XXXXX, s.r.o. so sídlom XXXXX (v dobe od 12.4.2016 do 28.10.2016 so sídlom XXXXX XXXXX XXXXX, v dobe od 8.12.2011 do 11.4.2016 so sídlom XXXXX, XXXXX), IČO: XXXXX, DIČ: XXXXX ako štvrťročný platca dane z pridanej hodnoty podala správcovi dane Daňovému úradu XXXXX, pobočka XXXXX

- dňa 23.4.2015 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 1. štvrťrok 2015, v ktorom uviedli vlastnú daňovú povinnosť vo výške 270,45.- Eur, pričom počas následnej daňovej kontrole vykonanej Daňovým úradom XXXXX pobočka XXXXX začatej dňa 30.3.2016 a z vypracovaného Protokolu z daňovej kontroly čísla XXXXX zo dňa 2.1.2017 bolo zistené, že do výdavkov spoločnosti XXXXX s.r.o. zaúčtovali 3 kusy pokladničné doklady za dodaný

tovar od spoločnosti XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, v celkovej výške 1985,50.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 330,91.- Eur, 4 kusy pokladničné doklady za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX, s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX v celkovej hodnote 2462,10.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 410.- Eur, 4 kusy pokladničné doklady za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX v celkovej výške 2528,10.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 421,35.- Eur, 9 kusy pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, v celkovej výške 5321,80.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 886,97.- Eur, aj napriek tomu, že k deklaroványm obchodom nedošlo a uvedené obchodné spoločnosti žiadny tovar spoločnosti XXXXX s.r.o. nedodali a predmetné pokladničné doklady nevystavili, preto správca dane Rozhodnutím o vyrubení rozdielu dane číslo XXXXX zo dňa 30.1.2017 vyrubil rozdiel dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 1. štvrťrok 2015 v sume 2.049,58.-Eur,

- dňa 20.7.2015 riadne daňové priznanie k danie z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 2. štvrťrok 2015, v ktorom uviedli vlastnú daňovú povinnosť vo výške 272,93.- Eur, pričom počas následnej daňovej kontrole vykonanej Daňovým úradom XXXXX pobočka XXXXX začatej dňa 30.3.2016 a z vypracovaného Protokolu z daňovej kontroly čísla XXXXX zo dňa 2.1.2017 bolo zistené, že do výdavkov spoločnosti XXXXX s.r.o. zaúčtovali 14 kusy pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, v celkovej výške 8314,02.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 1385,67.- Eur, 21 kusy pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX, s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX v celkovej hodnote 12031,64.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 2005,27.- Eur, 14 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX v celkovej výške 8325,70.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 1387,62.- Eur, 6 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX, s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, v celkovej výške 3041.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 506,83.- Eur, 9 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX, s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, v celkovej výške 5331,60.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 888,60.- Eur, 6 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX, s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, v celkovej výške 3149.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 524,83.- Eur, 12 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, v celkovej výške 6353,80.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 1053,97.- Eur, 16 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX s.r.o., naposledy so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX (od 11.2.2015 jej právny nástupca XXXXX s.r.o. so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX), v celkovej výške 9737,40.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 1572,90.- Eur, 17 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX, s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, v celkovej výške 9722,70.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 1620,45.- Eur, 14 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, v celkovej výške 7992,02.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 1332,01.- Eur, aj napriek tomu, že k deklaroványm obchodom nedošlo a uvedené obchodné spoločnosti žiadny tovar spoločnosti XXXXX s.r.o. nedodali a predmetné pokladničné doklady nevystavili, preto správca dane Rozhodnutím o vyrubení rozdielu dane číslo XXXXX zo dňa 30.1.2017 vyrubil rozdiel dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 2. štvrťrok 2015 v sume 12.278,15.-Eur,

- dňa 23.10.2015 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 3. štvrtrok 2015, v ktorom uviedli vlastnú daňovú povinnosť vo výške 237,49.- Eur, pričom počas následnej daňovej kontrole vykonanej Daňovým úradom XXXXX pobočka XXXXX začatej dňa 30.3.2016 a z vypracovaného Protokolu z daňovej kontroly č. XXXXX zo dňa 2.1.2017 bolo zistené, že do výdavkov spoločnosti XXXXX s.r.o. zaúčtovali 15 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, v celkovej výške 8154.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 1359.- Eur, 11 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX, s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX v celkovej hodnote 5894,70.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 982,46.- Eur, 12 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX v celkovej výške 6421,30.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 1070,22.- Eur, 13 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX XXXXX, s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, v celkovej výške 7020,80.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 1170,14.- Eur, 14 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX, s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, v celkovej výške 7690,80.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 1281,80.- Eur, 2 kusy pokladničné doklady za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX, s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, v celkovej výške 1178,40.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 196,40.- Eur, 9 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, v celkovej výške 4316,40.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 719,41.- Eur, 11 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, v celkovej výške 5942,30.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 990,39.- Eur, 12 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX, s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, v celkovej výške 6712,80.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 1118,80.- Eur, 8 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, v celkovej výške 4406,30.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 734,38.- Eur, aj napriek tomu, že k deklaroványm obchodom nedošlo a uvedené obchodné spoločnosti žiadny tovar spoločnosti XXXXX s.r.o. nedodali a predmetné pokladničné doklady nevystavili,, preto správca dane Rozhodnutím o vyrubení rozdielu dane číslo XXXXX zo dňa 30.1.2017 vyrubil rozdiel dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 3. štvrtrok 2015 v sume 9.623.-Eur,

- dňa 31.12.2015 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 4. štvrtrok 2015, v ktorom uviedol vlastnú daňovú povinnosť vo výške 269.- Eur, pričom počas následnej daňovej kontrole vykonanej Daňovým úradom XXXXX pobočka XXXXX začatej dňa 30.3.2016 a z vypracovaného Protokolu z daňovej kontroly č. XXXXX zo dňa 2.1.2017 bolo zistené, že do výdavkov spoločnosti XXXXX s.r.o. zaúčtovali 15 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, v celkovej výške 6635,90.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 1106.- Eur, 16 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX, s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX v celkovej hodnote 7128,90.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 1147,67.- Eur, 15 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX v celkovej výške 6544,30.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 1090,72.- Eur, 15 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX, s.r.o., so sídlom

XXXXX, IČO: XXXXX, v celkovej výške 6234,50.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 1039,08.- Eur, 14 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX, s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, v celkovej výške 5899,30.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 983,22.- Eur, 1 kus pokladničný doklad za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, vo výške 504.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 84.- Eur, 15 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, v celkovej výške 6466,20.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 1077,70.- Eur, 14 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX, s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, v celkovej výške 6348,60.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 1058,09.- Eur, 15 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, v celkovej výške 6433,90.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 1072,32.- Eur, aj napriek tomu, že k deklaroványm obchodom nedošlo a uvedené obchodné spoločnosti žiadny tovar spoločnosti XXXXX s.r.o. nedodali a predmetné pokladničné doklady nevystavili, preto správca dane Rozhodnutím o vyrubení rozdielu dane číslo XXXXX zo dňa 30.1.2017 vyrubil rozdiel dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 4. štvrťrok 2015 v sume 8.658,80.-Eur,

čím skrátila daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobia 1., 2., 3. a 4. štvrťrok 2015 v celkovej výške 32.609,53.- Eur ku škode štátneho rozpočtu Slovenskej republiky reprezentovaného Finančným riaditeľstvom SR,

lebo je nepochybné, že skutok nespáchal obvinený.

Podľa § 215 odsek 1 písmeno c Trestného poriadku **zastavujem** trestné stíhanie obvineného:

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX
miesto narodenia: XXXXX
rodné priezvisko: XXXXX
trvalé bydlisko: XXXXX XXXXX 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: spolupáchateľ podľa § 20 Trestného zákona

na tom skutkovom základe, že:

ako štatutárny zástupca obchodnej spoločnosti XXXXX, s.r.o. so sídlom XXXXX (v dobe od 12.4.2016 do 28.10.2016 so sídlom XXXXX XXXXX XXXXX, v dobe od 8.12.2011 do 11.4.2016 so sídlom XXXXX, XXXXX), IČO: XXXXX, DIČ: XXXXX ako štvrťročný platca dane z pridanej hodnoty podala správcovi dane Daňovému úradu XXXXX, pobočka XXXXX

- dňa 23.4.2015 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 1. štvrťrok 2015, v ktorom uviedli vlastnú daňovú povinnosť vo výške 270,45.- Eur, pričom počas následnej daňovej kontrole vykonanej Daňovým úradom XXXXX pobočka XXXXX začatej dňa 30.3.2016 a z vypracovaného Protokolu z daňovej kontroly čísla XXXXX zo dňa 2.1.2017 bolo zistené, že do

výdavkov spoločnosti XXXXX s.r.o. zaúčtovali 3 kusy pokladničné doklady za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, v celkovej výške 1985,50.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 330,91.- Eur, 4 kusy pokladničné doklady za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX, s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX v celkovej hodnote 2462,10.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 410.- Eur, 4 kusy pokladničné doklady za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX v celkovej výške 2528,10.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 421,35.- Eur, 9 kusy pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, v celkovej výške 5321,80.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 886,97.- Eur, aj napriek tomu, že k deklaroványm obchodom nedošlo a uvedené obchodné spoločnosti žiadny tovar spoločnosti XXXXX s.r.o. nedodali a predmetné pokladničné doklady nevystavili, preto správca dane Rozhodnutím o vyrubení rozdielu dane číslo XXXXX zo dňa 30.1.2017 vyrubil rozdiel dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 1. štvrťrok 2015 v sume 2.049,58.-Eur,

- dňa 20.7.2015 riadne daňové priznanie k danie z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 2. štvrťrok 2015, v ktorom uviedli vlastnú daňovú povinnosť vo výške 272,93.- Eur, pričom počas následnej daňovej kontrole vykonanej Daňovým úradom XXXXX pobočka XXXXX začatej dňa 30.3.2016 a z vypracovaného Protokolu z daňovej kontroly čísla 20094956/2015 zo dňa 2.1.2017 bolo zistené, že do výdavkov spoločnosti XXXXX s.r.o. zaúčtovali 14 kusy pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, v celkovej výške 8314,02.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 1385,67.- Eur, 21 kusy pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX, s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX v celkovej hodnote 12031,64.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 2005,27.- Eur, 14 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX v celkovej výške 8325,70.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 1387,62.- Eur, 6 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX, s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, v celkovej výške 3041.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 506,83.- Eur, 9 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX, s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, v celkovej výške 5331,60.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 888,60.- Eur, 6 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX, s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, v celkovej výške 3149.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 524,83.- Eur, 12 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, v celkovej výške 6353,80.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 1053,97.- Eur, 16 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX s.r.o., naposledy so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX (od 11.2.2015 jej právny nástupca XXXXX s.r.o. so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX), v celkovej výške 9737,40.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 1572,90.- Eur, 17 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX, s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, v celkovej výške 9722,70.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 1620,45.- Eur, 14 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, v celkovej výške 7992,02.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 1332,01.- Eur, aj napriek tomu, že k deklaroványm obchodom nedošlo a uvedené obchodné spoločnosti žiadny tovar spoločnosti XXXXX s.r.o. nedodali a predmetné pokladničné doklady nevystavili, preto správca dane Rozhodnutím o vyrubení rozdielu dane číslo XXXXX zo dňa 30.1.2017 vyrubil rozdiel dane z pridanej hodnoty

za zdaňovacie obdobie 2. štvrťrok 2015 v sume 12.278,15.-Eur,

- dňa 23.10.2015 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 3. štvrťrok 2015, v ktorom uviedli vlastnú daňovú povinnosť vo výške 237,49.- Eur, pričom počas následnej daňovej kontrole vykonanej Daňovým úradom XXXXX pobočka XXXXX začatej dňa 30.3.2016 a z vypracovaného Protokolu z daňovej kontroly č. XXXXX zo dňa 2.1.2017 bolo zistené, že do výdavkov spoločnosti XXXXX s.r.o. zaúčtovali 15 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, v celkovej výške 8154.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 1359.- Eur, 11 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX, s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX v celkovej hodnote 5894,70.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 982,46.- Eur, 12 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX v celkovej výške 6421,30.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 1070,22.- Eur, 13 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX XXXXX, s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, v celkovej výške 7020,80.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 1170,14.- Eur, 14 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX, s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, v celkovej výške 7690,80.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 1281,80.- Eur, 2 kusy pokladničné doklady za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX, s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, v celkovej výške 1178,40.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 196,40.- Eur, 9 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, v celkovej výške 4316,40.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 719,41.- Eur, 11 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, v celkovej výške 5942,30.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 990,39.- Eur, 12 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX, s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, v celkovej výške 6712,80.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 1118,80.- Eur, 8 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, v celkovej výške 4406,30.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 734,38.- Eur, aj napriek tomu, že k deklaroványm obchodom nedošlo a uvedené obchodné spoločnosti žiadny tovar spoločnosti XXXXX s.r.o. nedodali a predmetné pokladničné doklady nevystavili,, preto správca dane Rozhodnutím o vyrubení rozdielu dane číslo XXXXX zo dňa 30.1.2017 vyrubil rozdiel dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 3. štvrťrok 2015 v sume 9.623.-Eur,

- dňa 31.12.2015 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 4. štvrťrok 2015, v ktorom uviedol vlastnú daňovú povinnosť vo výške 269.- Eur, pričom počas následnej daňovej kontrole vykonanej Daňovým úradom XXXXX pobočka XXXXX začatej dňa 30.3.2016 a z vypracovaného Protokolu z daňovej kontroly č. XXXXX zo dňa 2.1.2017 bolo zistené, že do výdavkov spoločnosti XXXXX s.r.o. zaúčtovali 15 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, v celkovej výške 6635,90.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 1106.- Eur, 16 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX, s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX v celkovej hodnote 7128,90.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 1147,67.- Eur, 15 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX v celkovej výške 6544,30.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 1090,72.- Eur, 15 kusov

pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX, s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, v celkovej výške 6234,50.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 1039,08.- Eur, 14 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX, s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, v celkovej výške 5899,30.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 983,22.- Eur, 1 kus pokladničný doklad za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, vo výške 504.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 84.- Eur, 15 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, v celkovej výške 6466,20.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 1077,70.- Eur, 14 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX, s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, v celkovej výške 6348,60.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 1058,09.- Eur, 15 kusov pokladničných dokladov za dodaný tovar od spoločnosti XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, v celkovej výške 6433,90.- Eur z toho daň z pridanej hodnoty 1072,32.- Eur, aj napriek tomu, že k deklaroványm obchodom nedošlo a uvedené obchodné spoločnosti žiadny tovar spoločnosti XXXXX s.r.o. nedodali a predmetné pokladničné doklady nevystavili, preto správca dane Rozhodnutím o vyrubení rozdielu dane číslo XXXXX zo dňa 30.1.2017 vyrubil rozdiel dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 4. štvrťrok 2015 v sume 8.658,80.-Eur,

čím skrátila daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobia 1., 2., 3. a 4. štvrťrok 2015 v celkovej výške 32.609,53.- Eur ku škode štátneho rozpočtu Slovenskej republiky reprezentovaného Finančným riaditeľstvom SR,

lebo je nepochybné, že skutok nespáchal obvinený.

Odôvodnenie:

Dňa 5.5.2017 vyšetrovateľ 2. oddelenia vyšetrovania OKP OR PZ XXXXX na základe oznámenia Daňového úradu XXXXX uznesením podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku začal trestné stíhanie za zločin skrátenia dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 3 Trestného zákona v súvislosti s daňovou kontrolou v spol. XXXXX, s.r.o., k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 1. až 4. štvrťrok 2015. Štatutárny zástupcovia spol. XXXXX, s.r.o., XXXXX, XXXXX, XXXXX a XXXXX XXXXX pred vznesením obvinenia v procesnom postavení svedka využili svoje práva podľa § 130 ods. 2 Trestného poriadku a odopreli vypovedať k vyšetrovaným skutkom.

Dňa 11.9.2017 vyšetrovateľ PZ podľa § 206 Trestného poriadku vzniesol obvinenie XXXXX, XXXXX, XXXXX a XXXXX XXXXX za zločin skrátenia dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 3) Trestného zákona spáchaného formou spolupáchateľstva podľa § 20 Trestného zákona na tom skutkovom základe, ako je to uvedené vyššie.

V priebehu vyšetrovania boli vypočutí XXXXX, XXXXX, XXXXX a XXXXX – zodpovední zástupcovia spol. XXXXX, s.r.o., v procesnom postavení obvineného, XXXXX – poverený zástupca Finančnej správy SR, Daňového úradu XXXXX pobočka XXXXX v procesnom postavení svedka – poškodeného, v procesnom postavení svedka boli vypočutí XXXXX súčasný majiteľ a konateľ spol. XXXXX, s.r.o., XXXXX – daňový kontrolór, XXXXX – konateľ spol. XXXXX, s.r.o., XXXXX konateľ spol. XXXXX, s.r.o., XXXXX – konateľka spol. XXXXX, s.r.o., XXXXX –

konateľ spoločnosti XXXXX, s.r.o., XXXXX – konateľka spol. XXXXX, s.r.o., XXXXX – konateľ spol. XXXXX, s.r.o., XXXXX – konateľ spol. XXXXX, s.r.o., XXXXX – bývalá konateľka spol. XXXXX, s.r.o., XXXXX, XXXXX a XXXXX – bývalí konatelia spol. XXXXX, s.r.o., XXXXX – bývalý konateľ spoločnosti XXXXX, s.r.o., XXXXX – účtovníčka spoločnosti XXXXX, s.r.o., boli zabezpečené na vec sa vzťahujúce listiny, a to dokumenty z daňovej kontroly: poverenia, oznámenia, zápisnice o ústnom pojednávaní, dožiadania, odpovede, úradné záznamy, protokol o výsledku daňovej kontroly č. XXXXX z 02.01.2017, rozhodnutie o vyrubení rozdielu dane č. XXXXX z 30.01.2017, rozhodnutie o vyrubení rozdielu dane č. XXXXX z 30.01.2017, rozhodnutie o vyrubení rozdielu dane č. XXXXX z 30.01.2017, daňové priznania XXXXX, s.r.o., k DPH za 1 až 4. štvrtrok 2015, príjmové pokladničné doklady XXXXX, s.r.o., XXXXX, s.r.o., XXXXX, s.r.o., XXXXX, s.r.o., XXXXX, s.r.o., XXXXX, s.r.o., XXXXX, s.r.o., XXXXX, s.r.o., XXXXX, s.r.o., XXXXX, s.r.o., XXXXX, s.r.o., výdavkové pokladničné doklady XXXXX, s.r.o., o zaúčtovaní úhrad za sporné pokladničné doklady, doklady o prevode obchodného podielu spol. XXXXX, doklady o zrušení spoločností XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX a iné na vec sa vzťahujúce dokumenty.

Obvinená XXXXX vo svojej výpovedi uviedla, že v roku 2014 sa stala spolumajiteľkou a jedným z konateľov spoločnosti XXXXX, s.r.o., a od tej doby túto spoločnosť riadila sama. Spoločnosť XXXXX, s.r.o., v roku 2015 sa zaoberala predajom čínskeho tovaru. Sama zabezpečila nákup tovaru, sama komunikovala s dodávateľmi, z nákupu tovaru a z predaja tovaru zhromažďovala doklady, ktoré odovzdávala účtovníčke, ktorá vypracovala potrebné hlásenia na daňový úrad a do poisťovní. XXXXX bola spolumajiteľkou, jednou z konateľov spoločnosti XXXXX, s.r.o., a zároveň bola zamestnancom spoločnosti XXXXX, s.r.o., a mala na starosť predajňu, vykladanie tovaru a kontrolnú činnosť v predajni. XXXXX bol v roku 2015 spolumajiteľom a jedným z konateľov spol. XXXXX, s.r.o., a zároveň bol jej zamestnancom ako vodič. XXXXX od mesiaca marec 2015 bol spolumajiteľom a jedným z konateľov spol. XXXXX a zároveň bol jej zamestnancom ako skladník. V roku 2015 nákup tovaru zabezpečovala sama. Na nákup tovaru chodila do XXXXX do veľkoskladov, avšak na odstup času si už nepamätá presne, do ktorých veľkoskladov chodila. Tovar kupovala na základe ústnej dohody a nikdy so žiadnym dodávateľom nepodpisovala žiadnu zmluvu o dodaní tovaru ani o cene tovaru. Nepamätá si na obchodné názvy dodávateľov z roku 2015 a z dôvodu odstup času si už nepamätá na obchodných partnerov spoločnosti XXXXX, s.r.o., z roku 2015. Obchodné názvy XXXXX, s.r.o., XXXXX, s.r.o., XXXXX, s.r.o., XXXXX, s.r.o., XXXXX, s.r.o., XXXXX, s.r.o., XXXXX, s.r.o., XXXXX, s.r.o., XXXXX, s.r.o., jej nič nehovoria. Osoby XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX a XXXXX si nepamätá. Ďalej uviedla, že ona zhromažďovala účtovné podklady na podanie daňových priznaní k dani z pridanej hodnoty v roku 2015, na základe ktorých účtovníčka vypracovala daňové priznania. Tiež zabezpečila predaj obchodných podielov spoločnosti XXXXX, s.r.o., z dôvodu nezhôd medzi spoločníkmi a všetci s predajom spol. XXXXX súhlasili. XXXXX nepozná, na prevod obchodných podielov spol. XXXXX, s.r.o., poverila bratislavskú spoločnosť, ktorej obchodný názov si už nepamätá, ktorá spoločnosť po podpísaní poverení zabezpečila záujemcu o kúpu XXXXX, s.r.o., a vybavila prevod jej obchodných podielov.

XXXXX v procesnom postavení obvinenej vo svojej výpovedi uviedla, že

v roku 2015 spol. XXXXX, s.r.o., riadila jej svokra XXXXX, ktorá mala na starosti zabezpečenie tovaru do predajne, teda kúpu tovaru, zhromažďovala doklady, viedla komunikáciu s účtovníckou spoločnosťou ako aj s dodávateľmi tovaru. Ona a ostatní, ktorí boli konateľmi tejto spoločnosti, sa do nákupu tovaru a do účtovníctva spoločnosti nestarali, v rámci podnikania mali určené svoje úlohy, ona mala na starosti predajňu, vykladanie tovaru, poriadok v predajni, XXXXX mal na starosť predajňu a bol tiež vodičom, XXXXX mal na starosti sklad. Nikdy nebola v kontakte s dodávateľmi tovaru a nikdy s nimi nekomunikovala, do dokladov spoločnosti sa nestarala, mala to na starosť XXXXX, ktorá v mene spoločnosti zabezpečovala daňové priznania k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobia 1. – 4. štvrťrok 2015 rovnako ako účtovné pokladničné doklady a ďalšie účtovné doklady slúžiace na vypracovanie daňových priznaní. Prevod obchodných podielov spol. XXXXX, s.r.o., taktiež zabezpečila XXXXX.

XXXXX v procesnom postavení obvineného vo svojej výpovedi uviedol, že v roku 2015 mala na starosti účtovníctvo ako aj nákup tovaru jeho matka XXXXX, XXXXX XXXXX bol skladník a jeho manželka XXXXX mala na starosti predajňu vo XXXXX. On nevedel žiadne obchodné rokovania ohľadom nákupu tovaru s dodávateľmi.

XXXXX v procesnom postavení obvineného vo svojej výpovedi uviedol, že spol. XXXXX, s.r.o., v roku 2015 riadila XXXXX svokra jeho sestry XXXXX. Ekonomické záležitosti spoločnosti vrátane účtovných dokladov a nákup tovaru mala na starosti XXXXX, on bol zodpovedný za sklad, XXXXX bol vodičom a XXXXX mala na starosti predajňu. On žiadne obchodné rokovania s dodávateľmi nevedel. Daňové priznania k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobia 1. – 4. štvrťrok 2015 podala XXXXX. Účtovné pokladničné doklady a ďalšie účtovné doklady slúžiace na vypracovanie daňových priznaní odovzdávala taktiež XXXXX, ktorá tiež zabezpečila prevod obchodných podielov spol. XXXXX, s.r.o.

Z výpovede poškodeného XXXXX vyplynulo, že u daňového subjektu XXXXX s. r. o. v roku 2016 správca dane vykonal kontrolu k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobia 1., 2., 3. a 4. štvrťrok roku 2015, pričom výsledky daňovej kontroly boli uvedené v protokole č. XXXXX z 02.01.2017. Daňovou kontrolou bolo zistené, že daňový subjekt zaúčtoval do svojich výdavkov pokladničné doklady vyhotovené z elektronickej registračnej pokladnice za dodaný tovar od spoločností XXXXX, s.r.o., XXXXX, s.r.o., XXXXX, s.r.o., XXXXX, s.r.o., XXXXX, s.r.o., XXXXX, s.r.o., XXXXX, s.r.o., XXXXX, s.r.o., XXXXX, s.r.o., XXXXX, s.r.o., XXXXX, s.r.o., XXXXX, s.r.o., pričom dodanie tovaru nebolo dostatočne preukázané, nakoľko vyššie uvedené spoločnosti popreli dodanie tovaru. Na základe zistených skutočností bol daňovému subjektu spoločnosti XXXXX, s.r.o. vyrubený rozdiel dane v celkovej výške 32 609,53 €.

Z výpovede svedka XXXXX vyplýva, že nemá vedomosť o tom že sa stal konateľom a majiteľom spol. XXXXX, s.r.o., od tejto spoločnosti neprebral žiadnu účtovnú dokumentáciu a jej bývalých konateľov nepozná. Spomína si, že niekedy v roku 2016 ho oslovil vo XXXXX jemu neznámy muž, ktorý mu ponúkol 300 €, ak s ním pôjde na notársky úrad a podpíše niekoľko dokumentov. Podpisované dokumenty vôbec nečítal, avšak na nich overil svoj podpis, pričom s týmto súhlasil z dôvodu, že bol bez príjmu, avšak do dnešného dňa žiadne peniaze nedostal.

Z výpovede XXXXX vyplýva, že bol majiteľom a konateľom spol. XXXXX, s.r.o., a k sporným pokladničným dokladom, ktoré mali byť vystavené jeho spoločnosťou pre spol. XXXXX uviedol, že tieto nevystavil a zároveň predložil kópiu skutočného pokladničného dokladu XXXXX, s.r.o., ktorý nekorešponduje s pokladničnými dokladmi vystavené v mene XXXXX, s.r.o., ktoré boli predložené počas daňovej kontroly štatutárnym zástupcom XXXXX, s.r.o.

Svedok XXXXX k veci uviedol, že je majiteľom a konateľom spol. XXXXX, s.r.o. a k sporným pokladničným dokladom, ktoré mali byť vystavené jeho spoločnosťou pre spol. XXXXX uviedol, že tieto nevystavil a zároveň predložil kópiu skutočného pokladničného dokladu spol. XXXXX, ktorý nekorešponduje s pokladničnými dokladmi vystavenými v mene XXXXX, s.r.o., ktoré boli predložené počas daňovej kontroly štatutárnym zástupcom XXXXX, s.r.o.

Z výpovede XXXXX, bývalej konateľky spol. XXXXX, s.r.o., v procesnom postavení svedka vyplýva, že sporné pokladničné doklady pre spol. XXXXX nevystavila a predložila kópiu skutočného pokladničného dokladu spol. XXXXX, ktorý nekorešponduje s pokladničnými dokladmi vystavené v mene XXXXX, s.r.o., ktoré boli predložené počas daňovej kontroly štatutárnym zástupcom XXXXX, s.r.o.

Svedok XXXXX k veci uviedol, že je jedným z konateľov spol. XXXXX XXXXX, s.r.o. a k sporným pokladničným dokladom, ktoré mali byť vystavené jeho spoločnosťou pre spol. XXXXX uviedol, tieto nevystavil, nakoľko jeho spoločnosť z predaja tovaru zákazníkom vystavuje faktúru, pričom zákazník kúpnu cenu za dodaný tovar uhradí priamo v predajni, o čom zákazníkovi vytavuje príjmový pokladničný doklad a zároveň predložil kópie vystavených faktúr za rok 2015 ako aj kópie príjmových pokladničných dokladov. Z uvedených podkladov vyplynulo, že so spol. XXXXX s. r. o. jeho spoločnosť neobchodovala.

Z výpovede XXXXX, konateľky spol. XXXXX, s.r.o., v procesnom postavení svedka vyplýva, že sporné pokladničné doklady pre spol. XXXXX nevystavila a predložila kópiu skutočného pokladničného dokladu spol. XXXXX, s.r.o., ktorý nekorešponduje s pokladničnými dokladmi vystavené v mene XXXXX s.r.o., ktoré boli predložené počas daňovej kontroly štatutárnym zástupcom XXXXX, s.r.o.

Z výpovede XXXXX, konateľa spol. XXXXX, s.r.o., v procesnom postavení svedka vyplýva, že sporné pokladničné doklady pre spol. XXXXX nevystavil a uviedol, že spol. XXXXX, s.r.o., sa zaoberá stavebnou činnosťou a to realizáciou železobetónových skeletov a nikdy sa nezaoberala predajom textilu a nemá elektronickú registračnú pokladňu a pre obchodných partnerov z uskutočnených obchodov vystavuje faktúru.

Z výpovede XXXXX, konateľa spol. XXXXX, s.r.o., v procesnom postavení svedka vyplýva, že sporné pokladničné doklady pre spol. XXXXX nevystavil a predložil kópiu skutočného pokladničného dokladu spol. XXXXX, s.r.o., ktorý nekorešponduje s pokladničnými dokladmi vystavené v mene XXXXX, s.r.o., ktoré boli predložené počas daňovej kontroly štatutárnym zástupcom XXXXX s.r.o.

Z výpovede XXXXX, bývalej konateľky spol. XXXXX, s.r.o., v procesnom

postavení svedka vyplýva, že sporné pokladničné doklady pre spol. XXXXX nevystavila a uviedla, že rozmer skutočného pokladničného dokladu spol. XXXXX, s.r.o., nekorešponduje s pokladničnými dokladmi vystavené v mene XXXXX, s.r.o., ktoré boli predložené počas daňovej kontroly štatutárnym zástupcom XXXXX s.r.o.

Z výpovede XXXXX, bývalého konateľa spol. XXXXX, s.r.o., v procesnom postavení svedka vyplýva, že sporné pokladničné doklady nevystavil pre spol. XXXXX a predložil kópiu skutočného pokladničného dokladu spol. XXXXX, s.r.o., ktorý nekorešponduje s pokladničnými dokladmi vystavenými v mene XXXXX, s.r.o., ktoré boli predložené počas daňovej kontroly štatutárnym zástupcom XXXXX, s.r.o.

Taktiež z výpovedí XXXXX a XXXXX v procesnom postavení svedkov vyplynulo, že aj keď boli v určitom období oprávnení konať v mene spoločnosti XXXXX, s.r.o., tak sporné pokladničné doklady pre spol. XXXXX nevystavili, nakoľko nevykonávali za predmetnú spoločnosť žiadnu obchodnú činnosť.

Z výpovede XXXXX, konateľa spol. XXXXX, s.r.o., v procesnom postavení svedka vyplýva, že na odstup času si už nepamätá či obchodoval so spoločnosťou XXXXX a či sporné pokladničné dokumenty pre ňu vystavil, avšak odkázal vyšetrovateľa na účtovníčku spol. XXXXX, s.r.o., na pani XXXXX, ktorá v procesnom postavení svedka uviedla, že spol. XXXXX, s.r.o., sporné pokladničné doklady v roku 2015 nevystavila pre spol. XXXXX a uviedla, že pokladničný doklad spol. XXXXX bol menšieho formátu, obsahoval len údaje o číslach faktúr a prijatej úhrady bez uvedenia DPH a z uskutočnených obchodoch spol. XXXXX vystavovala faktúry.

Z výpisu z obchodného registra spol. XXXXX, s.r.o., IČO: XXXXX, vyplýva, že XXXXX v dobe od 27.08.2011 do 28.10.2016 bola jedna zo spoločníkov a konateľov spol. XXXXX, s.r.o., XXXXX v dobe od 27.8.2011 do 28.10.2016 bol jeden zo spoločníkov a konateľov spol. XXXXX XXXXX v dobe od 27.5.2014 do 28.10.2016 bola jedna zo spoločníkov a konateľov spol. XXXXX a XXXXX v dobe od 4.3.2015 do 28.10.2016 bol jeden z konateľov spol. XXXXX. XXXXX v dobe od 27.5.2014 do 28.10.2016 bola jedna zo spoločníkov a konateľov spol. XXXXX. V mene spoločnosti konateľ koná a za spoločnosť podpisuje samostatne.

Zločinu skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1 ods. 3 Trestného zákona sa dopustí ten, kto v značnom rozsahu skráti daň, poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie. Skrátením dane je také konanie páchatela, ktoré spočíva v úmyslnom vytváraní podmienok, ktorými páchatel dosiahne, že mu príslušný štátny orgán (správca dane) daň vôbec neurčí (nevyrubí), alebo dosiahne, že daň správcovi dane vôbec nezaplatí, alebo zaplatí v nižšej než zákonom určenej výške. Objektom tohto trestného činu je ochrana záujmu štátu na riadnom vyberaní daní. Objektívna stránka skutkovej podstaty spočíva v konaní páchatela, ktorý v malom rozsahu skráti daň. Páchatelom tohto trestného činu môže byť ktokoľvek (všeobecný subjekt). Na naplnenie subjektívnej stránky trestného činu sa vyžaduje úmyselné zavinenie.

Zo zadovážených dôkazov zabezpečených počas vyšetrovania vyplýva, že v roku 2015 spoločnosť XXXXX, s.r.o., so sídlom XXXXX (v dobe od 12.4.2016 do 28.10.2016 so sídlom XXXXX XXXXX XXXXX, v dobe od 8.12.2011 do 11.4.2016 so sídlom XXXXX, XXXXX), IČO: XXXXX, DIČ: XXXXX, mala troch spoločníkov XXXXX

XXXXX, XXXXX, XXXXX a štyroch konateľov XXXXX XXXXX, XXXXX, XXXXX a XXXXX, pričom každý konateľ bol oprávnený konať v mene spoločnosti samostatne. Obchodné podiely spoločnosti XXXXX, s.r.o., boli predané XXXXX až 29.10.2016. Pred vznesením obvinenia konatelia spol. XXXXX, s.r.o., využili právo odoprieť vypovedať, preto nebolo možné určiť, kto akú pozíciu zastával v riadení spoločnosti a kto zodpovedal za ekonomické záležitosti v spoločnosti, kto vykonal nákup tovaru a kto podával daňové priznania. Po vznesení obvinenia z výpovedi obvinených XXXXX XXXXX, XXXXX, XXXXX a XXXXX vyplynulo, že v roku 2015 spoločnosť XXXXX, s.r.o., vo XXXXX prevádzkovala predajňu s čínskym tovarom. V spoločnosti XXXXX, s.r.o., v roku 2015 každý z konateľov mal určené kompetencie, pričom za ekonomické záležitosti zodpovedala XXXXX. Menovaná zabezpečovala nákup tovaru, jednanie s dodávateľmi tovaru, zhromaždenie účtovných dokladov z uskutočnených obchodov a cestou účtovníčky spoločnosti zabezpečila vypracovanie hlásení na Daňový úrad ako aj do poisťovní. Daňové priznania k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 1. až 4. štvrtrok 2015 na Daňovom úrade podávala sama, do ktorých zahrnula aj sporné dokumenty od spoločností XXXXX, s.r.o., XXXXX, s.r.o., XXXXX, s.r.o., XXXXX, s.r.o., XXXXX, s.r.o., XXXXX, s.r.o., XXXXX, s.r.o., XXXXX, s.r.o., XXXXX, s.r.o., XXXXX, s.r.o., XXXXX, s.r.o. XXXXX ako konateľ a spoločník spol. XXXXX, s.r.o., sa starala o predajňu spoločnosti, vykladala tovar a udržiavala poriadok v predajni, XXXXX ako konateľ a spoločník spol. XXXXX, s.r.o., bol vodičom a XXXXX ako konateľ spoločnosti mal na starosť sklad. XXXXX XXXXX, XXXXX a XXXXX zhodne uviedli, že nákup tovaru zabezpečovala XXXXX, preto nevedeli uviesť obchodných partnerov a dodávateľov spol. XXXXX, s.r.o. Z výpovedí obvinených tiež vyplýva, že aj predaj obchodných podielov spol. XXXXX, s.r.o., zabezpečila XXXXX.

Na základe takto zdokumentovaného skutkového stavu bola na obvinenú XXXXX podaná obžaloba.

Podľa § 215 odsek 1 písmeno c) Trestného poriadku prokurátor zastaví trestné stíhanie, ak je nepochybné, že skutok nespáchal obvinený.

Z výsledkov vyšetrovania je nepochybné, že obvinení XXXXX XXXXX, XXXXX a XXXXX skutok, ktorý je predmetom trestného stíhania, nespáchali, a preto bolo potrebné o ich trestnom stíhaní rozhodnúť tak, ako je 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. Marek Preták
prokurátor