



OKRESNÁ PROKURATÚRA RUŽOMBEROK
Dončova 8, 034 53 Ružomberok 1

Číslo: Pv 347/17/5508-17
EEČ: 2-42-43-2018

Ružomberok 26.04.2018

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 Ružomberok

Podľa § 215 odsek 1 písmeno h Trestného poriadku s poukazom na § 86 odsek 1 písmeno e Trestného zákona **zastavujem** trestné stíhanie obvineného:

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX

miesto narodenia: XXXXX

rodné priezvisko: XXXXX

trvalé bydlisko: XXXXX XXXXX XXXXX, Slovensko

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:

obvinení ako vtedajší konatelia daňového subjektu s obchodným menom XXXXX XXXXX s.r.o., IČO: XXXXX, so sídlom XXXXX XXXXX XXXXX XXXXX, registrovaného platiteľa dane z pridanej hodnoty (ďalej len „DPH“) s mesačným zdaňovacím obdobím, podali príslušnému správcovi dane Daňový úrad Žilina pod ID používateľa EKR XXXXX daňové priznania na DPH a to dňa 24.05.2013 za zdaňovacie obdobie mesiaca apríl 2013, dňa 25.06.2013 za zdaňovacie obdobie mesiaca máj 2013, dňa 25.09.2013 za zdaňovacie obdobie mesiaca august 2013 a dňa 31.03.2014 za zdaňovacie obdobie mesiaca december 2013, do ktorých okrem iného protiprávne vedome zahrnuli:

- faktúru č. 682013 (interné č. 04/041) zo dňa 30.04.2013 vystavenú na sumu

27.721,- € bez DPH (33.265,20 € s DPH) od obchodnej spoločnosti XXXXX, do mesiaca apríl 2013, čím v rozpore s § 49 ods. 1 a § 51 ods. 1 písm. a) zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o DPH“) neoprávnene odpočítali DPH vo výške 5.544,20 €,

- faktúru č. 10/13 (interné č. 05/061) zo dňa 13.06.2013 vystavenú na sumu 54.127,40 € bez DPH (64.952,88 € s DPH) od obchodnej spoločnosti XXXXX, do mesiaca máj 2013, čím v rozpore s § 49 ods. 1 zákona o DPH neoprávnene odpočítali DPH vo výške 10.825,48 €,

- faktúru č. 36a/13 (interné č. 08/051) zo dňa 31.08.2013 vystavenú na sumu 58.334,16 € bez DPH (70.000,99 € s DPH) od obchodnej spoločnosti XXXXX, a faktúru č. 8130806 (interné č. 08/048) zo dňa 31.08.2013 vystavenú na sumu 46.070,67 € bez DPH (55.284,80 € s DPH) od obchodnej spoločnosti XXXXX, do mesiaca august 2013, čím v rozpore s § 49 ods. 1 zákona o DPH neoprávnene odpočítali DPH vo výške 20.880,96 €,

- faktúru č. 8131208 (interné č. 12/037) zo dňa 31.12.2013 vystavenú na sumu 32.191,51 € bez DPH (38.629,81 € s DPH) od obchodnej spoločnosti XXXXX, do mesiaca december 2013, čím v rozpore s § 49 ods. 1 zákona o DPH neoprávnene odpočítali DPH vo výške 6.438,30 €,

hoci tieto faktúry boli vydané len fiktívne, zdaniteľné obchody deklarované týmito faktúrami neboli skutočne vykonané dodávateľmi na nich uvedenými, čím úmyselne skrátili daň z pridanej hodnoty **v celkovom rozsahu 43.688,94 €**,

lebo zanikla trestnosť činu.

Podľa § 215 odsek 1 písmeno h Trestného poriadku s poukazom na § 86 odsek 1 písmeno e Trestného zákona **zastavujem** trestné stíhanie obvineného:

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX

miesto narodenia: XXXXX

rodné priezvisko: XXXXX

trvalé bydlisko: XXXXX XXXXX XXXXX, Slovensko

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:

obvinení ako vtedajší konatelia daňového subjektu s obchodným menom XXXXX XXXXX, so sídlom XXXXX XXXXX, XXXXX XXXXX, registrovaného platiteľa dane z pridanej hodnoty (ďalej len „DPH“) s mesačným zdaňovacím obdobím, podali príslušnému správcovi dane Daňový úrad Žilina pod ID používateľa XXXXX daňové

priznania na DPH a to dňa 24.05.2013 za zdaňovacie obdobie mesiaca apríl 2013, dňa 25.06.2013 za zdaňovacie obdobie mesiaca máj 2013, dňa 25.09.2013 za zdaňovacie obdobie mesiaca august 2013 a dňa 31.03.2014 za zdaňovacie obdobie mesiaca december 2013, do ktorých okrem iného protiprávne vedome zahrnuli:

- faktúru č. 682013 (interné č. 04/041) zo dňa 30.04.2013 vystavenú na sumu 27.721,- € bez DPH (33.265,20 € s DPH) od obchodnej spoločnosti XXXXX, do mesiaca apríl 2013, čím v rozpore s § 49 ods. 1 a § 51 ods. 1 písm. a) zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o DPH“) neoprávnene odpočítali DPH vo výške 5.544,20 €,

- faktúru č. 10/13 (interné č. 05/061) zo dňa 13.06.2013 vystavenú na sumu 54.127,40 € bez DPH (64.952,88 € s DPH) od obchodnej spoločnosti XXXXX, do mesiaca máj 2013, čím v rozpore s § 49 ods. 1 zákona o DPH neoprávnene odpočítali DPH vo výške 10.825,48 €,

- faktúru č. 36a/13 (interné č. 08/051) zo dňa 31.08.2013 vystavenú na sumu 58.334,16 € bez DPH (70.000,99 € s DPH) od obchodnej spoločnosti XXXXX, a faktúru č. 8130806 (interné č. 08/048) zo dňa 31.08.2013 vystavenú na sumu 46.070,67 € bez DPH (55.284,80 € s DPH) od obchodnej spoločnosti XXXXX, do mesiaca august 2013, čím v rozpore s § 49 ods. 1 zákona o DPH neoprávnene odpočítali DPH vo výške 20.880,96 €,

- faktúru č. 8131208 (interné č. 12/037) zo dňa 31.12.2013 vystavenú na sumu 32.191,51 € bez DPH (38.629,81 € s DPH) od obchodnej spoločnosti XXXXX, do mesiaca december 2013, čím v rozpore s § 49 ods. 1 zákona o DPH neoprávnene odpočítali DPH vo výške 6.438,30 €,

hoci tieto faktúry boli vydané len fiktívne, zdaniteľné obchody deklarované týmito faktúrami neboli skutočne vykonané dodávateľmi na nich uvedenými, čím úmyselne skrátili daň z pridanej hodnoty **vo celkovom rozsahu 43.688,94 €**,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Uznesením vyšetrovateľa odboru kriminálnej polície OR PZ v Ružomberku z 13.06.2017, ČVS: ORP-159/VYS-RK-2017, bolo podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku začaté trestné stíhanie a následne uznesením zo 14.12.2017 podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vznesené obvinenie XXXXX, nar. XXXXX, a XXXXX, nar. XXXXX, pre zločin skrátania dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 3 Trestného zákona v súbehu s prečinom daňového podvodu podľa § 277a ods. 1 Trestného zákona na tom skutkovom základe, ako je to uvedené vo výrokovej časti predmetného uznesenia.

Trestného činu skrátania dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 3 Trestného zákona sa dopustí ten, kto v značnom rozsahu skrátí daň, poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné

dôchodkové sporenie.

Podľa § 125 ods. 1 Trestného zákona škodou malou sa rozumie škoda prevyšujúca sumu 266 eur. Škodou väčšou sa rozumie suma dosahujúca najmenej desaťnásobok takej sumy. Značnou škodou sa rozumie suma dosahujúca najmenej stonásobok takej sumy. Škodou veľkého rozsahu sa rozumie suma dosahujúca najmenej päťstonásobok takej sumy. Tieto hľadiská sa použijú rovnako na určenie výšky prospechu, hodnoty veci a rozsahu činu.

V rámci vykonaného dokazovania bolo preukázané, že konaním obvinených došlo k skráteniu dane z pridanej hodnoty v celkovom rozsahu 43.688,94 Eur. Konanie obvinených som posúdil ako jeden pokračovací trestný čin skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 3 Trestného zákona spáchaný spolupáchateľstvom podľa § 20 Trestného zákona v značnom rozsahu, konkrétne 43.688,94 Eur.

Podľa § 122 ods. 10 Trestného zákona za pokračovací trestný čin sa považuje, ak páchatel pokračoval v páchaní toho istého trestného činu. Trestnosť všetkých čiastkových útokov sa posudzuje ako jeden trestný čin, ak všetky čiastkové útoky toho istého páchatela spája objektívna súvislosť v čase, spôsobuje ich páchania a v predmete útoku, ako aj subjektívna súvislosť, najmä jednotiaci zámer páchatela spáchať uvedený trestný čin; to neplatí vo vzťahu k čiastkovým útokom spáchaným mimo územia Slovenskej republiky.

"Skutok" je pojmom trestného práva procesného aj hmotného. Treba pritom rozlišovať medzi "skutkom" a "trestným činom". Skutok ako pojem procesného práva vyjadruje udalosť vo vonkajšom svete vyvolanú človekom. Trestný čin ako hmotnoprávny pojem je súhrnom skutočností, ktoré naplňajú znaky skutkovej podstaty konkrétneho trestného činu a podmieňujú trestnú zodpovednosť páchatela činu. V danom prípade zaúčtovanie jednej spornej faktúry v mesiaci december v celkovej výške 38.629,81 Eur s DPH sledovalo jednotiaci zámer v kontexte ďalších zdaniteľných plnení v iných mesiacoch a to pokračovať v znižovaní vlastnej daňovej povinnosti o celú výšku DPH z uvedenej faktúry a teda ku skráteniu dane v danom rozsahu, pričom skutočnosť, že v mesiaci december došlo okrem skrátenia dane fakticky aj k uplatneniu nadmerného odpočtu DPH vo výške 2.875,72 Eur bolo spôsobené len matematickým výpočtom oprávnené aj neoprávnené odpočítanej dane v danom konkrétnom mesiaci, pričom konanie obvinených bolo vyhodnocované v kontexte všetkých čiastkových útokov jedného skutku ako celku, kedy súhrnná výška vlastnej daňovej povinnosti ďaleko presiahla výšku nadmerne uplatneného odpočtu dane z pridanej hodnoty.

S poukazom na uvádzané skutočnosti preto skutok nebol posúdený aj ako prečin daňového podvodu podľa § 277a ods. 1 Trestného zákona

V priebehu dokazovania boli obvinení poučení o možnosti účinnej ľútosti, kedy dňa 14.03.2018 uhradili celý rozsah skrátenej dane 43.688,94 Eur v mene spoločnosti XXXXX XXXXX, so sídlom XXXXX XXXXX XXXXX XXXXX, ktorá je predmetom trestného konania. Predmetná skutočnosť bola konajúcim vyšetrovateľom preverená prostredníctvom Finančného riaditeľstva SR, ktoré vo svojej správe z 26.03.2018 uviedlo, že nedoplatky spoločnosti XXXXX XXXXX, ktoré

boli predmetom trestného konania boli už medzičasom uhradené.

Podľa § 2 ods. 10 Trestného poriadku orgány činné v trestnom konaní postupujú tak, aby bol zistený skutkový stav veci, o ktorom nie sú dôvodné pochybnosti, a to v rozsahu nevyhnutnom na ich rozhodnutie. Dôkazy obstarávajú z úradnej povinnosti. Právo obstarávať dôkazy majú aj strany. Orgány činné v trestnom konaní s rovnakou starostlivosťou objasňujú okolnosti svedčiace proti obvinenému, ako aj okolnosti, ktoré svedčia v jeho prospech, a v oboch smeroch vykonávajú dôkazy tak, aby umožnili súdu spravodlivé rozhodnutie.

Podľa § 2 ods. 12 Trestného poriadku orgány činné v trestnom konaní a súd hodnotia dôkazy získané zákonným spôsobom podľa svojho vnútorného presvedčenia založeného na starostlivom uvážení všetkých okolností prípadu jednotlivo i v ich súhrne nezávisle od toho, či ich obstaral súd, orgány činné v trestnom konaní alebo niektorá zo strán.

Podľa § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona trestnosť trestného činu zaniká aj vtedy, ak ide o trestný čin skrátene dane a poistného podľa § 276, neodvedenia dane a poistného podľa § 277 alebo nezaplatenia dane a poistného podľa § 278, ak splatná daň a jej príslušenstvo alebo poistné boli dodatočne zaplatené najneskôr v nasledujúci deň po dni, keď sa páchatel' po skončení jeho vyšetrovania mohol oboznámiť s jeho výsledkami.

Podľa § 86 ods. 2 Trestného poriadku trestnosť trestného činu podľa odseku 1 písm. e) nezaniká, ak ide o páchatel'a, ktorý bol za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutý, alebo ak trestné stíhanie páchatel'a za obdobný čin bolo v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu podľa odseku 1.

Preskúmaním spisového materiálu neboli zistené okolnosti v zmysle § 86 ods. 2 Trestného poriadku, ktoré by bránili zániku trestnosti trestného činu, pre ktorý sú obaja obvinení stíhaní.

Podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku prokurátor zastaví trestné stíhanie, ak zanikla trestnosť činu.

Z vyššie uvedených dôvodov, nakoľko došlo s poukazom na ustanovenie § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona k zániku trestnosti trestného činu skrátene dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 3 Trestného zákona, som trestné stíhanie obvinených XXXXX a XXXXX pre uvedený skutok podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku zastavil, pretože zanikla trestnosť činu.

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. Štefan Tomaško
prokurátor