



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

Číslo: 2 Pv 255/17/3307-21
EEČ: 2-27-42-2018

Prievidza 22.05.2018

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXX**

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

Rozhodol: prokurátor Okresnej prokuratúry Prievidza

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
väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- zločin: 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

na tom skutkovom základe, že:

ako osoba konajúca v mene daňového subjektu XXXXX, IČO: XXXXX, sídlo: XXXXX, ako mesačný platca dane z pridanej hodnoty (ďalej len DPH) podal na Daňovom úrade XXXXX elektronicky dňa 26.01.2015 daňové priznanie k DPH za obdobie december 2014, v ktorom priznal daň vo výške 12.228,64 Eur, uplatnil odpočítanie dane vo výške 12.016,62 Eur a určil si vlastnú daňovú povinnosť vo výške 212,02 Eur, pričom v daňovom priznaní si neoprávnene uplatnil odpočítanie dane z faktúr z neuskutočnených obchodov od dodávateľov:

- XXXXX so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX a to z faktúry č. 32a1/2014 zo dňa 15.12.2014, základ dane 4.151,50 Eur, 20 % DPH 830,30 Eur, spolu 4.981,80 Eur, z faktúry č. 34a1/2014 zo dňa 18.12.2014, základ dane 4.153,40 Eur, 20 % DPH 830,88 Eur, spolu 4.985,28 Eur, z faktúry č. 34a1/2014 zo dňa 18.12.2014, základ dane 1.825,- Eur, 20 % DPH 365,- Eur, spolu 2.190,- Eur, z faktúry č. 36/2014 zo dňa 18.12.2014, základ dane 3.760,- Eur, 20 % DPH 752,- Eur,

spolu 4.512,- Eur,

- XXXXX, so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX a to z faktúry č. 2014/141 zo dňa 15.12.2014, základ dane 3.100,- Eur, 20 % DPH 620,- Eur, spolu 3.720,- Eur, z faktúry č. 2014/146 zo dňa 30.12.2014, základ dane 4.153,80 Eur, 20 % DPH 830,76 Eur, spolu 4.984,56 Eur,

- XXXXX so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX a to z faktúry č.219a1/2014 zo dňa 09.12.2014, základ dane 3.362,- Eur, 20 % DPH 672,40 Eur, spolu 4.034,40 Eur, z faktúry č. 221a1/2014 zo dňa 12.12.2014, základ dane 2.574,-Eur, 20 % DPH 514,80 Eur, spolu 3.088,88 Eur, z faktúry č. 221a2/2014 zo dňa 12.12.2014, základ dane 3.625,- Eur, 20 % DPH 725,- Eur, spolu 4.350,- Eur, z faktúry č. 221a3/2014 zo dňa 14.12.2014, základ dane 3.506,- Eur, 20% DPH 701,20 Eur, spolu 4.207,20 Eur, z faktúry č. 226/2014 zo dňa 30.12.2014, základ dane 528,-Eur, 20 % DPH 105,60 Eur, spolu 633,60 Eur, z faktúry č. 227/2014 zo dňa 30.12.2014, základ dane 4.128,- Eur, 20 % DPH 825,60 Eur, spolu 4.953,60 Eur, z faktúry č. 228/2014 zo dňa 30.12.2014, základ dane 3.548,87 Eur, 20 % DPH 709,77 Eur, spolu 4.258,64 Eur a z faktúry č. 229/2014 zo dňa 30.12.2014, základ dane 4.166,20 Eur, 20 % DPH 833,24 Eur, spolu 4.999,44 Eur,

čím skrátil daň z pridanej hodnoty za obdobie december 2014 v celkovej výške 9.316,55 Eur,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Vyšetrovateľ Okresného riaditeľstva policajného zboru v Prievidzi, Odbor kriminálnej polície uznesením ČVS: ORP-277/2-VYS-PD-2017 z 24.04.2017 podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku začal trestné stíhanie pre zločin skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 2, písm. d) Trestného zákona a následne za uvedený skutok vyšetrovateľ uznesením ČVS: ORP-277/2-VYS-PD-2017 zo dňa 28.12.2017 podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vzniesol XXXXX obvinenie za zločin skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 2, písm. d) Trestného zákona č. 300/2005 Z. z. v znení zákona č. 1/2014 Z. z. (ďalej len Trestný zákon) v podstate na tom skutkovom základe, že obvinený XXXXX ako osoba konajúca v mene daňového subjektu XXXXX, IČO: XXXXX sídlo: XXXXX ako mesačný platca dane z pridanej hodnoty (ďalej len DPH) podal na Daňovom úrade XXXXX elektronicky dňa 26.01.2015 daňové priznanie k DPH za obdobie december 2014, v ktorom priznal daň vo výške 12.228,64 Eur, uplatnil odpočítanie dane vo výške 12.016,62 Eur a určil si vlastnú daňovú povinnosť vo výške 212,02 Eur, pričom v daňovom priznaní si neoprávnene uplatnil odpočítanie dane z faktúr z neuskutočených obchodov od dodávateľov:

- XXXXX, so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX a to z faktúry č. 32a1/2014 zo dňa 15.12.2014, základ dane 4.151,50 Eur, 20 % DPH 830,30 Eur, spolu 4.981,80 Eur, z faktúry č. 34a1/2014 zo dňa 18.12.2014, základ dane 4.153,40 Eur, 20 % DPH 830,88 Eur, spolu 4.985,28 Eur, z faktúry č. 34a1/2014 zo dňa 18.12.2014, základ dane 1.825,- Eur, 20 % DPH 365,- Eur, spolu 2.190,- Eur, z faktúry č. 36/2014 zo dňa 18.12.2014, základ dane 3.760,- Eur, 20 % DPH 752,- Eur, spolu 4.512,- Eur,

- XXXXX, so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX a to z faktúry č. 2014/141 zo dňa

15.12.2014, základ dane 3.100,- Eur, 20 % DPH 620,- Eur, spolu 3.720,- Eur, z faktúry č. 2014/146 zo dňa 30.12.2014, základ dane 4.153,80 Eur, 20 % DPH 830,76 Eur, spolu 4.984,56 Eur,
- XXXXX., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX a to z faktúry č.219a1/2014 zo dňa 09.12.2014, základ dane 3.362,- Eur, 20 % DPH 672,40 Eur, spolu 4.034,40 Eur, z faktúry č. 221a1/2014 zo dňa 12.12.2014, základ dane 2.574,-Eur, 20 % DPH 514,80 Eur, spolu 3.088,88 Eur, z faktúry č. 221a2/2014 zo dňa 12.12.2014, základ dane 3.625,- Eur, 20 % DPH 725,- Eur, spolu 4.350,- Eur, z faktúry č. 221a3/2014 zo dňa 14.12.2014, základ dane 3.506,- Eur, 20% DPH 701,20 Eur, spolu 4.207,20 Eur, z faktúry č. 226/2014 zo dňa 30.12.2014, základ dane 528,-Eur, 20 % DPH 105,60 Eur, spolu 633,60 Eur, z faktúry č. 227/2014 zo dňa 30.12.2014, základ dane 4.128,- Eur, 20 % DPH 825,60 Eur, spolu 4.953,60 Eur, z faktúry č. 228/2014 zo dňa 30.12.2014, základ dane 3.548,87 Eur, 20 % DPH 709,77 Eur, spolu 4.258,64 Eur a z faktúry č. 229/2014 zo dňa 30.12.2014, základ dane 4.166,20 Eur, 20 % DPH 833,24 Eur, spolu 4.999,44 Eur,
čím skrátil daň z pridanej hodnoty za obdobie december 2014 v celkovej výške 9.316,55 Eur.

Vyšetrovateľ PZ predložil Okresnej prokuratúre Prievidza vyšetrovací spis spolu s návrhom na zastavenie trestného stíhania podľa § 215 ods. 1, písm. h) Trestného poriadku s poukázaním na § 86 ods. 1, písm. e) Trestného zákona.

Po preskúmaní predloženého spisového materiálu som zistil, že návrh vyšetrovateľa PZ na zastavenie trestného stíhania je dôvodný.

Vo veci bolo vykonané vyšetrovanie skutku, ktorého podstata spočíva v tom, že osoba konajúca v mene daňového subjektu XXXXX so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, ako platca dane z pridanej hodnoty podal na Daňovom úrade XXXXX dňa 26.01.2015 daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie december 2014, v ktorom priznal vo výške 12.228,64 Eur a uplatnil odpočítanie dane vo výške 12.016,62 Eur, s určením si tak vlastnej daňovej povinnosti vo výške 212,02 Eur, pričom predmetné odpočítanie dane bolo tvorené sčasti podľa fiktívnych obchodov na základe faktúr a dokladov so spoločnosťami XXXXX., XXXXX, a XXXXX., čím na škodu Daňového úradu XXXXX tak celkovo skrátil daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie december 2014 vo výške 9.316,55 Eur.

Po vznesení obvinenia bol vypočutý obvinený, ktorý sa k samotnému skutku nevyjadril a uviedol, že chce využiť ustanovenie o účinnej ľútosťi a sumu podľa uznesenia o vznesení obvinenia zaplatiť. Následne do vyšetrovacieho spisu doložil potvrdenie XXXXX, odštepny závod XXXXX, z 07.02.2018 s tým, že z bankového účtu obvineného bola zaplatená suma vo výške 9.316,55 Eur v prospech účtu príjemcu č. XXXXX, s XXXXX. Tým potvrdil svoj skôr vyjadrený úmysel zaplatiť sumu podľa uznesenia o vznesení obvinenia.

Vo veci bol vypočutý splnomocnenec poškodeného, ktorý špecifikoval svoje zistenia u obvineného počas daňovej kontroly. Vzhľadom k tomu, že obvinený na zníženie svojej daňovej povinnosti na dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie december 2014 uplatnil na odpočítanie DPH, sumu vo výške 9.316,55 Eur, ktorú tvorili sumy DPH podľa jednotlivých (v stíhanom skutku presne označených) faktúr od subjektov XXXXX XXXXX, a XXXXX., z obchodov, ktoré v skutočnosti

neexistovali, tzn. išlo o fiktívne obchody, a teda dané odpočítanie DPH nebolo v súlade so zákonom. Na tom základe poškodený neuznal predmetné odpočítanie DPH v sume 9.316,55 Eur. O sumu vo výške 9.316,55 Eur bola skrátaná DPH obvineným za zdaňovacie obdobie december 2014.

Vo veci boli vypočutí viacerí svedkovia na preverenie pravdivosti obchodov so spoločnosťou XXXXX ktorí len sčasti potvrdzovali tvrdenia obvineného v procesnom postavení svedka, že predmetné obchody boli reálne. V rozhodných skutočnostiach sa však nepotvrdila obrana obvineného, na základe čoho je zrejmé spáchanie stíhaného skutku tak ako je uvedený v uznesení o vznesení obvinenia.

Následne po predložení dokladu od obvineného – potvrdenie XXXXX., odštepny závod XXXXX, z 07.02.2018, podľa ktorého mal byť stíhaný skutok v celom rozsahu zaplatený, vyšetrovateľ preveroval správnosť predloženeho dokladu a aktuálnu správu o stave dlhu v zmysle stíhaného skutku u poškodeného.

Poškodený správou z 26.04.2018 potvrdil, že daň, ktorá je predmetom stíhaného skutku voči obvinenému XXXXX bola v celom rozsahu zaplatená dňa 07.02.2018. Vo veci bolo zistené, že žiadne príslušenstvo predmetnej skrátenej dane nebolo určené ani vyrubené.

Zo zabezpečených dôkazov vyplýva, že po vznesení obvinenia obvinený zaplatil sumu skrátenej dane, pre ktorú mu bolo vznesené obvinenie. Z toho je teda nepochybné, že suma dlžnej dane podľa stíhaného skutku bola zaplatená v celom rozsahu, v akom to bolo obvinenému kladené za vinu uznesením o vznesení obvinenia.

Záverečné preštudovanie vyšetrovacieho spisu v zmysle § 208 ods. 1 Trestného poriadku sa v tejto veci do dnešného dňa nevykonalo, a teda k zaplateniu došlo pred vykonaním takého úkonu.

Z odpisu registra trestov na obvineného z 02.05.2018 vyplýva, že tento doteraz nebol súdne trestaný. Podľa správy vyšetrovateľa – výpis zoznamu páchatel'ov z 07.05.2018 (DVS register polície) vyplýva, že okrem tejto trestnej veci sa voči obvinenému nikdy nevedlo žiadne iné trestné stíhanie. Teda zo šetrenia v denníku vyšetrovacích spisov na obvineného vyplýva, že voči obvinenému nebolo v predchádzajúcich 24 mesiacoch zastavené trestné stíhanie v dôsledku zániku trestnosti podľa § 86 ods. 1 Trestného zákona. Podľa správy poškodeného nebol obvinený v predchádzajúcich 24 mesiacoch postihnutý za obdobný čin.

Podľa § 2 ods. 10 Trestného poriadku „*Orgány činné v trestnom konaní postupujú tak, aby bol zistený skutkový stav vecí, 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 § 276 ods. 1 Trestného zákona „*Kto v malom rozsahu skrátí daň, poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné*

dôchodkové sporenie, potrestá sa odňatím slobody na jeden rok až päť rokov.“

Podľa § 86 ods. 1, písm. e) Trestného zákona „Trestnosť trestného činu zaniká aj vtedy, ak ide o trestný čin skrátania 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 zákona „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.“

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

Zo zabezpečených dôkazov vyplynulo, že stíhaný skutok sa stal, je trestným činom a spáchal ho obvinený, avšak skrátaná daň bola dodatočne zaplatená pred dňom záverečného preštudovania vyšetrovacieho spisu, a tým zanikla trestnosť takého trestného činu.

Na základe uvedeného je pre rozhodnutie o zastavení trestného stíhania podľa § 215 ods. 1, písm. h) Trestného poriadku dostatočne preukázané, že zanikla trestnosť stíhaného trestného činu.

Vzhľadom na vyššie uvedené som rozhodol tak ako je uvedené vo výrokovej časti tohto rozhodnutia.

Poučenie:

Proti tomuto uzneseniu je prípustná sťažnosť, ktorú možno podať v lehote troch dní od jeho oznámenia prostredníctvom tunajšej prokuratúry Krajskej prokuratúre v Trenčíne. Sťažnosť má odkladný účinok.

JUDr. Ing. Jozef Kováčik
prokurátor