



OKRESNÁ PROKURATÚRA MICHALOVCE
Nám. Slobody 3, 071 01 Michalovce 1

Číslo: Pv 284/19/8807-47
EEČ: 2-66-306-2020

Michalovce 11.02.2020

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 3
Trestného zákona

Rozhodol: prokurátor Okresnej prokuratúry Michalovce

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, Ukrajina
povolanie: bez pracovného pomeru
väzba: XXXXX

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: jeden páchatel' vo veci

na tom skutkovom základe, že:

dňa 18. apríla 2019 v čase o 16.35 h vstupoval na územie Slovenskej republiky na hraničnom priechode Vyšné Nemecké, okres Sobrance, na nákladnom motorovom vozidle zn. XXXXX bielej farby, v ktorom boli v špeciálne vybudovaných úkrytoch pod predným a zadným nárazníkom, v podlahe ložnej plochy, pod prístrojovou doskou a v ostatných dutinách ukryté zahraničné cigarety zn. Compliment Blue XXXXX v počte 1.492 ks krabičiek, Compliment Blue Super Slims v počte 2.434 ks krabičiek a Compliment XXXXX Slims v počte 3.873 ks krabičiek, v celkovom množstve 7.799 spotrebiteľských balení po 20 ks, t.j. 155.980 kusov cigariet, všetky v dĺžke tabakového povrazca do 80 mm vrátane, bez slovenskej kontrolnej známky a nerast - jantár v množstve 152,334 kg, ktoré vedome zatajil a neprihlásil k colnej kontrole, hoci vedel, že je to v rozpore s ustanovením v článku 41 Nariadenia rady ES č. 1186/2009, ktorým sa ustanovuje systém Spoločenstva pre oslobodenie od cla, v rozpore s ustanovením v článku 139 ods. 1 písm. a) Nariadenia Európskeho

parlamentu a Rady (EÚ) č. 952/2013 z 9. októbra 2013, ktorým sa ustanovuje Colný kódex Únie, s ustanovením § 48a zákona č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, a s ustanovením § 8 ods. 2 zákona č. 106/2004 Z.z. o spotrebnej dani z tabakových výrobkov v znení neskorších predpisov, pričom pri prestupe cez hraničný priechod ako vodič po vykonanej pasovej kontrole následne nerešpektoval pokyny príslušníkov Finančnej správy (colníkov) a nepodrobil sa úplnej colnej kontrole a bez toho, aby bola ukončená colná kontrola nasmeroval uvedené vozidlo na závoru umiestnenú na vstupe na územie Slovenskej republiky, ktorá ako posledná bráni neoprávnenému prechodu cez štátnu hranicu medzi Ukrajinou a Slovenskou republikou, násilne ju prerazil, pričom ju svojím konaním poškodil a spôsobil tak škodu na majetku Finančného riaditeľstva SR v sume 1.897,60 € a po úteku z miesta činu vozidlo zanechal opustené v obci Orechová, okres Sobrance na vedľajšej ulici v smere od Sobraniec, vedľa rodinného domu č. 39, čím spôsobil Slovenskej republike v zastúpení Colného úradu Michalovce, finančný únik na colnom dlhu z tabakových výrobkov vo výške 22.906.60 € a škodu skrátením dane z pridanej hodnoty na jantári vo výške 27.888,37 € ,

lebo zanikla trestnosť činu v časti skutku týkajúceho sa zločinu skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 3 Tr. zákona.

Odôvodnenie:

Uznesením vyšetrovateľa KÚFS Košice sp. zn. KÚFS-35/7082-V-2019 zo dňa 12. 07. 2019 bolo začaté trestné stíhanie pre zločin nezaplatenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 3 Tr. zákona, prečin poškodzovania cudzej veci podľa § 245 ods. 1 Tr. zákona a uznesením zo dňa 18. 04. 2019 pod rovnakou spisovou značkou bolo začaté trestné stíhanie pre prečin porušenia predpisov o štátnych technických opatreniach na označenie tovaru podľa § 279 ods. 1, ods. 2 písm. a) Tr. zákona a uznesením zo dňa 05. 09. 2019 pod rovnakou spisovou značkou bolo vznesené obvinenie XXXXXXXXXX pre vyššie uvedené trestné činy.

Uznesením vyšetrovateľa PPZ, UHCP Humenné sp. zn. UHCP-38/NJ-V-2019 zo dňa 19. 04. 2019 bolo začaté trestné stíhanie pre zločin násilného prekročenia štátnej hranice podľa § 354 ods. 1 Tr. zákona a uznesením pod rovnakou spisovou značkou zo dňa 24. 04. 2019 bolo vznesené obvinenie XXXXX pre uvedený zločin.

Uznesením vyšetrovateľa KÚFS Košice sp. zn. KÚFS-35/7082-V-2019 zo dňa 01. 10. 2019 boli vyššie uvedené trestné veci obv. XXXXX spojené na spoločné konanie.

Trestnej činnosti sa mal obvinený dopustiť tak, ako je to uvedené vo výrokovvej časti tohoto uznesenia.

Dňa 31. 01. 2020 predložil vyšetrovateľ FS vyšetrovací spis s návrhom na zastavenie trestného stíhania vo vzťahu k zločinu skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 3 Tr. zákona z dôvodu uplatnenia účinnej ľútosti podľa § 86 ods. 1 písm. e) Tr. zákona, nakoľko obvinený v zákonnej lehote uhradil celú výšku skrátenej dane z pridanej hodnoty. Pre ďalšie trestné činy navrhol podať na obvineného obžalobu.

Preskúmaním návrhu vyšetrovateľa FS a na vec sa vzťahujúceho spisového materiálu som sa s návrhom stotožnil.

Obvinený XXXXX sa priznal k spáchaniu trestnej činnosti v celom rozsahu. Okrem iného uviedol, že jantár a cigarety kúpil, následne ich ukryl do vozidla v Užhorode v prenajatej garáži. Dňa 18. 04. 2019 poobede išiel na Slovensko cez hraničný priechod vo Vyšnom Nemeckom. Po pasovej kontrole mu colník povedal, že musí ísť na ďalšiu kontrolu so psom, čoho sa zľakol a preto colníka obišiel a išiel smerom na výjazd, pričom bol vystresovaný a keď prešiel okolo minibusu, tak si ani nevšimol, že prerazil závoru, čo si uvedomil až neskôr. Ako utekal s vozidlom z hraničného priechodu, tak sa mu prehrial motor a auto mu zhaslo. Na konci obce Orechová vozidlo odstavil na vedľajšiu cestu a utekal smerom na Sobrance, pričom celú noc bol ukrytý v lese. Ráno išiel cez Sobrance do Michaloviec, kde prespal u kamaráta, u ktorého sa následne ukrýval až do dňa, kedy sa prišiel prihlásiť na políciu. Jantár o hmotnosti 152 kg kúpil v Mukačeve za 50.000,- €, pričom ho mal previezť do Michaloviec a odovzdať neznámemu mužovi. K pôvodu jantáru uviedol, že ho ťažia niekde na Ukrajine, ale nevie presne kde. Svoje konanie oľutoval.

Svedok XXXXX vo svojej výpovedi na č. I. 145-150 uviedol, že dňa 18. 04. 2019 pracoval ako policajt na hraničnom priechode Vyšné Nemecké na osobnej doprave - vstup do SR. Uvedeného dňa okolo 16,00- 17,00 h kontroloval osobu, ktorá prišla na nákladnom motorovom vozidle zn. XXXXX, táto mu predložila ukrajinský biometrický cestovný pas č. XXXXX na meno XXXXX, XXXXX, pričom pri vizuálnej kontrole zistil, že fotka v pase súhlasí s osobou, ktorá ho predložila. Následne menovaného odovzdal s vozidlom príslušníkom finančnej správy. Po chvíli keď sa venoval už ďalším cestujúcim, počul krik a dozvedel sa, že XXXXX s vozidlom ušiel pri colnej kontrole z hraničného priechodu, pričom prerazil závoru.

Svedok kpt. XXXXX vo svojej výpovedi (č. I. 139-144) uviedol, že pracuje ako príslušník finančnej správy na pobočke Colného úradu vo Vyšnom Nemeckom, pričom dňa 18. 04. 2019 vykonával funkciu vedúceho zmeny. Okolo 16.20 h si všimol motorové vozidlo zn. XXXXX, preto podišiel ku kolegovi XXXXX a povedal mu, aby uvedené vozidlo zadal na kontrolu do colného systému APV Talón, čím dal kolegovi pokyn, že u uvedeného vozidla bude vykonaná podrobnejšia colná kontrola v odstavnom pruhu so služobným psom. Vodičovi dal znamenie, aby sa s vozidlom presunul na iné miesto, ktoré mu ukazoval, pričom tento sa s vozidlom pohol a smeroval k tomu miestu, avšak na jeho prekvapenie zrazu prudko zmenil smer jazdy, obišiel ho a vo veľkej rýchlosti opustil colný priestor tak, že prerazil rampu a z hraničného priechodu smeroval na Slovensko do obce Vyšné Nemecké.

Svedok XXXXX vo svojej výpovedi na č. I. 151-159 uviedol, že dňa 18. 04. 2019 pracoval ako colník na pracovisku osobná doprava - dovoz, pričom okolo 16.30 h mu vedúci zmeny XXXXX oznámil, že má dať vozidlo zn. XXXXX na kontrolu. Potom vykonal čiastočnú colnú kontrolu, nakoľko vedel, že vozidlo pôjde na dôkladnú colnú kontrolu za prítomnosti služobného psa. Keď vedúci navigoval uvedené vozidlo do odstavného pruhu na dôkladnú kontrolu, vodič prudko pridal na plynový pedál a unikol z colného priestoru, pričom všetky doklady ostali na hraničnom priechode u vedúceho zmeny.

Svedkyňa XXXXX vo svojej výpovedi (č. I. 160-166) uviedla, že kritického dňa pracovala ako colníčka na hraničnom priechode Vyšné Nemecké na pracovisku osobná doprava - rampa vstup do SR, pričom jej úlohou bolo po výkone colnej kontroly a stotožnení vozidla pomocou colnej databázy APV Talón zdvihnúť rampu a vozidlo s posádkou prepustiť na Slovensko. Kritického dňa o 16.46 h, keď sa nachádzala v búde, ktorá sa nachádzal pri rampe osobná doprava vstup, neznáme nákladné motorové vozidlo bielej farby veľkou rýchlosťou opustilo colný priestor, pričom prerazilo vstupnú rampu do Slovenskej republiky, ktorá sa pri náraze poškodila.

Svedok - poškodený XXXXX vo svojej výpovedi (č. I. 167-174) uviedol, že v danom prípade pri nezákonnom dovoze nerastnej suroviny, a to jantáru bola zistená škoda na DPH vo výške 27.888,37 €, ktorá bola uhradená obhajcom obvineného dňa 19. 11. 2019. Zároveň predložil pri svojom výsluchu aj výpis zo Štátnej pokladnice, kde je zrejme, že dňa 19. 11. 2019 bola prijatá úhrada v sume 27.888,37 € od obhajcu obvineného.

V priebehu vyšetrovania bol vypracovaný znalecký posudok z odboru drahých kovov a kameňov, klenov a hodiniiek (č. I. 196-240), z ktorého je zrejme, že zaistený nerast je jantár.

Zo znaleckých posudkov KEÚ PZ Košice na č. I. 289-290 a 292-294 je zrejme, že porovnaním daktyloskopických a biologických stôp zaistených v predmetnom motorovom vozidle bola zistená zhoda s porovnávacími vzorkami odtlačkov prstov a bukálneho výteru obvineného XXXXX

Na č. I. 299-302 je správa o výsledku porovňovania pachových stôp z predmetného motorového vozidla, z ktorej je zrejme, že vzájomným porovnaním odobratých pachových stôp bola zistená totožnosť s obvineným XXXXX.

Zo zápisníc o ohliadke miesta činu a fotodokumentácií o tomto úkone vyhotovenej na č. I. 311-324 je zrejme, kde a v akom stave bolo predmetné motorové vozidlo nájdené na konci obce Orechová, kde ho zanechal obvinený.

Zo zápisnice o vykonaní prehliadky predmetného motorového vozidla a fotodokumentácie o tomto úkone vyhotovenej na č. I. 327-375 je zrejme, že vo vozidle bolo v špeciálnych úkrytoch a dutinách ukrytých celkom 3.873 ks krabičiek cigariet zn. Compliment XXXXX Slims, 2.434 ks krabičiek cigariet zn. Compliment Blue Super Slims a 1.492 ks krabičiek cigariet zn. Compliment Blue XXXXX a jantár rôznych frakcií, tvarov a farieb v množstve 152,6 kg.

Z rozhodnutia Colného úradu na č. I. 175-181 je zrejme, že colná hodnota zaisteného jantáru predstavuje sumu 139.441,866 €, z ktorej bol vypočítaný colný dlh pozostávajúci zo skrátenia DPH vo výške 27.888,37 €.

Obsahom vyšetrovacieho spisu na č. I. 442 je aj potvrdenie o samotnej úhrade dlžnej sumy obvineným prostredníctvom jeho obhajcu, ako aj výpis zo štátnej pokladnice na č. I. 184, kde je prijatá úhrada dlžnej sumy.

Z uvedeného je teda zrejmé, že došlo ku skutku, ktorý sa kladie obvinenému za vinu, nakoľko pre naplnenie skutkových znakov zločinu podľa 276 ods. 1, ods. 3 Tr. zákona sa požaduje, aby vznikla škoda vo výške najmenej 26.600,- €, a teda je zrejmé, že obvinený nelegálnym dovozom jantáru na územie SR skrátol DPH vo výške 27.888,37 €.

V zmysle § 276 ods. 1, ods. 3 Tr. zákona sa zločinu skrátania dane a poistného dopustí ten, kto skrátí daň v značnom rozsahu.

V zmysle § 86 ods. 1 písm. e) Tr. 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 páchatel' nespáchal trestný čin ako člen organizovanej skupiny alebo ako člen zločineckej skupiny a 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 Tr. zákona trestnosť trestného činu podľa ods. 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 24 mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti činu podľa § 86 ods. 1 Tr. zákona.

Účinná ľútosť je jedným z dôvodov zániku trestnej zodpovednosti a všeobecne spočíva v tom, že páchatel' trestného činu, ktorý už bol dokonaný, svojou vlastnou aktívnou činnosťou napravi škodlivý následok trestného činu, na ktorý sa účinná ľútosť vzťahuje. Zmyslom účinnej ľútosti je teda najmä motivovať páchatel'a sľubom beztrestnosti k tomu, aby zamedzil alebo napravil škodlivý následok trestného činu. To sa zvlášť prejavuje v osobitnom ustanovení o účinnej ľútosti vzťahujúcej sa aj k trestnému činu skrátania dane a poistného podľa § 276 Tr. zákona, kde zmyslom je primäť páchatel'a tohto trestného činu, aby dodatočne splnil svoju zákonnú povinnosť a zaplatil skrátenu povinnú platbu. Záujem na dodatočnom vyrovnaní príslušných povinných platieb tu má prednosť pred trestným postihom páchatel'a. Dodatočným splnením tejto povinnosti v zmysle § 86 ods. 1 písm. e) Tr. zákona je treba rozumieť vyrovnanie čiastky, ktorú mal páchatel' zaplatiť ako platca.

Z odpisu z registra trestov obvineného na č. I. 398 je zrejmé, že tento v posledných 10 rokoch nebol na území SR trestaný.

Zo správ Colného úradu Michalovce, Daňového úradu Bratislava a Sociálnej poisťovne vyplýva, že uvedenými inštitúciami nebolo v posledných 24 mesiacoch voči obvinenému XXXXX vedené konanie za obdobný čin.

Z vyššie uvedeného je teda zrejmé, že obvinený svoju zákonnú povinnosť dodatočne v zákonnej lehote splnil, pričom nebola zistená zákonná prekážka uvedená v § 86 ods. 2 Tr. zákona, ktorá by bránila akceptácii využitia účinnej ľútosti obvineným, pretože tento nebol za obdobný čin v predchádzajúcich 24 mesiacoch postihnutý a nebolo proti nemu trestné stíhanie za obdobný čin v predchádzajúcich 24 mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti činu.

Uvedeným zákonom predpokladaným spôsobom, teda trestnosť jeho protiprávneho konania s poukazom na vyššie citované ustanovenie § 86 ods. 1 písm. e) Tr. zákona účinne zanikla.

Prokurátor v zmysle § 215 ods. 1 písm. h) Tr. poriadku v spojení s § 86 ods. 1 písm. e) Tr. zákona zastaví trestné stíhanie ak zanikla trestnosť činu.

Za ostatné trestné činy bude na obvineného XXXXX podaná obžaloba.

Vzhľadom na tieto skutočnosti bolo potrebné rozhodnúť 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.)

JUDr. Ivan Tvarožek
prokurátor