



OKRESNÁ PROKURATÚRA NÁMESTOVO
Hviezdoslavovo námestie 213, 029 01 Námestovo

Číslo: Pv 167/17/5507-82
EEČ: 2-41-101-2020

Námestovo 06.03.2020

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 4
Trestného zákona

Rozhodol: námestník okresného prokurátora Okresnej prokuratúry Námestovo

Podľa § 215 odsek 1 písmeno d (§ 9 odsek 1 písmeno d) Trestného poriadku
zastavujem trestné stíhanie obvineného:

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX

miesto narodenia: XXXXX

rodné priezvisko: XXXXX

trvalé bydlisko: XXXXX 109/73, XXXXX XXXXX, Slovensko

väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- zločin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 4 Trestného zákona
štádium: dokonaný trestný čin

na tom skutkovom základe, že:

vystupujúc pod vlastným menom aj ako XXXXX, spoločne s konateľom XXXXX, organizoval činnosť obchodnej spoločnosti XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX IČO XXXXX (ďalej len „XXXXX, s.r.o.“), registrovanej na daň z pridanej hodnoty (ďalej len „DPH“ v príslušnom gramatickom tvare) na území Slovenskej republiky, od januára 2014 do júna 2014, zabezpečoval tovar rôzneho druhu, najmä zinok a potravinárske komodity bez účtovania dane z Poľskej republiky za účelom ich ďalšieho dodania, nadobudnutý tovar v mene obchodnej spoločnosti XXXXX, s.r.o. predal s DPH rôznym odberateľom na území Slovenskej republiky, ktorí zaplatili kúpnu cenu vrátane DPH bezhotovostne na účet obchodnej spoločnosti XXXXX s.r.o., avšak XXXXX prijatú DPH neodviedol, pretože zabezpečil vyhotovenie nepravdivých prvotných účtovných dokladov deklarujúcich prvotný nákup tovaru od dodávateľských spoločností registrovaných ako platcovia dane z pridanej hodnoty, a to XXXXX, s. r. o., IČO XXXXX XXXXX so sídlom XXXXX, XXXXX a XXXXX, s. r. o., IČO XXXXX so sídlom XXXXX takto vyhotovené nepravdivé doklady evidoval v účtovných záznamoch obchodnej spoločnosti XXXXX s. r. o., a to i napriek tomu, že

k zdaniteľným plneniam takto deklarovanej spôsobom nedošlo, keďže deklarovaní dodávatelia boli sociálne slabšie osoby, ktoré v skutočnosti prostredníctvom spoločností XXXXX s.r.o. a XXXXX XXXXX s.r.o. nepodnikali, nevystavovali žiadne účtovné doklady, nepodávali daňové priznania, so spoločnosťou XXXXX s.r.o. neobchodovali, na základe takto vyhotovených nepravdivých dokladov predložil sám alebo prostredníctvom poverených osôb Daňovému úradu Žilina, pobočka XXXXX (ďalej iba správca dane), nepravdivé daňové priznania na daň z pridanej hodnoty, ktorými neoprávnene uplatnil odpočítanie dane z pridanej hodnoty pri nadobudnutí tovaru a služieb nasledovne:

1. v zdaňovacom období január 2014 zabezpečil vyhotovenie 12 odberateľských faktúr deklarujúcich dodanie tovaru od spoločnosti XXXXX XXXXX s.r.o., datovaných od 09. 01. 2014 do 31. 01. 2014 v sume spolu 272.908,37 €, z čoho je DPH 45.484,73 €

tieto evidoval v účtovných záznamoch spoločnosti XXXXX s.r.o. a predložil správcovi dane dňa 24. 02. 2014 riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty, ktorým deklaroval daňovú povinnosť vo výške 797,50 € a neoprávnene si uplatnil odpočítanie dane z pridanej hodnoty pri nadobudnutí tovaru z tuzemska vo výške 45.484,73 €,

2. v zdaňovacom období február 2014 zabezpečil vyhotovenie 10 odberateľských faktúr deklarujúcich dodanie tovaru od spoločnosti XXXXX XXXXX s.r.o. datovaných od 05. 02. 2014 do 27. 02. 2014 v sume spolu 357.252,98 €, z čoho je DPH 59.542,17 €,

tieto evidoval v účtovných záznamoch spoločnosti XXXXX s.r.o. na základe, ktorých predložil správcovi dane dňa 24. 03. 2014 riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty, ktorým deklaroval daňovú povinnosť vo výške 405,55 € a neoprávnene si uplatnil odpočítanie dane z pridanej hodnoty pri nadobudnutí tovaru z tuzemska vo výške 59.542,17 €,

3. v zdaňovacom období marec 2014 zabezpečil vyhotovenie 46 odberateľských faktúr deklarujúcich dodanie tovaru od spoločnosti XXXXX XXXXX s.r.o., datovaných od 04. 03. 2014 do 13. 03. 2014 v sume spolu 407.007,84 €, z čoho je DPH 67.834,63 €,

tieto evidoval v účtovných záznamoch spoločnosti XXXXX s.r.o. na základe, ktorých predložil správcovi dane dňa 24. 03. 2014 riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty, ktorým deklaroval daňovú povinnosť vo výške 2 209,72 € a neoprávnene si uplatnil odpočítanie dane z pridanej hodnoty pri nadobudnutí tovaru z tuzemska vo výške 67.834,63 €,

4. v zdaňovacom období apríl 2014 zabezpečil vyhotovenie 109 odberateľských faktúr deklarujúcich dodanie tovaru od spoločnosti XXXXX XXXXX s.r.o., datovaných od 01. 04. 2014 do 30. 04. 2014 v sume spolu 697.641,30 €, z čoho je DPH 113.807,44 €,

tieto evidoval v účtovných záznamoch spoločnosti XXXXX s.r.o. na základe, ktorých predložil správcovi dane dňa 28. 05. 2014 dodatočné daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty, ktorým deklaroval daňovú povinnosť vo výške 546,45 € a neoprávnene-si uplatnil odpočítanie dane z pridanej hodnoty pri nadobudnutí tovaru z tuzemska vo výške 113.807,44 €,

5. v zdaňovacom období máj 2014 zabezpečil vyhotovenie 87 odberateľských faktúr deklarujúcich dodanie tovaru od spoločnosti XXXXX s.r.o., datovaných od 07. 05. 2014 do 29. 05. 2014 v sume spolu 446.806,60 €, z čoho je DPH 74.467,78 €,

tieto evidoval v účtovných záznamoch spoločnosti XXXXX s.r.o. a predložil správcovi dane dňa 25.06.2014 dodatočné daňové priznanie na daň z pridanej

hodnoty, ktorým deklaroval daňovú povinnosť vo výške 341,64 € a neoprávnene si uplatnil odpočítanie dane z pridanej hodnoty pri nadobudnutí tovaru z tuzemska vo výške 74.467,78 €,

6. v zdaňovacom období jún 2014 zabezpečil vyhotovenie 42 odberateľských faktúr, deklarujúcich dodanie tovaru od spoločnosti XXXXX s.r.o., datovaných od 02. 06. 2014 do 30. 06. 2014 v sume spolu 302.690,72 €, z čoho je DPH 50.448,46 €,

tieto evidoval v účtovných záznamoch spoločnosti XXXXX s.r.o. a predložil správcovi dane dňa 23. 07. 2014 dodatočné daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty, ktorým deklaroval daňovú povinnosť vo výške 257,36 € a neoprávnene si uplatnil odpočítanie dane z pridanej hodnoty pri nadobudnutí tovaru z tuzemska vo výške 50.448,46 €,

čím na škodu Slovenskej republiky - Daňovému úradu Žilina, protiprávne znížil daňovú povinnosť dotknutej spoločnosti o 411.858,21 €.

lebo trestné stíhanie je neprípustné, proti tomu, kto zomrel alebo bol vyhlásený za mŕtveho.

Odôvodnenie:

Vyšetrovateľ Prezídia policajného zboru, Národnej kriminálnej agentúry uznesením sp. zn. PPZ-199/NKA-FP-2017 zo dňa 14. 11. 2018, podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vzniesol obvinenie XXXXX pre skutok, právne kvalifikovaný ako zločin skrátania dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 4 Trestného zákona, ktorého sa mal obvinený dopustiť na horeuvedenom skutkovom základe.

Počas vyšetrovania obhajca upozornil vyšetrovateľa, že jeho klient umrel. Následne vyšetrovateľ namietanú okolnosť preveril v úradnej evidencii a zistil, že informácia obhajcu je pravdivá, preto predložil prokurátorovi spis s návrhom na zastavenie trestného stíhania podľa § 215 ods. 1 písm. d) Trestného poriadku, z dôvodov uvedených v § 9 ods. 1 písm. d) Trestného poriadku.

Preskúmal som celý predložený spisový materiál a zistil som, že vyšetrowanie je aj naďalej aktuálne voči spoluobvinenému XXXXX, no vo vzťahu k XXXXX je návrh vyšetrovateľa na zastavenie trestného stíhania dôvodný.

Z oznámenia o úmrtí, vystaveného matričným úradom mesta XXXXX vyplýva, že XXXXX umrel v Čadci dňa 07. 01. 2020 a jeho smrť je zaevidovaná v knihe úmrtí vo zväzku 34, ročník 2020, strana 140, položka por. č. 18.

Podľa § 9 odsek 1 písmeno d) Trestného zákona, trestné stíhanie nemožno začať, a ak bolo už začaté, nemožno v ňom pokračovať a musí byť zastavené, proti tomu, kto zomrel alebo bol vyhlásený za mŕtveho.

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

Na základe týchto skutočností som trestné stíhanie obvineného XXXXX zastavil tak, ako je uvedené vyššie.

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.)

Mgr. Vladimír Martinovič
námestník okresného prokurátora