



OKRESNÁ PROKURATÚRA BREZNO
Boženy Němcovej 3, 977 31 Brezno

Číslo: 1 Pv 90/21/6603-21
EEČ: 2-46-41-2021

Brezno 31.10.2021

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 2 písmeno d Trestného zákona

Rozhodol: námestník okresného prokurátora Okresnej prokuratúry Brezno

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

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX

miesto narodenia: XXXXX

rodné priezvisko: XXXXX

trvalé bydlisko: XXXXX 561/129 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: spolupáchateľ podľa § 20 Trestného zákona

na tom skutkovom základe, že:

obvinenému XXXXX ako konateľovi konajúcom v menej podnikateľského subjektu XXXXX so sídlom XXXXX 561/129, XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX bol na základe daňovej kontroly dane z príjmov právnickej osoby za zdaňovacie obdobie roku 2018 vykonanej u hore uvedeného daňového subjektu pracovníkmi Daňového úradu Banská Bystrica pobočka Brezno, zdokumentovanej v Protokole z daňovej kontroly č. 100869826/2020 zo dňa 11.05.2020 vyrubený rozdiel dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie roku 2018 v sume 9.155,--EUR, kde daň bola daňovému subjektu dodatočne vyrubená z dôvodu, že daňový subjekt XXXXX, zaúčtoval a uplatnil odpočítanie dane z faktúr od daňového subjektu XXXXX, so sídlom XXXXX to

- Faktúra č. VI/2018, dátum vystavenia faktúry: 16.09.2018, dátum splatnosti: 30.09.2018 za vykonané práce na stavbe: príprava cestnej infraštruktúry pre strategický park Nitra 2.etapa celkom 3.800,00 EUR,

- Faktúra č. V2/2018, dátum vystavenia faktúry: 30.09.2018, dátum splatnosti: 14.10.2018 za vykonané práce na stavbe: Košice, Kostolany nad Hronom-koľ.č.2 v dĺžke 6506 km, celkom 4.500,00 EUR,
- Faktúra č. V3/2018, dátum vystavenia faktúry: 31.10.2018, dátum splatnosti: 14.11.2018 za vykonané práce na stavbe: strategický park Nitra 2.etapa celkom 4.200,00 EUR,
- Faktúra č. V4/2018, dátum vystavenia faktúry: 10.10.2018, dátum splatnosti: 24.10.2018 za vykonané práce na stavbe: strategický park Nitra 2.etapa celkom 4.515,00 EUR,
- Faktúra č. V5/2018, dátum vystavenia faktúry: 15.11.2018, dátum splatnosti: 29.11.2018 za vykonané práce na stavbe: príprava infraštruktúry strategický park Nitra 2. etapa, celkom 4.360,00 EUR,
- Faktúra č. V6/2018, dátum vystavenia faktúry: 30.11.2018, dátum splatnosti: 14.12.2018 za vykonané práce na stavbe: príprava infraštruktúry strategický park Nitra 2. etapa, celkom 4.814,00 EUR,
- Faktúra č. V7/2018, dátum vystavenia faktúry: 31.12.2018, dátum splatnosti: 14.1.2019 za vykonané práce na stavbe: strategický park Nitra 2. etapa, celkom 4.900,00 EUR,
- Faktúra č. 12/3/2018, dátum vystavenia faktúry: 31.12.2018 za stavebné práce na stavbe: strategický park Nitra dohodnutou sumou + materiál, celkom 2.660,00 EUR,
- Faktúra č. 12/2/2018, dátum vystavenia faktúry: 31.12.2018, za stavebné práce na stavbe: strategický park Nitra dohodnutou sumou, celkom 5.000,00 EUR,
- Faktúra č. 82018, dátum vystavenia faktúry: 31.12.2018 za vykonané zemné práce na stavbe strategický park Nitra dohodnutou sumou, celkom 4.850,00 EUR, pričom daňovou kontrolou bolo zistené, že spoločnosť VIKINKA, s.r.o nepreukázala, že uplatnené daňové náklady v základe dane za zdaňovacie obdobie roka 2018 zaúčtoval na základe prijatých faktúr od dodávateľa XXXXX, so sídlom XXXXX čím došlo k porušeniu § 2 písm. i/ a § 21 ods. 1 zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, čím spôsobil na štátnom rozpočte Slovenskej republiky škodu vo výške 9.155,-- EUR,

lebo zanikla trestnosť činu.

Podľa § 215 odsek 1 písmeno h Trestného poriadku s poukazom na § 86 odsek 1 písmeno d Trestného zákona **zastavujem** trestné stíhanie obvinenej právnickej osoby:

XXXXX

IČO: 51 425 769

sídlo: XXXXX 561, 976 71 XXXXX, Slovensko

právna forma: Spoločnosť s ručením obmedzeným

v zastúpení: XXXXX, štatutárny zástupca

ktorá je trestne stíhaná 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: spolupáchateľ podľa § 20 Trestného zákona

na tom skutkovom základe, že:

obvinenej právnickej osobe XXXXX, so sídlom XXXXX 561/129, XXXXX XXXXX, IČO: 51 425 769, DIČ: 2120691419, bol na základe daňovej kontroly dane z príjmov právnickej osoby za zdaňovacie obdobie roku 2018 vykonanej u hore uvedeného daňového subjektu pracovníkmi Daňového úradu Banská Bystrica pobočka Brezno, zdokumentovanej v Protokole z daňovej kontroly č. 100869826/2020 zo dňa 11.05.2020 vyrubený rozdiel dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie roku 2018 v sume 9.155,-- EUR, kde daň bola daňovému subjektu dodatočne vyrubená z dôvodu, že daňový subjekt XXXXX, zaúčtovala a uplatnila odpočítanie dane z faktúr od daňového subjektu XXXXX, so sídlom XXXXX

- Faktúra č. VI/2018, dátum vystavenia faktúry: 16.09.2018, dátum splatnosti: 30.09.2018 za vykonané práce na stavbe: príprava cestnej infraštruktúry pre strategický park Nitra 2.etapa celkom 3.800,00 EUR,
- Faktúra č. V2/2018, dátum vystavenia faktúry: 30.09.2018, dátum splatnosti: 14.10.2018 za vykonané práce na stavbe: Košice, Kostolany nad Hronom-koľ.č.2 v dĺžke 6506 km, celkom 4.500,00 EUR,
- Faktúra č. V3/2018, dátum vystavenia faktúry: 31.10.2018, dátum splatnosti: 14.11.2018 za vykonané práce na stavbe: strategický park Nitra 2.etapa celkom 4.200,00 EUR,
- Faktúra č. V4/2018, dátum vystavenia faktúry: 10.10.2018, dátum splatnosti: 24.10.2018 za vykonané práce na stavbe: strategický park Nitra 2.etapa celkom 4.515,00 EUR,
- Faktúra č. V5/2018, dátum vystavenia faktúry: 15.11.2018, dátum splatnosti: 29.11.2018 za vykonané práce na stavbe: príprava infraštruktúry strategický park Nitra 2. etapa, celkom 4.360,00 EUR,
- Faktúra č. V6/2018, dátum vystavenia faktúry: 30.11.2018, dátum splatnosti: 14.12.2018 za vykonané práce na stavbe: príprava infraštruktúry strategický park Nitra 2. etapa, celkom 4.814,00 EUR,
- Faktúra č. V//2018, dátum vystavenia faktúry: 31.12.2018, dátum splatnosti: 14.1.2019 za vykonané práce na stavbe: strategický park Nitra 2. etapa, celkom 4.900,00 EUR,
- Faktúra č. 12/3/2018, dátum vystavenia faktúry: 31.12.2018 za stavebné práce na stavbe: strategický park Nitra dohodnutou sumou + materiál, celkom 2.660,00 EUR,
- Faktúra č. 12/2/2018, dátum vystavenia faktúry: 31.12.2018, za stavebné práce na stavbe: strategický park Nitra dohodnutou sumou, celkom 5.000,00 EUR,
- Faktúra č. 82018, dátum vystavenia faktúry: 31.12.2018 za vykonané zemné práce na stavbe strategický park Nitra dohodnutou sumou, celkom 4.850,00 EUR, pričom daňovou kontrolou bolo zistené, že spoločnosť XXXXX nepreukázala, že uplatnené daňové náklady v základe dane za zdaňovacie obdobie roka 2018 zaúčtovala na základe prijatých faktúr od dodávateľa XXXXX, so sídlom XXXXX čím došlo k porušeniu § 2 písm. i/ a § 21 ods. 1 zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, čím spôsobila na štátnom rozpočte Slovenskej republiky škodu vo výške 9.155,-- EUR

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Vyšetrovateľ Okresného riaditeľstva PZ v Brezne, Odbor kriminálnej polície, uznesením ČVS: ORP-93/2-VYS-BR-2021 zo dňa 06.04.2021 začal trestné stíhanie a uznesením dňa 28.05.2021 vzniesol obvinenie XXXXX a právnickej osobe spol. XXXXX sídlom XXXXX 561/129, XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX za zločin skrátene dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 2 písm. d) Tr. zák. na tom skutkovom základe (v znení opravného uznesenia ČVS:ORP-93/2-VYS-BR-2021 zo dňa 01. 07. 2021) ako je uvedené vo výroku tohto uznesenia.

V priebehu prípravného konania bol vypočutý obvinený XXXXX aj za obvinenú právnickú osobu, svedok – poškodený poverený zástupca Daňového úradu Banská XXXXX. Peter Daubner, svedkovia XXXXX a XXXXX a bol zadovážený potrebný listinný materiál.

Obvinený XXXXX aj za obvinenú právnickú osobu spol. VIKINKA s.r.o. potvrdil spáchanie skutku spočívajúceho v skrátene dane z príjmu tým, že boli zaúčtované fiktívne faktúry od dodávateľa XXXXX, ktorého osobne nepozná a nestretol sa s ním. Faktúry mu boli odovzdané osobou vystupujúcou pod menom XXXXX potom, ako vykonal práce na stavbe parkoviska pri výrobnom závode Landrover v Nitre. Faktúry nekontroloval, pretože bol dôverčivý. Na daňovom úrade mu bolo vysvetlené, že sa jedná o fiktívne vystavené faktúry, ktoré mu budú z daňového priznania vyradené. Uvedomuje si, že je za zaúčtovanie týchto faktúr zodpovedný on a nik iný, keďže si mal ich obsah lepšie preveriť. Vykonanou daňovou kontrolou mu bol dorubený rozdiel dane vo výške 9.155,79 €. Svoje konanie ľutuje a rozdiel dane čo najskôr doplatí.

Svedok – poverený zástupca poškodenej strany XXXXX rovnako potvrdil skutok, za ktorý bolo vznesené obvinenie obidvom obvineným, poukázal na vykonanú daňovú kontrolu k dani z príjmov právnickej osoby za zdaňovacie obdobie roku 2018 u daňového subjektu XXXXX, ktorú vykonali pracovníčky Daňového úradu Banská Bystrica, pobočka Brezno, ktorej závery sú zachytené v Protokole č. 100869826/2020 zo dňa 11.05.2020 a tiež potvrdil výšku zisteného rozdielu dane, teda daňový nedoplatok uvedeného subjektu v celkovej výške 9.155,79 €. Nárok na náhradu spôsobenej škody nebol povereným zástupcom poškodeného uplatnený, nakoľko sa vo veci vedie exekučné konanie.

Svedok XXXXX po zákonom poučení pri výsluchu konanom dňa 11. 08. 2021 v podstate uviedol, že podniká ako subjekt XXXXX, s miestom podnikania Bernolákova 550/12, Podolíneec, IČO:41987438, ale s podnikateľským subjektom XXXXX nikdy neobchodoval a neuzatváral s ním žiadnu zmluvu. Konateľa tejto spoločnosti XXXXX nepozná, nikdy pre neho nevykonával žiadnu činnosť a ani žiadne faktúry pre uvedenú spoločnosť nevystavoval. Rovnako nevystavil ani faktúry, ktoré mali byť vystavené v mene jeho podnikateľského subjektu spoločnosti XXXXX, je to iný typ faktúr a je na nich iná pečiatka ako on používa.

Svedkyňa XXXXX po zákonom poučení pri výsluchu konanom dňa 21. 09. 2021 k veci uviedla, že pracuje ako kontrolór na Daňovom úrade Banská Bystrica a na základe poverenia č. 1019990895/2019 zo dňa 20. 08. 2019 bola oprávnená vykonať daňovú kontrolu na dani z príjmov právnickej osoby podnikateľského subjektu XXXXX za rok 2018. Daňovú kontrolu vykonala spoločne

s XXXXX. Ohľadom výsledkov vykonanej daňovej kontroly sa svedkyňa pridrižiava všetkých zistení, ktoré boli uvedené v Protokole z daňovej kontroly pod číslom 100869826/2020 zo dňa 11. 05. 2020. Na základe tohto protokolu bola daňovému subjektu XXXXX zaslaná výzva na výkon daňovej kontroly, následne bolo vykonané ústne pojednávanie za prítomnosti konateľa daňového subjektu, ktorý bol poučený, odpovedal na položené otázky a predložil účtovnú agendu. Vykonaným šetrením bolo zistené, že daňový subjekt mal v účtovnej agende faktúry od daňového subjektu XXXXX, s miestom podnikania Bernolákova 550/12, Podolíneec, IČO:41987438 a aj z nich mal uplatnené daňové náklady v základe dane za zdaňovacie obdobie roka 2018, preto bolo odoslané dožiadanie na Daňový úrad Prešov k vyššie uvedenému subjektu, ktorý poprel akékoľvek obchodné aktivity so subjektom XXXXX. Daňový subjekt XXXXX následne nepodal žiadne nové zistenia ani pripomienky k Protokolu a na tom základe Daňový úrad Banská Bystrica vydal rozhodnutie č. 101052431/2020 zo dňa 17. 06. 2020 a vyrubil daňovému subjektu rozdiel dane z príjmov právnickej osoby za zdaňovacie obdobie roku 2018 v sume 9.155,79 €.

Súčasťou zabezpečeného spisového materiálu je aj trestné oznámenie Kriminálneho úradu Finančnej správy zo dňa 25. 02. 2021, ktorého prílohou sú listinné podklady z daňovej kontroly realizovanej Daňovým úradom Banská Bystrica u daňového subjektu XXXXX, vrátane Protokolu z daňovej kontroly číslo 100869826/2020 zo dňa 11. 05. 2020 a Rozhodnutia o vyrubení rozdielu dane číslo 10152431/2020 zo dňa 17. 06. 2020.

Zo správy Daňového úradu Banská Bystrica, pobočka Brezno, číslo 101889408/2021 zo dňa 07. 10. 2021 (č.l. 147 vyšetrovacieho spisu) vyplýva, že daňový subjekt XXXXX, so sídlom XXXXX 561/129, XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX dorub na dani z príjmov právnickej osoby za rok 2018 vo výške 9.155,79 € uhradil dňa 24. 08. 2021.

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

Podľa § 276 ods. 1, ods. 2 písm. d) Trestného zákona sa zločinu skrátania dane a poistného dopustí ten, kto vo väčšom rozsahu skrátí daň, poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie.

Podľa § 86 ods. 1 písm. d) 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 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. Obvinený túto povinnosť splnil ešte pred ukončením vyšetrovania.

Podľa § 4 ods. 1 písm. a) zákona č. 91/2016 Z. z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb a o zmene a doplnení niektorých zákonov trestný čin podľa § 3 je spáchaný právnickou osobou, ak je spáchaný v jej prospech, v jej mene, v rámci jej činnosti alebo jej prostredníctvom, ak konal štatutárny orgán alebo člen štatutárneho

orgánu.

Podľa § 8 ods. 1 písm. a) zákona č. 91/2016 Z. z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb a o zmene a doplnení niektorých zákonov trestná zodpovednosť právnickej osoby zaniká, ak zaniká trestnosť činu podľa ustanovení Trestného zákona o účinnej ľútosti osoby uvedenej v § 4 ods. 1.

V rámci prípravného konania bolo skúmané či nevznikla prekážka využitia účinnej ľútosti podľa ustanovenia § 86 ods. 2 Trestného zákona, podľa ktorého trestnosť trestného činu podľa odseku 1 písm. d) nezaniká, ak ide o páchatel'a, ktorý bol za obdobný čin v predchádzajúcich 24 mesiacoch postihnutý alebo ak trestné stíhanie páchatel'a za obdobný čin bolo v predchádzajúcich 24 mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu podľa odseku 1.

Prevedenou lustráciou vyšetrovateľom, ako aj prokurátorom, bolo zistené, že obvinený XXXXX, nebol v predchádzajúcich 24 mesiacoch postihnutý za obdobný čin, nebolo voči nemu zastavené trestné stíhanie v predchádzajúcich 24 mesiacoch z dôvodu zániku trestnosti trestného činu a ide o osobu doposiaľ súdne netrestanú.

Zo správy Daňového úradu Banská Bystrica, pobočka Brezno, Úradu pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou, ktorý je oprávnený riešiť správne delikty v súvislosti s neplatením poisťných odvodov na zdravotnom poistení a ďalších zabezpečených správ vyplýva, že podnikateľskému subjektu XXXXX v sledovanom období nebola uložená sankcia alebo iné opatrenie za priestupok alebo iný obdobný delikt v ponímaní, ako to má na mysli ustanovenie § 86 ods. 2 Trestného zákona s poukazom na § 128 ods. 5 Trestného zákona.

V policajných evidenciách, ako ani z odpisu registra trestov nebola zistená právna prekážka v zmysle § 86 ods. 2 Trestného zákona, z dôvodu ktorej by nebolo možné aplikovať postup podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku s poukazom na § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona.

Vo vzťahu k osobe obvineného boli splnené obidve zákonné podmienky uvedené v ustanovení § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona, a to z dôvodu, že zo správy Daňového úradu Banská Bystrica, pobočka Brezno, zo dňa 24. 08. 2021 vyplýva, že došlo k uhradeniu stíhanej skrátenej dane v plnej výške a obvinený svoju povinnosť splnil ešte pred uplynutím požadovanej lehoty (preštudovanie vyšetrovacieho spisu bolo vykonané dňa 25.10.2021), pričom posledným dňom lehoty na splnenie povinnosti (pre naplnenie podmienky vymedzenej v ustanovení § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona) bol deň 26.10.2021 ako deň nasledujúci po dni, keď sa páchatel' po skončení jeho vyšetrovania mohol oboznámiť s jeho výsledkami.

Obvinení boli vyšetrovateľom PZ stíhaní za zločin skrátenia dane a poisťného podľa § 276 ods. 1, 2 písm. d) Trestného zákona. Z uvedeného je teda zrejmé, že postup v zmysle § 215 ods. 1 písm. h) Tr. poriadku teda zastavením trestného stíhania sa javí ako dôvodný vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti.

Nakoľko obvinení zaplatili do skončenia ich vyšetrovania vyrubený daňový nedoplatok v celom rozsahu, bolo potrebné uplatniť procesný postup v zmysle ustanovenia § 215 ods. 1 písm. h) Tr. por. a trestné stíhanie proti nim zastaviť.

Pred týmto rozhodnutím som prednostne skúmal aj iné aspekty postupu podľa § 215 Trestného poriadku, pričom som zo spisového materiálu zistil, že skutok sa stal (§ 215 ods. 1 písm. a) Tr. poriadku), je trestným činom (§ 215 ods. 1 písm. b) Trestného poriadku) a spáchali ho obvinení (§ 215 ods. 1 písm. c) Trestného poriadku).

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. Lukáš Horváth
námestník okresného prokurátora