



OKRESNÁ PROKURATÚRA BARDEJOV
Kellerova 7, 085 43 Bardejov

Číslo: Pv 6/21/7701-39
EEČ: 2-54-60-2022

Bardejov 31.01.2022

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 Bardejov

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

rodné priezvisko: XXXXX

trvalé bydlisko: XXXXX

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:

spoločne s ďalšou osobou ako konajúci za spoločnosť XXXXX, so sídlom XXXXX č. XXXXX, XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX, DIČ: XXXXX, registrovanej v období od 29.06.2012 do 21.08.2015 Colným úradom Banská Bystrica ako daňový sklad - podnik na výrobu tabakových výrobkov, evidenčné číslo: XXXXX, registračné číslo: XXXXX, spoločným konaním po vzájomnej dohode s úmyslom vyhnúť sa daňovej povinnosti zamlčaním daňovej povinnosti týkajúcej sa spotrebnej dane z tabakových výrobkov, vzniknutej na základe rozhodnutia Colného úradu Banská Bystrica o odňatí povolenia na prevádzkovanie daňového skladu č. XXXXX zo dňa 14.08.2015, právoplatného dňa 21.08.2015:

- nepodali daňové priznanie k spotrebnej dani z tabakových výrobkov za zdaňovacie obdobie august 2015 v množstve 283.810 ks cigár a 9.000 kg tabaku vo výške 22.598,37 € a taktiež

- nepodali daňové priznanie k spotrebnej dani z tabakových výrobkov ku dňu zániku povolenia na prevádzkovanie daňového skladu v množstve 168.410 ks cigár a 95.000 kg tabaku vo výške 19.820,89 €, pričom po odobratí povolenia na

prevádzkovanie daňového skladu správcom dane Colným úradom Banská Bystrica, XXXXX ako konateľka spol. XXXXX dňa 24.08.2015 na notárskom úrade XXXXX so sídlom v XXXXX, XXXXX podpísala zmluvu podľa § 69 ods. 3 zákona č. 519/1991 Zb. Obchodný zákonník o zlúčení spoločnosti XXXXX, XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX, DIČ: XXXXX ako zanikajúcej spoločnosti so spol. XXXXX so sídlom XXXXX č. XXXXX, XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX ako nástupníckou spoločnosťou, zastúpenej konateľom XXXXX s právnym účinkom zápisu do Obchodného registra dňa 11.11.2015 a následne v období od 24.08.2015 do 25.08.2015 XXXXX konajúci za spoločnosť XXXXX umožnil zo skladových priestorov spol. XXXXX na adrese XXXXX, XXXXX vydanie tabakových výrobkov v množstve 283.810 ks cigár, 9.000 kg tabaku a tabakovú surovinu v množstve 9.050 kg konateľovi spol. XXXXX - XXXXX a iným doposiaľ neznámym osobám konajúcim v mene spoločnosti DIPCOM s.r.o., čím boli uvedené tabakové výrobky vydané právnickej osobe, alebo fyzickej osobe, ktorá nie je oprávnená odoberať tabakové výrobky v pozastavení dane, teda uvedené tabakové výrobky boli týmto vyňaté z pozastavenia dane a uvedené do daňového voľného obehu bez zaplatenia spotrebnej dane z tabakových výrobkov, čím takýmto konaním spoločne s obvineným XXXXX ako konajúci za spoločnosť XXXXX, v značnom rozsahu skrátili spotrebnú daň z tabakových výrobkov a spôsobili tak štátnemu rozpočtu SR škodu v celkovej výške 42.419,26 €,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Dňa 25.05.2016 bolo uznesením vyšetrovateľa FS ČVS:KÚFS-17/7055-V-2016 podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku začaté trestné stíhanie vo veci zločinu skrátenia dane a poistného formou spolupáchateľstva podľa § 20 k § 276 ods. 1, ods. 4 Trestného zákona.

Dňa 15.11.2018 bolo uznesením vyšetrovateľa FS ČVS:KÚFS-17/7055-V-2016 podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku opätovne začaté trestné stíhanie vo veci zločinu skrátenia dane poistného formou spolupáchateľstva podľa § 20 k § 276 ods. 1, ods. 3 Trestného zákona na skutkovom základe, že doposiaľ neznámy páchatel', konajúci za spoločnosť XXXXX XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX, DIČ: XXXXX v období od 29.06.2012 do 21.08.2015 registrovaný Colným úradom Banská Bystrica ako daňový sklad - podnik na výrobu tabakových výrobkov, evidenčné číslo: XXXXX, registračné číslo: XXXXX a doposiaľ neznámy páchatel', konajúci za spoločnosť XXXXX, so sídlom XXXXX č. XXXXX, XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX po vzájomnej dohode skrátili spotrebnú daň z tabakových výrobkov tým spôsobom, že v úmysle vyhnúť sa daňovej povinnosti zamĺčaním daňovej povinnosti týkajúcej sa spotrebnej dane z tabakových výrobkov, vzniknutej na základe rozhodnutia Colného úradu Banská Bystrica o odňatí povolenia na prevádzkovanie daňového skladu č. XXXXX, právoplatného dňa 21.08.2015, doposiaľ neznámy páchatel', konajúci za spoločnosť XXXXX, so sídlom Hviezdoslavova č. 503/8, XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX, DIČ: XXXXX:

- nepodal daňové priznanie na spotrebnú daň z tabakových výrobkov za zdaňovacie obdobie august 2015 v množstve 283.810 ks cigár a 9.000 kg tabaku vo výške 22.598,37 Eur a taktiež

- nepodal daňové priznanie na spotrebnú daň z tabakových výrobkov ku dňu zániku povolenia na prevádzkovanie daňového skladu v množstve 168.410 ks cigár a 95.000 kg tabaku vo výške 19.820,89 Eur, pričom dňa 24.08.2015 došlo na

notárskom úrade XXXXX so sídlom v XXXXX osobami konajúcimi za spol. XXXXX, a spol. XXXXX, k podpísaniu zmluvy o zlúčení spoločnosti XXXXX XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX, DIČ: XXXXX ako zanikajúcej spoločnosti so spol. XXXXX so sídlom XXXXX č. XXXXX, XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX ako nástupníckou spoločnosťou, s právnym účinkom zápisu do Obchodného registra dňa 11.11.2015 a následne v období od 24.08.2015 do 25.08.2015 neznámy páchatel', konajúci za spoločnosť XXXXX vydal zo skladových priestorov spol. XXXXX na adrese XXXXX, XXXXX cigary v počte 168.410 ks, tabak v množstve 95.000 kg a tabakovú surovinu v množstve 9.050 kg doposiaľ neznámym osobám konajúcim v mene spoločnosti XXXXX, čím boli uvedené tabakové výrobky vydané právnickej osobe, alebo fyzickej osobe, ktorá nie je oprávnená odoberať tabakové výrobky v pozastavení dane, teda uvedené tabakové výrobky boli týmto vyňaté z pozastavenia dane a uvedené do daňového voľného obehu bez zaplatenia spotrebnej dane z tabakových výrobkov, pričom doposiaľ neznámy páchatel', konajúci za spoločnosť XXXXX po zlúčení so spol. XXXXX ako nástupnícka spoločnosť skrátil spotrebnú daň z tabakových výrobkov tým spôsobom, že v úmysle vyhnúť sa daňovej povinnosti zamlčaním daňovej povinnosti týkajúcej sa spotrebnej dane z tabakových výrobkov:

- nepodal daňové priznanie na spotrebnú daň z tabakových výrobkov za zdaňovacie obdobie august 2015 v množstve 283.810 ks cigár a 9.000 kg tabaku vo výške 22.598,37 Eur a taktiež

- nepodal daňové priznanie na spotrebnú daň z tabakových výrobkov ku dňu zániku povolenia na prevádzkovanie daňového skladu v množstve 168.410 ks cigár a 95.000 kg tabaku vo výške 19.820,89 Eur, čím takýmto konaním doposiaľ neznámy páchatel' konajúci za spol. XXXXX, XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX, DIČ: XXXXX a doposiaľ neznámy páchatel' konajúci za spol. XXXXX, so sídlom XXXXX č. XXXXX, XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX vo veľkom rozsahu skrátili spotrebnú daň z tabakových výrobkov a spôsobili tak štátnemu rozpočtu SR škodu v celkovej výške 42.419,26 €.

Súčasne na základe vyjadrenia správcu dane, že v uvedenej veci nedošlo k vzniku daňovej povinnosti pôvodne opísanej v trestnom oznámení Kriminálneho úradu finančnej správy vyšetrovateľ FS, došlo k zmene právnej kvalifikácie skutku ako zločinu skrátenia dane a poistného formou spolupáchateľstva podľa § 20 k § 276 ods. 1, ods. 3 Trestného zákona.

Uznesením vyšetrovateľa FS ČVS:KÚFS-17/7055-V-2016 zo dňa 20.11.2018 bolo podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vznesené obvinenie XXXXX nar. XXXXX, trvale bytom XXXXX č. XXXXX, XXXXX XXXXX, okres XXXXX, so sídlom XXXXX XXXXX XXXXX, XXXXX, nar. XXXXX, trvale bytom XXXXX č. XXXXX, XXXXX XXXXX, konateľka spol. XXXXX, XXXXX XXXXX a XXXXX nar. XXXXX, trvale bytom XXXXX, konateľ spol. XXXXX, so sídlom XXXXX č. XXXXX, XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX, pre zločin skrátenia dane a poistného formou spolupáchateľstva podľa § 20 k § 276 ods. 1, ods. 3 Trestného zákona na skutkovom základe tam uvedenom.

Uznesením ČVS:KÚFS-17/7055-V-2016 zo dňa 14.02.2020 vyšetrovateľ FS spojil na spoločné konanie trestnú vec obvineného XXXXX, stíhaného pre zločin skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 4 Tr. zák. pod ČVS:CKÚ-24/7082-V-2019 zo dňa 14.02.2020, s trestnou vecou obvinených XXXXX, XXXXX a XXXXX, stíhaných pre zločin skrátenia dane a poistného formou spolupáchateľstva

podľa § 20 k § 276 ods. 1, ods. 3 Tr. zák. s tým, že spoločné konanie bude vedené na KÚ FS Košice pod ČVS:KÚFS-17/7055-V-2016.

Následne uznesením ČVS:KÚFS-17/7055-V-2016 zo dňa 14.02.2020 vyšetrovateľ FS vylúčil trestnú vec obvineného XXXXX zo spoločného konania, pričom vylúčená trestné vec tohto obvineného je vedená na KÚ FS Košice pod ČVS:KÚFS-27/7082-V-2020.

Doterajším vyšetrovaním bolo zistené, že dňa 21.08.2015 bolo konateľkou spol. XXXXX - XXXXX od správcu dane - Colného úradu Banská Bystrica prevzaté rozhodnutie č. XXXXX zo dňa 14.08.2015 o odňatí povolenia na prevádzkovanie daňového skladu daňovému subjektu XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX, DIČ: XXXXX, ktoré sa prevzatím stalo právoplatným a vykonateľným.

Konateľka spol. XXXXX následne dňa 24.08.2015 na notárskom úrade XXXXX so sídlom v XXXXX, podpísala zmluvu podľa § 69 ods. 3 zákona č. 519/1991 Zb. Obchodný zákonník o zlúčení spoločnosti XXXXX XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX, DIČ: XXXXX ako zanikajúcej spoločnosti so spol. XXXXX, so sídlom XXXXX č. XXXXX, XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX ako nástupníckou spoločnosťou, zastúpenej konateľom XXXXX, s právnym účinkom zápisu do Obchodného registra dňa 11.11.2015 (notárska zápisnica XXXXX zo dňa 24.08.2015).

Obvinený XXXXX využil svoje právo a odmietol k veci vypovedať.

Z výsluchu príslušníčky finančnej správy, služobne zaradenej na oddelení spotrebných daní Colného úradu Prešov kpt. XXXXX, v procesnom postavení svedka, vyplynulo, že daňová povinnosť za zdaňovacie obdobie august 2015 a daňová povinnosť ku dňu zániku povolenia na prevádzkovanie daňového skladu t. j. ku dňu 21.08.2015 vznikla daňovému subjektu XXXXX a po zlúčení prešiel záväzok na spoločnosť XXXXX Colný úrad Prešov preverením zistil, že za zdaňovacie obdobie august 2015 daňový subjekt XXXXX ani spoločnosť XXXXX ako právny nástupca nepodala daňové priznanie a rovnako ani nebola zaplatená príslušná daň z tabakových výrobkov. Colnému úradu Banská Bystrica ani Colnému úradu Prešov ako správcovi dane taktiež nebolo doručené daňové priznanie zo spotrebnej dane z tabakových výrobkov daňovým subjektom XXXXX ani nástupníckou spoločnosťou XXXXX a rovnako nebola zaplatená daň z tabakových výrobkov ku dňu zániku povolenia na prevádzkovanie daňového skladu t. j. ku dňu 21.08.2015.

Z výsluchu príslušníka FS, služobne zaradeného na právnom oddelení Colného úradu Prešov mjr. XXXXX, v procesnom postavení svedka – poškodeného, je zrejmé, že daňová povinnosť k spotrebnej dani z tabakových výrobkov, ktorá vznikla spol. XXXXX vznikla na základe rozhodnutia Colného úradu Prešov o vyrubení dane č. XXXXX zo dňa 20.12.2017 za zdaňovacie obdobie ku dňu zániku povolenia na prevádzkovanie daňového skladu, a to vo výške 19.820,89 € a na základe rozhodnutia Colného úradu Prešov o vyrubení dane č. XXXXX zo dňa 20.12.2017 za zdaňovacie obdobie august 2015 vo výške 22.598,37 €. Dňa 04.11.2020 bola na špeciálny účet Finančného riaditeľstva SR, vedeného v štátnej pokladnici, určeného pre orgány činné v trestnom konaní, uhradená suma vo výške 42.419,26 €, ktorá zodpovedá výške daňovej povinnosti vyrubenej Colným úradom Prešov vo vyššie uvedených rozhodnutiach.

Podľa výpisu z účtu Štátnej pokladnice č. 43 zo dňa 04.11.2020 dňa 04.11.2020 bola na tento účet prijatá úhrada spotrebnej dane v plnej výške, t.j. v sume 42.419,26 €.

Z obsahu spisu bolo zistené, že príslušenstvo dane vyrubené nebolo.

Obec XXXXX hodnotí obvineného XXXXX všeobecne. V dobe, keď sa v mieste bydliska zdržiaval, mal na verejnosti slušné vystupovanie a požíval dobrú povesť. Priestupkovou komisiou nebol riešený.

Z odpisu registra trestov vyplýva, že XXXXX má 12 záznamov. Naposledy bol odsúdený rozsudkom Špecializovaného trestného súdu sp. zn. 3T/5/2019 zo dňa 22.05.2019 v spojení s rozsudkom NS SR sp. zn. 3To/5/2019 zo dňa 22.01.2020 za zločin skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 4 Tr. zák. na nepodmienečný trest odňatia slobody vo výmere 6 rokov so zaradením do ústavu na výkon trestu s minimálnym stupňom stráženia.

Zo správy Sociálnej poisťovne vyplýva, že XXXXX nie je evidovaný ako SZČO ani ako dobrovoľne poistená fyzická osoba, preto nemá povinnosť odvádzať úhrady na sociálne poistenie.

Zo správy Daňového úradu Banská Bystrica, pobočka XXXXX vyplýva, že XXXXX nebol za obdobný čin v predchádzajúcich 24 mesiacoch (08/2013 – 08/2015) postihnutý v daňovom konaní.

Zo správy Úradu pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou vyplýva, že tento úrad XXXXX za obdobie 08/2013 – 08/2015 neuložil žiadnu pokutu za porušenie povinnosti stanovenej v zákone č. 580/2004 Z.z.

K prvotnému oboznámeniu sa s výsledkami vyšetrovania po skončení vyšetrovania v tejto trestnej veci došlo dňa 18.12.2020. Následné oboznamovanie sa s výsledkami vyšetrovania bolo v dňoch 28.05.2021 a 22.12.2021.

Trestného činu skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 3 Tr. zák. 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.

Pre trestnosť činu sa vyžaduje naplnenie všetkých znakov skutkovej podstaty toho ktorého trestného činu (subjekt, subjektívna stránka, objekt, objektívna stránka). V prípade absencie čo i len jedného z nich nemožno vyvodzovať trestnoprávnu zodpovednosť.

Objektom trestného činu skrátenia dane a poistného je záujem štátu na správnom vymeraní dane, poistného na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevku na starobné dôchodkové sporenie. V podstate ide o osobitný prípad podvodu vo vzťahu ku každému individuálne určenému objektu alebo vo vzťahu k viacerým z nich.

Objektívna stránka trestného činu skrátenia dane a poistného spočíva v akomkoľvek konaní páchatel'a, v dôsledku ktorého mu príslušný štátny orgán alebo orgán verejnej samosprávy vyrubí daň v nižšej než zákonom určenej sume alebo k vyrubeniu dane vôbec nedôjde.

Páchatel'om alebo spolupáchatel'om tohto trestného činu môže byť nielen subjekt dane (alebo poistného), ale ktokoľvek, kto svojím úmyselným konaním spôsobí, že zákonná daň (alebo poistné) nebola jemu alebo inému subjektu vyrubená vôbec alebo mu bola vyrubená v nižšej ako zákonnej výmere (alebo poistné a príspevok neboli odvedené), pričom daň (alebo poistné) bola takto skrátená aspoň v malom rozsahu.

Z hľadiska subjektívnej stránky ide o úmyselný trestný čin.

Vychádzajúc zo zisteného skutkového stavu v predmetnej trestnej veci je teda zrejmé, že obvinený naplnil skutkovú podstatu zločinu skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 3 Tr. zák. spáchaného formou spolupáchatel'stva podľa § 20 Tr. zák.

Na druhej strane však ale treba uviesť, že celková dlžná suma bola uhradená Finančnému riaditeľstvu SR. Podľa výpisu z účtu úhrada vo výške 42.419,26 € bola vykonaná dňa 04.11.2020, teda ešte pred záverečným oboznámením sa s výsledkami vyšetrovania.

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

Podľa § 86 ods. 1 písm. d/ Trestného zákona trestnosť trestného činu zaniká aj vtedy, ak ide o trestný čin skrátenia 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 Trestného zákona trestnosť trestného činu podľa odseku 1 písm. d) 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.

Vzhľadom k tomu, že obvinený je trestne stíhaný za zločin skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 3 Tr. zák. a splatná daň bola dodatočne zaplatená dňa 04.11.2020, teda ešte pred oboznámením sa s výsledkami

vyšetovania, ktoré sa konalo dňa 18.12.2020, resp. 28.05.2021, resp. 22.12.2021 a keďže súčasne boli splnené aj podmienky uvedené v § 86 ods. 2 Trestného zákona (neexistencia skoršieho postihnutia za obdobný čin, resp. neexistencia skoršieho zastavenia trestného stíhania z dôvodu zániku trestnosti trestného činu podľa § 86 ods. 1 Trestného zákona), potom bolo možné trestné stíhanie obvineného XXXXX zastaviť z dôvodu zániku trestnosti činu postupom podľa § 215 ods. 1 písm. h/ Trestného poriadku.

Trestné stíhanie voči v tom čase obvinenej XXXXX bolo zastavené uznesením prokurátora tunajšej prokuratúry sp. zn. Pv 6/21/7701-19 zo dňa 29.06.2021, právoplatným dňa 07.09.2021.

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. Martin Rodanič
prokurátor