



KRAJSKÁ PROKURATÚRA BRATISLAVA
Vajnorská 47, 812 56 Bratislava 1

Číslo: 1 Kv 12/19/1100-130
EEČ: 2-7-826-2022

Bratislava 25.03.2022

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 4
Trestného zákona
zločin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 3
Trestného zákona

Rozhodol: prokurátor oddelenia dozoru v trestnom konaní vo veciach
organizovaného zločinu a príslušníkov ozbrojených
bezpečnostných zborov Krajskej prokuratúry Bratislava

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 4 Trestného zákona
štádium: dokonaný trestný čin
forma trestnej súčinnosti: spolupáchateľ podľa § 20 Trestného zákona

na tom skutkovom základe, že:

v bode 4., na skutkovom základe */krátené/*, že ako štatutár spoločnosti XXXXX s.r.o., so sídlom v Bratislave, XXXXX č. XXXXX, IČO: XXXXX, podal na Daňovom úrade v Bratislave riadne daňové priznania k DPH za zdaňovacie obdobia január až december 2014, v ktorých si neoprávnene uplatnil právo na odpočítanie dane z faktúr číslo: 1400002, 1400005, 1400024, 1400054, 1400091, 1400120, 1400158, 1400155, 1400179, 1400178, 1400220, 1400219, 1400247, 1400290, 1400300, 1400311, 1400374, 1400342 od dodávateľa XXXXX s.r.o. v celkovej výške 516.408 EUR vrátane DPH, čím skrátil DPH vo výške 86.068 EUR, a tiež riadne daňové priznania k DPH za zdaňovacie obdobia január až december 2015, v ktorých si uplatnil právo na odpočítanie dane z faktúr číslo: 150005, 150035, 150081, 150119, 150149, 150166, 150205, 150228, 150257, 150289, 150324, 150355 od dodávateľa

XXXXX s.r.o. v celkovej výške 501.000,- EUR vrátane DPH, čím skrátil DPH vo výške 83.500 EUR, čím skrátil DPH v celkovej výške 169.568 EUR a

v bode 5., na skutkovom základe /krátené/, že ako štatutár spoločnosti XXXXX s.r.o., so sídlom v Bratislave, XXXXX č. XXXXX, IČO: XXXXX, podal na Daňovom úrade v Bratislave riadne daňové priznania k DPH za zdaňovacie obdobia január, október, december 2014, v ktorých si neoprávnene uplatnil právo na odpočítanie dane z faktúr číslo: 1400003, 1400289, 1400343, 1400339 od dodávateľa XXXXX s.r.o. v celkovej výške 41.580 EUR vrátane DPH, čím skrátil DPH vo výške 6.930 EUR, a tiež riadne daňové priznania k DPH za zdaňovacie obdobia január až december 2015, v ktorých si uplatnil právo na odpočítanie dane z faktúr číslo: 150004, 150036, 150082, 150120, 150150, 150165, 150204, 150227, 150256, 150288, 150323, 150354 od dodávateľa XXXXX s.r.o. v celkovej výške 104.400 EUR vrátane DPH, čím skrátil DPH vo výške 17.400 EUR, čím skrátil DPH v celkovej výške 24.330 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:

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX
rodné priezvisko: XXXXX
trvalé bydlisko: XXXXX
väzba: nie

ktorá je trestne stíhaná 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:

v bode 33., na skutkovom základe /krátené/, že ako štatutár spoločnosti XXXXX s.r.o., so sídlom v Bratislave, XXXXX č. XXXXX, IČO: XXXXX, podala na Daňovom úrade v Bratislave riadne daňové priznania k DPH za zdaňovacie obdobia január, október, december 2014, v ktorých si neoprávnene uplatnila právo na odpočítanie dane z faktúr číslo: 1400003, 1400289, 1400343, 1400339 od dodávateľa XXXXX s.r.o. v celkovej výške 41.580 EUR vrátane DPH, čím skrátila DPH vo výške 6.930 EUR, a tiež riadne daňové priznania k DPH za zdaňovacie obdobia január až december 2015, v ktorých si uplatnila právo na odpočítanie dane z faktúr číslo: 150004, 150036, 150082, 150120, 150150, 150165, 150204, 150227, 150256, 150288, 150323, 150354 od dodávateľa XXXXX s.r.o. v celkovej výške 104.400 EUR vrátane DPH, čím skrátila DPH vo výške 17.400 EUR, čím skrátila DPH v celkovej výške 24.330 EUR a

v bode 34., na skutkovom základe /krátené/, že ako štatutár spoločnosti XXXXX s.r.o., so sídlom v Bratislave, XXXXX, IČO: XXXXX, podala na Daňovom úrade v Bratislave riadne daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie december 2015, v ktorom si uplatnila právo na odpočítanie dane z faktúry číslo: 150356 od dodávateľa XXXXX s.r.o. v celkovej výške 18.000 EUR vrátane DPH, čím skrátila DPH vo výške 3.000 EUR,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Vyšetrovateľ PZ Národnej kriminálnej agentúry Prezídia PZ, Národnej jednotky finančnej polície, expozitúra Bratislava (*d'alej len ako „vyšetrovateľ PZ“*) uznesením podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku zo dňa 14.11.2018, pod ČVS: PPZ-1062/NKA-FP-BA-2017 (*d'alej len ako „uznesenie o vznesení obvinenia“*) vzniesol obvinenie XXXXX pod číslom 50.) pre pokračovací zločin skrátene dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 3 Trestného zákona v bode 33. a v bode 34., na skutkovom základe uvedenom v predmetnom uznesení a XXXXX pod číslom 17.) pre pokračovací zločin skrátene dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 4 Trestného zákona v bode 4. a v bode 5., na skutkovom základe uvedenom v predmetnom uznesení.

V priebehu vyšetrovania bol zabezpečený rozsiahly dôkazný materiál, ktorý v dostatočnom rozsahu preukázal, že skutok, pre ktorý bolo začaté trestné stíhanie a bolo vznesené obvinenie obvineným sa stal, má znaky trestného činu a je dostatočne dôvodný záver, že tento spáchali práve obvinení XXXXX a XXXXX. S poukazom na celý rad priamych a nepriamych dôkazov je namieste konštatovať, že obvinení svojim konaním taktiež naplnili všetky zákonné znaky skutkovej podstaty pokračovacieho zločinu skrátene dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 3 Trestného zákona, resp. pokračovacieho zločinu skrátene dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 4 Trestného zákona.

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 skrátene 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.

Podľa § 276 ods. 1, ods. 3 Trestného zákona, odňatím slobody na štyri roky až desať rokov sa páchatel' potrestá, ak v značnom rozsahu skrátí daň, poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie.

K ustanoveniu § 86 ods. 1 písm. d) Trestného poriadku je potrebné uviesť, že Trestný zákon neobsahuje vo svojich ustanoveniach legálnu definíciu pojmu „splatná daň“ a pojmu „príslušenstvo dane“, pričom definícia pojmu príslušenstvo dane sa

nenachádza ani v ustanoveniach iného právneho predpisu v rámci právneho poriadku Slovenskej republiky. Vzhľadom na absenciu tejto definície je možné analogicky vychádzať z definície pojmu príslušenstvo, ktoré je zakotvené v ustanovení § 121 ods. 3 Občianskeho zákonníka (pozn. k tomu bližšie napr.: ŠAMKO, P.: *Daňové podvodné konania a ich dokazovanie*. Wolters Kluwer, Bratislava, 2015).

Za príslušenstvo pohľadávky sa v zmysle ustanovenia § 121 ods. 3 Občianskeho zákonníka považujú úroky, úroky z omeškania, poplatok z omeškania a náklady spojené s jej uplatnením. V zmysle uvedeného je za príslušenstvo splatnej dane možno považovať úrok z omeškania vyrubený správnym orgánom podľa príslušnej právnej úpravy v oblasti daní. Skutočnosť, či splatná daň zahŕňa aj príslušenstvo závisí v praxi od toho, či zo strany správcu dane dôjde vo vzťahu k daňovému subjektu, ktorý je v omeškaní zo splnením svojej zákonnej povinnosti k vyrubeniu úroku z omeškania. Pri uplatňovaní účinnej lútosti v zmysle jej vymedzenia zakotveného v ustanovení § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona je preto potrebné vychádzať z výšky pohľadávky, ktorá daňovému subjektu vyplynula z jeho vlastnej daňovej povinnosti a na príslušenstvo dane (úrok z omeškania) prihliadať až vtedy, ak bol zo strany daňového úradu vyrubený úrok z omeškania.

V trestnej veci obvinených nebol v priebehu vyšetrovania zabezpečený, resp. zo strany príslušného správneho orgánu (Daňový úrad Bratislava) predložený žiadny doklad, z obsahu ktorého by vyplývalo, že daňovým subjektom (v mene ktorých vystupovali obvinení) bol vyrubený úrok z omeškania. Posudzovaným daňovým subjektom nebol teda zo strany príslušného daňového úradu vyrubený žiadny úrok z omeškania a v prípade, ak obvinení mali záujem na tom, aby trestnosť činu, ktorý sa im kladie za vinu zanikla v zmysle ustanovenia § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona, boli povinní uhradiť v prospech daňového úradu iba splatnú daň (istinu) vo výške 24.330 EUR za spoločnosť XXXXX s.r.o. (obaja obvinení), vo výške 169.568 EUR za spoločnosť XXXXX s.r.o. (obvinený XXXXX) a vo výške 3.000 EUR za spoločnosť XXXXX s.r.o. (obvinená XXXXX).

Dňa 29.11.2021 obvinený XXXXX uhradil Daňovému úradu Bratislava sumu spolu vo výške 169.568 EUR za spoločnosť XXXXX s.r.o. a sumu vo výške 24.330 EUR za spoločnosť XXXXX s.r.o.

Dňa 29.11.2021 obvinená XXXXX za spoločnosť XXXXX s.r.o. uhradila Daňovému úradu Bratislava, sumu vo výške 3.000 EUR.

Uvedené skutočnosti boli preukázané správou Daňového úradu Bratislava zo dňa 24.02.2022, pod č.: 79414/2022, zo dňa 10.03.2022, pod č.: 100399271/2022 a zo dňa 15.03.2022, pod č.: 100483731/2022, ktorý navyše tiež potvrdil, že daňové subjekty XXXXX s.r.o., XXXXX s.r.o. a XXXXX s.r.o., nemajú nedoplatky na spravovaných daniach.

Z vyššie uvedených listinných dôkazov vyplýva, že obvinený XXXXX uhradil dňa 29.11.2021 za daňový subjekt XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX č. XXXXX, Bratislava, IČO: XXXXX, zo splatnej DPH za zdaňovacie obdobia mesiacov január, október a december 2014, sumu vo výške 6.930 EUR a za zdaňovacie obdobia január až december 2015, sumu vo výške 17.400 EUR. Rovnako tak dňa 29.11.2021

za daňový subjekt XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX č. XXXXX, Bratislava, IČO: XXXXX, zo splatnej DPH za zdaňovacie obdobia mesiacov január až december 2014, sumu vo výške 86.068 EUR a za zdaňovacie obdobia január až december 2015, sumu vo výške 83.500 EUR.

Obvinený XXXXX teda v procesnom štádiu po vznesení obvinenia uhradil v prospech Daňového úradu Bratislava, splatnú daň za príslušné zdaňovacie obdobia v celej výške 24.330 EUR za daňový subjekt XXXXX s.r.o. a za daňový subjekt XXXXX s.r.o. splatnú daň v celkovej výške 169.568 EUR.

Z vyššie uvedených listinných dôkazov taktiež vyplýva, že obvinená XXXXX uhradila dňa 29.11.2021 za daňový subjekt XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX č. XXXXX, Bratislava, IČO: XXXXX, zo splatnej DPH za zdaňovacie obdobie mesiaca december 2015, sumu vo výške 3.000 EUR.

Obvinená XXXXX teda v procesnom štádiu po vznesení obvinenia uhradila v prospech Daňového úradu Bratislava, splatnú daň za príslušné zdaňovacie obdobie v celej výške 3.000 EUR za daňový subjekt XXXXX s.r.o.

Zo správy Daňového úradu Bratislava zo dňa 04.03.2022 a zo dňa 15.03.2022 tiež vyplýva, že obvinení XXXXX a XXXXX neboli postihnutí Daňovým úradom Bratislava v daňovom konaní za spáchanie správneho deliktu podľa príslušných ustanovení daňového poriadku.

S poukazom na vyššie uvedené skutočnosti je preto potrebné konštatovať, že vo vzťahu k osobám obvinených boli splnené obidve podmienky zakotvené v ustanovení § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona, a to z dôvodu, že došlo k uhradeniu splatnej dane v plnej výške a obvinení svoju povinnosť splnili ešte pred uplynutím požadovanej lehoty, a to dňa 29.11.2021, pričom preštudovanie vyšetrovacieho spisu nebolo doposiaľ realizované.

Z odpisu z registra trestov obvinených zo dňa 25.03.2022 vyplýva, že obvinení neboli doposiaľ súdne trestaní. Taktiež príslušnou lustráciou bolo zistené, že voči obvineným nie sú evidované žiadne iné trestné stíhania.

Z uvedeného dôvodu je potom zrejmé, že bola splnená aj ďalšia podmienka zániku trestnosti pokračovacieho zločinu skrátene dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 3 Trestného zákona v zmysle jej vymedzenia v ustanovení § 86 ods. 2 Trestného zákona, a to z dôvodu, že obvinení neboli za obdobný čin v posledných dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutí v priestupkovom konaní a rovnako neboli voči nim v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch ani zastavené trestné stíhanie pre obdobný čin z dôvodu zániku trestnosti podľa § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona.

Zo zreteľom na vyššie opísané skutočnosti bolo preto rozhodnuté tak, ako to je uvedené vo výroku tohto rozhodnutia.

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. Matej Izakovič
prokurátor