



**OKRESNÁ PROKURATÚRA TOPOĽČANY**  
**Nám. M. R. Štefánika 55, 955 53 Topoľčany 1**

Číslo: Pv 878/13/4406-36  
EEČ: 2-35-125-2022

Topoľčany 25.11.2022

**U Z N E S E N I E**

**Trestná vec:** *Neznámy páchatel'*

**Trestný čin:** zločin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 4  
Trestného zákona

**Rozhodol:** prokurátorka Okresnej prokuratúry Topoľčany

Podľa § 215 odsek 2 písmeno c Trestného poriadku **zastavujem** trestné stíhanie  
neznámeho páchatela,

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: jeden páchatel' vo veci

na tom skutkovom základe, že:

páchatel' konajúci za podnikateľský subjekt pod obchodným názvom XXXXX s.r.o.  
XXXXX, XXXXX Česká republika, IČ: XXXXX, DIČ: XXXXX, predložil dňa 31.10.2011  
na Finančnom úrade Praha 2, ul. Vinohradská č. 49, Česká republika, daňové  
priznanie k dani z pridanej hodnoty, ako štvrťročný platiteľ dane, za zdaňovacie  
obdobie III. štvrťroku 2011 a v ňom uvedenú vlastnú daňovú povinnosť vo výške  
169.432,- Kč (6.831,66 €) za uvedené obdobie, pričom údaje uvedené v daňovom  
priznaní sa nezakladali na pravde, pretože vychádzali najmä z týchto fiktívnych  
dodávateľských faktúr

z nákupu tovaru: faktúry č. 110109 (11/024 zo dňa 07.09.2011), 110209 (11/023 zo  
dňa 12.09.2011), 110309 (11/022 zo dňa 15.09.2011), 110409 (11/021 zo dňa  
19.09.2011), 110509 (11/025 zo dňa 22.09.2011) a 110609 (11/026 zo dňa  
26.09.2011) v celkovej hodnote 1.889.308,80 EUR z obdobia 07.09.2011 -  
26.09.2011 od spoločnosti XXXXX s.r.o. Praha 4 - Nusle, XXXXX, Česká republika  
DIČ: XXXXX, faktúry č. 9012011 (11/29 zo dňa 08.09.2011), 9022011 (11/28 zo dňa  
13.09.2011) a 9032011 (11/27 zo dňa 20.09.2011) v celkovej hodnote 780.000,00  
EUR z obdobia 08.09.2011 - 20.09.2011 od spoločnosti XXXXX, s.r.o. Olomouc,  
XXXXX, Česká republika, DIČ: XXXXX

faktúry č. 201100080 (11/030 zo dňa 11.07.2011) a 201100082 (11/031 zo dňa  
10.08.2011) v celkovej hodnote 3.583.940,68 EUR z obdobia 11.07.2011 -  
10.08.2011 od spoločnosti XXXXX s.r.o. Praha 8 - Libeň, XXXXX, Česká republika  
DIČ: XXXXX a faktúry č. 11056 (11/033 zo dňa 29.08.2011) a 11057 (11/032 zo dňa

31.08.2011) v celkovej hodnote 1.595.263,69 EUR z obdobia 29.08.2011 - 31.08.2011 od spoločnosti XXXXX, s.r.o. Praha 4 - Krč, XXXXX Česká republika DIČ: XXXXX, pričom o uvedené sumy fiktívnych dodávateľských faktúr si páchatel' navýšil v podanom daňovom priznaní výdavky uvedeného podnikateľského subjektu, ktoré ovplyvnili základ dane, pričom rozdiel vzniknutý na daňovej povinnosti na dani z pridanej hodnoty je po vykonaní daňovej kontroly vo výške 32.654.264,- Kč (1.316.651,10 EUR), svojím konaním si páchatel' skrátil daň na dani z pridanej hodnoty vo veľkom rozsahu najmenej o 32.484.832,- Kč (1.309.819,44 EUR).

o skutku odovzdanom na trestné stíhanie do cudziny bolo právoplatne rozhodnuté cudzozemským súdom alebo iným cudzozemským orgánom príslušným na konanie o trestnom čine, priestupku alebo o inom správnom delikte a toto rozhodnutie možno považovať za dostačujúce.

### **Odôvodnenie:**

Mestské štátne zastupiteľstvo v Prahe dňa 03.09.2013 požiadalo o prevzatie trestného konania za obzvlášť závažný zločin skrátenia dane, poplatku a podobnej povinnej platby podľa § 240 odsek 1, odsek 3 Trestného zákonníka Českej republiky, ktorého sa mal dopustiť jediný konateľ spoločnosti XXXXX spol. s r.o. so sídlom Praha2, Nové Mesto, XXXXX, podozrivý XXXXX, bytom Topoľčany.

XXXXX prokuratúry Nitra pod spisovou značkou 2 Kn 394/13-3 zo dňa 28. októbra 2013 predmetné trestné oznámenie prijal a odstúpil ho na ďalší služobný postup Okresnej prokuratúre Topoľčany.

Dňa 07.11.2013 vyšetrovateľ PZ Odboru kriminálnej polície OR PZ v Topoľčanoch uznesením podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku začal trestné stíhanie za zločin skrátenie dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 4 Trestného zákona na skutkovom základe, uvedenom vo výrokovej časti tohto uznesenia.

V trestnom konaní bolo vykonané dokazovanie výsluchom svedkov XXXXX, Juraj a Cíbika, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, bol zabezpečený úmrtný list k osobe XXXXX, s trestným oznámením z cudziny bol predložený aj kompletný vyšetrovací spis Policie Českej republiky, ďalej boli vyžiadané operatívne previerky, všetko s cieľom získania pravdivých informácií k vyšetrovanému skutku, najmä k zisteniu výšky neoprávnene skrátenej dane z pridanej hodnoty.

Vyšetrovateľ Okresného riaditeľstva PZ Odbor kriminálnej polície Topoľčany vydal dňa 23.05.2014 uznesenie, ktorým podľa § 228 ods. 2, písm. a) Trestného poriadku prerušil trestné stíhanie, pretože pre neprítomnosť svedkov XXXXX a XXXXX sa nepodarilo vec náležite objasniť.

Nakoľko bolo zistené, že na území Slovenskej republiky nebol dotknutý záujem daňového systému Slovenskej republiky, jurisdikcia v tejto trestnej veci bola vrátená justičným orgánom Českej republiky spolu so súvisiacim spisom Krajskou prokuratúrou Nitra pod číslom 2 Kn 394/13/4400 dňa 24.06.2014.

Dňa 07.11.2022 vyšetrovateľ OR PZ Odbor kriminálnej polície v Topoľčanoch uznesením podľa § 228 ods. 5 Trestného poriadku pokračoval v trestnom stíhaní vo veci zločinu skrátenie dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 4 Trestného zákona pretože bolo zistené, že o skutku uvedenom vo výrokovej časti uznesenia, ktorý bol odovzdaný na trestné stíhanie do cudziny, bolo právoplatne rozhodnuté cudzozemským súdom.

Na základe dopytu tunajšej prokuratúry Vrchné štátne zastupiteľstvo v Prahe dňa 20. októbra 2022 oznámilo, že konanie, pre ktoré bolo vedené trestné stíhanie na území Slovenskej republiky a ktoré pôvodne bolo odovzdané so žiadosťou o prevzatie trestného konania justičným orgánom Slovenskej republiky a následne z dôvodu chýbajúcej jurisdikcie vrátené Českej republike, už bolo skončené a ako prílohu doručili právoplatné rozhodnutie.

Vyplynulo z neho, že rozsudkom Mestského súdu v Prahe pod č. k. 57 T 8/2020 zo dňa 12.10.2020, právoplatným dňa 12.10.2020, bola schválená dohoda o vine a treste, a obžalovaný XXXXX nar. XXXXX bol uznaný vinným spoločne s ďalšími spolupáchateľmi, zo spáchania zločinu skrátenia dane, poplatku a podobnej povinnej platby podľa § 240 ods. 1, ods. 2, písm. a), ods. 3 Trestného zákona Českej republiky spáchaného spolupáchateľstvom podľa § 23 Trestného zákona Českej republiky účinného do 30.06.2016, začo mu bol uložený trest odňatia slobody vo výmere 3 roky, s podmieneným odkladom a skúšobnou dobou v trvaní 5 rokov a peňažný trest vo výške 800.000,- Kč. Rozhodnutie nadobudlo právoplatnosť 12.10.2020.

Uvedený rozsudok okrem iných skutkov obsahuje aj skutok, pre ktorý sa viedlo trestné stíhanie vo veci pod ČVS: ORP-475/OEK-TO-2013.

Podľa § 215 odsek 2 písmeno c) Trestného poriadku prokurátor môže zastaviť trestné stíhanie, ak o skutku odovzdanom na trestné stíhanie do cudziny bolo právoplatne rozhodnuté cudzozemským súdom alebo iným cudzozemským orgánom príslušným na konanie o trestnom čine, priestupku alebo o inom správnom delikte a toto rozhodnutie možno považovať za dostačujúce.

Keďže v priebehu vyšetrovania bolo zistené, že dňa 12.10.2020 právoplatne rozhodol cudzozemský súd – Mestský súd v Prahe o skutku, uvedenom vo výrokovej časti uznesenia o začatí trestného stíhania a ktorý bol odovzdaný na trestné stíhanie do cudziny, je možné konštatovať, že bolo splnené podmienky na postup podľa § 215 odsek 2 písmeno c) Trestného poriadku. Z týchto dôvodov som rozhodla tak, ako je uvedené vo výrokovej časti 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.)

Mgr. Danka Matejovová  
prokurátorka