



OKRESNÁ PROKURATÚRA BRATISLAVA I

Kvetná 13, 820 05 Bratislava 2

Číslo: 4 Pv 865/12/1101

Bratislava I 20.01.2016

EEČ: 2-8-11-2016

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. XXXXX

Trestný čin: Zločin Neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 4 Trestného zákona číslo 300/2005 Zbierky zákonov v znení zákona číslo 1/2014 Zbierky zákonov

Rozhodol: prokurátor Okresnej prokuratúry Bratislava I

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

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX

miesto narodenia: XXXXX

rodné priezvisko: XXXXX

trvalé bydlisko: XXXXX XXXXX, Česko

väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- Zločin Neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 4 Trestného zákona číslo 300/2005 Zbierky zákonov v znení zákona číslo 1/2014 Zbierky zákonov

na tom skutkovom základe, že:

ako jediný oprávnený konať za daňový subjekt XXXXX., Nám. 1. Máje číslo 1605 , 688 01 Uherský Brod IČO - CZ: 277 23 003, IČ DPH SK: 4020221183 ako platiteľa dane z pridanej hodnoty evidovaného na Daňovom úrade XXXXX I, XXXXX, 817 89 XXXXX na základe ním vystavených faktúr číslo 4080002 zo dňa 03.11.2008, číslo 4080003 zo dňa 01.10.2008, číslo 4080004 zo dňa 01.11.2008, číslo 4080005 zo dňa 06.11.2008, číslo 4080006 zo dňa 18.12.2008, číslo 4080007 zo dňa 05.12.2008 v zmysle zákona číslo 222/2004 Zbierky zákonov o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, vybral od iných platiteľov DPH a neodviedol daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 4. štvrťrok 2008 v celkovej sume 8.970.259,- Sk (297.758.-€), ktorú podľa § 78 odsek 1 zákona číslo 222/2004 Zbierky zákonov o DPH v znení neskorších predpisov bol povinný odvieť v deň splatnosti t.j. 25.01.2009, a napriek tomu ju v deň splatnosti a ani doposiaľ neodviedol určenému príjemcovi Daňovému úradu XXXXX I, XXXXX, 817 89 XXXXX, čím svojim konaním

XXXXX ako jediný oprávnený konať za daňový subjekt XXXXX s.r.o., Nám. 1. Máje číslo 1605 , 688 01 Uherský Brod IČO - CZ: 277 23 003, IČ DPH SK: 4020221183 vo veľkom rozsahu neodviedol v zmysle zákona číslo 222/2004 Zbierky zákonov o DPH v znení neskorších predpisov vybrať daň z pridanej hodnoty určenému príjemcovi v celkovej sume 8.970.259,- Sk (297.758.-€),

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Uznesením vyšetrovateľa Policajného zboru 4. oddelenia vyšetrovania Odboru kriminálnej polície Okresného riaditeľstva Policajného zboru XXXXX I číslo ORP-1456/4-VYS-B1- 2012 z 11.03. 2014 bolo v zmysle § 206 odsek 1 Trestného poriadku vznesené obvinenie XXXXX za zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 4 Trestného zákona na tom skutkovom základe, že ako jediný oprávnený konať za daňový subjekt XXXXX s.r.o., Nám. 1. Máje číslo 1605 , 688 01 Uherský Brod IČO - CZ: 277 23 003, IČ DPH SK: 4020221183 ako platiteľa dane z pridanej hodnoty evidovaného na Daňovom úrade XXXXX I, XXXXX, 817 89 XXXXX na základe ním vystavených faktúr číslo 4080002 zo dňa 03.11.2008, číslo 4080003 zo dňa 01.10.2008, číslo 4080004 zo dňa 01.11.2008, číslo 4080005 zo dňa 06.11.2008, číslo 4080006 zo dňa 18.12.2008, číslo 4080007 zo dňa 05.12.2008 v zmysle zákona číslo 222/2004 Zbierky zákonov o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, vybral od iných platiteľov DPH a neodviedol daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 4. štvrťrok 2008 v celkovej sume 8.970.259,- Sk (297.758.-€), ktorú podľa § 78 odsek 1 zákona číslo 222/2004 Zbierky zákonov o DPH v znení neskorších predpisov bol povinný odvieť v deň splatnosti t.j. 25.01.2009, a napriek tomu ju v deň splatnosti a ani doposiaľ neodviedol určenému príjemcovi Daňovému úradu XXXXX I, XXXXX, 817 89 XXXXX, čím svojim konaním XXXXX ako jediný oprávnený konať za daňový subjekt XXXXX s.r.o., Nám. 1. Máje číslo 1605 , 688 01 Uherský Brod IČO - CZ: 277 23 003, IČ DPH SK: 4020221183 vo veľkom rozsahu neodviedol v zmysle zákona číslo 222/2004 Zbierky zákonov o DPH v znení neskorších predpisov vybrať daň z pridanej hodnoty určenému príjemcovi v celkovej sume 8.970.259,- Sk (297.758.-€).

Dňa 22.12. 2015 vyšetrovateľ Policajného zboru predložil vyšetrovací spis s návrhom na zastavenie trestného stíhania podľa § 215 odsek 1 písmeno h) Trestného poriadku s poukazom na § 86 odsek 1 písmeno e) Trestného zákona.

Preskúmaním spisového materiálu na vec sa vzťahujúceho som sa s návrhom vyšetrovateľa Policajného zboru na zastavenie trestného stíhania stotožnil a zistil som nasledovný skutkový stav :

V rámci vyšetrovania boli do spisu zabezpečené všetky potrebné listinné dôkazy a to predovšetkým Kúpna zmluva zo dňa 03.12.2008 a zmluva o zriadení vecného bremena Reality-LIDL, ako aj iné doklady týkajúce sa nákupu uvedených nehnuteľností medzi REALITY – X7 CZ s.r.o., Nám. 1. Máje č. 1605 , 688 01 Uherský Brod IČO - CZ: 277 23 003, IČ DPH SK: 4020221183 a Lidl Slovenská republika, v.o.s., Ružinovská 1E, 821 02 XXXXX, faktúra č. 4080006 zo dňa 18.12.2008 s dátum uskutočnenia plnenia dňa 08.12.2008 a splatnosťou 27.12.2008, doklad z uvedenej banky zo dňa 16.12.2008, kde je uvedená presná suma a číslo účtu predávajúceho, na ktorý bola poukázaná platba v zmysle kúpnej zmluvy zo

dňa 03.12.2008, potvrdenie o realizovaní platby v prospech uvedeného účtu v sume 1.856.535,88,- EUR zo dňa 07.01.2009, účtovný denník spoločnosti za rok 2008,2009,2010, ako aj hlavnú knihu za rok 2008, 2009,2010 spoločnosti REALITY – X7 CZ s.r.o., Nám. 1. Máje č. 1605 , 688 01 Uherský Brod IČO - CZ: 277 23 003, IČ DPH SK: 4020221183, Výpis z katastra nehnuteľnosti zo dňa 26.11.2008 LV č. 9400 okres Trenčín, Geometrický plán a protokol o odovzdaní nehnuteľností LIDL v.o.s, Účtovné závierky vrátane príloh spoločnosti REALITY X7 CZ s.r.o., za rok 2009,2010, ako aj iné účtovné a daňové doklady, ktoré potvrdzujú skutočnosti uvedené vo výrokovej vete tohto uznesenia. Ďalej boli zabezpečené riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobia 4. štvrťrok 2008, 1. štvrťrok 2009, 2. štvrťrok 2009 a dodatočné daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobia 4. štvrťrok 2008.

Z takto zabezpečených listinných dôkazov, ako aj iných účtovných a daňových dokladov spoločnosti REALITY – X7 CZ s.r.o., Nám. 1. Máje č. 1605, 688 01 Uherský Brod IČO - CZ: 277 23 003, IČ DPH SK: 4020221183, ako aj samotných výsluchov svedkov, a to predovšetkým faktúry č. 4080006 zo dňa 18.12.2008 s dátum uskutočnení plnení dňa 08.12.2008 a splatnosťou 27.12.2008, doklad z uvedenej banky zo dňa 16.12.2008, kde je uvedená presná suma a číslo účtu predávajúceho, na ktorý bola poukázaná platba v zmysle kúpnej zmluvy zo dňa 03.12.2008, potvrdenie o realizovaní platby v prospech účtu č. 35-9117450217/0100 vedený v Komerčnej banke a.s., Praha 1, pobočka Uherský Brod patriaceho spoločnosti REALITY – X7 CZ s.r.o., Nám. 1. Máje č. 1605, 688 01 Uherský Brod IČO - CZ: 277 23 003, IČ DPH SK: 4020221183 v sume 1.856.535,88,- EUR zo dňa 07.01.2009, ku ktorým mal v tom čase dispozičné právo obvinený XXXXX je jasne, že spoločnosť v čase splatnosti vybratej dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 4. štvrťrok 2008 dostala peňažné prostriedky od spoločnosti Lidl Slovenská republika, v.o.s., Ružinovská 1E, 821 02 XXXXX z predaja nehnuteľnosti v katastri obce Trenčín, z čoho vyplýva, že daňový subjekt mal a disponoval peniazmi na účte spoločnosti REALITY – X7 CZ s.r.o., na celé uhradenie vybratej, avšak neodvedenej dane z pridanej hodnoty v zmysle zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH v znení neskorších predpisov, čím sa podarilo dokázať jednoznačné úmyselnú stránku zločinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods.1, ods. 4 Trestného zákona, ktorý jednoznačne definuje úmyselnú stránku trestného činu, v spočívajúcu vo vybraný a neodvedený určenému príjemcovi splatných dani z pridanej hodnoty, ktoré vyberie podľa zákona a v čase splatnosti má dostatok finančných prostriedkov na úhradu buď čiastočnú alebo úhradu celej vybratej splatnej dane, čo obvinený XXXXX naplnil, tým že v čase splatnosti mal dostatok finančných prostriedkov a napriek tomu neodviedol vybratú daň z pridanej hodnoty na základe ním vystavených faktúr č. 4080002 zo dňa 03.11.2008, č. 4080003 zo dňa 01.10.2008 č. 4080004 zo dňa 01.11.2008, č. 4080005 zo dňa 06.11.2008 , č. 4080006 zo dňa 18.12.2008 č. 4080007 zo dňa 05.12.2008 v zmysle zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov za zdaňovacie obdobie 4. štvrťrok 2008 v celkovej sume 8.970.259,- Sk (297.758 EUR) , určenému príjemcovi, tak ako je to uvedené vo výrokovej vete tohto uznesenia.

Na základe takto zabezpečených listinných dôkazov, ako aj iných účtovných a daňových dokladov spoločnosti REALITY – X7 CZ s.r.o., Nám. 1. Máje č. 1605, 688 01 Uherský Brod IČO - CZ: 277 23 003, IČ DPH SK: 4020221183, ako aj samotných výsluchov svedkov a ďalších predložených listinných dôkazov vyplynulo, že obvinený XXXXX v čase splatnosti ako aj po splatnosti dane disponoval peňažným prostriedkami na účte spoločnosti, ktorými mohol uhradiť vybratú, avšak neodvedenú daň určenému príjemcovi a to Daňovému úradu XXXXX I, XXXXX, XXXXX I, čo neurobil, ale dokonca takto vybratú daň v zmysle zákona

č. 222/2004 Z. z. o DPH používal na ďalšiu podnikateľskú činnosť, vedomý si toho, že nemá odvedené splatné dane z pridanej hodnoty, ktoré v skutočnosti aj vybral od iných platiteľov DPH a napriek tomu podal riadne daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie 4. Q. 2008 v nulových hodnotách, čo svedčí o úmyselnom konaní obvineného neodviesť splatné dane a tak sa vyhnúť svojej daňovej povinnosti, ktorá mu vyplýva z príslušných daňových zákonov platných v SR.

Obvinený XXXXX teda ako jediný konateľ spoločnosti REALITY – X7 CZ s.r.o., Nám. 1. Máje č. 1605, 688 01 Uherský Brod IČO - CZ: 277 23 003, IČ DPH SK: 4020221183, reálne vybral daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 4. štvrťrok 2008 v celkovej sume 8.970.259,- Sk (297.758 EUR), na základe ním vystavených faktúr za predaj majetku spoločnosti, ktoré faktúry aj reálne boli v roku 2008 vystavené a teda aj zaúčtované v účtovníctve spoločnosti, z čoho vyplýva že obvinený XXXXX ako jediný konateľ spoločnosti REALITY – X7 CZ s.r.o., Nám. 1. Máje č. 1605, 688 01 Uherský Brod IČO - CZ: 277 23 003, IČ DPH SK: 4020221183 mal v zmysle zákona zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH v znení neskorších predpisov podať riadne daňové priznanie v sumách takých istých ako bolo podané dodatočné daňové priznanie, preto že v tom čase už reálne disponoval všetkými faktúrami, za ktoré dostal aj zaplatené, avšak to tak neurobil a podal iba riadne daňové priznanie za 4. Q.2008 v nulových hodnotách, napriek vedomosti, že mal k dispozícii všetkých hore uvedených faktúr, pričom finančné prostriedky od spoločnosti Lidl Slovenská republika, v.o.s., Ružinovská 1E, 821 02 XXXXX z predaja nehnuteľnosti v katastri obce Trenčín, mu došli už 07.01.2009 a uvedenú daň mal zaplatiť do 25.01.2009, kedy bola splatná daňová povinnosť z prevyšujúcej vybratej dane z pridanej hodnoty na výstupe nad odpočítanou daňou na vstupe.

Z uvedeného vyplynulo, že obvinený XXXXX ako jediný konateľ spoločnosti REALITY – X7 CZ s.r.o., Nám. 1. Máje č. 1605, 688 01 Uherský Brod IČO - CZ: 277 23 003, IČ DPH SK: 4020221183 ako platiteľ dane z pridanej hodnoty evidovaného na Daňovom úrade XXXXX I, XXXXX, 817 89 XXXXX vybral od svojich odberateľov na základe vystavených faktúr č. 4080002 zo dňa 03.11.2008, č. 4080003 zo dňa 01.10.2008 č. 4080004 zo dňa 01.11.2008, č. 4080005 zo dňa 06.11.2008, č. 4080006 zo dňa 18.12.2008 č. 4080007 zo dňa 05.12.2008 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH v znení neskorších predpisov za zdaňovacie obdobie 4. Q. 2008 celkovú sumu DPH 9.067.093,- Sk a odpočítanie tvorili faktúry pod interným číslom č. 281201 v sume 9.550 a DPH 450,- Sk, pod interným číslom č. 281202 v sume 339.100,- Sk a 169550,- Sk a DPH 96.643,50,- Sk, pod interným číslom č. 281203 v sume 1000,- Sk a DPH 190,- Sk v celkovej sume DPH 96.834,- Sk a teda výsledná daňová povinnosť na DPH za príslušné zdaňovacie obdobie sa totiž stanoví tak, že od dane na výstupe, ktorá je súčtom vybratej DPH, sa odpočíta daň na vstupe, pričom obvinený XXXXX neodviedol vybratú takto prevyšujúcu daň na výstupe nad daňou odpočítanou na vstupe, podľa hore citovaného zákona určenému príjemcovi a to Daňového úradu XXXXX, Ševčenkova, 850 00 XXXXX za zdaňovacie obdobie 4. štvrťrok 2008 v celkovej sume 8.970.259,- Sk (297.758 EUR) v čase splatnosti a ani doposiaľ neodviedol vybraté splatné dane z pridanej hodnoty určenému príjemcovi a to napriek tomu, že v čase splatnosti spoločnosť disponovala peňažnými prostriedkami na účte spoločnosti, čím naplnil objektívnu a subjektívnu stránku zločinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 4 Trestného zákona, ktorá pritom vyžaduje úmyselne neodvedenie splatnej dane a jej príslušenstva v zákonom určenej výške a solventnosť platiteľa dane a je teda nepochybné, že

z vyššie popísaného konania obvineného vyplýva jeho úmyselné zavinenie (§ 15, § 17 Tr. zák.), teda jeho konanie jednoznačne zodpovedá všetkým zákonným znakom použitej právnej kvalifikácie, t.j. všetkým znakom skutkovej podstaty príslušného trestného činu (subjekt, subjektívna stránka, objekt, objektívna stránka).

V priebehu vyšetrovania bolo zistené, že daňový subjekt REALITY – X7 CZ s.r.o., Nám. 1. Máje č. 1605, 688 01 Uherský Brod IČO - CZ: 277 23 003, IČ DPH SK: 4020221183 mal zostatok daňového dlhu z dane pridanej hodnoty voči DÚ XXXXX vo výške 296.709,10 €, EUR, ktorý bol predmetom trestného stíhania.

Dňa 15.12.2015 bol vyšetrovateľovi PZ doručený zo strany obhajcu obvineného XXXXX bankový doklad z VÚB a.s., XXXXX o prevode peňažných prostriedkov na daňový exekučný účet SK33 8180 5009 5380 2927 7915 Daňového úradu XXXXX, Ševčenkova č. 32, 850 00 XXXXX od spoločnosti REALITY – X7 CZ s.r.o., Nám. 1. Máje č. 1605, 688 01 Uherský Brod IČO - CZ: 277 23 003, IČ DPH SK: 4020221183, že dňa 14.12.2015 bola obvineným XXXXX uhradená aj zvyšná neodvedená daň pridanej hodnoty, vrátane príslušenstva a pokút v sume 296.709,10 €, EUR, čo bolo potvrdené aj správcom dane DÚ XXXXX a to v zápisnici o výsluchu svedka poškodeného – XXXXX zo dňa 16.12.2015 a priložením dokladom o úhrade uvedenej sumy, pričom zástupca svedka poškodeného DÚ XXXXX sa taktiež vyjadril, že už voči uvedenej spoločnosti neeviduujú žiadne daňové nedoplatky.

Z vyššie uvedených dôkazov je nepochybné, že trestnosť skutku, za ktorý bolo vznesené obvinenie XXXXX za zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 4 Trestného zákona, zanikla v dôsledku jeho aktívneho konania v súlade s ustanovením § 86 odsek 1 písmeno e) Trestného zákona, keď skôr ako bolo ukončené vyšetrovanie, neodvedenú daň dodatočne v celom rozsahu za daňový subjekt uhradil, pričom spĺňa aj zákonnú podmienku uvedenú v § 86 odsek 2 Trestného zákona, teda že za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch nebol postihnutý a ani trestné stíhanie za obdobný čin nebolo v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch proti nemu zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu uvedeného v odseku 1.

Podľa § 277 odsek 1, odsek 4 Trestného zákona sa zločinu neodvedenia dane a poistného dopustí ten, kto vo veľkom rozsahu zadrží a neodvedie určenému príjemcovi splatnú daň, poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie, ktoré zrazí alebo vyberie podľa zákona, alebo kto neoprávnene vo veľkom rozsahu uplatní nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty alebo spotrebnej dane v úmysle zadovážiť sebe alebo inému neoprávnený prospech.

Podľa § 125 odsek 1 Trestného zákona škodou malou sa rozumie škoda prevyšujúca sumu 266.-€. Škodou veľkého rozsahu sa rozumie suma dosahujúca najmenej päťstónásobok takej sumy.

Podľa § 86 odsek 1 písmeno e) Trestného zákona trestnosť trestného činu zaniká aj vtedy, ak ide o trestný čin neodvedenia dane a poistného podľa § 277, 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 § 2 odsek 10 Trestného poriadku orgány činné v trestnom konaní

postupujú tak, aby bol zistený skutkový stav vecí, o ktorom nie sú dôvodné pochybnosti, a to v rozsahu nevyhnutnom na ich rozhodnutie.

Podľa § 2 odsek 12 Trestného poriadku orgány činné v trestnom konaní a súd hodnotia dôkazy získané zákonným spôsobom podľa svojho vnútorného presvedčenia založeného na starostlivom uvážení všetkých okolností prípadu jednotlivo i v ich súhrne nezávisle od toho, či ich obstaral súd, orgány činné v trestnom konaní alebo niektorá zo strán.

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

Na základe uvedených skutočností bolo potrebné rozhodnúť tak, ako je uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia.

Poučenie:

Proti tomuto uzneseniu je prípustná sťažnosť, ktorú možno podať u prokurátora okresnej prokuratúry do troch dní od oznámenia uznesenia. Sťažnosť má odkladný účinok.

JUDr. Bystrík Palovič
prokurátor