



OKRESNÁ PROKURATÚRA MALACKY
Sasinkova 71, 901 01 Malacky

Číslo: 1 Pv 49/16/1106-15
EEČ: 2-13-41-2016

Malacky 27.10.2016

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. XXXXX

Trestný čin: zločin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 2 písmeno d Trestného zákona

Rozhodol: prokurátor Okresnej prokuratúry Malacky

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

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX

miesto narodenia: XXXXX

trvalé bydlisko: XXXXX XXXXX, Slovensko

väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- zločin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 2 písmeno d Trestného zákona

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

na tom skutkovom základe, že:

najneskôr od 10.11.2010 do 16.03.2011 si cez XXXXX, majiteľa nemeckej spoločnosti XXXXX, Spolková republika Nemecko, zadovážoval z výrobného závodu v Poľsku minerálny olej chemickým zložením podobný motorovej naftě, ktorý prostredníctvom nákladných motorových vozidiel s cisternou patriacich prepravným spoločnostiam XXXXX, s.r.o., so sídlom v Bratislave a XXXXX, so sídlom v XXXXX, Rakúsko, prepravoval na územie SR a následne ho uskladňoval v kovových nádržiach v sklade stojacom na parcele č. 69/10 v obci XXXXX a v dvoch podzemných nádržiach na čerpacej stanici nachádzajúcej sa v areáli v blízkosti obce XXXXX patriacej spoločnosti XXXXX, s.r.o. a prevádzkovej spoločnosťou XXXXX, spol. s r.o., pričom minerálny olej v objeme najmenej 29.792 litrov, ktorý bol dovezený a uskladnený na predmetnej čerpacej stanici dňa 16.03.2011 v čase od 19:27:53 h do 20:10:55 bol neskôr na pokyn obvineného pracovníkmi čerpacej stanice uvádzaný do daňového voľného obehu ako pohonná látka – motorová nafta a predávaný konečným spotrebiteľom, a to bez priznania a zaplatenia spotrebnej

dane z minerálnych olejov, čím takto spôsobil škodu štátnemu rozpočtu Slovenskej republiky vo výške najmenej 11.511,63 €,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Vyšetrovateľ vtedajšieho Colného kriminálneho úradu uzneseniami zo dňa 27.05.2011, pod sp. zn. CKÚ-39/5008-V-2011 a CKÚ-52/5008-V-2011, podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vzniesol obvinenie XXXXX pre zločin skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 2 písm. d) Trestného zákona.

Uvedené konania boli spojené do jedného konania uznesením zo dňa 08.07.2011 pod sp. zn. CKÚ-39/5008-V-2011, pričom spoločné konanie bolo ďalej vedené pod touto spisovou značkou.

Na Okresnú prokuratúru Malacky bol predložený návrh na zastavenie trestného stíhania podľa § 215 ods.1 písm. h) Trestného poriadku.

Vo veci bolo vykonané rozsiahle dokazovanie, z ktorého vyplýva:

Obvinený XXXXX si z Poľska zadovážoval minerálny olej, ktorý následne minimálne v jednom prípade na čerpacej stanici prevádzkovej spoločnosťou XXXXX, spol. s r.o., prostredníctvom pracovníkov čerpacej stanice uviedol do daňového voľného obehu, t.j. predal konečným spotrebiteľom, ako pohonnú látku – motorovú naftu, a to bez priznania akejkoľvek spotrebnej dane z tohto minerálnych oleja, a to napriek tomu, že mu v súvislosti s uvedeným konaním (predajom minerálneho oleja ako motorovej nafty) vznikla daňová povinnosť, teda povinnosť priznať z predmetného minerálneho oleja spotrebnú daň.

Uvedený záver bol preukázaný výsluchom viacerých svedkov, previerkami výpovedí na mieste, znaleckými posudkami a rekogníciou osôb. Skutočnosť, že z tohto minerálneho oleja vznikla daňová povinnosť, vyplýva z odborného vyjadrenia Colného úradu Bratislava zn. 1725405/2015 zo dňa 30.11.2015 (č.l. 1113, 1114), pričom prevádzkovateľ čerpacej stanice, ktorý prevzal uvedený minerálny olej, bol povinný bezodkladne podať daňové priznanie colnému úradu a zaplatiť daň najneskôr do 25. dňa kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom mu vznikla daňová povinnosť, čo prevádzkovateľ neučinil. Prevádzkovateľom čerpacej stanice, ktorá prevzala minerálny olej a ďalej ho predávala konečným spotrebiteľom, je spoločnosť XXXXX, spol. s r.o., ktorej konateľom je obvinený XXXXX.

Možno teda zhrnúť, že dňa 16.03.2011 bolo prepravených najmenej 29.792 litrov minerálneho oleja nákladnými motorovými vozidlami spoločnosti XXXXX GmbH (ďalej ako „XXXXX“) na čerpaciu stanicu v XXXXX, kde počnúc dňom 17.03.2011 bol tento predávaný ako pohonná látka – motorová nafta konečným spotrebiteľom bez priznania spotrebnej dane z minerálneho oleja obvineným XXXXX.

Množstvo dovezeného minerálneho oleja bolo zistené na základe:

- prepravnej zmluvy CMR č. 344 zo dňa 16.03.2011 prepravcu XXXXX (č.l. 544),
- faktúry č. 101/HR/MWG/03/2011 vyhotovenú Bioeco Trading Sp.z.o.o. Sp.

- Komandytowa, Chorzów, Poľsko, (č.l. 545),
- odborného vyjadrenia spol. Schwarzmüller SR, s.r.o. zo dňa 31.08.2015 (č.l. 1112).

Spotrebná daň pripadajúca na 29.792 litrov minerálneho oleja je suma vo výške 11.511,63 €.

Z listu správcu dane zn. 1427234/2016 zo dňa 09.08.2016 (č. l. 1326 až 1337) bolo zistené, že spotrebná daň za uvedený minerálny olej vo výške 11.511,63 € bola priznaná podaným daňovým priznaním zo dňa 05.05.2016, pričom dňa 04.05.2016 bola uvedená suma uhradená na účet Finančného riaditeľstva SR. Za omeškanie splnenia daňovej povinnosti bol vyrúbený úrok z omeškania dňa 22.06.2016, zn. 6800317406/2016, spis: 2020212667, vo výške 6.906,90 €, ktorý bol dňa 03.08.2016 uhradený Finančnému riaditeľstvu SR. Za oneskorené podanie daňového priznania bola uložená daňovému subjektu pokuta vo výške 1.000,- €, rozhodnutím zo dňa 18.07.2016, zn. 68003691/2016, sp. zn. 202021667/SPR/MO/2016, uhradená dňa 03.08.2016 Finančnému riaditeľstvu SR.

Vykonaným vyšetrovaním nebolo preukázané, že by obvinený uviedol do obehu ako pohonnú hmotu (motorovú naftu) aj ďalší minerálny olej, t.j. nebol preukázaný vznik ďalšej, resp. inej daňovej povinnosti na zaplatenie spotrebnej dane z minerálneho oleja.

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

Podľa § 2 ods. 1 Trestného zákona, trestnosť činu sa posudzuje a trest sa ukladá podľa zákona účinného v čase, keď bol čin spáchaný. Ak v čase medzi spáchaním činu a vynesením rozsudku nadobudnú účinnosť viaceré zákony, trestnosť činu sa posudzuje a trest sa ukladá podľa zákona, ktorý je pre páchatel'a priaznivejší.

V zmysle § 85 ods. 1 písm. a) Trestného zákona účinného v čase spáchania skutku, trestnosť trestného činu skrátenia dane a poistného podľa § 276 Trestného zákona zaniká, ak páchatel' dobrovoľne škodlivý následok trestného činu zamedzil alebo napravil.

Podľa § 86 ods. 1 písm. e) 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 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.

V tomto prípade by sa vzhľadom na čas spáchania skutku mali možnosti zániku trestnosti trestného činu skrátenia dane a poistného posudzovať podľa ustanovenia § 85 Trestného zákona, avšak vzhľadom na skutočnosť, že v súčasnosti trestnosť trestného činu skrátenia dane a poistného môže zaniknúť účinnou ľútosťou len podľa ustanovenia § 86 Trestného zákona, ktorý je pre obvineného XXXXX priaznivejší (z dôvodu, že dodatočné zaplatenie skrátenej dane /napravenie

škodlivého následku spôsobeného trestným činom/ nemožno považovať za dobrovoľné), tak trestnosť činu (vrátane zániku trestnosti) je nutné posudzovať podľa aktuálneho Trestného zákona, t.j. podľa § 86 Trestného zákona.

Z vykonaného dokazovania vyplýva, že obvinený priznal a zaplatil celú daň, ktorá bola skrátaná a ktorej výška nepochybne vyplynula z vyšetrovania.

Vzhľadom na uvedené som rozhodol tak, ako je uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia.

Poučenie:

Proti tomuto uzneseniu je prípustná sťažnosť, ktorú možno podať orgánu, ktorý rozhodnutie vydal, do troch dní od oznámenia uznesenia. Sťažnosť má odkladný účinok. (§ 185 a nasl. Tr. por.)

Mgr. Matej Podmajerský
prokurátor