



OKRESNÁ PROKURATÚRA KOŠICE II
Mojmírova 5, 040 46 Košice 1

Číslo: 1 Pv 544/19/8803-32
EEČ: 2-64-207-2020

Košice II 26.02.2020

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXXX a spol.**

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

Rozhodol: prokurátorka Okresnej prokuratúry Košice II

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

XXXXXX

dátum narodenia: XXXXX

miesto narodenia: XXXXX

rodné priezvisko: XXXXX

trvalé bydlisko: XXXXX XXXXX, Ukrajina

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:

-od bližšie nezistenej doby do dňa 12.11.2019 v Košiciach na Južnej triede 119 a inde spoločným konaním po predchádzajúcej vzájomnej dohode skrátili daň z pridanej hodnoty pri dovoze tovaru z tretích krajín na územie Európskej únie tým spôsobom, že v úmysle vyhnúť sa daňovej povinnosti jej zamlčaním, nepriznali správcovi dane pri dovoze Colnému úradu Košice daňovú povinnosť týkajúcu sa dane z pridanej hodnoty pri dovoze, ktorá je súčasťou colného dlhu, čo je v rozpore s článkom 79 ods. 1 písm. a) Nariadenia 952/2013, a to porušením povinnosti uvedenej v článku 139 ods. 1 Nariadenia Európskeho parlamentu a rady (EÚ) č. 952/2013 z 9. Októbra 2013, ktorým sa ustanovuje Colný kódex Únie ako aj v rozpore s § 12, 21 ods. 1 písm. c), ods. 2 a 48a ods. 3 zákona č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, ktorý upravuje vznik daňovej povinnosti pri dovoze z tretích krajín tak, že v osobnom motorovom vozidle továrenskej značky Škoda Octavia, ev.č.: XXXXX, striebornej metalizovanej farby, imatrikované v ČR, na podlahe za sedadlami vodiča a spolujazdca, v batožinovom

priestore, na paletovom vozíku za osobným motorovým vozidlom a na vozíku za osobným motorovým vozidlom prechovávali celkovo 27 ks bielych silikónových vriec s obsahom nerastnej suroviny jantár, v celkovom množstve 288,10 kg, pričom týmto konaním menovaní prechovávali z tretích krajín na územie Slovenskej republiky nezákonne dovezený jantár, ktorý nebol prihlásený ku colnej kontrole, hoci vedeli alebo mali vedieť, že v čase získania alebo prijatia jantáru na prepravu, neboli povinnosti podľa colných predpisov pri dovoze tovaru, ktorý nie je tovarom Únie, na colné územie Únie splnené, čím došlo k vzniku colného dlhu podľa článku 79 ods. 1, ods. 2 písm. a) Colného kódexu Únie, ktorého súčasťou je aj daň z pridanej hodnoty a takýmto konaním spôsobili štátnemu rozpočtu SR škodu vyčíslenú prostredníctvom úniku na dani z pridanej hodnoty pri dovoze vo výške 113.104 eur,

lebo **zanikla trestnosť činu.**

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

rodné priezvisko: XXXXX

trvalé bydlisko: XXXXX XXXXX, Ukrajina

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:

-od bližšie nezistenej doby do dňa 12.11.2019 v Košiciach na Južnej triede 119 a inde spoločným konaním po predchádzajúcej vzájomnej dohode skrátili daň z pridanej hodnoty pri dovoze tovaru z tretích krajín na územie Európskej únie tým spôsobom, že v úmysle vyhnúť sa daňovej povinnosti jej zamlčaním, nepriznali správcovi dane pri dovoze Colnému úradu Košice daňovú povinnosť týkajúcu sa dane z pridanej hodnoty pri dovoze, ktorá je súčasťou colného dlhu, čo je v rozpore s článkom 79 ods. 1 písm. a) Nariadenia 952/2013 a to porušením povinnosti uvedenej v článku 139 ods. 1 Nariadenia Európskeho parlamentu a rady (EÚ) č. 952/2013 z 9. Októbra 2013, ktorým sa ustanovuje Colný kódex Únie ako aj v rozpore s § 12, 21 ods. 1 písm. c), ods. 2 a 48a ods. 3 zákona č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, ktorý upravuje vznik daňovej povinnosti pri dovoze z tretích krajín tak, že v osobnom motorovom vozidle továrenskej značky Škoda Octavia, ev.č.: XXXXX, striebornej metalizovanej farby, imatrikulované v ČR, na podlahe za sedadlami vodiča a spolujazdca, v batožinovom priestore, na paletovom vozíku za osobným motorovým vozidlom a na vozíku za osobným motorovým vozidlom prechovávali celkovo 27 ks bielych silikónových vriec s obsahom nerastnej suroviny jantár, v celkovom množstve 288,10 kg, pričom týmto konaním menovaní prechovávali z tretích krajín na územie Slovenskej republiky nezákonne dovezený jantár, ktorý nebol prihlásený ku colnej kontrole, hoci vedeli alebo mali vedieť, že v čase získania alebo prijatia jantáru na prepravu, neboli povinnosti podľa colných predpisov pri dovoze tovaru, ktorý nie je tovarom Únie, na

colné územie Únie splnené, čím došlo k vzniku colného dlhu podľa článku 79 ods. 1, ods. 2 písm. a) Colného kódexu Únie, ktorého súčasťou je aj daň z pridanej hodnoty a takýmto konaním spôsobili štátnemu rozpočtu SR škodu vyčíslenú prostredníctvom úniku na dani z pridanej hodnoty pri dovoze vo výške 113.104 eur,

lebo **zanikla trestnosť činu.**

Odôvodnenie:

Vyšetrovateľ Kriminálneho úradu finančnej správy uznesením podľa § 199 ods. 1 Tr. por. sp. zn. KÚFS-XXXXX7082-V-2019 zo dňa 12.11.2019 začal trestné stíhanie pre zločin skrátene dane a poistného formou spolupáchateľstva podľa § 20 k § 276 ods. 1, ods. 3 Trestného zákona na tom skutkovom základe, ako vyplýva z predmetného uznesenia.

Uznesením podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku rovnakej spisovej značky zo dňa 13.11.2019 vyšetrovateľ Kriminálneho úradu finančnej správy vzniesol obvinenie osobám XXXXX a XXXXX pre zločin skrátene dane a poistného formou spolupáchateľstva podľa § 20 k § 276 ods. 1, ods. 3 Trestného zákona na tom skutkovom základe, ako vyplýva z predmetného uznesenia.

Po ukončení vyšetrovania predložil vyšetrovateľ v súlade s ustanovením § 209 ods. 1 Trestného poriadku tunajšej prokuratúre spisový materiál s návrhom na zastavenie trestného stíhania z dôvodu využitia účinnej ľútosti. Preskúmaním vyšetrovacieho spisu a vo veci zabezpečených dôkazov som zistila, že tento návrh je dôvodný, nakoľko v štádiu po vznesení obvinenia nastali okolnosti spôsobujúce zánik trestnosti stíhaného trestného činu.

Článok 79 ods. 1 písm. a) Nariadenia Európskeho parlamentu a rady (EÚ) č. 952/2013 uvádza, že pri tovare, ktorý podlieha dovoznému clu, vzniká colný dlh pri dovoze v dôsledku nesplnenia niektorej z týchto povinností alebo podmienok - nesplnením jednej z povinností ustanovených v colných predpisoch týkajúcich sa vstupu tovaru, ktorý nie je tovarom Únie, na colné územie Únie, jeho odňatia spod colného dohľadu alebo prepravy, zušľachtenia, skladovania, dočasného uskladnenia, dočasného použitia alebo zničenia takéhoto tovaru v rámci tohto územia.

Podľa článku 79 ods. 2 písm. a) Nariadenia Európskeho parlamentu a rady (EÚ) č. 952/2013 colný dlh vzniká v okamihu, keď povinnosť, ktorej nesplnením colný dlh vzniká, nie je splnená alebo sa prestane plniť.

Podľa článku 79 ods. 3 Nariadenia Európskeho parlamentu a rady (EÚ) č. 952/2013V prípadoch uvedených v odseku 1 písm. a) a b) je dlžníkom ktorákoľvek z týchto osôb:

- a) každá osoba, ktorá bola povinná splniť príslušné povinnosti;
- b) každá osoba, ktorá vedela alebo mala vedieť, že povinnosť podľa colných predpisov nebola splnená a ktorá konala na účet osoby, ktorá bola povinná splniť povinnosť, alebo ktorá sa zúčastnila konania, ktoré viedlo k nesplneniu povinnosti;
- c) každá osoba, ktorá daný tovar získala alebo prechovávala a ktorá vedela alebo mala vedieť, že v čase získania alebo prijatia daného tovaru, nebola povinnosť podľa colných predpisov splnená.

Článok 139 ods. 1 Nariadenia Európskeho parlamentu a rady (EÚ) č. 952/2013 uvádza, že tovar, ktorý vstupuje na colné územie Únie, predkladá colným orgánom ihneď po jeho príchode na určený colný úrad alebo na iné miesto určené alebo schválené colnými orgánmi alebo do slobodného pásma jedna z týchto osôb:

- a) osoba, ktorá tovar prepravila na colné územie Únie;
- b) osoba v ktorej mene alebo na ktorej účet koná osoba, ktorá prepravila tovar na toto územie;
- c) osoba, ktorá prevzala zodpovednosť za prepravu tovaru po jeho vstupe na colné územie Únie.

Ustanovenie § 12 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty vymedzuje, že dovozom tovaru je vstup tovaru z územia tretích štátov na územie Európskej únie. Pri dovoze tovaru do tuzemska sa na daň vzťahujú ustanovenia colných predpisov, ak tento zákon neustanovuje inak.

Ustanovenie § 21 ods. 1 písm. c) zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty stanovuje, že daňová povinnosť pri dovoze tovaru vzniká: v ostatných prípadoch, keď vznikne colný dlh pri dovoze tovaru.

Zločinu skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 2 písm. d) Trestného zákona sa dopustí páchatel', ktorý vo väčšom rozsahu skráti daň, poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie.

Na základe príkazu vyšetrovateľa finančnej správy zo dňa 12.11.2019 bola so súhlasom dozorujúceho prokurátora vykonaná v zmysle ustanovenia § 101 ods. 1 Trestného poriadku prehliadka iného priestoru, a to osobného motorového vozidla zn. Škoda Octavia, EČV XXXXX, nachádzajúceho sa v priestoroch areálu spol. DHL EXPRESS Košice, Južná trieda č. 119, kde bolo v priestoroch vozidla ako aj na paletovom vozíku za osobným motorovým vozidlom a na vozíku za osobným motorovým vozidlom nájdených 27 vriec s nerastnou surovinou s hmotnosťou 288,10 kg, ktoré boli následne predmetom obhliadky. Na základe uznesenia o pribratí znalca z odboru drahé kovy a kamene, klenoty a hodiny - odvetvie drahé kamene, bolo vypracované odborné vyjadrenie a znalecký posudok, ktoré určili, že nerastnou surovinou nachádzajúcou sa v zaistených vreciach je jantár a ich všeobecná hodnota pri ich hmotnosti 288,10 kg je 678 624,02 € s DPH. Na základe uvedeného jednoznačne vyplýva, že v osobnom motorovom vozidle značky Škoda Octavia, EČV XXXXX, ktoré šoféroval obvinený XXXXX a v ktorom sa nachádzal spolu s obvineným XXXXX, sa nachádzal jantár o celkovej hmotnosti 288,00 kg so všeobecnou hodnotou 678 624,02 € s DPH. Uvedené potvrdzuje aj výsluch obvineného XXXXX, z ktorého vyplýva, že si bol vedomý prevážania jantáru autom spoločne s obvineným XXXXX, ktoré šoféroval za účelom jeho odovzdania na prepravu do Hongkongu. V zhode s uvedeným vypovedal aj obvinený XXXXX.

Na základe uznesenia o pribratí znalca z odboru ťažba, odvetvie ťažba nerastov, bolo vypracovaný znalecký posudok, ktorý s určitosťou identifikoval pôvod zaisteného jantáru, ktorým je územie Ukrajiny, a teda nepochádza z členského štátu Európskej únie. Z uvedeného jednoznačne vyplýva, že došlo k porušeniu povinností uvedených v článku 79 ods. 1 písm. a), článku 139 ods. 1 Nariadenia Európskeho

parlamentu a rady (EÚ) č. 952/2013, ktorým sa ustanovuje Colný kódex a porušení ustanovení § 12, § 21 ods. 1 písm. c), ods. 2 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty.

Rozhodnutím Colného úradu Košice, č. 655907/2019 zo dňa 2.12.2019 bolo na základe stanovenej všeobecnej hodnoty jantáru rozhodnuté o vymeraní colného dlhu a vyrubení dane z pridanej hodnoty osobám XXXXX a XXXXX tak, že menovaní sú povinní spoločne a nerozdielne uhradiť colný dlh pozostávajúci z DPH vo výške 113.104 €. Uznesenie nadobudlo právoplatnosť a vykonateľnosť dňa 2.12.2019. Z uvedeného vyplýva, že došlo k úmyselnému skráteniu daňovej povinnosti na dani z pridanej hodnoty tým, že tento tovar (jantár) nebol po vstupe na colné územie Únie prepustený do colného režimu voľný beh a nebol z neho vymeraný colný dlh (súčasťou, ktorého je DPH pri dovoze). Colný dlh o celkovej hodnote 113.104 zodpovedá skráteniu dane z pridanej hodnoty pri dovoze vo väčšom rozsahu. Podľa platného Colného sadzobníka na rok 2019 Vykonávacieho nariadenia Komisie (EÚ) 2018/1602 z 11. októbra 2018, ktorým sa mení príloha I k nariadeniu Rady (EHS) č. 2658/87 o colnej a štatistickej nomenklatúre a o Spoločnom colnom sadzobníku, je v danom prípade clo na priemyselné výrobky vo výške 0,- €, pretože colná sadzba je „bez cla“.

Zástupca poškodeného Colného úradu Košice mjr. XXXXX pri výsluchu dňa 9.12.2019 uviedla, že konaním obvinených bola štátnemu rozpočtu SR prostredníctvom úniku na dani z pridanej hodnoty pri dovoze spôsobená škoda vo výške 113.104 €, ktorá bola vyčíslená rozhodnutím Colného úradu Košice, č. 655907/2019 zo dňa 2.12.2019. Predmetný colný dlh pozostávajúci z DPH vo výške 113.104 € bol uhradený v plnej výške. K výsluchu poškodený predložil výpis z účtu štátnej pokladnice zo dňa 4.12.2019, z ktorého vyplýva pripísanie platby vo výške 113.104 € dňa 4.12.2019 s poznámkou XXXXX, XXXXX.

Obvinený XXXXX vo svojom výsluchu zo dňa 13.11.2019 uviedol, že dňa 12.11.2019 potom, ako prešiel pešo cez hraničný prechod Veľké Slemence spolu s obvineným XXXXX, vlastným motorovým vozidlom odstaveným na území Slovenskej republiky sa prepravil na parkovisko pred Košicami, kde sa stretol so známym Petrom z Ukrajiny. Menovaný ho požiadal, aby za odmenu 100 € pre neho odovzdal spoločnosti DHL Express jantár na prepravu do Hongkongu. Obvinený sa vyjadril, že je ochotný daň zaplatiť, ak táto nebola zaplatená.

Obvinený XXXXX sa vo svojom výsluchu zo dňa 13.11.2019 vyjadril obdobne v tom zmysle, že ukrajinsko-slovenskú hranicu prekročili s obvineným XXXXX pešo vo Veľkých Slemenciach. Následne sa motorovým vozidlom patriacim obvinenému XXXXX a zaparkovaným na slovenskej strane prepravili do Košíc, kde na parkovisku čakal muž, ktorý z bielej dodávky preložil do ich motorového vozidla biele vrecia s kameňom. Následne pokračovali do prepravnej spoločnosti DHL Express, kde mal prevzatý kameň obvinený XXXXX odovzdať na prepravu. Obvinený sa tiež vyjadril, že nemali vedomosť o nezaplatenej dani, ktorú sú ochotní uhradiť.

Podľa § 2 ods. 10 Trestného poriadku orgány činné v trestnom konaní postupujú tak, aby bol zistený skutkový stav veci, o ktorom nie sú dôvodné pochybnosti, a to v rozsahu nevyhnutnom na ich rozhodnutie. Dôkazy obstarávajú z úradnej povinnosti. Právo obstarávať dôkazy majú aj strany. Orgány činné

v trestnom konaní s rovnakou starostlivosťou objasňujú okolnosti svedčiace proti obvinenému, ako aj okolnosti, ktoré svedčia v jeho prospech a v oboch smeroch vykonávajú dôkazy tak, aby umožnili súdu spravodlivé rozhodnutie.

Podľa § 2 ods. 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.

Pri vyhodnocovaní dôkazov vo vzájomných súvislostiach a jednotlivo, som dospela k záveru, že zo zápisnice o vykonaní prehliadky iných priestorov a pozemkov vykonanej dňa 12.11.2019, zo zápisnice o obhliadke vriec a nerastných kameňov spolu s fotodokumentáciou, z výsluchov obvinených vykonaných dňa 13.11.2019, z výsluchu svedka – poškodeného zo dňa 09.12.2019, zo znaleckého posudku číslo 24/2019 vo veci určenia všeobecnej hodnoty jantáru a znaleckého posudku číslo 6/2019 na stanovenie miesta vyťaženia predloženého jantáru vyplýva, že skutok tak, ako je popísaný vo výrokovej časti tohto uznesenia sa stal, napíňa obligatórne znaky zločinu skrátenej dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 2 písm. d) Trestného zákona a že spáchali spoločne XXXXX a XXXXX.

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

Podľa § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona (účinného v čase spáchania skutku) trestnosť trestného činu zaniká aj vtedy, ak ide o trestný čin skrátenej dane a poistného podľa § 276, neodvedenia dane a poistného podľa § 277 alebo nezaplattenia 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 zaplattené najneskôr v nasledujúci deň po dni, keď sa páchatel po skončení jeho vyšetrovania mohol oboznámiť s jeho výsledkami.

Podľa § 86 ods. 2 Trestného zákona (účinného v čase spáchania skutku) trestnosť trestného činu podľa odseku 1 písm. e) nezaniká, ak ide o páchatela, ktorý bol za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutý alebo ak trestné stíhanie páchatela za obdobný čin bolo v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu podľa odseku 1.

Na základe dožiadania vyšetrovateľa finančnej správy bolo zo strany Colného úradu Košice zistené, že v posledných 24 mesiacoch voči obvineným XXXXX a XXXXX neevidujú žiadne iné porušenia daňových alebo colných predpisov. Rovnako na základe dožiadania vyšetrovateľa finančnej správy poskytol správca dane Daňový úrad Košice a Daňový úrad Bratislava negatívnu informáciu ohľadom porušenia daňových predpisov obvinenými osobami. Sociálna poisťovňa v rámci dožiadania uviedla, že v posledných 24 mesiacoch neregistrujú, že by bolo z ich strany podané trestné oznámenie na obvinených. Na podklade uvedeného možno konštatovať, že obvinení XXXXX a XXXXX neboli za obdobný čin v posledných 24 mesiacoch postihnutí.

Z lustrácie v systéme avízo a z lustrácie v systéme Generálnej prokuratúry SR vyplýva, že obvineným nebolo v posledných 24 mesiacoch zastavené trestné stíhanie za obdobný čin z dôvodu zániku trestnosti trestného činu podľa § 86 ods. 1 Trestného zákona.

Z vykonaného dokazovania v rámci vyšetrovania tiež neboli zistené také skutočnosti, ktoré by odôvodňovali záver, že obvinení sú súčasťou organizovanej alebo zločineckej skupiny.

V predmetnej veci vzhľadom na vyššie uvedené boli splnené podmienky zániku trestnosti zločinu skrátania dane a poistného z dôvodu využitia inštitútu účinnej ľútosti, nakoľko daň, ktorá bola predmetom trestného konania bola v plnom rozsahu uhradená pred skončením vyšetrovania, pričom zániku trestnosti činu nebránia ani okolnosti v zmysle § 86 ods. 2 Trestného zákona.

Z uvedeného dôvodu bolo rozhodnuté spôsobom, ako je to uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia.

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. Anna Čabáková
prokurátorka