



OKRESNÁ PROKURATÚRA KOŠICE II
Mojmírova 5, 040 46 Košice 1

Číslo: 1 Pv 545/19/8803-23
EEČ: 2-64-260-2020

Košice II 13.03.2020

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXX**

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:

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX

miesto narodenia: XXXXX

rodné priezvisko: XXXXX

trvalé bydlisko: XXXXX XXXXX, XXXXX

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: jeden páchatel' vo veci

na tom skutkovom základe, že:

-od bližšie nezistenej doby do dňa 12.11.2019 skrátil 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, nepriznal 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 tovaru z tretích krajín tak, že v osobnom motorovom vozidle zn. Škoda Octavia combi, s EČV: XXXXX šedej farby na zadných sedadlách a v batožinovom priestore prechovával celkovo 29 ks bielych igelitových vriec zakrytých dekou s obsahom nerastnej suroviny jantár o celkovej hmotnosti 374,20 kg v hodnote 209.743,50 Eur, pričom

týmto konaním menovaný prechovával nezákonne dovezený jantár pôvodom z tretích krajín, ktorý nebol prihlásený ku colnej kontrole, hoci vedel, že v čase získania alebo prijatia daného tovaru neboli povinnosti podľa colných predpisov pri dovoze nerastu 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 spôsobil štátnemu rozpočtu SR škodu vyčíslenú prostredníctvom úniku na dani z pridanej hodnoty pri dovoze vo výške 33.504 Eur,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Uznesením vyšetrovateľa Kriminálneho úradu finančnej správy, Oddelenie vyšetrovania, Pracovisko Košice, sp. zn. KÚFS-120/7082-V-2019 zo dňa 12.11.2019 bolo podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku začaté trestné stíhanie vo veci zločinu skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 3 Trestného zákona na tom skutkovom základe, ako je uvedené vo výrokovej časti predmetného uznesenia.

Uznesením vyšetrovateľ PZ rovnakej spisovej značky zo dňa 13.11.2019 vzniesol podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku obvinenie osobe menom XXXXX XXXXX pre zločin skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 3 Trestného zákona na tom skutkovom základe, že od bližšie nezistenej doby do dňa 12.11.2019 skrátil 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, nepriznal 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 tovaru z tretích krajín tak, že v osobnom motorovom vozidle zn. Škoda Octavia combi, s EČV: XXXXX šedej farby na zadných sedadlách a v batožinovom priestore prechovával celkovo 29 ks bielych igelitových vriec zakrytých dekou s obsahom nerastnej suroviny jantár o celkovej hmotnosti 374,20 kg v hodnote 209.743,50 Eur, pričom týmto konaním menovaný prechovával nezákonne dovezený jantár pôvodom z tretích krajín, ktorý nebol prihlásený ku colnej kontrole, hoci vedel, že v čase získania alebo prijatia daného tovaru, neboli povinnosti podľa colných predpisov pri dovoze nerastu 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 spôsobil štátnemu rozpočtu SR škodu vyčíslenú prostredníctvom úniku na dani z pridanej hodnoty pri dovoze vo výške 33.504 Eur.

Po ukončení vyšetrovania predložil vyšetrovateľ PZ 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 zistil, 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. 952/2013 v 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. 3 Trestného zákona sa dopustí páchatel', ktorý v značnom rozsahu skráti daň, poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie.

Na základe príkazu vyšetrovateľa PZ 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 combi, s EČV: XXXXX, šedej farby, kde na zadných sedadlách a v batožinovom priestore bolo nájdených celkovo 29 ks bielych igelitových vriec zakrytých dekou s obsahom nerastnej suroviny o celkovej hmotnosti 374,20 kg, ktoré boli následne predmetom obhliadky.

V trestnom konaní bol následne znalcom z odboru drahé kovy a kamene, klenoty a hodiny - odvetvie drahé kamene, ktorým bolo vypracované odborné vyjadrenie a znalecký posudok, preukázané, že nerastnou surovinou nachádzajúcou sa v zaistených vreciach je jantár a jeho všeobecná hodnota pri hmotnosti 374,20 kg je 209.743,50 Eur s DPH. Z uvedeného teda jednoznačne vyplýva, že v osobnom motorovom vozidle, ktoré šoféroval obvinený sa nachádzal jantár o celkovej hmotnosti 374,20 kg so všeobecnou hodnotou 209.743,50 Eur s DPH. Uvedené potvrdzuje aj výsluch obvineného, ktorý vo svojej výpovedi potvrdil, že na požiadanie osoby menom Iryna Yaremenko za odmenu vo výške 100 \$ prevážal v osobnom motorovom vozidle jantár za účelom jeho odovzdania klientovi.

Vypracovaným znaleckým posudkom znalca z odboru ťažba, odvetvie ťažba nerastov, bolo zasa preukázané, že pôvod zaisteného jantáru 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 porušeniu 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. 661595/2019 zo dňa 04.12.2019 bolo na základe stanovenej všeobecnej hodnoty jantáru rozhodnuté o vymeraní colného dlhu a vyrubení dane z pridanej hodnoty obvinenému tak, že je povinný uhradiť colný dlh pozostávajúci z DPH vo výške 34.957,25 Eur. Rozhodnutie nadobudlo právoplatnosť dňa 09.12.2019. 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 34.957,25 Eur zodpovedá skráteniu dane z pridanej hodnoty pri dovoze v značnom 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 11.12.2019 uviedla, že konaním obvineného bola štátnemu rozpočtu SR prostredníctvom úniku na dani z pridanej hodnoty pri dovoze spôsobená škoda vo výške 34.957,25 Eur, ktorá bola vyčíslená rozhodnutím Colného úradu Košice, č. č. 661595/2019 zo dňa 04.12.2019. Predmetný colný dlh pozostávajúci z DPH vo výške 34.957,25 Eur bol uhradený v plnej výške. K výsluchu poškodený predložil výpis z účtu štátnej pokladnice zo dňa 09.12.2019, z ktorého vyplýva pripísanie platby vo výške 34.957,25 Eur dňa 06.12.2019 s poznámkou XXXXX XXXXX.

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 dospel 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 obvineného a svedka – poškodeného a vo veci zabezpečených znaleckých posudkov, že skutok tak, ako je popísaný vo výrokovej časti tohto uznesenia, sa stal, napĺňa obligatórne znaky zločinu skrátania dane a poistného podľa 276 ods. 1, ods. 3 Trestného zákona a že ho spáchal obvinený.

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 skrátania 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 (účinného v čase spáchania skutku) trestnosť trestného činu podľa odseku 1 písm. e) 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.

Na základe dožiadania vyšetrovateľa PZ bolo zo strany Colného úradu Košice zistené, že v posledných 24 mesiacoch voči obvinenému neevidujú žiadne iné porušenia daňových alebo colných predpisov. Rovnako na základe dožiadania vyšetrovateľa PZ poskytol správca dane Daňový úrad negatívnu informáciu ohľadom porušenia daňových predpisov obvineným. Sociálna poisťovňa v rámci dožiadania uviedla, že v posledných 24 mesiacoch neregistrujú, že by bolo z ich strany podané trestné oznámenie na obvineného. Na podklade uvedeného možno konštatovať, že obvinený nebol za obdobný čin v posledných 24 mesiacoch postihnutý.

Z lustrácie v systéme avízo a z lustrácie v systéme Generálnej prokuratúry SR vyplýva, že u obvineného 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 obvinený je súčasťou organizovanej alebo zločineckej skupiny.

V predmetnej veci vzhľadom na vyššie uvedené boli splnené podmienky zániku trestnosti stíhaného zločinu 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