



OKRESNÁ PROKURATÚRA ŽILINA
Moyzesova 20, 011 56 Žilina 1

Číslo: 1 Pv 134/23/5511-35
EEČ: 2-43-799-2024

Žilina 15.08.2024

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
prečin: porušovanie predpisov o obehu tovaru v styku s cudzinou
podľa § 254 odsek 2 Trestného zákona

Rozhodol: prokurátorka Okresnej prokuratúry Žilina

Podľa § 215 odsek 1 písmeno h Trestného poriadku s poukazom na § 8 odsek 1
písmeno a) zákona č. 91/2016 Z. z. **zastavujem** trestné stíhanie obvinenej
právnickej osoby:

XXXXX

IČO: XXXXX

sídlo: XXXXX

právna forma: XXXXX

v zastúpení: XXXXX, štatutárny zástupca

ktorá je trestne stíhaná 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
- prečin: porušovanie predpisov o obehu tovaru v styku s cudzinou podľa § 254
odsek 2 Trestného zákona
štádium: dokonaný trestný čin
forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

na tom skutkovom základe, že:

právnická osoba XXXXX XXXXX ISA, XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX konajúca
prostredníctvom svojho v tom čase jediného konateľ'a a spoločníka XXXXX, nar.
XXXXX, trvalé bytom XXXXX, XXXXX v období od 04.11.2021 do 28.02.2022 v
colných vyhláseniach č. JCD 0606910144456 zo dňa 04.11.2021, 0606910145968
zo dňa 18.11.2021, 0606910149830 zo dňa 17.12.2021, 0606910149831 zo dňa
17.12.2021, 0606910149857 zo dňa 18.12.2021 uvádzala a deklarovala nesprávne
údaje o colnej hodnote tovaru (elektronické cigarety, čo malo za následok skrátenie
platby pri dovoze v celkovej výške 39.302,85,- Eur, pozostávajúcej z cla vo výške

5.336,07 Eur a dane z pridanej hodnoty vo výške 33.966,78 Eur a zároveň zaevidovala pod interným číslom zDF 7020220056 dňa 28.02.2022 v účtovníctve spoločnosti XXXXX, XXXXX, XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX dve faktúry, obidve s číslom 20220211 zo dňa 12.11.2021, ktorými deklarovala nákup celkovo 28 590 kusov elektronických cigariet značiek ELF BAR 1500, ELF BAR Lux 1500 a ELF BAR 2000 za celkovú sumu 83. 528,30 USD od dodávateľa spol. XXXXX a túto sumu aj dňa 14.02.2022 na účet spol. XXXXX uhradila, pričom predmetný tovar neprihlásila k precleniu, a teda tento unikol spod colného dohľadu, čo je v rozpore s článkom 79 ods.1 písm. a) Colného kódexu Únie, čo malo za následok skrátenie platby pri dovoze v celkovej výške 22.864,90,- Eur, pozostávajúcej z cla vo výške 5.187,47 Eur a dane z pridanej hodnoty vo výške 17.677,43 Eur, čo bolo zistené Colným úradom Žilina, pri kontrole v zmysle zákona č. 199/2004 Z.z. Colný zákon, ktorá prebiehala v dňoch od 08.03.2022 až do 28.11.2022, čiže týmto konaním spôsobila celkovú škodu v sume 62.167,75 Eur, pozostávajúcej z cla vo výške 10.523,54 Eur a dane z pridanej hodnoty vo výške 51.644,21 Eur, v neprospech štátneho rozpočtu Slovenskej republiky zastúpenej Colným úradom Žilina ako miestne a vecne príslušným správcom dane skutkovú vetu

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Vyšetrovateľ FS KÚ FS Bratislava uznesením ČVS:KÚFS-9/VY-BB-2023 zo dňa 16.2.2023 podľa § 199 ods. 1 Tr. por. začal trestné stíhanie a uznesením ČVS:KÚFS-9/VY-BB-2023 zo dňa 30.6.2023 podľa § 199 ods. 1 Tr. por. začal trestné stíhanie v oboch prípadoch vo veci podozrenia zo spáchania zločinu skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods.1, ods. 3 Trestného zákona v jednočinnom súbehu s prečinom porušovania predpisov o obehu tovaru v styku s cudzinou podľa § 254 ods. 2 Trestného zákona a uznesením ČVS:KÚFS-9/VY-BB-2023 zo dňa 12.7.2023 podľa § 206 ods. 1 Tr. por. vzniesol obvinenie obv. XXXXX a spol. XXXXX pre zločin skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 3 Trestného zákona v jednočinnom súbehu s prečinom porušovania predpisov o obehu tovaru v styku s cudzinou podľa § 254 ods. 2 Trestného zákona, ktorí sa ho mali dopustiť na skutkovom základe uvedenom vo výrokovej časti tohto uznesenia.

Podkladom pre vydanie predmetného uznesenia bolo trestné oznámenie Colného úradu Žilina zo dňa 9.1.2023 a zo dňa 2.5.2023 s rozsiahlymi prílohami, a to o podozrení zo spáchania zločinu skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods.1, ods. 3 Trestného zákona v jednočinnom súbehu s prečinom porušovania predpisov o obehu tovaru v styku s cudzinou podľa § 254 ods. 2 Trestného zákona.

Súčasťou vyšetrovacieho spisu sú aj colné vyhlásenia s faktúrami spol. XXXXX. týkajúce sa skutku, ďalej rozhodnutia vo veci dodatočného vymierania colného dlhu a dorubenia rozdielu dane za príslušné obdobia týkajúce sa skutku, doklady týkajúce sa jednotlivých platieb obv. spol. XXXXX resp. platby obv. XXXXX, výpisy z účtu FS, zabezpečené boli aj výsluchy týkajúce sa oboch obvinených, svedkov a svedka- poškodeného XXXXX, správy o povesti obvinených.

Súčasťou vyšetrovacieho spisu sú aj zápisnice o výsluchu svedka – poškodeného (za Colný úrad Žilina) mjr. XXXXX zo dňa 9.3.2023, 24.8.2023,

10.6.2024, podľa ktorých Colný úrad eviduje platby tak, že došlo k úhrade dlžnej sumy aj vo vzťahu ku clu a aj k DPH. Obv. XXXXX. uhradila dovymieraný colný dlh vo výške 39.302,85 Eur dňa 11.11.2022 a teda v plnej výške. Ďalej obv. spol. XXXXX uhradila dovymieraný colný dlh vo výške 22.864,90 Eur postupne viacerými platbami, všetky platby však boli uhradené dňa 24.4.2023, a teda uhradila aj tento dlh v plnej výške. Súčasťou spisu je aj výpis z účtu FS, z ktorého je zrejmé, že došlo k úhrade celej dlžnej sumy vo výške 62.167,75 Eur, ktorá je predmetom stíhaného skutku.

Na základe vyššie uvedeného mám za preukázané, že obvinení uhradili v prospech Colného úradu Žilina v dňoch 11.11.2022 sumu 39.302,85 Eur a 24.4.2023 sumu 22.864,90 Eur, čiže postupne uhradili bankovým prevodom celkovú dlžnú sumu, pre ktorú sa začalo trestné stíhanie a následne im bolo vznesené obvinenie uznesením KÚFS sp. zn. ČVS: KÚFS-9/VY-BB-2023 zo dňa 12.7.2023.

Z vyšetrovacieho spisu ďalej vyplýva, že záverečné preštudovanie vyšetrovacieho spisu sa konalo dňa 8.7.2024 a dňa 15.7.2024, pričom na preštudovanie spisu boli obvinení a obhajca riadne upovedomení a poškodený sa vzdal práva na záverečné preštudovanie spisu. Vzhľadom na to, že trestnosť trestného činu skrátania dane a poistného podľa § 276 Tr. zák. zaniká, 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 a trestnosť trestného činu porušovania predpisov o obehu tovaru v styku s cudzinou podľa § 254 zaniká, ak páchatel dobrovoľne škodlivý následok trestného činu zamedzil alebo napravil, a keďže obvinení zaplatili dlžnú sumu na cle ešte pred podaním trestných oznámení Colného úradu Žilina zo dňa 9.1.2022 a zo dňa 2.5.2023, mám za to, že obvinení platby cla a dane pre Colný úrad Žilina vykonali včas, a z tohto dôvodu zanikla aj trestnosť trestných činov, pre ktoré bolo voči nim vedené trestné stíhanie.

Z obsahu vyšetrovacieho spisu, ako aj z lustrácie v príslušných registroch prokuratúry vyplýva, že voči XXXXX a spol. XXXXX. ako obvineným nebolo v predchádzajúcich 24 mesiacoch zastavené trestné stíhanie z dôvodu zániku trestnosti trestného činu pre obdobný trestný čin, ani neboli za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch právoplatne odsúdení, ani neboli za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutí.

Dňa 16.7.2024 bol Okresnej prokuratúre Žilina predložený vyšetrovací spis spolu s návrhom na zastavenie trestného stíhania podľa § 215 ods. 1 písm. h/ Tr. por. (s poukazom na § 86 ods. 1 písm. d/ Tr. zák. a § 85 Tr. zákona), s ktorým som sa stotožnila.

Podľa § 215 ods. 1 písm. h/ Tr. por. prokurátor zastaví trestné stíhanie, ak zanikla trestnosť činu.

Podľa § 85 Tr. zák. trestnosť trestných činov šírenia nebezpečnej ľudskej nákazlivej choroby podľa § 163, ohrozovania zdravia závadnými potravinami a inými predmetmi podľa § 168, brania rukojemníka podľa § 185, legalizácie výnosu z trestnej činnosti podľa § 233, § 234, porušovania povinnosti pri správe cudzieho majetku podľa § 238, porušovania predpisov o obehu tovaru v styku s cudzinou

podľa § 254, porušovania predpisov o nakladaní s kontrolovaným tovarom a technológiami podľa § 255, § 256, § 257, ohrozenia devízového hospodárstva podľa § 258, skresľovania údajov hospodárskej a obchodnej evidencie podľa § 260, poškodzovania finančných záujmov Európskej únie podľa § 263, ohrozenia obchodného, bankového, poštového, telekomunikačného a daňového tajomstva podľa § 264, všeobecného ohrozenia podľa § 284, poškodzovania a ohrozovania prevádzky všeobecne prospešného zariadenia podľa § 286, ohrozenia a poškodenia životného prostredia podľa § 300, § 301, vlastizrady podľa § 311, úkladov proti Slovenskej republike podľa § 312, teroru podľa § 313, § 314, záškodníctva podľa § 315, § 316, sabotáže podľa § 317, vyzvedačstva podľa § 318, ohrozenia utajovanej skutočnosti podľa § 319, § 320, ohrozenia dôvernej skutočnosti a vyhradenej skutočnosti podľa § 353, vzbury väzňov podľa § 358, šírenia poplášnej správy podľa § 361, § 362, genocídia podľa § 418, teroristického útoku podľa § 419, niektorých foriem účasti na terorizme podľa § 419b, financovania terorizmu podľa § 419c, cestovania na účel terorizmu podľa § 419d, neľudskosti podľa § 425 a používania zakázaného bojového prostriedku a nedovoleného vedenia boja podľa § 426 zaniká, ak páchatel dobrovoľne

a) škodlivý následok trestného činu zamedzil alebo napravil, alebo

b) urobil o trestnom čine oznámenie v čase, keď sa škodlivému následku trestného činu mohlo ešte zabrániť; oznámenie treba urobiť orgánu činnému v trestnom konaní alebo Policajnému zboru, vojak môže toto oznámenie urobiť aj svojmu nadriadenému alebo služobnému orgánu a osoba vo výkone trestu odňatia slobody alebo vo výkone väzby aj príslušníkovi Zboru väzenskej a justičnej stráže.

Podľa § 86 ods. 1 písm. d) Tr. zák. trestnosť trestného činu skrátenia dane a poistného podľa § 276 Tr. zák. zaniká, 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 Tr. zák. (účinného od 6.8.2024, keďže je tento pre páchatela priaznivejší) trestnosť trestného činu podľa odseku 1 písm. d) nezaniká, ak ide o páchatela, ktorý bol za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch právoplatne odsúdený, alebo ak trestné stíhanie páchatela za obdobný čin bolo v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu podľa odseku 1.

Konštatujem, že obv. XXXXX a spol. XXXXX. včasným zaplatením dlžného cla a dani z pridanej hodnoty naplnili zákonné znaky ustanovenia § 85 a § 86 ods. 1 písm. d) Tr. zák. o účinnej ľútosti, čím zanikla trestnosť ich činu.

Vzhľadom na vyššie uvedené som rozhodla tak, 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. Alena Sikorová
prokurátorka