



OKRESNÁ PROKURATÚRA KOŠICE II
Štúrova 5, 040 46 Košice 1

Číslo: 2 Pv 251/21/8803-51
EEČ: 2-64-1448-2024

Košice II 29.10.2024

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXXX a spol.**

Trestný čin: prečin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1 Trestného zákona

Rozhodol: prokurátorka Okresnej prokuratúry Košice II

Podľa § 215 ods. 1 písm. d) /§ 9 ods. 1 písm. a)/ Trestného poriadku **zastavujem** trestné stíhanie obvineného:

XXXXXX

dátum narodenia: XXXXXX

rodné priezvisko: XXXXXX

trvalé bydlisko: XXXXXX

väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- pokračovací prečin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1 Trestného zákona štádium: dokonaný trestný čin
forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

na tom skutkovom základe, že:

ad. 1) ako osoba oprávnená konať za daňový subjekt XXXXXX, so sídlom: XXXXXX, XXXXXX, IČO: XXXXXX, IČ DPH: XXXXXX podal miestne príslušnému správcovi dane Daňovému úradu XXXXXX, so sídlom: XXXXXX, XXXXXX, dňa 25.10.2017 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 3. štvrťrok 2017, v ktorom v úmysle vyhnúť sa plneniu daňových povinností nepravdivo deklaroval nulovú vlastnú daňovú povinnosť, hoci vedel, že spoločnosť XXXXXX ako platiteľ DPH uskutočnila dodania tovarov, za ktoré od svojich odberateľov prijala

na bankový účet IBAN : XXXXXX vedený v XXXXXX na meno Ing. XXXXXX nasledovné protiplnenia:

- dňa 13. 07. 2017 sumu vo výške 175,00 EUR od fyzickej osoby XXXXXX,
- dňa 14. 07. 2017 sumu vo výške 1.350,00 EUR od fyzickej osoby XXXXXX,
- dňa 16. 07. 2017 sumu vo výške 159,00 EUR od fyzickej osoby XXXXXX,

- dňa 26. 07. 2017 sumu vo výške 150,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 04. 08. 2017 sumu vo výške 120,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 04. 08. 2017 sumu vo výške 239,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 28.08.2017 sumu vo výške 1.085,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 07.09.2017 sumu vo výške 463,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 08.09.2017 sumu vo výške 1.255,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 12.09.2017 sumu vo výške 1.085,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,

a na základe pokladničných dokladov v hotovosti nasledovné protiplnenia:

- dňa 09.08.2017 sumu vo výške 405,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 12.08.2017 sumu vo výške 1.000,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 05.09.2017 sumu vo výške 300,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 19.09.2017 sumu vo výške 150,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX

z čoho vzniknutú daňovú povinnosť na DPH vo výške 1.322,67 EUR po odpočítaní DPH vo výške 904,74 EUR z dodaní prijatých od svojich dodávateľov zatajil a štátny rozpočet Slovenskej republiky tak ukrátil o sumu 417,93 EUR,

ad.2) ako osoba oprávnená konať za daňový subjekt XXXXX so sídlom: XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX, IČ DPH: XXXXX podal miestne príslušnému správcovi dane Daňovému úradu XXXXX, so sídlom XXXXX, XXXXX, dňa 25. 01. 2018 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 4. štvrťrok 2017, v ktorom v úmysle vyhnúť sa plneniu daňových povinností nepravdivo deklaroval nulovú vlastnú daňovú povinnosť hoci vedel, že spoločnosť XXXXX ako platiteľ DPH uskutočnila dodania tovarov, za ktoré od svojich odberateľov prijala

na bankový účet IBAN : XXXXX vedený v XXXXX na meno Ing. XXXXX nasledovné protiplnenia:

- dňa 03.10.2017 sumu vo výške 549,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 04.10.2017 sumu vo výške 237,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 10.10.2017 sumu vo výške 3.746,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 11.10.2017 sumu vo výške 250,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 13.10.2017 sumu vo výške 200,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 18.10.2017 sumu vo výške 242,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 31.10.2017 sumu vo výške 549,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 06.11.2017 sumu vo výške 458,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 06.11.2017 sumu vo výške 1.063,50 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 08.11.2017 sumu vo výške 663,50 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 15.11.2017 sumu vo výške 852,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 21.11.2017 sumu vo výške 3.364,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 22.11.2017 sumu vo výške 1.312,50 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 29.11.2017 sumu vo výške 288,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 02.12.2017 sumu vo výške 272,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 07.12.2017 sumu vo výške 1.208,75 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 08.12.2017 sumu vo výške 663,50 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 08.12.2017 sumu vo výške 1.142,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 11.12.2017 sumu vo výške 678,50 EUR od fyzickej osoby XXXXX,

- dňa 12.12.2017 sumu vo výške 678,50 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 14.12.2017 sumu vo výške 60,00 EUR od subjektu XXXXX XXXXX, so sídlom XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX,
- dňa 14.12.2017 sumu vo výške 182,00 EUR od subjektu XXXXX XXXXX, so sídlom XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX,
- dňa 14.12.2017 sumu vo výške 203,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 14.12.2017 sumu vo výške 1.208,75 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 14.12.2017 sumu vo výške 1.368,00 EUR od subjektu XXXXX XXXXX XXXXX, so sídlom XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX,
- dňa 18.12.2017 sumu vo výške 1.499,00 EUR od subjektu XXXXX XXXXX, so sídlom XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX,

a na základe pokladničných dokladov v hotovosti nasledovné protiplnenia :

- dňa 06.10.2017 sumu vo výške 688,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 14.11.2017 sumu vo výške 374,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 20.12.2017 sumu vo výške 300,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,

z čoho vzniknutú daňovú povinnosť na DPH vo výške 4.050,08 EUR po odpočítaní DPH vo výške 1.097,54 EUR z dodaní prijatých od svojich dodávateľov zatajil a štátny rozpočet Slovenskej republiky tak ukrátil o sumu 2.952,54 EUR,

ad.3) ako osoba oprávnená konať za daňový subjekt XXXXX, so sídlom: XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX, IČ DPH: XXXXX podal miestne príslušnému správcovi dane Daňovému úradu XXXXX, so sídlom XXXXX, XXXXX, dňa 25. 04. 2018 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 1. štvrťrok 2018, v ktorom v úmysle vyhnúť sa plneniu daňových povinností nepravdivo deklaroval nulovú vlastnú daňovú povinnosť hoci vedel, že spoločnosť XXXXX ako platiteľ DPH uskutočnila dodania tovarov, za ktoré od svojich odberateľov prijala

na bankový účet IBAN : XXXXX vedený v XXXXX XXXXX na meno Ing. XXXXX nasledovné protiplnenia:

- dňa 10.01.2018 sumu vo výške 1.127,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 15.01.2018 sumu vo výške 1.063,50 EUR od fyzickej osoby XXXXX, dňa 19.01.2018 sumu vo výške 1.312,50 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 23.01.2018 sumu vo výške 165,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 29.01.2018 sumu vo výške 458,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 30.01.2018 sumu vo výške 1.194,50 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 08.02.2018 sumu vo výške 348,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 22.02.2018 sumu vo výške 1.332,50 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 02.03.2018 sumu vo výške 190,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 07.03.2018 sumu vo výške 300,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 13.03.2018 sumu vo výške 989,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 15.03.2018 sumu vo výške 272,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 21.03.2018 sumu vo výške 1.439,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 29.03.2018 sumu vo výške 976,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,

a na základe pokladničných dokladov v hotovosti nasledovné protiplnenia :

- dňa 06.02.2018 sumu vo výške 350,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX XXXXX
- dňa 15.02.2018 sumu vo výške 1.439,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 21.03.2018 sumu vo výške 2.000,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,

z čoho vzniknutú daňovú povinnosť na DPH vo výške 2.492,67 EUR po odpočítaní DPH vo výške 1.019,96 EUR z dodaní prijatých od svojich dodávateľov zatajil a štátny rozpočet Slovenskej republiky tak ukrátil o sumu 1.472,71 EUR,

ad.4) ako osoba oprávnená konať za daňový subjekt XXXXX, so sídlom: XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX, IČ DPH: XXXXX podal miestne príslušnému správcovi dane Daňovému úradu XXXXX, so sídlom XXXXX, XXXXX dňa 25. 07. 2018 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 2. štvrťrok 2018, v ktorom v úmysle vyhnúť sa plneniu daňových povinností nepravdivo deklaroval nulovú vlastnú daňovú povinnosť hoci vedel, že spoločnosť XXXXX ako platiteľ DPH uskutočnila dodania tovarov, za ktoré od svojich odberateľov prijala

na bankový účet IBAN : XXXXX vedený v XXXXX na meno Ing. XXXXX nasledovné protiplnenia:

- dňa 03.04.2018 sumu vo výške 1.794,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 16.04.2018 sumu vo výške 215,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 19.04.2018 sumu vo výške 396,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 24.04.2018 sumu vo výške 976,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 30.04.2018 sumu vo výške 1.230,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 30.04.2018 sumu vo výške 2.150,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 09.05.2018 sumu vo výške 200,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 17.05.2018 sumu vo výške 1.829,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 21.05.2018 sumu vo výške 265,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 18.06.2018 sumu vo výške 284,00 EUR od subjektu XXXXX XXXXX, so sídlom XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX,
- dňa 18.06.2018 sumu vo výške 2.326,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 27.06.2018 sumu vo výške 1.821,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 28.06.2018 sumu vo výške 1.239,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,

a na základe pokladničných dokladov v hotovosti nasledovné protiplnenia :

- dňa 19.04.2018 sumu vo výške 2.135,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 30.04.2018 sumu vo výške 230,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 07.05.2018 sumu vo výške 1.390,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX XXXXX
- dňa 24.05.2018 sumu vo výške 250,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 13.06.2018 sumu vo výške 190,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 18.06.2018 sumu vo výške 150,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,

z čoho vzniknutú daňovú povinnosť na DPH vo výške 3.178,34 EUR po odpočítaní DPH vo výške 1.020,57 EUR z dodaní prijatých od svojich dodávateľov zatajil a štátny rozpočet Slovenskej republiky tak ukrátil o sumu 2.157,76 EUR,

ad.5) ako osoba oprávnená konať za daňový subjekt XXXXX so sídlom: XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX, IČ DPH: XXXXX podal miestne príslušnému správcovi dane Daňovému úradu XXXXX, so sídlom XXXXX XXXXX dňa 25. 10. 2018 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 3. štvrťrok 2018, v ktorom v úmysle vyhnúť sa plneniu daňových povinností nepravdivo deklaroval nulovú vlastnú daňovú povinnosť hoci vedel, že spoločnosť XXXXX ako platiteľ DPH uskutočnila dodania tovarov, za ktoré od svojich odberateľov prijala

na bankový účet IBAN : XXXXX vedený v XXXXX XXXXX na meno Ing. XXXXX nasledovné protiplnenia;

- dňa 02.07.2018 sumu vo výške 2.019,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 10.07.2018 sumu vo výške 998,50 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 19.07.2018 sumu vo výške 1.007,50 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 24.07.2018 sumu vo výške 1.536,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 26.07.2018 sumu vo výške 506,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 26.07.2018 sumu vo výške 1.650,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 30.07.2018 sumu vo výške 448,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 31.07.2018 sumu vo výške 1.396,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 14.08.2018 sumu vo výške 1.114,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 14.08.2018 sumu vo výške 2.238,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 15.08.2018 sumu vo výške 879,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 17.08.2018 sumu vo výške 198,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 24.08.2018 sumu vo výške 998,50 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 27.08.2018 sumu vo výške 120,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 27.08.2018 sumu vo výške 328,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 04.09.2018 sumu vo výške 135,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 21.09.2018 sumu vo výške 1.272,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 27.09.2018 sumu vo výške 198,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 28.09.2018 sumu vo výške 879,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,

a na základe pokladničných dokladov v hotovosti nasledovné protiplnenia :

- dňa 13.07.2018 sumu vo výške 149,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 13.07.2018 sumu vo výške 286,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 19.07.2018 sumu vo výške 200,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 19.07.2018 sumu vo výške 328,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 07.08.2018 sumu vo výške 300,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 13.08.2018 sumu vo výške 145,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 13.08.2018 sumu vo výške 1.239,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 14.08.2018 sumu vo výške 64,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 14.08.2018 sumu vo výške 238,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 14.08.2018 sumu vo výške 281,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 13.09.2018 sumu vo výške 1.728,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 13.09.2018 sumu vo výške 160,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,

z čoho vzniknutú daňovú povinnosť na DPH vo výške 3.839,76 EUR po odpočítaní DPH vo výške 1.414,72 EUR z dodaní prijatých od svojich dodávateľov zatajil a štátny rozpočet Slovenskej republiky tak ukrátil o sumu 2.425,03 EUR,

ad.6) ako osoba oprávnená konať za daňový subjekt XXXXX, so sídlom: XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX, IČ DPH: XXXXX podal miestne príslušnému správcovi dane Daňovému úradu XXXXX, so sídlom XXXXX, XXXXX dňa 18.01.2019 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 4. štvrťrok 2018, v ktorom v úmysle vyhnúť sa plneniu daňových povinností nepravdivo deklaroval nulovú vlastnú daňovú povinnosť hoci vedel, že spoločnosť XXXXX ako platiteľ DPH uskutočnila dodania tovarov, za ktoré od svojich odberateľov prijala

na bankový účet IBAN : XXXXX vedený v XXXXX, XXXXX na meno Ing. XXXXX nasledovné protiplnenia:

- dňa 03.10.2018 sumu vo výške 1.007,50 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 04.10.2018 sumu vo výške 1.399,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 08.10.2018 sumu vo výške 1.114,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 08.10.2018 sumu vo výške 2.238,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 12.10.2018 sumu vo výške 1.223,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 15.10.2018 sumu vo výške 1.500,00 EUR od subjektu XXXXX XXXXX XXXXX, so sídlom XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX,
- dňa 23.10.2018 sumu vo výške 135,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 31.10.2018 sumu vo výške 1.651,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 02.11.2018 sumu vo výške 489,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 02.11.2018 sumu vo výške 1.066,40 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 09.11.2018 sumu vo výške 2.721,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 14.11.2018 sumu vo výške 570,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 14.11.2018 sumu vo výške 857,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 16.11.2018 sumu vo výške 998,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 16.11.2018 sumu vo výške 1.399,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 20.11.2018 sumu vo výške 387,58 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 21.11.2018 sumu vo výške 1.223,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 22.11.2018 sumu vo výške 146,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 23.11.2018 sumu vo výške 950,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 28.11.2018 sumu vo výške 200,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX, - dňa 05.12.2018 sumu vo výške 1.520,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 11.12.2018 sumu vo výške 2.831,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 17.12.2018 sumu vo výške 349,50 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 18.12.2018 sumu vo výške 489,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 21.12.2018 sumu vo výške 148,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 28.12.2018 sumu vo výške 350,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX

a na základe pokladničných dokladov v hotovosti nasledovné protiplnenia :

- dňa 17.10.2018 sumu vo výške 696,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 26.10.2018 sumu vo výške 200,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 29.10.2018 sumu vo výške 1.150 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 10.12.2018 sumu vo výške 85,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 17.12.2018 sumu vo výške 135,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 17.12.2018 sumu vo výške 1.651,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,

z čoho vzniknutú daňovú povinnosť na DPH vo výške 5.146,50 EUR po odpočítaní DPH vo výške 1.888,28 EUR z dodaní prijatých od svojich dodávateľov zatajil a štátny rozpočet Slovenskej republiky tak ukrátil o sumu 3.258,22 EUR,

a celkovo v daňových priznaniach spoločnosti XXXXX k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobia 3. štvrťrok 2017 až 4. štvrťrok 2018 zatajil a zároveň nepriznal vlastnú daňovú povinnosť k dani z pridanej hodnoty v rozsahu 12.684,19 EUR,

lebo trestné stíhanie je neprípustné, pretože je trestné stíhanie premlčané.

Podľa § 215 ods. 1 písm. d) /§ 9 ods. 1 písm. a)/ Trestného poriadku **zastavujem** trestné stíhanie obvinenej právnickej osoby:

XXXXX

IČO: XXXXX

sídlo: XXXXX

právna forma: Spoločnosť s ručením obmedzeným

v zastúpení: XXXXX, štatutárny zástupca

ktorá je trestne stíhaná pre trestný čin:

- pokračovací prečin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1 Trestného zákona štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

na tom skutkovom základe, že:

právnická osoba - obchodná spoločnosť XXXXX so sídlom XXXXX, XXXXX, IČO:XXXXX, IČ DPH : XXXXX prostredníctvom svojho štatutárneho orgánu ako osoby konajúcej v mene uvedenej spoločnosti v rámci jej podnikateľskej činnosti a v jej prospech, podala miestne príslušnému správcovi dane

ad.l) Daňovému úradu XXXXX, so sídlom XXXXX, XXXXX, dňa 25. 10. 2017 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 3. štvrťrok 2017, v ktorom v úmysle vyhnúť sa plneniu daňových povinností nepravdivo deklaroval nulovú vlastnú daňovú povinnosť hoci vedel, že spoločnosť XXXXX XXXXX ako platiteľ DPH uskutočnila dodania tovarov, za ktoré od svojich odberateľov prijala

na bankový účet IBAN : XXXXX vedený v XXXXX XXXXX na meno Ing. XXXXX nasledovné protiplnenia:

- dňa 13.07.2017 sumu vo výške 175,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 14.07.2017 sumu vo výške 1.350,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX, dňa - 16.07.2017 sumu vo výške 159,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 26.07.2017 sumu vo výške 150,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 04.08.2017 sumu vo výške 120,00 EUR od fyzický osoby XXXXX, - dňa 04.08.2017 sumu vo výške 239,00 EUR od fyzický osoby XXXXX,
- dňa 28.08.2017 sumu vo výške 1.085,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX, - dňa 07.09.2017 sumu vo výške 463,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 08.09.2017 sumu vo výške 1.255,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 12.09.2017 sumu vo výške 1.085,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,

a na základe pokladničných dokladov v hotovosti nasledovné protiplnenia:

- dňa 09.08.2017 sumu vo výške 405,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 12.08.2017 sumu vo výške 1.000,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 05.09.2017 sumu vo výške 300,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 19.09.2017 sumu vo výške 150,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,

z čoho vzniknutú daňovú povinnosť na DPH vo výške 1.322,67 EUR po odpočítaní DPH vo výške 904,74 EUR z dodaní prijatých od svojich dodávateľov zatajil a štátny rozpočet Slovenskej republiky tak ukrátil o sumu 417,93 EUR,

ad.2) Daňovému úradu XXXXX, so sídlom XXXXX, XXXXX, dňa 25. 01. 2018 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 4. štvrťrok 2017, v ktorom v úmysle vyhnúť sa plneniu daňových povinností nepravdivo deklaroval nulovú vlastnú daňovú povinnosť hoci vedel, že spoločnosť XXXXX XXXXX ako platiteľ DPH uskutočnila dodania tovarov, za ktoré od svojich odberateľov prijala

na bankový účet IBAN : XXXXX vedený v XXXXX, XXXXX na meno Ing. XXXXX nasledovné protiplnenia:

- dňa 03.10.2017 sumu vo výške 549,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 04.10.2017 sumu vo výške 237,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 10.10.2017 sumu vo výške 3.746,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 11.10.2017 sumu vo výške 250,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 13.10.2017 sumu vo výške 200,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 18.10.2017 sumu vo výške 242,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 31.10.2017 sumu vo výške 549,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 06.11.2017 sumu vo výške 458,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 06. 11. 2017 sumu vo výške 1.063,50 EUR od fyzickej osoby XXXXX,

- dňa 08.11.2017 sumu vo výške 663,50 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 15.11.2017 sumu vo výške 852,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 21.11.2017 sumu vo výške 3.364,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 22.11.2017 sumu vo výške 1.312,50 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 29.11.2017 sumu vo výške 288,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 02.12.2017 sumu vo výške 272,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 07.12.2017 sumu vo výške 1.208,75 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 08.12.2017 sumu vo výške 663,50 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 08.12.2017 sumu vo výške 1.142,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 11.12.2017 sumu vo výške 678,50 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 12.12.2017 sumu vo výške 678,50 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 14.12.2017 sumu vo výške 60,00 EUR od subjektu XXXXX XXXXX, so sídlom XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX,
- dňa 14.12.2017 sumu vo výške 182,00 EUR od subjektu XXXXX XXXXX, so sídlom XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX,
- dňa 14.12.2017 sumu vo výške 203,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 14.12.2017 sumu vo výške 1.208,75 EUR od fyzickej osoby XXXXX,

- dňa 14.12.2017 sumu vo výške 1.368,00 EUR od subjektu XXXXX XXXXX XXXXX, so sídlom XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX,
- dňa 18.12.2017 sumu vo výške 1.499,00 EUR od subjektu XXXXX XXXXX XXXXX, so sídlom XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX,

a na základe pokladničných dokladov v hotovosti nasledovné protiplnenia :

- dňa 06.10.2017 sumu vo výške 688,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 14.11.2017 sumu vo výške 374,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 20.12.2017 sumu vo výške 300,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,

z čoho vzniknutú daňovú povinnosť na DPH vo výške 4.050,08 EUR po odpočítaní DPH vo výške 1.097,54 EUR z dodaní prijatých od svojich dodávateľov zatajil a štátny rozpočet Slovenskej republiky tak ušetril o sumu 2.952,54 EUR,

ad.3) Daňovému úradu XXXXX, so sídlom XXXXX, XXXXX, dňa 25. 04. 2018 riadne daňové priznanie k dani z pridaný hodnoty za zdaňovacie obdobie 1. štvrťrok 2018, v ktorom v úmysle vyhnúť sa plneniu daňových povinností nepravdivo deklaroval nulovú vlastnú daňovú povinnosť hoci vedel, že spoločnosť XXXXX XXXXX ako platiteľ DPH uskutočnila dodania tovarov, za ktoré od svojich odberateľov prijala

na bankový účet IBAN : XXXXX vedený v XXXXX, XXXXX na meno Ing. XXXXX nasledovné protiplnenia:

- dňa 10.01.2018 sumu vo výške 1.127,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 15.01.2018 sumu vo výške 1.063,50 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 19.01.2018 sumu vo výške 1.312,50 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 23.01.2018 sumu vo výške 165,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 29.01.2018 sumu vo výške 458,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 30.01.2018 sumu vo výške 1.194,50 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 08.02.2018 sumu vo výške 348,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 22.02.2018 sumu vo výške 1.332,50 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 02.03.2018 sumu vo výške 190,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 07.03.2018 sumu vo výške 300,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 13.03.2018 sumu vo výške 989,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX, dňa 15.03.2018 sumu vo výške 272,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 21.03.2018 sumu vo výške 1.439,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 29.3.2018 sumu vo výške 976,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,

a na základe pokladničných dokladov v hotovosti nasledovné protiplnenia:

- dňa 06.02.2018 sumu vo výške 350,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX XXXXX,
- dňa 15.02.2018 sumu vo výške 1.439,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 21.03.2018 sumu vo výške 2.000,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,

z čoho vzniknutú daňovú povinnosť na DPH vo výške 2.492,67 EUR po odpočítaní DPH vo výške 1.019,96 EUR z dodaní prijatých od svojich dodávateľov zatajil a štátny rozpočet Slovenskej republiky tak ušetril o sumu 1.472,71 EUR,

ad.4) Daňovému úradu XXXXX, so sídlom XXXXX XXXXX dňa 25. 07. 2018 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 2. štvrťrok 2018, v ktorom v úmysle vyhnúť sa plneniu daňových povinností nepravdivo deklaroval nulovú vlastnú daňovú povinnosť hoci vedel, že spoločnosť XXXXX XXXXX ako platiteľ DPH uskutočnila dodania tovarov, za ktoré od svojich odberateľov prijala

na bankový účet IBAN : XXXXX vedený v XXXXX, XXXXX na meno Ing. XXXXX nasledovné protiplnenia:

- dňa 03.04.2018 sumu vo výške 1.794,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 16.04.2018 sumu vo výške 215,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX, dňa 19.04.2018 sumu vo výške 396,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 24.04.2018 sumu vo výške 976,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 30.04.2018 sumu vo výške 1.230,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 30.04.2018 sumu vo výške 2.150,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 09.05.2018 sumu vo výške 200,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 17.05.2018 sumu vo výške 1.829,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX XXXXX,
- dňa 21.05.2018 sumu vo výške 265,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 18.06.2018 sumu vo výške 284,00 EUR od subjektu XXXXX XXXXX, so sídlom XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX,
- dňa 18.06.2018 sumu vo výške 2.326,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 27.06.2018 sumu vo výške 1.821,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 28.06.2018 sumu vo výške 1.239,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,

a na základe pokladničných dokladov v hotovosti nasledovné protiplnenia :

- dňa 19.04.2018 sumu vo výške 2.135,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 30.04.2018 sumu vo výške 230,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 07.05.2018 sumu vo výške 1.390,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX XXXXX,
- dňa 24.05.2018 sumu vo výške 250,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 13.06.2018 sumu vo výške 190,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 18.06.2018 sumu vo výške 150,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,

z čoho vzniknutú daňovú povinnosť na DPH vo výške 3.178,34 EUR po odpočítaní DPH vo výške 1.020,57 EUR z dodaní prijatých od svojich dodávateľov zatajil a štátny rozpočet Slovenskej republiky tak ukrátil o sumu 2.157,76 EUR,

ad.5) Daňovému úradu XXXXX, so sídlom XXXXX, XXXXX dňa 25. 10. 2018 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 3. štvrťrok 2018, v ktorom v úmysle vyhnúť sa plneniu daňových povinností nepravdivo deklaroval nulovú vlastnú daňovú povinnosť hoci vedel, že spoločnosť XXXXX XXXXX ako platiteľ DPH uskutočnila dodania tovarov, za ktoré od svojich odberateľov prijala

na bankový účet IBAN : XXXXX vedený v XXXXX XXXXX na meno Ing. XXXXX nasledovné protiplnenia:

- dňa 02.07.2018 sumu vo výške 2.019,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 10.07.2018 sumu vo výške 998,50 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 19.07.2018 sumu vo výške 1.007,50 EUR od fyzickej osoby XXXXX,

- dňa 24.07.2018 sumu vo výške 1.536,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 26.07.2018 sumu vo výške 506,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 26.07.2018 sumu vo výške 1.650,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 30.07.2018 sumu vo výške 448,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 31.07.2018 sumu vo výške 1.396,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 14.08.2018 sumu vo výške 1.114,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 14.08.2018 sumu vo výške 2.238,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX, dňa 15.08.2018 sumu vo výške 879,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 17.08.2018 sumu vo výške 198,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 24.08.2018 sumu vo výške 998,50 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 27.08.2018 sumu vo výške 120,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 27.08.2018 sumu vo výške 328,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 04.09.2018 sumu vo výške 135,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 21.09.2018 sumu vo výške 1.272,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 27.09.2018 sumu vo výške 198,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 28.09.2018 sumu vo výške 879,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,

a na základe pokladničných dokladov v hotovosti nasledovné protiplnenia :

- dňa 13.07.2018 sumu vo výške 149,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 13.07.2018 sumu vo výške 286,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 19.07.2018 sumu vo výške 200,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 19.07.2018 sumu vo výške 328,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 07.08.2018 sumu vo výške 300,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 13.08.2018 sumu vo výške 145,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 13.08.2018 sumu vo výške 1.239,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 14.08.2018 sumu vo výške 64,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 14.08.2018 sumu vo výške 238,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 14.08.2018 sumu vo výške 281,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 13.09.2018 sumu vo výške 1.728,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 13.09.2018 sumu vo výške 160,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,

z čoho vzniknutú daňovú povinnosť na DPH vo výške 3.839,76 EUR po odpočítaní DPH vo výške 1.414,72 EUR z dodaní prijatých od svojich dodávateľov zatajil a štátny rozpočet Slovenskej republiky tak ukrátil o sumu 2.425,03 EUR,

ad.6) Daňovému úradu XXXXX, so sídlom XXXXX, XXXXX dňa 18. 01.2019 2018 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 4. štvrťrok 2018, v ktorom v úmysle vyhnúť sa plneniu daňových povinností nepravdivo deklaroval nulovú vlastnú daňovú povinnosť hoci vedel, že spoločnosť XXXXX XXXXX ako platiteľ DPH uskutočnila dodania tovarov, za ktoré od svojich odberateľov prijala

na bankový účet IBAN : XXXXX vedený v XXXXX, XXXXX na meno Ing. XXXXX nasledovné protiplnenia:

- dňa 03.10.2018 sumu vo výške 1.007,50 EUR od fyzickej osoby XXXXX',
- dňa 04.10.2018 sumu vo výške 1.399,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 08.10.2018 sumu vo výške 1.114,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,

- dňa 08.10.2018 sumu vo výške 2.238,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 12.10.2018 sumu vo výške 1.223,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 15.10.2018 sumu vo výške 1.500,00 EUR od subjektu XXXXX XXXXX, so sídlom XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX,
- dňa 23.10.2018 sumu vo výške 135,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX, - dňa 31.10.2018 sumu vo výške 1.651,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 02.11.2018 sumu vo výške 489,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 02.11.2018 sumu vo výške 1.066,40 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 09.11.2018 sumu vo výške 2.721,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 14.11.2018 sumu vo výške 570,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 14.11.2018 sumu vo výške 857,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 16.11.2018 sumu vo výške 998,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 16.11.2018 sumu vo výške 1.399,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 20.11.2018 sumu vo výške 387,58 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 21.11.2018 sumu vo výške 1.223,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 22.11.2018 sumu vo výške 146,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 23.11.2018 sumu vo výške 950,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 28.11.2018 sumu vo výške 200,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 05.12.2018 sumu vo výške 1.520,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 11.12.2018 sumu vo výške 2.831,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 17.12.2018 sumu vo výške 349,50 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 18.12.2018 sumu vo výške 489,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 21.12.2018 sumu vo výške 148,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 28.12.2018 sumu vo výške 350,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX

a na základe pokladničných dokladov v hotovosti nasledovné protiplnenia;

- dňa 17.10.2018 sumu vo výške 696,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 26.10.2018 sumu vo výške 200,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 29.10.2018 sumu vo výške 1.150 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 10.12.2018 sumu vo výške 85,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 17.12.2018 sumu vo výške 135,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,
- dňa 17.12.2018 sumu vo výške 1.651,00 EUR od fyzickej osoby XXXXX,

z čoho vzniknutú daňovú povinnosť na DPH vo výške 5.146,50 EUR po odpočítaní DPH vo výške 1.888,28 EUR z dodaní prijatých od svojich dodávateľov zatajil a štátny rozpočet Slovenskej republiky tak ukrátil o sumu 3.258,22 EUR,

a celkovo v daňových priznaniach spoločnosti XXXXX k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobia 3. štvrťrok 2017 až 4. štvrťrok 2018 zatajila a zároveň nepriznala vlastnú daňovú povinnosť k dani z pridanej hodnoty v rozsahu 12.684,19 EUR,

lebo trestné stíhanie je neprípustné, pretože je trestné stíhanie premlčané.

Odôvodnenie:

Uznesením vyšetrovateľa Okresného riaditeľstva Policajného zboru v Košiciach, Odboru kriminálnej polície, ČVS: ORP-822/6-VYS-KE-2021 zo dňa

21.07.2021 bolo podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku začaté trestné stíhanie pre zločin skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 3 Trestného zákona, ktorého sa mala dopustiť osoba oprávnená konať za daňový subjekt XXXXX XXXXX, so sídlom XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX spôsobom uvedeným vo výrokovvej časti tohto uznesenia, čím za zdaňovacie obdobia 1. až 4. štvrťrok 2017 a 1. až 4. štvrťrok 2018 skrátila daň z pridanej hodnoty v celkovom rozsahu 32.759,01 EUR.

Uznesením vyšetrovateľa PZ totožnej spisovej značky zo dňa 17.10.2023 bolo podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vznesené obvinenie XXXXX a súčasne právnickej osobe XXXXX pre skutky uvedené vo výrokovvej časti tohto uznesenia. V časti skutku týkajúcej sa zdaňovacieho obdobia 1. a 2. štvrťroka 2017, vo vzťahu ku ktorému nebolo vznesené obvinenie, bolo samostatným uznesením vyšetrovateľa PZ zastavené trestné stíhanie podľa § 215 ods. 1 písm. b), ods. 4 Trestného poriadku. Dôvodom bolo to, že vykonaným znaleckým dokazovaním bolo zistené, že spol. XXXXX priznala v daňových priznaniach za zdaňovacie obdobie 1. a 2. štvrťroka 2017 vyššiu daňovú povinnosť k dani z pridanej hodnoty ako mala priznať. Na základe uvedeného bol vyvodený záver, že v konaní týkajúcom sa uvedených zdaňovacích období absentovala subjektívna ako aj objektívna stránka skutkovej podstaty trestného činu skrátenia dane a poistného.

Opodstatnený záver o tom, že skutok, ktorý je predmetom obvinenia XXXXX a právnickej osoby XXXXX sa stal a napĺňa všetky znaky trestného činu skrátenia dane a poistného, preukazujú nasledovné dôkazy zabezpečené zákonným spôsobom v priebehu trestného konania.

Pri preukazovaní skutkového stavu relevantné zistenia vyplývajú z výsluchov svedkov (a poškodenej) XXXXX (zástupca DÚ XXXXX), ďalej XXXXX (kontrolórka DÚ XXXXX), XXXXX (kontrolórka DÚ XXXXX) a Evy Munkovej, ktorá vystupovala ako konateľka spol. XXXXX XXXXX spolu s obvineným XXXXX, ako aj jej dcéry XXXXX XXXXX na ktorej bankový účet boli odosielané platby odberateľov spol. XXXXX XXXXX Zástupkyňa poškodeného, XXXXX ako aj zamestnankyňa DÚ XXXXX, XXXXX, a taktiež aj XXXXX a Ing. XXXXX boli vypočuté aj po vznesení obvinenia.

Zástupkyňa poškodeného, XXXXX uplatnila v konaní nárok na náhradu škody v celkovej výške 12.684,19 EUR. Z výpovedí kontrolórov Daňového úradu XXXXX, XXXXX a XXXXX vyplýva, že v spol. XXXXX vykonali daňovú kontrolu za zdaňovacie obdobie 1. až 4. štvrťrok 2017 a 1. až 4. štvrťrok 2018 so zameraním na daň z pridanej hodnoty. Touto daňovou kontrolou bolo zistené, že spoločnosť vykazovala nulové daňové priznania k DPH aj keď vykonávala podnikateľskú činnosť. Platby adresované tejto spoločnosti boli prijímané na účte patriacom dcére konateľky spol. XXXXX, XXXXX Boli zistení majitelia účtov, z ktorých boli vykonávané tieto platby adresované spol. XXXXX XXXXX., a z nimi predložených dokladov bolo zistené, že im spol. XXXXX vystavila faktúry za dodanie tovarov a služieb s DPH. Spoločnosť však túto DPH uvedenú na faktúrach nepriznala a neodviedla do štátneho rozpočtu. Na tieto zistenia konatelia spoločnosti reagovali tak, že predmetné príjmy boli vykázané v daňovom priznaní k dani z príjmov fyzickej osoby Evy Munkovej, ktorá je konateľkou XXXXX Túto skutočnosť však nepreukázali a nepredložili žiadne relevantné účtovné doklady.

Z výpovedí svedkyne XXXXX, konateľky spol. XXXXX XXXXX a obvineného XXXXX zhodne vyplýva, že za chod spoločnosti boli zodpovední obaja a že v kontrolovaných zdaňovacích obdobiach spoločnosť dodávala kuchynské linky a vstavané skrine. Za vedenie účtovníctva bol zodpovedný XXXXX. Svedkyňa XXXXX nevedela vysvetliť, prečo spoločnosť podala za predmetné zdaňovacie obdobia negatívne daňové priznania, keď vystavovala faktúry za dodanie tovarov a služieb, a za tieto aj prijímala platby. K uvedenému sa ale vyjadril obvinený XXXXX, a to tak, že spoločnosť potrebovala obnoviť softvér na vedenie podvojného účtovníctva, čo by ale stálo 500,- eur, na čo nemali peniaze. Z uvedeného dôvodu boli všetky príjmy a výdavky účtované na fyzickú osobu XXXXX. Táto sa nevedela vyjadriť ani k tomu, prečo platby boli prijímané na účte vedenom na meno XXXXX. Pri opätovnom výsluchu už vypovedala tak, že v období rokov 2017-2018 vykonávala činnosť ako SZČO XXXXX – XXXXX, IČO: XXXXX. Účtovníctvo jej viedol a aj daňové priznania podal XXXXX. Svedkyňa okrem uvedeného uviedla aj to, že Daňovému úradu XXXXX boli v rámci daňovej kontroly v spol. XXXXX predložené dve kartónové krabice s účtovnými dokladmi tejto spoločnosti a zároveň aj doklady SZČO XXXXX, a že tieto doposiaľ neboli správcom dane vrátené.

Ing. XXXXX v súvislosti s jej bankovým účtom, na ktorý boli zasielané úhrady od odberateľov spol. XXXXX uviedla, že ju jej matka, XXXXX, požiadala o využívanie jej bankového účtu, nakoľko účet spol. XXXXX bol zablokovaný exekútorom. Platobnou kartou k jej účtu disponovala aj jej matka, XXXXX.

Podstatné skutočnosti boli zistené výsluchmi ďalších svedkov, ktoré však boli realizované iba pred vznesením obvinenia. Ide o výsluchy odberateľov, ktorí si od spol. XXXXX mali objednať tovary a služby. Zväčša išlo o výrobu kuchynských liniek na mieru, vstavaných skríň na mieru s montážou, ale aj iného nábytku s dorúčením a montážou. Týmito odberateľmi boli svedkovia: XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX XXXXX XXXXX XXXXX, XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX, XXXXX XXXXX XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX XXXXX XXXXX XXXXX, XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX XXXXX XXXXX, XXXXX, XXXXX a XXXXX.

Z ich výpovedí bolo zistené, že u spol. XXXXX si v období od 01.07.2017 do 31.12.2018 objednali vyššie uvedené tovary a služby, pričom platili prevodom na bankový účet IBAN: XXXXX vedený v XXXXX XXXXX na meno Ing. XXXXX, ktorý bol uvedený v zmluvách o dielo resp. v objednávkových listoch. Okrem toho niektorí odberatelia uhradili platbu aj v hotovosti, o čom im spol. XXXXX vystavila príjmový pokladničný doklad. Vyššie popísané skutočnosti vyplývajú aj zo zabezpečených listinných dôkazov preukazujúcich obchodné vzťahy odberateľov so spol. XXXXX XXXXX, Ide predovšetkým o zmluvy o dielo, objednávkové listy a príjmové pokladničné doklady.

Okrem toho boli do vyšetrovacieho spisu zabezpečené aj účtovné doklady SZČO, XXXXX, so sídlom: XXXXX, IČO: XXXXX najmä pokladničné doklady z registračných pokladní, príjmové a výdavkové lístky za roky 2017 a 2018. Z Daňového úradu XXXXX boli zabezpečené aj kópie daňových priznaní k dani z príjmov tejto fyzickej osoby. Správca dane sa zároveň vyjadril, že všetky daňové doklady predložené fyzickou osobou XXXXX, boli tejto aj vrátené.

V priebehu konania bol do vyšetrovacieho spisu zabezpečený aj znalecký posudok z odboru Ekonómie a manažmentu, odvetvia Účtovníctvo, daňovníctvo a Personalistika. Uznesením podľa § 142 ods. 1 Trestného poriadku bola znalkyni určená úloha vypočítať daňovú povinnosť k DPH spol. XXXXX za zdaňovacie obdobia 1. - 4. štvrťroka 2017 a 1. – 4. štvrťroka 2018. Znaleckým dokazovaním bolo zistené, že v 1. a 2. štvrťroku 2017 spoločnosť vykázala vyššiu daňovú povinnosť než v skutočnosti mala. Z uvedeného dôvodu bolo v tejto časti skutku trestné stíhanie zastavené pred vznesením obvinenia. Vo zvyšnom období, a to od 3. štvrťroku 2017 až do 4. štvrťroku 2018 vykázala spoločnosť daňovú povinnosť k DPH nižšiu o 12.684,19 EUR. Znalkyňa pritom do zdaniteľných príjmov spoločnosti nezahrnula platbu vo výške 180,00 EUR, z toho DPH vo výške 30,00 EUR, prijatú na účet vedený na XXXXX XXXXX od XXXXX ako ani platby vo výške 250,00 EUR (z toho DPH 41,67 EUR) a 300,00 EUR (z toho DPH 50,00 EUR) od XXXXX, nakoľko znalkyňa zistila, že spoločnosť XXXXX im nedodala žiadny tovar ani služby, a teda nedošlo k vzniku daňovej povinnosti.

Okrem toho sú súčasťou spisu aj všetky písomnosti týkajúce sa vykonanej daňovej kontroly v spol. XXXXX ktoré boli predložené ako prílohy k trestnému oznámeniu podanému Kriminálnym úradom finančnej správy.

Zabezpečené boli taktiež výpisy z bankových účtov, a to účtu vedeného na spol. XXXXX ako aj na osobu Ing. XXXXX, z ktorých vyplynuli vyššie uvedené skutočnosti, a teda, že platby odberateľov spol. XXXXX boli zasielané na účet XXXXX

Skutočnosť, že k priznaniu DPH z dodania tovarov a služieb vyššie uvedeným odberateľom nedošlo je nepochybne preukázaná na podklade daňových priznaní a kontrolných výkazov spoločnosti XXXXX za kontrolované zdaňovacie obdobia.

Účtovníctvo viedol a daňové priznania v mene spoločnosti XXXXX XXXXX podával obvinený XXXXX, čo aj sám pri výsluchu uviedol, a čo potvrdila aj svedkyňa XXXXX. Daňovými priznaniami k DPH za zdaňovacie obdobia 3. až 4. štvrťrok 2017 a 1 až 4. štvrťrok 2018 deklaroval, že spoločnosť v uvedenom období neuskutočnila žiadne zdaniteľné plnenia, čo je však v rozpore s vyššie uvedeným dokazovaním.

Zároveň bolo zistené, že spoločnosť XXXXX v rámci výkonu podnikateľskej činnosti využívala bankový účet vedený v XXXXX na osobu menom Ing. XXXXX, pričom výsluchmi svedkov ale aj listinnými dôkazmi bolo preukázané, že táto spoločnosť v uvedenom období podnikateľskú činnosť reálne vykonávala, avšak z nej vyplývajúce príjmy nedeklarovala v daňovom priznaní k DPH.

Po vyhodnotení takto vykonaného vyšetrovania bol skutkovo a právne ustálený opodstatnený záver o tom, že obvinený XXXXX a obvinená spol. XXXXX mohli svojím konaním naplniť všetky pojmové znaky skutkovej podstaty prečinu skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1 Trestného zákona.

Podľa § 276 ods. 1 Trestného zákona trestného činu skrátenia dane a poistného dopustí páchateľ, ktorý v malom rozsahu skráti daň.

Citované ustanovenia Trestného zákona postihuje také podvodné konanie páchatela, ktorý uvádza správcu dane do omylu v otázke správneho určenia a vymierania daňovej povinnosti a jej výšky. Skutkovou podstatou podľa § 276 Trestného zákona sa chráni záujem štátu na správnom určení, vymeraní a výbere daní.

Podľa § 2 ods. 1 Trestného zákona sa trestnosť činu 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 páchatela priaznivejší.

Od spáchania skutku kladeného za vinu obvinenému XXXXX a obvinenej právnickej osobe XXXXX nadobudol dňa 06.08.2024 účinnosť zákon č. 40/2024 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa Trestný zákon v spojení s Nálezom pléna Ústavného súdu Slovenskej republiky PL. US 3/2024-761 z 03.07.2024, ktorý nadobudol účinnosť dňa 06.08.2024. Touto novelizáciou došlo k vplyvu na posúdenie trestnosti činu (trestnej sadzby a premlčacej doby príslušnej pre konkrétny trestný čin) nasledovným spôsobom.

Podľa § 125 ods. 1 Trestného zákona účinného do 05.08.2024 sa škodou malou rozumie škoda prevyšujúca sumu 266 eur. Škodou väčšou sa rozumie suma dosahujúca najmenej desaťnásobok takej sumy. Značnou škodou sa rozumie suma dosahujúca najmenej stonásobok takej sumy. Škodou veľkého rozsahu sa rozumie suma dosahujúca najmenej päťstonásobok takej sumy. Tieto hľadiská sa použijú rovnako na určenie výšky prospechu, hodnoty veci a rozsahu činu.

Podľa § 276 ods. 1, ods. 2 písm. d) Trestného zákona účinného do 05.08.2024 sa páchatel, ktorý skráti daň vo väčšom rozsahu, potrestá odňatím slobody na tri roky až osem rokov.

Podľa § 87 ods. 1 Trestného zákona účinného do 05.08.2024 trestnosť činu zaniká uplynutím premlčacej doby, ktorá je

- a) tridsať rokov, ak ide o zločin, za ktorý tento zákon dovoľuje uložiť trest odňatia slobody na doživotie,
- b) dvadsať rokov, ak ide o zločin, za ktorý tento zákon v osobitnej časti dovoľuje uložiť trest odňatia slobody s hornou hranicou trestnej sadzby najmenej desať rokov,
- c) desať rokov, ak ide o ostatné zločiny,
- d) päť rokov, ak ide o prečin, za ktorý tento zákon v osobitnej časti dovoľuje uložiť trest odňatia slobody s hornou hranicou trestnej sadzby najmenej tri roky,
- e) tri roky pri ostatných prečinoch.

S ohľadom na uvedené do účinnosti predmetnej novely Trestného zákona (zákonom č. 40/2024 Z. z.) bol skutok, ktorý je kladený obvinenému za vinu, kvalifikovaný ako zločin skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 2 písm. d) Trestného zákona s hornou hranicou trestnej sadzby 8 rokov a premlčacou dobou 10 rokov.

Podľa § 125 ods. 1 Trestného zákona účinného od 06.08.2024 sa škodou malou rozumie škoda prevyšujúca sumu 700 eur. Škodou väčšou sa rozumie škoda prevyšujúca sumu 20 000 eur. Značnou škodou sa rozumie škoda prevyšujúca sumu 250 000 eur. Škodou veľkého rozsahu sa rozumie škoda prevyšujúca sumu 650 000 eur. Tieto hľadiská sa použijú rovnako na určenie výšky prospechu, hodnoty veci a rozsahu činu.

Podľa § 276 ods. 1, Trestného zákona účinného od 06.08.2024 sa páchatel', ktorý skráti daň v malom rozsahu, potrestá odňatím slobody na šesť mesiacov až tri roky.

Podľa § 87 ods. 1 Trestného zákona účinného od 06.08.2024 trestnosť činu zaniká uplynutím premlčacej doby, ktorá je

- a) tridsať rokov, ak ide o zločin, za ktorý tento zákon dovoľuje uložiť trest odňatia slobody na doživotie,
- b) pätnásť rokov, ak ide o zločin, za ktorý tento zákon v osobitnej časti dovoľuje uložiť trest odňatia slobody s hornou hranicou trestnej sadzby prevyšujúcou desať rokov,
- c) desať rokov, ak ide o ostatné zločiny,
- d) päť rokov, ak ide o prečin, za ktorý tento zákon v osobitnej časti dovoľuje uložiť trest odňatia slobody s hornou hranicou trestnej sadzby prevyšujúcou tri roky,
- e) tri roky pri ostatných prečinoch.

Nakoľko neskorší zákon (zákon č. 40/2024 Z. z. účinný od 06.08.2024) upravuje trestnosť činu (skrátene dane v rozsahu 12.684,19 €) pre páchatela priaznivejšie, je s poukazom na § 2 ods. 1 Trestného zákona (čl. 50 ods. 6 Ústavy SR) nutné na danú vec aplikovať citované ustanovenia Trestného zákona v znení účinnom od 06.08.2024 a skutok, ktorý je kladený obvinenému XXXXX a spol. XXXXX za vinu, v ďalšom konaní kvalifikovať ako prečin skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1 Trestného zákona s hornou hranicou trestnej sadzby 3 rokov a premlčacou dobou 3 rokov.

Premlčacia doba plynie od spáchania skutku, ktorým mali byť naplnené znaky trestného činu, v prípade prejednávaneho trestného činu od 18.01.2019, kedy bolo podané daňové priznanie za zdaňovacie obdobie 4. štvrťroka 2018, v ktorom bola ponížená výška daňovej povinnosti k DPH.

Podľa Trestného zákona účinného od 06.08.2024 premlčacia doba trestného stíhania pre daný skutok teda uplynula dňom 18.01.2022. Uznesenie o vznesení obvinenia zo dňa 17.10.2023 vyšetrovateľ PZ síce vydal v čase plynutia premlčacej doby platnej v čase spáchania skutku (podľa Trestného zákona účinného do 05.08.2024), ale po uplynutí premlčacej doby, ktorá sa podľa priaznivejšieho novšieho zákona na posúdenie trestnosti činu použije podľa Trestného zákona účinného od 06.08.2024.

Podľa § 87 ods. 3 Trestného zákona účinného od 06.08.2024 sa premlčanie trestného stíhania prerušuje

- a) vznesením obvinenia pre trestný čin, o ktorého premlčanie ide, ako aj po ňom nasledujúcimi riadnymi úkonmi orgánu činného v trestnom konaní, sudcu pre

- prípravné konanie alebo súdu smerujúcimi k trestnému stíhaniu obvineného, okrem prípadu, ak obvinenie bolo následne zrušené, alebo
- b) ak páchatel spáchal v premlčacej dobe nový trestný čin, za ktorý tento zákon ustanovuje trest rovnaký alebo prísnejší.

Podľa § 87 ods. 4 Trestného zákona účinného od 06.08.2024 sa prerušením premlčania začína nová premlčacia doba.

V zmysle citovaných ustanovení môže dôjsť k predĺženiu premlčacej doby jej prerušením v prípadoch uvedených v § 87 ods. 3 Trestného zákona účinného od 06.08.2024. Účinky prerušenia premlčania podľa § 87 ods. 3 písm. a) Trestného zákona účinného od 06.08.2024 však v danej veci nenastali, keďže k vzneseniu obvinenia XXXXX a právnickej osobe XXXXX došlo po uplynutí premlčacej doby skrátenej zákonom č. 40/2024 Z. z. Rovnako nenastali ani účinky prerušenia premlčania podľa § 87 ods. 3 písm. b) Trestného zákona účinného od 06.08.2024, nakoľko obvinený XXXXX ako ani obvinená právnická osoba XXXXX v premlčacej dobe nespáchali žiaden trestný čin, čo vyplýva z odpisu registra trestov. Zároveň bola vykonaná aj lustrácia v informačných systémoch MV SR, v rámci ktorej bolo zistené, že v súčasnosti nie je voči uvedeným osobám vedené žiadne iné trestné stíhanie.

Podľa § 215 ods. 1 písm. d) Trestného poriadku prokurátor zastaví trestné stíhanie, ak je trestné stíhanie neprípustné podľa § 9 Trestného poriadku.

Podľa § 9 ods. 1 písm. a) Trestného poriadku trestné stíhanie nemožno začať, a ak už bolo začaté, nemožno v ňom pokračovať a musí byť zastavené ak je trestné stíhanie premlčané.

Podľa § 9 ods. 4 Trestného poriadku v trestnom stíhaní, ktoré bolo zastavené z dôvodu uvedeného v odseku 1 písm. a), sa však pokračuje, ak vyhlási obvinený do troch dní odvtedy, čo mu bolo uznesenie o zastavení trestného stíhania oznámené, že na prejednaní veci trvá. O tom treba obvineného poučiť.

Z uvedených dôvodov bolo o trestnom stíhaní obv. XXXXX a spol. XXXXX rozhodnuté spôsobom, ako je 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.). V trestnom stíhaní sa pokračuje, ak obvinený vyhlási do troch dní od doručenia uznesenia, že na prejednaní veci trvá.

JUDr. Iveta Pšeničková
prokurátorka