



OKRESNÁ PROKURATÚRA KOŠICE I
Mojmírova 5, 041 47 Košice 1

Číslo: 2 Pv 285/20/8802-75
EEČ: 2-63-1371-2024

Košice I 30.10.2024

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, odsek 2 písmeno d Trestného zákona

Rozhodol: prokurátorka Okresnej prokuratúry Košice I

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

XXXXXX

dátum narodenia: XXXXXX

trvalé bydlisko: XXXXXX

väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- prečin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno d Trestného zákona štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: spolupáchateľ podľa § 20 Trestného zákona

na tom skutkovom základe, že:

obvinený XXXXXX nar. XXXXXX s trvalým pobytom XXXXXX a obvinená XXXXXX nar. XXXXXX s trvalým pobytom XXXXXX XXXXXX - XXXXXX vzájomnou koordinovanou činnosťou v úmysle dosiahnuť neoprávnené daňové výhody na dani z pridanej hodnoty (ďalej len „DPH“), vytvorili umelý, fiktívny náklad spoločnosti z vykonštruovaných pokladničných dokladov v rámci ktorých predstierali zdaniteľné obchody, najmä nákup rozličného tovaru, simulovali vznik zákonných podmienok pre zdaniteľné obchody prostredníctvom podávaných daňových priznaní k DPH, pričom nákup tovaru na prevádzku zabezpečovali iným spôsobom ako tým, ktorý deklarovali v daňovom priznaní k DPH, pričom obvinení vystupovali len ako zamestnanci spoločnosti u ktorej predstierali neangažovanosť na riadení spoločnosti, hoci to boli osoby reálne, fakticky vystupujúce a konajúce za spoločnosť XXXXXX so sídlom XXXXXX XXXXXX, kedy na podklade vytvoreného účtovného stavu spoločnosti, ktorý bol v rozpore s realitou bolo podané:

- dňa 22.04.2018 na Daňovom úrade XXXXXX, so sídlom XXXXXX XXXXXX, XXXXXX riadne daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie marec 2018 v ktorom

deklarovali vlastnú daňovú povinnosť vo výške 632,71 €, pričom si neoprávnene uplatnili odpočítanie dane na základe hotovostných daňových dokladov z ERP od dodávateľov:

- XXXXX do dňa 10.06.2022 so sídlom XXXXX") v celkovej výške 7.267,20 €, z toho DPH 1.211,21 €,
 - XXXXX XXXXX) v celkovej výške 6.929,68 €, z toho DPH 1.154,95 €,
 - XXXXX v celkovej výške 9.295,60 €, z toho DPH 1.549,27 €,
 - XXXXX) v celkovej výške 7.488,40 €, z toho DPH 1.248,07 €,
 - XXXXX XXXXX XXXXX, (ďalej len XXXXX) v celkovej výške 703,11 €, z toho DPH 117,18 €,
 - XXXXX XXXXX) v celkovej výške 184,80 €, z toho DPH 30,80 €,
 - XXXXX") v celkovej výške 2.562 €, z toho DPH 427,- €,
 - XXXXX) v celkovej výške 9.182,64 €, z toho DPH 1.530,44 €,
 - XXXXX") v celkovej výške 3.571,80 €, z toho DPH 594,80 €,
 - XXXXX") v celkovej výške 7.152,60 €, z toho DPH 1.192,10 €,
 - XXXXX") v celkovej výške 8.180,90 €, z toho DPH 1.363,50 €,
 - XXXXX) v celkovej výške 6.313,68 €, z toho DPH 1.052,28 €,
 - XXXXX) v celkovej výške 3.575,46 €, z toho DPH 595,91 €,
- čím týmto konaním skrátil daň za mesiac marec 2018 v celkovej výške 11.950,33 €,

• dňa 20.05.2018 na Daňovom úrade XXXXX, so sídlom XXXXX XXXXX, XXXXX riadne daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie apríl 2018 v ktorom deklaroval vlastnú daňovú povinnosť vo výške 1.022,40 €, pričom si neoprávnene uplatnil odpočítanie dane na základe hotovostných daňových dokladov z ERP od dodávateľov:

- XXXXX v celkovej výške 7.508,40 €, z toho DPH 1.251,40 €,
 - XXXXX., v celkovej výške 9.764,80 €, z toho DPH 1.627,47 €,
 - XXXXX) v celkovej výške 10.248,36 €, z toho DPH 1.708,06 €,
 - XXXXX, v celkovej výške 10.539,90 €, z toho DPH 1.756,65 €,
 - XXXXX) v celkovej výške 8.896,20 €, z toho DPH 1.482,70 €,
 - XXXXX) v celkovej výške 8.961,60 €, z toho DPH 1.493,60 €,
 - XXXXX, v celkovej výške 7.725,36 €, z toho DPH 1.287,56 €,
 - XXXXX v celkovej výške 8.051,52 €, z toho DPH 1.341,92 €,
 - XXXXX, v celkovej výške 8.125,44 €, z toho DPH 1.354,24 €,
 - XXXXX v celkovej výške 9.278,30 €, z toho DPH 1.562,84 €,
 - XXXXX, v celkovej výške 10.908,55 €, z toho DPH 1.818,10 €,
 - XXXXX v celkovej výške 9.477,36 €, z toho DPH 1.579,56 €,
 - XXXXX, v celkovej výške 7.919,88 €, z toho DPH 1.319,98 €,
- čím týmto konaním skrátil daň za mesiac apríl 2018 v celkovej výške 19.584,08 €,

• dňa 15.06.2018 na Daňovom úrade XXXXX, XXXXX, XXXXX riadne daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie máj 2018 v ktorom deklaroval vlastnú daňovú povinnosť vo výške 795,38 €, pričom si neoprávnene uplatnil odpočítanie dane na základe hotovostných daňových dokladov z ERP od dodávateľov:

- XXXXX v celkovej výške 9.346,80 €, z toho DPH 1.557,80 €,
- XXXXX, v celkovej výške 9.540,80 €, z toho DPH 1.590,13 €,
- XXXXX, v celkovej výške 8.899,68 €, z toho DPH 1.483,28 €,
- XXXXX v celkovej výške 9.649,44 €, z toho DPH 1.608,24 €,

- XXXXX., v celkovej výške 8.554,68 €, z toho DPH 1.425,78 €,
- XXXXX, v celkovej výške 9.276,12 €, z toho DPH 1.546,02 €,
- XXXXX, v celkovej výške 9.089,40 €, z toho DPH 1.514,90 €,
- XXXXX, v celkovej výške 8.606,64 €, z toho DPH 1.434,44 €,
- XXXXX, v celkovej výške 8.353,68 €, z toho DPH 1.392,28 €,
- XXXXX, v celkovej výške 10.865,08 €, z toho DPH 1.810,86 €,
- XXXXX, v celkovej výške 8.465,10 €, z toho DPH 1.410,86 €,
- XXXXX, v celkovej výške 7.263,72 €, z toho DPH 1.210,62 €,
- XXXXX, v celkovej výške 8.387,40 €, z toho DPH 1.397,90 €,

čím týmto konaním skrátil daň za mesiac máj 2018 v celkovej výške 19.383,11 €,

- dňa 18.07.2018 na Daňovom úrade XXXXX, so sídlom XXXXX XXXXX, XXXXX riadne daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie jún 2018 v ktorom deklaroval vlastnú daňovú povinnosť vo výške 890,71 €, pričom si neoprávnene uplatnil odpočítanie dane na základe hotovostných daňových dokladov z ERP od dodávateľov:

- XXXXX, v celkovej výške 6.898,40 €1, z toho DPH 1.150,23 €,
- XXXXX, v celkovej výške 7.397 €| Z toho DPH 1.232,84 €,
- XXXXX, v celkovej výške 8.125,20 €, z toho DPH 1.354,20 €,
- XXXXX v celkovej výške 9.776,88 €, z toho DPH 1.629,48 €,
- XXXXX, v celkovej výške 8.318,28 €, z toho DPH 1.386,38 €,
- XXXXX, v celkovej výške 8.075,72 €, z toho DPH 1.345,95 €,
- XXXXX., v celkovej výške 8.481,60 €, z toho DPH 1.413,60 €,
- XXXXX., v celkovej výške 8.438,86 €, z toho DPH 1.406,48 €,
- XXXXX, v celkovej výške 6.315 €, z toho DPH 1.052,50 €,
- XXXXX v celkovej výške 7.360,04 €, z toho DPH 1.226,67 €,
- XXXXX, v celkovej výške 6.001,60 €, z toho DPH 1.000,27 €,
- XXXXX, v celkovej výške 7.839,84 €, z toho DPH 1.306,64 €,
- XXXXX, v celkovej výške 8.158,44 €, z toho DPH 1.359,74 €,

čím týmto konaním skrátil daň za mesiac jún 2018 v celkovej výške 16.864,98 €,

- dňa 14.08.2018 na Daňovom úrade XXXXX, so sídlom XXXXX XXXXX XXXXX riadne daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie júl 2018 v ktorom deklaroval vlastnú daňovú povinnosť vo výške 760,87 €, pričom si neoprávnene uplatnil odpočítanie dane na základe hotovostných daňových dokladov z ERP od dodávateľov:

- XXXXX, v celkovej výške 5.296,80 €, z toho DPH 882,80 €,
- XXXXX., v celkovej výške 6.799,92 €, z toho DPH 1.133,32 €,
- XXXXX v celkovej výške 4.791 €, z toho DPH 798,50 €,
- XXXXX, v celkovej výške 5.079,96 €, z toho DPH 846,66 €,
- XXXXX, v celkovej výške 4.810,76 €, z toho DPH 801,79 €,
- XXXXX, v celkovej výške 4.730,08 €, z toho DPH 788,35 €,
- XXXXX, v celkovej výške 4.400,40 €, z toho DPH 733,40 €,
- XXXXX v celkovej výške 5.507,42 €, z toho DPH 917,90 €,
- XXXXX, spol. s r.o., v celkovej výške 5.755,20 €, z toho DPH 959,20 €,
- XXXXX., v celkovej výške 5.410,16 €, z toho DPH 901,69 €,
- XXXXX v celkovej výške 6.233,20 €, z toho DPH 1.038,87 €,
- XXXXX, v celkovej výške 5.454,60 €, z toho DPH 909,10 €,

- XXXXX., v celkovej výške 4.437,14 €, z toho DPH 739,52 €, čím týmto konaním skrátil daň za mesiac júl 2018 v celkovej výške 11.451,10 €

• dňa 18.09.2018 na Daňovom úrade XXXXX, so sídlom XXXXX XXXXX XXXXX riadne daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie august 2018 v ktorom deklaroval vlastnú daňovú povinnosť vo výške 692,60 €, pričom si neoprávnene uplatnil odpočítanie na základe hotovostných daňových dokladov z ERP od dodávateľov:

- XXXXX v celkovej výške 5.034 €, z toho DPH 839,- €,
- XXXXX, v celkovej výške 8.129,60 €, z toho DPH 1.354,93 €,
- XXXXX, v celkovej výške 5.936,40 €, z toho DPH 989,40 €,
- XXXXX, v celkovej výške 5.453,60 €, z toho DPH 908,93 €,
- XXXXX, v celkovej výške 5.807,80 €, z toho DPH 967,97 €,
- XXXXX, v celkovej výške 5.651,76 €, z toho DPH 941,96 €,
- XXXXX., v celkovej výške 5.950,80 €, z toho DPH 991,80 €,
- XXXXX, v celkovej výške 5.985,76 €, z toho DPH 997,63 €,
- XXXXX., v celkovej výške 5.793,68 €, z toho DPH 965,61 €,
- XXXXX v celkovej výške 5.494,28 €, z toho DPH 915,71 €,
- XXXXX., v celkovej výške 5.374 €, z toho DPH 895,66 €,
- XXXXX v celkovej výške 617,35 €, z toho DPH 102,90 €,
- XXXXX, v celkovej výške 5.421,66 €, z toho DPH 903,61 €,
- XXXXX v celkovej výške 5.124,42 €, z toho DPH 854,07 €, čím týmto konaním skrátil daň za mesiac august 2018 v celkovej výške 10.332,35 €,

čím takto obvinení týmto svojím konaním skrátili DPH v celkovom rozsahu 89.565,95 €,

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:

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX

trvalé bydlisko: XXXXX

väzba: nie

ktorá je trestne stíhaná pre trestný čin:

- prečin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno d Trestného zákona

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: spolupáchateľ podľa § 20 Trestného zákona

na tom skutkovom základe, že:

obvinený XXXXX nar. XXXXX s trvalým pobytom XXXXX a obvinená XXXXX nar. XXXXX s trvalým pobytom XXXXX XXXXX - XXXXX vzájomnou koordinovanou činnosťou v úmysle dosiahnuť neoprávnené daňové výhody na dani z pridanej hodnoty (ďalej len „DPH“), vytvorili umelý, fiktívny náklad spoločnosti z vykonštruovaných pokladničných dokladov v rámci ktorých predstierali zdaniteľné obchody, najmä nákup rozličného tovaru, simulovali vznik zákonných podmienok pre

zdaniteľné obchody prostredníctvom podávaných daňových priznaní k DPH, pričom nákup tovaru na prevádzku zabezpečovali iným spôsobom ako tým, ktorý deklarovali v daňovom priznaní k DPH, pričom obvinení vystupovali len ako zamestnanci spoločnosti u ktorej predstierali neangažovanosť na riadení spoločnosti, hoci to boli osoby reálne, fakticky vystupujúce a konajúce za spoločnosť XXXXX., so sídlom XXXXX, kedy na podklade vytvoreného účtovného stavu spoločnosti, ktorý bol v rozpore s realitou bolo podané:

- dňa 22.04.2018 na Daňovom úrade XXXXX, so sídlom XXXXX XXXXX XXXXX riadne daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie marec 2018 v ktorom deklarovali vlastnú daňovú povinnosť vo výške 632,71 €, pričom si neoprávnene uplatnili odpočítanie dane na základe hotovostných daňových dokladov z ERP od dodávateľov:

- XXXXX") v celkovej výške 7.267,20 €, z toho DPH 1.211,21 €,
- XXXXX) v celkovej výške 6.929,68 €, z toho DPH 1.154,95 €,
- XXXXX) v celkovej výške 9.295,60 €, z toho DPH 1.549,27 €,
- XXXXX") v celkovej výške 7.488,40 €, z toho DPH 1.248,07 €,
- XXXXX) v celkovej výške 703,11 €, z toho DPH 117,18 €,
- XXXXX") v celkovej výške 184,80 €, z toho DPH 30,80 €,
- XXXXX") v celkovej výške 2.562 €, z toho DPH 427,- €,
- XXXXX v celkovej výške 9.182,64 €, z toho DPH 1.530,44 €,
- XXXXX) v celkovej výške 3.571,80 €, z toho DPH 594,80 €,
- XXXXX") v celkovej výške 7.152,60 €, z toho DPH 1.192,10 €,
- XXXXX") v celkovej výške 8.180,90 €, z toho DPH 1.363,50 €,
- XXXXX) v celkovej výške 6.313,68 €, z toho DPH 1.052,28 €,
- XXXXX") v celkovej výške 3.575,46 €, z toho DPH 595,91 €,

čím týmto konaním skrátil daň za mesiac marec 2018 v celkovej výške 11.950,33 €,

- dňa 20.05.2018 na Daňovom úrade XXXXX, so sídlom XXXXX XXXXX, XXXXX riadne daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie apríl 2018 v ktorom deklaroval vlastnú daňovú povinnosť vo výške 1.022,40 €, pričom si neoprávnene uplatnil odpočítanie dane na základe hotovostných daňových dokladov z ERP od dodávateľov:

- XXXXX, v celkovej výške 7.508,40 €, z toho DPH 1.251,40 €,
- XXXXX., v celkovej výške 9.764,80 €, z toho DPH 1.627,47 €,
- XXXXX v celkovej výške 10.248,36 €, z toho DPH 1.708,06 €,
- XXXXX., v celkovej výške 10.539,90 €, z toho DPH 1.756,65 €,
- XXXXX) v celkovej výške 8.896,20 €, z toho DPH 1.482,70 €,
- XXXXX") v celkovej výške 8.961,60 €, z toho DPH 1.493,60 €,
- XXXXX, v celkovej výške 7.725,36 €, z toho DPH 1.287,56 €,
- XXXXX., v celkovej výške 8.051,52 €, z toho DPH 1.341,92 €,
- XXXXX., v celkovej výške 8.125,44 €, z toho DPH 1.354,24 €,
- XXXXX, v celkovej výške 9.278,30 €, z toho DPH 1.562,84 €,
- XXXXX v celkovej výške 10.908,55 €, z toho DPH 1.818,10 €,
- XXXXX v celkovej výške 9.477,36 €, z toho DPH 1.579,56 €,
- XXXXX., v celkovej výške 7.919,88 €, z toho DPH 1.319,98 €,

čím týmto konaním skrátil daň za mesiac apríl 2018 v celkovej výške 19.584,08 €,

• dňa 15.06.2018 na Daňovom úrade XXXXX, so sídlom XXXXX XXXXX, XXXXX riadne daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie máj 2018 v ktorom deklaroval vlastnú daňovú povinnosť vo výške 795,38 €, pričom si neoprávnene uplatnil odpočítanie dane na základe hotovostných daňových dokladov z ERP od dodávateľov:

- XXXXX, v celkovej výške 9.346,80 €, z toho DPH 1.557,80 €,
- XXXXX., v celkovej výške 9.540,80 €, z toho DPH 1.590,13 €,
- XXXXX., v celkovej výške 8.899,68 €, z toho DPH 1.483,28 €,
- XXXXX. v celkovej výške 9.649,44 €, z toho DPH 1.608,24 €,
- XXXXX., v celkovej výške 8.554,68 €, z toho DPH 1.425,78 €,
- XXXXX, v celkovej výške 9.276,12 €, z toho DPH 1.546,02 €,
- XXXXX., v celkovej výške 9.089,40 €, z toho DPH 1.514,90 €,
- XXXXX, v celkovej výške 8.606,64 €, z toho DPH 1.434,44 €,
- XXXXX., v celkovej výške 8.353,68 €, z toho DPH 1.392,28 €,
- XXXXX., v celkovej výške 10.865,08 €, z toho DPH 1.810,86 €,
- XXXXX, v celkovej výške 8.465,10 €, z toho DPH 1.410,86 €,
- XXXXX v celkovej výške 7.263,72 €, z toho DPH 1.210,62 €,
- XXXXX, v celkovej výške 8.387,40 €, z toho DPH 1.397,90 €,
čím týmto konaním skrátil daň za mesiac máj 2018 v celkovej výške 19.383,11 €,

• dňa 18.07.2018 na Daňovom úrade XXXXX, so sídlom XXXXX XXXXX, XXXXX riadne daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie jún 2018 v ktorom deklaroval vlastnú daňovú povinnosť vo výške 890,71 €, pričom si neoprávnene uplatnil odpočítanie dane na základe hotovostných daňových dokladov z ERP od dodávateľov:

- XXXXX, v celkovej výške 6.898,40 €1, z toho DPH 1.150,23 €,
- XXXXX., v celkovej výške 7.397 €1 z toho DPH 1.232,84 €,
- XXXXX v celkovej výške 8.125,20 €, z toho DPH 1.354,20 €,
- XXXXX., v celkovej výške 9.776,88 €, z toho DPH 1.629,48 €,
- XXXXX., v celkovej výške 8.318,28 €, z toho DPH 1.386,38 €,
- XXXXX, v celkovej výške 8.075,72 €, z toho DPH 1.345,95 €,
- XXXXX., v celkovej výške 8.481,60 €, z toho DPH 1.413,60 €,
- XXXXX, v celkovej výške 8.438,86 €, z toho DPH 1.406,48 €,
- XXXXX., v celkovej výške 6.315 €, z toho DPH 1.052,50 €,
- XXXXX, v celkovej výške 7.360,04 €, z toho DPH 1.226,67 €,
- XXXXX v celkovej výške 6.001,60 €, z toho DPH 1.000,27 €,
- XXXXX, v celkovej výške 7.839,84 €, z toho DPH 1.306,64 €,
- XXXXX, v celkovej výške 8.158,44 €, z toho DPH 1.359,74 €,
čím týmto konaním skrátil daň za mesiac jún 2018 v celkovej výške 16.864,98 €,

• dňa 14.08.2018 na Daňovom úrade XXXXX, so sídlom XXXXX XXXXX XXXXX riadne daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie júl 2018 v ktorom deklaroval vlastnú daňovú povinnosť vo výške 760,87 €, pričom si neoprávnene uplatnil odpočítanie dane na základe hotovostných daňových dokladov z ERP od dodávateľov:

- XXXXX., v celkovej výške 5.296,80 €, z toho DPH 882,80 €,
- XXXXX., v celkovej výške 6.799,92 €, z toho DPH 1.133,32 €,

- XXXXX, v celkovej výške 4.791 €, z toho DPH 798,50 €,
- XXXXX., v celkovej výške 5.079,96 €, z toho DPH 846,66 €,
- XXXXX., v celkovej výške 4.810,76 €, z toho DPH 801,79 €,
- XXXXX v celkovej výške 4.730,08 €, z toho DPH 788,35 €,
- XXXXX, v celkovej výške 4.400,40 €, z toho DPH 733,40 €,
- XXXXX, v celkovej výške 5.507,42 €, z toho DPH 917,90 €,
- XXXXX., v celkovej výške 5.755,20 €, z toho DPH 959,20 €,
- XXXXX., v celkovej výške 5.410,16 €, z toho DPH 901,69 €,
- XXXXX., v celkovej výške 6.233,20 €, z toho DPH 1.038,87 €,
- XXXXX., v celkovej výške 5.454,60 €, z toho DPH 909,10 €,
- XXXXX v celkovej výške 4.437,14 €, z toho DPH 739,52 €,

čím týmto konaním skrátil daň za mesiac júl 2018 v celkovej výške 11.451,10 €

- dňa 18.09.2018 na Daňovom úrade XXXXX, so sídlom XXXXX XXXXX, XXXXX riadne daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie august 2018 v ktorom deklaroval vlastnú daňovú povinnosť vo výške 692,60 €, pričom si neoprávnene uplatnil odpočítanie na základe hotovostných daňových dokladov z ERP od dodávateľov:

- XXXXX, v celkovej výške 5.034 €, z toho DPH 839,- €,
- XXXXX, v celkovej výške 8.129,60 €, z toho DPH 1.354,93 €,
- XXXXX, v celkovej výške 5.936,40 €, z toho DPH 989,40 €,
- XXXXX, v celkovej výške 5.453,60 €, z toho DPH 908,93 €,
- XXXXX, v celkovej výške 5.807,80 €, z toho DPH 967,97 €,
- XXXXX, v celkovej výške 5.651,76 €, z toho DPH 941,96 €,
- XXXXX v celkovej výške 5.950,80 €, z toho DPH 991,80 €,
- XXXXX v celkovej výške 5.985,76 €, z toho DPH 997,63 €,
- XXXXX, v celkovej výške 5.793,68 €, z toho DPH 965,61 €,
- XXXXX., v celkovej výške 5.494,28 €, z toho DPH 915,71 €,
- XXXXX., v celkovej výške 5.374 €, z toho DPH 895,66 €,
- XXXXX, v celkovej výške 617,35 €, z toho DPH 102,90 €,
- XXXXX v celkovej výške 5.421,66 €, z toho DPH 903,61 €,
- XXXXX., v celkovej výške 5.124,42 €, z toho DPH 854,07 €,

čím týmto konaním skrátil daň za mesiac august 2018 v celkovej výške 10.332,35 €,

čím takto obvinení týmto svojím konaním skrátili DPH v celkovom rozsahu 89.565,95 €,

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

Odôvodnenie:

Uznesením vyšetrovateľa Odboru kriminálnej polície Okresného riaditeľstva Policajného zboru v Košiciach sp. zn. ČVS: ORP-1355/4-VYS-KE-2020 zo dňa 14.12.2023 bolo podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vznesené obvinenie osobám XXXXX a XXXXX pre pokračovací zločin skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 3 Trestného zákona s poukazom na § 122 ods. 10 Trestného zákona spáchaného formou spolupáchateľstva podľa § 20 Trestného zákona, na tom skutkovom základe ako je uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia.

Vykonaným dokazovaním v priebehu prípravného konania bolo zistené, že skutok, pre ktorý sú obvinení stíhaní sa stal, v čase spáchania skutku mal znaky trestného činu (pokračovacieho zločinu skrátene dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 3 Trestného zákona a poukazom na § 122 ods. 10 Trestného zákona spáchaného v spolupáchateľstve podľa § 20 Trestného zákona) a rovnako bolo dané dôvodné podozrenie, že tohto sa dopustili obvinení.

Skutkový a právny stav vyplynul zo zabezpečených listinných dôkazov ako sú protokol z daňovej kontroly subjektu XXXXX na DPH zo obdobie 03/2018, 05/2018-08/2018 zo dňa 24.07.2019 a protokol z daňovej kontroly subjektu MEI JIA, s.r.o. na DPH zo obdobie 04/2018 zo dňa 02.08.2019, súvisiace rozhodnutia, daňové priznania, kópie pokladničných dokladov, ako aj iné listinné dôkazy a z výpovedí svedkov. Okrem zástupcu poškodeného boli ako svedkovia vypočuté osoby oprávnené zastupovať alebo konať za obchodné spoločnosti XXXXX. Uvedení svedkovia jednoznačne popreli, že by v predmetnom období dodali deklarovaný tovar spoločnosti XXXXX. Predložené pokladničné doklady označili za nepravé.

Ďalej boli ako svedkovia vypočutí XXXXX a XXXXX, ktorí v rámci spoločnosti XXXXX spracovávali účtovníctvo spoločnosti XXXXX, s.r.o. Menovaní popísali komunikáciu so spoločnosťou XXXXX., osobami, ktoré za túto spoločnosť vystupovali a mieru účasti obvinených na fungovaní, resp. riadení tejto spoločnosti. Bola vykonaná rekognícia, kde XXXXX stotožnil a opoznal osoby obvinených.

Vyšetrovateľ ďalej vypočul aj niektorých bývalých zamestnancov spoločnosti XXXXX a to konkrétne XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX a XXXXX. Menované svedkyne popísali spôsob fungovania spoločnosti v čase skutku, so zameraním sa na účasť obvinených na bežnom fungovaní a riadení spoločnosti XXXXX.

Bol zabezpečený výpis z bankového účtu spoločnosti XXXXX., kde bolo zistené, že výbery a vklady na tento účet realizoval obvinený XXXXX a nie konateľ spoločnosti. Boli analyzované spoločnosti prevádzkujúce predajňu „XXXXX“ v obchodnom dome Dargov, XXXXX, pričom boli zistené personálne a majetkové prepojenia na obvineného XXXXX.

Bolo dostatočne preukázané, že to boli práve obvinení, kto fakticky vykonávali nie len obchodné vedenie spoločnosti XXXXX, ale aj konanie za túto spoločnosť, so všetkými súvisiacimi právnymi následkami. Na základe svedeckých výpovedí, vyhodnotenia majetkového a personálneho prepojenia viacerých obchodných spoločností, vyhodnotenia dispozičných oprávnení k bankovým účtom spoločnosti a iných dôkazov jednoznačne vyplýva, že obvinení fakticky rozhodovali o zamestnancoch, ich príjmoch, nakladaní s financiami spoločnosti, nakupovaní tovaru a účtovaní fakturácie za nakúpený tovar.

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.

Dňa 06.08.2024 nadobudol účinnosť zákon NR SR č. 40/2024 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 300/2005 Z. z. Trestný zákon v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony (v znení nálezu Ústavného súdu SR č. PL.US č. 3/2024-761, vyhlásený v zbierke zákonov pod č. 215/2024 Z.z.) a ktorým bol novelizovaný Trestný zákon vo viacerých častiach, ktoré je potrebné zohľadniť v predmetnej trestnej veci.

Za prvé, bol novelizovaný § 125 Trestného zákona, ktorý upravuje výšku škody a to tak, že suma škody malej bola z výšky 266 Eur upravená na výšku 700 Eur, suma škody väčšej bola upravená z 2.660 Eur na 20.000 Eur, suma škody značnej bola upravená z 26.600 Eur na 250.000 Eur a suma škody veľkého rozsahu bola upravená z 133.000 Eur na 650.000 Eur.

V danej veci bolo začaté trestné stíhanie pre pokračovací zločin skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 3 Trestného zákona s poukazom na § 122 ods. 10 Trestného zákona spáchaný formou spolupáchateľstva podľa § 20 Trestného zákona s rozsahom činu vo výške 89.565,95 Eur, čo predstavovalo, v znení Trestného zákona účinného do 05.08.2024 značnú škodu škodu (t.j. v intervale od 26.600 Eur do 133.000 Eur).

Za spáchanie tohto zločinu bolo možné uložiť trest odňatia slobody vo výmere 4 rokov až 10 rokov.

V zmysle právnej úpravy účinnej od 06.08.2024 však škoda vo výške 89.565,95 Eur dosahuje iba výšku väčšej škody (v intervale od 20.000 Eur do 250.000 Eur), t.j. je tu na mieste upraviť právnu kvalifikáciu skutku z pokračovacieho zločinu skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 3 Trestného zákona na pokračovací prečin skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 2 písm. d) Trestného zákona.

Za spáchanie tohto prečinu je možné uložiť trest odňatia slobody vo výmere 1 rok až 5 rokov.

Ďalšou, na vec sa vzťahujúcou zmenou právnej úpravy je zmena ustanovenia § 87 Trestného zákona upravujúceho premlčanie trestného stíhania.

V zmysle ustanovenia § 87 ods. 1 písm. b) Trestného zákona v znení účinnom do 05.08.2024 bola premlčacia lehota 20 rokov, ak išlo o zločin, za ktorý tento zákon v osobitnej časti dovoľuje uložiť trest odňatia slobody s hornou hranicou trestnej sadzby najmenej 10 rokov. V zmysle ustanovenia § 87 ods. 1 písm. d) Trestného zákona v znení účinnom od 06.08.2024 je premlčacia lehota 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.

Nakoľko v posudzovanom prípade došlo k zmene právnej kvalifikácie (na základe úpravy výšky škody) na pokračovací prečin skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 2 písm. d) Trestného zákona s následkom zníženia hornej hranice trestnej sadzby trestu odňatia slobody, ktorý možno za spáchanie takéhoto trestného činu uložiť (z maximálnej výšky 10 rokov na maximálnu výšku 5 rokov), došlo v konečnom dôsledku k skráteniu premlčacej lehoty z doby 20 rokov na dobu 5 rokov.

Podľa § 87 ods. 2 Trestného zákona sa do premlčacej doby nezapočítava:
a) doba, po ktorú nebolo možné páchateľa postaviť pred súd pre zákonnú prekážku,

- b) doba, po ktorú sa páchatel' zdržiaval v cudzine s úmyslom vyhnúť sa trestnému stíhaniu,
- c) skúšobná doba podmiennečného zastavenia trestného stíhania,
- d) doba, po ktorú bolo dočasne odložené vznesenie obvinenia, alebo
- e) doba, po ktorú bolo prerušené trestné stíhanie.

Podľa ustanovenia § 87 ods. 3 písm. a) Trestného zákona premlčanie trestného stíhania sa prerušuje 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.

V danej trestnej veci bol trestný čin (skutok) spáchaný (dokonaný) dňa 18.09.2018 a obvinenie bolo vznesené dňa 14.12.2023.

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

Z uvedeného zákonného ustanovenia vyplýva, že vzhľadom na výšku rozsahu činu, výšku trestnej sadzby trestu odňatia slobody, ktorý za spáchaný skutok možno uložiť, ako aj dĺžku premlčacej lehoty (dokopy ako podmienky trestnosti) možno v posudzovanom prípade jednoznačne za pre páchatel'a priaznivejší en bloc vyhlásiť (a podľa neho aj prípad posúdiť) neskorší zákon t.j. Trestný zákon v znení účinnom od 06.08.2024.

Podľa ustanovenia § 87 ods. 3 písm. b) Trestného zákona premlčanie trestného stíhania sa prerušuje, ak páchatel' spáchal v premlčacej dobe nový trestný čin, za ktorý tento zákon ustanovuje trest rovnaký alebo prísnejší.

Z aktuálneho odpisu z registra trestov Generálnej prokuratúry SR a aj lustrácie GP SR vyplýva, že obvinení sa v čase plynutia premlčacej lehoty (t.j. medzi 19.09.2018 a 19.09.2023) nedopustili žiadneho trestného činu.

Vzhľadom na uvedené skutočnosti, keďže nová právna úprava skrátila premlčaciu lehotu pre stíhaný trestný čin a nenastala žiadna okolnosť spôsobujúca spočívanie premlčacej lehoty, prerušenie a začatie plynutia novej premlčacej lehoty, je namieste uzavrieť, že skutok, pre ktorý sú obvinení stíhaní bol premlčaný dňa 19.09.2023.

Na základe vyššie uvedených skutkových okolností a ich právneho posúdenia som rozhodla tak, ako je uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia.

Poučenie:

Proti tomuto uzneseniu je prípustná sťažnosť, ktorú možno podať orgánu, ktorý rozhodnutie vydal, do troch 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. Zuzana Varhalíková
prokurátorka