



GENERÁLNA PROKURATÚRA SLOVENSKEJ REPUBLIKY
ODBOR LEGISLATÍVY, STRATÉGIE a ÚSTAVNÉHO PRÁVA
oddelenie stratégie a analytických činností
ŠTÚROVA UL. 2, 812 85 BRATISLAVA 1

Gsa/4 1/22/1000 – 21

Bratislava 18. februára 2023

Opatrenie

Generálny prokurátor Slovenskej republiky vo veci stanoviska z 21. januára 1998 sp. zn. IV Gn 5009/1997 k trestnému činu porušovania predpisov o obehu tovaru v styku s cudzinou podľa § 124 Trestného zákona (stanovisko s por. č. 2/1998), takto

rozhodol:

Podľa § 10 ods. 2 zákona číslo 153/2001 Z. z. o prokuratúre v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 153/2001 Z. z.“)

sa zrušuje

pisomné stanovisko z 21. januára 1998 sp. zn. IV Gn 5009/1997 k trestnému činu porušovania predpisov o obehu tovaru v styku s cudzinou podľa § 124 Trestného zákona (stanovisko s por. č. 2/1998) a jeho záväznosť pre prokurátorov, právnych čakatel'ov prokuratúry a asistentov prokurátorov na účely aplikačnej praxe.

Opatrenie neobsahuje odôvodnenie, pretože zákon č. 153/2001 Z. z. výslovne neustanovuje túto časť rozhodnutia ako obligatórnu (ide o rozhodnutie technicko-organizačnej povahy podľa § 10 ods. 18 Trestného poriadku per analogiam).

Opatrenie má charakter konštitutívneho individuálneho právneho aktu s účinkami ex nunc.



maroš žilinka

Dr. h. c. JUDr. Maroš Žilinka, PhD.
generálny prokurátor Slovenskej republiky

S t a n o v i s k o č. 2 /98

generálneho prokurátora SR podľa § 24 ods. 1 zákona NR SR č. 314/1996 Z.z. o prokuratúre k trestnému činu porušovania predpisov o obehu tovaru v styku s cudzinou podľa § 124 Tr.zák.

Konanie páchatela, spočívajúce v tom, že pri dovoze tovaru tento celkom alebo sčasti neprihlási k colnému konaniu, v dôsledku čoho dôjde ku skráteniu dovozného cla, skráteniu dane (daň z pridanej hodnoty, spotrebná daň) alebo iných poplatkov a im podobných dávok (dovozná prirážka), napĺňa znaky skutkových podstat trestných činov porušovania predpisov o obehu tovaru v styku s cudzinou podľa § 124 Tr.zák., skrátenia dane podľa § 148 Tr.zák. a skrátenia poplatkov a im podobných dávok podľa § 148b Tr. zák. v jednočinnom súbehu.

O d ô v o d n e n i e

Na základe poznatkov, ktoré nám poskytlí jednotlivé krajské prokuratúry, som zistil, že prax prokurátorov pri právnom posúdení skutku spočívajúcom v neprihlásení (celkom alebo sčasti) tovaru pri jeho dovoze k colnému konaniu, v dôsledku čoho dôjde ku skráteniu cla, skráteniu dane (DPH, spotrebná daň), prípadne ku skráteniu poplatkov a im podobných dávok (dovozná prirážka), nie

je jednotná.

Niektoré prokuratúry v závislosti od rozsahu skrátenia cla, dane alebo poplatkov a im podobných dávok, takýto skutok kvalifikujú ako trestný čin porušovania predpisov o obehu tovaru v styku s cudzinou podľa § 124 Tr.zák. v jednočinnom súbehu s trestným činom skrátenia dane podľa § 148 Tr.zák. a s trestným činom skrátenia poplatkov a im podobných dávok podľa § 148b Tr.zák.

Iné prokuratúry takýto skutok kvalifikujú iba ako trestný čin porušovania predpisov o obehu tovaru v styku s cudzinou podľa § 124 Tr.zák., keď objekt tohoto trestného činu stotožňujú so záujmom na zaplatení colného dlhu. Vychádzajú pritom aj z rovnakého právneho názoru senátu Najvyššieho súdu SR zaujatého v uznesení tohoto súdu sp.zn. 5 To 84/95 z 29.11.1995.

Vychádzajúc z ustanovenia § 3 ods. 1 Tr.zák. trestným činom je skutok len vtedy, ak je pre spoločnosť nebezpečný a vyčerpáva znaky skutkovej podstaty niektorého trestného činu uvedeného v osobitnej časti Trestného zákona. Ak sú skutkom porušené alebo ohrozené viaceré objekty chránené Trestným zákonom, môže jeden skutok vyčerpávať znaky skutkových podstát viacerých trestných činov. V takomto prípade skutok má byť zásadne posúdený podľa všetkých zákonných ustanovení, ktoré naň dopadajú, lebo iba takto je možné vystihnúť povahu a stupeň nebezpečnosti konania páchatela pre spoločnosť.

Vyššie popísaným konaním páchatela boli porušené objekty skutkových podstát troch trestných činov. Prvým objektom je záujem hospodársky, t.j. na kontrolovanom pohybe tovaru cez štátnu hranicu v záujme príjmov štátu z cla (§ 124 Tr.zák.), druhým objektom je záujem na správnom vymeraní a odvedení dane (§ 148 Tr.zák.) a tretím objektom je záujem štátu na správnom vymeraní a zaplatení poplatku (§ 148b Tr.zák.).

To znamená, že v závislosti od rozsahu skrátenia cla, dane, poplatku a im podobných dávok pri dovoze tovaru, ak páchatel tento riadne neprihlási k colnému konaniu, je treba takýto skutok právne posúdiť ako trestný čin porušovania predpisov o obehu tovaru v styku s cudzinou podľa § 124 Tr.zák. v jednočinnom súbehu s trestným činom skrátenia dane podľa § 148 Tr.zák. a s trestným činom skrátenia poplatkov a im podobných dávok podľa § 148b

Tr.zák. Iba takto je možné správne vystihnúť povahu a stupeň nebezpečnosti činu pre spoločnosť.

Jednočinný súbeh týchto trestných činov nie je vylúčený, pretože jednotlivé ustanovenia, ktoré ich zakladajú, nie sú vo vzájomnom pomere špeciality alebo subsidiarity a každý jednotlivito poskytuje ochranu inému zákonom chránenému záujmu.

Záujem na zaplatení colného dlhu nemožno stotožňovať s objektom trestného činu porušovania predpisov o obehu tovaru v styku s cudzinou podľa § 124 Tr.zák. a zároveň vylúčiť právnu kvalifikáciu iných trestných činov, ktorých skutkovú podstatu vyššie popísané konanie vyčerpáva.

Z ustanovení § 2 písm. h/, písm. o/ zákona NR SR č. 180/1996 Z.z. - Colný zákon v znení neskorších predpisov a z ustanovenia § 2 ods. 5 písm. j/ zákona NR SR č. 289/1995 Z.z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov vyplýva, že colný dlh je vytvorený administratívnym rozhodnutím colného orgánu po určení cla, dane, poplatkov pri dovoze alebo v súvislosti s dovozom tovaru alebo pri jeho vývoze, ich súčtom, a to za účelom ich spoločnej správy colným orgánom. Colný dlh sa vymáha predpísaným spôsobom (§ 256 a nasl. Colného zákona).

Colný dlh je teda len administratívny pojem, ktorý pozná len Colný zákon. Žiadne zo skôr citovaných ustanovení Trestného zákona mu však neposkytuje ochranu ako samostatnému objektu trestného činu. Trestný zákon poskytuje ochranu, a teda za objekt trestného činu považuje, len jeho jednotlivé zložky - teda clo (§ 124 Tr.zák.), daň (§ 148 Tr.zák.) a poplatok alebo inú dávku (§ 148b Tr.zák.).

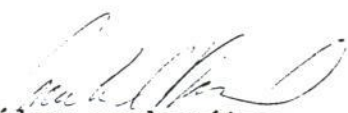
Každý z týchto pojmov totiž označuje samostatnú zložku príjmov štátneho rozpočtu, ktorým pre ich význam aj Trestný zákon poskytuje osobitnú ochranu.

Záverom treba uviesť, že v prípade, ak deklarant (t.j. podľa ustanovenia § 4 ods. 1 Colného zákona osoba, ktorá robí colné vyhlásenie vo vlastnom mene alebo osoba, v ktorej mene bolo colné vyhlásenie urobené) urobí colné vyhlásenie v súlade s colnými predpismi, čím umožní riadny priebeh colného konania a správne určenie colného dlhu (t.j. v plnej výške), jeho konanie nenapĺňa znaky skutkovej podstaty žiadneho trestného činu. Na jeho vymáha-

nie sa použijú príslušné ustanovenia Colného zákona.

Vzhľadom na tento stav nemožno vychádzať ani zo stanoviska senátu Najvyššieho súdu SR, ktoré je uvedené v uznesení tohto súdu pod sp.zn. 5 To 84/95 z 29.11.1995, lebo aj tento súd záujem na zaplatení colného dlhu stotožnil s objektom trestného činu porušovania predpisov o obehu tovaru v styku s cudzinou podľa § 124 Tr.zák. a zároveň vylúčil právnu kvalifikáciu skutku ako trestného činu skrátenia dane podľa § 148 Tr.zák. a trestného činu skrátenia poplatkov a im podobných dávok podľa § 148b Tr.zák.

Bratislava 21.januára 1998



Generálny prokurátor

Slovenskej republiky

JUDr. Michal V a ľ o , CSc.