



KRAJSKÁ PROKURATÚRA PREŠOV
Masarykova 16, 08001 Prešov

Číslo: Kv 54/14/7700-142
EEČ: 2-53-926-2018

Prešov 11.12.2018

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 4
Trestného zákona
Rozhodol: prokurátor oddelenia trestného a boja s organizovaným zločinom
Krajskej prokuratúry Prešov

Podľa § 215 odsek 1 písmeno h Trestného poriadku **zastavujem** trestné stíhanie
obvineného:

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX
miesto narodenia: XXXXX
trvalé bydlisko: XXXXX XXXXX, Slovensko
väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- zločin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 4 Trestného zákona
štádium: dokonaný trestný čin
forma trestnej súčinnosti: spolupáchateľ podľa § 20 Trestného zákona

na tom skutkovom základe, že:

v časti za

za zločin skrátenia dane a poistného spáchaný formou pomoci podľa § 21 ods. 1 písm. d) Trestného zákona k § 276 ods. 1, ods. 3 Trestného zákona na tom skutkovom základe, že v presne nezistenom čase v období rokov 2010 až 2013 na území mesta XXXXX a iných miestach, osobne alebo prostredníctvom poštovej dobiery za odmenu 1% (zo sumy falšovaných daňových dokladov) poskytol **XXXXX**, nar. nar. XXXXX v Prešove, trvale bytom XXXXX XXXXX, ako zodpovednej osobe konajúcej za daňový subjekt XXXXX fiktívne daňové doklady, ktoré zahrnul do daňových výdavkov vyššie uvedeného daňového subjektu, ktorých podrobný rozpis je uvedený v prílohe odborného vyjadrenia č. 33/2013 znalca XXXXX, u ktorých nedošlo k zdaniteľnému plneniu, a to za nákup tovarov a služieb v celkovej sume 96.464,19 €, za obdobia: marec, jún, október, november, december 2011; za jún, júl, august, september, október, november, december 2012, od dodávateľov: XXXXX,

XXXXX ktoré si obstaral od obvineného XXXXX, v dôsledku čoho takýmto neoprávneným započítaním fiktívnych daňových dokladov znížil daňovú povinnosť vyššie uvedeného daňového subjektu a to: na dani z príjmu fyzickej osoby za zdaňovacie obdobie roku 2011 vo výške 8.715,59 €, za zdaňovacie obdobie roku 2012 vo výške 8.993,38 € a súčasne na dani z pridanej hodnoty v roku 2011 vo výške 6.253,34,- € a v roku 2012 vo výške 8.474,06,- €, čím takto na úkor štátneho rozpočtu SR, v zastúpení Finančným riaditeľstvom SR - Daňovým úradom XXXXX skrátil daň v celkovom rozsahu **32.436,37,- eur**,

pre prečin skrátenia dane a poistného spáchaný formou pomoci podľa § 21 ods. 1 písm. d) Trestného zákona k § 276 ods. 1 Trestného zákona na tom skutkovom základe, že v presne nezistenom čase v období rokov 2010 až 2013 na území mesta XXXXX a iných miestach, osobne alebo prostredníctvom poštovej dobierky za odmenu 1% (zo sumy falšovaných daňových dokladov) poskytol **obv. XXXXX**, nar. XXXXX XXXXX XXXXX, okr. XXXXX, ako zodpovednej osobe konajúcej za daňový subjekt XXXXX fiktívne daňové doklady, ktoré zahrnul do daňových výdavkov vyššie uvedeného daňového subjektu, ktorých podrobný rozpis je uvedený v prílohe odborného vyjadrenia č. 50/2013 znalca XXXXX, u ktorých nedošlo k zdaniteľnému plneniu, a to za nákup tovarov v celkovej hodnote 12.127,80 €, za obdobia: júl, október, november 2012; apríl 2013, od dodávateľov: XXXXX, ktoré si obstaral od obvineného XXXXX, v dôsledku čoho takýmto neoprávneným započítaním fiktívnych daňových dokladov znížil daňovú povinnosť vyššie uvedeného daňového subjektu a to: na dani z príjmu právnickej osoby za zdaňovacie obdobie roku 2012 vo výške 399,- € a súčasne na dani z pridanej hodnoty za rok 2012 vo výške 1.296,30 € a za rok 2013 vo výške 725,-€, čím takto na úkor štátneho rozpočtu SR, v zastúpení Finančným riaditeľstvom SR - Daňovým úradom XXXXX skrátil daň v celkovom rozsahu **2.420,30,- eur**

za zločin skrátenia dane a poistného spáchaný formou pomoci podľa § 21 ods. 1 písm. d) Trestného zákona k § 276 ods. 1, ods. 2 písm. d) Trestného zákona na tom skutkovom základe, že v presne nezistenom čase v období rokov 2010 až 2013 na území mesta XXXXX a iných miestach, osobne alebo prostredníctvom poštovej dobierky za odmenu 1% (zo sumy falšovaných daňových dokladov) poskytol **XXXXX**, XXXXX, ako zodpovednej osobe konajúcej za daňový subjekt SZČO - XXXXX, XXXXX fiktívne daňové doklady, ktoré zahrnul do daňových výdavkov vyššie uvedeného daňového subjektu, ktorých podrobný rozpis je uvedený v prílohe odborného vyjadrenia č. 62/2013 znalca XXXXX, u ktorých nedošlo k zdaniteľnému plneniu, a to za nákup tovarov v celkovej sume 39.209,81,-€, za obdobia: január, február, marec, apríl, máj, jún, júl, august, september, október, november, december 2012; za február, marec, apríl, máj, jún 2013, od dodávateľov: XXXXX, ktoré si obstaral od obvineného XXXXX, v dôsledku čoho takýmto neoprávneným započítaním fiktívnych daňových dokladov znížil daňovú povinnosť vyššie uvedeného daňového subjektu a to: na dani z príjmu fyzickej osoby za zdaňovacie obdobie roku 2012 vo výške 550,24 € a súčasne na dani z pridanej hodnoty v roku 2012 vo výške 3.556,84,- € a v roku 2013 vo výške 2.978,14 €, čím takto na úkor štátneho rozpočtu SR, v zastúpení Finančným riaditeľstvom SR - Daňovým úradom XXXXX skrátil daň v celkovom rozsahu **7.085,22, eur**,

za zločin skrátenia dane a poistného spáchaný formou pomoci podľa § 21 ods. 1 písm d) Trestného zákona k § 276 ods. 1, ods. 2 psím. d) Trestného zákona na tom

skutkovom základe, že v presne nezistenom čase v období rokov 2010 až 2013 na území mesta XXXXX a iných miestach, osobne alebo prostredníctvom poštovej dobierky za odmenu 1% (zo sumy falšovaných daňových dokladov) poskytol **XXXXX**, XXXXX ako zodpovednej osobe konajúcej za daňový subjekt SZČO - XXXXX, XXXXX fiktívne daňové doklady, ktoré zahrnul do daňových výdavkov vyššie uvedeného daňového subjektu, ktorých podrobný rozpis je uvedený v prílohe odborného vyjadrenia č. 31/2013 znalca XXXXX, u ktorých nedošlo k zdaniteľnému plneniu, a to za nákup tovarov a služieb v celkovej sume 14.200,- €, za obdobie: marec, júl, december 2012, od dodávateľov: XXXXX, ktoré si obstaral od obvineného XXXXX, v dôsledku čoho takýmto neoprávneným započítaním fiktívnych daňových dokladov znížil daňovú povinnosť vyššie uvedeného daňového subjektu a to: na dani z príjmu fyzickej osoby za zdaňovacie obdobie roku 2012 vo výške 2.690,07 €, čím takto na úkor štátneho rozpočtu SR, v zastúpení Finančným riaditeľstvom SR - Daňovým úradom XXXXX skrátil daň v celkovom rozsahu **2.690,07,- eur**,

za zločin skrátenia dane a poistného spáchaný formou pomoci podľa § 21 ods. 1 písm. d) Trestného zákona k § 276 ods. 1, ods. 2 písm. d) Trestného zákona na tom skutkovom základe, že v presne nezistenom čase v období rokov 2010 až 2013 na území mesta XXXXX a iných miestach, osobne alebo prostredníctvom poštovej dobierky za odmenu 1% (zo sumy falšovaných daňových dokladov) poskytol **XXXXX**, nar. XXXXX v Prešove, trvale bytom XXXXX, XXXXX, ako zodpovednej osobe konajúcej za daňový subjekt SZČO - XXXXX XXXXX fiktívne daňové doklady, ktoré zahrnul do daňových výdavkov vyššie uvedeného daňového subjektu, ktorých podrobný rozpis je uvedený v prílohe odborného vyjadrenia č. 51/2013 znalca XXXXX, u ktorých nedošlo k zdaniteľnému plneniu, a to za nákup tovarov v celkovej sume 23.150,66 €, za obdobie: apríl, máj, jún 2012, od dodávateľov: XXXXX, ktoré si obstaral od obvineného XXXXX, v dôsledku čoho takýmto neoprávneným započítaním fiktívnych daňových dokladov znížil daňovú povinnosť vyššie uvedeného daňového subjektu a to: na dani z príjmu fyzickej osoby za zdaňovacie obdobie roku 2012 vo výške 1.963,95,- € a súčasne na dani z pridanej hodnoty v roku 2012 vo výške 3.858,44 €, čím takto na úkor štátneho rozpočtu SR, v zastúpení Finančným riaditeľstvom SR - Daňovým úradom XXXXX skrátil daň v celkovom rozsahu **5.822,39,- eur**,

pre prečin skrátenia dane a poistného spáchaný formou pomoci podľa § 21 ods. 1 písm. d) Trestného zákona k § 276 ods. 1 Trestného zákona na tom skutkovom základe, že v presne nezistenom čase v období rokov 2010 až 2013 na území mesta XXXXX a iných miestach, osobne alebo prostredníctvom poštovej dobierky za odmenu 1% (zo sumy falšovaných daňových dokladov) poskytol **XXXXX**, XXXXX XXXXX, ako zodpovednej osobe konajúcej za daňový subjekt XXXXX fiktívne daňové doklady, ktoré zahrnul do daňových výdavkov vyššie uvedeného daňového subjektu, ktorých podrobný rozpis je uvedený v prílohe odborného vyjadrenia č. 121/2013 znalca XXXXX, u ktorých nedošlo k zdaniteľnému plneniu, a to za nákup tovarov v celkovej sume 11.142,75 €, za obdobia: február, marec, máj, jún, august, september, október 2011; za jún, júl, november, december 2012, od dodávateľov: XXXXX ktoré si obstaral od obvineného XXXXX, v dôsledku čoho takýmto neoprávneným započítaním fiktívnych daňových dokladov znížil daňovú povinnosť vyššie uvedeného daňového subjektu a to: na dani z príjmu právnickej osoby za zdaňovacie obdobie roku 2011 vo výške 1.167,12 €, na dani z príjmu právnickej osoby za zdaňovacie obdobie roku 2012 vo výške 950,- €, čím takto na

úkor štátneho rozpočtu SR, v zastúpení Finančným riaditeľstvom SR - Daňovým úradom XXXXX skrátil daň v celkovom rozsahu **2.117,12,- eur**,

za zločin skrátania dane a poistného spáchaný formou pomoci podľa § 21 ods. 1 písm. d) Trestného zákona k § 276 ods. 1, ods. 2 písm. d) Trestného zákona na tom skutkovom základe, že v presne nezistenom čase v období rokov 2010 až 2013 na území mesta XXXXX a iných miestach, osobne alebo prostredníctvom poštovej dobievky za odmenu 1% (zo sumy falšovaných daňových dokladov) poskytol **XXXXX**, nar. XXXXX v Humennom, trvale bytom XXXXX, XXXXX, ako zodpovednej osobe konajúcej za daňový subjekt SZČO - XXXXX, so sídlom XXXXX fiktívne daňové doklady, ktoré zahrnula do daňových výdavkov vyššie uvedeného daňového subjektu, ktorých podrobný rozpis je uvedený v prílohe odborného vyjadrenia č. 70/2013 znalca XXXXX, u ktorých nedošlo k zdaniteľnému plneniu, a to za nákup tovarov a služieb v celkovej sume 27.733,07 €, za obdobia: január, február, marec, apríl, máj, jún, august, september, október, november, december 2011; za marec, apríl, máj, jún, júl, august, september 2012; za január, február, marec 2013, od dodávateľov: XXXXX, ktoré si obstarala od obvineného XXXXX, v dôsledku čoho takýmto neoprávneným započítaním fiktívnych daňových dokladov znížila daňovú povinnosť vyššie uvedeného daňového subjektu a to: na dani z príjmu fyzickej osoby za zdaňovacie obdobie roku 2011 vo výške 1.718,98 €, na dani z príjmu fyzickej osoby za zdaňovacie obdobie roku 2012 vo výške 1.886,05 € a súčasne na dani z pridanej hodnoty v roku 2011 vo výške 2.126,06 €, na dani z pridanej hodnoty v roku 2012 vo výške 1.985,24 € a na dani z pridanej hodnoty v roku 2013 vo výške 509,42 €, čím takto na úkor štátneho rozpočtu SR, v zastúpení Finančným riaditeľstvom SR - Daňovým úradom XXXXX skrátil daň v celkovom rozsahu **8.225,75,- eur**,

pre prečin skrátania dane a poistného spáchaný formou pomoci podľa § 21 ods. 1 písm. d) Trestného zákona k § 276 ods. 1 Trestného zákona na tom skutkovom základe, že v presne nezistenom čase v období rokov 2010 až 2013 na území mesta XXXXX a iných miestach, osobne alebo prostredníctvom poštovej dobievky za odmenu 1% (zo sumy falšovaných daňových dokladov) poskytol **XXXXX**, nar. XXXXX XXXXX, trvale bytom XXXXX, okr. XXXXX, ako zodpovednej osobe konajúcej za daňový subjekt SZČO - XXXXX, XXXXX fiktívne daňové doklady, ktoré zahrnul do daňových výdavkov vyššie uvedeného daňového subjektu, ktorých podrobný rozpis je uvedený v prílohe odborného vyjadrenia č.126/2013 znalca XXXXX, u ktorých nedošlo k zdaniteľnému plneniu, a to za nákup služieb v celkovej sume 7.840,- €, za obdobia: apríl, august 2011; za jún 2012, od dodávateľov: XXXXX, ktoré si obstaral od obvineného XXXXX, v dôsledku čoho takýmto neoprávneným započítaním fiktívnych daňových dokladov znížil daňovú povinnosť vyššie uvedeného daňového subjektu a to: na dani z príjmu fyzickej osoby za zdaňovacie obdobie roku 2011 vo výške 1.083,- € a na dani z príjmu fyzickej osoby za zdaňovacie obdobie roku 2012 vo výške 406,60 €, čím takto na úkor štátneho rozpočtu SR, v zastúpení Finančným riaditeľstvom SR - Daňovým úradom XXXXX skrátil daň v celkovom rozsahu **1.489,60,- eur**,

za zločin skrátania dane a poistného spáchaný formou pomoci podľa § 21 ods. 1 písm. d) Trestného zákona k § 276 ods. 1, ods. 3 Trestného zákona na tom skutkovom základe, že v presne nezistenom čase v období rokov 2010 až 2013 na území mesta XXXXX a iných miestach, osobne alebo prostredníctvom poštovej

dobierky za odmenu 1% (zo sumy falšovaných daňových dokladov) poskytol **XXXXX**, XXXXX ako zodpovednej osobe konajúcej za daňový subjekt XXXXX fiktívne daňové doklady, ktoré zahrnul do daňových výdavkov vyššie uvedeného daňového subjektu, ktorých podrobný rozpis je uvedený v prílohe odborného vyjadrenia č.30/2013 znalca XXXXX, u ktorých nedošlo k zdaniteľnému plneniu, a to za nákup tovarov a služieb v celkovej sume 179.353,55 €, za obdobia: január, február, máj, jún, júl, august, september, október, november, december 2012; za január 2013, od dodávateľov: XXXXX ktoré si obstaral od obvineného XXXXX, v dôsledku čoho takýmto neoprávneným započítaním fiktívnych daňových dokladov znížil daňovú povinnosť vyššie uvedeného daňového subjektu, a to: na dani z príjmu právnickej osoby za zdaňovacie obdobie roku 2012 vo výške 12.004,15 € a súčasne na dani z pridanej hodnoty v roku 2012 vo výške 29.649,55 € a na dani z pridanej hodnoty v roku 2013 vo výške 2.956,- €, čím takto na úkor štátneho rozpočtu SR, v zastúpení Finančným riaditeľstvom SR - Daňovým úradom XXXXX skrátil daň v celkovom rozsahu **44.609,70,- eur**,

pre prečin skrátenia dane a poistného spáchaný formou pomoci podľa § 21 ods. 1 písm. d) Trestného zákona k § 276 ods. 1 Trestného zákona na tom skutkovom základe, že v presne nezistenom čase v období rokov 2010 až 2013 na území mesta XXXXX a iných miestach, osobne alebo prostredníctvom poštovej dobierky za odmenu 1% (zo sumy falšovaných daňových dokladov) poskytol **XXXXX**, XXXXX ako zodpovednej osobe konajúcej za daňový subjekt SZČO - XXXXX XXXXX fiktívne daňové doklady, ktoré zahrnul do daňových výdavkov vyššie uvedeného daňového subjektu, ktorých podrobný rozpis je uvedený v prílohe odborného vyjadrenia č. 39/2013 znalca XXXXX, u ktorých nedošlo k zdaniteľnému plneniu, a to za nákup tovarov v celkovej sume 12.274,31 €, za obdobia: august, október, december 2012, od dodávateľov: XXXXX ktoré si obstaral od obvineného XXXXX, v dôsledku čoho takýmto neoprávneným započítaním fiktívnych daňových dokladov znížil daňovú povinnosť vyššie uvedeného daňového subjektu na dani z pridanej hodnoty v roku 2012 vo výške 2.045,72 €, čím takto na úkor štátneho rozpočtu SR, v zastúpení Finančným riaditeľstvom SR - Daňovým úradom XXXXX skrátil daň v celkovom rozsahu **2.045,72,- eur**,

pre prečin skrátenia dane a poistného spáchaný formou pomoci podľa § 21 ods. 1 písm. d) Trestného zákona k § 276 ods. 1 Trestného zákona na tom skutkovom základe, že v presne nezistenom čase v období rokov 2010 až 2013 na území mesta XXXXX a iných miestach, osobne alebo prostredníctvom poštovej dobierky za odmenu 1% (zo sumy falšovaných daňových dokladov) poskytol **XXXXX**, XXXXX ako zodpovednej osobe konajúcej za daňový subjekt XXXXX fiktívne daňové doklady, ktoré zahrnul do daňových výdavkov vyššie uvedeného daňového subjektu, ktorých podrobný rozpis je uvedený v prílohe odborného vyjadrenia č. 111/2013 znalca XXXXX, u ktorých nedošlo k zdaniteľnému plneniu, a to za nákup tovarov v celkovej sume 4.470,- €, za obdobia: január, február 2012, od dodávateľa XXXXX, ktoré si obstaral od obvineného XXXXX, v dôsledku čoho takýmto neoprávneným započítaním fiktívnych daňových dokladov znížil daňovú povinnosť vyššie uvedeného daňového subjektu a to: na dani z príjmu právnickej osoby za zdaňovacie obdobie roku 2012 vo výške 707,75 € a súčasne na dani z pridanej hodnoty v roku 2012 vo výške 745,- €, čím takto na úkor štátneho rozpočtu SR, v zastúpení Finančným riaditeľstvom SR - Daňovým úradom XXXXX skrátil daň v celkovom rozsahu **1.452,75,- eur**,

pre prečin skrátenia dane a poistného spáchaný formou pomoci podľa § 21 ods. 1 písm. d) Trestného zákona k § 276 ods. 1 Trestného zákona na tom skutkovom základe, že v presne nezistenom čase v období rokov 2010 až 2013 na území mesta XXXXX a iných miestach, osobne alebo prostredníctvom poštovej dobierky za odmenu 1% (zo sumy falšovaných daňových dokladov) poskytol XXXXX, XXXXX, ako zodpovednej osobe konajúcej za daňový subjekt SZČO – XXXXX, XXXXX fiktívne daňové doklady, ktoré zahrnul do daňových výdavkov vyššie uvedeného daňového subjektu, ktorých podrobný rozpis je uvedený v prílohe odborného vyjadrenia č. 75/2013 znalca XXXXX, u ktorých nedošlo k zdaniteľnému plneniu, a to za dodávky služieb v celkovej hodnote 10.350,- €, za obdobia: september 2011; september, december 2012, od dodávateľa XXXXX, ktoré si obstaral od obvineného XXXXX, v dôsledku čoho takýmto neoprávneným započítaním fiktívnych daňových dokladov znížil daňovú povinnosť vyššie uvedeného daňového subjektu a to: na dani z príjmu fyzickej osoby za zdaňovacie obdobie roku 2011 vo výške 564,92 € a za zdaňovacie obdobie roku 2012 vo výške 1.409,02 €, čím takto na úkor štátneho rozpočtu SR, v zastúpení Finančným riaditeľstvom SR - Daňovým úradom XXXXX skrátil daň v celkovom rozsahu **1.973,94,- eur**,

pre prečin skrátenia dane a poistného spáchaný formou pomoci podľa § 21 ods. 1 písm. d) Trestného zákona k § 276 ods. 1 Trestného zákona na tom skutkovom základe, že v presne nezistenom čase v období rokov 2010 až 2013 na území mesta XXXXX a iných miestach, osobne alebo prostredníctvom poštovej dobierky za odmenu 1% (zo sumy falšovaných daňových dokladov) poskytol XXXXX, XXXXX ako zodpovednej osobe konajúcej za daňový subjekt SZČO – XXXXX fiktívne daňové doklady, ktoré zahrnul do daňových výdavkov vyššie uvedeného daňového subjektu, ktorých podrobný rozpis je uvedený v prílohe odborného vyjadrenia č. 36/2013 znalca XXXXX, u ktorých nedošlo k zdaniteľnému plneniu, a to za nákup tovarov a služieb v celkovej sume 11.943,75 €, za obdobia: február, máj, jún, september, november 2011; za marec, máj, jún, september, október, december 2012, od dodávateľov: XXXXX ktoré si obstaral od obvineného XXXXX, v dôsledku čoho takýmto neoprávneným započítaním fiktívnych daňových dokladov znížil daňovú povinnosť vyššie uvedeného daňového subjektu a to: na dani z príjmu fyzickej osoby za zdaňovacie obdobie roku 2011 vo výške 654,31 € a za zdaňovacie obdobie roku 2012 vo výške 1.615,- €, čím takto na úkor štátneho rozpočtu SR, v zastúpení Finančným riaditeľstvom SR - Daňovým úradom XXXXX skrátil daň v celkovom rozsahu **2.269,31,- eur**,

pre prečin skrátenia dane a poistného spáchaný formou pomoci podľa § 21 ods. 1 písm. d) Trestného zákona k § 276 ods. 1 Trestného zákona na tom skutkovom základe, že v presne nezistenom čase v období rokov 2010 až 2013 na území mesta XXXXX a iných miestach, osobne alebo prostredníctvom poštovej dobierky za odmenu 1% (zo sumy falšovaných daňových dokladov) poskytol XXXXX, XXXXX, ako zodpovednej osobe konajúcej za daňový subjekt SZČO - XXXXX, XXXXX fiktívne daňové doklady, ktoré zahrnul do daňových výdavkov vyššie uvedeného daňového subjektu, ktorých podrobný rozpis je uvedený v prílohe odborného vyjadrenia č. 28/2013 znalca XXXXX, u ktorých nedošlo k zdaniteľnému plneniu, a to za nákup tovaru v celkovej sume 8.206,80 €, za obdobie január, február, máj, jún, júl, september, november a december 2012, od dodávateľa XXXXX, ktoré si

obstara od obvineného XXXXX, v dôsledku čoho takýmto neoprávneným započítaním fiktívnych daňových dokladov znížil daňovú povinnosť vyššie uvedeného daňového subjektu na dani z príjmu fyzickej osoby za zdaňovacie obdobie roku 2012 vo výške 1.559,30 €, čím takto na úkor štátneho rozpočtu SR, v zastúpení Finančným riaditeľstvom SR - Daňovým úradom XXXXX skrátil daň v celkovom rozsahu **1.559,30,- eur**,

pre prečin skrátenia dane a poistného spáchaný formou pomoci podľa § 21 ods. 1 písm. d) Trestného zákona k § 276 ods. 1 Trestného zákona na tom skutkovom základe, že v presne nezistenom čase v období rokov 2010 až 2013 na území mesta XXXXX a iných miestach, osobne alebo prostredníctvom poštovej dobiery za odmenu 1% (zo sumy falšovaných daňových dokladov) poskytol XXXXX, XXXXX ako zodpovednej osobe konajúcej za daňový subjekt SZČO - XXXXX, XXXXX fiktívne daňové doklady, ktoré zahrnul do daňových výdavkov vyššie uvedeného daňového subjektu, ktorých podrobný rozpis je uvedený v prílohe odborného vyjadrenia č. 96/2013 znalca XXXXX, u ktorých nedošlo k zdaniteľnému plneniu, a to za nákup tovaru a služieb v celkovej sume 5.781,90 €, za obdobie: október, november 2012, od dodávateľov: XXXXX, ktoré si obstara sprostredkované od obvineného XXXXX, v dôsledku čoho takýmto neoprávneným započítaním fiktívnych daňových dokladov znížil daňovú povinnosť vyššie uvedeného daňového subjektu na dani z príjmu fyzickej osoby za zdaňovacie obdobie roku 2012 vo výške 1.098,56 €, čím takto na úkor štátneho rozpočtu SR, v zastúpení Finančným riaditeľstvom SR - Daňovým úradom XXXXX skrátil daň v celkovom rozsahu **1.098,56,- eur**,

za zločin skrátenia dane a poistného spáchaný formou pomoci podľa § 21 ods. 1 písm. d) Trestného zákona k § 276 ods. 1, ods. 3 Trestného zákona na tom skutkovom základe, že v presne nezistenom čase v období rokov 2010 až 2013 na území mesta XXXXX a iných miestach, osobne alebo prostredníctvom poštovej dobiery za odmenu 1% (zo sumy falšovaných daňových dokladov) poskytol XXXXX, XXXXX ako zodpovednej osobe konajúcej za daňový subjekt XXXXX fiktívne daňové doklady, ktoré zahrnul do daňových výdavkov, ako aj do evidencie na daň z pridanej hodnoty vyššie uvedeného daňového subjektu, ktorých podrobný rozpis je uvedený v prílohe odborného vyjadrenia č.84/2013 znalca XXXXX, u ktorých nedošlo k zdaniteľnému plneniu, a to za nákup tovarov v celkovej sume 417.195,48 €, za obdobia: február, marec, apríl, máj, jún, júl, august, september, október, november 2011; za február, marec, máj, jún, júl, august, september, november, december 2012; február, apríl 2013, od dodávateľov: XXXXX, ktoré si obstara od obvineného XXXXX, v dôsledku čoho takýmto neoprávneným započítaním fiktívnych daňových dokladov znížil daňovú povinnosť vyššie uvedeného daňového subjektu a to: na dani z pridanej hodnoty v roku 2011 vo výške 31.300,11 €, na dani z pridanej hodnoty v roku 2012 vo výške 32.335,52 € a na dani z pridanej hodnoty v roku 2013 vo výške 5.498,60 €, čím takto na úkor štátneho rozpočtu SR, v zastúpení Finančným riaditeľstvom SR - Daňovým úradom XXXXX skrátil daň v celkovom rozsahu **69.134,23,- eur**,

za zločin skrátenia dane a poistného spáchaný formou pomoci podľa § 21 ods. 1 písm. d) Trestného zákona k § 276 ods. 1, ods. 2 písm. d) Trestného zákona na tom skutkovom základe, že v presne nezistenom čase v období rokov 2010 až 2013 na území mesta XXXXX a iných miestach, osobne alebo prostredníctvom poštovej

dobierky za odmenu 1% (zo sumy falšovaných daňových dokladov) poskytol **XXXXX**, XXXXX ako zodpovednej osobe konajúcej za daňový subjekt XXXXX fiktívne daňové doklady, ktoré zahrnul do daňových výdavkov vyššie uvedeného daňového subjektu, ktorých podrobný rozpis je uvedený v prílohe odborného vyjadrenia č. 76/2013 znalca XXXXX, u ktorých nedošlo k zdaniteľnému plneniu, a to za nákup služieb v celkovej sume 30.360,- €, za obdobie september 2012, od dodávateľa XXXXX ktoré pre neho obstaral obvinený XXXXX a to od obvineného XXXXX, v dôsledku čoho takýmto neoprávneným započítaním fiktívnych daňových dokladov znížil daňovú povinnosť vyššie uvedeného daňového subjektu na dani z pridanej hodnoty za rok 2012 vo výške 5.060,- €, čím takto na úkor štátneho rozpočtu SR, v zastúpení Finančným riaditeľstvom SR - Daňovým úradom XXXXX skrátil daň v celkovom rozsahu **5.060,- eur**,

za zločin skrátenia dane a poistného spáchaný formou pomoci podľa § 21 ods. 1 písm. d) Trestného zákona k § 276 ods. 1, ods. 2 písm. d) Trestného zákona na tom skutkovom základe, že v presne nezistenom čase v období rokov 2010 až 2013 na území mesta XXXXX a iných miestach, osobne alebo prostredníctvom poštovej dobierky za odmenu 1% (zo sumy falšovaných daňových dokladov) poskytol **XXXXX**, XXXXX, ako osobe podnikajúcej na základe živnostenského oprávnenia pod obchodným menom XXXXX fiktívne daňové doklady, ktoré zahrnul do daňových výdavkov vyššie uvedeného daňového subjektu, ktorých podrobný rozpis je uvedený v prílohe odborného vyjadrenia č. 1/2017 znalca XXXXX, u ktorých nedošlo k zdaniteľnému plneniu, a to za nákup služieb v celkovej sume 30.620,- €, za obdobia: júl, august, september, október, november 2011; za apríl, júl, august, december 2012, od dodávateľa XXXXX, ktoré si obstaral od obvineného XXXXX, v dôsledku čoho takýmto neoprávneným započítaním fiktívnych daňových dokladov znížil daňovú povinnosť vyššie uvedeného daňového subjektu, a to: na dani z príjmu fyzickej osoby za zdaňovacie obdobie roku 2011 vo výške 2.254,99 € a na dani z príjmu fyzickej osoby za zdaňovacie obdobie roku 2012 vo výške 2.056,79 €, čím takto na úkor štátneho rozpočtu SR, v zastúpení Finančným riaditeľstvom SR - Daňovým úradom XXXXX skrátil daň v celkovom rozsahu **4.311,78,- eur**,

za zločin skrátenia dane a poistného spáchaný formou pomoci podľa § 21 ods. 1 písm. d) Trestného zákona k § 276 ods. 1, ods. 2 písm. d) Trestného zákona na tom skutkovom základe, že v presne nezistenom čase v období rokov 2010 až 2013 na území mesta XXXXX a iných miestach, osobne alebo prostredníctvom poštovej dobierky za odmenu 1% (zo sumy falšovaných daňových dokladov) poskytol XXXXX, ako osobe konajúcej za daňový subjekt XXXXX fiktívne daňové doklady, ktorých podrobný rozpis je uvedený v prílohe odborného vyjadrenia č. 87/2013 znalca XXXXX, u ktorých nedošlo k zdaniteľnému plneniu, a to za nákup tovarov a služieb v celkovej výške 29.730,- €, za obdobia: marec, september, október, november, december 2012, za január, február, marec, apríl, máj 2013, od dodávateľov: XXXXX, ktoré si obstarala od obvineného XXXXX a boli následne zahrnuté do daňových výdavkov vyššie uvedeného daňového subjektu, ako aj do evidencie na daň z pridanej hodnoty, v dôsledku čoho takýmto neoprávneným započítaním fiktívnych daňových dokladov znížila daňovú povinnosť vyššie uvedeného daňového subjektu, a to na dani z príjmu právnickej osoby za zdaňovacie obdobie roku 2012 vo výške 186,26 € a súčasne na dani z pridanej hodnoty v roku 2012 vo výške 3.388,35 € a na dani z pridanej hodnoty v roku 2013 vo výške 1.583,33,- €, čím takto na úkor štátneho rozpočtu SR, v zastúpení Finančným riaditeľstvom SR - Daňovým úradom

XXXXX skrátil daň v celkovom rozsahu **5.157,94,- eur**,

za zločin skrátenia dane a poistného spáchaného formou pomoci podľa § 21 ods. 1 písm. d) Trestného zákona k § 276 ods.1, ods. 2 písm. d) Trestného zákona na tom skutkovom základe, že v presne nezistenom čase v období rokov 2010 až 2013 na území mesta XXXXX a iných miestach, osobne alebo prostredníctvom poštovej dobierky za odmenu 1% (zo sumy falšovaných daňových dokladov) poskytol XXXXX ako zodpovednej osobe konajúcej za daňový subjekt XXXXX fiktívne daňové doklady, ktoré zahrnul do daňových výdavkov vyššie uvedeného daňového subjektu, ktorých podrobný rozpis je uvedený v prílohe odborného vyjadrenia č. 83/2013 znalca XXXXX, u ktorých nedošlo k zdaniteľnému plneniu, a to za nákup tovarov a služieb v celkovej výške 17.863,20,- eur za obdobie: október, november, december 2012, od dodávateľov: XXXXX, ktoré si obstaral od obvineného XXXXX, v dôsledku čoho takýmto neoprávneným započítaním fiktívnych daňových dokladov skrátil DPPO za zdaňovacie obdobie roku 2012 v rozsahu 2.828,34,- eur a súčasne DPH za zdaňovacie obdobie roku 2012 v rozsahu 2.977,19,- eur, čím takto na úkor štátneho rozpočtu SR, v zastúpení Finančným riaditeľstvom SR - Daňovým úradom XXXXX skrátil daň v celkovom rozsahu **5.805,53,- eur**

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Dňa 06.02.2013 vyšetrovateľ Okresného riaditeľstva Policajného zboru, Odbor kriminálnej polície XXXXX uznesením pod ČVS: XXXXX podľa § 199 ods.1 Trestného poriadku začal trestné stíhanie vo veci zločinu skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods.1, ods. 4 Trestného zákona spáchaného formou spolupáchateľstva podľa § 20 Trestného zákona.

Uznesením zo dňa 27.12.2013 totožnej spisovej značky vzniesol vyšetrovateľ podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku obvinenie voči 189 obvineným, medzi inými aj vyššie uvedeným obvineným z trestného činu skrátenia dane a poistného podľa § 276 Trestného zákona (rôzne odseky) na tom skutkovom základe, ako je to uvedené vo výrokovej časti predmetného uznesenia.

Dňa 06.12.2018 vo veci konajúci vyšetrovateľ (po vylúčení veci a pridelení veci na KRPZ, OKP XXXXX) Krajského riaditeľstva Policajného zboru, Odbor kriminálnej polície XXXXX pod ČVS: XXXXX predložil tento v zmysle § 209 ods. 1 Trestného poriadku na Krajskú prokuratúru v Prešove vyšetrovací spis v časti spolu s návrhom na podanie obžaloby a v časti s návrhom na zastavenie trestného stíhania voči obvineným, z dôvodu splnenia podmienok účinnej ľútosti v zmysle § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku.

Z obsahu vyšetrovacieho spisu okrem iného vyplynulo, že jednotliví obvinení (okrem XXXXX) do zápisnice o výsluchu obvineného postupne uviedli, že to čo je uvedené v uznesení o vznesení obvinenia je pravdou, ku svojmu konaniu sa v plnom rozsahu priznali, skrátenú daň uhradili a žiadali o uplatnenie inštitútu účinnej ľútosti. Ku svojej výpovedi zároveň doložili aj kópie daňového priznania a výpis z účtu, z čoho je zrejmé, že dlžnú sumu už uhradili. Obvinení chceli využiť inštitút účinnej ľútosti, o čom boli aj riadne poučení.

Po preskúmaní spisu na prokuratúre bolo zistené, že vyššie uvedení obvinení si v priebehu vyšetrovania svoju daňovú povinnosť voči príslušnému daňovému úradu dodatočne splnili tým, že dlžnú sumu v zmysle záverov odborného vyjadrenia znalca v plnom rozsahu uhradili, čo doložili listinnými dôkazmi a to väčšinou dodatočným daňovým priznaním a výpisom z účtu spoločnosti.

Z odborného vyjadrenia znalca, je pri každom obvinenom presne uvedené, na základe ktorých faktúr bola daň skrátaná, aká konkrétna daň a v ktorom období. Uvedené skutočnosti sú podrobne popísané aj v konkrétnych uzneseniach o zastavení trestného stíhania pri každom z obvinených samostatne.

Zo zápisnice o výsluchu svedka- poškodeného XXXXX v dňoch 13.07.2016 a 05.06.2017 okrem iného vyplynulo, že jednotliví obvinení splatnú daň v plnej výške uhradili, čím doplnil podané správy daňových úradov a potvrdil výpovede obvinených.

Zo správ jednotlivých daňových úradov zároveň vyplýva, že daňové subjekty si dodatočne splnili svoju daňovú povinnosť a neboli v predchádzajúcich 24 mesiacoch postihnuté za obdobný čin a zároveň nebolo voči nim trestné stíhanie za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti, čo zas vyplynulo z policajných lustrácií.

Prečinu skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods.1 Trestného zákona sa dopustí ten, kto vo malom rozsahu skrátí daň, poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie.

Podľa § 125 ods. 1 Trestného zákona 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 § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku prokurátor zastaví trestné stíhanie, ak zanikla trestnosť činu.

Podľa § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona o účinnej ľútosťi, trestnosť trestného činu zaniká aj vtedy, ak ide o trestný čin skrátenia dane a poistného podľa § 276, neodvedenia dane a poistného podľa § 277 alebo nezaplatenia dane a poistného podľa § 278, ak splatná daň a jej príslušenstvo alebo poistné boli dodatočne zaplatené najneskôr v nasledujúci deň po dni, keď sa páchatel po skončení jeho vyšetrovania mohol oboznámiť s jeho výsledkami.

Podľa § 86 ods. 2 Trestného zákona trestnosť trestného činu podľa odseku 1 písm. e) nezaniká, ak ide o páchatela, ktorý bol za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutý, alebo ak trestné stíhanie páchatela za obdobný čin bolo v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu podľa odseku 1.

Vzhľadom k tomu, že trestné stíhanie obvinených XXXXX, XXXXX, XXXXX,

XXXXX dňa 18.11.2016, XXXXX, XXXXX dňa 23.11.2016, XXXXX, XXXXX dňa 19.11.2016, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX dňa 28.07.2016, XXXXX, XXXXX, XXXXX dňa 26.07.2017 a XXXXX, XXXXX a XXXXX dňa 27.07.2017 bolo z dôvodu účinnej ľútosti podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného zákona s poukazom na § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona právoplatne zastavené, bolo potrebné obdobným spôsobom rozhodnúť aj v prípade obv. XXXXX, ktorý vo vzťahu k týmto obvineným ako hlavným páchatelom, vystupoval v pozícii účastníka- pomocníka podľa § 21 ods. 1 písm. d) Trestného zákona. Jeho pomoc mala spočívať predovšetkým v tom, že im za vopred dohodnutú odmenu zabezpečoval (odovzdával alebo posielal) ním vyhotovené účtovné doklady vystavené na skutočné firmy (bez ich vedomia) na práce a tovary, ktoré v skutočnosti nikdy neboli vykonané a ani dodané.

Z uvedeného teda vyplynulo, že s poukazom na existujúce zastavujúce uznesenia o trestnom stíhaní páchatelov (teda osôb, ktoré do svojho účtovníctva doložili fiktívne faktúry), bolo potrebné rozhodnúť aj vo vzťahu k pomocníkovi k týmto páchatelom (osoba, ktorá im tieto fiktívne doklady zabezpečovala), keďže aj s poukazom na akcesoritu účastníctva (poukazujem napr. na uznesenie NS SR, pod sp. zn. 2To 1/2012 zo dňa 21.08.2012), bolo potrebné rozhodnúť aj o tejto osobe, keďže zastavenie trestného stíhania hlavného páchatela automaticky neznamená zánik trestnosti obvineného- pomocníka.

Po zhodnotení uvedených dôkazov, ako aj príslušnej právnej kvalifikácie uvedeného trestného činu je zrejmé, že vzhľadom k tomu, že trestné stíhanie hlavných páchatelov bolo už podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného zákona s poukazom na § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona právoplatne zastavené, bolo potrebné rozhodnúť aj vo vzťahu k ich pomocníkovi, o ktorom doposiaľ rozhodované nebolo. Týmto spôsobom trestnosť tohto trestného činu v tomto období zanikla a nebol dôvod ďalej v trestnom konaní pokračovať.

Z uvedených dôvodov som preto rozhodol tak, ako je to uvedené vo výroku 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. Martin Soták
prokurátor