



OKRESNÁ PROKURATÚRA BRATISLAVA V
Prokofievova 4, 851 01 Bratislava 5

Číslo: 2 Pv 363/17/1105-37
EEČ: 2-12-39-2019

Bratislava V 14.01.2019

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 2 písmeno d Trestného zákona

Rozhodol: prokurátorka Okresnej prokuratúry Bratislava V

Podľa § 215 odsek 1 písmeno h Trestného poriadku s poukazom na § 86 odsek 1 písmeno e Trestného zákona **zastavujem** trestné stíhanie obvineného:

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX
miesto narodenia: XXXXX
trvalé bydlisko: XXXXX
povolanie: konateľ
väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

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

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

na tom skutkovom základe, že:

ako štatutárny zástupca spoločnosti XXXXX s.r.o. so sídlom XXXXX, XXXXX XXXXX registrovaný ako mesačný platca dane z pridanej hodnoty /ďalej len „DPH“/ si v nižšie označených zdaňovacích obdobiach uplatnil neoprávnený nárok na odpočítanie DPH tak, že zaviedol do účtovníctva spol. XXXXX s.r.o. fiktívne doklady o platbe, a to:

- v zdaňovacom období január 2015 vo výške 700,00 EUR za služby, resp. nákup tovaru v celkovej hodnote 4.200,00 EUR s DPH od spoločnosti XXXXX XXXXX XXXXX XXXXX spol. s r.o. faktúru č. 05012015 v celkovej sume 4.200,00 EUR, z toho DPH 700,00 EUR,
- v zdaňovacom období február 2015 vo výške 1.168,32 EUR za služby, resp. nákup tovaru v celkovej hodnote 7.009,90 EUR s DPH od spoločnosti XXXXX XXXXX XXXXX XXXXX spol. s r.o. interné doklady IDX150028 v celkovej sume 4.822,00 EUR, z toho DPH 803,67 EUR a IDX150031 v celkovej sume 2.187,90 EUR, z toho

DPH 364,65 EUR,

- v zdaňovacom období marec 2015 vo výške 2.440,01 EUR za služby, resp. nákup tovaru v celkovej hodnote 14.640,00 EUR s DPH od spoločnosti XXXXX s.r.o. faktúry č. 09032015 v celkovej sume 4.990,00 EUR, z toho DPH 831,67 EUR, č. 13032015 v celkovej sume 4.990,00 EUR, z toho DPH 831,67 EUR a č. 23032015 v celkovej sume 4.660,00 EUR, z toho DPH 776,67 EUR,

- v zdaňovacom období jún 2015 vo výške 1.211,25 EUR za služby, resp. nákup tovaru v celkovej hodnote 7.267,48 EUR s DPH od spoločnosti XXXXX s.r.o. faktúry č. 01062015 v celkovej sume 1.350,00 EUR, z toho DPH 225,00 EUR, č. 05062015 v celkovej sume 3.744,00 EUR, z toho DPH 624,00 EUR, č. 08062015 v celkovej sume 649,20 EUR, z toho DPH 108,20 EUR a č. 15062015 v celkovej sume 1.524,28 EUR, z toho DPH 254,05 EUR,

- v zdaňovacom období október 2015 vo výške 1.708,29 EUR za služby, resp. nákup tovaru v celkovej hodnote 8.249,73 EUR s DPH od spoločnosti XXXXX XXXXX XXXXX XXXXX spol. s r.o. faktúry č. 12102015 v celkovej sume 4.535,74 EUR, z toho DPH 755,96 EUR, č. 13102015 v celkovej sume 1.422,35 EUR, z toho DPH 237,06 EUR a č. 14102015 v celkovej sume 4.291,64 EUR, z toho DPH 715,27 EUR,

- v zdaňovacom období november 2015 vo výške 8.860,45 EUR za služby, resp. nákup tovaru v celkovej hodnote 53.162,70 EUR s DPH od spoločností:

spol. XXXXX XXXXX XXXXX XXXXX spol. s r.o. faktúry č. 02112015 v celkovej sume 4.078,32 EUR, z toho DPH 679,72 EUR, č. 06112015 v celkovej sume 4.980,99 EUR, z toho DPH 830,17 EUR, č. 14112015 v celkovej sume 4.230,59 EUR, z toho DPH 705,09 EUR, č. 20112015 v celkovej sume 4.130,47 EUR, z toho DPH 688,41 EUR, č. 23112015 v celkovej sume 3.710,66 EUR, z toho DPH 618,44 EUR a č. 29112015 v celkovej sume 5.000,00 EUR, z toho DPH 833,33 EUR,

spol. XXXXX s.r.o. faktúry č. 02112015 v celkovej sume 4.950,55 EUR, z toho DPH 825,09 EUR, č. 09112015 v celkovej sume 4.880,56 EUR, z toho DPH 813,43 EUR a č. 16112015 v celkovej sume 3.120,88 EUR, z toho DPH 520,15 EUR a spol. XXXXX s.r.o. faktúru č. 16112015 v celkovej sume 14.079,71 EUR, z toho DPH 2.346,62 EUR,

- v zdaňovacom období december 2015 vo výške 1.655,26 EUR za služby, resp. nákup tovaru v celkovej hodnote 9.931,54 EUR s DPH od spoločností:

spol. XXXXX XXXXX XXXXX XXXXX spol. s r.o. faktúru č. 05122015 v celkovej sume 4.980,99 EUR, z toho DPH 830,17 EUR a

spol. XXXXX s.r.o. faktúru č. 02122015 v celkovej sume 4.950,55 EUR, z toho DPH 825,09 EUR,

čím skrátil daň z pridanej hodnoty v celkovom rozsahu 17.743,58 EUR,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Vyšetrovateľ PZ OR PZ v Bratislave V uznesením sp. zn. ORP 607/4-VYS-B5-2017 zo dňa 01.08.2017 začal trestné stíhanie pre zločin skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1, 2 písm. d) Tr. zákona a prečin daňového podvodu podľa § 277a ods. 1 Tr. zákona na skutkovom základe uvedenom v citovanom uznesení. Následne uznesením sp. zn. ORP 607/4-VYS-B5-2017 zo dňa 25.10.2017 vzniesol obvinenie zo spáchania uvedených trestných činov XXXXX.

Po vykonaní vyšetrovania v potrebnom rozsahu predložil vyšetrovateľ PZ dňa 10.01.2019 tunajšej prokuratúre na vec sa vzťahujúci spisový materiál s návrhom na zastavenie trestného stíhania obvineného XXXXX v časti týkajúcej sa konania o

zločine skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1, 2 písm. d) Tr. zákona podľa § 215 ods. 1 písm. h) Tr. poriadku z dôvodu splnenia podmienok ustanovenia § 86 ods. 1 písm. e), ods. 2 Tr. zákona o účinnej ľútosťi.

Preskúmaním predloženého spisového materiálu som zistila, že návrh vyšetrovateľa PZ na zastavenie trestného stíhania je opodstatnený.

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

Podľa § 86 ods. 1 písm. e) Tr. zákona, účinného v čase spáchania skutku, 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 Tr. zákona, účinného v čase skutku, trestnosť trestného činu podľa odseku 1 písm. e) nezaniká, ak ide o páchatel'a, ktorý bol za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutý, alebo ak trestné stíhanie páchatel'a za obdobný čin bolo v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu podľa odseku 1.

Zločinu podľa § 276 ods. 1, 2 písm. d) Tr. zákona, účinného v čase skutku, sa dopustí ten, kto vo väčšom rozsahu skráti daň, poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie.

Podľa § 125 ods. 1 Tr. zákona sa škodou malou rozumie škoda prevyšujúca sumu 266 eur a škodou väčšou suma dosahujúca najmenej desaťnásobok takej sumy, pričom uvedené hľadisko sa vzťahuje aj na určenie rozsahu činu.

Z na vec sa vzťahujúceho spisového materiálu, najmä z výpovede obvineného XXXXX, ktorý spáchanie predmetného skutku priznal, výpovede splnomocnenej zástupkyne Daňového úradu XXXXX XXXXX, ktorá popísala skutočnosti zistené daňovou kontrolou u spoločnosti XXXXX s. r. o. týkajúcou sa dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie roku 2015, výpovedí svedkov XXXXX XXXXX XXXXX XXXXX XXXXX XXXXX XXXXX XXXXX XXXXX XXXXX XXXXX XXXXX a XXXXX XXXXX XXXXX ktorí popreli vystavenie predmetných faktúr ich spoločnosťami, výpovede svedkyne XXXXX XXXXX XXXXX spracovávajúcej účtovníctvo XXXXX s. r. o., ako aj z množstva zabezpečených listinných a ďalších dôkazov dokumentujúcich zistený skutkový stav vyplýva, že skutok popísaný v skutkovej vete tohto uznesenia sa stal, tento napĺňa všetky zákonné znaky skutkovej podstaty zločinu podľa § 276 ods. 1, 2 písm. d) Tr. zákona a dopustil sa ho obvinený XXXXX.

Vykonaným dokazovaním bolo preukázané, že obvinený si zabezpečil fiktívne faktúry a ďalšie doklady, na základe ktorých si v daňových priznaniach k dani z pridanej hodnoty za vyššie špecifikované obdobie roku 2015 uplatnil neoprávnený nárok na odpočítanie dane z pridanej hodnoty, čím skrátil daň z pridanej hodnoty v celkovom rozsahu 17.743,58 EUR.

Z vykonaného dokazovania však tiež vyplýva, že uvedená splatná daň bola dodatočne zaplatená pred skončením vyšetrovania. Podľa vyjadrenia Daňového úradu XXXXX z 27.12.2018 bol rozdiel dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie január 2015 až december 2015 v zmysle protokolu č. XXXXX zo dňa 13.06.2017 uhradený tak, že dňa 20.03.2018 bola vykonaná úhrada za obdobie mesiacov január až jún, október a časť za november 2015 vo výške 22.230,59, EUR, dňa 20.06.2018 bol uhradený doplatok za mesiac november 2015 vo výške 344,73 EUR a zároveň bola vykonaná úhrada za mesiac december 2015 vo výške 1655,26

EUR. Súčasťou tejto úhrady bola pritom aj úhrada za neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie DPH na základe vyššie uvedených fiktívnych faktúr.

Podľa vyjadrení Sociálnej poisťovne, a. s., pobočka XXXXX, Daňového úradu XXXXX a Úradu pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou obv. XXXXX doposiaľ nie je evidovaný ako osoba postihnutá v správnom konaní za neplnenie si povinností na úsekoch sociálneho poistenia, správy dani a poplatkov a verejného zdravotného poistenia.

Obvinený doteraz nemá žiadny záznam v registri trestov a nebolo proti nemu vedené ani žiadne ďalšie trestné stíhanie.

S poukazom na vyššie uvedené skutočnosti mám za to, že v danom prípade boli vo vzťahu ku konaniu obvineného uvedenému v skutkovej vete tohto uznesenia splnené podmienky ustanovenia § 86 ods. 1 písm. e), ods. 2 Tr. zákona o účinnej ľútosti, preto som rozhodla tak, ako je to uvedené vo výrokovej časti tohto uznesení

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.)

Mgr. Jarmila Poráziková
prokurátorka