



OKRESNÁ PROKURATÚRA LUČENEC
F. Lehára 12, 984 80 Lučenec 1

Číslo: 1 Pv 109/21/6606-23
EEČ: 2-47-26-2022

Lučenec 03.05.2022

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXX a spol.**

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

Rozhodol: prokurátor Okresnej prokuratúry Lučenec

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

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX
miesto narodenia: XXXXX
rodné priezvisko: XXXXX
trvalé bydlisko: XXXXX
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: spolupáchateľ podľa § 20 Trestného zákona

na tom skutkovom základe, že:

ako zodpovední zástupcovia daňovníka XXXXX, s. r. o. so sídlom XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX, registrovaného platiteľa dane z pridanej hodnoty,

- podali v zákonom stanovenej lehote daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie október 2018 u príslušného správcu dane, v ktorom si priznali vlastnú daňovú povinnosť vo výške 393,85 €, pričom si obstarali a zahrnuli do účtovníctva 164 kusov pokladničných dokladov z ERP, deklarujúcich nákup tovaru od dodávateľov spoločnosti XXXXX, s. r. o. vo výške 4.907,28 € (z toho DPH 817,88 €), XXXXX, s. r. o. vo výške 6.444,80 € (z toho DPH 1.074,13 €), XXXXX, s. r. o. vo výške 5.303,20 € (z toho DPH 883,87 €), XXXXX, spol. s. r. o. vo výške 4380,96 € (z toho DPH 896,83 €), XXXXX, spol. s. r. o. vo výške 4.692,30 € (z toho DPH 782,05 €), XXXXX, s. r. o. vo výške 5.361,06 € (z toho DPH 893,51 €), XXXXX, s. r. o. vo výške 4.868,80 € (z toho DPH 811,47 €), XXXXX, s. r. o. vo výške 5.945,88 € (z toho

DPH 990,98 €), XXXXX, s. r. o. vo výške 6.910,80 € (z toho DPH 1.151,80€), XXXXX, s. r. o. vo výške 4.644,19 € (z toho DPH 774,03 €), Lucky 168, s. r. o. vo výške 3.913,20 € (z toho DPH 652,20 €), XXXXX, s. r. o. vo výške 5.723,04 € (z toho DPH 953,84 €), XXXXX, s. r. o. vo výške 4.814,40 € (z toho DPH 802,40 €), XXXXX, s. r. o. vo výške 5.631,20 € (z toho DPH 938,53 €), XXXXX, s. r. o. vo výške 6.509,20 € (z toho DPH 1.084,87 €), ktoré sa nezakladali na pravde, nakoľko k zdaniteľným plneniam od týchto dodávateľov nedošlo, čím si znížili vlastnú daňovú povinnosť na dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie október 2018 a skrátili daň o sumu 13.508,39 €, v neprospech príjmovej časti štátneho rozpočtu SR, reprezentovaného Finančnou správou SR,

- podali v zákonom stanovenej lehote daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie máj 2019 u príslušného správcu dane, v ktorom si priznali vlastnú daňovú povinnosť vo výške 480,35 €, pričom si obstarali a zahrnuli do účtovníctva 125 kusov pokladničných dokladov z ERP, deklarujúcich nákup tovaru od dodávateľov spoločnosti XXXXX, spol. s r. o. vo výške 4.287,92 € (z toho DPH 714,65 €), XXXXX, s. r. o. vo výške 4.887,40 € (z toho DPH 814,57 €), XXXXX, s. r. o. vo výške 3.585,60 € (z toho DPH 597,60 €), XXXXX, s. r. o. vo výške 3.664,16 € (z toho DPH 610,69 €), XXXXX, s. r. o. vo výške 4.445,80 € (z toho DPH 741,80 €) XXXXX, s. r. o. vo výške 3.757,60 € (z toho DPH 626,26 €), XXXXX, s. r. o. vo výške 4.096,48 € (z toho DPH 682,68 €), XXXXX, s. r. o. vo výške 4.668,04 € (z toho DPH 778,01 €), XXXXX, s. r.o. vo výške 4.351,20 € (z toho DPH 725,20 €), XXXXX, s. r. o. vo výške 4.120,40 € (z toho DPH 686,73 €), XXXXX, s. r. o. vo výške 4.422,42 € (z toho DPH 737,07 €), XXXXX, spol. s r. o. vo výške 4.940,88 € (z toho DPH 823,48 €), XXXXX, s. r. o. vo výške 4.225,86 € (z toho DPH 704,31 €), XXXXX, s. r. o. (od 15.2.2019 XXXXX, s. r. o.) vo výške 4.423,60 € (z toho DPH 737,27 €), ktoré sa nezakladali na pravde, nakoľko k zdaniteľným plneniam od týchto dodávateľov nedošlo, čím si znížili vlastnú daňovú povinnosť na dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie máj 2019 a skrátili daň o sumu 9.980,32 g, v neprospech príjmovej časti štátneho rozpočtu SR, reprezentovaného Finančnou správou SR, čo spolu činí 23.488,71 €,

lebo zanikla trestnosť činu.

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

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX
miesto narodenia: XXXXX
rodné priezvisko: XXXXX
trvalé bydlisko: , XXXXX
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: spolupáchateľ podľa § 20 Trestného zákona

na tom skutkovom základe, že:

ako zodpovední zástupcovia daňovníka XXXXX, s. r. o. so sídlom XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX, registrovaného platiteľa dane z pridanej hodnoty,

- podali v zákonom stanovenej lehote daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie október 2018 u príslušného správcu dane, v ktorom si priznali vlastnú daňovú povinnosť vo výške 393,85 €, pričom si obstarali a zahrnuli do účtovníctva 164 kusov pokladničných dokladov z ERP, deklarujúcich nákup tovaru od dodávateľov spoločnosti XXXXX, s. r. o. vo výške 4.907,28 € (z toho DPH 817,88 €), XXXXX, s. r. o. vo výške 6.444,80 € (z toho DPH 1.074,13 €), XXXXX, s. r. o. vo výške 5.303,20 € (z toho DPH 883,87 €), XXXXX, spol. s. r. o. vo výške 4380,96 € (z toho DPH 896,83 €), XXXXX, spol. s. r. o. vo výške 4.692,30 € (z toho DPH 782,05 €), XXXXX, s. r. o. vo výške 5.361,06 € (z toho DPH 893,51 €), XXXXX, s. r. o. vo výške 4.868,80 € (z toho DPH 811,47 €), XXXXX, s. r. o. vo výške 5.945,88 € (z toho DPH 990,98 €), XXXXX, s. r. o. vo výške 6.910,80 € (z toho DPH 1.151,80€), XXXXX, s. r. o. vo výške 4.644,19 € (z toho DPH 774,03 €), XXXXX, s. r. o. vo výške 3.913,20 € (z toho DPH 652,20 €), XXXXX, s. r. o. vo výške 5.723,04 € (z toho DPH 953,84 €), XXXXX, s. r. o. vo výške 4.814,40 € (z toho DPH 802,40 €), XXXXX, s. r. o. vo výške 5.631,20 € (z toho DPH 938,53 €), XXXXX, s. r. o. vo výške 6.509,20 € (z toho DPH 1.084,87 €), ktoré sa nezakladali na pravde, nakoľko k zdaniteľným plneniam od týchto dodávateľov nedošlo, čím si znížili vlastnú daňovú povinnosť na dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie október 2018 a skrátili daň o sumu 13.508,39 €, v neprospech príjmovej časti štátneho rozpočtu SR, reprezentovaného Finančnou správou SR,

- podali v zákonom stanovenej lehote daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie máj 2019 u príslušného správcu dane, v ktorom si priznali vlastnú daňovú povinnosť vo výške 480,35 €, pričom si obstarali a zahrnuli do účtovníctva 125 kusov pokladničných dokladov z ERP, deklarujúcich nákup tovaru od dodávateľov spoločnosti XXXXX, spol. s. r. o. vo výške 4.287,92 € (z toho DPH 714,65 €), XXXXX, s. r. o. vo výške 4.887,40 € (z toho DPH 814,57 €), XXXXX, s. r. o. vo výške 3.585,60 € (z toho DPH 597,60 €), XXXXX, s. r. o. vo výške 3.664,16 € (z toho DPH 610,69 €), XXXXX, s. r. o. vo výške 4.445,80 € (z toho DPH 741,80 €), XXXXX, s. r. o. vo výške 3.757,60 € (z toho DPH 626,26 €), XXXXX, s. r. o. vo výške 4.096,48 € (z toho DPH 682,68 €), XXXXX, s. r. o. vo výške 4.668,04 € (z toho DPH 778,01 €), XXXXX, s. r. o. vo výške 4.351,20 € (z toho DPH 725,20 €), XXXXX, s. r. o. vo výške 4.120,40 € (z toho DPH 686,73 €), XXXXX, s. r. o. vo výške 4.422,42 € (z toho DPH 737,07 €), XXXXX, spol. s. r. o. vo výške 4.940,88 € (z toho DPH 823,48 €), XXXXX, s. r. o. vo výške 4.225,86 € (z toho DPH 704,31 €), XXXXX, s. r. o. (od 15.2.2019 XXXXX, s. r. o.) vo výške 4.423,60 € (z toho DPH 737,27 €), ktoré sa nezakladali na pravde, nakoľko k zdaniteľným plneniam od týchto dodávateľov nedošlo, čím si znížili vlastnú daňovú povinnosť na dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie máj 2019 a skrátili daň o sumu 9.980,32 g, v neprospech príjmovej časti štátneho rozpočtu SR, reprezentovaného Finančnou správou SR, čo spolu činí 23.488,71 €

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Uznesením vyšetrovateľa OR PZ, OKP XXXXX, sp. zn. XXXXX bolo dňa 07.04.2021 začaté trestné stíhanie podľa § 199 odsek 1 Tr. por. pre zločin skrátania dane a poistného a následne bolo dňa 28.09.2021 podľa § 206 odsek 1 Tr. por. vznesené obvinenie XXXXX a XXXXX pre zločin skrátania dane a poistného podľa § 276 ods. 1, 2 písm. b) Tr. zák. na tom skutkovom základe ako je to uvedené vo výrokovej časti predmetného uznesenia.

Dňa 02.05.2022 bol na tunajšiu okresnú prokuratúru doručený vyšetrovací spis spolu s návrhom na zastavenie trestného stíhania podľa § 215 ods. 1 písm. h) Tr. por. s poukazom na § 86 ods. 1 písm. d) Tr. zák.

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

Obvinený XXXXX ku skutku, ktorý sa mu kladie za vinu uviedol, že mal s druhým konateľom vo firme ústnu dohodu, ktorej predmetom bolo rozdelenie úloh v spoločnosti, kde on mal na starosti prevádzku obchodu a druhý konateľ mal na starosti nákup tovaru a kontakt s úradmi.

Obvinený XXXXX ku skutku nebol vôbec vypočutý, nakoľko sa nachádza na neznámom mieste a na jeho osobu je vydaný zatýkací rozkaz.

Svedok - poškodený XXXXX uviedol, že u daňového subjektu XXXXX, s. r. o., IČO: XXXXX, bola vykonaná daňová kontrola na dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie mesiaca október roku 2018 a mesiaca máj roku 2019, kde podľa konkrétnych zistení v priebehu daňovej kontroly bol zistený celkový rozdiel na dani z pridanej hodnoty vo výške 23 488,71 €.

Vo veci boli následne vypočutí svedkovia XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, ktorí sa vyjadrovali k pokladničným dokladom z ERP, deklarujúcich nákup tovaru od jednotlivých spoločností, ktoré zastupovali, pričom všetci zhodne uviedli, že tovar spoločnosti XXXXX, s. r. o. nedodávali, konateľov spoločnosti nepoznajú a najmä bločky, ktoré im boli počas vyšetrovania predložené nepochádzajú z ich pokladníc.

Daňový úrad XXXXX, pobočka XXXXX prípisom zo dňa 29.04.2022 oznámil konajúcemu vyšetrovateľovi PZ, že nedoplatok daňového subjektu XXXXX, s. r. o. bol pripísaný na účet Daňového úradu v celej výške, t. j. 23 488,71 €, dňa 27.04.2022.

Podľa § 276 ods. 1, 2 písm. d) Tr. zák. sa zločinu skrátania dane a poistného dopustí ten, kto vo väčšom rozsahu skrátí daň, poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie.

Podľa § 86 ods. 1 písm. d) Tr. zák. trestnosť trestného činu zaniká aj vtedy, ak ide o trestný čin skrátania dane a poistného podľa § 276, neodvedenia dane a poistného podľa § 277 alebo nezaplatenia dane a poistného podľa § 278, ak páchatel nespáchal trestný čin ako člen organizovanej skupiny alebo ako člen

zločineckej skupiny a 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. zák. trestnosť trestného činu podľa odseku 1 písm. d) 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.

V policajných evidenciách, ako ani z odpisu registra trestov nebola zistená právna prekážka v zmysle § 86 ods. 2 Tr. zák., z dôvodu ktorej by nebolo možné aplikovať postup podľa § 215 ods. 1 písm. h) Tr. por. s poukazom na § 86 ods. 1 písm. d) Tr. zák.

Vo vzťahu k osobám obvinených boli splnené obidve zákonné podmienky uvedené v ustanovení § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona, a to z dôvodu, že došlo k uhradeniu stíhanej skrátenej dane v plnej výške a obvinení svoju povinnosť splnili ešte pred uplynutím požadovanej lehoty a to dňa 27.04.2022 (preštudovanie vyšetrovacieho spisu bolo vykonané dňa 28.04.2022), pričom posledným dňom lehoty na splnenie povinnosti (pre naplnenie podmienky vymedzenej v ustanovení § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona) bol deň 29.04.2022 ako deň nasledujúci po dni, keď sa páchatel' po skončení jeho vyšetrovania mohol oboznámiť s jeho výsledkami.

Skutočnosti uvedené v skutkovej vete tohto uznesenia vyplývajú zo správy Daňového úradu XXXXX, pobočka XXXXX zo dňa 29.04.2022, ako aj ďalších zabezpečených listinných dôkazov.

Vzhľadom k vyššie uvedenému bolo potrebné rozhodnúť tak, ako je to 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.)

JUDr. Marek Preták
prokurátor