



OKRESNÁ PROKURATÚRA PIEŠŤANY  
Vážska 28, 921 01 Piešťany

Číslo: Pv 407/22/2204-20  
EEČ: 2-18-35-2024

Piešťany 07.02.2024

## 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:** prokurátor Okresnej prokuratúry Piešťany

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: jeden páchatel' vo veci

na tom skutkovom základe, že:

**„v období od 26.01.2015 do 23.04.2015 v Piešťanoch, J. Záborského č. 40, v pobočke Daňového úradu Trnava obvinený XXXXX konajúci v mene spoločnosti ANL, s. r. o. so sídlom XXXXX, XXXXX, ako registrovaný platiteľ a štvrtročný platca dane z pridanej hodnoty dňa 26.01.2015 podal daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty spoločnosti ANL, s. r. o. za 4. štvrtrok 2014, v ktorom si podľa § 49 odsek 2 písmeno a) zákona číslo 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v platnom znení neoprávnene odpočítal daň na základe fiktívnych dodávok tovarov a služieb od spoločnosti AUTOTREND TRENČÍN, s. r. o., so sídlom Trenčín, Električná 5014, evidované na faktúrach číslo 4140358 zo dňa 03.10.2014, so základom dane 3.666,67 Eur, DPH 733,33 Eur, číslo 4140366 zo dňa 10.10.2014, so základom dane 3.583,33 Eur, DPH 716,67 Eur, číslo 4140378 zo dňa 17.10.2014, so základom dane 4.000,- Eur, DPH 800,- Eur, číslo 4140382 zo dňa 27.10.2014, so základom dane 3.000,- Eur,**

**DPH 600,- Eur, číslo 4140409 zo dňa 14.11.2014, so základom dane 3.958,33 Eur, DPH 791,67 Eur, číslo 4140420 zo dňa 21.11.2014, so základom dane 3.875,- Eur, DPH 775,- Eur, číslo 4140431 zo dňa 27.11.2014, so základom dane 2.250,- Eur, DPH 450,- Eur, číslo 4140446 zo dňa 05.12.2014, so základom dane 3.166,67 Eur, DPH 633,33 Eur, číslo 4140448 zo dňa 09.12.2014, so základom dane 3.500,- Eur, DPH 700,- Eur, číslo 4140455 zo dňa 15.12.2014, so základom dane 2.083,33 Eur, DPH 416,67 Eur, a tak vykázal vlastnú daňovú povinnosť vo výške 6.616,67 Eur, ďalej dňa 23.04.2015 podal daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty spoločnosti ANL, s. r. o. za 1. štvrt'rok 2015, v ktorom si podľa § 49 odsek 2 písmeno a) zákona číslo 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v platnom znení neoprávnene odpočítal daň na základe fiktívnych dodávok tovarov a služieb od spoločnosti AUTOTREND TRENČÍN, s. r. o., so sídlom Trenčín, Električná 5014, evidované na faktúrach číslo 4150044 zo dňa 09.03.2015, so základom dane 1.870,- Eur, DPH 374,- Eur, číslo 4150045 zo dňa 12.03.2015, so základom dane 3.060,- Eur, DPH 612,- Eur, číslo 4150048 zo dňa 18.03.2015, so základom dane 2.770,- Eur, DPH 554,- Eur, číslo 4150050 zo dňa 23.03.2015, so základom dane 1.740,- Eur, DPH 348,- Eur, a tak vykázal vlastnú daňovú povinnosť vo výške 1.888,- Eur, navyiac vystavené faktúry číslo 4140358, 4140366, 4140378, 4140382, 4140409, 4140420, 4140446, 4140448 podľa údajov Obchodného registra neboli predmetom podnikateľskej činnosti spoločnosti AUTOTREND TRENČÍN, s. r. o., čím skrátil vlastnú daňovú povinnosť spoločnosti ANL, s. r. o. v rozsahu 8.504,67 Eur“,**

**pretože zanikla trestnosť činu skrátenia dane a poistného podľa § 276 odsek 1 odsek, odsek 2 písmeno d) Trestného zákona, nakoľko splatná daň a jej príslušenstvo boli dodatočne zaplatené najneskôr v nasledujúci deň po dni, keď sa páchatel' po skončení jeho vyšetrovania mohol oboznámiť s jeho výsledkami.**

#### **Odôvodnenie:**

**Dňa 25.09.2022** vydal vyšetrovateľ Okresného riaditeľstva Policajného zboru v Trnave, Odboru kriminálnej polície, 3. Oddelenia vyšetrovania, XXXXX (ďalej len vyšetrovateľ PZ) uznesenie ČVS: ORP-1004/3-VYS-TT-2022, ktorým podľa ustanovenia § 199 odsek 1, odsek 2 Trestného poriadku začal trestné stíhanie vo veci zločinu skrátenia dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno d) Trestného zákona, na tom skutkovom základe ako je uvedené v predmetnom uznesení vyšetrovateľa PZ.

**Dňa 18.09.2023** vydal vyšetrovateľ PZ uznesenie ČVS: ORP-1004/3-VYS-TT-2022, ktorým podľa § 206 odsek 1 Trestného poriadku vzniesol obvinenie osobe XXXXX, narodený dňa XXXXX v Topoľčanoch, trvale bytom XXXXX, Štefánikova v XXXXX, za zločin skrátenia dane a poistného podľa § 276 odsek 1 odsek 2 písmeno d) Trestného zákona.

**Dňa 01.02.2024** bol na tunajšiu okresnú prokuratúru v zmysle § 209 odsek 1 Trestného poriadku doručený písomne odôvodnený návrh vyšetrovateľa PZ na zastavenie trestného stíhania **podľa § 215 odsek 1 písmeno h) Trestného poriadku s poukazom na § 86 odsek 1 písmeno d) Trestného zákona.**

Spolu s vyššie uvedeným návrhom bol na tunajšiu okresnú prokuratúru doručený aj vyšetrovací spis ČVS: ORP-1004/3-VYS-TT-2022.

Po preskúmaní predmetného návrhu ako aj predloženého vyšetrovacieho spisu konštatujem, **že predmetný návrh na zastavenie trestného stíhania je plne dôvodný** a bude mu zo strany tunajšej okresnej prokuratúry obratom vyhovené.

V priebehu vyšetrovania boli ku skutku vypočutí XXXXX, XXXXX, XXXXX, ďalej bol zadovážený znalecký posudok číslo 2/2023, ako aj ostatné listinné podklady tvoriace spisový materiál.

V rámci vyšetrovania bol v predmetnej veci vypracovaný znalecký posudok číslo 2/2023, z ktorého vyplýva, že v účtovníctve spoločnosti ANL, s. r. o. so sídlom XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX, boli zaúčtované všetky uvedené dodávateľské faktúry od dodávateľa AUTOTREND TRENČÍN, s. r. o. so sídlom Trenčín, Električná 5014 v súlade s ustanovením § 50 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky číslo 23054/2002-92 v znení platnom v roku 2014 a v 2015, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva. Z predmetného posudku ďalej vyplýva, že faktúra číslo 4140358 predstavuje nárok na odpočet DPH, t. j. zníženie daňovej povinnosti platiteľa DPH v sume 733,33 Eur v 4.Q.2014, t. j. za obdobie od 01.10.2014 do 31.12.2014, faktúra číslo 4140366 predstavuje nárok na odpočet DPH, t. j. zníženie daňovej povinnosti platiteľa DPH v sume 716,67 Eur v 4.Q.2014, t. j. za obdobie od 01.10.2014 do 31.12.2014, faktúra číslo 4140378 predstavuje nárok na odpočet DPH, t. j. zníženie daňovej povinnosti platiteľa DPH v sume 800,00 Eur v 4.Q.2014, t. j. za obdobie od 01.10.2014 do 31.12.2014, faktúra číslo 4140382 predstavuje nárok na odpočet DPH, t. j. zníženie daňovej povinnosti platiteľa DPH v sume 600,00 Eur v 4.Q.2014, t. j. za obdobie od 01.10.2014 do 31.12.2014, faktúra číslo 4140409 predstavuje nárok na odpočet DPH, t. j. zníženie daňovej povinnosti platiteľa DPH v sume 791,67 Eur v 4.Q.2014, t. j. za obdobie od 01.10.2014 do 31.12.2014, faktúra číslo 4140420 predstavuje nárok na odpočet DPH, t. j. zníženie daňovej povinnosti platiteľa DPH v sume 775,00 Eur v 4.Q.2014, t. j. za obdobie od 01.10.2014 do 31.12.2014, faktúra číslo 4140431 predstavuje nárok na odpočet DPH, t. j. zníženie daňovej povinnosti platiteľa DPH v sume 450,00 Eur v 4.Q.2014, t. j. za obdobie od 01.10.2014 do 31.12.2014, faktúra číslo 4140446 predstavuje nárok na odpočet DPH, t. j. zníženie daňovej povinnosti platiteľa DPH v sume 633,33 Eur v 4.Q.2014, t. j. za obdobie od 01.10.2014 do 31.12.2014, faktúra číslo 4140448 predstavuje nárok na odpočet DPH, t. j. zníženie daňovej povinnosti platiteľa DPH v sume 700,00 EUR v 4.Q.2014, t. j. za obdobie od 01.10.2014 do 31.12.2014, faktúra číslo 4140455 predstavuje nárok na odpočet DPH, t. j. zníženie daňovej povinnosti platiteľa DPH v sume 416,67 Eur v 4.Q.2014, t. j. za obdobie od 01.10.2014 do 31.12.2014. Faktúry spoločnosti AUTOTREND TRENČÍN, s. r. o. číslo 4140358, 4140366, 4140378, 4140382, 4140409, 4140420, 4140431, 4140446, 4140448 a 4140455 sú vystavené v súlade s § 74 zákona číslo 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty, t. j. obsahujú všetky zákonom požadované náležitosti. Dátum dodania (vzniku daňovej povinnosti) jednotlivých faktúr je v časovom intervale od 03.10.2014 do 12.12.2014 rovnako ako účtovné zápisy týkajúce sa predmetných faktúr, t. j. v 4.Q.2014. Odpočítanie dane z týchto faktúr v celkovej sume 6.616,67 Eur je teda možné vykonať najskôr v zdaňovacom období, v ktorom právo na odpočítanie dane vzniklo, t. j. v 4.Q.2014 a najneskôr v poslednom zdaňovacom

období kalendárneho roka, v ktorom právo na odpočítanie dane vzniklo, t. j. v 4.Q.2014, keďže spoločnosť ANL, s. r. o. bola v skúmanom období štvrťročným platiteľom DPH.

Z predmetného posudku je tiež konštatované, že spoločnosť ANL, s. r. o. odpočítala v zdaňovacom období 4.Q.2014 daň z pridanej hodnoty zo všetkých predmetných faktúr vystavených spoločnosťou AUTOTREND TRENČÍN, s. r. o. v celkovej sume 6.616,67 EUR.

Z predmetného posudku ďalej vyplýva, že faktúra číslo 4150044 predstavuje nárok na odpočet DPH, t. j. zníženie daňovej povinnosti platiteľa DPH v sume 374,00 Eur v 1.Q.2015, t. j. za obdobie od 01.01.2015 do 31.03.2015, faktúra číslo 4150045 predstavuje nárok na odpočet DPH, t. j. zníženie daňovej povinnosti platiteľa DPH v sume 612,00 Eur v 1.Q.2015, t. j. za obdobie od 01.01.2015 do 31.03.2015, faktúra číslo 4150048 predstavuje nárok na odpočet DPH, t. j. zníženie daňovej povinnosti platiteľa DPH v sume 554,00 Eur v 1.Q.2015, t. j. za obdobie od 01.01.2015 do 31.03.2015, faktúra číslo 4150050 predstavuje nárok na odpočet DPH, t. j. zníženie daňovej povinnosti platiteľa DPH v sume 348,00 Eur v 1.Q.2015, t. j. za obdobie od 01.01.2015 do 31.03.2015. Faktúry spoločnosti AUTOTREND TRENČÍN, s. r. o. číslo 4150044, 4150045, 4150048 a 4150050 sú vystavené v súlade s § 74 zákona číslo 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty, t. j. obsahujú všetky zákonom požadované náležitosti. Dátum dodania (vzniku daňovej povinnosti) jednotlivých faktúr je v časovom intervale od 09.03.2015 do 23.03.2015 rovnako ako účtovné zápisy týkajúce sa predmetných faktúr, t. j. v 1.Q.2015. Odpočítanie dane z týchto faktúr v celkovej sume 1.888,00 Eur je teda možné vykonať najskôr v zdaňovacom období, v ktorom právo na odpočítanie dane vzniklo, t. j. v 1.Q.2015 a najneskôr v poslednom zdaňovacom období kalendárneho roka, v ktorom právo na odpočítanie dane vzniklo, t. j. v 4.Q.2015 keďže spoločnosť ANL, s. r. o. bola aj v tomto skúmanom období štvrťročným platiteľom DPH.

Z predmetného posudku je tiež konštatované, že spoločnosť ANL, s. r. o. odpočítala v zdaňovacom období 1.Q.2015 daň z pridanej hodnoty zo všetkých predmetných faktúr vystavených spoločnosťou AUTOTREND TRENČÍN, s. r. o. v celkovej sume 1.888,00 Eur.

Z predmetného posudku je zrejmé, že všetky predmetné faktúry spoločnosti AUTOTREND TRENČÍN, s. r. o. majú vplyv na daňovú povinnosť k DPH spoločnosti ANL, s. r. o. a všetky boli zaevidované v účtovnej evidencii spoločnosti ANL, s. r. o.

Z vyšetrovania je zrejmé, že daňový subjekt ANL, s. r. o., XXXXX, 92101 XXXXX, IČO: XXXXX, bol v roku 2014 a 2015 štvrťročným platcom DPH. Tiež bolo preukázané, že obvinený XXXXX je konateľom a spoločníkom spoločnosti ANL, s. r. o., XXXXX, 92101 XXXXX, IČO: XXXXX, s predmetom podnikania tak, ako je uvedené v obchodnom registri. Z vyšetrovania je preukázané, že osobou zodpovednou za platenie daní a odvodov v podnikateľskom subjekte XXXXX. je XXXXX.

Z vykonaného vyšetrovania, hlavne z podkladov nachádzajúcich sa v spisovom materiáli je zrejmé, že XXXXX doposiaľ nebol súdne trestaný,

v súčasnosti nie je obvinený zo žiadneho trestného činu a v priestupkovom konaní má vedený priestupok páchaný len na úseku dopravy.

Na základe vyššie uvedených skutočností je preukázané, že skutok sa stal tak, ako je uvedené vo výrokovvej časti tohto uznesenia, tento je trestným činom a konanie obvineného XXXXX naplnilo všetky znaky skutkovej podstaty zločinu skrátenej dane podľa § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno d) Trestného zákona, a preto aj bolo rozhodnuté postupom podľa ustanovenia § 206 odsek 1 Trestného poriadku o vznesení obvinenia.

Podľa ustanovenia § 86 odsek 1 písmeno d) Trestného zákona trestnosť trestného činu zaniká aj vtedy, ak ide o trestný čin skrátenej dane a poistného podľa § 276, neodvedenia dane a poistného podľa § 277 alebo nezaplataenia 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 § 215 odsek 1 písmeno h) Trestného poriadku prokurátor zastaví trestné stíhanie, ak zanikla trestnosť činu.

V priebehu vyšetrovania **dňa 31.01.2024 doložil obvinený XXXXX písomné potvrdenie o zadaní prevodu pod číslom dokladu OP24013167988077, preukazujúci úhradu skrátenej dane v plnom rozsahu v prospech účtu daňového úradu, t. j. uhradil dlžnú daň za skúmané obdobie v plnom rozsahu 8.504,67, Eur.** Ku dňu podania návrhu vyšetrovateľa PZ zo dňa 31.01.2024, resp. aj ku dňu preštudovania spisu, uhradil obvinený dlh na dani za celé obdobie v plnom rozsahu.

Z vyšetrovania je preukázané, že sa jedná už o odoslanú platbu, čo bolo potvrdené aj správou Daňového úradu Trnava zo dňa 01.02.2024, ktorá bola na tunajšiu okresnú prokuratúru doručená prostredníctvom vyšetrovateľa PZ dňa 05.02.2024.

Vykonaným vyšetrovaním bolo preukázané, že obvinený XXXXX tento čin nespáchal ako člen organizovanej skupiny alebo ako člen zločineckej skupiny. Z vyšetrovania je ďalej preukázané, že obvinený XXXXX dňa 31.01.2024 uhradil danú sumu týkajúcu sa skúmaného obdobia, pre ktoré je vedené toto trestné konanie, a to v plnom rozsahu, čím skrátenu daň dodatočne uhradil - zaplatil skôr ako najneskôr v nasledujúci deň po dni, keď sa páchatel' po skončení jeho vyšetrovania mohol oboznámiť s jeho výsledkami. Záznam o preštudovaní spisu bol bez prítomnosti obvineného **vykonaný dňa 31.01.2024** na Okresnom riaditeľstve Policajného zboru v Trnave, Odboru kriminálnej polície, 3. Oddelenia vyšetrovania, XXXXX.

Vykonaným vyšetrovaním bolo tiež preukázané, že obvinený XXXXX nebol za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutý a taktiež nebolo trestné stíhanie proti obvinenému XXXXX za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu podľa odseku 1, z čoho vyplýva, že zločin skrátenej dane podľa § 276 odsek 1,

odsek 2 písmeno d) Trestného zákona z ktorého je obvinený a ktorý je na oddelení vyšetrovania v Piešťanoch vedený pod ČVS: ORP-1004/3-VYS-TT-2022, je od roku 2017 jeho prvým (§ 86 odsek 2 Trestného zákona).

Obvinený XXXXX splnil podmienky ustanovenia o účinnej ľútosti podľa § 86 odsek 1 písmeno d) Trestného zákona, z ktorého ustanovenia vyplýva, že trestnosť trestného činu zaniká aj vtedy, ak ide o trestný čin skrátene 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, čo aj vykonal tým, že dňa 31.01.2024 dlžné odvody uhradil v plnom rozsahu 8.504,67, Eur. Ďalej obvinený XXXXX splnil podmienky ustanovenia o účinnej ľútosti podľa § 86 odsek 2 Trestného zákona, z ktorého ustanovenia vyplýva, že trestnosť trestného činu podľa odseku 1 písmeno 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, čo všetko preukazuje doposiaľ vykonané vyšetrovanie, z ktorého je zrejmé, že trestnosť zločinu skrátene dane podľa § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno d) Trestného zákona u obvineného XXXXX zanikla.

Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti bolo potrebné rozhodnúť tak, ako je to uvedené vo výrokovvej časti tohto uznesenia.

#### **Poučenie:**

Proti tomuto uzneseniu je sťažnosť prípustná. Sťažnosť sa podáva na Krajskú prokuratúru Trnava prostredníctvom tunajšej okresnej prokuratúry do troch pracovných dní od oznámenia tohto uznesenia. Sťažnosť má odkladný účinok.

JUDr. Ondrej Prikryl, PhD.  
prokurátor