



**OKRESNÁ PROKURATÚRA SENICA**  
**Janka Kráľa 735, 905 45 Senica**

Číslo: Pv 122/14/2205-97  
EEČ: 2-19-65-2018

Senica 27.03.2018

**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 3  
Trestného zákona

**Rozhodol:** prokurátorka Okresnej prokuratúry Senica

Podľa § 215 odsek 1 písmeno d (§ 9 odsek 1 písmeno d) Trestného poriadku  
**zastavujem** trestné stíhanie obvineného:

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX

miesto narodenia: XXXXX

rodné priezvisko: XXXXX

trvalé bydlisko: XXXXX XXXXX, XXXXX

väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- zločin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 3 Trestného zákona  
štádium: dokonaný trestný čin

na tom skutkovom základe, že:

XXXXX ako konateľ spoločnosti s obchodným menom XXXXX, s registráciou platiteľa dane z pridanej hodnoty s prideleným daňovým identifikačným číslom SK 2820010072, si v úmysle znížiť daňový základ dane z pridanej hodnoty v zdaňovacom období mesiacov november, december 2012 a mesiacov január, február, marec, apríl, máj, jún, august a september 2013 zabezpečil v mene dodávateľských spoločností:

- XXXXX, nasledovné fiktívne faktúry  
č. FO201211001 s dátumom dodania 12.11.2012 v celkovej sume 15.600,- €  
s DPH  
č. FO201212002 s dátumom dodania 21.12.2012 v celkovej sume 11.400,- €  
s DPH  
č. OF201301001 s dátumom dodania 31.01.2013 v celkovej sume 33.600,- €  
s DPH  
č. OF201302001 s dátumom dodania 28.02.2013 v celkovej sume 39.600,- €

s DPH

č. OF201303001 s dátumom dodania 31.03.2013 v celkovej sume 9.816,- €

s DPH

č. OF201304001 s dátumom dodania 30.04.2013 v celkovej sume 90.600,- €

s DPH

č. OF201305001 s dátumom dodania 30.05.2013 v celkovej sume 13.200,- €

s DPH

č. FO201306001 s dátumom dodania 30.06.2013 v celkovej sume 22.200,- €

s DPH

č. DF20130203 s dátumom dodania 30.09.2013 v celkovej sume 111.000,- €

s DPH

- XXXXX, nasledovné fiktívne faktúry

č. 29112/2012 s dátumom dodania 29.11.2012 v celkovej sume 23.810,40 €

s DPH

č. 20121/2012 s dátumom dodania 20.12.2012 v celkovej sume 31.108 € s DPH

č. 27121/2012 s dátumom dodania 27.12.2012 v celkovej sume 21.020,40 €

s DPH

- XXXXX, nasledovné fiktívne faktúry

č. 39/2013 s dátumom dodania 08.02.2013 v celkovej sume 6.048 € s DPH

č. 34/2013 s dátumom dodania 15.02.2013 v celkovej sume 6.864 € s DPH

č. 40/2013 s dátumom dodania 15.02.2013 v celkovej sume 6.134,40 € s DPH

č. 41/2013 s dátumom dodania 22.02.2013 v celkovej sume 7.430,40 € s DPH

č. 37/2013 s dátumom dodania 28.02.2013 v celkovej sume 3.360 € s DPH

č. 42/2013 s dátumom dodania 28.02.2013 v celkovej sume 9.504 € s DPH

č. 43/2013 s dátumom dodania 15.03.2013 v celkovej sume 12.480 € s DPH

č. 44/2013 s dátumom dodania 15.03.2013 v celkovej sume 9.000 € s DPH

č. 45/2013 s dátumom dodania 30.03.2013 v celkovej sume 11.520 € s DPH

č. 46/2013 s dátumom dodania 30.03.2013 v celkovej sume 8.100 € s DPH

č. 52/2013 s dátumom dodania 06.08.2013 v celkovej sume 4.950 € s DPH

č. 53/2013 s dátumom dodania 13.08.2013 v celkovej sume 4.950 € s DPH

č. 54/2013 s dátumom dodania 20.08.2013 v celkovej sume 4.950 € s DPH

č. 55/2013 s dátumom dodania 27.08.2013 v celkovej sume 4.950 € s DPH

č. 56/2013 s dátumom dodania 31.08.2013 v celkovej sume 2.850 € s DPH

- XXXXX nasledovné fiktívne faktúry

č. 1/2013 s dátumom dodania 07.02.2013 v celkovej sume 4.492,80 € s DPH

č. 2/2013 s dátumom dodania 14.02.2013 v celkovej sume 3.931,20 € s DPH

č. 3/2013 s dátumom dodania 21.02.2013 v celkovej sume 4.492,80 € s DPH

č. 4/2013 s dátumom dodania 28.02.2013 v celkovej sume 3.931,20 € s DPH

č. 5/2013 s dátumom dodania 04.03.2013 v celkovej sume 4.636,80 € s DPH

č. 6/2013 s dátumom dodania 12.03.2013 v celkovej sume 4.915,20 € s DPH

č. 7/2013 s dátumom dodania 19.03.2013 v celkovej sume 2.822,40 € s DPH

č. 8/2013 s dátumom dodania 25.03.2013 v celkovej sume 4.800 € s DPH

č. 9/2013 s dátumom dodania 29.03.2013 v celkovej sume 3.974,40 € s DPH

č. 8/2013 s dátumom dodania 05.04.2013 v celkovej sume 4.116 € s DPH

č. 9/2013 s dátumom dodania 15.04.2013 v celkovej sume 4.200 € s DPH

č. 10/2013 s dátumom dodania 22.04.2013 v celkovej sume 4.620 € s DPH

č. 11/2013 s dátumom dodania 29.04.2013 v celkovej sume 4.200 € s DPH

- č. 12/2013 s dátumom dodania 30.04.2013 v celkovej sume 4.212 € s DPH
- č. 13/2013 s dátumom dodania 10.05.2013 v celkovej sume 4.608 € s DPH
- č. 14/2013 s dátumom dodania 28.05.2013 v celkovej sume 4.896 € s DPH

- XXXXX nasledovné fiktívne faktúry

- č. 10032013 s dátumom dodania 04.03.2013 v celkovej sume 783 € s DPH
- č. 20032013 s dátumom dodania 11.03.2013 v celkovej sume 3.948 € s DPH
- č. 30032013 s dátumom dodania 18.03.2013 v celkovej sume 2.880 € s DPH
- č. 40032013 s dátumom dodania 20.03.2013 v celkovej sume 5.760 € s DPH
- č. 50032013 s dátumom dodania 23.03.2013 v celkovej sume 9.808,80 € s DPH
- č. 60032013 s dátumom dodania 24.03.2013 v celkovej sume 10.920 € s DPH
- č. 70032013 s dátumom dodania 25.03.2013 v celkovej sume 11.712 € s DPH
- č. 80032013 s dátumom dodania 25.03.2013 v celkovej sume 5.760 € s DPH
- č. 10042013 s dátumom dodania 10.04.2013 v celkovej sume 13.482 € s DPH
- č. 20042013 s dátumom dodania 20.04.2013 v celkovej sume 8.598 € s DPH
- č. 30042013 s dátumom dodania 27.04.2013 v celkovej sume 9.324 € s DPH
- č. 40042013 s dátumom dodania 27.04.2013 v celkovej sume 7.452 € s DPH
- č. 10082013 s dátumom dodania 05.08.2013 v celkovej sume 28.972 € s DPH
- č. 20082013 s dátumom dodania 08.08.2013 v celkovej sume 3.976 € s DPH
- č. 30082013 s dátumom dodania 09.08.2013 v celkovej sume 7.510 € s DPH
- č. 40082013 s dátumom dodania 13.08.2013 v celkovej sume 5.400 € s DPH
- č. 50082013 s dátumom dodania 16.08.2013 v celkovej sume 11.340 € s DPH
- č. 60082013 s dátumom dodania 20.08.2013 v celkovej sume 1.166,40 € s DPH
- č. 80082013 s dátumom dodania 25.08.2013 v celkovej sume 1.958,40 € s DPH
- č. 70082013 s dátumom dodania 25.08.2013 v celkovej sume 22.829 € s DPH,

ktoré zaviedol do účtovníctva spoločnosti XXXXX a následne podal na Daňovom úrade v Trnave, pobočka Senica dňa 25.01.2013 daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie mesiacov november 2012, december 2012, dňa 25.02.2013 daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie mesiaca január 2013, dňa 16.07.2013 daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie mesiaca február 2013, dňa 16.07.2013 daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie mesiaca marec 2013, dňa 27.05.2013 daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie mesiaca apríl 2013, dňa 16.07.2013 daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie mesiaca apríl 2013, dňa 16.07.2013 daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie mesiaca máj 2013, dňa 24.07.2013 daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie mesiaca jún 2013, dňa 25.09.2013 daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie mesiaca august 2013, dňa 25.10.2013 daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie mesiaca september 2013, čím takto XXXXX úmyselne skrátil daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie november 2012 vo výške 6 568,40 €, za zdaňovacie obdobie december 2012 vo výške 11 625,00 €, za zdaňovacie obdobie január 2013 vo výške 5 600,00 €, za zdaňovacie obdobie február 2013 vo výške 15 964,80 €, za zdaňovacie obdobie marec 2013 vo výške 20 606,10 €, za zdaňovacie obdobie apríl 2013 vo výške 25 134,00 €, za zdaňovacie obdobie máj 2013 vo výške 6 525,60 €, za zdaňovacie obdobie jún 2013 vo výške 3 700,00 €, za zdaňovacie obdobie august 2013 vo výške 17 728,82 €, za zdaňovacie obdobie september 2013 vo výške 17 728,82 € a spôsobil tak škodu štátnemu rozpočtu

Slovenskej republiky v celkovej výške 131.181,54 €,

**lebo trestné stíhanie je neprípustné, proti tomu, kto zomrel.**

**Odôvodnenie:**

Vyšetrovateľ Odboru kriminálnej polície OR PZ Senica uznesením ČVS:ORP-41/VYS-SE-2014 zo dňa 25.04.2016 podľa § 206 odsek 1 Trestného poriadku vzniesol obvinenie XXXXX pre pokračujúci zločin skrátenej dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 3 Trestného zákona na skutkovom základe uvedenom vo výrokovvej časti tohto uznesenia.

V rámci vyšetrovania boli vo veci vypočutí obvinený XXXXX, svedkyňa – poškodená XXXXX, svedkovia XXXXX, XXXXX, XXXXX (neskôr XXXXX), XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, znalkyňa XXXXX, boli zadovážené znalecké posudky, úmrtný list a ďalšie na vec sa vzťahujúce listinné dôkazy.

XXXXX odmietol vypovedať.

Svedkyňa - poškodená XXXXX, poverená na zastupovanie Daňového úradu Trnava, sa vyjadrila k rozsahu skrátenej dane. Uviedla, že daňový subjekt XXXXX si celkovo za rok 2012 neoprávnene uplatnil odpočítanie dane v celkovej výške 18 193,4 € a za rok 2013 v celkovej výške 112 988,14 €.

Svedok XXXXX po nazretí na faktúry uviedol, že faktúry do sumy 39 600 € sú také reálne hodnoty prác, ktoré mohli vykonať. Nevedel sa s odstupom času vyjadriť, či vykonal práce v objeme 90 600 € a 111 000 €, preto sa pridrižiava predchádzajúcich výpovedí, v ktorých vykonanie prác v takomto objeme poprel.

Znalkyňa XXXXX konštatovala, že XXXXX je schopný správne vnímať i reprodukovať prežitú udalosť.

Svedok XXXXX uviedol, že od 06.10.2012 figuruje ako spoločník v spoločnosti XXXXX, nevie, čo je to za spoločnosť, XXXXX bol jej konateľom. Nevykonáva žiadnu podnikateľskú činnosť.

Svedkyňa XXXXX (predtým XXXXX) uviedla, že spoločnosti XXXXX viedla účtovníctvo od r. 2012 do r. 2014 alebo 2015. Prácu jej dohodil Robert Scholze. S p. Vaškom sa stretla asi trikrát, tento jej odovzdal doklady a potom sa stretávala iba s p. XXXXX. Daňové priznania robila ona, mala dopredu podpísané daňové priznania od p. XXXXX, s výsledkami oboznámila p. Scholzeho. Faktúry od dodávateľa BBSI vystavila na príkaz p. XXXXX, ktorý ich dal podpísať p. XXXXX aj faktúry od spol. XXXXX. Predložili ich XXXXX alebo XXXXX.

Svedok XXXXX uviedol, že je konateľom XXXXX, p. XXXXX vystavoval faktúry za pomocné upratovacie práce, tieto boli uhradené.

XXXXX Kmec vypovedal, že je konateľom spol. XXXXX, konateľom sa stal vo februári 2015, bol bezdomovcom, na uvedenú spoločnosť vykonával kopácke a búracie práce. Pre spol. XXXXX vykonal práce vo februári 2013, a to len jeden a pol

dňa, za čo si vyfakturoval maximálne 500 €, po februári 2013 nevykonával práce pre XXXXX. Ani jednu zo sporných faktúr nevystavil, podpis na nich nie je jeho, nikdy mu nebola vyplatená taká suma. Po vznesení obvinenia uviedol, že faktúry vystavil, práce boli zrealizované. Napriek tomu podal nulové daňové priznania.

Svedok XXXXX potvrdil vecnú správnosť vystavených faktúr pre spoločnosť XXXXX, tieto vystavila jeho účtovníčka s jeho súhlasom.

Svedok XXXXX uviedol, že spoločnosti XXXXX vyfakturoval za vykonané stavebné práce asi 70 000 €. Robili pre pána XXXXX cez XXXXX.

Svedok XXXXX uviedol, že faktúry za spol. XXXXX vystavil XXXXX a on ich len podpísal. Spoločnosť nemala žiadnych zamestnancov, ide o fiktívnu spoločnosť.

XXXXX uviedol, že bol koordinátorom stavebných prác, toto robil pre XXXXX. Potvrdil vecnú správnosť vystavených faktúr pre spoločnosť XXXXX.

Svedok XXXXX vypovedal, že robil stavebný dozor pri rekonštrukcii bývalého objektu kotolne pre XXXXX XXXXX, stavebný dozor vykonával pre XXXXX po dobu 5 mesiacov. Zo začiatku si tam p. XXXXX vozil Rómov z Čáčova na búracie a stavebné práce, potom sa robili inžinierske siete, vodovod a kanalizácia, stavali sa priečky, lepili obkladačky a dlažba. Okrem administratívnej budovy sa prerábala kotolňa, to robila nejaká firma. Všetci boli vyplatení na ruku bez dokladu, vyplácal ich p. XXXXX osobne v hotovosti.

Svedok XXXXX uviedol, že na niektorých faktúrach spol. XXXXX je jeho podpis a na niektorých nie je jeho podpis, ani jednu faktúru nevystavil, od r. 2008 je zamestnaný ako robotník v spol. XXXXX. Tie faktúry, na ktorých je jeho podpis, mu dal podpisovať p. XXXXX, ktorý mu povedal, že to potrebuje, faktúry boli prázdne, obvineného XXXXX Nepozná.

Svedkovia XXXXX a XXXXX odmietli vypovedať s poukazom na príbuzenský vzťah s obvineným. XXXXX Taktiež odmietol vypovedať.

Svedok XXXXX uviedol, že vykonal stavebné práce pre XXXXX (s kt. je v príbuzenskom pomere) na objekte bývalej kotolne (asi v r. 2014), a to v celkovom objeme asi 100 000 €, väčšina platieb bude podchytená vo výpisoch z účtov spoločnosti XXXXX, ktorej bol prokuristom.

Svedok XXXXX potvrdil reálnosť vystavených faktúr za špedičné práce (prevoz kovového odpadu).

Z znaleckého posudku XXXXX vyplýva, že spol. s obchodným menom XXXXX, si zaevidovala do svojej evidencie DPH dodávateľské faktúry od spoločností BXXXXX, ktoré daňový úrad neuznal pri daňovej kontrole, a z týchto si uplatnila odpočet dane z pridanej hodnoty vo výške 131 952,72 €. O túto sumu bola znížená vlastná daňová povinnosť.

Z vykonaného dokazovania vyplýva, že do účtovníctva spol. XXXXX boli zavedené fiktívne faktúry za účelom zníženia svojej daňovej povinnosti. Hoci svedkovia po

vznesení obvinenia čiastočne zmenili výpoveď v prospech obvineného, je zrejmé, že k plneniu z ich strany nedošlo. Títo svedkovia konali v mene spoločností, ktoré nezamestnávali žiadnych zamestnancov, nevykazovali žiadnu daňovú povinnosť, prípadne iba minimálnu a nemajú žiadny majetok. K rovnakým záverom dospel i daňový úrad pri daňovej kontrole. Celová výška rozsahu skrátenia dne bola ustálená jednak výsluchom zástupcu Daňového úradu Trnava a jednak znaleckým posudkom na sumu 131 952,72 €. Konateľom spoločnosti XXXXX bol v inkriminovanom období (v čase podania daňových priznaní uvedených v skutkovej vete) iba XXXXX, ktorý aj v mene spoločnosti reálne konal a vystupoval. Obvinený týmto konaním naplnil všetky znaky zločinu skrátenia dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 3 Trestného zákona v priamom úmysle.

Podľa oznámenia o úmrtí vystaveného mestom Senica (zväzok XXXXX) XXXXX, narodený XXXXX v XXXXX, zomrel dňa 17.02.2018 v Senici.

Podľa § 215 odsek 1 písmeno d) Trestného poriadku prokurátor zastaví trestné stíhanie, ak je trestné stíhanie neprípustné podľa § 9.

Podľa § 9 odsek 1 písmeno d) Trestného poriadku trestné stíhanie nemožno začať, a ak už bolo začaté, nemožno v ňom pokračovať a musí byť zastavené, proti tomu, kto zomrel alebo bol vyhlásený za mŕtveho.

S poukazom na citované ustanovenia Trestného poriadku a vzhľadom k zisteným skutočnostiam som trestné stíhanie proti obv. XXXXX pre zločin skrátenia dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 3 Trestného zákona zastavila podľa § 215 odsek 1 písmeno d) Trestného poriadku s poukazom na § 9 odsek 1 písmeno d) Trestného poriadku.

#### **Poučenie:**

Proti tomuto uzneseniu je prípustná sťažnosť, ktorú možno podať orgánu, ktorý rozhodnutie vydal, do troch dní od oznámenia uznesenia. Sťažnosť má odkladný účinok. (§ 185 a nasl. Tr. por.)

Mgr. Anna Funková  
prokurátorka