



OKRESNÁ PROKURATÚRA TRNAVA
Vajanského 22, 918 67 Trnava 1

Číslo: 2 Pv 718/16/2207-21
EEČ: 2-21-732-2017

Trnava 24.10.2017

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXX**

Trestný čin: zločin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno b Trestného zákona
prečin: nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona

Rozhodol: prokurátor Okresnej prokuratúry Trnava

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
rodné priezvisko: XXXXX
trvalé bydlisko: XXXXX
väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- zločin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno b Trestného zákona
štádium: dokonaný trestný čin
forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci
- prečin: nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona
štádium: dokonaný trestný čin
forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

na tom skutkovom základe, že:

1/ v presne nezistenom čase od 27.04.2015 do 25.09.2016 vrátane, ako osoba konajúca v mene spoločnosti XXXXX, so sídlom Bohdanovce nad Trnavou č. 448, XXXXX bol povinný zabezpečiť riadne odvedenie dane z pridanej hodnoty v zmysle zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, ako mesačný platca DPH za zdaňovacie obdobie marec 2015, jún 2015 až august 2015, október 2015 až jún 2016, august 2016, kde priznal daňovú povinnosť na dani z pridanej hodnoty vo výške 8.920,21 Eur a túto daň riadne neodviedol ku dňu splatnosti, napriek tomu, že mal na ich úhradu finančnú hotovosť, po termíne

splatnosti uhradil sumu 1.020,56 Eur za apríl-máj 2015, júl 2016, na základe čoho mu vznikol nedoplatok na dani z pridanej hodnoty v celkovej výške 7.899,65 Eur, ku škode Slovenskej republiky zastúpenej Daňovým úradom Trnava, ul. Hlboká č. 8/1,

2/ ako osoba konajúca za spoločnosť XXXXX, so sídlom Bohdanovce nad Trnavou č. 448, XXXXX bol povinný zabezpečiť riadne platenie dane z príjmu fyzických osôb (FO) v zmysle zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, kde dňa 31.03.2015 podal daňové priznanie z príjmu FO za rok 2014, splatnej dňa 31.03.2015, v ktorom priznal vlastnú daňovú povinnosť vo výške 3.111,83 Eur, túto priznanú daň nezaplatil, napriek tomu, že mal na jej úhradu finančnú hotovosť, na základe čoho mu vznikol na dani z príjmu FO za rok 2014 nedoplatok vo výške 3.111,83 Eur, taktiež bol povinný zabezpečiť riadne platenie dane z príjmu FO v zmysle zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov aj za rok 2015, kde dňa 28.06.2016 podľa daňové priznanie k dani z príjmu FO za rok 2015, splatnej dňa 30.06.2016, v ktorom priznal vlastnú daňovú povinnosť vo výške 1.320,44 Eur, túto priznanú daň nezaplatil, napriek tomu, že mal na jej úhradu finančnú hotovosť, na základe čoho mu vznikol aj na dani z príjmu FO za rok 2015 nedoplatok vo výške 1.320,44 Eur, čím spôsobil Slovenskej republike v zastúpení Daňovým úradom Trnava, ul. Hlboká č. 8/1, celkovú škodu vo výške 4.432,27 Eur,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Uznesením vyšetrovateľa Okresného riaditeľstva PZ v Trnave, Odboru kriminálnej polície (ďalej len "vyšetrovateľ PZ") sp. zn. ČVS:ORP-1784/2-VYS-TT-2016 zo dňa 14.11.2016 bolo podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku začaté trestné stíhanie za zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. b) Trestného zákona na tom skutkovom základe, ako je uvedeného vo výrokovvej časti tohto uznesenia (v bode 1/). Uznesením povereného príslušníka Obvodného oddelenia PZ v Trstíne sp. zn. ČVS:ORP-2968/TR-TT-2016 zo dňa 22.12.2016 bolo podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku začaté trestné stíhanie pre prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona na tom skutkovom základe, ako je uvedené vo výrokovvej časti tohto uznesenia (v bode 2/). Uznesením vyšetrovateľa PZ sp. zn. ČVS:ORP-1784/2-VYS-TT-2016 zo dňa 12.06.2017 bolo podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vznesené obvinenie XXXXX pre zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. b) Trestného zákona (v bode 1/) a za prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona na tom skutkovom základe, ako je uvedené vo výrokovvej časti tohto uznesenia.

V priebehu prípravného konania boli vypočutí obvinený XXXXX, svedkyňa - poškodená XXXXX, svedkovia XXXXX a XXXXX Barteková, ako aj znalec XXXXX, PhD. Do spisu bolo zároveň zadovážené účtovníctvo spoločnosti Izama s.r.o. za obdobie rokov 2015 a 2016, znalecký posudok znaleckej organizácie AUDIT - CONSULT s.r.o. č. 17/2016, daňové priznania k dani z pridanej hodnoty a k dani z príjmov právnických osôb a ďalšie listinné dôkazy.

Obvinený XXXXX (č.l. 49 - 51) pri svojom výsluchu v procesnom postavení svedka vypovedal, že všetky úhrady v mene spoločnosti, ktoré sa uhradili cez internetbanking, mala na starosti spoločníčka XXXXX, pričom on tieto záležitosti

neriešil a ani do dnešného dňa nemá prístup k účtu, z ktorého sa mali úhrady realizovať. Nemal absolútne žiadnu vedomosť o tom, že ich firma má podlžnosti na Daňovom úrade až do doby, kedy im bola doručená exekúcia, čo mohlo byť niekedy v roku 2015, v nadväznosti na čo XXXXX vyzval, aby túto záležitosť dala do poriadku, na čo ona prisľúbila, že všetko zaplatí. Až neskôr sa dozvedel, že nebola zaplatená ani daň z príjmu za rok 2015 a taktiež ani nebola odvádzaná DPH. Mal za to, že bolo v možnostiach firmy dane zaplatiť. Vo vzťahu k spôsobenému dlhu konštatoval, že by tento v plnej výške mala uhradiť XXXXX dôvodiac, že ona je príčinou trestného oznámenia zo strany Daňového úradu.

Svedkyňa – poškodená XXXXX (č.l. 32 - 38) ako splnomocnená zástupkyňa Daňového úradu Trnava vypovedala, že daňový subjekt Izama s.r.o. na základe osvedčenia o registrácii vydaného Daňovým úradom Trenčín je platiteľom dane z príjmov právnických osôb od 23.02.2013 a osvedčenia o registrácii vydaného Daňovým úradom Trnava je platiteľom DPH od 01.12.2013. Uvedený daňový subjekt podal daňové priznania k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie mesiacov marec, apríl, máj, jún, júl, august, október, november a december 2015, ako aj za zdaňovacie obdobie mesiacov január až august 2016 vrátane s tým, že za zdaňovacie obdobie mesiaca marec 2016 podal aj dodatočné daňové priznanie, pričom v nich uvedenú daňovú povinnosť v celkovej výške 8.158,65 Eur neuhradil. Okrem týchto nedoplatkov správca dane evidoval u menovaného daňového subjektu nedoplatky na dani z príjmu právnických osôb, a to na základe daňového priznania podaného za zdaňovacie obdobie roku 2014, kde po čiastočnej úhrade po termíne splatnosti ostala neuhradená suma vo výške 3.000,- Eur a za zdaňovacie obdobie roku 2015, kde neuhradená suma vlastnej daňovej povinnosti predstavovala sumu 1.320,44 Eur. Daňový subjekt XXXXX tak ku dňu výsluchu vykazoval celkové daňové nedoplatky vo výške 12.479,09 Eur.

Zo znaleckého posudku znaleckej organizácie AUDIT-CONSULT s.r.o. č. 17/2016 (č.l. 55 - 159), jeho dodatku č. 1 (č.l. 161 - 212), ako aj výsluchu znalca Ing. Miroslava R. Šefčíka, PhD. vyplynulo, že podnikateľský subjekt mal v čase splatnosti dane z pridanej hodnoty, ako aj dane z príjmu právnických osôb dostatok voľných finančných prostriedkov na úhradu dane z pridanej hodnoty a dane z príjmu právnických osôb za jednotlivé obdobia a zároveň aj za predchádzajúce nezaplatené obdobia s tým, že výsledok hospodárenia pred zdanením bol za roky 2013 až 2015 kladný a jeho vývoj mal kolísavý trend. Úhrady záväzkov uskutočnené v čase splatnosti dane z pridanej hodnoty a dane z príjmov právnických osôb sa týkali najmä nákupov tovarov a služieb a leasingu, pričom spoločnosť Izama s.r.o. nebola v stave úpadku.

Do spisu boli zabezpečené tiež: daňové priznania k dani z príjmov právnickej osoby za rok 2014, 2015, daňové priznania k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie mesiacov marec 2015 až august 2016 vrátane, prehľad úhrad DPH za mesiace júl 2016, máj 2015 a apríl 2015 v celkovej výške 1.020,56 Eur, úradný záznam o vydaní osvedčenia o registrácii a pridelení daňového identifikačného čísla, úradný záznam o vydaní osvedčenia o registrácii pre daň z pridanej hodnoty, vyjadrenie sa k podkladom k dobrovoľnej registrácii pre DPH, podnet na preverenie žiadosti o registráciu pre DPH, žiadosť o registráciu pre DPH, zmluva o nájme nebytových priestorov, faktúry č. 11, 13, 17, 19 a 24/2013, hlavná analytická kniha za október 2013, výkaz daňových nedoplatkov, výzvy na zaplatenie daňového

nedoplatku, rozhodnutia o začatí daňového exekučného konania, daňové exekučné výzvy, daňové exekučné príkazy, rozhodnutie o zriadení záložného práva, výpis z Obchodného registra SR, údaje zo systému REGOB, zoznam exekučných konaní vedených na Okresnom súde Trnava voči povinnému XXXXX a spoločnosti XXXXX, výpis z Ústrednej evidencie priestupkov Ministerstva vnútra SR, správa o povesti, oznámenie Úradu práce, sociálnych vecí a rodiny SR, odpoveď Sociálnej poisťovne na žiadosť o súčinnosť, odpis registra trestov a ďalšie listinné dôkazy.

Po vznesení obvinenia XXXXX bola do spisového materiálu zabezpečená správa Daňového úradu Trnava č. 101515903/2017 zo dňa 11.07.2017, v zmysle ktorej daňový subjekt Izama s.r.o. ku dňu 30.06.2017 uhradil nedoplatky na dani z pridanej hodnoty a na dani z príjmov právnickej osoby, ktoré boli predmetom trestného oznámenia. Z uvedeného listinného dôkazu je zrejmé, že zo strany daňového subjektu XXXXX, ktorého konateľom je obvinený XXXXX, bola v plnom rozsahu, t.j. vo výške 12.479,09 Eur uhradená dlžná daň z pridanej hodnoty a daň z príjmu právnických osôb.

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

Podľa § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona 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.

Nakoľko bolo správou Daňového úradu zo dňa 11.07.2017 preukázané, že obvinený XXXXX ešte v priebehu prípravného konania uhradil dlžnú daň z pridanej hodnoty a daň z príjmov právnických osôb za podnikateľský subjekt XXXXX, so sídlom Bohdanovce nad Trnavou č. 448, 919 09 Bohdanovce nad Trnavou, XXXXX, došlo tým v zmysle § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona k zániku trestnosti zločinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. a) Trestného zákona, ako aj prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona, pre ktoré mu bolo vznesené obvinenie.

Vzhľadom na vyššie uvedené, ako aj skutočnosť, že v prípade obvineného XXXXX nejde o páchatela, ktorý bol za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutý, resp. o páchatela, ktorého trestné stíhanie za obdobný čin bolo v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu podľa odseku 1, čo bolo zistené príslušnými lustráciami, bolo potrebné rozhodnúť tak, ako je uvedené vo výrokovvej časti tohto uznesenia.

Týmto uznesením nie sú dotknuté ďalšie povinnosti podnikateľského subjektu XXXXX, so sídlom Bohdanovce nad Trnavou č. 448, 919 09 Bohdanovce nad Trnavou, XXXXX voči Daňovému úradu.

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.)

JUDr. Adam Petrovič, PhD.
prokurátor