



OKRESNÁ PROKURATÚRA KOŠICE I
Mojmírova 5, 041 47 Košice 1

Číslo: 1 Pv 313/22/8802-72
EEČ: 2-63-141-2025

Košice I 10.01.2025

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXX**

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

Rozhodol: prokurátorka Okresnej prokuratúry Košice I

Podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku s poukazom na § 86 ods. 1 písm. 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:

- prečin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno d Trestného zákona pokračovací prečin
- štádium: dokonaný trestný čin
- forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci
- účastníctvo: pomocník podľa § 21 odsek 1 písmeno d Trestného zákona

na tom skutkovom základe, že:

ako konateľ daňového subjektu XXXXX poskytol obvinenej XXXXX, nar. XXXXX pomoc pri skrátení dane tým, že v mene spoločnosti XXXXX deklaroval dodanie nešpecifikovaných tovarov a služieb pre odberateľa XXXXX, IČO: XXXXX, tiež v prípade potreby potvrdzoval deklarované dodania pred príslušnými orgánmi daňovej správy a orgánmi činnými v trestnom konaní, ako aj zahrnul tieto predstierané dodania do daňových priznaní a kontrolných výkazov daňového subjektu XXXXX aby predstieral zhodu s uplatneným nárokom na odpočítanie DPH u daňového subjektu XXXXX a to napriek tomu, že mal vedomosť o neuskutočnení deklarovaných dodaní zo strany ním zastúpeného daňového subjektu XXXXX teda pomáhal predstierať dodanie deklarovaných nešpecifikovaných tovarov a služieb a to konkrétne z údajných faktúr

A) vystavených za zdaňovacie obdobie mesiaca **august 2018**, v mene dodávateľskej spoločnosti

XXXXXX a to z údajnej faktúry

- č. 01081803 zo dňa 1.8.2018, základ dane 1.346,-eur a DPH 269,20-eur; bez bližšej špecifikácie predmetu fakturácie
- č. 06081801 zo dňa 6.8.2018, základ dane 1.310,-eur a DPH 262,-eur; bez bližšej špecifikácie predmetu fakturácie
- č. 09081810 zo dňa 9.8.2018, základ dane 2.160,-eur a DPH 432,-eur; bez bližšej špecifikácie predmetu fakturácie
- č. 17081806 zo dňa 17.8.2018, základ dane 860,-eur a DPH 172,-eur; bez bližšej špecifikácie predmetu fakturácie
- č. 20081803 zo dňa 20.8.2018, základ dane 4.098,60-eur a DPH 819,72-eur; bez bližšej špecifikácie predmetu fakturácie
- č. 21081802 zo dňa 21.8.2018, základ dane 3.589,20-eur a DPH 717,84-eur; bez bližšej špecifikácie predmetu fakturácie
- č. 22081801 zo dňa 22.8.2018, základ dane 2.803,40-eur a DPH 560,68-eur; bez bližšej špecifikácie predmetu fakturácie
- č. 23081804 zo dňa 23.8.2018, základ dane 3.848,60-eur a DPH 769,72-eur; bez bližšej špecifikácie predmetu fakturácie
- č. 26081801 zo dňa 26.8.2018, základ dane 3.654,20-eur a DPH 730,84-eur; bez bližšej špecifikácie predmetu fakturácie
- č. 28081806 zo dňa 28.8.2018, základ dane 2.369,-eur a DPH 473,80-eur; bez bližšej špecifikácie predmetu fakturácie
- č. 28081830 zo dňa 28.8.2018, základ dane 1.565,20-eur a DPH 313,04-eur; bez bližšej špecifikácie predmetu fakturácie
- č. 31081829 zo dňa 31.8.2018, základ dane 9.540,-eur a DPH 1.908,-eur; bez bližšej špecifikácie predmetu fakturácie
- č. 31081828 zo dňa 31.8.2018, základ dane 3.830,-eur a DPH 766,-eur; bez bližšej špecifikácie predmetu fakturácie
- č. 31081827 zo dňa 31.8.2018, základ dane 19.100,-eur a DPH 3.820,-eur; bez bližšej špecifikácie predmetu fakturácie
- č. 31081826 zo dňa 31.8.2018, základ dane 5.660,-eur a DPH 1.132,-eur; bez bližšej špecifikácie predmetu fakturácie

čím umožnil, aby obvinená XXXXX, nar. XXXXX, ktorá podala riadne daňové priznanie k DPH dňa 25.9.2018 na Daňovom úrade v Košiciach, so sídlom na ul. XXXXX č. 1, XXXXX za daňový subjekt XXXXX uplatnila v zdaňovacom období mesiaca august roku 2018 neoprávnene nárok na odpočítanie DPH vo výške **15.018,24-eur;**

B) vystavených za zdaňovacie obdobie mesiaca **október 2018**, v mene dodávateľskej spoločnosti

SBK, s.r.o. (neskôr CONFILU, s.r.o.), Trieda KVP č. 1, XXXXX XXXXX, IČO: 36 190 527 a to z údajnej faktúry

- č. 31101816 zo dňa 31.10.2018, základ dane 19.240,-eur a DPH 3.848,-eur; bez bližšej špecifikácie predmetu fakturácie
- č. 31101819 zo dňa 31.10.2018, základ dane 4.270,-eur a DPH 854,-eur; bez bližšej špecifikácie predmetu fakturácie
- č. 31101817 zo dňa 31.10.2018, základ dane 4.840,-eur a DPH 968,-eur; bez bližšej špecifikácie predmetu fakturácie

- č. 31101820 zo dňa 31.10.2018, základ dane 6.480,-eur a DPH 1.296,-eur; bez bližšej špecifikácie predmetu fakturácie
- č. 31101818 zo dňa 31.10.2018, základ dane 15.140,-eur a DPH 3.028,-eur; bez bližšej špecifikácie predmetu fakturácie

čím umožnil, aby obvinená XXXXX, nar. XXXXX, ktorá podala riadne daňové priznanie k DPH dňa 26.11.2018 na Daňovom úrade v Košiciach, so sídlom na ul. XXXXX č. 1, XXXXX za daňový subjekt XXXXX, uplatnila v zdaňovacom období mesiaca október roku 2018 neoprávnene nárok na odpočítanie DPH vo výške **9.994,-eur**;

teda celkovo svojím konaním uvedeným v bodoch **A) a B)** tejto časti uznesenia ku škode Štátneho rozpočtu SR, v zastúpení Daňovým úradom XXXXX, so sídlom XXXXX č. 1, pomohol daňovému subjektu XXXXX, celkovo skrátiť za vyššie uvedené zdaňovacie obdobia daň z pridanej hodnoty v rozsahu **25.012,24- eur**.

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Uznesením vyšetrovateľa Odboru kriminálnej polície Krajského riaditeľstva Policajného zboru v Košiciach ČVS: KRP-81/3-VYS-KE-2022 zo dňa 01.08.2022 bolo podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku začaté trestné stíhanie a dňa 06.09.2023 podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vznesené obvinenie XXXXX za pomoc k pokračovaciemu zločinu skrátenia dane a poistného podľa § 21 ods. 1 písm. d) Trestného zákona k § 276 ods. 1, ods. 2 písm. d) Trestného zákona.

Dňa 06.08.2024 nadobudol účinnosť zákon NR SR č. 40/2024 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 300/2005 Z. z. Trestný zákon v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony (v znení nálezu Ústavného súdu SR č. PL.US č. 3/2024-761, vyhlásený v zbierke zákonov pod č. 215/2024 Z.z.) a ktorým bol novelizovaný Trestný zákon vo viacerých častiach, ktoré je potrebné zohľadniť v predmetnej trestnej veci.

Skutok, pre ktorý bolo začaté trestné stíhanie a vznesené obvinenie je potrebné kvalifikovať ako pomoc k pokračovaciemu prečinu skrátenia dane a poistného podľa § 21 ods. 1 písm. d) Trestného zákona k § 276 ods. 1, ods. 2 písm. d) Trestného zákona. Obvinený XXXXX bol na zmenu právnej kvalifikácie skutku vyšetrovateľom upozornený listom zo dňa 30.09.2024.

V zmysle § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona, trestnosť trestného činu zaniká aj vtedy, ak ide o **trestný čin skrátenia dane a poistného podľa § 276 Trestného zákona**, neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona alebo nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona, ak páchatel nespáchal trestný čin 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 Trestného zákona trestnosť trestného činu podľa odseku 1 písm. d) nezaniká, ak ide o páchatela, ktorý bol za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch právoplatne odsúdený, alebo ak trestné stíhanie

páchateľa za obdobný čin bolo v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu podľa odseku 1.

Pri preštudovaní spisu po skončení vyšetrovania zo strany obvineného XXXXX a jeho obhajcu došlo k predloženiu **zápisnice o ústnom pojednávaní na Daňovom úrade XXXXX**, z ktorej je zrejmé, že obvinený XXXXX na Daňovom úrade XXXXX zložil sumu vo výške **25.012,24 Eur** na daňový exekučný účet spoločnosti XXXXX za účelom úhrady nedoplatku DPH vzťahujúceho sa k zdaňovacím obdobiam **august 2018 a október 2018**, za ktoré je obvinený XXXXX stíhaný ako pomocník.

Túto peňažnú sumu zložil za účelom možnosti uplatnenia účinnej ľútosti v trestnom konaní vedenom na Odbore kriminálnej polície Krajského riaditeľstva Policajného zboru v Košiciach pod ČVS: KRP-81/3-VYS-KE-2022. Táto skutočnosť bola verifikovaná aj predloženým **príjmovým pokladničným dokladom** o úhrade predmetnej sumy.

Všeobecne platí, že nie je rozhodujúce kto konkrétne splatnú daň zaplatil, ale to, že (skrátená) splatná daň preukázateľne vo vyššie určenom čase zaplatená bola, pričom týmto úkonom zaniká trestnosť činu vo vzťahu k celému skutku. Podmienky účinnej ľútosti sú naplnené len v prípade, že je zaplatená celá daň, ktorá je predmetom stíhaného skutku. Pri definovaní skutku, u ktorého je potrebné posudzovať úhradu celej dane je potrebné vychádzať z ustanovenia § 8 Trestného zákona, podľa ktorého trestný čin je protiprávny čin, ktorého znaky sú uvedené v tomto zákone, ak tento zákon neustanovuje inak.

Podľa § 21 ods. 1 Trestného zákona účastníkom na dokonanom trestnom čine je ten, kto úmyselne poskytol inému pomoc na spáchanie trestného činu, najmä zadovážením prostriedkov, odstránením prekážok, radou, utvrdzovaním v predsavzatí, sľubom pomôcť po trestnom čine (pomocník); za pomoc, zadovážovanie prostriedkov a poskytnutie rady sa nepovažuje poskytnutie právnej služby advokátom podľa osobitného predpisu.

Podľa § 21 ods. 2 Trestného zákona na trestnú zodpovednosť účastníka sa použijú ustanovenia o trestnej zodpovednosti páchatel'a, ak tento zákon neustanovuje inak.

Z týchto ustanovení vyplýva, že konanie tak páchatel'a ako aj účastníka je potrebné pre účely vymedzenia jeho trestného činu posudzovať samostatne, nakoľko každý páchatel' samostatne napĺňa znaky trestného činu bez ohľadu na to či je páchatel', spolupáchateľ alebo pomocník.

Vzhľadom na vyššie uvedené, ak dôjde k úhrade dlžnej dane v rozsahu, za ktorý je pomocník stíhaný a to v plnom rozsahu jeho skrátene, tak došlo k splneniu podmienky účinnej ľútosti vo vzťahu k nemu. Táto skutočnosť však nemá vplyv na stíhanie hlavného páchatel'a, nakoľko vo vzťahu k nemu nedošlo k úhrade celej splatnej dane, ktoré je predmetom jeho stíhania (teda jeho trestného činu), a tak dochádza k zániku trestnosti iba trestného činu spáchaného pomocníkom, ktorý spočíva v naplnení všetkých znakov, ktorých súčasťou je aj znak účasti na konaní.

Vo vzťahu k príslušenstvu treba uviesť, že toto u pomocníka neprichádza do úvahy, nakoľko sa pripočítava daňovému subjektu, v ktorom bol konateľom hlavný páchatel', a tak nemá pomocník vo vzťahu k príslušenstvu právne relevantný súvis, pričom ani nemá možnosť objektívne zistiť, aká výška príslušenstva k dodatočne určenej dani prichádza do úvahy, keďže táto informácia prislúcha iba daňovému subjektu, ktorému bola daň dodatočne určená. To ale nemôže byť na ujmu stíhanej osoby, ktorá chce uplatniť účinnú ľútosť ako pomocník, a preto naplnenie podmienky splatenia dane a príslušenstva sa môže viazať iba k tej časti, ktorá mu je z predmetného stíhania zrejmá. V opačnom prípade by prakticky obvinený pomocník nemal možnosť účinne uplatniť podmienky účinnej ľútosti, čo je neprijateľné, nakoľko pomocník by bol v porovnaní s hlavným páchatel'om znevýhodnený v otázke možnosti uplatnenia tohto práva.

Obvinený XXXXX **dodatočne zaplatil** daň z pridanej hodnoty v celkovej výške **25.012,24 Eur dňa 04.12.2024**, teda ešte predtým, ako sa mohol oboznámiť po skončení vyšetrovania s vyšetrovacím spisom (dňa 06.12.2024).

Úhrady dane z pridanej hodnoty zo strany obvineného XXXXX sú preukázané **zápisnicou o ústnom pojednávaní na Daňovom úrade XXXXX č. 103462238/2024 zo dňa 04.12.2024** (č.l. 1981-1982 vyšetrovacieho spisu) a **prijimovým pokladničným dokladom č. PPD/392300006153/2024 zo dňa 04.12.2024** (č.l. 1983 vyš. spisu).

Z odpisu registra trestov obvineného (zo dňa 02.01.2025) vyplýva, že ten **nemá záznam** v registri trestov Generálnej prokuratúry Slovenskej republiky. Lustráciou trestných stíhaní obvineného (zo dňa 03.01.2025) bolo taktiež zistené, že voči obvinenému **nebolo** trestné stíhanie za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu z dôvodu účinnej ľútosti.

S poukázaním na vyššie uvedené skutočnosti bolo potrebné rozhodnúť tak, ako je to uvedené vo výrokovvej 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. Zuzana Varhalíková
prokurátorka