



KRAJSKÁ PROKURATÚRA V TRENČÍNE
Legionárska 7158/5, 912 50 Trenčín

Číslo: 20 Kv 41/24/3300-197
EEČ: 2-22-1185-2025

Trenčín 20.06.2025

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 c Trestného zákona

Rozhodol: prokurátor Krajskej prokuratúry v Trenčíne

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:

- pokračovací prečin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 2
písmeno c Trestného zákona v znení účinnom od 6.8.2024

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

na tom skutkovom základe, že:

obvinený XXXXX, ktorý po vzájomnej dohode s obvineným XXXXX, ktorý mu zabezpečil za úplatu fiktívne faktúry od obvinených XXXXX, obv. XXXXX a obv. XXXXX (trestne stíhaných pod ČVS: PPZ-121/UBOK-FP-ST-2024 a o vine ktorých nebolo rozhodnuté), ktoré boli vystavené v mene obchodných spoločností Blinding Media s.r.o., IČO: 47 562 625, so sídlom XXXXX, Pod Hájom 952/1 a Engler Corp. s. r. o., so sídlom Karpatské námestie č. 10A, XXXXX, IČO: 36 793 001, pre obchodné spoločnosti Adricon, s. r. o., IČO: 47 822 350, so sídlom XXXXX, 911 01 XXXXX, v ktorej bol konateľom obv. XXXXX Odráček a Resta XXXXX SK s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX, IČO: 52 262 928, v ktorej bol konateľom obv. XXXXX, na fiktívne zdaniteľné plnenia za účelom uplatnenia si práva na odpočítanie dane z pridanej hodnoty na vstupe obchodnými spoločnosťami Adricon s.r.o. a Resta XXXXX SK s.r.o., ktorých časť obvinený XXXXX po vzájomnej dohode odovzdal obvinenému Ondráčekovi, ktorý ich zauúčtoval v účtovníctve

Adricon s.r.o., za ktorú podal na Daňovom úrade XXXXX daňové priznania, v ktorých si zaúčtoval faktúry vystavené v mene obchodnej spoločnosti Blinding Media s.r.o. :

- za zdaňovacie obdobie jún 2020 faktúru č. 20063005 zo dňa 30.6.2020, suma spolu 2 547,90 €, DPH 424,95 €,
- za zdaňovacie obdobie júl 2020 faktúru č. 20072701 zo dňa 27.7.2020, suma spolu 905,40 €, DPH 150,90 €,
- za zdaňovacie obdobie september 2020 faktúru č. 20092901 zo dňa 29.9.2020, suma spolu 1 845 €, DPH 307,50 €

a v mene obchodnej spoločnosti Engler Corp. s. r. o. si zaúčtoval :

- za zdaňovacie obdobie december 2020 faktúru č. 20122802 zo dňa 28.12.2020, suma spolu 1650 €, DPH 330 €,
- za zdaňovacie obdobie marec 2021 faktúru č. 21033003 zo dňa 30.3.2021, suma spolu 1425 €, DPH 285 €,

zvyšnú časť faktúr obvinený XXXXX zaúčtoval v účtovníctve spoločnosti Resta XXXXX SK s.r.o., za ktorú podal na Daňovom úrade XXXXX daňové priznania v ktorých si zaúčtoval faktúry vystavené v mene obchodnej spoločnosti Blinding Media s.r.o. :

- za zdaňovacie obdobie máj 2020 č. 20052201 zo dňa 22.5.2020, suma spolu 9 987 €, DPH 1 664,5 €,
- za zdaňovacie obdobie jún 2020 č. 20061701 zo dňa 17.6.2020, suma spolu 3 600 €, DPH 600 €,
- za zdaňovacie obdobie júl 2020 č. 20072001 zo dňa 20.7.2020, suma spolu 4 675,20 €, DPH 779,20 €, ďalej č. 20071701 zo dňa 17.7.2020, suma spolu 5 325,60 €, DPH 887,60 €,
- za zdaňovacie obdobie október 2020 č. 201091101 zo dňa 11.9.2020, suma spolu 22 000 €, DPH 3 666,67 €,

čím zaúčtovaním uvedených faktúr v mene platiteľa dane Adricon, s.r.o. a Resta XXXXX SK s.r.o. úmyselne nepravdivo deklarovali zdaniteľné plnenia, pretože na základe týchto faktúr nedošlo ku vzniku práva na odpočítanie dane, čím takto došlo k skráteniu dane na DPH vo výške najmenej 1468,28 € (Adricon s.r.o.) a 7 597,97 € (Resta XXXXX SK s.r.o.),

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Uznesením vyšetrovateľa Národnej kriminálnej agentúry, Prezídia Policajného zboru, odbor Stred zo dňa 24.11.2021 pod ČVS: PPZ-138/NKA-ST4-2021 bolo podľa § 199 ods. 1, ods. 2 Trestného poriadku začaté trestné stíhanie a súčasne podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vznesené obvinenie celkovo 19-tim osobám, a to aj obvinenému XXXXX za zločin založenia, zosnovania a podporovania zločineckej skupiny podľa § 296 Trestného zákona, v podstate na tom skutkovom základe, že obvinení XXXXX, XXXXX a XXXXX spolu s obvinenými XXXXX, XXXXX, Ilyásom Merdaom, XXXXX, Davidom Kamasom, XXXXX a XXXXX založili a riadili zločineckú skupinu v období od roku 2015 do roku 2021 pôsobiacu najmä na území

Trenčianskeho kraja, obvinený XXXXX zabezpečoval pre skupinu koncových odberateľov, obvinení XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX a XXXXX podporovali túto skupinu tým, že odoberali fiktívne faktúry, pričom cieľom skupiny bolo páchanie rozsiahlej ekonomickej trestnej činnosti, najmä daňových trestných činov, prostredníctvom vystavovania nepravdivých účtovných dokladov na neexistujúce zdaniteľné plnenia, s cieľom neoprávneného znižovania daňových základov pre iné spoločnosti, pričom z takto získaného majetkového prospechu si nárokovali približne 10% províziu z vystavenej faktúry.

Uzneseniami vyšetrovateľa Národnej kriminálnej agentúry, Prezídia Policajného zboru, odbor Stred zo dňa 24.11.2021 a zo dňa 8.9.2023 pod ČVS: PPZ-138/NKA-ST4-2021 bolo obvinenému Bundilovi vznesené obvinenie pre zločin skrátene dane a poistného podľa § 276 ods. 1 ods. 2 písm. d) Trestného zákona, ktorého sa mal dopustiť na tom skutkovom základe uvedenom v predmetom uznesení tak, že obvinení XXXXX, XXXXX a XXXXX v spolupráci s obvinenými XXXXX, XXXXX a XXXXX vystavovali za úplatu účelové a fiktívne faktúry prostredníctvom spoločností Blinding Media s.r.o. (IČO: 47 562 625) a Engler Corp. s.r.o. (IČO: 36 793 001), ktorých časť zaúčtoval obv. XXXXX v obchodnej spoločnosti Resta XXXXX SK s.r.o. a časť odovzdal obv. Ondráčekovi, ktorý ich zaúčtoval, pričom menované obchodné spoločnosti si neoprávnene uplatnili odpočítanie DPH, čím došlo k skrátene dane vo výške 1468,28 € (Adricon s.r.o.) a 7 597,97 € (Resta XXXXX SK s.r.o.).

Trestné konanie bolo pôvodne vedené pod ČVS : PPZ-138/NKA-ST4-2021 a následne z dôvodu organizačných zmien na Prezídium Policajného zboru, Národnej kriminálnej agentúre bolo preevidované pod terajšiu spisovú značku PPZ-121/UBOK-FP-ST-2024.

Dňa 2.5.2025 vyšetrovateľ podľa § 206 ods. 6 Trestného poriadku upovedomil obvineného XXXXX, že jeho skutky pôvodne kvalifikované ako zločin založenia, zosnovania a podporovania zločineckej skupiny podľa 296 Trestného zákona a zločin skrátene dane a poistného podľa 276 ods. 1, ods. 2 písm. d) Trestného zákona (na základe uznesenia o vznesení obvinenia zo dňa 24.11.2021) a pokračovací zločin skrátene dane a poistného podľa 276 odsek 1, ods. 2 písm. d) Trestného zákona (na základe uznesenia o vznesení obvinenia zo dňa 8.9.2023) budú v ďalšom konaní posudzované ako jeden pokračovací prečin skrátene dane a poistného podľa 276 odsek 1, odsek 2 písmeno c) Trestného zákona s poukazom na 138 písmeno b) Trestného zákona v znení účinnom od 6.8.2024 čiastočne spáchaný formou spolupáchateľstva podľa § 20 Trestného zákona.

S uvedeným postupom vyšetrovateľa som sa stotožnil. Obvinený XXXXX potvrdil, že ho oslovili obvinení XXXXX s Ondráčkom, či im nevie pomôcť s DPH, načo im XXXXX povedal, že to rieši p. XXXXX. XXXXX a XXXXX napísali na papier, čo potrebujú a poslali to cez Macuru Baginovi, ktorý to vybavil. Obvinení sa s Baginom nestretli a ani XXXXX sa s nimi nechcel stretnúť, všetko sa riešilo cez Macuru. Aj peniaze poslali Baginovi cez Macuru. Obvinení XXXXX a XXXXX obvinených Ondráčka a Bundila nepoznali a potvrdili výpoveď obvineného Macuru, že pre neho vyhotovovali fiktívne faktúry. Obvinení XXXXX a XXXXX nemali vedomosť o tom, kto je XXXXX a že má sieť spolupracovníkov, ktorí kooperujú pri páchaní daňovej trestnej činnosti. Z doposiaľ zabezpečených dôkazov vyplýva, že

žiadnym spôsobom nebolo preukázané, že by obvinení XXXXX a XXXXX mali vedomosť o existencii zločineckej, alebo akejkolvek inej skupiny, ktorá mala byť založená za účelom páchania trestnej činnosti, pričom priznali, že si fiktívne znižovali daň na základe nepravdivých faktúr, avšak to automaticky nezakladá trestnoprávnu zodpovednosť za podporovanie zločineckej skupine.

Členovia skupiny, či už priamo podieľajúci sa na trestnej činnosti ("spolupáchatelia"), alebo majúci len nepriamu účasť ("účastníci"), musia však byť aspoň uzrozumení s tým, že trestnú činnosť páchajú ako členovia zločineckej skupiny (primerane Uznesenie Najvyššieho súdu ČR, sp. zn. 7 Tdo 795/2017)

Ak osoba nevie, respektíve nie je aspoň uzrozumená s tým, že čin, na páchaní ktorého sa podieľa, je páchaný za súčinnosti osôb naplňajúcej znaky zločineckej skupiny, z jeho strany nejde o spolčenie, a preto mu za jeho trestný čin nemôže byť vyodená zodpovednosť za jeho spáchanie zločineckou skupinou. (Burda, E. a kol., Trestný zákon. Všeobecná časť. Komentár. I. diel, C.H Beck, 2010, str. 929).

Dňa 06.06.2025 vyšetrovateľ PZ predložil tunajšej prokuratúre návrh na zastavenie trestného stíhania obvineného XXXXX z dôvodu, že obvinený dodatočne zaplatil splatnú daň.

Preskúmaním vyšetrovacieho spisu som dospel k záveru, že tento návrh vyšetrovateľa PZ je dôvodný.

Podľa § 206 odsek 1 Trestného poriadku, ak je na podklade trestného oznámenia alebo zistených skutočností po začatí trestného stíhania dostatočne odôvodnený záver, že trestný čin spáchala určitá osoba, policajt bez meškania vydá uznesenie o vznesení obvinenia.

V rámci vykonaného vyšetrovania po vznesení obvinení boli vykonané výsluchy obvineného, ktorý sa priznal, že znižoval daňový základ obchodnej spoločnosti Resta XXXXX SK s.r.o. na základe fiktívne vystavených faktúr a zo správy Daňového úradu XXXXX zo dňa 11.02.2025 vyplýva, že daňový subjekt Resta XXXXX SK, s. r. o., IČO: 52 262 928 uhradil dlžnú sumu, ktorá bola predmetom trestného konania a v súčasnej dobe správca dane neeviduje daňový subjekt ako dlžníka.

Zo správy Daňového úradu XXXXX zo dňa 20.2.2025 vyplýva, že bola dodatočne uhradená splatná daň za obdobie jún 2020 až marec 2021, pričom Adricon s.r.o. nemá evidované nedoplatky na dani z príjmov právnickej osoby a ani na iných daniach, ktoré spravuje správca dane. Ak je vedené trestné stíhanie voči viacerým osobám (formou spolupáchatelstva podľa § 20 Trestného zákona), postačí na uplatnenie účinnej ľútosti, ak celú splatnú daň dodatočne uhradil len jeden zo spolupáchatel'ov.

Zároveň bolo zistené z odpisu registra trestov, že obvinený nebol doposiaľ postihnutý za obdobný čin a zo správy Ministerstva vnútra Slovenskej republiky, Prezídia Policajného zboru, odboru správy informačných systémov polície, oddelenia prevádzky evidencií vyplýva, že ani nebolo proti nemu zastavené trestné stíhanie z dôvodu zániku trestnosti trestného činu s poukazom na účinnú ľútosť.

Podľa § 86 odsek 1 písmeno d) Trestného zákona 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.

Podľa § 86 odsek 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 páchatela za obdobný čin bolo v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu podľa odseku 1.

S poukazom na vyššie uvedené, dodatočným zaplatením splatnej dane došlo k zániku trestnosti činu z dôvodu účinnej ľútosti.

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

Na základe uvedeného som rozhodol tak, ako je 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. Michal Geralský
prokurátor