



GENERÁLNA PROKURATÚRA SLOVENSKEJ REPUBLIKY
TRESTNÝ ODBOR
ŠTÚROVA ul. 2, 812 85 BRATISLAVA 1

Z h o d n o t e n i e

postupu orgánov činných v trestnom konaní pri uplatňovaní inštitútu účinnnej ľútosti podľa § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona v trestnom konaní o trestných činoch daňových za roky 2022 - 2023

V zmysle bodu č. 6 Plánu hlavných úloh prokuratúry Slovenskej republiky na rok 2024 vyplynula pre trestný odbor Generálnej prokuratúry Slovenskej republiky v súčinnosti s krajskými prokuratúrami a s okresnými prokuratúrami úloha vykonať zhodnotenie postupu orgánov činných v trestnom konaní pri uplatňovaní inštitútu účinnnej ľútosti podľa § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona [resp. podľa § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona účinného do 31.12.2019] v trestnom konaní o trestných činoch daňových za roky 2022 – 2023 (ďalej aj „zhodnotenie“).

Trestný odbor Generálnej prokuratúry Slovenskej republiky pod sp. zn. IV/1 Spr 3/24/1000-2 vypracoval hľadiská, podľa ktorých sa realizovalo zhodnotenie postupu orgánov činných v trestnom konaní pri uplatňovaní inštitútu účinnnej ľútosti podľa § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona [resp. podľa § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona účinného do 31.12.2019] v trestnom konaní o trestných činoch daňových za roky 2022 - 2023, a to vo všetkých trestných veciach súvisiacich s daňami a poistným.

Cieľom úlohy bolo zistiť poznatky o využívaní inštitútu účinnnej ľútosti pri daňových trestných činoch (pri trestnom čine skrátenia dane a poistného podľa § 276 Trestného zákona, pri trestnom čine neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona a pri trestnom čine nezaplatenia dane a poistného podľa § 278

Trestného zákona) s akcentom na vyhodnotenie zákonnosti a kvality vydaných uznesení o odložení veci podľa § 197 ods. 1 písm. c) Trestného poriadku a uznesení o zastavení trestného stíhania podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku s poukazom na § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona. Zhodnotenie sa vykonalo aj za účelom zistenia prípadných aplikačných problémov, ktoré sa pri tomto postupe orgánov činných v trestnom konaní v praxi vyskytujú a zaujatia stanoviska k rozdielnemu postupu jednotlivých prokuratúr v otázke posudzovania plynutia zákonnej lehoty 24 mesiacov podľa § 86 ods. 2 Trestného zákona v trestnom konaní o pokračovacom daňovom trestnom čine.

Pre potreby zhodnotenia boli vypracované nasledovné hľadiská:

I.

- 1) štatistický prehľad o **počte trestných vecí**, v ktorých **bolo vedené trestné stíhanie "vo veci"** pre trestné činy daňové [skrátene dane a poistného podľa § 276 Trestného zákona, neodvedenie dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona a nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona] za obdobie rokov 2022 a 2023;

1.1. kvantitatívny údaj, v koľkých trestných veciach [zvlášť] v roku 2022 a [zvlášť] v roku 2023 bolo vedené trestné stíhanie pre trestný čin podľa § 276 Trestného zákona, podľa § 277 Trestného zákona, resp. podľa § 278 Trestného zákona, eventuálne ich viacčinný súbeh [bez nutnosti exaktného špecifikovania právnej kvalifikácie stíhaného skutku pri každej trestnej veci, avšak so základným rozlíšením podľa jednotlivých trestných činov]

- 2) štatistický prehľad o **počte trestných vecí**, v ktorých **bolo** v prípravnom konaní vedenom pre trestné činy daňové [skrátene dane a poistného podľa § 276 Trestného zákona, neodvedenie dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona a nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona]

za obdobie rokov 2022 a 2023 **vznesené obvinenie** konkrétnej osobe, a o **počte obvinených osôb**, s rozlíšením fyzických a právnických osôb;

2.1. kvantitatívny údaj, v koľkých trestných veciach [zvlášť] v roku 2022 a [zvlášť] v roku 2023 bolo vznesené obvinenie konkrétnej osobe pre trestný čin podľa § 276 Trestného zákona, podľa § 277 Trestného zákona, resp. podľa § 278 Trestného zákona, eventuálne pre ich viacčinný súbeh [bez nutnosti exaktného špecifikovania právnej kvalifikácie stíhaného skutku pri každej trestnej veci, avšak so základným rozlíšením podľa jednotlivých trestných činov]

2.2. kvantitatívny údaj, koľkým fyzickým osobám a koľkým právnickým osobám [zvlášť] v roku 2022 a [zvlášť] v roku 2023 bolo vznesené obvinenie pre trestný čin podľa § 276 Trestného zákona, podľa § 277 Trestného zákona, resp. podľa § 278 Trestného zákona, eventuálne pre ich viacčinný súbeh [bez nutnosti exaktného špecifikovania právnej kvalifikácie stíhaného skutku pri každej obvinenej osobe, avšak so základným rozlíšením podľa jednotlivých trestných činov]

3) odloženie vecí policajtom/prokurátorom podľa § 197 ods. 1 písm. c) Trestného poriadku z dôvodu uvedeného v ustanovení § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona [resp. v ustanovení § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona účinného do 31.12.2019] v trestnom konaní o trestných činoch daňových;

3.1. kvantitatívny údaj o

3.1.1. počte právoplatných uznesení vydaných v roku **2022**

3.1.1.1. v trestnom konaní vedenom pre trestný čin podľa § 276 Trestného zákona na skutkovom základe skrátenej dane

3.1.1.2. v trestnom konaní vedenom pre trestný čin podľa § 276 Trestného zákona na skutkovom základe skrátenej poistného a príspevku na starobné dôchodkové sporenie

3.1.1.3. v trestnom konaní vedenom pre trestný čin podľa § 277 Trestného zákona na skutkovom základe neodvedenia splatnej dane

3.1.1.4. v trestnom konaní vedenom pre trestný čin podľa § 277 Trestného zákona na skutkovom základe neodvedenia

splatného poistného a príspevku na starobné dôchodkové sporenie

3.1.1.5. v trestnom konaní vedenom pre trestný čin podľa § 278 Trestného zákona na skutkovom základe nezaplatenia splatnej dane

3.1.1.6. v trestnom konaní vedenom pre trestný čin podľa § 278 Trestného zákona na skutkovom základe nezaplatenia splatného poistného a príspevku na starobné dôchodkové sporenie

3.1.2. počte právoplatných uznesení vydaných v roku 2023

3.1.2.1. v trestnom konaní vedenom pre trestný čin podľa § 276 Trestného zákona na skutkovom základe skrátenia dane

3.1.2.2. v trestnom konaní vedenom pre trestný čin podľa § 276 Trestného zákona na skutkovom základe skrátenia poistného a príspevku na starobné dôchodkové sporenie

3.1.2.3. v trestnom konaní vedenom pre trestný čin podľa § 277 Trestného zákona na skutkovom základe neodvedenia splatnej dane

3.1.2.4. v trestnom konaní vedenom pre trestný čin podľa § 277 Trestného zákona na skutkovom základe neodvedenia splatného poistného a príspevku na starobné dôchodkové sporenie

3.1.2.5. v trestnom konaní vedenom pre trestný čin podľa § 278 Trestného zákona na skutkovom základe nezaplatenia splatnej dane

3.1.2.6. v trestnom konaní vedenom pre trestný čin podľa § 278 Trestného zákona na skutkovom základe nezaplatenia splatného poistného a príspevku na starobné dôchodkové sporenie

3.2. kvantitatívny údaj o celkovej sume dodatočne zaplatenej splatnej dane a jej príslušenstva alebo poistného, a to podľa

3.2.1. jednotlivých rokov: 2022 a 2023

- 3.2.2. jednotlivých trestných činov: § 276, § 277, § 278 Trestného zákona
- 3.2.3. jednotlivých druhov daňovej povinnosti: daň z príjmu, daň z pridanej hodnoty, spotrebná daň, daň z motorových vozidiel...
- 3.2.4. jednotlivých druhov poistného: poistné na sociálne poistenie, poistné na verejné zdravotné poistenie...

- 4) **zastavenie trestného stíhania**, vedeného "**vo veci**", policajtom/prokurátorom podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku z dôvodu uvedeného v ustanovení § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona [resp. v ustanovení § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona účinného do 31.12.2019] v trestnom konaní o trestných činoch daňových;

4.1. súvzťažné kvantitatívne údaje v štruktúre analogicky podľa bodu 3.

- 5) **zastavenie trestného stíhania**, vedeného **proti konkrétnej osobe**, prokurátorom podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku z dôvodu uvedeného v ustanovení § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona [resp. v ustanovení § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona účinného do 31.12.2019] v trestnom konaní o trestných činoch daňových;

5.1. súvzťažné kvantitatívne údaje v štruktúre analogicky podľa bodu 3.

5.2. kvantitatívny údaj, voči koľkým obvineným osobám [zvlášť] v roku 2022 a [zvlášť] v roku 2023 bolo trestné stíhanie, vedené pre niektorý z uvedených daňových trestných činov, zastavené v dôsledku uplatnenia inštitútu účinnej ľútosti, a to podľa

- 5.2.1. jednotlivých osôb: FO, PO
- 5.2.2. jednotlivých rokov: 2022, 2023
- 5.2.3. jednotlivých trestných činov: § 276, § 277, § 278 Trestného zákona
- 5.2.4. predmetu útoku: daň, poistné a príspevok na starobné dôchodkové sporenie

- 6) **zrušenie** nezákonného alebo neopodstatneného **rozhodnutia policajta**, ktorým bola vec odložená podľa § 197 ods. 1 písm. c) Trestného poriadku, resp. ktorým bolo trestné stíhanie vedené "vo veci" zastavené podľa § 215

ods. 1 písm. h) Trestného poriadku, v oboch prípadoch z dôvodu uvedeného v ustanovení § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona [resp. v ustanovení § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona účinného do 31.12.2019], **dozorovým prokurátorom podľa § 230 ods. 2 písm. e) Trestného poriadku** v trestnom konaní o trestných činoch daňových;

6.1. kvantitatívny údaj o

6.1.1. počte právoplatných uznesení prokurátora vydaných v roku 2022, spolu s uvedením právnej kvalifikácie skutku a stručným špecifikovaním kasačných dôvodov

6.1.2. počte právoplatných uznesení prokurátora vydaných v roku 2023, spolu s uvedením právnej kvalifikácie skutku a stručným špecifikovaním kasačných dôvodov

- 7) zrušenie prvostupňového rozhodnutia policajta/prokurátora**, ktorým bola vec odložená podľa § 197 ods. 1 písm. c) Trestného poriadku, alebo ktorým bolo trestné stíhanie vedené "vo veci", resp. proti konkrétnej osobe, zastavené podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku, v oboch prípadoch z dôvodu uvedeného v ustanovení § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona [resp. v ustanovení § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona účinného do 31.12.2019], **nadriadeným orgánom v sťažnostnom konaní podľa § 194 ods. 1 Trestného poriadku** v trestnom konaní o trestných činoch daňových;

7.1. kvantitatívny údaj o

7.1.1. počte právoplatných uznesení nadriadeného orgánu vydaných v roku 2022, spolu s uvedením právnej kvalifikácie skutku a stručným špecifikovaním kasačných dôvodov

7.1.2. počte právoplatných uznesení nadriadeného orgánu vydaných v roku 2023, spolu s uvedením právnej kvalifikácie skutku a stručným špecifikovaním kasačných dôvodov

- 8) včasnosť** vydania uznesení o odložení veci podľa § 197 ods. 1 písm. c) Trestného poriadku alebo o zastavení trestného stíhania vedeného "vo veci", resp. proti konkrétnej osobe, podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku,

v oboch prípadoch z dôvodu uvedeného v ustanovení § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona [resp. v ustanovení § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona účinného do 31.12.2019] v trestnom konaní o trestných činoch daňových;

8.1. *všeobecne vyhodnotiť primeranosť časového odstupe vydania uznesení o odložení veci alebo o zastavení trestného stíhania z dôvodu uplatnenia inštitútu účinnej ľútosti, od splnenia základnej zákonnej podmienky [tzn. dodatočného zaplataenia splatnej dane a jej príslušenstva alebo poistného] a charakter opatrení prijatých v smere odstránenia eventuálnych priesťahov, resp. nečinnosti policajta/prokurátora, spolu s konkretizáciou vzťahujúcich sa trestných vecí*

9) **trestné veci**, v ktorých bola zistená zákonná prekážka odloženia veci podľa § 197 ods. 1 písm. c) Trestného poriadku alebo zastavenia trestného stíhania podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku, vedeného "vo veci", resp. proti konkrétnej osobe, v oboch prípadoch z dôvodu uvedeného v ustanovení § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona [resp. v ustanovení § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona účinného 31.12.2019] v trestnom konaní o trestných činoch daňových;

9.1. *uviesť poznatok o trestnej veci, v ktorej vzhľadom na negatívnu podmienku definovanú v ustanovení § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona [resp. v ustanovení § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona účinného do 31.12.2019 - členstvo páchatel'a v organizovanej alebo zločineckej skupine], prípadne v ustanovení § 86 ods. 2 Trestného zákona [postih páchatel'a, resp. zastavenie jeho trestného stíhania pre obdobný čin z dôvodu uvedeného v ustanovení § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona, resp. z dôvodu uvedeného v ustanovení § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona účinného do 31.12.2019, v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch], nebolo možné trestné stíhanie pre uplatnenie inštitútu účinnej ľútosti ukončiť ani napriek dodatočnej úhrade splatnej dane a jej príslušenstva alebo poistného - v pozitívnom prípade trestnú vec špecifikovať a analyzovať charakter identifikovanej zákonnej prekážky*

- 10) aplikačné problémy** spojené s odložením veci podľa § 197 ods. 1 písm. c) Trestného poriadku alebo so zastavením trestného stíhania podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku, v oboch prípadoch z dôvodu uvedeného v ustanovení § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona [resp. v ustanovení § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona účinného do 31.12.2019] v trestnom konaní o trestných činoch daňových;

10.1. *uviesť prípadné aplikačné problémy pri uplatňovaní vyššie citovaných ustanovení Trestného zákona a Trestného poriadku, spolu s návrhom ich riešenia*

10.2. *vzhľadom ku Generálnou prokuratúrou SR zisteným poznatkom o názorovej rozdielnosti jednotlivých prokuratúr v otázke posudzovania plynutia **zákonnej lehoty 24 mesiacov podľa § 86 ods. 2 Trestného zákona**, v ktorej bol páchatel' daňového trestného činu postihnutý, resp. v ktorej bolo trestné stíhanie páchatel'a za obdobný čin zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu podľa § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona [resp. podľa § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona účinného do 31.12.2019], v trestnom konaní o pokračovacom daňovom trestnom čine,*

zaujmite odôvodnené stanovisko k riešeniu vyššie nastolenej právnej otázky, tzn. či je v takomto prípade namieste viazať časový moment uplynutia tejto lehoty na:

- (i) okamih spáchania [dokonania] prvého čiastkového útoku pokračovacieho daňového trestného činu,*
- (ii) okamih spáchania [dokonania] posledného čiastkového útoku pokračovacieho daňového trestného činu, alebo*
- (iii) okamih spáchania [dokonania] toho čiastkového útoku pokračovacieho daňového trestného činu, ktorý v spojení s predchádzajúcimi čiastkovými útokmi toho istého pokračovacieho daňového trestného činu už napĺňa všetky znaky príslušnej skutkovej podstaty [vrátane obligatórneho znaku jej objektívnej stránky vo forme aspoň malého, resp. aspoň väčšieho rozsahu]*

- 11) ďalšie zistenia a prijaté opatrenia** [napr. organizovanie pracovných porád prokurátorov - špecialistov, usporiadanie medzirezortných súčinnostných stretnutí participujúcich subjektov, vydávanie interných riadiacich aktov, využívanie iných foriem metodologickej činnosti a pod.] vyplývajúce z predmetu plnenia tejto úlohy.

II.

Termíny vyplývajúce z Plánu hlavných úloh prokuratúry Slovenskej republiky na rok 2024:

zaslanie hľadísk krajským prokuratúram	15.03.2024
predloženie podkladov z krajských prokuratúr	01.07.2024
predloženie zhodnotenia na poradu generálneho prokurátora	31.10.2024

III.

Krajské prokuratúry v Slovenskej republike vykonali vlastné „Zhodnotenia“ za obvod príslušnej krajskej prokuratúry na základe podkladov poskytnutých okresnými prokuratúrami a prokurátormi krajských prokuratúr vykonávajúcimi dozor nad dodržiavaním zákonnosti pred začatím trestného stíhania a v prípravnom konaní.

K bodu číslo 1.

1.1.

Na prokuratúrach v Slovenskej republike bolo za sledované obdobie rokov 2022 a 2023 evidovaných celkovo 6.570 trestných vecí, v ktorých bolo trestné stíhanie vedené „vo veci“ v prípravnom konaní za trestné činy daňové (za trestný čin podľa

§ 276 Trestného zákona, za trestný čin podľa § 277 Trestného zákona, za trestný čin podľa § 278 Trestného zákona, eventuálne viacčinný súbeh týchto trestných činov).

Z uvedeného celkového počtu evidovaných trestných vecí, roku 2022 zodpovedalo celkom 3.405 trestných konaní vedených „vo veci“ v prípravnom konaní vo veciach daňových trestných činov. Najpočetnejšie zastúpenie z daňových trestných činov predstavoval trestný čin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona, v počte 1.937 trestných vecí. Ďalším trestným činom pomerne často v trestných veciach sa vyskytujúcim bol trestný čin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona s počtom 601 trestných vecí, pričom nezanedbateľný počet 408 trestných vecí bol zaznamenaný aj v prípade trestného činu skrátenia dane a poistného podľa § 276 Trestného zákona. Taktiež bola evidovaná jedna trestná vec právne kvalifikovaná ako trestný čin daňového podvodu podľa § 277a Trestného zákona. Vo väčšom počte boli zaznamenané prípady viacčinného súbehu trestného činu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona s trestným činom nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona (456 trestných vecí), ako aj súbehu trestného činu skrátenia dane a poistného podľa § 276 Trestného zákona s trestným činom daňového podvodu podľa § 277a Trestného zákona (2 trestné veci).

Najvyšší počet trestných vecí, predmetom ktorých bolo trestné stíhanie vedené „vo veci“ trestného činu skrátenia dane a poistného podľa § 276 Trestného zákona, bol zaznamenaný v obvode Krajskej prokuratúry v Bratislave - celkovo 115 trestných vecí, po nej nasleduje obvod Krajskej prokuratúry v Prešove so 69 trestnými vecami. V prípade trestného činu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona dominantné postavenie zastával obvod Krajskej prokuratúry v Prešove s počtom 137 trestných vecí a obvod Krajskej prokuratúry v Košiciach s počtom 98 trestných vecí. V prípade trestných vecí vedených za trestný čin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona najvyšší počet takýchto trestných konaní bol evidovaný v obvode Krajskej prokuratúry v Košiciach (317 trestných vecí) a v odvode Krajskej prokuratúry v Nitre (306 trestných vecí). Významný podiel na celkovom počte vedených trestných stíhaní za trestné činy daňové majú aj súbehy týchto trestných činov, konkrétne viacčinný súbeh trestného činu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona s trestným činom nezaplatenia dane

a poistného podľa § 278 Trestného zákona, s najvyšším počtom zaznamenaným v obvode Krajskej prokuratúry v Košiciach (217 trestných vecí). Najmenej trestných stíhaní vedených „vo veci“ v prípadoch trestného činu skrátenia dane a poistného podľa § 276 Trestného zákona bol evidovaný v obvode Krajskej prokuratúry v Banskej Bystrici (16 trestných vecí), v prípadoch trestného činu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona bol zaznamenaný najnižší počet trestných vecí v obvode Krajskej prokuratúry v Trnave (43 trestných vecí) a v prípade trestného činu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona to bol obvod pôsobnosti Krajskej prokuratúry v Bratislave (155 trestných vecí).

Sledované obdobie roku 2022

	Trestný čin podľa § 276 TZ	Trestný čin podľa § 277 TZ	Trestný čin podľa § 277a TZ	Trestný čin podľa § 278 TZ	Súbeh trestných činov § 277 TZ a § 278 TZ	Súbeh trestných činov § 276 TZ a § 277a TZ
Obvod Krajskej prokuratúry v Bratislave	115	56	0	155	75	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Trnave	41	43	1	278	36	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Nitre	43	82	0	306	0	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Trenčíne	29	50	0	205	0	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Žiline	55	57	0	222	44	2
Obvod Krajskej prokuratúry v Banskej Bystrici	16	78	0	245	49	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Košiciach	40	98	0	317	217	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Prešove	69	137	0	209	35	0
Spolu	408	601	1	1.937	456	2

Prokuratúry v Slovenskej republike v období roku 2023 evidovali celkom 3.165 trestných konaní vedených „vo veci“ za trestné činy daňové, z čoho možno usúdiť pokles o 240 trestných vecí v porovnaní s rokom 2022.

Podobne ako v roku 2022, v rámci štruktúry tohto druhu kriminality, v trestných konaniach realizovaných „vo veci“ najčastejšie sa vyskytujúcim trestným činom daňovým v roku 2023 bol trestný čin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona so zastúpením 1.903 trestných vecí (o 34 trestných vecí menej ako v roku 2022), po ňom nasleduje trestný čin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona s počtom 562 trestných stíhaní (o 39 trestných vecí menej ako v roku 2022). V prípade trestného činu skrátenia dane a poistného podľa § 276 Trestného zákona bolo evidovaných 355 trestných vecí, čo predstavuje pokles o 53 trestných vecí v porovnaní s rokom 2022. Boli zaznamenané aj 2 trestné veci vedené za trestný čin daňového podvodu podľa § 277a Trestného zákona. Trestné stíhania vedené za viacčinný súbeh trestného činu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona s trestným činom nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona mali zastúpenie aj v roku 2023 v celkovom počte 341 trestných vecí, avšak aj pri tomto druhu súbehu daňovej trestnej činnosti bol zistený pokles o 115 prípadov v porovnaní s rokom 2022. Súbeh trestného činu skrátenia dane a poistného podľa § 276 Trestného zákona s trestným činom neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona bol evidovaný v 2 trestných veciach.

Za trestný čin skrátenia dane a poistného podľa § 276 Trestného zákona bol najvyšší počet trestných stíhaní vedených „vo veci“ zaznamenaný v obvodech Krajskej prokuratúry v Bratislave (98 trestných vecí) a Krajskej prokuratúry v Košiciach (49 trestných vecí). V prípade trestného činu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona bolo najviac trestných vecí zaznamenaných v obvode Krajskej prokuratúry v Nitre s počtom 102 prípadov, a s rozdielom len 2 prípadov nasledoval obvod Krajskej prokuratúry v Košiciach. Dominantné postavenie čo do počtu evidovaných trestných konaní vedených za trestný čin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona zastávajú obvody Krajskej prokuratúry v Nitre (381 trestných vecí) a Krajskej prokuratúry v Prešove (334 trestných vecí). Najvyššie zastúpenie prípadov súbehu trestného činu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona s trestným činom nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona bolo zaznamenané v obvode Krajskej prokuratúry v Košiciach (111 trestných vecí). Najmenej trestných konaní vedených za trestný čin skrátenia dane a poistného podľa § 276 Trestného zákona bolo zaznamenaných v obvode Krajskej prokuratúry v Banskej Bystrici, a to v počte 21 prípadov, pri trestnom čine neodvedenia

dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona v počte 34 trestných vecí v obvode Krajskej prokuratúry v Trnave a v prípade trestného činu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona v počte 111 trestných vecí v obvode pôsobnosti Krajskej prokuratúry v Trenčíne.

Sledované obdobie roku 2023

	Trestný čin podľa § 276 TZ	Trestný čin podľa § 277 TZ	Trestný čin podľa § 277a TZ	Trestný čin podľa § 278 TZ	Súbeh trestných činov § 277 TZ a § 278 TZ	Súbeh trestných činov § 276 TZ a § 277 TZ
Obvod Krajskej prokuratúry v Bratislave	98	60	0	121	59	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Trnave	44	34	2	199	29	2
Obvod Krajskej prokuratúry v Nitre	35	102	0	381	0	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Trenčíne	34	49	0	111	0	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Žiline	34	66	0	240	49	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Banskej Bystrici	21	83	0	267	48	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Košiciach	49	100	0	250	111	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Prešove	40	68	0	334	45	0
Spolu	355	562	2	1.903	341	2

K bodu číslo 2.

2.1.

V sledovanom období roku 2022 bolo za trestné činy daňové vznesené obvinenie fyzickým osobám a právnickým osobám celkom v 784 trestných veciach. Najpočetnejšiu skupinu tvorilo vznesenie obvinenie konkrétnym osobám v 450 trestných veciach za trestný čin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona, v počte 163 prípadov tvorilo vznesenie obvinenia za trestný čin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona a pri trestnom čine skrátenia dane a poistného podľa § 276 Trestného zákona bolo zaznamenaných 86 trestných vecí,

v ktorých došlo k vzneseniu obvinenia konkrétnej osobe. V počte 84 prípadov boli zaznamenané vznesenia obvinenia za viacčinný súbeh trestných činov neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona s trestným činom nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona, pričom vznesenie obvinenia za súbeh trestného činu skrátania dane a poistného podľa § 276 Trestného zákona a trestného činu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona bol evidovaný len v jednom prípade.

Z hľadiska členenia podľa územnej pôsobnosti jednotlivých krajských prokuratúr, v obvodech Krajskej prokuratúry v Košiciach (s počtom 24 trestných vecí) a Krajskej prokuratúry v Bratislave (s počtom 12 trestných vecí) bol zaznamenaný najvyšší počet trestných vecí, predmetom ktorých bolo vznesené obvinenie za trestný čin skrátania dane a poistného podľa § 276 Trestného zákona. V prípade trestného činu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona najviac vznesených obvinení bolo evidovaných v obvode Krajskej prokuratúry v Prešove v počte 39 trestných vecí, a s rozdielom 3 trestných vecí nasledovala Krajská prokuratúra v Banskej Bystrici. Trestný čin nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona mal ťažiskové postavenie čo do počtu registrovaných trestných vecí v obvodech Krajskej prokuratúry v Žiline (94 trestných vecí) a Krajskej prokuratúry v Banskej Bystrici (81 trestných vecí). Dôležitý podiel na štruktúre trestnej činnosti daňovej majú vznesenia obvinenia aj za viacčinný súbeh trestného činu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona s trestným činom nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona s najvýznamnejším počtom evidovaným v obvode Krajskej prokuratúry v Košiciach (39 trestných vecí). Najnižší počet vznesených obvinení za trestný čin skrátania dane a poistného podľa § 276 Trestného zákona bol zaznamenaný v obvode pôsobnosti Krajskej prokuratúry v Banskej Bystrici, a to v 5 trestných veciach, rovnaký počet vznesených obvinení v prípade trestného činu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona bol evidovaný v obvode Krajskej prokuratúry v Trenčíne, kde aj v prípade trestného činu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona bol zaznamenaný najnižší počet vznesených obvinení (12 trestných vecí).

Počet trestných vecí, v ktorých bolo vznesené obvinenie, s diferenciáciou trestnej činnosti za rok 2022

	Trestný čin podľa § 276 TZ	Trestný čin podľa § 277 TZ	Trestný čin podľa § 277a TZ	Trestný čin podľa § 278 TZ	Súbeh trestných činov § 277 TZ a § 278 TZ	Súbeh trestných činov § 276 TZ a § 278 TZ
Obvod Krajskej prokuratúry v Bratislave	12	13	0	20	11	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Trnave	9	10	0	54	2	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Nitre	6	16	0	77	0	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Trenčíne	11	5	0	12	0	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Žiline	11	15	0	94	8	1
Obvod Krajskej prokuratúry v Banskej Bystrici	5	36	0	81	19	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Košiciach	24	29	0	66	39	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Prešove	8	39	0	46	5	0
Spolu	86	163	0	450	84	1

V období roku 2023 bolo pre daňové trestné činy vznesené obvinenie v 854 trestných veciach, čo predstavuje nárast o 70 trestných vecí, v ktorých došlo k vzneseniu obvinenia konkrétnej osobe v porovnaní s rokom 2022. Totožne ako v predchádzajúcom období roku 2022 najvyššie zastúpenie v počte 543 predstavovali trestné veci, v ktorých bol uplatnený postup podľa § 206 Trestného poriadku za trestný čin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona (v roku 2022 o 53 trestných vecí menej), s výrazným odstupom nasleduje vznesenie obvinenia za trestný čin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona v 163 trestných veciach, a za trestný čin skrátenia dane a poistného podľa § 276 Trestného zákona so 112 prípadmi vznesenia obvinenia konkrétnej osobe. V dvoch prípadoch bolo vznesené obvinenie za trestný čin daňového podvodu podľa § 277a Trestného zákona. V nezanedbateľnom množstve 73 trestných vecí boli evidované vznesenia obvinenia za viacčinný súbeh trestných činov neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona s trestným činom nezaplatenia dane a poistného podľa § 278

Trestného zákona, a taktiež bol zaznamenaný jeden prípad vznesenia obvinenia za súbeh trestného činu skrátenia dane a poistného podľa § 276 Trestného zákona s trestným činom neodvedenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona.

V obvodoch pôsobnosti Krajskej prokuratúry v Trenčíne (s počtom 31 trestných vecí) a Krajskej prokuratúry v Košiciach (s počtom 20 trestných vecí) bol evidovaný dominantný počet trestných vecí, predmetom ktorých bolo vznesené obvinenie za trestný čin skrátenia dane a poistného podľa § 276 Trestného zákona. V súvislosti so vznesením obvinenia v prípade trestného činu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona najvyšší počet prípadov bol zaznamenaný v obvode Krajskej prokuratúry v Banskej Bystrici (30 trestných vecí), za ňou nasledovali obvody Krajskej prokuratúry v Košiciach a Krajskej prokuratúry v Prešove s rovnakým počtom po 20 trestných vecí. Pokiaľ sa jedná o trestný čin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona, zásadné postavenie zastávajú obvody Krajskej prokuratúry v Žiline (136 prípadov vznesených obvinení) a Krajskej prokuratúry v Nitre (93 prípadov vznesených obvinení). Vznesenia obvinenia za viacčinné súbehy trestného činu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona s trestným činom nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona boli v najvýznamnejšom počte evidované v obvode Krajskej prokuratúry v Košiciach (18 trestných vecí) a s rovnakým počtom aj v obvode Krajskej prokuratúry v Banskej Bystrici. Najmenej vznesených obvinení v prípade trestného činu skrátenia dane a poistného podľa § 276 Trestného zákona bolo zaznamenaných v obvodoch pôsobnosti Krajskej prokuratúry v Prešove, Krajskej prokuratúry v Nitre a Krajskej prokuratúry v Banskej Bystrici, a to po 8 trestných vecí, v prípadoch trestného činu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona bol evidovaný najnižší počet trestných vecí v obvodoch Krajskej prokuratúry v Trenčíne a Krajskej prokuratúry v Trnave po 5 prípadov a za trestný čin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona to bolo v obvode Krajskej prokuratúry v Bratislave (v 9 trestných veciach).

Počet trestných vecí, v ktorých bolo vznesené obvinenie, s diferenciáciou trestnej činnosti za rok 2023

	Trestný čin podľa § 276 TZ	Trestný čin podľa § 277 TZ	Trestný čin podľa § 277a TZ	Trestný čin podľa § 278 TZ	Súbeh trestných činov § 277 TZ a § 278 TZ	Súbeh trestných činov § 276 TZ a § 277 TZ
Obvod Krajskej prokuratúry v Bratislave	15	16	0	9	13	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Trnave	12	5	2	60	2	1
Obvod Krajskej prokuratúry v Nitre	8	13	0	93	0	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Trenčíne	31	5	0	30	0	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Žiline	10	14	0	136	10	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Banskej Bystrici	8	30	0	84	18	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Košiciach	20	20	0	47	18	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Prešove	8	20	0	84	12	0
Spolu	112	123	2	543	73	1

2.2.

V roku 2022 vznesenie obvinenia za trestné činy daňové bolo uplatnené celkovo proti 772 fyzickým osobám, pričom z tohto celkového počtu zodpovedalo 114 vznesených obvinení fyzickým osobám za trestný čin skrátenia dane a poistného podľa § 276 Trestného zákona, trestnému činu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona zodpovedalo 161 vznesených obvinení a najvyšší počet 427 vznesených obvinení bol realizovaný za trestný čin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona. Zaznamenané boli aj prípady vznesených obvinení 69 fyzickým osobám za viacčinný súbeh trestného činu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona s trestným činom nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona, ako aj jeden prípad vznesenia obvinenia za súbeh trestného činu skrátenia dane a poistného podľa § 276 Trestného zákona a trestného činu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona.

V nadväznosti na vyššie vymedzené štatistické údaje možno z hľadiska diferencovania vznesených obvinení fyzickým osobám za jednotlivé trestné činy daňové podľa územnej jurisdikcie uviesť, že za trestný čin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona bol zaznamenaný najvyšší počet vznesených obvinení v obvodoch pôsobnosti Krajskej prokuratúry v Žiline (93 vznesených obvinení) a Krajskej prokuratúry v Nitre (78 vznesených obvinení), a najnižší počet takýchto prípadov bol registrovaný v obvode Krajskej prokuratúry v Trenčíne (v počte 6). V poradí druhý najviac zastúpený trestný čin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona, ohľadne vznesenia obvinenia fyzickým osobám, bol v najvyššej miere evidovaný v obvodoch Krajskej prokuratúry v Prešove (48 vznesených obvinení) a Krajskej prokuratúry v Banskej Bystrici (26 vznesených obvinení), a v najnižšej miere zaznamenaný v obvode Krajskej prokuratúry v Trenčíne (4 vznesenia obvinení). Za trestný čin skrátenia dane a poistného podľa § 276 Trestného zákona boli realizované vznesenia obvinení fyzickým osobám v najvyššom počte v obvode Krajskej prokuratúry v Žiline (28 vznesených obvinení) a Krajskej prokuratúry v Košiciach (26 vznesených obvinení), a v najnižšom počte v obvode Krajskej prokuratúry v Banskej Bystrici (4 vznesenia obvinení). Pri vyhodnotení počtu vznesených obvinení fyzickým osobám za viacčinný súbeh trestného činu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona a trestného činu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona možno konštatovať rozhodujúce postavenie obvodu Krajskej prokuratúry v Košiciach (v počte 33 prípadov), pričom v obvodoch Krajskej prokuratúry v Nitre a Krajskej prokuratúry v Trenčíne neboli identifikované takéto prípady.

Vznesené obvinenie FO s diferenciáciou trestnej činnosti za rok 2022

	Trestný čin podľa § 276 TZ	Trestný čin podľa § 277 TZ	Trestný čin podľa § 277a TZ	Trestný čin podľa § 278 TZ	Súbeh trestných činov § 277 TZ a § 278 TZ	Súbeh trestných činov § 276 TZ a § 278 TZ
Obvod Krajskej prokuratúry v Bratislave	21	15	0	23	11	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Trnave	10	10	0	54	1	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Nitre	7	20	0	78	0	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Trenčíne	8	4	0	6	0	0

Obvod Krajskej prokuratúry v Žiline	28	16	0	93	8	1
Obvod Krajskej prokuratúry v Banskej Bystrici	5	28	0	72	10	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Košiciach	26	20	0	66	33	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Prešove	9	48	0	35	6	0
Spolu	114	161	0	427	69	1

V obvodoch krajských prokuratúr v Slovenskej republike v roku 2022 bol realizovaný postup podľa § 206 Trestného poriadku (za použitia zákona č. 91/2016 Z. z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov) celkovo proti 227 právnickým osobám, pričom z tohto celkového počtu bolo za trestný čin skrátenia dane a poistného podľa § 276 Trestného zákona 32 vznesených obvinení (najviac v obvodoch Krajskej prokuratúry v Žiline – 10 prípadov a Krajskej prokuratúry v Košiciach – 9 prípadov, avšak s nulovým počtom prípadov v obvodoch Krajskej prokuratúry v Banskej Bystrici a Krajskej prokuratúry v Prešove), za trestný čin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona 92 vznesených obvinení (najviac v obvodoch Krajskej prokuratúry v Prešove – 32 prípadov a Krajskej prokuratúry v Košiciach – 15 prípadov, a s najnižším počtom jednej takejto trestnej veci v obvode Krajskej prokuratúry v Trenčíne), za trestný čin nezaplattenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona 61 vznesených obvinení (najviac v obvodoch Krajskej prokuratúry v Prešove – 15 prípadov a Krajskej prokuratúry v Nitre – 12 prípadov, a bez evidovania takéhoto prípadu v obvode Krajskej prokuratúry v Trenčíne). V posudzovanom období boli zaznamenané aj prípady viacčinného súbehu trestného činu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona s trestným činom nezaplattenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona v počte 41 vznesených obvinení (s výraznou prevahou v obvode Krajskej prokuratúry v Košiciach - 24 prípadov), pričom bol evidovaný aj jeden prípad súbehu trestného činu skrátenia dane a poistného podľa § 276 Trestného zákona s trestným činom nezaplattenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona.

Vznesené obvinenie PO s diferenciáciou trestnej činnosti za rok 2022

	Trestný čin podľa § 276 TZ	Trestný čin podľa § 277 TZ	Trestný čin podľa § 277a TZ	Trestný čin podľa § 278 TZ	Súbeh trestných činov § 277 TZ a § 278 TZ	Súbeh trestných činov § 276 TZ a § 278 TZ
Obvod Krajskej prokuratúry v Bratislave	5	2	0	2	1	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Trnave	3	7	0	3	1	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Nitre	2	13	0	12	0	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Trenčíne	3	1	6	0	0	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Žiline	10	13	0	11	5	1
Obvod Krajskej prokuratúry v Banskej Bystrici	0	9	0	9	9	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Košiciach	9	15	0	3	24	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Prešove	0	32	0	15	1	0
Spolu	32	92	0	61	41	1

V roku 2023 bolo registrovaných o 59 vznesených obvinení fyzickým osobám viac (831 prípadov) oproti roku 2022, z toho s najvyšším zastúpením za trestný čin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona s 501 prípadmi, s výrazným odstupom so 148 prípadmi za trestný čin skrátania dane a poistného podľa § 276 Trestného zákona a za trestný čin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona so 117 prípadmi. Nezanedbateľný počet 61 vznesených obvinení tvorili prípady viacčinného súbehu trestného činu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona s trestným činom nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona, pričom nemožno opomenúť aj evidenciu vznesenia obvinenia dvom osobám za trestný čin daňového podvodu podľa § 277a Trestného zákona. Zaznamenaný bol aj jeden prípad súbehu trestného činu skrátania dane a poistného podľa § 276 Trestného zákona s trestným činom nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona a jeden prípad súbehu trestného činu skrátania dane a poistného podľa § 276 Trestného zákona s trestným činom neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona.

Totožne ako v predchádzajúcom období roku 2022, aj v období roku 2023 je vhodné vymedziť vznesenia obvinení fyzickým osobám za jednotlivé trestné činy daňové, zohľadňujúc územnú pôsobnosť krajských prokuratúr. V tejto súvislosti z predložených podkladov vyplynulo, že za trestný čin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona bol zaznamenaný najvyšší počet vznesených obvinení konkrétnej osobe v obvodech Krajskej prokuratúry v Žiline (131 vznesených obvinení) a Krajskej prokuratúry v Nitre (93 vznesených obvinení), a najnižší počet takýchto prípadov bol evidovaný v obvode Krajskej prokuratúry v Bratislave (11 vznesených obvinení). Za trestný čin skrátenia dane a poistného podľa § 276 Trestného zákona boli realizované vznesenia obvinení fyzickým osobám v najvyššom počte v obvode Krajskej prokuratúry v Bratislave (34 vznesených obvinení) a Krajskej prokuratúry v Košiciach (27 vznesených obvinení), a s rovnakým najnižším počtom (po 9 prípadov) v obvodech Krajskej prokuratúry v Nitre a Krajskej prokuratúry v Banskej Bystrici. V súvislosti s uplatneným postupom podľa § 206 Trestného poriadku proti fyzickým osobám za trestný čin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona, zastávali kľúčové postavenie obvody Krajskej prokuratúry v Prešove (29 prípadov) a Krajskej prokuratúry v Nitre (18 prípadov), a v najnižšej miere bol tento postup zaznamenaný v obvode Krajskej prokuratúry v Trnave (4 prípady). Nemožno opomenúť, že postup vznesenia obvinenia bol uplatnený aj pre trestný čin daňového podvodu podľa § 277a Trestného zákona proti dvom fyzickým osobám. Pri vyhodnotení počtu vznesených obvinení fyzickým osobám za viacčinný súbeh trestných činov neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona a nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona je zrejmé najvýznamnejšie postavenie obvodu Krajskej prokuratúry v Košiciach (v počte 20 prípadov), pričom v obvodech Krajskej prokuratúry v Nitre a Krajskej prokuratúry v Trenčíne takého prípady identifikované neboli.

Vznesené obvinenie FO s diferenciáciou trestnej činnosti za rok 2023

	Trestný čin podľa § 276 TZ	Trestný čin podľa § 277 TZ	Trestný čin podľa § 277a TZ	Trestný čin podľa § 278 TZ	Súbeh trestných činov § 277 TZ a § 278 TZ	Súbeh trestných činov § 276 TZ a § 278 TZ
Obvod Krajskej prokuratúry v Bratislave	34	16	0	11	13	0

Obvod Krajskej prokuratúry v Trnave	14	4	2	61	2	1
Obvod Krajskej prokuratúry v Nitre	9	18	0	93	0	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Trenčíne	25	5	0	19	0	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Žiline	19	15	0	131	11	1
Obvod Krajskej prokuratúry v Banskej Bystrici	9	16	0	69	11	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Košiciach	27	14	0	33	20	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Prešove	11	29	0	84	4	0
Spolu	148	117	2	501	61	1

Za hodnotené obdobie roku 2023 vznesené obvinenie bolo realizované celkovo proti 221 právnickým osobám (pokles o 6 vznesených obvinení v porovnaní s rokom 2022). Z aspektu štruktúry trestnej činnosti daňovej ako predmetu zhodnotenia, zo štatistických údajov vyplynuli výstupy o počtoch vznesených obvinení za trestný čin skrátenia dane a poistného podľa § 276 Trestného zákona v 45 prípadoch (najviac v obvode Krajskej prokuratúry v Žiline v počte 17 a najmenej s počtom po jednom prípade v obvodoch Krajskej prokuratúry v Nitre a Krajskej prokuratúry v Banskej Bystrici), za trestný čin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona v 71 prípadoch (najviac v obvodoch Krajskej prokuratúry v Prešove v počte 24 a Krajskej prokuratúry v Žiline v počte 14, a bez evidovania takéhoto prípadu v obvodoch Krajskej prokuratúry v Nitre a Krajskej prokuratúry v Banskej Bystrici), za trestný čin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona v 61 prípadoch (najviac s rovnakým počtom po 12 prípadov v obvodoch Krajskej prokuratúry v Prešove, Krajskej prokuratúry v Žiline a Krajskej prokuratúry v Nitre, a s nulovým počtom prípadov v obvode Krajskej prokuratúry v Bratislave). V súvislosti s právnou kvalifikáciou skutkov ako viacčinného súbehu trestného činu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona a trestného činu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona došlo k uplatneniu vznesenia obvinenia 44 právnickým osobám (najviac v obvodoch Krajskej prokuratúry v Košiciach v počte 16 a Krajskej prokuratúry v Žiline v počte 13, a bez evidovania takéhoto prípadu v obvodoch Krajskej prokuratúry v Nitre a Krajskej prokuratúry v Trenčíne).

Vznesené obvinenie PO s diferenciáciou trestnej činnosti v roku 2023

	Trestný čin podľa § 276 TZ	Trestný čin podľa § 277 TZ	Trestný čin podľa § 277a TZ	Trestný čin podľa § 278 TZ	Súbeh trestných činov § 277 TZ a § 278 TZ	Súbeh trestných činov § 276 TZ a § 278 TZ
Obvod Krajskej prokuratúry v Bratislave	5	4	0	0	3	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Trnave	3	3	0	1	2	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Nitre	1	12	0	12	0	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Trenčíne	6	0	0	11	0	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Žiline	17	14	0	12	13	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Banskej Bystrici	1	7	0	8	7	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Košiciach	9	7	0	5	16	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Prešove	3	24	0	12	3	0
Spolu	45	71	0	61	44	0

K bodu číslo 3.**3.1.****3.1.1.**

Opierajúc sa o štatistické prehľady krajských prokuratúr v Slovenskej republike za rok 2022 možno konštatovať vydanie celkom 1.968 právoplatných uznesení policajtov/prokurátorov o odložení veci podľa § 197 ods. 1 písm. c) Trestného poriadku z dôvodu uvedeného v ustanovení § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona (resp. v ustanovení § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona účinného do 31.12.2019) v trestnom konaní o trestných činoch daňových.

Dodatočné splnenie povinných platieb voči štátu v štádiu konania pred začatím trestného stíhania sa v najväčšom rozsahu uplatnilo v trestných veciach právne kvalifikovaných ako trestný čin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona s počtom 1.142 uznesení o odložení veci, v ktorých bola uplatnená účinná

ľútosť, pozostávajúcich z 113 trestných vecí, predmetom ktorých bola úhrada splatnej dane, vrátane príslušenstva, a v 1.029 trestných veciach sa jednalo o úhradu splatného poistného a príspevku na starobné dôchodkové sporenie. Nasledoval trestný čin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona s celkovým počtom vydaných uznesení o odložení veci 729, z toho v 102 prípadoch sa jednalo o úhradu splatnej dane, vrátane príslušenstva, a v 627 prípadoch sa jednalo o úhradu splatného poistného a príspevku na starobné dôchodkové sporenie. Pri trestnom čine skrátenia dane a poistného podľa § 276 Trestného zákona bolo vydaných celkovo 97 rozhodnutí, v ktorých účinná ľútosť spočívajúca v úhrade splatnej dane, vrátane príslušenstva, zodpovedala 91 prípadom a v 6 prípadoch sa jednalo o úhradu splatného poistného a príspevku na starobné dôchodkové sporenie.

Možno konštatovať, že obvod Krajskej prokuratúry v Nitre, v porovnaní s ostatnými obvodmi krajských prokuratúr v Slovenskej republike, mal popredné miesto s počtom 356 vydaných uznesení o odložení veci uplatnením účinnej ľútosti pri trestnom čine neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona (s predmetom úhrady splatného poistného).

Počet uznesení o odložení veci uplatnením účinnej ľútosti v roku 2022

	Trestný čin podľa § 276 TZ s predmetnom skrátienia dane	Trestný čin podľa § 276 TZ s predmetnom skrátienia poistného	Trestný čin podľa § 277 TZ s predmetnom neodvedenia dane	Trestný čin podľa § 277 TZ s predmetnom neodvedenia poistného	Trestný čin podľa § 278 TZ s predmetnom nezaplatenia dane	Trestný čin podľa § 278 TZ s predmetnom nezaplatenia poistného
Obvod Krajskej prokuratúry v Bratislave	10	0	0	59	17	68
Obvod Krajskej prokuratúry v Trnave	7	1	2	46	0	34
Obvod Krajskej prokuratúry v Nitre	1	0	20	356	10	164
Obvod Krajskej prokuratúry v Trenčíne	10	2	38	157	20	66
Obvod Krajskej prokuratúry v Žiline	18	2	17	126	24	168

Obvod Krajskej prokuratúry v Banskej Bystrici	8	0	1	75	3	41
Obvod Krajskej prokuratúry v Košiciach	15	0	23	141	24	48
Obvod Krajskej prokuratúry v Prešove	22	1	12	69	4	38
Spolu	91	6	113	1.029	102	627

3.1.2.

V roku 2023 došlo k poklesu celkového počtu vydaných uznesení o odložení veci uplatnením účinnej ľútosti pri trestných činoch daňových. Bolo vydaných celkovo 1.883 uznesení o odložení veci, pričom v porovnaní s rokom 2022, ide o pokles o 85 takýchto rozhodnutí.

Skladba trestných činov daňových, aj hľadiska druhu dodatočne uhradených povinných platieb voči štátu, v roku 2023 bola veľmi podobná ako v roku 2022.

Z trestných činov daňových bol v roku 2023 (rovnako ako v roku 2022) v praxi najčastejšie zistený trestný čin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona s celkovým počtom 1.012 uznesení o odložení veci, pričom v 86 prípadoch sa jednalo o úhradu splatnej dane, vrátane príslušenstva, a v 926 prípadoch sa jednalo o úhradu splatného poistného a príspevku na starobné dôchodkové sporenie. V menšom počte išlo o trestný čin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona s celkovým počtom 769 uznesení o odložení veci, z toho v 55 veciach sa jednalo o úhradu splatnej dane, vrátane príslušenstva, a v 714 veciach sa jednalo o úhradu splatného poistného a príspevku na starobné dôchodkové sporenie. Najmenší podiel predstavoval trestný čin skrátenia dane a poistného podľa § 276 Trestného zákona s celkovým počtom 102 uznesení o odložení veci, tvorených 98 prípadmi s úhradou splatnej dane, vrátane príslušenstva, a 4 prípadmi s úhradou splatného poistného a príspevku na starobné dôchodkové sporenie.

Totožne ako v roku 2022, aj v roku 2023 bol najvyšší počet vydaných uznesení o odložení veci uplatnením účinnej ľútosti za trestný čin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona s predmetom neodvedenia splatného poistného a príspevku na starobné dôchodkové sporenie v obvode Krajskej prokuratúry v Nitre.

Počet uznesení o odložení veci uplatnením účinnej ľútosti v roku 2023

	Trestný čin podľa § 276 TZ s predmetom skrátienia dane	Trestný čin podľa § 276 TZ s predmetom skrátienia poistného	Trestný čin podľa § 277 TZ s predmetom neodvedenia dane	Trestný čin podľa § 277 TZ s predmetom neodvedenia poistného	Trestný čin podľa § 278 TZ s predmetom nezaplatenia dane	Trestný čin podľa § 278 TZ s predmetom nezaplatenia poistného
Obvod Krajskej prokuratúry v Bratislave	12	0	0	59	3	86
Obvod Krajskej prokuratúry v Trnave	4	0	0	85	0	71
Obvod Krajskej prokuratúry v Nitre	3	0	3	342	3	194
Obvod Krajskej prokuratúry v Trenčíne	10	0	27	157	13	73
Obvod Krajskej prokuratúry v Žiline	14	3	30	85	22	149
Obvod Krajskej prokuratúry v Banskej Bystrici	16	0	5	93	5	45
Obvod Krajskej prokuratúry v Košiciach	21	0	15	136	3	43
Obvod Krajskej prokuratúry v Prešove	18	1	6	54	6	53
Spolu	98	4	86	926	55	714

3.2.

3.2.1.

Celková suma splatnej dane a jej príslušenstva alebo splatného poistného a príspevku na starobné dôchodkové sporenie, uhradená za sledované obdobie roku 2022, ktorá bola podkladom na odloženie veci podľa § 197 ods. 1 písm. c) Trestného

poriadku za daňovú trestnú činnosť, predstavuje 9.290.961,07 Eur, s najvyšším podielom na tejto celkovej sume evidovaným v obvode Krajskej prokuratúry v Žiline v rozsahu 2.150.164,42 Eur, s rozdielom 738.933,34 Eur nasledoval obvod Krajskej prokuratúry v Prešove (s rozsahom 1.411.231,08 Eur) a najnižší podiel na celkovom rozsahu dodatočne uhradených povinných platieb voči štátu bol zaznamenaný v obvode Krajskej prokuratúry v Banskej Bystrici s rozsahom 574.059,26 Eur.

V porovnaní s rokom 2022, bol v roku 2023 zistený výrazný nárast dodatočnej úhrady splatnej dane a jej príslušenstva alebo splatného poistného a príspevku na starobné dôchodkové sporenie využitím účinnej ľútosti o 1.843.697,43 Eur (celkovo boli dodatočne uhradené povinné platby vo výške 11.134.658,50 Eur). Obvod Krajskej prokuratúry v Prešove sa v najvyššej miere podieľal na celkovej sume uhradených povinných platieb voči štátu s rozsahom 2.885.495,95 Eur (v porovnaní s rokom 2022 nárast o 1.474.264,87 Eur), nasledoval obvod Krajskej prokuratúry v Žiline s rozsahom 2.023.561,78 Eur (v porovnaní s rokom 2022 však ide o pokles o 126.602,64 Eur) a najmenší podiel bol v obvode Krajskej prokuratúry v Trnave v rozsahu 561.467,65 Eur (v porovnaní s rokom 2022 pokles o 471.498,86 Eur).

Sledované obdobie rokov 2022 a 2023

	Dodatočne uhradená splatná daň a jej príslušenstvo alebo splatné poistné a príspevok na starobné dôchodkové sporenie za rok 2022	Dodatočne uhradená splatná daň a jej príslušenstvo alebo splatné poistné a príspevok na starobné dôchodkové sporenie za rok 2023
Obvod Krajskej prokuratúry v Bratislave	731.462,81 Eur	1.250.931,63 Eur
Obvod Krajskej prokuratúry v Trnave	1.032.966,51 Eur	561.467,65 Eur
Obvod Krajskej prokuratúry v Nitre	1.382.245,34 Eur	1.638.904,69 Eur
Obvod Krajskej prokuratúry v Trenčíne	929.835 Eur	950.180 Eur
Obvod Krajskej prokuratúry v Žiline	2.150.164,42 Eur	2.023.561,78 Eur
Obvod Krajskej prokuratúry v Banskej Bystrici	574.059,26 Eur	732.911,50 Eur
Obvod Krajskej prokuratúry v Košiciach	1.078.996,65 Eur	1.091.205,28 Eur
Obvod Krajskej prokuratúry v Prešove	1.411.231,08 Eur	2.885.495,95 Eur
Spolu	9.290.961,07 Eur	11.134.658,50 Eur

3.2.2.

V rokoch 2022 a 2023 výška skrátenej dane, vrátane príslušenstva, a splatného poistného (trestný čin skrátenia dane a poistného podľa § 276 Trestného zákona), ktoré boli dodatočne uhradené, predstavuje sumu 5.978.726,27 Eur (najvyšší podiel na dodatočnej úhrade povinných platieb voči štátu v rozsahu 2.784.256,80 Eur pripadá obvodu Krajskej prokuratúry v Prešove a najnižší podiel vo výške 88.403 Eur pripadá obvodu Krajskej prokuratúry v Nitre), neodvedenej splatnej dane, vrátane príslušenstva, a splatného poistného (trestný čin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona) predstavuje sumu 4.514.936,21 Eur (najvyšší podiel na dodatočnej úhrade povinných platieb voči štátu v rozsahu 980.002,92 Eur pripadá obvodu Krajskej prokuratúry v Nitre a najnižší podiel vo výške 221.294,85 Eur pripadá obvodu Krajskej prokuratúry v Trnave) a nezaplatenej splatnej dane, vrátane príslušenstva, a splatného poistného (trestný čin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona) predstavuje sumu 9.931.957,07 Eur (najvyšší podiel na dodatočnej úhrade povinných platieb voči štátu v rozsahu 2.656.842,39 Eur pripadá obvodu Krajskej prokuratúry v Žiline a najnižší podiel vo výške 619.974,11 Eur pripadá obvodu Krajskej prokuratúry v Trnave).

Sledované obdobie rokov 2022 a 2023

	Trestný čin skrátenia dane a poistného podľa § 276 TZ	Trestný čin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 TZ	Trestný čin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 TZ
Obvod Krajskej prokuratúry v Bratislave	335.953,22 Eur	342.070,69 Eur	1.304.370,53 Eur
Obvod Krajskej prokuratúry v Trnave	753.165,20 Eur	221.294,85 Eur	619.974,11 Eur
Obvod Krajskej prokuratúry v Nitre	88.403 Eur	980.002,92 Eur	1.952.744,11 Eur
Obvod Krajskej prokuratúry v Trenčíne	275.662 Eur	659.135 Eur	945.218 Eur
Obvod Krajskej prokuratúry v Žiline	573.533,23 Eur	943.350,58 Eur	2.656.842,39 Eur
Obvod Krajskej prokuratúry v Banskej Bystrici	294.331,98 Eur	293.432,11 Eur	719.206,67 Eur
Obvod Krajskej prokuratúry v Košiciach	873.420,84 Eur	438.741,72 Eur	858.039,37 Eur
Obvod Krajskej prokuratúry v Prešove	2.784.256,80 Eur	636.908,34 Eur	875.561,89 Eur
Spolu	5.978.726,27 Eur	4.514.936,21 Eur	9.931.957,07 Eur

3.2.3.

Z poskytnutých údajov vyplýva, že v sledovanom období rokov 2022 a 2023 najvyššie zastúpenie pri dodatočnej úhrade splatnej dane, vrátane príslušenstva, s následkom odloženia veci využitím účinnej ľútosti, činila daň z pridanej hodnoty v celkovej výške 5.361.462,55 Eur (najviac v obvode Krajskej prokuratúry v Prešove vo výške 2.506.882,39 Eur, so značným rozdielom nasledoval obvod Krajskej prokuratúry v Žiline vo výške 822.017,42 Eur a najmenej v obvode Krajskej prokuratúry v Nitre vo výške 118.002,45 Eur), značný podiel na celkovom rozsahu aplikovaného inštitútu účinnej ľútosti v štádiu konania pred začatím trestného stíhania mala aj daň z príjmu (fyzickej osoby alebo právnickej osoby) v celkovej výške 2.048.233,96 Eur (najviac v obvodech Krajskej prokuratúry v Košiciach v rozsahu 483.259,71 Eur a Krajskej prokuratúry v Žiline v rozsahu 437.612 Eur a najmenej v obvode Krajskej prokuratúry v Bratislave v rozsahu 42.223,77 Eur), podstatnú časť tvorila dodatočná úhrada miestnych daní v celkovej výške 270.470,46 Eur (vyskytujúca sa výlučne v obvodech Krajskej prokuratúry v Košiciach v rozsahu 238.460,46 Eur a Krajskej prokuratúry v Žiline v rozsahu 32.010 Eur), v menšom rozsahu bola zaznamenaná dodatočná úhrada dane zo závislej činnosti vyskytujúca sa len v obvode Krajskej prokuratúry v Banskej Bystrici v rozsahu 34.912,76 Eur, daň z motorových vozidiel v celkovej výške 28.449,34 Eur a daň z nehnuteľnosti vo výške 6.672,53 Eur zaznamenaná len v obvode Krajskej prokuratúry v Nitre.

Sledované obdobie rokov 2022 a 2023

	Daň z príjmu fyzickej osoby a právnickej osoby	Daň z pridanej hodnoty	Daň zo závislej činnosti	Daň z nehnuteľnosti	Daň z motorových vozidiel	Miestne dane
Obvod Krajskej prokuratúry v Bratislave	42.223,77 Eur	365.567,28 Eur	0	0	0	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Trnave	208.472,31 Eur	551.426,18 Eur	0	0	0	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Nitre	48.206,11 Eur	118.002,45 Eur	0	6.672,53 Eur	300,81 Eur	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Trenčíne	312.211 Eur	313.380 Eur	0	0	9.273 Eur	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Žiline	437.612 Eur	822.017,42 Eur	0	0	8.829,65 Eur	32.010 Eur

Obvod Krajskej prokuratúry v Banskej Bystrici	137.094,80 Eur	242.555,27 Eur	34.912,76 Eur	0	4.410,25 Eur	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Košiciach	483.259,71 Eur	441.631,56 Eur	0	0	4.789,31 Eur	238.460,46 Eur
Obvod Krajskej prokuratúry v Prešove	379.154,26 Eur	2.506.882,39 Eur	0	0	846,32 Eur	0
Spolu	2.048.233,96 Eur	5.361.462,55 Eur	34.912,76 Eur	6.672,53 Eur	28.449,34 Eur	270.470,46 Eur

3.2.4.

Ďalšie z kritérií tohto bodu zhodnotenia, je vyhodnotenie miery účasti jednotlivých druhov splatného poistného v skúmanom období rokov 2022 a 2023 na realizovanom postupe podľa § 197 ods. 1 písm. c) Trestného poriadku v dôsledku aplikácie účinnej ľútosti. V súvislosti s označenou problematikou bola v obvodoch krajských prokuratúr v Slovenskej republike evidovaná dodatočná úhrada splatného poistného na sociálne poistenie v celkovej výške 11.371.965 Eur (v najväčšom rozsahu v obvodoch Krajskej prokuratúry v Nitre vo výške 2.695.311,39 Eur a Krajskej prokuratúry v Žiline vo výške 2.656.917,19 Eur a najmenej v obvode Krajskej prokuratúry v Košiciach vo výške 719.053,34 Eur). Čo sa týka predmetu dodatočnej úhrady splatného poistného na verejné zdravotné poistenie, tak to zodpovedalo celkovej výške 1.171.259,80 Eur (v najväčšom rozsahu v obvodoch Krajskej prokuratúry v Prešove vo výške 241.146,24 Eur a Krajskej prokuratúry v Žiline vo výške 216.339,94 Eur a najmenej v obvode Krajskej prokuratúry v Trnave vo výške 27.079,69 Eur).

Sledované obdobie rokov 2022 a 2023

	Splatné poistné na sociálne poistenie a príspevok na starobné dôchodkové sporenie	Splatné poistné na verejné zdravotné poistenie
Obvod Krajskej prokuratúry v Bratislave	1.413.297,31 Eur	161.306,08 Eur
Obvod Krajskej prokuratúry v Trnave	807.455,98 Eur	27.079,69 Eur
Obvod Krajskej prokuratúry v Nitre	2.695.311,39 Eur	152.656,74 Eur
Obvod Krajskej prokuratúry v Trenčíne	1.149.490 Eur	98.215 Eur

Obvod Krajskej prokuratúry v Žiline	2.656.917,19 Eur	216.339,94 Eur
Obvod Krajskej prokuratúry v Banskej Bystrici	761.741,96 Eur	126.255,72 Eur
Obvod Krajskej prokuratúry v Košiciach	719.053,34 Eur	148.260,39 Eur
Obvod Krajskej prokuratúry v Prešove	1.168.697,82 Eur	241.146,24 Eur
Spolu	11.371.965 Eur	1.171.259,80 Eur

K bodu číslo 4.

4.1.

4.1.1.

Podľa poznatkov krajských prokuratúr v Slovenskej republike za sledované obdobie roku 2022 bolo evidovaných celkom 625 prípadov trestných stíhaní, v ktorých bolo právoplatne zastavené trestné stíhanie vedené „vo veci“ podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku z dôvodu uvedeného v ustanovení § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona (resp. v ustanovení § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona účinného do 31.12.2019) v trestnom konaní o trestných činoch daňových.

Z hľadiska diferencovania podľa skladby trestných činov daňových, vrátane druhu odvodovej povinnosti voči štátu, možno uviesť, že vo veciach trestných stíhaní vedených za trestný čin skrátenia dane a poistného podľa § 276 Trestného zákona bola uplatnená účinná ľútosť celkovo v 55 trestných veciach, z toho v 54 prípadoch sa jednalo o úhradu splatnej dane, vrátane príslušenstva, a v jednom prípade sa jednalo o úhradu splatného poistného a príspevku na starobné dôchodkové sporenie. Vo veci trestných stíhaní za trestný čin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona bolo zaznamenaných 216 trestných vecí, v ktorých bola uplatnená účinná ľútosť, pozostávajúcich z 55 trestných vecí, v ktorých bola uhradená splatná daň, vrátane príslušenstva, a v 161 trestných veciach sa jednalo o úhradu splatného poistného a príspevku na starobné dôchodkové sporenie. Najväčšie zastúpenie malo uplatnenie účinnej ľútosti v trestných veciach vedených za trestný čin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona, a to v 354 prípadoch, z toho v 66 trestných veciach sa jednalo o úhradu splatnej dane, vrátane príslušenstva, a v 288

restných veciach sa jednalo o úhradu splatného poistného a príspevku na starobné dôchodkové sporenie.

V obvodoch jednotlivých krajských prokuratúr v Slovenskej republike neboli zistené významné rozdiely s výnimkou obvodu Krajskej prokuratúry v Košiciach, ktorý zastával výrazne dominantné postavenie v počte zastavených restných stíhaní vedených „vo veci“ uplatnením účinnej ľútosti za restný čin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona (s predmetom neodvedenia splatnej dane, vrátane príslušenstva, a s predmetom neodvedenia splatného poistného) a za restný čin nezaplattenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona (s predmetom nezaplattenia splatnej dane, vrátane príslušenstva, a s predmetom nezaplattenia splatného poistného).

Počet zastavených restných stíhaní vedených vo veci uplatnením účinnej ľútosti v roku 2022

	Trestný čin podľa § 276 TZ s predmetom skrátenia dane	Trestný čin podľa § 276 TZ s predmetom skrátenia poistného	Trestný čin podľa § 277 TZ s predmetom neodvedenia dane	Trestný čin podľa § 277 TZ s predmetom neodvedenia poistného	Trestný čin podľa § 278 TZ s predmetom nezaplattenia dane	Trestný čin podľa § 278 TZ s predmetom nezaplattenia poistného
Obvod Krajskej prokuratúry v Bratislave	15	0	0	17	2	27
Obvod Krajskej prokuratúry v Trnave	1	0	4	3	3	32
Obvod Krajskej prokuratúry v Nitre	3	0	2	18	7	39
Obvod Krajskej prokuratúry v Trenčíne	6	1	5	10	16	38
Obvod Krajskej prokuratúry v Žiline	4	0	3	16	6	26
Obvod Krajskej prokuratúry v Banskej Bystrici	3	0	6	18	6	39
Obvod Krajskej prokuratúry v Košiciach	9	0	28	66	21	67
Obvod Krajskej prokuratúry v Prešove	13	0	7	13	5	20

Spolu	54	1	55	161	66	288
-------	----	---	----	-----	----	-----

4.1.2.

Za obdobie roku 2023 bolo v obvodoch krajských prokuratúr v Slovenskej republike registrovaných celkom 656 prípadov (nárast o 31 prípadov v porovnaní s rokom 2022) trestných stíhaní vedených „vo veci“, v ktorých bolo právoplatne zastavené trestné stíhanie vedené vo „veci“ podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku z dôvodu uvedeného v ustanovení § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona (resp. v ustanovení § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona účinného do 31.12.2019) v trestnom konaní o trestných činoch daňových.

Zohľadňujúc kritérium konkretizácie trestných činov daňových a druh odvodovej povinnosti voči štátu bolo zistené, že za trestný čin skrátenia dane a poistného podľa § 276 Trestného zákona bola uplatnená účinná ľútosť celkovo v 40 trestných veciach, z toho v 39 prípadoch sa jednalo o úhradu splatnej dane, vrátane príslušenstva, a v jednom prípade sa jednalo o úhradu splatného poistného a príspevku na starobné dôchodkové sporenie. V prípade trestného činu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona bolo zaznamenaných 257 trestných stíhaní vedených „vo veci“, v ktorých bola uplatnená účinná ľútosť, pozostávajúcich zo 49 trestných vecí, v ktorých bola uhradená splatná daň, vrátane príslušenstva, a z 208 trestných vecí, v ktorých sa jednalo o úhradu splatného poistného a príspevku na starobné dôchodkové sporenie. Rovnako ako v roku 2022, aj v roku 2023 najväčšie zastúpenie malo uplatnenie účinnej ľútosti v trestných konaniach vedených za trestný čin nezaplattenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona, a to v 359 prípadoch, z toho v 70 trestných veciach sa jednalo o úhradu splatnej dane, vrátane príslušenstva, a v 289 trestných veciach sa jednalo o úhradu splatného poistného a príspevku na starobné dôchodkové sporenie.

Z porovnania s rokom 2022 možno badať zásadný nárast počtu zastavených trestných stíhaní vedených „vo veci“ uplatnením účinnej ľútosti za trestný čin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona s predmetom neodvedenia splatného poistného v obvode Krajskej prokuratúry v Nitre, a tým aj jeho

vedúce postavenie v tejto oblasti oproti ostatným obvodom jednotlivých krajských prokuratúr.

Počet zastavených trestných stíhaní vedených vo veci uplatnením účinnej ľútosti v roku 2023

	Trestný čin podľa § 276 TZ s predmetom skrátenej dane	Trestný čin podľa § 276 TZ s predmetom skrátenej poistného	Trestný čin podľa § 277 TZ s predmetom neodvedenia dane	Trestný čin podľa § 277 TZ s predmetom neodvedenia poistného	Trestný čin podľa § 278 TZ s predmetom nezaplatenia dane	Trestný čin podľa § 278 TZ s predmetom nezaplatenia poistného
Obvod Krajskej prokuratúry v Bratislave	13	0	0	23	1	37
Obvod Krajskej prokuratúry v Trnave	4	0	3	13	3	44
Obvod Krajskej prokuratúry v Nitre	2	0	5	83	6	36
Obvod Krajskej prokuratúry v Trenčíne	2	0	7	9	20	17
Obvod Krajskej prokuratúry v Žiline	2	1	11	30	5	40
Obvod Krajskej prokuratúry v Banskej Bystrici	2	0	3	20	5	42
Obvod Krajskej prokuratúry v Košiciach	4	0	18	14	19	26
Obvod Krajskej prokuratúry v Prešove	10	0	2	16	11	47
Spolu	39	1	49	208	70	289

4.2.

4.2.1.

Dodatočne uhradená splatná daň a jej príslušenstvo alebo splatné poistné a príspevok na starobné dôchodkové sporenie za rok 2022 zodpovedali sume v celkovej výške 4.934.607,68 Eur, pričom najvyšší podiel na úhrade tejto celkovej sumy bol v obvode Krajskej prokuratúry v Košiciach, a to v rozsahu 1.521.204,05 Eur, po ňom nasledoval obvod Krajskej prokuratúry v Banskej Bystrici s rozsahom

739.522,03 Eur, pričom najnižší podiel na celkovom rozsahu dodatočne uhradených povinných platieb voči štátu bol zaznamenaný v obvode Krajskej prokuratúry v Trnave v rozsahu 285.811,13 Eur.

V roku 2023 bol zistený výrazný nárast dodatočnej úhrady splatnej dane a jej príslušenstva alebo splatného poistného a príspevku na starobné dôchodkové sporenie s využitím účinnej ľútosti o 2.629.481,07 Eur (celkovo vo výške 7.564.088,75 Eur), oproti roku 2022. Na úhrade týchto povinných platieb voči štátu najvýznamnejší podiel predstavovali obvody Krajskej prokuratúry v Nitre v rozsahu 2.755.519,64 Eur (v porovnaní s rokom 2022 nárast o 2.176.790,01 Eur) a Krajskej prokuratúry v Prešove v rozsahu 1.766.714,70 Eur (v porovnaní s rokom 2022 nárast o 1.352.550,46 Eur), pričom k najmenšej úhrade došlo v obvode Krajskej prokuratúry v Trenčíne v rozsahu 203.112 Eur (v porovnaní s rokom 2022 pokles o 384.320 Eur).

Sledované obdobie rokov 2022 a 2023

	Dodatočne uhradená splatná daň a jej príslušenstvo alebo splatné poistné a príspevok na starobné dôchodkové sporenie za rok 2022	Dodatočne uhradená splatná daň a jej príslušenstvo alebo splatné poistné a príspevok na starobné dôchodkové sporenie za rok 2023
Obvod Krajskej prokuratúry v Bratislave	452.313,78 Eur	375.424,96 Eur
Obvod Krajskej prokuratúry v Trnave	285.811,13 Eur	485.653,85 Eur
Obvod Krajskej prokuratúry v Nitre	578.729,63 Eur	2.755.519,64 Eur
Obvod Krajskej prokuratúry v Trenčíne	587.432 Eur	203.112 Eur
Obvod Krajskej prokuratúry v Žiline	355.430,82 Eur	729.254,94 Eur
Obvod Krajskej prokuratúry v Banskej Bystrici	739.522,03 Eur	480.748,77 Eur
Obvod Krajskej prokuratúry v Košiciach	1.521.204,05 Eur	767.659,89 Eur
Obvod Krajskej prokuratúry v Prešove	414.164,24 Eur	1.766.714,70 Eur
Spolu	4.934.607,68 Eur	7.564.088,75 Eur

4.2.2.

Za sledované obdobie rokov 2022 a 2023 bola v prípadoch trestných stíhaní vedených za trestný čin skrátenia dane a poistného podľa § 276 Trestného zákona dodatočne splnená povinnosť na povinných platbách voči štátu v celkovej výške 3.259.809,99 Eur (v najväčšom rozsahu v obvodoch Krajskej prokuratúry v Nitre vo výške 1.616.698,02 Eur a Krajskej prokuratúry v Prešove vo výške 612.487,98 Eur, a najmenej v obvode Krajskej prokuratúry v Bratislave vo výške 57.179,53 Eur), za trestný čin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona v celkovej výške 2.416.328,46 Eur (v najväčšom rozsahu v obvodoch Krajskej prokuratúry v Košiciach vo výške 652.693,71 Eur a Krajskej prokuratúry v Banskej Bystrici vo výške 364.320,35 Eur, a najmenej v obvode Krajskej prokuratúry v Trenčíne vo výške 97.922 Eur) a za trestný čin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona v celkovej výške 6.822.585,88 Eur (v najväčšom rozsahu v obvodoch Krajskej prokuratúry v Prešove vo výške 1.187.479,38 Eur a Krajskej prokuratúry v Košiciach vo výške 1.084.993,30 Eur, a najmenej v obvode Krajskej prokuratúry v Trnave vo výške 440.632,75 Eur).

Sledované obdobie rokov 2022 a 2023

	Trestný čin skrátenia dane a poistného podľa § 276 TZ	Trestný čin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 TZ	Trestný čin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 TZ
Obvod Krajskej prokuratúry v Bratislave	57.179,30 Eur	97.521,62 Eur	673.065,72 Eur
Obvod Krajskej prokuratúry v Trnave	141.203,23 Eur	189.629 Eur	440.632,75 Eur
Obvod Krajskej prokuratúry v Nitre	1.616.698,02 Eur	360.455,39 Eur	1.357.095,86 Eur
Obvod Krajskej prokuratúry v Trenčíne	125.433 Eur	97.922 Eur	567.189 Eur
Obvod Krajskej prokuratúry v Žiline	86.562,19 Eur	272.874,81 Eur	725.248,76 Eur
Obvod Krajskej prokuratúry v Banskej Bystrici	69.069,74 Eur	364.320,35 Eur	786.880,71 Eur
Obvod Krajskej prokuratúry v Košiciach	551.176,53 Eur	652.693,71 Eur	1.084.993,70 Eur
Obvod Krajskej prokuratúry v Prešove	612.487,98 Eur	380.911,58 Eur	1.187.479,38 Eur
Spolu	3.259.809,99 Eur	2.416.328,46 Eur	6.822.585,88 Eur

4.2.3.

Z hľadiska jednotlivých druhov daňovej povinnosti zaznamenaných v stanovenom období rokov 2022 a 2023 bola v najväčšom rozsahu uplatnená účinná ľútosť v súvislosti s dodatočnou úhradou dane z pridanej hodnoty v celkovej výške 4.072.171,63 Eur (najviac v obvodoch Krajskej prokuratúry v Nitre vo výške 1.980.815,18 Eur a Krajskej prokuratúry v Košiciach vo výške 836.310,74 Eur, a najmenej v obvode Krajskej prokuratúry v Bratislave vo výške 115.564,76 Eur). Významný podiel na celkovom rozsahu aplikovaného inštitútu účinnej ľútosti mala aj daň z príjmu (fyzickej osoby alebo právnickej osoby) v celkovej výške 1.388.564,47 Eur (najviac v obvode Krajskej prokuratúry v Prešove v rozsahu 520.229,46 Eur a v obvode Krajskej prokuratúry v Košiciach v rozsahu 243.150,26 Eur, a najmenej v obvode Krajskej prokuratúry v Trnave v rozsahu 11.429,41 Eur), pričom nezanedbateľnú časť tvorila aj daň z motorových vozidiel v celkovej výške 79.255,11 Eur, daň zo závislej činnosti v celkovej výške 59.861,02 Eur a daň z nehnuteľnosti v celkovej výške 4.867,72 Eur.

Sledované obdobie rokov 2022 a 2023

	Daň z príjmu fyzickej osoby a právnickej osoby	Daň z pridanej hodnoty	Daň zo závislej činnosti	Daň z motorových vozidiel	Daň z nehnuteľnosti
Obvod Krajskej prokuratúry v Bratislave	196.652,62 Eur	115.564,76 Eur	0	4.918,90 Eur	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Trnave	11.429,41 Eur	292.488,02 Eur	1.002,22 Eur	0	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Nitre	177.620,90 Eur	1.980.815,18 Eur	11.035,24 Eur	0	4.867,72 Eur
Obvod Krajskej prokuratúry v Trenčíne	62.985 Eur	192.951 Eur	0	6.034 Eur	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Žiline	102.195,15 Eur	129.309,23 Eur	0	7.385,81 Eur	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Banskej Bystrici	74.301,67 Eur	325.146,28 Eur	58.858,80 Eur	33.967,62 Eur	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Košiciach	243.150,26 Eur	836.310,74 Eur	0	14.672,65 Eur	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Prešove	520.229,46 Eur	199.586,42 Eur	0	1.240,89 Eur	0
Spolu	1.388.564,47 Eur	4.072.171,63 Eur	59.861,02 Eur	79.255,11 Eur	4.867,72 Eur

4.2.4.

Zohľadňujúc jednotlivé druhy splatného poistného v sledovanom období rokov 2022 a 2023 malo najvyšší podiel uplatnenie účinnej ľútosti v súvislosti s dodatočnou úhradou splatného poistného na sociálne poistenie v celkovej výške 5.330.855,55 Eur (v najväčšom rozsahu v obvodoch Krajskej prokuratúry v Nitre vo výške 1.077.293,40 Eur a Krajskej prokuratúry v Prešove vo výške 959.711,13 Eur, a najmenej v obvode Krajskej prokuratúry v Bratislave vo výške 413.537,18 Eur). Uplatnenie účinnej ľútosti s predmetom úhrady splatného poistného na verejné zdravotné poistenie zodpovedalo celkovej výške 1.410.492,29 Eur (v najväčšom rozsahu v obvodoch Krajskej prokuratúry v Prešove vo výške 500.111,04 Eur a Krajskej prokuratúry v Nitre vo výške 247.298,87 Eur, a najmenej v obvode Krajskej prokuratúry v Trenčíne vo výške 18.958 Eur).

Sledované obdobie rokov 2022 a 2023

	Splatné poistné na sociálne poistenie	Splatné poistné na verejné zdravotné poistenie
Obvod Krajskej prokuratúry v Bratislave	413.537,18 Eur	97.065,28 Eur
Obvod Krajskej prokuratúry v Trnave	448.595 Eur	17.950,33 Eur
Obvod Krajskej prokuratúry v Nitre	1.077.293,40 Eur	247.298,87 Eur
Obvod Krajskej prokuratúry v Trenčíne	509.563 Eur	18.958 Eur
Obvod Krajskej prokuratúry v Žiline	758.139,23 Eur	87.656,34 Eur
Obvod Krajskej prokuratúry v Banskej Bystrici	502.387,11 Eur	225.609,32 Eur
Obvod Krajskej prokuratúry v Košiciach	661.629,50 Eur	215.843,11 Eur
Obvod Krajskej prokuratúry v Prešove	959.711,13 Eur	500.111,04 Eur
Spolu	5.330.855,55 Eur	1.410.492,29 Eur

K bodu číslo 5.

5.1.1.

Z poznatkov krajských prokuratúr Slovenskej republiky za sledované obdobie roku 2022 vyplýva, že bolo evidovaných celkom 110 trestných stíhaní vedených proti konkrétnej osobe, v ktorých bolo právoplatne zastavené trestné stíhanie podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku z dôvodu uvedeného v ustanovení § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona (resp. v ustanovení § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona účinného do 31.12.2019) v trestnom konaní o trestných činoch daňových.

Z hľadiska členenia podľa jednotlivých trestných činov daňových, vrátane druhu odvodovej povinnosti voči štátu, možno uviesť, že za trestný čin skrátenia dane a poistného podľa § 276 Trestného zákona bola uplatnená účinná ľútosť celkovo v 22 trestných veciach vedených proti konkrétnej osobe, v ktorých sa jednalo o úhradu splatnej dane, vrátane príslušenstva. V prípade trestného činu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona bolo zaznamenaných 34 trestných vecí vedených proti konkrétnej osobe, v ktorých bola uplatnená účinná ľútosť, pozostávajúcich z 8 trestných vecí s úhradou splatnej dane, vrátane príslušenstva, a z 26 trestných vecí, v ktorých sa jednalo o úhradu splatného poistného a príspevku na starobné dôchodkové sporenie. Najväčšie zastúpenie malo uplatnenie účinnej ľútosti v trestných veciach vedených za trestný čin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona, a to v 54 trestných veciach vedených proti konkrétnej osobe, z toho v 9 trestných veciach sa jednalo o úhradu splatnej dane, vrátane príslušenstva, a v 45 trestných veciach sa jednalo o úhradu splatného poistného a príspevku na starobné dôchodkové sporenie.

Z poskytnutých štatistických údajov nemožno badať významné rozdiely v počte zastavených trestných stíhaní vedených proti konkrétnej osobe uplatnením účinnej ľútosti s prihliadnutím na štruktúru trestnej činnosti daňovej s akcentom na konkrétny druh uhradených povinných platieb v prospech štátu, medzi jednotlivými obvodmi krajských prokuratúr.

Počet zastavených trestných stíhaní vedených proti konkrétnej osobe uplatnením účinnej l'útosti v roku 2022

	Trestný čin podľa § 276 TZ s predmetom skrátenia dane	Trestný čin podľa § 276 TZ s predmetom poistného	Trestný čin podľa § 277 TZ s predmetom neodvedenia dane	Trestný čin podľa § 277 TZ s predmetom neodvedenia poistného	Trestný čin podľa § 278 TZ s predmetom nezaplatenia dane	Trestný čin podľa § 278 TZ s predmetom nezaplatenia poistného
Obvod Krajskej prokuratúry v Bratislave	12	0	0	5	0	8
Obvod Krajskej prokuratúry v Trnave	4	0	1	2	2	4
Obvod Krajskej prokuratúry v Nitre	0	0	2	4	3	9
Obvod Krajskej prokuratúry v Trenčíne	0	0	0	0	0	1
Obvod Krajskej prokuratúry v Žiline	0	0	1	2	0	3
Obvod Krajskej prokuratúry v Banskej Bystrici	1	0	3	5	0	11
Obvod Krajskej prokuratúry v Košiciach	4	0	0	6	3	6
Obvod Krajskej prokuratúry v Prešove	1	0	1	2	1	3
Spolu	22	0	8	26	9	45

5.1.2.

V roku 2023 pre tento druh trestnej činnosti daňovej bolo vedených 99 trestných stíhaní proti konkrétnej osobe, v ktorých bolo právoplatne zastavené trestné stíhanie podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku z dôvodu uvedeného v ustanovení § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona (resp. v ustanovení § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona účinného do 31.12.2019), čo predstavuje mierny pokles o 11 trestných stíhaní vedených proti konkrétnej osobe oproti roku 2022.

Z hľadiska diferencovania týchto trestných vecí podľa jednotlivých trestných činov daňových, vrátane druhu odvodovej povinnosti voči štátu, možno uviesť, že za

najčastejšie sa vyskytujúci trestný čin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona bol využitý inštitút účinnej ľútosti v trestných veciach vedených proti konkrétnej osobe, a to v 44 prípadoch, z toho v 8 trestných veciach sa jednalo o úhradu splatnej dane, vrátane príslušenstva, a v 36 trestných veciach sa jednalo o úhradu splatného poistného a príspevku na starobné dôchodkové sporenie. Menší podiel z celkového počtu vedených trestných stíhaní proti konkrétnej osobe predstavoval trestný čin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona, pre ktorý bolo zaznamenaných 38 trestných vecí vedených proti konkrétnej osobe, s uplatnením účinnej ľútosti, pozostávajúcich zo 7 trestných vecí, v ktorých bola uhradená splatná daň, vrátane príslušenstva, a z 31 trestných vecí, v ktorých sa jednalo o úhradu splatného poistného a príspevku na starobné dôchodkové sporenie. Pokiaľ sa jedná o trestný čin skrátenia dane a poistného podľa § 276 Trestného zákona, vo vzťahu k nemu bola uplatnená účinná ľútosť celkovo v 17 trestných veciach vedených proti konkrétnej osobe, pričom vo všetkých prípadoch sa jednalo o úhradu splatnej dane, vrátane príslušenstva.

Totožne ako v roku 2022, zo získaných štatistických údajov za rok 2023 nemožno badať významné rozdiely v počte zastavených trestných stíhaní vedených proti konkrétnej osobe uplatnením účinnej ľútosti s prihliadnutím na štruktúru trestnej činnosti daňovej a s akcentom na konkrétny druh uhradených povinných platieb v prospech štátu, medzi jednotlivými obvodmi krajských prokuratúr. Výnimky predstavujú obvod Krajskej prokuratúry v Žiline, v ktorom došlo k nárastu počtu trestných stíhaní vedených proti konkrétnej osobe za trestný čin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona, v ktorých bola uplatnená účinná ľútosť s úhradou splatného poistného a príspevku na starobné dôchodkové sporenie (nárast z 3 prípadov vykázaných v roku 2022 na 13 prípadov), ako aj obvod Krajskej prokuratúry v Banskej Bystrici, v ktorom došlo k výraznému poklesu na 2 trestné veci (11 trestných vecí v roku 2022) vedené proti konkrétnej osobe za trestný čin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona, v ktorých bola uplatnená účinná ľútosť s úhradou splatného poistného a príspevku na starobné dôchodkové sporenie.

Počet zastavených trestných stíhaní vedených proti konkrétnej osobe uplatnením účinnej l'útosti v roku 2023

	Trestný čin podľa § 276 TZ s predmetom skrátenia dane	Trestný čin podľa § 276 TZ s predmetom poistného	Trestný čin podľa § 277 TZ s predmetom neodvedenia dane	Trestný čin podľa § 277 TZ s predmetom neodvedenia poistného	Trestný čin podľa § 278 TZ s predmetom nezaplattenia dane	Trestný čin podľa § 278 TZ s predmetom nezaplattenia poistného
Obvod Krajskej prokuratúry v Bratislave	6	0	0	5	0	7
Obvod Krajskej prokuratúry v Trnave	4	0	0	2	0	1
Obvod Krajskej prokuratúry v Nitre	1	0	1	1	1	2
Obvod Krajskej prokuratúry v Trenčíne	3	0	0	0	1	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Žiline	0	0	1	7	2	13
Obvod Krajskej prokuratúry v Banskej Bystrici	0	0	2	3	0	2
Obvod Krajskej prokuratúry v Košiciach	2	0	1	2	1	2
Obvod Krajskej prokuratúry v Prešove	1	0	2	11	3	9
Spolu	17	0	7	31	8	36

5.1.3.1.

V trestných veciach vedených proti konkrétnej osobe, dodatočne zaplatená splatná daň a jej príslušenstvo alebo splatné poistné a príspevok na starobné dôchodkové sporenie za rok 2022, zodpovedali sume v celkovej výške 1.893.670,09 Eur, a z toho najviac za obvody Krajskej prokuratúry v Trnave (v rozsahu 783.095,92 Eur) a Krajskej prokuratúry v Bratislave (v rozsahu 488.198,17 Eur), a najmenej za obvod Krajskej prokuratúry v Trenčíne (v rozsahu 5.876 Eur).

V roku 2023 došlo k celkovému výraznému poklesu dodatočne uhradenej splatnej dane a jej príslušenstva alebo splatného poistného a príspevku na starobné

dôchodkové sporenie, v trestných veciach vedených proti konkrétnej osobe, a to viac ako o polovicu z celkovo uhradenej sumy v roku 2022, čo činí sumu v celkovej výške 908.809,06 Eur (v porovnaní s rokom 2022 rozdiel v dodatočne uhradených povinných platbách voči štátu vo výške 984.8614,03 Eur). Obvody Krajskej prokuratúry v Trnave (v rozsahu 391.908,62 Eur) a Krajskej prokuratúry v Bratislave (v rozsahu 121.086,80 Eur) zaznamenali najvyšší podiel na celkovej sume dodatočne uhradených platieb, pričom najnižší podiel bol zistený v obvode Krajskej prokuratúry v Nitre (v rozsahu 26.218,25 Eur).

Sledované obdobie rokov 2022 a 2023

	Dodatočne uhradená splatná daň a jej príslušenstvo alebo splatné poistné a príspevok na starobné dôchodkové sporenie za rok 2022	Dodatočne uhradená splatná daň a jej príslušenstvo alebo splatné poistné a príspevok na starobné dôchodkové sporenie za rok 2023
Obvod Krajskej prokuratúry v Bratislave	488.198,17 Eur	121.086,80 Eur
Obvod Krajskej prokuratúry v Trnave	783.095,92 Eur	391.908,62 Eur
Obvod Krajskej prokuratúry v Nitre	87.956,17 Eur	26.218,25 Eur
Obvod Krajskej prokuratúry v Trenčíne	5.876 Eur	27.299 Eur
Obvod Krajskej prokuratúry v Žiline	36.200,01 Eur	105.215,22 Eur
Obvod Krajskej prokuratúry v Banskej Bystrici	97.781,39 Eur	77.209,16 Eur
Obvod Krajskej prokuratúry v Košiciach	335.616,53 Eur	111.715,53 Eur
Obvod Krajskej prokuratúry v Prešove	58.945,90 Eur	48.156,48 Eur
Spolu	1.893.670,09 Eur	908.809,06 Eur

5.1.3.2.

V kvantitatívnom ukazovateli dodatočne zaplatenej splatnej dane a jej príslušenstva a splatného poistného dominuje, z hľadiska štruktúry trestných činov daňových, v trestných konaniach vedených proti konkrétnej osobe, trestný čin skrátenia dane a poistného podľa § 276 Trestného zákona s dodatočne splnenou povinnosťou na povinných platbách voči štátu zodpovedajúcou celkovej výške 2.014.546,69 Eur (najviac v obvodoch Krajskej prokuratúry v Trnave v rozsahu

995.698,77 Eur a Krajskej prokuratúry v Bratislave v rozsahu 528.308,18 Eur, a bez evidencie v obvode Krajskej prokuratúry v Žiline), nasledoval trestný čin nezaplattenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona s dodatočne splnenou povinnosťou na povinných platbách voči štátu v celkovej výške 608.757,27 Eur (najviac v obvodoch Krajskej prokuratúry v Trnave v rozsahu 146.372,14 Eur a Krajskej prokuratúry v Žiline v rozsahu 122.749,17 Eur, a najmenej v obvode Krajskej prokuratúry v Trenčíne v rozsahu 11.766 Eur) a trestný čin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona v celkovej výške 179.175,23 Eur (najviac v obvodoch Krajskej prokuratúry v Banskej Bystrici v rozsahu 59.590,82 Eur a Krajskej prokuratúry v Trnave v rozsahu 32.933,63 Eur, a bez evidencie v obvode Krajskej prokuratúry v Trenčíne).

Sledované obdobie rokov 2022 a 2023

	Trestný čin skrátenia dane a poistného podľa § 276 TZ	Trestný čin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 TZ	Trestný čin nezaplattenia dane a poistného podľa § 278 TZ
Obvod Krajskej prokuratúry v Bratislave	528.308,18 Eur	12.637,12 Eur	68.339,67 Eur
Obvod Krajskej prokuratúry v Trnave	995.698,77 Eur	32.933,63 Eur	146.372,14 Eur
Obvod Krajskej prokuratúry v Nitre	1.279,08 Eur	23.622,97 Eur	89.272,37 Eur
Obvod Krajskej prokuratúry v Trenčíne	21.409 Eur	0	11.766 Eur
Obvod Krajskej prokuratúry v Žiline	0	18.666,06 Eur	122.749,17 Eur
Obvod Krajskej prokuratúry v Banskej Bystrici	40.833,33 Eur	59.590,82 Eur	74.566,40 Eur
Obvod Krajskej prokuratúry v Košiciach	374.889,46 Eur	19.406,52 Eur	53.036,12 Eur
Obvod Krajskej prokuratúry v Prešove	52.128,87 Eur	12.318,11 Eur	42.655,40 Eur
Spolu	2.014.546,69 Eur	179.175,23 Eur	608.757,27 Eur

5.1.3.3.

V posudzovanom období rokov 2022 a 2023 v trestných veciach vedených proti konkrétnej osobe, pri vyhodnotení jednotlivých druhov daňovej povinnosti, bola v najväčšom rozsahu uplatnená účinná ľútosť v súvislosti s dodatočnou úhradou splatnej dane z pridanej hodnoty v celkovej výške 1.942.431,75 Eur (najviac

v obvodoch Krajskej prokuratúry v Bratislave v rozsahu 525.011,18 Eur a Krajskej prokuratúry v Trnave v rozsahu 437.188,97 Eur, a najmenej v obvode Krajskej prokuratúry v Žiline v rozsahu 4.473,10 Eur). Významný podiel na celkovom rozsahu dodatočne uhradenej splatnej dane mala aj daň z príjmu (fyzickej osoby alebo právnickej osoby) v celkovej výške 858.790,19 Eur (najviac v obvodoch Krajskej prokuratúry v Trnave v rozsahu 629.387,99 Eur a Krajskej prokuratúry v Košiciach v rozsahu 147.034,96 Eur, a najmenej v obvode Krajskej prokuratúry v Prešove v rozsahu 2.789,94 Eur), pričom nezanedbateľnú časť tvorilo aj dodatočné uhradenie spotrebnej dane v celkovej výške 74.878,76 Eur a dane z motorových vozidiel v celkovej výške 9.502,43 Eur.

Sledované obdobie rokov 2022 a 2023

	Daň z príjmu fyzickej osoby a právnickej osoby	Daň z pridanej hodnoty	Spotrebná daň	Daň z motorových vozidiel
Obvod Krajskej prokuratúry v Bratislave	3.297 Eur	525.011,18 Eur	0	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Trnave	629.387,99 Eur	437.188,97 Eur	30.589,80 Eur	9.316,63 Eur
Obvod Krajskej prokuratúry v Nitre	39.138,35 Eur	7.486,35 Eur	0	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Trenčíne	11.935 Eur	15.364 Eur	0	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Žiline	15.411,30 Eur	4.473,10 Eur	0	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Banskej Bystrici	9.795,65 Eur	72.533,21 Eur	0	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Košiciach	147.034,96 Eur	263.411,33 Eur	0	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Prešove	2.789,94 Eur	9.709,61 Eur	44.288,96 Eur	185,80 Eur
Spolu	858.790,19 Eur	1.942.431,75 Eur	74.878,76 Eur	9.502,43 Eur

5.1.3.4.

V trestných veciach vedených proti konkrétnej osobe v sledovanom období rokov 2022 a 2023, vychádzajúc z jednotlivých druhov splatného poistného, predstavoval rozsah uplatnenej účinnej ľútosti v súvislosti s dodatočnou úhradou splatného poistného na sociálne poistenie celkovú výšku 434.093,73 Eur (najviac v obvodoch Krajskej prokuratúry v Žiline v rozsahu 113.013,22 Eur a Krajskej

prokuratúry v Banskej Bystrici v rozsahu 76.959,23 Eur, a najmenej v obvode Krajskej prokuratúry v Trenčíne v rozsahu 5.876 Eur), pričom tento výrazne prevyšoval rozsah uplatnenej účinnej ľútosti v súvislosti s dodatočnou úhradou splatného poistného na verejné zdravotné poistenie, predstavujúci celkovú výšku 90.036,04 Eur (najviac v obvodoch Krajskej prokuratúry v Bratislave v rozsahu 20.081,85 Eur a Krajskej prokuratúry v Banskej Bystrici v rozsahu 15.702,46 Eur, a najmenej v obvode Krajskej prokuratúry v Žiline v rozsahu 8.231,18 Eur).

Sledované obdobie rokov 2022 a 2023

	Splatné poistné na sociálne poistenie	Splatné poistné na verejné zdravotné poistenie
Obvod Krajskej prokuratúry v Bratislave	60.894,94 Eur	20.081,85 Eur
Obvod Krajskej prokuratúry v Trnave	55.289,62 Eur	13.231,53 Eur
Obvod Krajskej prokuratúry v Nitre	53.914,57 Eur	13.634,90 Eur
Obvod Krajskej prokuratúry v Trenčíne	5.876 Eur	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Žiline	113.013,22 Eur	8.517,61 Eur
Obvod Krajskej prokuratúry v Banskej Bystrici	76.959,23 Eur	15.702,46 Eur
Obvod Krajskej prokuratúry v Košiciach	28.654,59 Eur	8.231,18 Eur
Obvod Krajskej prokuratúry v Prešove	39.491,56 Eur	10.636,51 Eur
Spolu	434.093,73 Eur	90.036,04 Eur

5.2.

5.2.1.

5.2.2.

Prokuratúrami v Slovenskej republike bolo v roku 2022 v trestných veciach, vedených pre trestné činy daňové, ukončené trestné stíhanie vydaním uznesenia o zastavení trestného stíhania, z dôvodu uplatnenia inštitútu účinnej ľútosti, celkovo proti 106 obvineným osobám, z toho proti 91 fyzickým osobám a proti 15 právnickým osobám. Najvyšší počet obvinených osôb, proti ktorým bolo zastavené trestné stíhanie, evidujú obvody Krajskej prokuratúry v Bratislave (proti 23 fyzickým osobám

a proti 2 právnickým osobám) a Krajskej prokuratúry v Košiciach (proti 18 fyzickým osobám a proti 2 právnickým osobám), pričom najnižší počet eviduje obvod Krajskej prokuratúry v Trenčíne, a to proti jednej fyzickej osobe.

Mierny nárast počtu vydaných uznesení o zastavení trestného stíhania proti konkrétnej osobe pre trestné činy daňové, z dôvodu uplatnenia inštitútu účinnej ľútosti, bol zaznamenaný v roku 2023 (o 14 vydaných uznesení o zastavení trestného stíhania proti obvineným osobám viac oproti roku 2022). Obvody Krajskej prokuratúry v Prešove (s počtom 21 fyzických osôb a 16 právnických osôb) a Krajskej prokuratúry v Žiline (s počtom 15 fyzických osôb a 6 právnických osôb) predstavujú najvyšší počet obvinených osôb, proti ktorým bolo zastavené trestné stíhanie z dôvodu uplatnenia inštitútu účinnej ľútosti, pričom najnižší počet bol zaznamenaný v obvode Krajskej prokuratúry v Nitre, a to celkovo proti 4 fyzickým osobám.

Počet obvinených osôb, proti ktorým bolo zastavené trestné stíhanie, v dôsledku uplatnenia účinnej ľútosti

	2022		2023	
	Fyzická osoba	Právnická osoba	Fyzická osoba	Právnická osoba
Obvod Krajskej prokuratúry v Bratislave	23	2	17	2
Obvod Krajskej prokuratúry v Trnave	12	1	9	3
Obvod Krajskej prokuratúry v Nitre	12	2	4	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Trenčíne	1	0	3	4
Obvod Krajskej prokuratúry v Žiline	5	2	15	6
Obvod Krajskej prokuratúry v Banskej Bystrici	14	5	7	3
Obvod Krajskej prokuratúry v Košiciach	18	2	7	3
Obvod Krajskej prokuratúry v Prešove	6	1	21	16
Spolu	91	15	83	37

5.2.3.

S ohľadom na štruktúru daňovej trestnej činnosti, ako predmetu tohto bodu zhodnotenia, možno na základe získaných štatistických údajov za rok 2022 dospieť k záveru, že na prokuratúrach prevažovali trestné veci, v ktorých bolo zastavené trestné stíhanie uplatnením účinnej ľútosti proti 43 obvineným osobám za trestný čin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona (v rozhodujúcej miere v obvodoch Krajskej prokuratúry v Košiciach proti 12 obvineným osobám a Krajskej prokuratúry v Nitre proti 10 obvineným osobám, a s najnižším počtom - proti jednému obvinenému v obvode Krajskej prokuratúry v Trenčíne), pričom nasledoval trestný čin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona, za ktorý bolo zastavené trestné stíhanie uplatnením účinnej ľútosti proti 37 obvineným osobám (s najvyšším počtom v obvodoch Krajskej prokuratúry v Banskej Bystrici proti 12 obvineným osobám a Krajskej prokuratúry v Košiciach proti 9 obvineným osobám, avšak bez evidencie takého prípadu v obvode Krajskej prokuratúry v Trenčíne), a 34 obvineným osobám bolo trestné stíhanie, vedené za trestný čin skrátenia dane a poistného podľa § 276 Trestného zákona, zastavené uplatnením účinnej ľútosti (s najvyšším počtom v obvodoch Krajskej prokuratúry v Bratislave a Krajskej prokuratúry v Trnave, v každej proti 9 obvineným osobám, a bez evidencie takého prípadu v obvodoch Krajskej prokuratúry v Trenčíne, Krajskej prokuratúry v Žiline a Krajskej prokuratúry v Nitre).

V roku 2023 možno badať totožnú štruktúru trestnej činnosti daňovej ako v roku 2022, keďže na prokuratúrach mali dominanciu trestné veci, v ktorých bolo zastavené trestné stíhanie uplatnením účinnej ľútosti proti 47 obvineným osobám za trestný čin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona (s najvyšším počtom v obvodoch Krajskej prokuratúry v Žiline proti 16 obvineným osobám a Krajskej prokuratúry v Prešove proti 9 obvineným osobám, a s najnižším počtom - proti jednému obvinenému v obvode Krajskej prokuratúry v Trnave). Za trestný čin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona bolo zastavené trestné stíhanie uplatnením účinnej ľútosti proti 35 obvineným osobám (s najvyšším počtom v obvodoch Krajskej prokuratúry v Prešove proti 11 obvineným osobám a Krajskej prokuratúry v Bratislava proti 8 obvineným osobám, bez evidencie takéhoto prípadu v obvode Krajskej prokuratúry v Trenčíne) a proti 31 obvineným osobám bolo zastavené trestné stíhanie, uplatnením účinnej ľútosti, vedené za trestný čin skrátenia

dane a poistného podľa § 276 Trestného zákona (s najvyšším počtom v obvodoch Krajskej prokuratúry v Trnave proti 11 obvineným osobám a Krajskej prokuratúry v Bratislave proti 8 obvineným osobám, bez evidencie takéhoto prípadu v obvodoch Krajskej prokuratúry v Žiline a Krajskej prokuratúry v Banskej Bystrici). Evidované sú aj prípady 2 obvinených osôb za viacčinný súbeh trestného činu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona a trestného činu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona, proti ktorým bolo zastavené trestné stíhanie z dôvodu dodatočnej úhrady povinných platieb štátu.

Počet obvinených osôb, proti ktorým bolo zastavené trestné stíhanie, v dôsledku uplatnenia účinnej ľútosti s ohľadom na konkretizáciu trestnej činnosti daňovej

	§ 276 TZ		§ 277 TZ		278 TZ		§ 277 TZ a § 278 TZ	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Obvod Krajskej prokuratúry v Bratislave	13	8	5	8	7	8	0	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Trnave	13	11	1	1	2	1	0	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Nitre	0	1	3	1	10	2	0	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Trenčíne	0	5	0	0	1	2	0	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Žiline	0	0	5	5	2	16	0	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Banskej Bystrici	1	0	12	6	6	4	0	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Košiciach	6	4	9	3	12	5	0	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Prešove	1	2	2	11	3	9	0	2
Spolu	34	31	37	35	43	47	0	2

5.2.4.

Zo štatistických údajov vyplýva, že v dôsledku uplatnenia inštitútu účinnej ľútosti došlo v roku 2022 k zastaveniu trestného stíhania za trestné činy daňové, pri ktorých predmetom útoku bola splatná daň, proti 48 obvineným osobám (s najvyšším počtom v obvodech Krajskej prokuratúry v Bratislave proti 13 obvineným osobám a Krajskej prokuratúry v Trnave proti 11 obvineným osobám, a bez evidencie takéhoto prípadu v obvode Krajskej prokuratúry v Trenčíne), a pri ktorých predmetom útoku bolo splatné poistné, proti 67 obvineným osobám (s najvyšším počtom v obvodech Krajskej prokuratúry v Košiciach proti 23 obvineným osobám a Krajskej prokuratúry v Banskej Bystrici proti 12 obvineným osobám, pričom iba jeden prípad sa vyskytol v obvode Krajskej prokuratúry v Trenčíne).

V roku 2023 v dôsledku uplatnenia inštitútu účinnej ľútosti došlo k zastaveniu trestného stíhania za trestné činy daňové, pri ktorých predmetom útoku bola splatná daň, proti 44 obvineným osobám (s najvyšším počtom v obvodech Krajskej prokuratúry v Košiciach proti 9 obvineným osobám a Krajskej prokuratúry v Bratislave, Krajskej prokuratúry v Trnave proti 8 obvineným osobám, pričom iba 2 prípady sa vyskytli v obvode Krajskej prokuratúry v Nitre), a pri ktorých predmetom útoku bolo splatné poistné, proti 70 obvineným osobám (s najvyšším počtom v obvodech Krajskej prokuratúry v Prešove proti 18 obvineným osobám a Krajskej prokuratúry v Žiline proti 17 obvineným osobám, a bez evidencie takéhoto prípadu v obvode Krajskej prokuratúry v Trenčíne).

Počet obvinených osôb, proti ktorým bolo zastavené trestné stíhanie, v dôsledku uplatnenia účinnej ľútosti zohľadňujúc predmet útoku

	Splatná daň		Splatné poistné		Súbeh splatnej dane a splatného poistného	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Obvod Krajskej prokuratúry v Bratislave	13	8	11	10	0	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Trnave	11	8	2	7	0	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Nitre	2	2	8	1	4	1

Obvod Krajskej prokuratúry v Trenčíne	0	7	1	0	0	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Žiline	2	4	5	17	0	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Banskej Bystrici	7	3	12	7	0	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Košiciach	10	9	23	10	0	0
Obvod Krajskej prokuratúry v Prešove	3	3	5	18	0	1
Spolu	48	44	67	70	4	2

K bodu číslo 6.

V rámci trestných konaní vedených v sledovanom období kalendárnych rokov 2022 a 2023 o daňových trestných činoch boli zaznamenané ojedinelé prípady, v ktorých prokurátori využili svoje zákonné dozorové oprávnenie podľa § 230 ods. 2 písm. e) Trestného poriadku zrušiť nezákonné alebo neopodstatnené rozhodnutie policajta, ktorým bola vec odložená podľa § 197 ods. 1 písm. c) Trestného poriadku, resp. ktorým bolo trestné stíhanie vedené "vo veci" zastavené podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku, v oboch prípadoch z dôvodu uvedeného v ustanovení § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona [resp. v ustanovení § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona účinného do 31.12.2019].

Vo vzťahu k prvostupňovým rozhodnutiam policajtov, spĺňajúcim vyššie zadefinované kritériá, bola kasačná právomoc dozorového prokurátora podľa vyššie označeného zákonného ustanovenia v roku 2022 uplatnená celkom v 14 trestných veciach, z toho najviac v obvode pôsobnosti Krajskej prokuratúry v Žiline (4) a najmenej, resp. vôbec v obvodoch Krajskej prokuratúry v Trenčíne a Krajskej prokuratúry v Banskej Bystrici (0).

V roku 2023 bolo najviac takých nezákonných alebo neopodstatnených rozhodnutí policajta zrušených v obvode pôsobnosti Krajskej prokuratúry v Nitre (3), zatiaľ čo v obvodoch pôsobnosti všetkých ostatných krajských prokuratúr, s výnimkou

Krajskej prokuratúry v Bratislave (2), sa to zakaždým týkalo len jedného rozhodnutia (1). V medziročnom porovnaní tak možno v zhodnocovanej agende konštatovať mierne klesajúci trend (-21,5%) frekvencie využívania dozorového oprávnenia podľa § 230 ods. 2 písm. e) Trestného poriadku.

Počet právoplatných uznesení prokurátora podľa § 230 ods. 2 písm. e) Trestného poriadku, ktorými bolo zrušené nezákonné alebo neopodstatnené rozhodnutie policajta, ktorým bola vec odložená podľa § 197 ods. 1 písm. c) Trestného poriadku, resp. ktorým bolo trestné stíhanie vedené "vo veci" zastavené podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku, v oboch prípadoch z dôvodu uvedeného v ustanovení § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona [resp. v ustanovení § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona účinného do 31.12.2019]

	Zrušujúce uznesenia prokurátorov podľa § 230 ods. 2 písm. e) Trestného poriadku	
	2022	2023
Obvod Krajskej prokuratúry v Bratislave	3	2
Obvod Krajskej prokuratúry v Trnave	1	1
Obvod Krajskej prokuratúry v Nitre	1	3
Obvod Krajskej prokuratúry v Trenčíne	0	1
Obvod Krajskej prokuratúry v Žiline	4	1
Obvod Krajskej prokuratúry v Banskej Bystrici	0	1
Obvod Krajskej prokuratúry v Prešove	2	1
Obvod Krajskej prokuratúry v Košiciach	3	1
Spolu	14	11

Z podkladov poskytnutých jednotlivými krajskými prokuratúrami ďalej vyplynulo, že v sledovanom období bolo zákonným kasačným dôvodom predovšetkým nenáležité objasnenie skutkového stavu veci, osobitne z pohľadu hodnoverného zdokumentovania dodatočnej úhrady splatnej dane a jej príslušenstva alebo poistného, potenciálnej existencie zákonnej prekážky uplatnenia účinnej l'útosti podľa § 86 ods. 2 Trestného zákona, či možného spáchania ďalších doposiaľ trestným stíhaním nepokrytých čiastkových útokov stíhaného pokračovacieho trestného činu, ďalej nedostatky v koncipovaní skutkovej vety meritórneho rozhodnutia, ktorá nekorešpondovala s dôkazmi nachádzajúcimi sa vo vyšetrovacom spise, arbitrárnosť

prvostupňového uznesenia policajta, jeho založenie výlučne na výsledkoch operatívneho policajného preverovania, duplicita vedenia trestného konania o identických skutkových okolnostiach inou zložkou Policajného zboru, alebo nesprávne vyhodnotenie skutkového stavu veci v časti výšky splatnej dane spolu s príslušenstvom, ktorú bolo potrebné v záujme zániku trestnosti trestného činu zaplatiť.

Charakter vyššie sumarizovaných nedostatkov v rozhodovacej činnosti policajtov podľa § 197 ods. 1 písm. c) Trestného poriadku, resp. podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku, v oboch prípadoch z dôvodu uvedeného v ustanovení § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona [resp. v ustanovení § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona účinného do 31.12.2019] opodstatňuje záver, že proaktívny výkon prokurátorského dozoru, ku ktorému využívanie kasačnej právomoci podľa § 230 ods. 2 písm. e) Trestného poriadku zakaždým pri splnení zákonom ustanovených podmienok nepochybne patrí, je aj na tomto úseku plnenia zákonných úloh prokuratúry prostriedkom reálne spôsobilým garantovať a v prípade potreby znovunastoliť stav zákonnosti v partikulárnej trestnej veci, ktorá by inak zostala poznačená zásadnými materiálnymi či formálnymi vadami.

Samotná frekvencia využívania inštitútu zrušenia nezákonného alebo neopodstatneného rozhodnutia policajta, vrátane jej klesajúceho trendu, na druhej strane indikuje, že výskyt zmienených vád v rozhodovacej činnosti policajtov nebol v zhodnocovanej agende počas sledovaného obdobia rozšírený, v dôsledku čoho možno konštatovať v zásade uspokojivú úroveň rozhodovania poverených príslušníkov PZ a vyšetrovateľov PZ nasledujúceho po dodatočnom zaplatení splatnej dane a jej príslušenstva alebo poistného tak, ako to predpokladá ustanovenie § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona v spojení s ustanovením § 86 ods. 2 Trestného zákona.

K bodu číslo 7.

K zrušeniu prvostupňového rozhodnutia policajta alebo prokurátora, ktorým bola vec odložená podľa § 197 ods. 1 písm. c) Trestného poriadku, alebo ktorým bolo trestné stíhanie vedené "vo veci", resp. proti konkrétnej osobe, zastavené podľa § 215

ods. 1 písm. h) Trestného poriadku, v oboch prípadoch z dôvodu uvedeného v ustanovení § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona [resp. v ustanovení § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona účinného do 31.12.2019], nadriadeným orgánom v sťažnostnom konaní podľa § 194 ods. 1 Trestného poriadku nedošlo v trestnom konaní o daňových trestných činoch v obvode pôsobnosti žiadnej krajskej prokuratúry v Slovenskej republike, a to v žiadnom z kalendárnych rokov sledovaného obdobia 2022 a 2023.

K bodu číslo 8.

Z poskytnutých údajov u prevažnej väčšiny trestných vecí, v súvislosti s vydaním uznesení o odložení veci podľa § 197 ods. 1 písm. c) Trestného poriadku alebo uznesení o zastavení trestného stíhania vedeného „vo veci“, resp. proti konkrétnej osobe podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku, v oboch prípadoch z dôvodu uvedeného v ustanovení § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona (resp. v ustanovení § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona účinného do 31.12.2019) v trestnom konaní o trestných činoch daňových, vo všeobecnosti krajské prokuratúry konštatovali absenciu subjektívnych priesťahov zo strany konajúcich orgánov činných v trestnom konaní.

8.1.

Dĺžka doby medzi objektivizáciou splnenia podmienok účinnej ľútosti, vrátane jej negatívnej podmienky vymedzenej ustanovením § 86 ods. 2 Trestného zákona, a vydaním rozhodnutia konajúcimi orgánmi činnými v trestnom konaní bola determinovaná potrebou verifikácie úhrad dlžnej splatnej dane, vrátane príslušenstva, a dlžného splatného poistného na sociálne poistenie alebo verejné zdravotné poistenie (deklarovaných samotným podozrivým, obvineným alebo jeho obhajcom formou poštových poukážok alebo iných dokladov o úhrade dlhu voči štátu), či už zabezpečením listinných dokladov od poškodených subjektov alebo priamo realizovaním výsluchov splnomocnencov poškodených subjektov, súbežným preverovaním splnenia negatívnej podmienky vymedzenej ustanovením § 86 ods. 2 Trestného zákona, a to dotazom na príslušné inštitúcie, ako aj vykonaním procesných úkonov k vráteniu zaistenej účtovnej dokumentácie povinného subjektu.

Z podkladov krajských prokuratúr v Slovenskej republike vyplýva, že v prevažnej väčšine prípadov boli takéto uznesenia vydávané aj vzhľadom na rozsah a náročnosť tej-ktorej trestnej veci bez zbytočných prieťahov, resp. v lehote primeranej (prevažne do jedného až dvoch, ojedinele troch mesiacov) po tom, čo dlžné zákonné platby splatnej dane, vrátane jej príslušenstva, a splatného poistného na sociálne poistenie alebo verejné zdravotné poistenie boli uhradené.

Výnimku z týchto časových rámcov predstavuje trestná vec vedená na Krajskej prokuratúre v Trenčíne pod sp. zn. 1Kv 33/22/3300, v ktorej bolo rozhodnutie policajta vydané s odstupom približne 1 roka. Jedná sa však o trestnú vec vylúčenú zo spoločného konania z trestnej veci vedenej na Krajskej prokuratúre v Trenčíne pod sp. zn. 1Kv 59/18/3300, v ktorej prebieha trestné stíhanie proti viacerým obvineným osobám za rôznorodé skutky a viaceré druhy daňových trestných činov, ktoré boli páchané vo viacerých formách trestnej súčinnosti, a práve pre zložitosť posudzovania splnenia podmienok na aplikáciu účinnej ľútosti vo vzťahu ku skutku a ich páchatelom alebo účastníkom, nemohlo byť rozhodnutie podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku vydané skôr.

V obvode Krajskej prokuratúry v Prešove evidujú 420 trestných vecí (z celkového počtu 433 trestných vecí), v ktorých uznesenia príslušnými policajnými orgánmi boli vydávané v rôznych časových intervaloch do 4 mesiacov, od momentu dodatočného zaplatenia splatnej dane a jej príslušenstva, resp. splatného poistného a len v 13 trestných veciach bolo zaznamenané vydanie takýchto uznesení v lehote prekračujúcej dobu 4 mesiacov.

V preskúmaných trestných veciach neboli dozorujúcimi prokurátormi alebo ich nadriadenými prokurátormi prijímané žiadne opatrenia v súvislosti s odstránením prieťahov, resp. so zabezpečením včasného vydania uznesení o odložení veci alebo uznesení o zastavení trestného stíhania z dôvodu uplatnenia inštitútu účinnej ľútosti, od splnenia zákonnej podmienky (dodatočného zaplatenia splatnej dane a jej príslušenstva a splatného poistného).

Krajská prokuratúra v Prešove, v nadväznosti na jej zistenia, však vo vzťahu k okresným prokuratúram v obvode jej pôsobnosti, deklarovala prijatie opatrení

smerujúcich k tomu, aby v takýchto prípadoch lehota na vydanie meritórneho rozhodnutia nepresiahla dobu 4 mesiacov po vykonaní úhrady dlžnej splatnej dane a jej príslušenstva, resp. splatného poistného.

K bodu číslo 9.

Krajské prokuratúry v Slovenskej republike, s výnimkou Krajskej prokuratúry v Prešove, Krajskej prokuratúry v Banskej Bystrici a Krajskej prokuratúry v Nitre, nezaznamenali prípady, v ktorých by bola zistená zákonná prekážka odloženia veci podľa § 197 ods. 1 písm. c) Trestného poriadku alebo zastavenia trestného stíhania podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku, vedeného „vo veci“, resp. proti konkrétnej osobe, v oboch prípadoch z dôvodu uvedeného v ustanovení § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona (resp. v ustanovení § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona účinného 31.12.2019) v trestnom konaní o trestných činoch daňových.

V obvode Krajskej prokuratúry v Prešove za obdobie rokov 2022 a 2023 boli identifikované 2 trestné veci, v ktorých aj napriek dodatočnej úhrade dlžnej splatnej dane a jej príslušenstva, resp. splatného poistného, nebolo možné trestné stíhanie, vedené pre daňový trestný čin, zastaviť, z dôvodu existencie prekážky - negatívnej podmienky uplatnenia účinnej ľútosti danej ustanovením § 86 ods. 2 Trestného zákona - predchádzajúci postih za obdobný čin v predchádzajúcich 24 mesiacoch. Jednalo sa o trestnú vec vedenú na Krajskej prokuratúre v Prešove pod sp. zn. Kv 42/23/7700 za zločin skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 2 písm. d) Trestného zákona, v ktorej nemožnosťou zastavenia trestného stíhania aplikáciou inštitútu účinnej ľútosti bol postih obvineného za nepodanie daňového priznania podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov na daň z príjmov fyzickej osoby za zdaňovacie obdobie roku 2012. Tiež v ďalšej trestnej veci vedenej na Okresnej prokuratúre Poprad pod sp. zn. 1Pv 83/23/7706, podozrivý uhradil dlžné splatné poistné na sociálne poistenie a verejné zdravotné poistenie (poistné za obdobie 01/2022-05/2022), avšak vydaniu uznesenia o zastavení trestného stíhania z dôvodu účinnej ľútosti bránila tá skutočnosť, že uznesením prokurátora Okresnej prokuratúry Poprad sp. zn. 1Pv 278/17/7706-67 zo dňa 10.9.2020, právoplatným dňa 22.9.2020, bolo jeho predchádzajúce trestné stíhanie, vedené za prečin neodvedenia

dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona zastavené podľa § 215 ods.1 písm. h) Trestného poriadku s poukazom na § 86 ods.1 písm. e) Trestného zákona.

Prokurátormi Okresnej prokuratúry Rimavská Sobota boli taktiež zistené skutočnosti vylučujúce použitie účinnej ľútosti, napriek dodatočnej úhrade splatnej dane a jej príslušenstva alebo splatného poistného v dvoch trestných veciach, a to v trestnej veci vedenej pod sp. zn. 2 Pv 257/21/6609, v ktorej prekážku tohto postupu predstavovala existencia negatívnej podmienky vymedzenej ustanovením § 86 ods. 2 Trestného zákona, a síce že uznesením prokurátora Okresnej prokuratúry Rimavská Sobota sp. zn. 2 Pv 153/19/6609-14 zo dňa 03.10.2019, právoplatným dňa 17.10.2019, bolo podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku s poukazom na ustanovenie § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona, trestné stíhanie za prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona (obdobie 01.09.2015 až 31.12.2018) z dôvodu účinnej ľútosti zastavené, ako aj v trestnej veci vedenej pod sp. zn. 2 Pv 312/23/6609, v ktorej obvinená bola postihnutá za spáchanie správnych deliktov vecne a miestne príslušným správcom dane, v dvoch prípadoch uložením pokuty.

Takýto prípad, v ktorom z dôvodu naplnenia prekážky danej ustanovením podľa § 86 ods. 2 Trestného zákona nebolo možné uplatniť účinnú ľútosť, napriek dodatočnej úhrade splatnej dane a jej príslušenstva, resp. splatného poistného, sa vyskytol aj v obvode Krajskej prokuratúry v Nitre, konkrétne na Okresnej prokuratúre Levice (trestná vec vedená pod sp. zn. 2 Pv 163/23/4402, pôvodne vedená pod sp. zn. 1 Pn 139/23/4402).

K bodu číslo 10.

10.1.

Vo všeobecnosti z činnosti podriadených prokuratúr za sledované obdobie rokov 2022 a 2023 nevyplynuli, okrem problému uvedeného v bode 10.2. tohto hodnotenia, závažnejšie aplikačné problémy spojené s odložením veci podľa § 197 ods. 1 písm. c) Trestného poriadku alebo so zastavením trestného stíhania podľa

§ 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku, v oboch prípadoch z dôvodu uvedeného v ustanovení § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona (resp. v ustanovení § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona účinného do 31.12.2019) v trestnom konaní o trestných činoch daňových.

V činnosti podriadených prokuratúr boli zaznamenané komplikácie, resp. problémy spočívajúce najmä v posúdení spôsobu a rozsahu dodatočnej úhrady povinných platieb voči štátu a penzách dokladov potrebných k skúmaniu negatívnej podmienky vymedzenej ustanovením § 86 ods. 2 Trestného zákona, vo vyhodnotení otázky, aký čin možno považovať za obdobný čin za účelom objektivizácie označenej negatívnej podmienky, až po bazálne problémy hmotnoprávneho posúdenia súbehu trestného činu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona a trestného činu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona a jeho priameho vplyvu na možnosť využitia účinnej ľútosti, ktoré nie sú zásadnejšieho charakteru, vyžadujúce si vydanie usmernenia, resp. prijatia opatrení v rámci tohto zhodnotenia.

Krajskou prokuratúrou v Bratislave boli prezentované dve protichodné rozhodnutia krajských súdov v rámci sťažnostného konania, ktorými sa rozhodovalo o sťažnostiach proti rozhodnutiam prvostupňových súdov o odmietnutí obžaloby a vrátení veci prokurátorovi do prípravného konania z dôvodu absencie poučenia obvineného o účinnej ľútosti. V tejto súvislosti je potrebné zdôrazniť, že orgány činné v trestnom konaní sú povinné v každom štádiu konania poučiť subjekty trestného konania aj o ich právach prislúchajúcich ich procesnému postaveniu.

10.2.

V súvislosti s posudzovaním zákonnej lehoty predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacov uvedenej v ustanovení § 86 ods. 2 Trestného zákona v trestnom konaní o pokračovacom daňovom trestnom čine sa na úrovni krajských a okresných prokuratúr vyprofilovali celkom štyri rôzne právne názory na určenie právnej skutočnosti stojacej na konci jej plynutia.

V intenciách divergentných stanovísk jednotlivých podriadených prokuratúr je spomínanú lehotu predchádzajúcich dvadsaťštyri mesiacov v trestnom konaní o pokračovacom daňovom trestnom čine namieste počítať spätne od okamihu:

- (i) spáchania **prvého čiastkového útoku** pokračovacieho daňového trestného činu

Tento právny názor zastáva Krajská prokuratúra v Prešove (v rámci jej služobného obvodu aj Okresná prokuratúra Humenné, Okresná prokuratúra Poprad, Okresná prokuratúra Prešov, Okresná prokuratúra Svidník a Okresná prokuratúra Vranov nad Topľou), Okresná prokuratúra Bratislava IV a Krajská prokuratúra v Bratislave pod podmienkou, že už tento prvý čiastkový útok sám o sebe napĺňa znaky skutkovej podstaty trestného činu. V danej súvislosti argumentujú, že v ustanovení § 86 ods. 2 Trestného zákona koncipuje zákonodarca určitú recidívu, pričom úprava Trestného zákona v osobitných skutkových podstatách daňových trestných činov postihuje celé konanie páchatel'a, od spáchania prvého čiastkového útoku, až po dokonanie posledného čiastkového útoku. Už v poradí prvým čiastkovým útokom pritom páchatel' napĺňa zákonné znaky pokračovacieho daňového trestného činu a v jeho konaní je možné identifikovať úmysel spáchať trestný čin. Zo znenia ustanovenia § 86 ods. 2 Trestného zákona potom jednoznačne vyvodzujú, že lehota dvadsiatich štyroch mesiacov má posudzovanému pokračovaciemu trestnému činu „predchádzať“.

- (ii) spáchania **posledného čiastkového útoku** pokračovacieho daňového trestného činu

Tento právny názor zastávajú Krajská prokuratúra v Banskej Bystrici, Krajská prokuratúra v Košiciach, Okresná prokuratúra Bratislava I, Okresná prokuratúra Bratislava V, Okresná prokuratúra Kežmarok a Okresná prokuratúra Stará Ľubovňa. Vychádzajú pritom zo skutočnosti, že pri pokračovacom daňovom trestnom čine je tento dokonaný (spáchaný) dokonaním posledného čiastkového útoku, o ktorom disponujú poznatkami orgány činné v trestnom konaní. Nepripúšťajú rozloženie jednoty pokračovacieho trestného činu za účelom akéhokoľvek iného posúdenia

majúceho vplyv na inštitút účinnej ľútosti, či už je to podľa rôznych názorov pre páchatelia priaznivejšie alebo nie.

- (iii) spáchania **toho čiastkového útoku** pokračovacieho daňového trestného činu, **ktorý v spojení s predchádzajúcimi** čiastkovými útokmi toho istého pokračovacieho daňového trestného činu už **napíňa všetky znaky** príslušnej skutkovej podstaty [vrátane obligatórneho znaku jej objektívnej stránky vo forme aspoň malého, resp. aspoň väčšieho rozsahu]

Tento právny názor zastáva Krajská prokuratúra v Trenčíne, Krajská prokuratúra v Nitre, Krajská prokuratúra v Žiline, Okresná prokuratúra Bratislava II, Okresná prokuratúra Bratislava III, Okresná prokuratúra Malacky a Okresná prokuratúra Bardejov. V danom kontexte zdôrazňujú, že až okamih spáchania toho čiastkového útoku, ktorým dôjde (v spojení s ostatnými predchádzajúcimi čiastkovými útokmi) k naplneniu všetkých zákonných znakov skutkovej podstaty trestného činu, môže byť momentom, od ktorého sa odvíja posúdenie možnosti aplikácie inštitútu účinnej ľútosti. Po kumulatívnom naplnení znakov skutkovej podstaty všetky ďalšie čiastkové útoky už nič nemenia na atribúte trestnosti daňového trestného činu, nakoľko sa nimi len navyšuje spôsobený následok a mení právna kvalifikácia trestného činu, nie však jeho trestnosť. Zhodujú sa teda v tom, že zákonnú lehotu predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacov je potrebné počítat' späť od momentu spáchania aktuálne riešeného trestného činu, kladúc však pritom dôraz na rozlišovanie momentov jeho dokonania a dokončenia.

- (iv) **uplatnenia účinnej ľútosti** v konaní o „novom“ pokračovacom daňovom trestnom čine

Tento právny názor zastávajú Krajská prokuratúra v Trnave a Okresná prokuratúra Pezinok, opierajúc sa o argumentačný podklad, v zmysle ktorého je taký výklad v prospech obvineného, resp. podozrivého, súčasne poukazujúc aj na to, že záujem štátu v danom prípade je na úhrade dlžnej sumy.

Na podklade vyššie vyjadreného sa potvrdil predpoklad o značne rôznorodej interpretácii a od toho sa odvíjajúcej praktickej aplikácii ustanovenia § 86 ods. 2 Trestného zákona v trestných konaniach, ktorých predmetom je z hmotno-právneho hľadiska skutok vykazujúci zákonné znaky pokračovacieho daňového trestného činu.

Nejednotnosť prístupu k vyhodnocovaniu zákonných predpokladov uplatnenia špecifického inštitútu účinnej ľútosti podľa § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona v daňových trestných veciach bola zistená nielen na úrovni jednotlivých krajských prokuratúr, ale neraz aj v rámci služobného obvodu konkrétnej krajskej prokuratúry, tzn. medzi okresnými prokuratúrami spadajúcimi do jej územnej pôsobnosti.

Rešpektujúc zákonný postulát unifikovaného uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov v trestnom konaní je v reflexii na predmetné zistenia zo strany Generálnej prokuratúry Slovenskej republiky v kontexte plnenia jej zákonnej úlohy podľa § 40 ods. 2 písm. c) zákona č. 153/2001 Z. z. o prokuratúre v znení neskorších predpisov potrebné prikloniť sa v tomto zhodnutí k názoru zabezpečujúcemu do budúcnosti zhodný spôsob posudzovania atribútov negatívnej podmienky podľa § 86 ods. 2 Trestného zákona jednotlivými podriadenými prokuratúrami.

Úvodom je nevyhnutné akcentovať, že v medziobdobí od určenia hľadísk Generálnou prokuratúrou Slovenskej republiky až do vypracovania *Zhodnotení postupu orgánov činných v trestnom konaní pri uplatňovaní inštitútu účinnej ľútosti podľa § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona [resp. podľa § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona účinného do 31.12.2019] v trestnom konaní o trestných činoch daňových za roky 2022 - 2023* za služobné obvody jednotlivých krajských prokuratúr došlo novelou Trestného zákona vykonanou zákonom 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 (ďalej len „zákon č. 40/2024 Z. z.“), s účinnosťou od 06.08.2024 k modifikácii znenia pertraktovaného ustanovenia § 86 ods. 2 Trestného zákona.

V intenciách uvedeného bola zákonná prekážka vo forme „*postihnutia*“ páchatel'a za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch nahradená

kvalifikovanejšou prekážkou „*právoplatného odsúdenia*“ páchatel'a za obdobný čin v identickom časovom horizonte, tzn. rovnorodá recidíva na pôvodne administratívnoprávnom základe bola nahradená pravou trestnou recidívou, ktorá sa nebude zohľadňovať výlučne v prípadoch tzv. fikcie neodsúdenia. V tomto zmysle dopadá označené novelizované ustanovenie, v trestnom konaní uplatniteľné pod výhradou zásady *lex mitior* podľa § 2 ods. 1 Trestného zákona, na určenie výlučne počiatočného momentu plynutia spomínanej dvadsaťštyri mesačnej zákonnej lehoty (namiesto právoplatného postihnutia páchatel'a za obdobný čin je v súčasnosti už determinujúce jeho právoplatné odsúdenie za obdobný čin), zatiaľ čo vecná podstata nižšie rozvedených východísk jej ohraničenia koncovým momentom v prípade pokračovacieho daňového trestného činu ostáva aj po nadobudnutí účinnosti zákona č. 40/2024 Z. z. nedotknutá.

Pri snahe o správne identifikovanie *ratio legis* ustanovenia § 86 ods. 2 Trestného zákona je potrebné primárne vziať do úvahy, že do Trestného zákona bolo toto ustanovenie doplnené s účinnosťou od 01.01.2013 novelou vykonanou zákonom č. 334/2012 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. [330/2007 Z. z.](#) o registri trestov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony. Hoci predmetná zmena nebola obsiahnutá v pôvodnom znení vládneho návrhu tohto zákona, predloženého do parlamentu dňa 10.08.2012 (parlamentná tlač 169), v rámci II. čítania, v ktorom bol vládny návrh zákona prerokovaný na 8. schôdzi Národnej rady Slovenskej republiky dňa 17.10.2012, bol na základe pozmeňujúceho a doplňujúceho návrhu troch poslancov Národnej rady Slovenskej republiky v Čl. II za bod 3 vložený okrem iného aj nový bod 6 v znení:

6. Doterajší text § 86 sa označuje ako odsek 1 a dopĺňa sa odsekom 2, ktorý znie:

„(2) Trestnosť trestného činu podľa odseku 1 písm. e) 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.“

Za cieľ takto navrhovanej úpravy, ktorá sa neskôr po schválení návrhu zákona zo dňa 17.10.2012 v identickom znení premietla do platnej a účinnej hmotnoprávnej úpravy, bolo v odôvodnení pozmeňujúceho a doplňujúceho návrhu označené „zabránenie zneužívania využívania inštitútu účinnej ľútosti“, v intenciách ktorého malo takto dôjsť k obmedzeniu uplatniteľnosti predmetného zákonného dôvodu zániku trestnosti vybraných daňových trestných činov (skrátenia dane a poistného podľa § 276 Trestného zákona, neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona a nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona) „*len vo vzťahu k takým páchatelom, ktorí neboli za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutí, alebo trestne stíhaní*“.

Takémuto zámeru zákonodarcu potom zodpovedalo ustanovenie rovnorodej recidívy na administratívnoprávnom (podľa aktuálne účinného Trestného zákona už trestnoprávnom - pozn.) základe, ku ktorej došlo zo strany páchatela v zákonom vymedzenom období, ako kritéria spoludefinujúceho „zneužívanie“ inštitútu účinnej ľútosti. Na úroveň formálneho znaku takejto recidívy páchatela bolo popri predchádzajúcom postihu povýšené aj zastavenie trestného stíhania obvineného práve v dôsledku uplatnenia účinnej ľútosti pri daňovom trestnom čine.

Každé potenciálne zneužitie niektorého z hmotnoprávnych inštitútov sa z povahy veci nevyhnutne zakladá na určitom subjektívnom východisku, z hľadiska ktorého je využitiu konkrétnej možnosti v určitej procesnej situácii namieste pripísať jeho nečestné motivačné predpolie. V rámci analyzovanej problematiky možno takéto nečestné motivačné predpolie jednoznačne identifikovať buď v predchádzajúcom trestnoprávnom (pôvodne administratívnoprávnom - pozn.) postihu za obdobný čin, alebo vo vypočítavosti spáchania ďalšieho daňového trestného činu v presvedčení, že prípadnému vyvodu trestnej zodpovednosti sa páchatel bude môcť opakovane vyhnúť účinnou ľútosťou.

Optikou vyššie uvedených hľadísk je z konštrukcie ustanovenia § 86 ods. 2 Trestného zákona jednoznačne zistiteľné, že zákon tu vylučuje, aby páchatel dodatočnou úhradou splatnej dane a jej príslušenstva alebo poistného dosiahol pre seba priaznivý procesný výsledok spojený s nepokračovaním jeho trestného stíhania

za situácie, kedy je namieste konštatovať jeho recidívne správanie v časovo ohraničenej minulosti.

Opodstatnenosť tohto náhľadu potvrdzuje aj už spomínaná novelizácia ustanovenia § 86 ods. 2 Trestného zákona zákonom č. 40/2024 Z. z., prinášajúca s účinnosťou od 06.08.2024 modifikáciu jeho znenia, spočívajúcu v nahradení slova „postihnutý“ slovami „právoplatne odsúdený“. Takto navrhovaná úprava bola predkladateľmi zdôvodnená nekoncepčnosťou pôvodného znenia ustanovenia § 86 ods. 2 Trestného zákona, ktoré „nebránilo uplatneniu účinnej ľútosti v prípade trestnoprávnej recidívy, kým pri napr. správnom delikte ju vylučovalo“. Práve z tohto dôvodu došlo k doplneniu trestnoprávnej recidívy do znenia citovaného zákonného ustanovenia.

V tomto zmysle sa neaplikovateľnosť ustanovenia § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona za podmienok regulovaných v ustanovení § 86 ods. 2 Trestného zákona zakladá na recidívnom správaní páchatel'a, ktorý napriek tomu, že bol za obdobný čin už právoplatne odsúdený, resp. po predchádzajúcom spáchaní obdobného (trestného) činu mu už bolo poskytnuté dobrodenie zákona v podobe možnosti vyhnúť sa vyvodzovaniu trestnoprávnej zodpovednosti za predpokladu dodatočnej úhrady splatnej dane a jej príslušenstva alebo poistného v ustanovenom termíne, v nasledujúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch znovu spácha skutok vykazujúci zákonné znaky niektorého z taxatívne vymedzených daňových trestných činov.

Inherentným komponentom takejto formálne chápanej recidívy je vedomosť páchatel'a o trestnoprávnej reakcii štátnych orgánov na jeho predchádzajúce právom reprobované konanie, na podklade ktorej má možnosť zosúladiť svoje ďalšie budúce konanie s Trestným zákonom. Práve skutočnosť, že napriek spomínanej kvalifikovanej „výstrahe“, v súlade s tzv. princípom varovania páchatel'a, tak neučiní, potom legitimizuje určité sprísnenie podmienok jeho trestnosti, a to vo forme vylúčenia z možnosti uplatnenia inštitútu účinnej ľútosti vo vzťahu k daňovému trestnému činu spáchanému počas zákonom určeného obdobia.

Časovo ohraničená recidíva, o akú ide aj v ustanovení § 86 ods. 2 Trestného zákona, sa vyznačuje normatívnym zadefinovaním konkrétnej lehoty, plynúcej od nastania určitej zákonom predvídanej skutočnosti (v tomto prípade právoplatného odsúdenia páchatel'a za obdobný čin alebo zastavenia jeho trestného stíhania za obdobný čin v dôsledku uplatnenia inštitútu účinnej ľútosti), v rámci ktorej pokiaľ páchatel' opätovne konaním v rozpore s Trestným zákonom (v tomto prípade spáchaním niektorého z taxatívne určených daňových trestných činov) realizuje svoj trestný úmysel, budú podmienky trestnosti jeho „nového“ skutku posudzované striktnejšie v porovnaní s prvopáchatel'om v analogickej situácii (v tomto prípade elimináciou procesného priestoru pre uplatnenie účinnej ľútosti takýmto recidivistom).

Dôvodnosť sprísnenia posudzovania jednotlivých kritérií trestnosti sa v prípade trestnoprávnej recidívy vo všeobecnosti odvíja od vyššej závažnosti „nového“ skutku, ktorého sa páchatel' dopustil po tom, čo už v minulosti spáchal trestný čin, na ktorý bolo zo strany orgánov štátu v súlade so zákonom zareagované. Okolnosť opätovného spáchania trestného činu v zákonom ustanovenej lehote, a to napriek predchádzajúcej osobnej skúsenosti s ingerenciou orgánov činných v trestnom konaní, resp. súdov, musí vedomosť páchatel'a prirodzene pokrývať, keďže práve skutočnosť, že páchatel' sa z predmetnej osobnej skúsenosti nepoučil v smere ďalšieho vedenia riadneho života, odôvodňuje záver o jeho sklonoch k trestnej činnosti, resp. minimálne o neúčte a opovrhujúcom postoji k zákonu, čo následne vedie k prísnejšej zákonnej odozve.

Z charakteru vyššie naznačených aplikačných predpokladov ustanovenia § 86 ods. 2 Trestného zákona je potom evidentné, že relevantné obdobie tejto časovo ohraničenej recidívy musí plynúť medzi právoplatným odsúdením páchatel'a za obdobný trestný čin, resp. právoplatným zastavením jeho trestného stíhania za taký trestný čin v dôsledku uplatnenia inštitútu účinnej ľútosti a opätovným spáchaním „nového“ skutku vykazujúceho znaky niektorého z daňových trestných činov uvedených v ustanovení § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona.

Na podklade vyjadreného je potrebné právny názor uvedený vyššie v bode (iv), zakladajúci sa na dôvodnosti spätného počítania lehoty dvadsať štyri mesiacov od momentu uplatnenia účinnej ľútosti páchatel'om vo vzťahu k „novému“ pokračovaciemu daňovému trestnému činu, označiť za nesprávny.

Spravovanie sa takýmto právnym názorom môže v aplikačnej praxi opomínať nevyhnutnosť existencie subjektívneho východiska trestnoprávnej recidívy páchatel'a, zakladajúcej sa na právoplatnom odsúdení, resp. právoplatnom zastavení trestného stíhania pre obdobný trestný čin v dôsledku zániku jeho trestnosti, ku ktorým došlo ešte pred tým, ako začne ten istý páchatel' svojim zavineným konaním opätovne naplňať zákonné znaky niektorého z taxatívne vymedzených daňových trestných činov.

V naznačenom kontexte sa nemožno stotožniť so základnou argumentačnou premisou, ktorá by takýto výklad ustanovenia § 86 ods. 2 Trestného zákona mala opodstatňovať, a síce že ide o výklad v prospech obvineného, resp. podozrivého. Určenie vecne správneho a zákonného spôsobu posudzovania plynutia predmetnej lehoty predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacov by sa nemalo prednostne spravovať aspektom domnelej priaznivosti, resp. nepriaznivosti toho-ktorého výkladového variantu pre páchatel'a v situácii, kedy je dĺžka tejto lehoty pri každom z nich identická a navzájom sa odlišujú výlučne umiestnením jej koncového momentu na časovej osi.

Uplatňovaním zmienenej interpretácie by navyše v aplikačnej praxi mohli byť v konečnom dôsledku zvýhodnení recidivisti, ktorí napriek tomu, že v minulosti už boli za obdobný čin právoplatne odsúdení, resp. ich trestné stíhanie za obdobný čin bolo zastavené v dôsledku účinnej ľútosti, v priebehu dvadsiatich štyroch mesiacov nasledujúcich po tejto právnej skutočnosti opäť páchajú obdobnú trestnú činnosť, ktorej zistenie a objasnenie si však neraz objektívne vyžaduje dlhšiu dobu. V hypotetickom prípade pokiaľ by páchatel' spáchal „nový“ daňový trestný čin hoci aj ihneď na druhý deň po tom, ako bol za obdobný trestný čin právoplatne odsúdený, z možnosti uplatniť vo vzťahu k takémuto „novému“ daňovému trestnému činu účinnú ľútosť podľa § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona by nebol vylúčený, pokiaľ by obdobie od právoplatného odsúdenia až do dňa nasledujúceho po dni, keď sa páchatel' po skončení jeho vyšetrovania pre podozrenie zo spáchania ďalšieho obdobeňého činu mohol oboznámiť s jeho výsledkami, presiahlo obdobie dvadsať štyri mesiacov.

Naopak, na druhej strane by pri spomínanom výklade mohlo potenciálne dochádzať k nezákonnému znevýhodneniu páchatel'a „nového“ daňového trestného činu, voči ktorému sa v totožnom rozhodnom období simultánne (najmä v štádiu konania pred súdom, kedy neprichádza do úvahy spojenie oboch vecí na spoločné konanie) vedie aj iné trestné konanie pre iný obdobný trestný čin, pričom ku skončeniu tohto iného trestného konania o obdobnom trestnom čine formou právoplatného odsúdenia páchatel'a dôjde ešte (najviac dvadsať štyri mesiacov) pred tým, ako ten istý páchatel' v trestnom konaní o „novom“ daňovom trestnom čine uplatní inštitút účinnej ľútosti. Podľa tohto výkladu by potom nepriaznivé účinky limitácie vyplývajúcej z ustanovenia § 86 ods. 2 Trestného zákona mohli reálne dopadať aj na prípady súbehu daňových trestných činov, a nie recidívy, čo indikuje neprípustné rozširovanie podmienok trestnosti v neprospech páchatel'a.

Skutočnosť, že lehotu dvadsiatich štyroch mesiacov uvedenú v ustanovení § 86 ods. 2 Trestného zákona je potrebné počítať spätne od spáchania ďalšieho skutku, ohľadom ktorého sa vedie trestné stíhanie, je v aplikačnej praxi opierajúcej sa o vyššie konkretizované dôvodové línie už dlhodobo nesporná, pričom tento právny názor je etablovaný aj v odbornej literatúre.

Zákonodarcom v spojení s predmetnou lehotou použité prídavné meno „*predchádzajúcich*“ ďalej predznamenáva, že jej plynutie sa s časom, resp. dobou páchania „nového“ obdobného daňového trestného činu nemôže ani len čiastočne prekryvať. Opačný výklad by legitimizoval *de facto* redukciu do minulosti zohľadniteľného obdobia o čas zodpovedajúci trvaniu okolností, ktoré je s plynutím lehoty dvadsiatich štyroch mesiacov nezlučiteľné. Už prvotný výskyt takýchto okolností vo forme páchania obdobnej daňovej trestnej činnosti spôsobuje ukončenie medziobdobia plynúceho od predchádzajúceho právoplatného odsúdenia, resp. zastavenia trestného stíhania toho istého páchatel'a pre uplatnenie účinnej ľútosti, ktoré v záujme prekonania zákonnej prekážky podľa § 86 ods. 2 Trestného zákona musí trvať viac ako dvadsať štyri mesiacov.

V tomto zmysle sú na páchatel'a Trestným zákonom počas uvedeného „skúšobného“ obdobia kladené zvýšené nároky na zákonnú konformitu jeho správania sa, keďže v trestnom konaní o prípadnom „novom“ daňovom trestnom čine páchanom

počas uvedeného „skúšobného“ obdobia už páchatel' spravidla (pokiaľ nedôjde k zahladeniu pôvodného odsúdenia) nebude môcť dosiahnuť pre seba priaznivý procesný výsledok v podobe zastavenia jeho trestného stíhania pre uplatnenie inštitútu účinnej ľútosti podľa § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona. Úmyslu zákonodarcu by potom rozhodne nemohlo zodpovedať, aby uvedené „skúšobné“ obdobie, počas ktorého sa má už v minulosti pre obdobný čin trestne stíhaný páchatel' pod hrozbou vyššie zmieneného procesného následku vyvarovať ďalšieho páchania daňovej trestnej činnosti, bolo z pohľadu trestnej minulosti páchatel'a predchádzajúcej opätovnému spáchaniu daňového trestného činu akokoľvek skracované, resp. že by v prípade mnohých dlhodobopáchaných pokračovacích daňových trestných činov trestná minulosť páchatel'a predchádzajúca dobe ich páchania vôbec nemohla byť na účely ustanovenia § 86 ods. 2 Trestného zákona zohľadnená.

V skúmaných súvislostiach je nevyhnutné venovať osobitnú pozornosť práve aspektu dlhšie trvajúcej doby páchania, ktorá v prípade pokračovacích daňových trestných činov plynie od uskutočňovania prvého až po posledný objektívne a subjektívne koherentný čiastkový útok. Páchaním pokračovacieho trestného činu sa teda rozumie celá doba jeho páchania, ktorú iniciuje realizácia trestného úmyslu páchatel'a už spáchaním prvého čiastkového útoku, následne pokrytého trestnosťou celého skutku v jeho hmotno-právnom ponímaní. To platí nielen v situácii, kedy tento prvý čiastkový útok sám o sebe vykazuje všetky formálne znaky príslušného trestného činu, ale aj vtedy, pokiaľ je tento prvý čiastkový útok spôsobilý naplniť predmetné znaky len v spojitosti s ďalšími nasledujúcimi čiastkovými útokmi, ktorých spáchanie v jednotiacom zámere páchatel'om retrospektívne potvrdí, že doba páchania pokračovacieho trestného činu plynula už od spáchania jeho prvého čiastkového útoku, keďže v opačnom prípade vôbec nepôjde o trestnoprávnu problematiku. Skutočnosť, že trestnosť takéhoto skutku v jeho hmotno-právnom ponímaní pokrýva celý časový úsek vymedzený na začiatku spáchaním prvého čiastkového útoku a na konci spáchaním posledného čiastkového útoku, sa napokon zreteľne premieta aj do účinkov samotného inštitútu účinnej ľútosti, zákonným uplatnením ktorého dochádza k zániku trestnosti pokračovacieho trestného činu v celej štruktúre jeho čiastkových útokov.

Okamih spáchania pokračovacieho trestného činu v zmysle jeho dokonania posledným čiastkovým útokom (resp. podľa názoru niektorých prokuratúr čiastkovým útokom, ktorý v spojení s predchádzajúcimi už naplňa všetky zákonné znaky pokračovacieho trestného činu) nie je pre posúdenie časového hľadiska negatívnej podmienky podľa § 86 ods. 2 Trestného zákona smerodajný, nakoľko nič nemení na tom, že doba páchania jemu predchádzajúcich čiastkových útokov je taktiež trestnoprávne postihnuteľná a preto jej nemožno odňať ani iné hmotno-právne účinky vo forme nezlučiteľnosti s plynutím zákonnej lehoty dvadsať štyri mesiacov podľa § 86 ods. 2 Trestného zákona, ktorá jej má „predchádzať“.

Z týchto dôvodov je potrebné prikloniť sa k právnemu názoru vyslovenému vyššie v bode (i) Krajskou prokuratúrou v Prešove (v rámci jej služobného obvodu aj Okresnou prokuratúrou Humenné, Okresnou prokuratúrou Poprad, Okresnou prokuratúrou Prešov, Okresnou prokuratúrou Svidník a Okresnou prokuratúrou Vranov nad Topľou), resp. Okresnou prokuratúrou Bratislava IV a parciálne aj Krajskou prokuratúrou v Bratislave ohľadom toho, že **zákonná lehota dvadsať štyri mesiacov, uvedená v ustanovení § 86 ods. 2 Trestného zákona, v trestnom konaní o pokračovacom daňovom trestnom čine plynie spätne od momentu spáchania prvého čiastkového útoku takého pokračovacieho trestného činu.** Inými slovami, začiatok plynutia tejto lehoty je potrebné určiť tak, aby na jej posledný deň bezprostredne nadväzoval deň spáchania prvého čiastkového útoku, ktorým bolo začaté páchanie „nového“ pokračovacieho daňového trestného činu.

Posudzovanie plynutia zákonnej lehoty predchádzajúcich dvadsať štyri mesiacov časovo ohraničenej druhovej recidívy spätne od ktoréhokoľvek iného než prvého čiastkového útoku, iniciujúceho plynutie doby páchania pokračovacieho daňového trestného činu ako celku, by vo výsledku hmotnoprávnu jednotu pokračovacieho trestného činu pretrhlo. Uvedené by bolo dôsledkom fragmentárnosti náhľadu na dobu páchania pokračovacieho trestného činu, ktorá by tak bola pri jednom konkrétnom čiastkovom útoky posudzovaná izolovane, teda bez zreteľa na všetky ostatné objektívne (tzn. aj v čase) a subjektívne prepojené čiastkové útoky toho istého pokračovacieho trestného činu, tvoriace vo svojom súhrne jeden skutok v jeho hmotno-právnom ponímaní. Inštitút účinnej ľútosti podľa § 86 Trestného zákona, ako jeden zo zákonných dôvodov zániku trestnosti trestného činu, je hmotnoprávnym

inštitútom, naplnenie ktorého je potrebné vo všetkých jeho aspektoch skúmať vo vzťahu ku skutku v jeho hmotno-právnom ponímaní. Trestnosť činu a okolnosti jej zániku v dôsledku účinnej ľútosti tak nie je možné posudzovať separátne vo vzťahu k jednotlivým čiastkovým útokom, ale iba vo vzťahu ku skutku ako celku.

„Predsadenie“ plynutia celej dĺžky predmetnej zákonnej lehoty pred moment, v ktorom páchatel začal konať rovnorodým recidívnym trestnoprávne relevantným spôsobom, predstavuje interpretačný prístup spôsobilý zabezpečiť jednotné počítanie plynutia lehoty časovo ohraničenej druhovej recidívy pri trestnom čine, ktorý bol z procesného hľadiska spáchaný jediným samostatným skutkom, v kontraste s trestným činom, ktorý z procesného hľadiska pozostával z plurality skutkov (čiastkových útokov). Jeho uplatnenie vedie v praxi k dosiahnutiu účelu dotknutej normatívnej úpravy, v intenciách ktorého môže páchatel hmotno-právne účinne uplatniť inštitút účinnej ľútosti vo vzťahu k svojmu „novému“ daňovému trestnému činu len za predpokladu svojej bezúhonnosti počas predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacov nielen z hľadiska toho, že v tejto zákonnej lehote nebol za obdobný čin právoplatne odsúdený, resp. jeho trestné stíhanie za obdobný čin nebolo právoplatne zastavené z dôvodu uplatnenia inštitútu účinnej ľútosti, ale aj z hľadiska toho, že počas tejto lehoty predmetný „nový“ daňový trestný čin ešte nepáchal, tzn. predmetná lehota jeho recidívy „*predchádzala*“.

V tomto zmysle sa nemôže jednať o výklad, ktorý by bol v neprospech páchatela. Objektívitu takéhoto prístupu garantujú samotné časové zákonitosti, nakoľko čím skôr sa na časovej osi určí okamih ukončenia zákonnej lehoty dvadsiatich štyroch mesiacov podľa § 86 ods. 2 Trestného zákona, tým skôr sa páchatel ocitá mimo obdobia spojeného so sprísneným trestným postihom jeho recidivujúcich daňových trestných činov v kontexte vylúčenia z možnosti využitia inštitútu účinnej ľútosti. Takýmto výkladom teda nedochádza k predĺženiu lehoty, počas ktorej sú na páchatela z tohto hľadiska kladené zvýšené nároky, už vôbec nie k redefinovaniu kvalitatívnej úrovne týchto nárokov, ale výlučne k zasadeniu spomínaného obdobia na časovú os spôsobom rešpektujúcim materiálnu podstatu zákonnej limitácie vyplývajúcej z ustanovenia § 86 ods. 2 Trestného zákona.

Na margo výkladového variantu, v zmysle ktorého by sa lehota predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacov mala počítať spätne od spáchania posledného z čiastkových útokov pokračovacieho daňového trestného činu, tzn. od momentu jeho dokonania, resp. dokončenia, je pre úplnosť žiaduce poznamenať, že spravovanie sa ním v aplikačnej praxi by na spomínanú materiálnu podstatu zákonnej prekážky uplatnenia inštitútu účinnej ľútosti na báze časovo ohraničenej recidívy páchatelia mohlo reálne narážať. Uvedené by hrozilo za situácie, že doba páchania „nového“ pokračovacieho daňového trestného činu by dosiahla aspoň dvadsaťštyri mesiacov, čo v aplikačnej praxi nie je práve pri tomto type trestnej činnosti celkom ojedinelé.

Predmetný záver platí primerane aj pre výkladový variant, v zmysle ktorého je lehotu dvadsať štyri mesiacov potrebné počítať spätne od spáchania toho čiastkového útoku, ktorý v spojení s predchádzajúcimi už vykazuje všetky zákonné znaky príslušného pokračovacieho daňového trestného činu, keďže tento môže byť uplatňovaný aj v situáciách, v ktorých je jeho minimálny zákonný rozsah dosiahnutý značnou mnohosťou čiastkových útokov, páchaných po dobu aspoň dvadsať štyri mesiacov.

Pri týchto interpretačných prístupoch by potom mohlo dôjsť k situácii, kedy by rozhodná časť, prípadne aj celá lehota predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacov uplynula v dobe páchania „nového“ pokračovacieho daňového trestného činu, čo rozhodne nemohlo byť úmyslom zákonodarcu, snažiaceho sa o „*predchádzanie zneužívania využívania inštitútu účinnej ľútosti*“, ktorému by jednoznačne zodpovedalo aj vyhnutie sa zákonnej prekážke uplatnenia účinnej ľútosti vyplývajúcej z ustanovenia § 86 ods. 2 Trestného zákona len v dôsledku dostatočne dlhodobého páchania „nového“ pokračovacieho daňového trestného činu.

K bodu číslo 11.

Z hľadiska ďalších zistení o opatreniach prijímaných jednotlivými krajskými a okresnými prokuratúrami na úseku priebežného plnenia zákonných úloh pri vybavovaní agendy daňových trestných činov je namieste vyzdvihnúť predovšetkým organizovanie tematicky zameraných pracovných porád, poskytujúcich dostatočný

priestor pre vysporiadanie sa s akoukoľvek aplikačne relevantnou polemikou špecificky súvisiacou s trestnoprávnym postihom daňovej trestnej činnosti, a to na báze spoločnej právnej expertízy.

Pre vyriešenie priebežne vyvstávajúcich parciálnych aplikačných problémov sa ako postačujúci formát javia pravidelné pracovné porady jednotlivých okresných prokuratúr, ako aj trestných oddelení nadriadených krajských prokuratúr.

Faktorom maximalizujúcim prínos organizovania oboch vyššie zmieňovaných kategórií pracovných porád je nepochybne ich prípadný medzirezortný súčinnosťný rozmer, keďže efektívny boj proti daňovej trestnej činnosti si vyžaduje spoločný a koordinovaný prístup všetkých orgánov presadzovania práva.

Ku kvalite výkonu dozorovej činnosti v trestných veciach vyznačujúcich sa uplatnením inštitútu účinnej ľútosti podľa § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona je ďalej spôsobilá významne prispieť špecializácia prokurátorov poverených vybavovaním agendy daňových trestných činov, vytvárajúca predpoklady pre dlhodobé zvyšovanie ich odbornej kvalifikácie v danej oblasti, čo v konečnom dôsledku zvyšuje pravdepodobnosť dosiahnutia účelu trestného konania.

Činnosť prokurátorov okresných prokuratúr poverených vybavovaním agendy trestných činov daňových je metodicky riadená a usmerňovaná poverenými prokurátormi príslušnej krajskej prokuratúry, ktorí nad vykonávaním pôsobnosti dozor vykonávajúcich prokurátorov vykonávajú dohľad, čo je ďalším prostriedkom zabezpečujúcim aj v tejto oblasti vedenie trestného stíhania len zo zákonných dôvodov a spôsobom, ktorý ustanovuje zákon.

Za prejav zvýšenej pozornosti venovanej inštitútu zániku trestnosti daňových trestných činov možno v neposlednom rade označiť aj realizáciu tematických previerok, ktoré boli v sledovanom období vykonané napr. na okresných prokuratúrach v územnom obvode Krajskej prokuratúry v Banskej Bystrici, kde predmetom skúmania bolo aj aplikovanie postupov podľa § 8 ods. 1 písm. a) až c) zákona č. 91/2016 Z. z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Vzhľadom na zhodnotení zistený stav a úroveň zákonnosti procesného postupu a rozhodovacej činnosti prokurátorov jednotlivých podriadených prokuratúr pri uplatňovaní inštitútu účinnej ľútosti podľa § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona [resp. podľa § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona účinného do 31.12.2019] v trestnom konaní o daňových trestných činoch za roky 2022 a 2023 možno rozsah a charakter opatrení prijatých vedúcimi prokurátormi okresných a krajských prokuratúr v rámci ich vecnej pôsobnosti považovať za adekvátne.

Zhrnutie a záver

Sumarizujúc štatistické prehľady poskytnuté jednotlivými krajskými prokuratúrami v Slovenskej republike možno dospieť k zisteniam o celkovom počte trestných vecí, v ktorých orgány činné v trestnom konaní v štádiu konania pred začatím trestného stíhania postupom podľa § 197 ods. 1 písm. c) Trestného poriadku, a teda v dôsledku využitia inštitútu účinnej ľútosti pri trestných činoch daňových vydali 1.968 právoplatných uznesení v roku 2022 a 1.883 právoplatných uznesení v roku 2023.

Vo vzťahu k trestným veciam vedeným v prípravnom konaní „vo veci“ pre trestné činy daňové, bolo krajskými prokuratúrami v Slovenskej republike za rok 2022 evidovaných celkovo 625 právoplatných uznesení orgánov činných v trestnom konaní o zastavení trestného stíhania podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku s poukazom na § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona (resp. na § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona účinného do 31.12.2019) a za rok 2023 bolo evidovaných celkovo 656 takýchto právoplatných uznesení.

V neposlednom rade vyhodnocujúc počet právoplatných uznesení prokurátorov o zastavení trestného stíhania podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku s poukazom na § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona (resp. na § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona účinného do 31.12.2019), vydaných v trestných veciach vedených v obvode krajských prokuratúr v Slovenskej republike proti konkrétnej osobe, vyplynul záver o celkovom počte 110 právoplatných uznesení za rok 2022 a o v celkovom počte 99 právoplatných uznesení za rok 2023.

Aplikácia inštitútu účinnej ľútosti - dodatočná úhrada splatnej dane a jej príslušenstva alebo splatného poistného a príspevku na starobné dôchodkové sporenie, predstavovala prínos najmä pre štátny rozpočet Slovenskej republiky, za rok 2022 boli uhradené tieto platby v celkovej výške 16.119.238,80 Eur a za rok 2023 v celkovej výške 19.607.556,30 Eur (zahŕňajúc sumy z vyššie konkretizovaných štádií trestného konania).

Orgány činné v trestnom konaní venujú náležitú pozornosť danej problematike, preto nie sú evidované výrazné aplikačné problémy pri využívaní inštitútu účinnej ľútosti, o čom svedčí aj nízky počet zrušujúcich uznesení prokurátorov podľa § 230 ods. 2 písm. e) Trestného poriadku.

V budúcnosti možno však predpokladať zníženie počtu skončenia trestných vecí týmto spôsobom pri tomto druhu trestnej činnosti. Dôvodom je novela Trestného zákona - zákon č. 47/2024 Z. z., ktorým sa dopĺňa zákon č. 300/2005 Z. z. Trestný zákon v znení neskorších predpisov, upravujúca trestné sadzby aj pri trestných činoch daňových (zníženie trestných sadzieb), ako aj vymedzujúca minimálny rozsah trestnosti toho – ktorého daňového trestného činu. Vplyv označenej novely Trestného zákona bude však možné vyhodnotiť až po dlhšom časovom období jej účinnosti.

Opatrenia :

1. Predložiť zhodnotenie na pracovnú poradu generálneho prokurátora SR.

Termín: do 31.10.2024

Zodpovedný: I. námestník generálneho prokurátora SR

2. Zaslať zhodnotenie všetkým krajským prokuratúram za účelom jeho prerokovania na pracovných poradách s okresnými prokurátormi a s prokurátormi krajských prokuratúr.

Termín: do 31.12.2024

Zodpovedný: riaditeľ trestného odboru

3. Zabezpečiť, aby orgány činné v trestnom konaní rozhodovali v primeranej lehote po splnení podmienky uvedenej v § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona.

Termín: priebežne

Zodpovední: krajskí prokurátori

4. Zabezpečiť jednotné posudzovanie časového hľadiska negatívnej podmienky podľa § 86 ods. 2 Trestného zákona v trestnom konaní o pokračovacom trestnom čine daňovom.

Termín: priebežne

Zodpovední: krajskí prokurátori

5. Prijat' opatrenia na zavedenie evidencie o rozhodnutiach, ktorými bola odložená vec podľa § 197 ods. 1 písm. c) Trestného poriadku a ktorými bolo zastavené trestné stíhanie podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku z dôvodu uvedeného v § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona.

Termín: do 01.01.2025

Zodpovední: I. námestník generálneho prokurátora SR
krajskí prokurátori

Spracovali: JUDr. Anna Grittersová
prokurátorka trestného odboru

JUDr. Adam Petrovič, PhD.
prokurátor trestného odboru