

Súd: Okresný súd Poprad
Spisová značka: 5T/70/2012
Identifikačné číslo súdneho spisu: 8712010278
Dátum vydania rozhodnutia: 22. 05. 2013
Meno a priezvisko sudcu, VSÚ: JUDr. Mária Petrušková
ECLI: ECLI:SK:OSPP:2013:8712010278.1

Rozhodnutie

Okresný súd Poprad na hlavnom pojednávaní konanom dňa 22. mája 2013 zo senátu zloženom z predsedu senátu JUDr. Márie PETRUŠKOVEJ a prísediacich Marty Vilčkovej a Boženy Budziňákovej, takto

rozhodol:

Obžalovaný:

S. U. I. Ľ. E. W. L. V. Ý. - nar. XX.XX.XXXX U. T., trvalo bytom T., G.. F.
Č.. XXXX/X, toho času bytom Ž. Č.. XXX, L.,

je vinný

- z pokračovacieho zločinu skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 2 písm. d/ Trestného zákona,

pretože

- ako osoba konajúca na základe ústneho splnomocnenia manželkou E. U. v jej mene, ako daňového subjektu fyzickej osoby E. U. - MARVEL, s miestom podnikania Šrobárova 2682/40, Poprad, IČO: 41713702, za zdaňovacie obdobie roku 2006 dňa 07.09.2007 podal na Daňovom úrade v Poprade daňové priznanie k dani z príjmov fyzických osôb, v ktorom priznal príjmy vo výške 149.022 Sk (4.946,52 €) uplatnil výdavky vo výške 88.085,- Sk (2.923,89 €) s nulovou daňovou povinnosťou, pričom zatajil príjmy z dodávateľských faktúr, ktoré vystavil odberateľovi Romanovi Kapsdorferovi, Nerudova 3612/15, Poprad-Matejovce ako konateľovi spoločnosti ALIMAX s.r.o., IČO: 36514322 a to z faktúry číslo 99/2006 zo dňa 03.11.2006 na sumu 183.731,- Sk (6.098,75 €), z faktúry číslo 116/2006 zo dňa 03.12.2006 na sumu 167.028,- Sk (5.544,31 €) a z faktúry č. 125/2006 zo dňa 03.01.2007 na sumu 158.677,- Sk (5.267,11 €) spolu v sume 287.738,- Sk (9.551,15 €), čím skrátil daňovú povinnosť na dani z príjmov fyzických osôb v čiastke najmenej 37.415,- Sk (1.241,95 €),

- v tom istom postavení ako osoba konajúca na základe ústneho splnomocnenia manželkou E. U. v jej mene, ako daňového subjektu fyzickej osoby E. U. - MARVEL, s miestom podnikania Šrobárova 2682/40, Poprad, IČO: 41713702, za zdaňovacie obdobie roku 2007 nepodal v zákonnej lehote ku dňu 31.3.2008 daňové priznanie Daňovému úradu v Poprade k dani z príjmov fyzických osôb za rok 2007 a to ani po výzve, hoci v tomto období dosiahol preukázateľné príjmy za sprostredkovanie od R. F., ul. J.. L. XXX/XXXX, U. W. M., IČO: 11959975 a to na základe faktúr č. 24/2007 zo dňa 31.01.2007 na sumu 624.167,- Sk (20.718,55 €), faktúry číslo 32/2007 zo dňa 28.02.2007 na sumu 177.262,50 Sk (5.884,04 €), faktúry číslo 45/2007 zo dňa 29.03.2007 na sumu 205.775,- Sk (6.830,48 €), faktúry č. 52/2007 zo dňa 29.04.2007 na sumu 116.596,- Sk (3.870,28 €), faktúry č. 63/2007 zo dňa 29.05.2007 na sumu 61.402,- Sk (2.026,22 €) a od spoločnosti AMICO s.r.o., L. Svobodu 73, Poprad za vykonané stavebné úpravy a údržbárske práce nepriznal príjem z faktúry č. 135/2006 zo dňa 29.12.2006 na sumu 116.620,- Sk (3.871,07 €) teda spolu nepriznal príjem v celkovej čiastke 1.301.822,- Sk (43.212,58 €), čím skrátil daňovú povinnosť na dani z príjmov fyzických osôb za rok 2007 vo výške najmenej 207.973,- Sk (6.903,43 €),

- v tom istom postavení ako osoba konajúca na základe ústneho splnomocnenia manželkou E. U. v jej mene, konateľky spoločnosť D.O.T., s.r.o., Šrobárova 40, Poprad, IČO:31678262, v zákonnej lehote ku dňu 31.03.2007 a ani neskôr, nepodal daňové priznanie k dani z príjmov právnických osôb a to ani po výzve daňového úradu, pričom v tomto období mala obchodná spoločnosť preukázateľné príjmy od R. U., VJŠ, Švedlár, IČO: 41710606, za ním vystavené sprostredkovateľské faktúry a to faktúry č. 38/2006 zo dňa 29.03.2006 v sume 15.000,- Sk (497,91 €), faktúry č. 59/2006 zo dňa 29.06.2006 na sumu 40.000,- Sk (1.327,76 €), faktúry č. 81/2006 zo dňa 29.09.2006 na sumu 35.000,- Sk (1.161,76 €), faktúry č. 114/2006 zo dňa 29.12.2006 na sumu 10.000,- Sk (331,94 €), spolu v celkovej čiastke 100.000,- Sk (3.310,94 €) a zatajením tohto príjmu skrátil daňovú povinnosť spoločnosti vo výške najmenej 19.000,- Sk (630,68 €), čím celkom skrátil daňové povinnosti vo výške najmenej 264.388,- Sk (8.776,06 €),

t e d a

- vo väčšom rozsahu skrátil daň.

Za to mu
u k l a d á

Podľa § 276 ods. 2 Trestného zákona, s použitím § 38 ods. 2 Trestného zákona trest odňatia slobody v trvaní 3 /troch/ rokov.

Podľa § 51 ods. 1 Trestného zákona s použitím § 49 ods. 1 písm. a/ Trestného zákona mu výkon trestu podmienene o d k l a d á a zároveň u k l a d á probačný dohľad nad jeho správaním.

Podľa § 51 ods. 2 Trestného zákona mu u r č u j e skúšobnú dobu v trvaní 5 /päť/ rokov.

Podľa § 51 ods. 4 písm. g/ Trestného zákona mu zároveň u k l a d á povinnosť spočívajúcu v príkaze podrobiť sa súčinnosti s probačným a mediačným úradníkom alebo iným odborníkom programu sociálneho výcviku alebo inému výchovnému programu.

o d ô v o d n e n i e :

Prokurátor podal na obžalovaného S. U. obžalobu pre pokračovací zločin skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 2 písm. d/ Trestného zákona, pre skutky, ktorých sa mal dopustiť tak, že ako osoba konajúca na základe ústneho splnomocnenia manželkou E. U. v jej mene, ako daňového subjektu fyzickej osoby E. U. - MARVEL, s miestom podnikania Šrobárova 2682/40, Poprad, IČO: 41713702, za zdaňovacie obdobie roku 2006 dňa 07.09.2007 podal na Daňovom úrade v Poprade daňové priznanie k dani z príjmov fyzických osôb, v ktorom priznal príjmy vo výške 149.022 Sk (4.946,52 €) uplatnil výdavky vo výške 88.085,- Sk (2.923,89 €) s nulovou daňovou povinnosťou, pričom zatajil príjmy z dodávateľských faktúr, ktoré vystavil odberateľovi Romanovi Kapsdorferovi, Nerudova 3612/15, Poprad-Matejovce ako konateľovi spoločnosti ALIMAX s.r.o., IČO: 36514322 a to z faktúry číslo 99/2006 zo dňa 03.11.2006 na sumu 183.731,- Sk (6.098,75 €), z faktúry číslo 116/2006 zo dňa 03.12.2006 na sumu 167.028,- Sk (5.544,31 €) a z faktúry č. 125/2006 zo dňa 03.01.2007 na sumu 158.677,- Sk (5.267,11€) spolu v sume 287.738,- Sk (9.551,15 €), čím skrátil daňovú povinnosť na dani z príjmov fyzických osôb v čiastke najmenej 37.415,- Sk (1.241,95 €), ďalej tým, že v tom istom postavení ako osoba konajúca na základe ústneho splnomocnenia manželkou E. U. v jej mene, ako daňového subjektu fyzickej osoby E. U. - MARVEL, s miestom podnikania Šrobárova 2682/40, Poprad, IČO: 41713702, za zdaňovacie obdobie roku 2007 nepodal v zákonnej lehote ku dňu 31.3.2008 daňové priznanie Daňovému úradu v Poprade k dani z príjmov fyzických osôb za rok 2007 a to ani po výzve, hoci v tomto období dosiahol preukázateľné príjmy za sprostredkovanie od R. F., ul. Gen. Svobodu 351/1000, Vranov nad Topľou, IČO: 11959975 a to na základe faktúr č. 24/2007 zo dňa 31.01.2007 na sumu 624.167,- Sk (20.718,55 €), faktúry číslo 32/2007 zo dňa 28.02.2007 na sumu 177.262,50 Sk (5.884,04 €), faktúry číslo 45/2007 zo dňa 29.03.2007 na sumu 205.775,- Sk (6.830,48 €), faktúry č. 52/2007 zo dňa 29.04.2007 na sumu 116.596,- Sk (3.870,28 €), faktúry č. 63/2007 zo dňa 29.05.2007 na sumu 61.402,- Sk (2.026,22 €) a od spoločnosti AMICO s.r.o., L. Svobodu 73, Poprad za vykonané stavebné úpravy a údržbárske práce nepriznal príjem z faktúry č. 135/2006 zo dňa 29.12.2006 na sumu 116.620,- Sk (3.871,07 €) teda

spolu nepriznal príjem v celkovej čiastke 1.301.822,- Sk (43.212,58 €), čím skrátil daňovú povinnosť na dani z príjmov fyzických osôb za rok 2007 vo výške najmenej 207.973,- Sk (6.903,43 €) a v tom istom postavení ako osoba konajúca na základe ústneho splnomocnenia manželkou E. U. v jej mene, konateľky spoločnosť D.O.T., s.r.o., Šrobárova 40, Poprad, IČO:31678262, v zákonnej lehote ku dňu 31.03.2007 a ani neskôr, nepodal daňové priznanie k dani z príjmov právnických osôb a to ani po výzve daňového úradu, pričom v tomto období mala obchodná spoločnosť preukázateľné príjmy od R. U., VJŠ, Švedlár, IČO: 41710606, za ním vystavené sprostredkovateľské faktúry a to faktúry č. 38/2006 zo dňa 29.03.2006 v sume 15.000,- Sk (497,91 €), faktúry č. 59/2006 zo dňa 29.06.2006 na sumu 40.000,- Sk (1.327,76 €), faktúry č. 81/2006 zo dňa 29.09.2006 na sumu 35.000,- Sk (1.161,76 €), faktúry č. 114/2006 zo dňa 29.12.2006 na sumu 10.000,- Sk (331,94 €), spolu v celkovej čiastke 100.000,- Sk (3.310,94 €) a zatajením tohto príjmu skrátil daňovú povinnosť spoločnosti vo výške najmenej 19.000,- Sk (630,68 €), čím celkom skrátil daňové povinnosti vo výške najmenej 264.388,- Sk (8.776,06 €).

Súd vo veci nariadil hlavné pojednávanie, ktoré vykonal v neprítomnosti obžalovaného S. U. v zmysle § 252 ods. 2 Trestného poriadku a na ktorom vykonal dôkazy prečítaním výpovede obžalovaného, svedkov a listinnými dôkazmi a zistil nasledovné.

Obžalovaný S. U. ku konaniu kladenému mu za vinu v prípravnom konaní využil svoje právo a nevypovedal, hlavného pojednávania sa nezúčastnil a tak súd jeho výpovede iba prečítal.

Svedkyňa E. U. - manželka obžalovaného, vo svojej výpovedi v prípravnom konaní uviedla, že je samostatne zárobkovo činnou osobou, pričom v období rokov 2006 a 2007 podnikal pod jej menom, na základe plnej moci jej manžel obžalovaný S. U., toto jej splnomocnenie malo ústnu formu, svedkyňa sa nevedela vyjadriť k rozsahu podnikateľských aktivít obžalovaného, ani k tomu, kto viedol účtovníctvo v jej mene a dodala, že to bolo vecou obžalovaného.

Na hlavnom pojednávaní súd túto výpoveď iba prečítal.

Tvrdenia svedkyne sa súdu javili byť objektívne, bez ohľadu na jej blízky vzťah a pomer k obžalovanému, pretože už v priebehu prípravného konania bolo zistené, že svedkyňa ako daňový subjekt E. U. - MARVEL, Šrobárova 2682/40, Poprad, IČO: 417 137 02 v žalovanom zdaňovacom období trpela závažným ochorením, o čom svedčia lekárske správy na čl. 513, 555-557, 560 vyšetrovacieho spisu a preukázateľne tak nemohla vykonávať podnikateľskú činnosť, resp. plniť si svoje povinnosti ako daňového subjektu.

Svedkyňa Q. I. - zástupkyňa Daňového úradu v Poprade v prípravnom konaní vypovedala o okolnostiach vykonania daňovej kontroly na dani z príjmov fyzických osôb za zdaňovacie obdobie roku 2006 u daňového subjektu E. U.- MARVEL, Poprad, vo svojej výpovedi uviedla, že pri daňovej kontrole zistili oneskorené podanie daňového priznania, pričom daňový subjekt priznal príjmy vo výške 149.022 Sk (4.946,62 €) s tým, že po zohľadnení výdavkov nemal žiadnu daňovú povinnosť, pri tejto kontrole však zistili, že daňový subjekt zatajil príjmy od C. V., konateľa spoločnosti ALIMAX s.r.o. Poprad a to z faktúr číslo 99/2006, 116/2006 a 125/2006 za dodávateľské služby v celkovej čiastke 287.738,- Sk.

Vykonanie zdaniteľného plnenia z titulu dodávateľských služieb bolo podľa svedkyne zistené pri kontrole daňového subjektu ALIMAX s.r.o..

Svedkyňa tiež vypovedala o vystavení odberateľských faktúr pre R. H., N. XXX s tým, že išlo o fiktívne faktúry, bez poskytnutia zdaniteľného plnenia, na základe tohto zistenia potom daňový úrad ustálil základ dane vo výške 787.738,- Sk, čo je o 726.801,- Sk viac, ako priznal daňový subjekt, následne preto ustálil rozdiel dane sumou 132.415,- Sk (4.395,37 €), pričom toto ustálenie bolo vykonané na základe pomôcok v zmysle § 29 ods. 6 zákona o správe dani a poplatkov, pretože daňový subjekt nepredložil ku kontrole požadované doklady.

Svedkyňa ďalej uviedla, že daňový subjekt nekomunikoval s daňovým úradom, ani pri prerokovaní protokolu, ani neskôr, pričom dorúbenú daň na základe platobného výmeru nezaplatil, vypovedala aj o nesplnení daňovej povinnosti fyzickej osoby za rok 2007, keď kontrolou bolo zistené, že obžalovaný, konajúci v mene manželky E. U., mal príjem za sprostredkovanie od R. F. z Vranova nad Topľou, ako aj za vykonanú stavebnú činnosť od spoločnosti AMICO s.r.o. Poprad, o týchto príjmoch sa daňový úrad dozvedel z oznámenia platieb fyzickým osobám k 31.12.2007, ktoré boli podané v zmysle § 32 ods. 5 zákona č. 511/1992 Zb.z. a následne na toto zistenie daňový úrad ustálil základ dane a daňovú povinnosť vo výške najmenej 207.973 Sk, (6.903,43 €), aj v súvislosti s touto kontrolou, ktorá bola vykonaná ku dňu 04.06.2009 pod číslom 717/320/33300/2009/Olb bol vydaný právoplatný platobný výmer, vykonateľný dňa 21.8.2009, pričom doposiaľ vyrubená daňová povinnosť nebola splnená.

Výpoveď svedkyne Q. I. súd na hlavnom pojednávaní v súlade s ustanovením § 263 ods. 1 Trestného poriadku, so súhlasom prokurátora iba prečítal.

Vo vzťahu k skráteniu dane za daňový subjekt D.O.T. s.r.o., Šrobárová, Poprad, vypovedala v prípravnom konaní ako svedkyňa K.. R. F. - v postavení zástupcu poškodenej strany, ktorá uviedla, že daňový úrad na základe faktúr, ktoré si sám zaobstaral zistil, že spoločnosť D.O.T. s.r.o. Poprad v roku 2006 pre daňový subjekt R. U. - VJŠ, s miestnom podnikania Švedlár, vystavil celkom 4 faktúry, ktoré sú uvedené v obžalobe a ktoré boli predložené vykonaním zdaniteľného plnenia, príjmy z týchto sprostredkovateľských faktúr daňový subjekt nepriznal a v zákonnej lehote, ani neskôr daňové priznanie vôbec nepodal, takto zatajil príjem v celkovej čiastke 100.000,- Sk (3.310,94 €), čím skrátil daň právnických osôb, svedkyňa tiež uviedla, že obdobne boli vystavené sprostredkovateľské faktúry aj pre H. F. - Doris so sídlom vo Švedlári a to v počte 4 faktúr, na základe týchto zistení potom daňový úrad ustálil za rok 2006 zdaniteľný príjem v čiastke 302.500 € (10.041,16 €), pričom neuznal žiadne náklady a ustálil daňovú povinnosť v čiastke 57.475,- Sk (1.907,82 €). Protokol o výsledku daňovej kontroly ani platobný výmer daňový subjekt neprevzal.

Výpoveď svedkyne K.. R. F. súd na hlavnom pojednávaní v súlade s ustanovením § 263 ods. 1 Trestného poriadku, so súhlasom prokurátora iba prečítal.

V priebehu prípravného konania bol do konania pribratý znalec K.. M. F. na podanie odborného vyjadrenia k výške skrátenia dane za obdobie rokov 2006 a 2007 a to v tých prípadoch, keď faktúry vystavené obžalovaným boli podložené skutočne vykonaným zdaniteľným plnením.

Znalec ustálil v odbornom vyjadrení, že výška skrátenia dane z príjmu za rok 2006 bola vo výške najmenej 1.241,95 € a za spoločnosť D.O.T. s.r.o. vo výške 630,86 €.

Z vykonávania podnikateľskej činnosti obžalovaným, tohto usvedčujú osoby, s ktorými vstúpil do zmluvných vzťahov - svedok C. V., jediný spoločník a konateľ spoločnosti ALIMAX, ktorý vo svojej výpovedi v prípravnom konaní uviedol, že faktúry vystavené fyzickou osobou E. U. uvedené vo výroku obžaloby boli reálne a prebehlo zdaniteľné plnenie, pretože pre jeho spoločnosť tento subjekt v mesiacoch október - december 2006 poskytol prepravné služby, svedok s E. U. nikdy osobne ani telefonicky nekomunikoval, vždy komunikoval iba s nejakým mužom, vystavené faktúry mal riadne zaevidované v účtovníctve a tieto boli i predmetom kontroly zo strany daňového úradu a tieto aj riadne uhradil.

Výpoveď svedka C. V. súd na hlavnom pojednávaní v súlade s ustanovením § 263 ods. 1 Trestného poriadku, so súhlasom prokurátora iba prečítal.

Svedok K.. R. Y. v prípravnom konaní uviedol, že koncom roka 2006 pre spoločnosť AMICO s.r.o. Poprad, v ktorej je konateľom podnikateľský subjekt E. U. - MARVEL vykonával stavebné úpravy v objekte tzv. internetovej čítárne, pre jeho spoločnosť boli vystavené faktúry, ktoré sú riadne zaevidované v jeho účtovníctve a boli vyplatené.

Výpoveď svedka K.. R. Y. súd na hlavnom pojednávaní v súlade s ustanovením § 263 ods. 1 Trestného poriadku, so súhlasom prokurátora iba prečítal.

Rovnako v prípravnom konaní vypovedal i svedok K.. R. Y. Y. s tým, že podľa neho stavebné práce boli vykonané p. Y., avšak faktúra bola vystavená na fyzickú osobu E. U. - MARVEL, pretože stavebné práce mali byť podľa svedka, riadne vykonané v zmysle vystavenej faktúry č. 135/2006, neriešil vzťah medzi p. Y. a obžalovaným S. U..

Výpoveď svedka K.. R. Y. Y. súd na hlavnom pojednávaní v súlade s ustanovením § 263 ods. 1 Trestného poriadku, so súhlasom prokurátora iba prečítal.

Svedok R. F. v prípravnom konaní uviedol, že s podnikateľským subjektom E. U. - MARVEL uzavrel zmluvu o sprostredkovaní č. 03/V/2007 zo dňa 04.01.2007 s tým, že mu bude sprostredkovaná zákazka na ochranu objektov - obchodných domov na území SR a ČR, táto zmluva bola dodržaná a preto podnikateľskému subjektu E. U. - MARVEL uhradil vystavené faktúry a to piatimi pokladničnými dokladmi V00055, V00099, V00133, V00183, V00219, ktorým korešpondujú aj príjmové pokladničné doklady od firmy MARVEL.

Výpoveď svedka R. F. súd na hlavnom pojednávaní v súlade s ustanovením § 263 ods. 1 Trestného poriadku, so súhlasom prokurátora iba prečítal.

Svedkyňa R. U. pred vyšetrovateľom uviedla, že so spoločnosťou D.O.T. s.r.o., Poprad skutočne spolupracovala a táto jej sprostredkovala ľudí pre uzatvorenie zmlúv pre dôchodkové správcovské spoločnosti, uvedenú zmluvu nepredložila, pretože táto bola predložená Daňovému úradu Gelnica, ktorý u nej vykonal daňovú kontrolu, svedkyňa tvrdila, že zmluva bola dodržaná, pretože táto spoločnosť jej sprostredkovala ďalších klientov, s ktorými ona uzatvárala poisťné zmluvy od spoločnosti Allianz a ČSOB, pri uzatváraní zmluvy jednala s mužom, s ktorým aj podpísala zmluvu, na jeho meno si už nespomínala, faktúry za sprostredkovateľskú činnosť jej priniesol tento muž, tieto riadne zaevidovala v účtovníctve a ihneď preplatila hotovostnou platbou, o čom vystavila príslušné pokladničné doklady, pri daňovej kontrole však bolo zistené, že spoločnosť D.O.T. s.r.o. nepreukázala príjem týchto platieb, tak ich Daňový úrad Gelnica neuznal a dodal ich, svedkyňa tiež uviedla, že neskôr pre poníženie daňového základu obstarala výdavkové doklady pre H. F. a to 4 faktúry vystavené spoločnosť D.O.T. s.r.o. Poprad, pričom išlo o fiktívne faktúry, ktoré neboli preplatené a ani nebolo poskytnuté žiadne zdaniteľné plnenie. Výpoveď svedkyne R. U. súd na hlavnom pojednávaní v súlade s ustanovením § 263 ods. 1 Trestného poriadku, so súhlasom prokurátora iba prečítal.

Svedkyňa H. F. v prípravnom konaní potvrdila časť svedeckej výpovede R. U., pričom ona za toto podvodné konanie bola Okresným súdom v Spišskej Novej Vsi odsúdená v konaní pod sp. zn. 1 T 47/2011.

Výpoveď svedkyne H. F. súd na hlavnom pojednávaní v súlade s ustanovením § 263 ods. 1 Trestného poriadku, so súhlasom prokurátora iba prečítal.

Prípravné konanie zabezpečilo aj dôkaz výsluchom svedka R. H., ktorý pred vyšetrovateľom uviedol, že faktúry vystavené na R. H., N. Č.. XXX, zaviedol do účtovníctva na žiadosť obžalovaného S. U., ktorý ho na to prehovoril s tým, že potrebuje získať úver v banke a preto potrebuje banke zdokladovať príjem, uvedená zmluva o sprostredkovaní medzi ním a obžalovaným bola len fiktívna a z titulu vystavených faktúr nedošlo nikdy k vyplateniu žiadnych peňažných prostriedkov.

Výpoveď svedka R. H. súd na hlavnom pojednávaní v súlade s ustanovením § 263 ods. 1 Trestného poriadku, so súhlasom prokurátora iba prečítal.

Výpovede svedkov - E. U., Q. I., K.. R. F., C. V., K.. R. Y., K.. R. Y. Y., R. F., R. U. E. R. H., spolu s odborným vyjadrením znalca K.. M. F. potvrdzuje aj obsah listinných dôkazov, ktoré zabezpečilo prípravné konanie a ktoré sú popísané vo zväzkoch I.-III. vyšetrovacieho spisu.

Zo správy Sociálnej poisťovne na čl. 533 vyplýva, že obžalovaný S. U. nebol v žalovanom období prihlásený do sociálneho poistenia.

Takto vykonané dôkazy súd potom vyhodnotil v zmysle zásad uvedených v § 2 ods. 10, ods. 12 Trestného poriadku a dospel k záveru, že dokazovanie bolo vykonané vo vzťahu k všetkým okolnostiam žalovaného skutku, že bol nimi zistený skutkový stav veci tak, že o ňom nie sú dôvodné pochybnosti, že mu jeho rozsah postačuje pre rozhodnutie v danej veci.

Vykonané dôkazy boli zároveň vyhodnotené súdom podľa svojho vnútorného presvedčenia založeného na starostlivom uvážení všetkých okolností prípadu jednotlivo i v ich súhrne, nezávisle od toho, či ich obstarala obhajoba alebo orgán činný v trestnom konaní a viedli súd k záveru, že E. U. - manželka obžalovaného S. U. bola registrovaná ako živnostníčka podnikajúca pod obchodným menom E. U. - MARVEL, s miestom podnikania, Šrobárova 2682/40, Poprad a to na základe živnostenského listu vydaného Obvodným úradom v Poprade zo dňa 18.05.2005 v predmete ohlasovaných živností, že E. U. bola aj konateľkou obchodnej spoločnosti D.O.T. s.r.o., zapísanej v obchodnom registri Okresného súdu Prešove dňa 23.9.1993, IČO: 31678262 a je súčasne jej jedinou spoločníčkou, pričom spoločnosti bolo vydané osvedčenie o registrácii platiteľa dane z príjmov právnických osôb dňa 30.09.1993, ďalej že E. U. v priebehu rokov 2006 - 2007, z dôvodov vážneho dlhotrvajúceho ochorenia nevykonávala vo vlastnom mene, ani v mene obchodnej spoločnosti žiadnu podnikateľskú činnosť, resp. nijakým spôsobom sa nezúčastňovala na podnikaní, v tomto období bola dlhodobo hospitalizovaná a liečená.

Vyššie uvedeným dokazovaním bolo ďalej zistené, že v rokoch 2006 a 2007 v jej mene - ako fyzickej osoby, ale aj právnickej osoby, vykonával podnikateľskú činnosť jej manžel - obžalovaný S. U., ktorý vstupoval do rôznych obchodno-záväzkových vzťahov, ako bolo zistené vykonávanými daňovými kontrolami Daňového úradu v Poprade, z tejto podnikateľskej činnosti obžalovaný S. U. len v roku 2006, v mene daňového subjektu fyzickej osoby E. U. - MARVEL, IČO: 41713102 za zdaňovacie obdobie roku 2006 až dňa 07.09.2007 podal na Daňovom úrade v Poprade daňové priznanie k dani z príjmov fyzických

osôb, v ktorom priznal príjmy vo výške 149.022 Sk (4.946,52 €) uplatnil výdavky vo výške 88.085,-Sk (2.923,89 €) s nulovou daňovou povinnosťou, takto zatajil príjmy z dodávateľských faktúr, ktoré vystavil odberateľovi C. V., W. XXXX/XX, T.-Y. ako konateľovi spoločnosti ALIMAX s.r.o., IČO: 36514322 a to z faktúry číslo 99/2006 zo dňa 03.11.2006 na sumu 183.731,- Sk (6.098,75 €), z faktúry číslo 116/2006 zo dňa 03.12.2006 na sumu 167.028,- Sk (5.544,31 €) a z faktúry č. 125/2006 zo dňa 03.01.2007 na sumu 158.677,- Sk (5.267,11 €) spolu v sume 287.738,- Sk (9.551,15 €), čím skrátil daňovú povinnosť na dani z príjmov fyzických osôb v čiastke najmenej 37.415,- Sk (1.241,95 €).

Ďalej bolo preukázané, že obžalovaný S. U. za rok 2007 daňové priznanie nepodal a to ani po výzve daňového úradu, hoci v tomto období dosiahol preukázateľné príjmy za sprostredkovanie od R. F., ul. Gen. Svobodu 351/1000, Vranov nad Topľou, IČO: 11959975 a to na základe faktúr č. 24/2007 zo dňa 31.01.2007 na sumu 624.167,- Sk (20.718,55 €), faktúry číslo 32/2007 zo dňa 28.02.2007 na sumu 177.262,50 Sk (5.884,04 €), faktúry číslo 45/2007 zo dňa 29.03.2007 na sumu 205.775,- Sk (6.830,48 €), faktúry č. 52/2007 zo dňa 29.04.2007 na sumu 116.596,- Sk (3.870,28 €), faktúry č. 63/2007 zo dňa 29.05.2007 na sumu 61.402,- Sk (2.026,22 €) a od spoločnosti AMICO s.r.o., L. Svobodu 73, Poprad za vykonané stavebné úpravy a údržbárske práce nepriznal príjem z faktúry č. 135/2006 zo dňa 29.12.2006 na sumu 116.620,- Sk (3.871,07 €) teda spolu nepriznal príjem v celkovej čiastke 1.301.822,- Sk (43.212,58 €), čím skrátil daňovú povinnosť na dani z príjmov fyzických osôb za rok 2007 vo výške najmenej 207.973,- Sk (6.903,43 €).

Dôkazy ďalej preukázali, že obžalovaný S. U. v tom istom postavení ako osoba konajúca na základe ústneho splnomocnenia jeho manželkou E. U. a v jej mene, ako konateľky spoločnosť D.O.T., s.r.o., Šrobárova 40, Poprad, IČO:31678262, v zákonnej lehote ku dňu 31.03.2007 a ani neskôr, nepodal daňové priznanie k dani z príjmov právnických osôb a to ani po výzve daňového úradu, pričom v tomto období mala obchodná spoločnosť preukázateľné príjmy od R. U., VJŠ, Švedlár, IČO: 41710606, za ním vystavené sprostredkovateľské faktúry a to faktúry č. 38/2006 zo dňa 29.03.2006 v sume 15.000,- Sk (497,91 €), faktúry č. 59/2006 zo dňa 29.06.2006 na sumu 40.000,- Sk (1.327,76 €), faktúry č. 81/2006 zo dňa 29.09.2006 na sumu 35.000,- Sk (1.161,76 €), faktúry č. 114/2006 zo dňa 29.12.2006 na sumu 10.000,- Sk (331,94 €), spolu v celkovej čiastke 100.000,- Sk (3.310,94 €) a zatajením tohto príjmu skrátil daňovú povinnosť spoločnosti vo výške najmenej 19.000,- Sk (630,68 €), pričom takto za obe zdaňovacie obdobia skrátil daňové povinnosti vo výške najmenej 264.388,- Sk (8.776,06 €), pričom táto výška bola preukázaná tak vlastným šetrením Daňového úradu v Poprade, ako aj dôkazom, ktoré zabezpečilo prípravné konanie cez odborné vyjadrenie znalca K. M. F..

Vzhľadom na vyššie uvedené súd dospel potom k záveru, že obžalovaný S. U. ako osoba konajúca na základe ústneho splnomocnenia manželkou E. U. v jej mene, ako daňového subjektu fyzickej osoby E. U. - MARVEL, s miestom podnikania Šrobárova 2682/40, Poprad, IČO: 41713702, za zdaňovacie obdobie roku 2006 dňa 07.09.2007 podal na Daňovom úrade v Poprade daňové priznanie k dani z príjmov fyzických osôb, v ktorom priznal príjmy vo výške 149.022 Sk (4.946,52 €) uplatnil výdavky vo výške 88.085,- Sk (2.923,89 €) s nulovou daňovou povinnosťou, pričom zatajil príjmy z dodávateľských faktúr, ktoré vystavil odberateľovi C. V., Nerudova 3612/15, Poprad-Matejovce ako konateľovi spoločnosti ALIMAX s.r.o., IČO: 36514322 a to z faktúry číslo 99/2006 zo dňa 03.11.2006 na sumu 183.731,- Sk (6.098,75 €), z faktúry číslo 116/2006 zo dňa 03.12.2006 na sumu 167.028,- Sk (5.544,31 €) a z faktúry č. 125/2006 zo dňa 03.01.2007 na sumu 158.677,- Sk (5.267,11 €) spolu v sume 287.738,- Sk (9.551,15 €), čím skrátil daňovú povinnosť na dani z príjmov fyzických osôb v čiastke najmenej 37.415,- Sk (1.241,95 €) ďalej, že v tom istom postavení ako osoba konajúca na základe ústneho splnomocnenia manželkou E. U. v jej mene, ako daňového subjektu fyzickej osoby E. U. - MARVEL, s miestom podnikania Šrobárova 2682/40, Poprad, IČO: 41713702, za zdaňovacie obdobie roku 2007 nepodal v zákonnej lehote ku dňu 31.3.2008 daňové priznanie Daňovému úradu v Poprade k dani z príjmov fyzických osôb za rok 2007 a to ani po výzve, hoci v tomto období dosiahol preukázateľné príjmy za sprostredkovanie od R. F., ul. Gen. Svobodu 351/1000, Vranov nad Topľou, IČO: 11959975 a to na základe faktúr č. 24/2007 zo dňa 31.01.2007 na sumu 624.167,- Sk (20.718,55 €), faktúry číslo 32/2007 zo dňa 28.02.2007 na sumu 177.262,50 Sk (5.884,04 €), faktúry číslo 45/2007 zo dňa 29.03.2007 na sumu 205.775,- Sk (6.830,48 €), faktúry č. 52/2007 zo dňa 29.04.2007 na sumu 116.596,- Sk (3.870,28 €), faktúry č. 63/2007 zo dňa 29.05.2007 na sumu 61.402,- Sk (2.026,22 €) a od spoločnosti AMICO s.r.o., L. Svobodu 73, Poprad za vykonané stavebné úpravy a údržbárske práce nepriznal príjem z faktúry č. 135/2006 zo dňa 29.12.2006 na sumu 116.620,- Sk (3.871,07 €) teda spolu nepriznal príjem v celkovej čiastke 1.301.822,- Sk (43.212,58 €), čím skrátil daňovú povinnosť na dani z príjmov fyzických osôb za rok 2007 vo výške najmenej 207.973,- Sk (6.903,43 €), ako aj to, že v tom istom postavení ako osoba konajúca na základe ústneho splnomocnenia manželkou E. U. v jej mene, konateľky spoločnosť D.O.T., s.r.o., Šrobárova 40, Poprad, IČO:31678262, v zákonnej lehote ku dňu 31.03.2007 a ani neskôr, nepodal daňové priznanie

k dani z príjmov právnických osôb a to ani po výzve daňového úradu, pričom v tomto období mala obchodná spoločnosť preukázateľné príjmy od R. U., VJŠ, Švedlár, IČO: 41710606, za ním vystavené sprostredkovateľské faktúry a to faktúry č. 38/2006 zo dňa 29.03.2006 v sume 15.000,- Sk (497,91 €), faktúry č. 59/2006 zo dňa 29.06.2006 na sumu 40.000,- Sk (1.327,76 €), faktúry č. 81/2006 zo dňa 29.09.2006 na sumu 35.000,- Sk (1.161,76 €), faktúry č. 114/2006 zo dňa 29.12.2006 na sumu 10.000,- Sk (331,94 €), spolu v celkovej čiastke 100.000,- Sk (3.310,94 €) a zatajením tohto príjmu skrátil daňovú povinnosť spoločnosti vo výške najmenej 19.000,- Sk (630,68 €), čím celkom skrátil daňové povinnosti vo výške najmenej 264.388,- Sk (8.776,06 €), čím sa z hľadiska právnej kvalifikácie dopustil po všetkých stránkach konania vykazujúceho znaky pokračovacieho zločinu skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 2 písm. d/ Trestného zákona, pretože vo väčšom rozsahu skrátil daň.

Obžalovaný S. U. sa uvedeného konania dopustil tým, že pod menom svojej manželky E. U. vstupoval do zmluvných vzťahov, uzatváral zmluvy, podpisoval ich a podal aj daňové priznanie za rok 2006, pričom z tejto činnosti podnikateľské subjekty, v mene ktorých konal, dosiahli príjem a keďže uzatváral zmluvy, vystavoval faktúry a prijímal platby v mene tohto podnikateľského subjektu, bolo aj jeho povinnosťou plniť si i zákonné daňové povinnosti, čo však, ako preukázalo vykonané dokazovanie, neurobil.

Obžalovaný S. U. konal ako plne trestne zodpovedná osoba a vo forme priameho úmyslu podľa § 15 písm. a/ Trestného zákona, pretože chcel spôsobom uvedeným v tomto zákone porušiť alebo ohroziť záujem chránený týmto zákonom a ako je zrejmé z jeho následku, tento trestný čin aj spáchal.

Obžalovaný S. U. hoci nebol sám daňovým subjektom /konal len ako osoba na základe ústneho splnomocnenia svojou manželkou E. U., ktorá bola daňovým subjektom tak ako fyzická osoba, ako aj právnická osoba/, dopustil sa trestného činu skrátenia dane, pretože tohto trestného činu sa môže dopustiť ktokoľvek, pričom zákon nevyžaduje, aby páchatel mal špeciálne či konkrétne postavenie.

Následkom jeho konania bolo skrátenie daňovej povinnosti a to ako u fyzického podnikateľského subjektu, tak aj za obchodnú spoločnosť v celkovej výške najmenej 264.388,- Sk (8.776,06 €), čo predstavuje väčší rozsah v zmysle § 125 ods. 1 Trestného zákona.

Motívom jeho konania bola podľa názoru súdu jeho snaha vyhnúť sa daňovým povinnostiam vo vzťahu k príslušným štátnym orgánom.

Obžalovaný S. U. je z miesta trvalého bydliska hodnotený všeobecne, v evidencii priestupkov má jeden záznam proti majetku podľa § 50 ods. 1 Zákona o priestupkoch z roku 2009, v odpise registra trestov má 2 záznamy, obžalovaný bol naposledy odsúdený v konaní vedenom na Okresnom súde Poprad, pod sp. zn. 2T 195/2001 pre majetkové trestné čin, za čo mu bol uložený trest odňatia slobody v trvaní jedného roka nepodmienečne, s výkonom trestu v I. NVS, vo veci bol osvedčený dňa 19.11.2003, dňa 24.01.2013 bolo v danej veci rozhodnuté o zahľadení tohto odsúdenia, ďalšou lustráciou v trestnej kancelárii bolo zistené, že obžalovaný bol odsúdený tunajším súdom aj v konaní vedenom pod sp. zn. 5T 42/2007 pre trestný čin podvodu, za čo mu bol dňa 03.02.2010 uložený trest odňatia slobody v trvaní 3 /troch/ rokov, s odkladom na skúšobnú dobu v trvaní 5 /päť/ rokov, spolu s probačným dohľadom nad jeho správaním, dňa 24.01.2013, dňa 20.02.2013 bolo rozhodnuté, že obžalovaný S. U. je vo veci účastný amnestie prezidenta Slovenskej republiky zo dňa 02.01.2013.

Pri rozhodovaní o druhu a výmere trestu vzal súd do úvahy všetky všeobecné aj individuálne zásady platné pre ukládanie trestov, prihliadol na to, aby uložený trest zabezpečil ochranu spoločnosti pred páchatelom tým, že mu zabráni v páchaní ďalšej trestnej činnosti, že mu vytvorí podmienky na jeho výchovu k tomu, aby viedol riadny život a súčasne, aby iných odradil od páchania trestných činov a aby vyjadril aj morálne odsúdenie páchatela spoločnosťou.

Súd súčasne prihliadol aj na spôsob spáchania činu, jeho následok, formu zavinenia, pohnútku, samotnú osobu páchatela, jeho pomery, možnosť jeho nápravy, na nezistenie žiadnych poľahčujúcich či priťažujúcich okolností a po takto vykonaných a vyhodnotených zásadách dospel k záveru, že u obžalovaného S. U. sa tento účel trestu dosiahne výhradne uložením trestu odňatia slobody na dolnej hranici zákonom stanovenej trestnej sadzby a to vo výmere 3 /troch/ rokov, s probačným dohľadom nad jeho správaním v dlhšej skúšobnej dobe a to v trvaní 5 /päť/ rokov, spolu s povinnosťou spočívajúcou v príkaze podrobiť sa v súčinnosti s probačným a mediálnym úradníkom alebo iným odborníkom programu sociálneho výcviku alebo inému výchovnému programu.

Súd nebol toho názoru, aby sa u obžalovaného S. U. dosiahol účel trestu a jeho náprava uložením iného druhu trestu či inej výmery trestu odňatia slobody a skúšobnej doby.

Vyššie uložený trest odňatia slobody zodpovedal konkrétnym okolnostiam prípadu /po zhodnotení závažnosti činu, povahu a rozsah spôsobených následkov i samotnej osoby obžalovaného/ i tomu, aby tento trest účinne pôsobil tak na obžalovaného ako aj na ostatných členov spoločnosti.

- vo väčšom rozsahu skrátil daň.

Poučenie:

Proti tomuto rozsudku je možné podať odvolanie do 15 dní od dňa jeho oznámenia prostredníctvom tunajšieho súdu na Krajský súd v Prešove. Oznámením rozsudku je jeho vyhlásenie v prítomnosti toho, komu treba rozsudok doručiť. Ak sa rozsudok vyhlásil v neprítomnosti takejto osoby oznámením bolo až doručenie rozsudku.