

Súd: Okresný súd Dolný Kubín
Spisová značka: 2T/51/2017
Identifikačné číslo súdneho spisu: 5417011414
Dátum vydania rozhodnutia: 25. 04. 2019
Meno a priezvisko sudcu, VSÚ: JUDr. Renáta Kňazúrová
ECLI: ECLI:SK:OSDK:2019:5417011414.7

ROZSUDOK V MENE SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Okresný súd Dolný Kubín v senáte zloženom z predsedníčky senátu JUDr. Renáty Kňazúrovej a prísediacich Melánie Halašovej a Viktórie Laurinčíkovej v trestnej veci proti obžalovaným S. U. a X. J. pre zločin skrátenie dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 3 Tr. zák. a iné, na hlavnom pojednávaní konanom dňa 25.04.2019 v Dolnom Kubíne, takto

rozhodol:

Obžalovaní:

1/ X. J., nar. XX.XX.XXXX v A. J., trvale bytom A. J., D. XXXX/X, ženatý, živnostník,
2/ S. U., nar. XX.XX.XXXX v Q. K., bytom A. J., J. G. XXXX/X, adresa na doručovanie písomností: A. J., L. C. XXXX/XX, ženatý, živnostník,
sú vinní, že
obžalovaný X. J.:

1/ ako osoba oprávnená konať za daňový subjekt IK-STAVING, s.r.o., IČO: 46 400 125, so sídlom ul. Bysterecká 2971, 026 01 Dolný Kubín, dňa 25. 10. 2012 podal na Daňovom úrade v Dolnom Kubíne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie III. štvrťrok 2012, v ktorom deklaroval nadmerný odpočet vo výške 2.864,29 €, pričom do tohto daňového priznania zahrnul tiež nasledovné faktúry:

2T/51/2017

2.

- faktúra č. 20120624 s dátumom vzniku daňovej povinnosti 11.07.2012 od dodávateľa D.C.S.I., s. r. o. Martin, Kollárova 85 A, so základom dane 36.502,30 € a DPH v sume 7.300,46 €, s dátumom uskutočneného zdaniteľného plnenia dňa 11.07.2012, čo však nebola pravda, nakoľko deň vzniku daňovej povinnosti bol deň 20.06.2012, pričom spoločnosť IK-STAVING, s. r. o. Dolný Kubín v mesiaci jún 2012 ešte nebola zaregistrovaná ako platca DPH,
- faktúra č. 2012-062, vystavená dňa 15.10.2012, s dátumom dodania služby dňa 30.09.2012 od dodávateľa IK-STAV s. r. o. Dolný Kubín, so základom dane 10.416,67 € a DPH v sume 2.083,33 €, avšak táto spoločnosť fakturované práce nevykonala,
- faktúra č. 40207043 zo dňa 09.07.2012 od dodávateľa ORAVING stavebniny, s. r. o. Dolný Kubín, za rôzny tovar v cene 16,74 €, z toho DPH v sume 2,79 €,
- faktúra č. 0492012 zo dňa 27.07.2012 od dodávateľa RONO spol. s. r. o. Dolný Kubín, za tovar v cene 674,62 €, z toho DPH v sume 112,44 €,
- faktúra č. 40207145 zo dňa 28.07.2013 od dodávateľa ORAVING stavebniny, s. r. o. Dolný Kubín, za rôzny tovar v cene 17,40 €, z toho DPH v sume 2,90 €,
- faktúra č. 12063 zo dňa 31.08.2012 od dodávateľa JMG Kúpeľne, s. r. o. Dolný Kubín, za tovar v cene 140,17 €, z toho DPH v sume 23,36 €,
- faktúra č. 20120494 zo dňa 01.09.2012 od dodávateľa SPN plus s. r. o. Čadca, za stavebný tovar v cene 7.206,20 €, z toho DPH v sume 1.201,06 €,
- faktúra č. FV021200236 zo dňa 20.09.2012 od dodávateľa BLACHOTRAPEZ s. r. o. Tvrdošín, za rôzny tovar v cene 405,24 €, z toho DPH v sume 67,55 €,

- faktúra č. FV021200243 zo dňa 21.09.2012 od dodávateľa BLACHOTRAPEZ s. r. o. Tvrdošín, za rôznyi tovar v cene 2.540,91 €, z toho DPH v sume 423,48 €,
- faktúra č. 1512002252 zo dňa 03.09.2012 od dodávateľa Maxxel a. s. Bratislava, za tovar v cene 2.131,63 €, z toho DPH v sume 355,27 €,

príčom takto nakúpený tovar bol použitý na stavbu nehnuteľnosti (malorozmerné byty), ktorú stavia ako fyzická osoba X. J. na parcele č. XXX, k. ú. A. J. a nie na podnikateľskú činnosť vykonávanú spoločnosťou IK-STAVING s. r. o., Dolný Kubín, čím došlo za uvedené obdobie k zníženiu jeho daňovej povinnosti na DPH vo výške 11.572,61 €, obžalovaní X. J. a S. U.:

2/ po vzájomnej dohode, kedy obvinený S. U. mal sľúbené za sprostredkovanie obchodu províziu 5% z ceny, na presne nezistenom mieste a v nezistenom čase, bez oprávnenia konať za dané obchodné spoločnosti, ako dodávateľ vystavil faktúry :

- v mene spoločnosti Dubai, s. r. o., Kamenná ulica 11, 010 01 Žilina, IČO: 36 402 311:

Dodávateľ (EUR)	Faktúra číslo (EUR)	K úhrade	DPH	suma s DPH (EUR)
DUBAY s.r.o. 2T/51/2017	22012/2010	82 000,00	15 580,00	97 580,00

DUBAY s.r.o.	21012/2010	52 000,00	9 880,00	61 880,00
DUBAY s.r.o.	20012/2010	100 000,00	19 000,00	119 000,00
DUBAY s.r.o.	29012/2010	15 124,42	2 873,60	17 998,02
DUBAY s.r.o.	23012/2010	20 000,00	3 800,00	23 800,00
DUBAY s.r.o.	29011/2010	9 800,00	1 862,00	11 662,00

- v mene spoločnosti Stela s.r.o. Mostová 22, 034 01 Ružomberok, IČO: 36 394 807:

Dodávateľ (EUR)	Faktúra číslo (EUR)	Suma bez DPH (EUR)	DPH	K úhrade s DPH
Stela s.r.o.	04/09/10	6 525,00	1 239,80	7 764,80
Stela s.r.o.	06/10/10	4 760,00	904,40	5 664,40

kde ako odberateľa uviedol spoločnosť IK-STAV s. r. o., Bysterecká 2971, 026 01 Dolný Kubín, IČO: 36 695 424, konateľom ktorej bol v tom čase X. J., pričom tieto faktúry X. J. zaúčtoval do svojej účtovnej evidencie, a to napriek tomu, že žiadny tovar, služby ani inú protihodnotu od uvedených spoločností neobdržal, následne osoba oprávnená konať v mene spoločnosti IK-STAV s. r. o., Bysterecká 2971, 026 01 Dolný Kubín, na Daňovom úrade v Dolnom Kubíne podala daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie:

- dňa 25.10.2010 za mesiac september 2010, v ktorom neoprávnene znížil vlastnú daňovú povinnosť o 1.239,80 EUR (fa č. 04/09/10 dodávateľ Stela s. r. o.),
- dňa 25.11.2010 za mesiac október 2010, v ktorom neoprávnene znížil vlastnú daňovú povinnosť o 904,40 EUR (fa č. 06/10/10 dodávateľ Stela s. r. o.),
- dňa 23.12.2010 za mesiac november 2010, v ktorom neoprávnene znížil vlastnú daňovú povinnosť o 1.862,00 EUR (fa č. 29011/2010 dodávateľ DUBAY s. r. o.),
- dňa 25.01.2011 za mesiac december 2010, v ktorom neoprávnene znížil vlastnú daňovú povinnosť o 51.133,60 EUR (fa č. 22012/2010, 21012/2010, 20012/2010, 29012/2010, 23012/2010 dodávateľ DUBAY s. r. o.),

-

čím došlo k zníženiu daňovej povinnosti na dani z pridanej hodnoty vo výške 55.139,80 EUR,

3/ obžalovaný S. U.:

vo funkcii konateľa podnikateľského a daňového subjektu DZ Stav s.r.o. Žilina, Kamenná ulica 1, IČO: 36 402 311 v rozpore s § 19 ods. 2 v nadväznosti na § 2 ods. 1, § 9 ods. 1, § 15 a § 69 ods. 5 z.č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov neodviedol daň z pridanej hodnoty: 2T/51/2017

4.

- za zdaňovacie obdobie október 2011 v celkovej výške 3.371,65 eur, keď nepriznal v daňovom priznaní na výstupe žiadnu daň, hoci vystavil ako dodávateľ pre odberateľa František Doffek, Smižany, Bystrá 13,

IČO: 43 007 724 faktúry č. 13/10/2011 zo dňa 29.10.2011 na sumu 9.913,80 eur (základ dane 8.261,50 eur, DPH 1.652,30 eur), č. 15/10/2014 zo dňa 03.11.2011 na sumu 10.316,10 eur (základ dane 8.596,75 eur, DPH 1.719,35 eur),

- za zdaňovacie obdobie december 2011 v celkovej výške 6.543,54 eur, keď v daňovom priznaní vykázal základ dane vo výške 26.399,34 eur a DPH vo výške 5.279,87 eur, pritom nepriznal na výstupe daň z vystavených faktúr pre odberateľa František Doffek, Smižany, Bystrá 13, IČO: 43 007 724, č. 21/12/2011 zo dňa 23.12.2011 na sumu 23.572,26 eur (základ dane 19.643,55 eur, DPH 3.928,71 eur), č. 22/12/2014 zo dňa 29.12.2011 na sumu 24.343,85 eur (základ dane 20.286,54 eur, DPH 4.057,31 eur), č. 23/12/2011 na sumu 9.222,60 eur (základ dane 7.685,50 eur, DPH 1.537,10 eur), č. 24/12/2011 zo dňa 10.01.2012 na sumu 13.801,75 eur (základ dane 11.501,46 eur, DPH 2.300,29 eur),

- za zdaňovacie obdobie február 2012 v celkovej výške 60.471,66 eur, keď nepriznal v daňovom priznaní na výstupe žiadnu daň, hoci vystavil ako dodávateľ pre odberateľa H-K Staving SK s.r.o. Liptovský Mikuláš, Šoltésovej 1653/20, IČO: 44 701 951 faktúru č. 32012 zo dňa 29.02.2012 na sumu 362.829,98 eur (základ dane 302.358,32 eur, DPH 60.471,66 eur),

- za zdaňovacie obdobie marec 2012 v celkovej výške 2.878,- eur, keď nepriznal v daňovom priznaní na výstupe žiadnu daň, hoci vystavil ako dodávateľ pre odberateľa H-K Staving SK s.r.o. Liptovský Mikuláš, Šoltésovej 1653/20, IČO: 44 701 951 faktúru č. 42012 zo dňa 30.03.2012 na sumu 17.268,- eur (základ dane 14.390,- eur, DPH 2.878,- eur),

- za zdaňovacie obdobie apríl 2012 v celkovej výške 3.518,- eur, keď nepriznal v daňovom priznaní na výstupe žiadnu daň, hoci vystavil ako dodávateľ pre odberateľa H-K Staving SK s.r.o. Liptovský Mikuláš, Šoltésovej 1653/20, IČO: 44 701 951 faktúru č. 42012 zo dňa 07.05.2012 na sumu 21.108,- eur (základ dane 17.590,- eur, DPH 3.518,- eur),

- za zdaňovacie obdobie jún 2012 v celkovej výške 3.518,- eur, keď nepriznal v daňovom priznaní na výstupe žiadnu daň, hoci vystavil ako dodávateľ pre odberateľa H-K Staving SK s.r.o. Liptovský Mikuláš, Šoltésovej 1653/20, IČO: 44 701 951 faktúru č. 52012 zo dňa 07.05.2012 na sumu 21.108,- eur (základ dane 17.590,- eur, DPH 3.518,- eur), čím skrátil daň z pridanej hodnoty v celkovej výške 80.300,85 eur ku škode štátneho rozpočtu Slovenskej republiky,

t e d a

obžalovaný X. J.

v bode 1

- neoprávnene vo väčšom rozsahu si uplatnil nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty v úmysle zadovážiť sebe neoprávnený prospech,

2T/51/2017

5.

v bode 2

- v značnom rozsahu skrátil daň, sčasti spoločným konaním,

obžalovaný S. U.

v bode 2, 3

- sčasti samostatným konaním a sčasti spoločným konaním vo veľkom rozsahu skrátil daň,

tým spáchali

obžalovaný X. J.

v bode 1

- prečin daňového podvodu podľa § 277a ods. 1 Tr. zák.,

v bode 2

- pokračovací zločin skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 3 Tr. zák., sčasti v spolupáchateľstve podľa § 20 Tr. zák.,

obžalovaný S. U.

v bode 2, 3

- pokračovací zločin skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 4 Tr. zák. sčasti v spolupáchateľstve podľa § 20 Tr. zák. (v bode 2),

a za to sa

odsudzujú:

Obžalovaný X. J. podľa §§ 276 ods. 3, 41 ods. 2, 39 ods. 1, ods. 3 písm. e), 36 písm. k), písm. l), písm. n), 37 písm. m), 38 ods. 3 Tr. zák. na úhrnný trest odňatia slobody vo výmere 3 (tri) roky.

Podľa § 51 ods. 1 Tr. zák. súd výkon trestu podmienene odkladá a podľa § 51 ods. 2 Tr. zák. určuje skúšobnú dobu v trvaní 4 (štyri) roky s probačným dohľadom nad jeho správaním v skúšobnej dobe.

Podľa § 51 ods. 2 Tr. zák. súd obžalovanému ukladá povinnosť strpieť nad sebou kontrolu vykonávanú probačným a mediačným úradníkom, a to počas plynutia skúšobnej doby podmienene odkladu jedenkrát za dva mesiace podľa konkrétneho určenia probačného a mediačného úradníka, počnúc právoplatnosťou rozsudku.

2T/51/2017

6.

Podľa § 61 ods. 1, ods. 2, ods. 6 Tr. zák. súd obžalovanému ukladá trest zákazu činnosti vykonávať funkciu štatutárneho zástupcu podnikateľského subjektu a ďalších činností, na ktoré treba osobitné povolenie alebo ktorých podmienky výkonu upravuje osobitný predpis, a to na dobu 6,5 (šesť a pol) roka.

Obžalovaný S. U. za zrušenia výroku o vine a treste z rozsudku Okresného súdu Žilina sp.zn. 28T/58/2015 zo dňa 02.06.2015, ktorý nadobudol právoplatnosť 02.06.2015, ako aj ďalších výrokov, ktoré majú v uvedených výrokoch o vine a treste svoj podklad, podľa §§ 276 ods. 4, 36 písm. l), písm. n), písm. k), 37 písm. m), 38 ods. 3, 39 ods. 1, ods. 3 písm. d), 41 ods. 3 Tr. zák. na spoločný trest odňatia slobody vo výmere 3 (tri) roky.

Podľa § 51 ods. 1 Tr. zák. súd výkon trestu podmienene odkladá a podľa § 51 ods. 2 Tr. zák. určuje skúšobnú dobu v trvaní 5 (päť) rokov s probačným dohľadom nad jeho správaním v skúšobnej dobe.

Podľa § 51 ods. 2 Tr. zák. súd obžalovanému ukladá povinnosť strpieť nad sebou kontrolu vykonávanú probačným a mediačným úradníkom, a to počas plynutia skúšobnej doby podmienene odkladu jedenkrát za dva mesiace podľa konkrétneho určenia probačného a mediačného úradníka, počnúc právoplatnosťou rozsudku.

Podľa § 61 ods. 1, ods. 2, ods. 6 Tr. zák. súd obžalovanému ukladá trest zákazu činnosti vykonávať funkciu štatutárneho zástupcu podnikateľského subjektu a ďalších činností, na ktoré treba osobitné povolenie alebo ktorých podmienky výkonu upravuje osobitný predpis, a to na dobu 10 (desať) rokov.

o d ô v o d n e n i e :

Vzhľadom na to, že obžalovaní S. U. a X. J., obhajcovia a prokurátor sa vzdali po vyhlásení rozsudku práva na podanie odvolania voči nemu, písomné vyhotovenie rozsudku neobsahuje odôvodnenie (§ 172 ods. 2 Tr. por.).

Poučenie:

P o u č e n i e: Proti rozsudku je prípustné odvolanie, ktoré možno podať na Okresnom súde Dolný Kubín v lehote 15 dní odo dňa oznámenia rozsudku. Odvolanie má odkladný účinok.

Odvolanie môžu podať:

- prokurátor pre nesprávnosť ktoréhokoľvek výroku, a to v prospech alebo aj v neprospech obžalovaného. V prospech obžalovaného môže podať odvolanie aj proti jeho vôli.
- obžalovaný pre nesprávnosť výroku, ktorý sa ho priamo týka, a to len vo svoj prospech

2T/51/2017

7.

- príbuzný obžalovaného v priamom rade, jeho súrodenci, osvojiteľ, osvojenec, manžel a druh pre nesprávnosť výroku, ktorý sa priamo týka obžalovaného, ale len v jeho prospech
- zákonný zástupca, opatrovník a obhajca obžalovaného pre nesprávnosť výroku, ktorý sa priamo týka obžalovaného, a to len v jeho prospech. Ak je obžalovaný zbavený spôsobilosti na právne úkony alebo ak je jeho spôsobilosť na právne úkony obmedzená, môžu podať odvolanie v jeho prospech i proti jeho vôli

Osoby oprávnené podať odvolanie proti niektorému výroku rozsudku ho môžu napadnúť aj preto, že taký výrok nebol urobený, ako aj pre porušenie ustanovení o konaní, ktoré predchádzalo rozsudku, ak toto porušenie mohlo spôsobiť, že výrok je nesprávny alebo že chýba.