

Súd: Okresný súd Poprad
Spisová značka: 4T/36/2022
Identifikačné číslo súdneho spisu: 8722010385
Dátum vydania rozhodnutia: 19. 09. 2024
Meno a priezvisko sudcu, VSÚ: JUDr. Pavol Roth
ECLI: ECLI:SK:OSPP:2024:8722010385.9

Uznesenie

Okresný súd Poprad, samosudca JUDr. Pavol Roth, v trestnej veci 1/ obžalovanej právnickej osoby DaK – stav., s.r.o. v konkurze, trestne stíhanej pre prečin podľa § 277a ods. 1 Trestného zákona, účinného od 6.8.2024, 2/ obžalovaného A. B., trestne stíhaného pre prečin podľa § 277a ods. 1 Trestného zákona, účinného od 6.8.2024, dňa 19. septembra 2024, takto

r o z h o d o l :

Podľa § 290 ods. 1 Trestného zákona s použitím § 281 ods. 1 Trestného poriadku a § 9 ods. 1 písm. a) Trestného poriadku trestné stíhanie

1/ obžalovanej právnickej osoby DaK – stav., s.r.o. v konkurze
pôvodný názor STAVEBNINY – Tatry s.r.o. Poprad, Teplická cesta 3715/1
Jána Kostru 6348/49, Ľubotice
IČO: 36 484 342
v zastúpení: C. D., štatutárny zástupca

2/ obžalovaného A. B.
nar. XX.XX.XXXX
E. XXX/XX
XXX XX F. G.

vedené na podklade obžaloby prokurátora Okresnej prokuratúry Poprad 1 Pv 145/19 zo dňa 27.7.2022, podanej na Okresnom súde Poprad dňa 28.7.2022 pre skutky, ktoré sa mali stať tak, že

1. obchodná spoločnosť DaK - stav., s.r.o. v konkurze v čase skutku vystupujúca pod obchodným menom STAVEBNINY - Tatry, s.r.o., so sídlom H., I. J. XXXX/X, IČO: 36 484 342, prostredníctvom konateľa v čase skutku A. B., ktorý fakticky konal za túto spoločnosť, v úmysle zadovážiť si neoprávnený prospech, dňa 09.08.2016 podala na Daňovom úrade Prešov, pobočka Poprad daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie júl 2016, v ktorom v rozpore s § 49 ods. 1, § 51 ods. 1 písm. a/ a § 79 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov uplatnila odpočítanie dane z pridanej hodnoty a zároveň aj nárok na vrátenie nadmerného odpočtu na základe, pre odberateľov obchodnej spoločnosti STAVEBNINY - Tatry, s.r.o. neoprávnene, a teda v rozpore s § 25 ods. 1, ods. 3 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov vystavených dobropisov č. 20160170 zo dňa 11.07.2016 k odberateľskej faktúre č. 20140458 vystavenej dňa 12.12.2014 pre odberateľa SOŠ technická Poprad na sumu 13.915,42 Eur, z toho DPH 2.319,24 Eur, č. 20160171 zo dňa 11.07.2016 k odberateľskej faktúre č. 20140482 vystavenej dňa 17.12.2014 pre odberateľa TATRAMETAL PP, s.r.o. na sumu 15.527,05 Eur, z toho DPH 2.587,84 Eur, č. 20160172 zo dňa 11.07.2016 k odberateľskej faktúre č. 20140487 vystavenej dňa 17.12.2014 pre odberateľa TATRAMETAL PP, s.r.o. na sumu 6.430,81 Eur, z toho DPH 1.071,80 Eur, č. 20160173 zo dňa 11.07.2016 k odberateľskej faktúre č. 20140488 vystavenej dňa 17.12.2014 pre odberateľa TATRAMETAL PP, s.r.o. na sumu 11.237,10 Eur, z toho DPH 1.872,25 Eur, č. 20160174 zo dňa 11.07.2016 k odberateľskej faktúre č. 20140489 vystavenej dňa 22.12.2014 pre odberateľa MARCO CONSTRUCTIONS s.r.o. na sumu 4.800 Eur, z toho DPH 800 Eur, č. 20160175 zo dňa 11.07.2016 k odberateľskej faktúre č. 20140490 vystavenej dňa 22.12.2014 pre odberateľa DESING TECHNOLOGY s.r.o. na sumu 4.800 Eur, z toho DPH 800 Eur, č. 20160176 zo dňa 11.07.2016 k odberateľskej faktúre č. 20140491 vystavenej dňa

22.12.2014 pre odberateľa CAPITULUM, s.r.o. na sumu 26.820 Eur, z toho DPH 4.470 Eur, č. 20160177 zo dňa 11.07.2016 k odberateľskej faktúre č. 20140492 vystavenej dňa 22.12.2014 pre odberateľa CAPITULUM, s.r.o. na sumu 21.360 Eur, z toho DPH 3.560 Eur, č. 20160178 zo dňa 11.07.2016 k odberateľskej faktúre č. 20140493 vystavenej dňa 22.12.2014 pre odberateľa Tomáš Kačmarčík na sumu 9.639 Eur, z toho DPH 1.606,50 Eur, č. 20160179 zo dňa 11.07.2016 k odberateľskej faktúre č. 20140494 vystavenej dňa 22.12.2014 pre odberateľa Ján Dudaško na sumu 4.860 Eur, z toho DPH 810 Eur, č. 20160180 zo dňa 11.07.2016 k odberateľskej faktúre č. 20140495 vystavenej dňa 19.12.2014 pre odberateľa CAPITULUM, s.r.o. na sumu 25.680 Eur, z toho DPH 4.280 Eur, 20160181 zo dňa 11.07.2016 k odberateľskej faktúre č. 20140496 vystavenej dňa 22.12.2014 pre odberateľa CAPITULUM, s.r.o. na sumu 21.000 Eur, z toho DPH 3.500 Eur, č. 20160182 zo dňa 11.07.2016 k odberateľskej faktúre č. 20140498 vystavenej dňa 22.12.2014 pre odberateľa Tomáš Kačmarčík na sumu 8.619 Eur, z toho DPH 1.436,50 Eur, č. 20160183 zo dňa 11.07.2016 k odberateľskej faktúre č. 20140499 vystavenej dňa 22.12.2014 pre odberateľa Ján Dudaško na sumu 4.140 Eur, z toho DPH 690 Eur, č. 20160184 zo dňa 11.07.2016 k odberateľskej faktúre č. 20140500 vystavenej dňa 22.12.2014 pre odberateľa Tomáš Kačmarčík na sumu 1.212 Eur, z toho DPH 202 Eur, č. 20160185 zo dňa 11.07.2016 k odberateľskej faktúre č. 20140501 vystavenej dňa 22.12.2014 pre odberateľa Tomáš Kačmarčík na sumu 11.030,40 Eur, z toho DPH 1.838,40 Eur, č. 20160186 zo dňa 11.07.2016 k odberateľskej faktúre č. 20140497 vystavenej dňa 22.12.2014 pre odberateľa MARCO CONSTRUCTIONS s.r.o. na sumu 4.800 Eur, z toho DPH 800 Eur, a to aj napriek tomu, že práce a služby dodané obchodnou spoločnosťou STAVEBNINY - Tatry, s.r.o. na základe pôvodne vystavených odberateľských faktúr v zdaňovacom období december 2014 boli skutočne obchodnou spoločnosťou STAVEBNINY - Tatry, s.r.o. realizované a zo strany odberateľov obchodnej spoločnosti STAVEBNINY - Tatry, s.r.o. nikdy nedošlo k ich vráteniu, resp. k reklamácii a zároveň v zdaňovacom období júl 2016 v rozpore s ustanovením § 51 ods. 1 písm. a/, § 49 ods. 1 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty duplicitne uplatnila právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty a to z dodávateľských faktúr č. 162101, 162163, 162160 obchodnej spoločnosti Tehelňa STOVA, s.r.o., Spišská Nová Ves v celkovej výške 659,45 Eur, čím za zdaňovacie obdobie júl 2016 uplatnila odpočítanie dane z pridanej hodnoty a zároveň nárok na vrátenie nadmerného odpočtu v rozpore so zákonom č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov v celkovej výške 33.304,58 Eur

2. Rastislav Hozza ako konateľ obchodnej spoločnosti STAVEBNINY - Tatry, s.r.o., so sídlom Poprad, Teplická cesta 3715/1, IČO: 36 484 342, vystupujúc v mene obchodnej spoločnosti ako osoba zodpovedná za riadne plnenie daňových povinností, vedomý si svojej povinnosti vykonávať svoju pôsobnosť s odbornou starostlivosťou, v úmysle zadovážiť neoprávnený prospech obchodnej spoločnosti STAVEBNINY - Tatry, s.r.o. dňa 09.08.2016 podal na Daňovom úrade Prešov, pobočka Poprad daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie júl 2016, v ktorom v mene obchodnej spoločnosti v rozpore s § 49 ods. 1, § 51 ods. 1 písm. a/ a § 79 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov uplatnil odpočítanie dane z pridanej hodnoty a zároveň aj nárok na vrátenie nadmerného odpočtu na základe, pre odberateľov obchodnej spoločnosti STAVEBNINY - Tatry, s.r.o. neoprávnene, a teda v rozpore s § 25 ods. 1, ods. 3 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov vystavených dobropisov č. 20160170 zo dňa 11.07.2016 k odberateľskej faktúre č. 20140458 vystavenej dňa 12.12.2014 pre odberateľa SOŠ technická Poprad na sumu 13.915,42 Eur, z toho DPH 2.319,24 Eur, č. 20160171 zo dňa 11.07.2016 k odberateľskej faktúre č. 20140482 vystavenej dňa 17.12.2014 pre odberateľa TATRAMETAL PP, s.r.o. na sumu 15.527,05 Eur, z toho DPH 2.587,84 Eur, č. 20160172 zo dňa 11.07.2016 k odberateľskej faktúre č. 20140487 vystavenej dňa 17.12.2014 pre odberateľa TATRAMETAL PP, s.r.o. na sumu 6.430,81 Eur, z toho DPH 1.071,80 Eur, č. 20160173 zo dňa 11.07.2016 k odberateľskej faktúre č. 20140488 vystavenej dňa 17.12.2014 pre odberateľa TATRAMETAL PP, s.r.o. na sumu 11.237,10 Eur, z toho DPH 1.872,25 Eur, č. 20160174 zo dňa 11.07.2016 k odberateľskej faktúre č. 20140489 vystavenej dňa 22.12.2014 pre odberateľa MARCO CONSTRUCTIONS s.r.o. na sumu 4.800 Eur, z toho DPH 800 Eur, č. 20160175 zo dňa 11.07.2016 k odberateľskej faktúre č. 20140490 vystavenej dňa 22.12.2014 pre odberateľa DESING TECHNOLOGY s.r.o. na sumu 4.800 Eur, z toho DPH 800 Eur, č. 20160176 zo dňa 11.07.2016 k odberateľskej faktúre č. 20140491 vystavenej dňa 22.12.2014 pre odberateľa CAPITULUM, s.r.o. na sumu 26.820 Eur, z toho DPH 4.470 Eur, č. 20160177 zo dňa 11.07.2016 k odberateľskej faktúre č. 20140492 vystavenej dňa 22.12.2014 pre odberateľa CAPITULUM, s.r.o. na sumu 21.360 Eur, z toho DPH 3.560 Eur, č. 20160178 zo dňa 11.07.2016 k odberateľskej faktúre č. 20140493 vystavenej dňa 22.12.2014 pre odberateľa Tomáš Kačmarčík na sumu 9.639 Eur, z toho DPH 1.606,50 Eur, č. 20160179 zo dňa 11.07.2016 k odberateľskej faktúre č. 20140494 vystavenej dňa 22.12.2014 pre odberateľa Ján Dudaško na sumu 4.860 Eur, z toho DPH 810 Eur, č. 20160180 zo dňa 11.07.2016 k odberateľskej

faktúre č. 20140495 vystavenej dňa 19.12.2014 pre odberateľa CAPITULUM, s.r.o. na sumu 25.680 Eur, z toho DPH 4.280 Eur, 20160181 zo dňa 11.07.2016 k odberateľskej faktúre č. 20140496 vystavenej dňa 22.12.2014 pre odberateľa CAPITULUM, s.r.o. na sumu 21.000 Eur, z toho DPH 3.500 Eur, č. 20160182 zo dňa 11.07.2016 k odberateľskej faktúre č. 20140498 vystavenej dňa 22.12.2014 pre odberateľa Tomáš Kačmarčík na sumu 8.619 Eur, z toho DPH 1.436,50 Eur, č. 20160183 zo dňa 11.07.2016 k odberateľskej faktúre č. 20140499 vystavenej dňa 22.12.2014 pre odberateľa Ján Dudaško na sumu 4.140 Eur, z toho DPH 690 Eur, č. 20160184 zo dňa 11.07.2016 k odberateľskej faktúre č. 20140500 vystavenej dňa 22.12.2014 pre odberateľa Tomáš Kačmarčík na sumu 1.212 Eur, z toho DPH 202 Eur, č. 20160185 zo dňa 11.07.2016 k odberateľskej faktúre č. 20140501 vystavenej dňa 22.12.2014 pre odberateľa Tomáš Kačmarčík na sumu 11.030,40 Eur, z toho DPH 1.838,40 Eur, č. 20160186 zo dňa 11.07.2016 k odberateľskej faktúre č. 20140497 vystavenej dňa 22.12.2014 pre odberateľa MARCO CONSTRUCTIONS s.r.o. na sumu 4.800 Eur, z toho DPH 800 Eur, a to aj napriek tomu, že práce a služby dodané obchodnou spoločnosťou STAVEBNINY - Tatry, s.r.o. na základe pôvodne vystavených odberateľských faktúr v zdaňovacom období december 2014 boli skutočne obchodnou spoločnosťou STAVEBNINY - Tatry, s.r.o. realizované a zo strany odberateľov obchodnej spoločnosti STAVEBNINY - Tatry, s.r.o. nikdy nedošlo k ich vráteniu, resp. k reklamácii a zároveň v zdaňovacom období júl 2016 v rozpore s ustanovením § 51 ods. 1 písm. a/, § 49 ods. 1 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty duplicitne uplatnil v mene obchodnej spoločnosti právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty a to z dodávateľských faktúr č. 162101, 162163, 162160 obchodnej spoločnosti Tehelňa STOVA, s.r.o., Spišská Nová Ves v celkovej výške 659,45 Eur, čím v mene obchodnej spoločnosti STAVEBNINY - Tatry, s.r.o. za zdaňovacie obdobie júl 2016 uplatnil odpočítanie dane z pridanej hodnoty a zároveň nárok na vrátenie nadmerného odpočtu v rozpore so zákonom č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov v celkovej výške 33.304,58 Eur

t e d a

obvinená právnická osoba: DaK - stav., s.r.o. v konkurze

neoprávnene vo väčšom rozsahu uplatnila nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty v úmysle zadovážiť sebe neoprávnený prospech

č í m m a l a s p á c h a ť

prečin daňového podvodu podľa § 277a ods. 1 Trestného zákona, účinného od 6.8.2024

t e d a

obvinený: A. B.

neoprávnene vo väčšom rozsahu uplatnil nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty v úmysle zadovážiť inému neoprávnený prospech

č í m m a l s p á c h a ť

prečin daňového podvodu podľa § 277a ods. 1 Trestného zákona, účinného od 6.8.2024

z a s t a v u j e , pretože ďalšie trestné stíhanie je neprípustné, lebo trestné stíhanie je premičané.

o d ô v o d n e n i e :

Prokurátor Okresnej prokuratúry Poprad dňa 28.7.2022 podal na tunajšom súde obžalobu 1 Pv 145/19 zo dňa 27.7.2022 na obvinenú právnickú osobu DaK stav., s.r.o. v konkurze pre zločin daňového podvodu podľa § 277a ods. 1, ods. 2 písm. b) Trestného zákona a obvineného A. B. pre zločin daňového podvodu podľa § 277a ods. 1, ods. 2 písm. b) Trestného zákona, a to na tom skutkovom základe, ako je to uvedené vo výroku tohto uznesenia.

Dňa 6.8.2024 nadobudla účinnosť novela Trestného zákona, ktorá je pre obžalovaných výhodnejšia a v zmysle ktorej skutky, pre ktoré sú obžalovaní stíhaní, je potrebné posudzovať ako prečin daňového podvodu podľa § 277a ods. 1 Trestného zákona, za ktorý trestný čin je trestná sadzba na 6 mesiacov až 3 roky trestu odňatia slobody.

Obvinenie v danej trestnej veci bolo obvinenej právnickej osobe DaK stav., s.r.o. v konkurze vznesené dňa 11.10.2010 (následne bolo prokurátorom zrušené a dňa 16.5.2020 došlo k opätovnému vzneseniu obvinenia právnickej osobe) a obvinenému A. B. bolo obvinenie v danej trestnej veci vznesené 11.10.2010, teda po viac, ako troch rokoch od dokonania skutkov, ktoré sa viažu na dátum 9.8.2016. Z registra trestov obžalovaných a lustrácie Generálnej prokuratúry SR súd zistil, že v následnom období po spáchaní skutkov došlo u oboch obžalovaných k vzneseniu obvinenia pre ďalšiu trestnú činnosť,

a to na podklade uznesenia vyšetrovateľa OR PZ, OKP Poprad, ČVS:ORP-369/4-VYS-PP-2020 zo dňa 5.10.2022, a to za zločin daňového podvodu podľa § 277a ods. 1, ods. 2 písm. b) Trestného zákona a zločin skrátenia dane a poisťného podľa § 276 ods. 1, ods. 2 písm. d) Trestného zákona (účinného do 6.8.2024), a to za skutky, ktorých dátum spáchania sa viaže na deň 30.9.2016. Uvedená trestná vec doposiaľ skončená nie je a na podklade obžaloby prokurátora Okresnej prokuratúry Poprad 1 Pv 297/20 je aktuálne vedená na Okresnom súde Poprad pod sp. zn. 2T/40/2024.

Podľa § 87 ods. 1 Trestného zákona trestnosť činu zaniká uplynutím premlčacej doby, ktorá v zmysle písm. e) citovaného zákonného ustanovenia pri prečinoch s trestnou sadzbou neprevyšujúcou tri roky je tri roky.

Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti potom súd konštatoval, že u obžalovaných došlo k premlčaniu trestného stíhania, pričom v ich prípade nie je daná žiadna zo skutočností, ktorá by mala súvis s nezapočítaním doby do premlčania tak, ako to vyplýva z ustanovenia § 87 ods. 2 Trestného zákona, pričom ani skutočnosť, že voči obžalovaným je aktuálne vedené iné trestné stíhanie pre nový trestný čin, za ktorý tento zákon ustanovuje trest rovnako prísny, nemá vplyv na posúdenie premlčania trestného stíhania obžalovaných, pretože uvedené trestné stíhanie doposiaľ skončené nie je, platí prezumpcia neviny a až v prípade, pokiaľ by došlo k právoplatnému odsúdeniu v novšej trestnej veci táto skutočnosť by mala za následok, že premlčacia doba v aktuálnej trestnej veci by sa v zmysle § 87 ods. 3 písm. b) Trestného zákona prerušila dňom 30.9.2016 a týmto dňom by v zmysle § 87 ods. 4 Trestného zákona začala plynúť nová premlčacia doba, ktorá by potom skončila 30.9.2019, pričom ako je už vyššie uvedené, k vzneseniu obvinenia v aktuálnej trestnej veci vo vzťahu k oboj obžalovaným došlo až po tomto dátume (u obžalovaného Hozzu dňa 11.10.2019, u obžalovanej právnickej osoby DaK stav., s.r.o. v konkurze dňa 16.5.2020).

Na podklade takto zistených skutočností spojených s premlčaním trestného stíhania obžalovaných potom v zmysle § 9 ods. 1 písm. a) Trestného poriadku je ich ďalšie trestné stíhanie neprípustné a musí byť zastavené.

S prihliadnutím na uvedené potom súd trestné stíhanie obžalovaných zastavil.

Poučenie:

Proti tomuto uzneseniu môže prokurátor a poškodený podať sťažnosť do troch pracovných dní od jeho oznámenia prostredníctvom tunajšieho súdu na Krajský súd v Prešove, ktorá sťažnosť má odkladný účinok.

Podľa § 9 ods. 4 Trestného poriadku súd poučuje obžalovaných, že v danom prípade sa pokračuje v trestnom stíhaní, ak vyhlásia do troch dní od oznámenia uznesenia, že na prejednaní veci trvajú.