



**ÚRAD ŠPECIÁLNEJ PROKURATÚRY  
GENERÁLNEJ PROKURATÚRY SLOVENSKEJ REPUBLIKY  
Štúrova 2, 812 85 Bratislava**

---

Číslo: VII/2 Gv 21/18/1000-53  
EEČ: 2-1-1763-2022

Pezinok 04.07.2022

**U Z N E S E N I E**

**Trestná vec:** obv. XXXXX

**Trestný čin:** zločin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 4  
Trestného zákona  
zločin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 4  
Trestného zákona

**Rozhodol:** prokurátor Úradu špeciálnej prokuratúry Generálnej prokuratúry  
Slovenskej republiky

Podľa § 215 odsek 1 písmeno d (§ 9 odsek 1 písmeno d) Trestného poriadku  
**zastavujem** trestné stíhanie obvineného:

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX  
miesto narodenia: XXXXX  
trvalé bydlisko: XXXXX  
väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- zločin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 4 Trestného zákona  
štádium: dokonaný trestný čin  
forma trestnej súčinnosti: spolupáchateľ podľa § 20 Trestného zákona
- zločin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 4 Trestného  
zákona  
štádium: dokonaný trestný čin  
forma trestnej súčinnosti: spolupáchateľ podľa § 20 Trestného zákona

na tom skutkovom základe, že:

**I. obvinený XXXXX XXXXX a obvinený XXXXX:**

s cieľom dosiahnuť pre daňový subjekt XXXXX, s. r. o., XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX, daňovú výhodu skrátením dane z pridanej hodnoty ako aj neoprávneným uplatnením nadmerného odpočtu dane z pridanej hodnoty sa na nezistenom mieste v presne nezistenom čase pravdepodobne v priebehu roka 2011 dohodli, že obv. XXXXX zabezpečí konateľov spoločností tzv. „biele kone“ bez vykonávania reálnej podnikateľskej činnosti, v mene ktorých zabezpečí vystavenie faktúr

deklarujúcich neexistujúce obchody, čo aj skutočne vykonal a zabezpečil dňa 17. 08. 2011 prepis spoločnosti XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX na XXXXX, dňa 22. 09. 2011 prepis spoločnosti XXXXX, IČO: XXXXX na XXXXX a neskôr dňa 22.05.2012 na XXXXX a dňa 17. 03. 2012 prepis spoločnosti XXXXX, IČO: XXXXX na XXXXX, v mene ktorých vystavil alebo zabezpečil vystavenie fiktívnych dodávateľských faktúr, ktorými bol deklarovaný nákup repkového oleja pre spoločnosť XXXXX, s.r.o., XXXXX, XXXXX a následne obv. XXXXX ako konateľ spoločnosti XXXXX, s.r.o., XXXXX za uvedený daňový subjekt tieto fiktívne faktúry zahrnul do daňových priznaní pre daň z pridanej hodnoty, ktoré podal u správcu dane nasledovne:

1. dňa 29.12.2011 bolo na Daňovom úrade XXXXX 1 za daňový subjekt XXXXX, s. r. o., XXXXX, XXXXX podané riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie mesiaca novembra 2011, ktorým obv. XXXXX ako konateľ tejto spoločnosti pre uvedený daňový subjekt neoprávnene uplatnil nárok navrátenie dane z pridanej hodnoty (DPH) vo výške 147.600,75 € tým, že do predmetného daňového priznania úmyselne zahrnul:

- faktúru č. FO11-003 zo dňa 08.11.2011, u ktorej DPH predstavovala čiastku 195.301 €,

- faktúru č. FO11-0045 zo dňa 19.11.2011, u ktorej DPH predstavovala čiastku 181.866,10 €,

ktorými spoločnosť XXXXX, s. r. o., XXXXX deklarovala nákup repkového oleja od dodávateľa - spoločnosti XXXXX, XXXXX a keďže spoločnosť XXXXX daňovému subjektu XXXXX, s. r. o., tovar nikdy reálne nedodala, konateľ spoločnosti XXXXX, faktúry nevystavoval, nepodpisoval ani nikoho nepoveril ich vystavením ani podpísaním, tak zaúčtovaním predmetných faktúr a ich zahrnutím do daňového priznania k DPH za mesiac november 2011 došlo u daňového subjektu XXXXX, s.r.o., XXXXX k neoprávnenému uplatneniu vrátenia dane z pridanej hodnoty vo výške 147.600,75 € a súčasne k skráteniu dane z pridanej hodnoty vo výške 229.566,35 €, ktorú by daňový subjekt XXXXX, s.r.o., XXXXX bol povinný zaplatiť, XXXXX by do daňového priznania nebola zahrnutá daň z pridanej hodnoty v súhrnnej výške 377.167,10 € pochádzajúca z neoprávnene zaúčtovaných faktúr, ktorými spoločnosť XXXXX, s.r.o., XXXXX deklarovala neexistujúci nákup repkového oleja,

2. dňa 26.01.2012 bolo na Daňovom úrade XXXXX za daňový subjekt XXXXX, s.r.o., XXXXX, XXXXX podané riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie mesiaca decembra 2011, ktorým konateľ obv. XXXXX pre tento daňový subjekt deklaroval vlastnú daňovú povinnosť vo výške 6.644,05 €, ktorá bola skrátená o sumu 388.675,20 € tým, že do predmetného daňového priznania zahrnul:

- faktúru č. FO11-0052 zo dňa 13.12.2011, u ktorej DPH predstavovala čiastku 147.216 €,

- faktúru č. FO11-0053 zo dňa 13.12.2011, u ktorej DPH predstavovala čiastku 49.084,80 €,

- faktúru č. FO11-0071 zo dňa 28.12.2011, u ktorej DPH predstavovala čiastku 192.374,40 €, ktorými spoločnosť XXXXX XXXXX deklarovala nákup repkového oleja od dodávateľa - spoločnosti XXXXX, XXXXX a to napriek tomu, že spoločnosť XXXXX, daňovému subjektu XXXXX, s.r.o., fakturovaný tovar nikdy reálne nedodala, konateľ spoločnosti XXXXX, predmetné faktúry nevystavoval, nepodpisoval a ani nikoho nepoveril

ich vystavením a podpísaním,

3. dňa 28.02.2012 bolo na Daňovom úrade XXXXX za daňový subjekt XXXXX, s.r.o., XXXXX, XXXXX podané riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie mesiaca januára 2012, ktorým konateľ obv. XXXXX pre tento daňový subjekt deklaroval vlastnú daňovú povinnosť vo výške 26.093,44 €, ktorá bola skrátaná o sumu 385.861,50 € tým, že do predmetného daňového priznania zahrnul:

- faktúru č. FO12-0002 zo dňa 09.01.2012, u ktorej DPH predstavovala čiastku 195.472 €,

- faktúru č. F012-0012 zo dňa 18.01.2012, u ktorej DPH predstavovala čiastku 190.389,50 €,

ktorými spoločnosť XXXXX XXXXX deklarovala nákup repkového oleja od dodávateľa - spoločnosti XXXXX, XXXXX a to napriek tomu, že spoločnosť XXXXX daňovému subjektu XXXXX, s.r.o., fakturovaný tovar nikdy reálne nedodala, konateľ spoločnosti XXXXX, predmetné faktúry nevystavoval, nepodpisoval a ani nikoho nepoveril ich vystavením a podpísaním,

4. dňa 28.03.2012 bolo na Daňovom úrade XXXXX za daňový subjekt XXXXX, XXXXX, XXXXX podané riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie mesiaca februára 2012, ktorým konateľ obv. XXXXX pre tento daňový subjekt deklaroval vlastnú daňovú povinnosť vo výške 1.890,81 €, ktorá bola skrátaná o sumu 201.106,98 € tým, že do predmetného daňového priznania zahrnul faktúru č. FO12-00 zo dňa 01.02.2012, z ktorej DPH predstavovala čiastku 201.106,98 €, ktorou spoločnosť XXXXX, deklarovala nákup repkového oleja od dodávateľa - spoločnosti XXXXX, XXXXX a to napriek tomu, že spoločnosť XXXXX, daňovému subjektu XXXXX, s.r.o., fakturovaný tovar nikdy reálne nedodala, konateľ spoločnosti XXXXX predmetnú faktúru nevystavoval, nepodpisoval a ani nikoho nepoveril jej vystavením a podpísaním,

5. dňa 24.04.2012 bolo na Daňovom úrade XXXXX za daňový subjekt XXXXX XXXXX, XXXXX, podané riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie mesiaca marca 2012, ktorým konateľ obv. XXXXX pre tento daňový subjekt deklaroval vlastnú daňovú povinnosť vo výške 38.259,86 €, ktorá bola skrátaná o sumu 176.531,85 € tým, že do predmetného daňového priznania zahrnul faktúru č. F012-0060 zo dňa 16.03.2012, z ktorej DPH predstavovala čiastku 176.531,85 €, ktorou spoločnosť XXXXX, s.r.o., deklarovala nákup repkového oleja od dodávateľa - spoločnosti XXXXX, XXXXX XXXXX a to napriek tomu, že spoločnosť XXXXX, daňovému subjektu XXXXX, s.r.o., fakturovaný tovar nikdy reálne nedodala, konateľ spoločnosti XXXXX, predmetnú faktúru nevystavoval, nepodpisoval a ani nikoho nepoveril jej vystavením a podpísaním,

6. dňa 25.05.2012 bolo na Daňovom úrade XXXXX za daňový subjekt XXXXX, s.r.o., XXXXX, XXXXX, podané riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie mesiaca apríla 2012, ktorým konateľ obv. XXXXX pre tento daňový subjekt deklaroval vlastnú daňovú povinnosť vo výške 41.456,88 €, ktorá bola skrátaná o sumu 1.055.699,58 € tým, že do predmetného daňového priznania zahrnul:

- faktúru č. F012-0071 zo dňa 04.04.2012, z ktorej DPH predstavovala čiastku 197.000 €,

- faktúru č. F012-0082 zo dňa 28.04.2012, z ktorej DPH predstavovala čiastku 227.450,90 €, ktorými spoločnosť XXXXX, s.r.o., deklarovala nákup repkového oleja od dodávateľa - spoločnosti XXXXX, XXXXX, ako aj

- faktúru č. 120100014 zo dňa 10.04.2012, z ktorej DPH predstavovala čiastku 214.003,40 €,
- faktúru č. 120100016 zo dňa 15.04.2012, z ktorej DPH predstavovala čiastku 192.991,68 €,
- faktúru č. 120100019 zo dňa 24.04.2012, z ktorej DPH predstavovala čiastku 224,253,60 €,

ktorými spoločnosť XXXXX, s.r.o., deklarovala nákup repkového oleja od dodávateľa - spoločnosti XXXXX a to napriek tomu, že spoločnosť XXXXX, ani spoločnosť XXXXX, daňovému subjektu XXXXX, s.r.o., fakturovaný tovar nikdy reálne nedodali, konatelia spoločností XXXXX, predmetné faktúry nevystavovali, nepodpisovali a ani nikoho nepoverili ich vystavením a podpísaním,

7. dňa 25.06.2012 bolo na Daňovom úrade XXXXX za daňový subjekt XXXXX, s.r.o., XXXXX, XXXXX, podané riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie mesiaca mája 2012, ktorým konateľ obv. XXXXX pre tento daňový subjekt deklaroval vlastnú daňovú povinnosť vo výške 48.082,09 €, ktorá bola skrátaná o sumu 629.877,15 € tým, že do predmetného daňového priznania zahrnul:

- faktúru č. 120100020 zo dňa 09.05.2012, z ktorej DPH predstavovala čiastku 211.917,85 €,
- faktúru č. 120100022 zo dňa 15.05.2012, z ktorej DPH predstavovala čiastku 204.796,55 €,
- faktúru č. 120100023 zo dňa 25.05.2012, z ktorej DPH predstavovala čiastku 213.162,75 €,

ktorými spoločnosť XXXXX, s.r.o., deklarovala nákup repkového oleja od dodávateľa - spoločnosti XXXXX a to napriek tomu, že spoločnosť XXXXX, daňovému subjektu XXXXX, s.r.o., fakturovaný tovar nikdy reálne nedodala, konateľka spoločnosti XXXXX, predmetné faktúry nevystavovala, nepodpisovala a ani nikoho nepoverila ich vystavením a podpísaním,

8. dňa 25.07.2012 bolo na Daňovom úrade XXXXX za daňový subjekt XXXXX, s.r.o., XXXXX, XXXXX, podané riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie mesiaca júna 2012, ktorým konateľ obv. XXXXX pre tento daňový subjekt deklaroval vlastnú daňovú povinnosť vo výške 33.009,11 €, ktorá bola skrátaná o sumu 213.993 € tým, že do predmetného daňového priznania zahrnul faktúru č. 120100025 zo dňa 12.06.2012, z ktorej DPH predstavovala čiastku 213.993 €, ktorou spoločnosť XXXXX, s.r.o., deklarovala nákup repkového oleja od dodávateľa - spoločnosti XXXXX a to napriek tomu, že spoločnosť XXXXX, daňovému subjektu XXXXX, s.r.o., fakturovaný tovar nikdy reálne nedodala, konateľka spoločnosti XXXXX, predmetnú faktúru nevystavovala, nepodpisovala a ani nikoho nepoverila jej vystavením a podpísaním,

9. dňa 26.08.2012 bolo na Daňovom úrade XXXXX za daňový subjekt XXXXX, s.r.o., XXXXX, XXXXX, podané riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie mesiaca júla 2012, ktorým konateľ obv. XXXXX pre tento daňový subjekt deklaroval vlastnú daňovú povinnosť vo výške 19.374,67 €,

ktorá bola skrátaná o sumu 201.288,50 € tým, že do predmetného daňového priznania zahrnul faktúru č. 120100028 zo dňa 30.07.2012, z ktorej DPH predstavovala čiastku 201.288,50 €, ktorou spoločnosť XXXXX, s.r.o., deklarovala nákup repkového oleja od dodávateľa - spoločnosti XXXXX a to napriek tomu, že spoločnosť XXXXX daňovému subjektu XXXXX, s.r.o., fakturovaný tovar nikdy reálne nedodala, konateľka spoločnosti XXXXX, predmetnú faktúru nevystavovala, nepodpisovala a ani nikoho nepoverila jej vystavením a podpísaním,

**10.** dňa 24.09.2012 bolo na Daňovom úrade XXXXX za daňový subjekt XXXXX, s.r.o., XXXXX, XXXXX, podané riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie mesiaca augusta 2012, ktorým konateľ obv. XXXXX pre tento daňový subjekt deklaroval vlastnú daňovú povinnosť vo výške 28.245,46 €, ktorá bola skrátaná o sumu 599.196,58 € tým, že do predmetného daňového priznania zahrnul:

- faktúru č. 120100030 zo dňa 02.08.2012, z ktorej DPH predstavovala čiastku 4.651,30 €,
- faktúru č. 120100031 zo dňa 03.08.2012, z ktorej DPH predstavovala čiastku 4.693,76 €,
- faktúru č. 120100032 zo dňa 03.08.2012, z ktorej DPH predstavovala čiastku 4.765,17 €,
- faktúru č. 120100033 zo dňa 03.08.2012, z ktorej DPH predstavovala čiastku 4.848,16 €,
- faktúru č. 120100034 zo dňa 03.08.2012, z ktorej DPH predstavovala čiastku 4.618,49 €,
- faktúru č. 120100035 zo dňa 13.08.2012, z ktorej DPH predstavovala čiastku 193.955,35 €,
- faktúru č. 120100036 zo dňa 15.08.2012, z ktorej DPH predstavovala čiastku 186.888,75 €,
- faktúru č. 120100037 zo dňa 27.08.2012, z ktorej DPH predstavovala čiastku 194.775,60 €,

ktorými spoločnosť XXXXX, deklarovala nákup repkového oleja od dodávateľa - spoločnosti XXXXX a to napriek tomu, že spoločnosť XXXXX, daňovému subjektu XXXXX, s. r. o., fakturovaný tovar nikdy reálne nedodala, konateľka spoločnosti XXXXX, predmetné faktúry nevystavovala, nepodpisovala a ani nikoho nepoverila ich vystavením a podpísaním,

**11.** dňa 25.10.2012 bolo na Daňovom úrade XXXXX za daňový subjekt XXXXX, s.r.o., XXXXX, XXXXX podané riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie mesiaca septembra 2012, ktorým konateľ obv. XXXXX pre tento daňový subjekt deklaroval vlastnú daňovú povinnosť vo výške 34.497,82 €, ktorá bola skrátaná o sumu 667.406,64 € tým, že do predmetného daňového priznania zahrnul:

- faktúru č. 120100039 zo dňa 10.09.2012, z ktorej DPH predstavovala čiastku 176.586,64 €,
- faktúru č. 120100041 zo dňa 17.09.2012, z ktorej DPH predstavovala čiastku 111.458 €,
- faktúru č. 120100042 zo dňa 18.09.2012, z ktorej DPH predstavovala čiastku 185.748 €,
- faktúru č. 120100043 zo dňa 26.09.2012, z ktorej DPH predstavovala čiastku 193.614 €,

ktorými spoločnosť XXXXX, deklarovala nákup repkového oleja od dodávateľa - spoločnosti XXXXX a to napriek tomu, že spoločnosť XXXXX, daňovému subjektu XXXXX, s.r.o., fakturovaný tovar nikdy reálne nedodala, konateľka spoločnosti XXXXX, predmetné faktúry nevystavovala, nepodpisovala a ani nikoho nepoverila ich vystavením a podpísaním,

**12.** dňa 26.11.2012 bolo na Daňovom úrade XXXXX za daňový subjekt XXXXX, s.r.o., XXXXX, XXXXX podané riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie mesiaca októbra 2012, ktorým konateľ obv. XXXXX pre tento daňový subjekt deklaroval vlastnú daňovú povinnosť vo výške 25.447,31 €, ktorá bola skrátaná o sumu 764.833,99 € tým, že do predmetného daňového priznania zahrnul:

- faktúru č. 120100046 zo dňa 12.10.2012, z ktorej DPH predstavovala čiastku 79.279,20 €,

- faktúru č. 120100047 zo dňa 02.10.2012, z ktorej DPH predstavovala čiastku 109.998,80 €,

- faktúru č. 120100048 zo dňa 10.10.2012, z ktorej DPH predstavovala čiastku 74.621,20 €,

- faktúru č. 120100049 zo dňa 29.10.2012, z ktorej DPH predstavovala čiastku 129.950,- €,

ktorými spoločnosť XXXXX, s.r.o., deklarovala nákup repkového oleja od dodávateľa - spoločnosti XXXXX ako aj:

- faktúru č. 201200056 zo dňa 03.10.2012, z ktorej DPH predstavovala čiastku 181.719,- €,

- faktúru č. 201200057 zo dňa 22.10.2012, z ktorej DPH predstavovala čiastku 182.826,15 €,

- faktúru č. 201200058 zo dňa 22.10.2012, z ktorej DPH predstavovala čiastku 4.856,36 €,

- faktúru 5. 201200059 zo dňa 24.10.2012, z ktorej DPH predstavovala čiastku 4.914,80 €,

- faktúru č. 201200060 zo dňa 25.10.2012, z ktorej DPH predstavovala čiastku 5.298,56 EUR,

- faktúru č.201200061 zo dňa 26. 10. 2012, z ktorej DPH predstavovala čiastku 2.660,97 EUR,

- faktúru č. 201200062 zo dňa 29.10.2012, z ktorej DPH predstavovala čiastku 178.551,10 €,

- faktúru č. 201200063 zo dňa 31.10.2012, z ktorej DPH predstavovala čiastku 9.607,54 €,

ktorými spoločnosť XXXXX, s.r.o., deklarovala nákup repkového oleja a semena repky olejnej od dodávateľa - spoločnosti XXXXX a to napriek tomu, že spoločnosť XXXXX ani spoločnosť XXXXX daňovému subjektu XXXXX, s.r.o., fakturovaný tovar nikdy reálne nedodali, konatelia spoločností XXXXX, predmetné faktúry nevystavovali, nepodpisovali a ani nikoho nepoverili ich vystavením a podpísaním, pričom konateľka XXXXX dňa 07.10.2012 zomrela,

**13.** dňa 27.12.2012 bolo na Daňovom úrade XXXXX za daňový subjekt XXXXX, s.r.o., XXXXX, XXXXX podané riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie mesiaca novembra 2012, ktorým konateľ obv. XXXXX pre tento daňový subjekt deklaroval vlastnú daňovú povinnosť vo výške 24.639,53 €, ktorá bola skrátaná o sumu 873.694,56 € tým, že do predmetného

daňového priznania zahrnul:

- faktúru č. 120100050 zo dňa 09.11.2012, z ktorej DPH predstavovala čiastku 129.812,- €,
  - faktúru č. 120100051 zo dňa 12.11.2012, z ktorej DPH predstavovala čiastku 4.574,24 €,
  - faktúra č. 120100052 zo dňa 12.11.2012, z ktorej DPH predstavovala čiastku 4.609,20 €,
  - faktúru č. 120100053 zo dňa 12.11.2012, z ktorej DPH predstavovala čiastku 4.279,84 €,
  - faktúru č. 120100054 zo dňa 14.11.2012, z ktorej DPH predstavovala čiastku 4.622,08 €,
  - faktúru č. 120100055 zo dňa 14.11.2012, z ktorej DPH predstavovala čiastku 4.141,84 €,
  - faktúru č. 120100056 zo dňa 14.11.2012, z ktorej DPH predstavovala čiastku 4.616,56 €,
  - faktúru č. 120100057 zo dňa 14.11.2012, z ktorej DPH predstavovala čiastku 4.528,24 €,
  - faktúru č. 120100058 zo dňa 14.11.2012, z ktorej DPH predstavovala čiastku 4.620,24 €,
  - faktúru č. 120100059 zo dňa 15.11.2012, z ktorej DPH predstavovala čiastku 4.609,20 €,
  - faktúru č. 120100060 zo dňa 15.11.2012, z ktorej DPH predstavovala čiastku 4.614,72 €,
  - faktúru č. 120100061 zo dňa 20.11.2012, z ktorej DPH predstavovala čiastku 4.612,88 €,
  - faktúru č. 120100062 zo dňa 20.11.2012, z ktorej DPH predstavovala čiastku 4.607,36 €,
  - faktúru č. 120100063 zo dňa 26.11.2012, z ktorej DPH predstavovala čiastku 130.051,20 €,
- ktorými spoločnosť XXXXX, s.r.o., deklarovala nákup repkového oleja od dodávateľa - spoločnosti XXXXX ako aj:
- faktúru č. 201200067 zo dňa 09.11.2012, z ktorej DPH predstavovala čiastku 43.385,86 €,
  - faktúru č. 201200068 zo dňa 10.11.2012, z ktorej DPH predstavovala čiastku 188.662,32 €,
  - faktúru č. 201200069 zo dňa 15.11.2012, z ktorej DPH predstavovala čiastku 158.833,18 €,
  - faktúru č. 201200070 zo dňa 15.11.2012, z ktorej DPH predstavovala čiastku 8.714,20 €,
  - faktúru č. 201200071 zo dňa 16.11.2012, z ktorej DPH predstavovala čiastku 8.765,20 €,
  - faktúru č. 201200072 zo dňa 19.11.2012, z ktorej DPH predstavovala čiastku 8.415,- €,
  - faktúru č. 201200073 zo dňa 20.11.2012, z ktorej DPH predstavovala čiastku 4.307,80 €,
  - faktúru č. 201200074 zo dňa 22.11.2012, z ktorej DPH predstavovala čiastku 56.760,82 €,
  - faktúru č. 201200075 zo dňa 26.11.2012, z ktorej DPH predstavovala čiastku 59.144,14 €,
  - faktúru č. 201200076 zo dňa 27.11.2012, z ktorej DPH predstavovala čiastku

13.164,84 €,

-faktúru č. 201200077 zo dňa 29.11.2012, z ktorej DPH predstavovala čiastku 4.395,24 EUR,

-faktúru č. 201200078 zo dňa 30.11.2012, z ktorej DPH predstavovala čiastku 4.856,36 €,

ktorými spoločnosť XXXXX, s.r.o., deklarovala nákup repkového oleja, semena repky olejnej a UCO od dodávateľa - spoločnosti XXXXX a to napriek tomu, že spoločnosť XXXXX ani spoločnosť XXXXX, daňovému subjektu XXXXX, s.r.o., fakturovaný tovar nikdy reálne nedodali, konatelia spoločností XXXXX, predmetné faktúry nevystavovali, nepodpisovali a ani nikoho nepoverili ich vystavením a podpísaním, pričom konateľka spoločnosti XXXXX dňa 07.10.2012 zomrela,

14. dňa 27.02.2013 bolo na Daňovom úrade XXXXX za daňový subjekt XXXXX, s.r.o., XXXXX, XXXXX, podané riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie mesiaca decembra 2012, ktorým konateľ obv. XXXXX pre tento daňový subjekt deklaroval vlastnú daňovú povinnosť vo výške 24.091,66 €, ktorá bola skrátaná o sumu 596.051,52 € tým, že do predmetného daňového priznania zahrnul:

- faktúru č. 120100064 zo dňa 03.12.2012, z ktorej DPH predstavovala čiastku 148.681,20 €,

- faktúru č. 120100065 zo dňa 17.12.2012, z ktorej DPH predstavovala čiastku 167.044,40 €,

- faktúru č. 120100066 zo dňa 21.12.2012, z ktorej DPH predstavovala čiastku 18.136,86 €,

- faktúru č. 120100067 zo dňa 28. 12. 2012, z ktorej DPH predstavovala čiastku 167.384,80 €,

ktorými spoločnosť XXXXX, s.r.o., deklarovala nákup repkového oleja od dodávateľa - spoločnosti XXXXX, ako aj:

- faktúru č. 201200080 zo dňa 03.12.2012, z ktorej DPH predstavovala čiastku 129.019,66 €,

- faktúru č. 201200081 zo dňa 07.12.2012, z ktorej DPH predstavovala čiastku 17.350,84 €,

- faktúru č. 201200082 zo dňa 10.12.2012, z ktorej DPH predstavovala čiastku 2.464,22 €,

- faktúru č. 201200083 zo dňa 17.12.2012, z ktorej DPH predstavovala čiastku 74.989,20 €,

ktorými spoločnosť XXXXX, s.r.o., deklarovala nákup repky olejnej od dodávateľa - spoločnosti XXXXX a to napriek tomu, že spoločnosť XXXXX daňovému subjektu XXXXX fakturovaný tovar nikdy reálne nedodali, konatelia spoločností XXXXX, predmetné faktúry nevystavovali, nepodpisovali a ani nikoho nepoverili ich vystavením a podpísaním, pričom konateľka spoločnosti XXXXX., dňa 07. 10. 2012 zomrela,

týmto konaním obvinený konateľ spoločnosti XXXXX, s.r o. XXXXX spoločným konaním s obvineným XXXXX dosiahli neoprávnené skrátenie dane z pridanej hodnoty v bodoch I./1 až 14 v celkovej výške 7.312.252,70 Eur a v bode 1 si neoprávnené uplatnili nadmerný odpočet dane z pridanej, hodnoty vo výške 147.600,75 Eur.

## II. obvinený XXXXX a obvinený XXXXX:



obvinený XXXXX ako štatutárny zástupca spoločnosti XXXXX XXXXX, resp. splnomocnený zástupca pre spoločnosti XXXXX XXXXX, XXXXX XXXXX v období od februára 2011 do konca júna 2013, postupne vystavil, nechal vystaviť, alebo zadovážil fiktívne dodávateľské faktúry spoločností XXXXX XXXXX, XXXXX XXXXX, deklarujúce dodanie služieb a tovaru pre spoločnosť XXXXX XXXXX, pričom deklarované práce, služby a tovar neboli nikdy spoločnosti XXXXX XXXXX reálne dodané, a tiež vedel, že vystavené faktúry budú použité na zúčtovanie do účtovníctva spoločnosti XXXXX a obvinený XXXXX ako splnomocnený zástupca právnickej osoby XXXXX XXXXX so sídlom XXXXX, (právny nástupca XXXXX XXXXX):

**1.** ako mesačný platca DPH podal na Daňovom úrade XXXXX dňa 23.02.2011 daňové priznanie k DPH za mesiac január 2011 v ktorom si odpočítal daň z dodávateľských faktúr spoločnosti XXXXX XXXXX, Fa č. 20110139 zo dňa 27.01.2011 znejúcej na sumu 19.200 €, Fa č. 20110138 zo dňa 25.01.2011 znejúcej na sumu 7.200 €, Fa č. 20110123 zo dňa 19.01.2011 znejúcej na sumu 16.262,4 €, Fa č. 20110109 zo dňa 10.01.2011 znejúcej na sumu 10.849,7 €, Fa č. 20110106 zo dňa 07.01.2011 znejúcej na sumu 16.029,40 €, Fa č. 20110102 zo dňa 05.01.2011 znejúcej na sumu 7.320 €, Fa č. 20110103 zo dňa 05.01.2011 znejúcej na sumu 28.918,90 €, Fa č. 20110101 zo dňa 04.01.2011 znejúcej na sumu 18.677,5 €, z ktorých vecné plnenie nenastalo a vystavené faktúry boli bez reálneho plnenia zo strany dodávateľa, čím si neoprávnene odpočítal daň z pridanej hodnoty v rozsahu 20.742,98 € ku škode ŠR SR v zastúpení Finančného riaditeľstva Banská Bystrica,

**2.** ako mesačný platca DPH podal na Daňovom úrade XXXXX dňa 21.03.2011 daňové priznanie k DPH za mesiac február 2011 v ktorom si odpočítal daň z dodávateľských faktúr spoločnosti XXXXX, (v súčasnosti vymazaná ex off) Fa č. 201102016 zo dňa 14.02.2011 znejúcej na sumu 5.677,20 €, Fa č. 201102017 zo dňa 28.02.2011 znejúcej na sumu 1.200 €, Fa č. 201102018 zo dňa 28.02.2011 znejúcej na sumu 5.928 €, Fa č. 201102019 zo dňa 28.02.2011 znejúcej na sumu 5.586 €, Fa č. 201102020 zo dňa 28.02.2011 znejúcej na sumu 2.520 €, Fa č. 201102021 zo dňa 28.02.2011 znejúcej na sumu 5.750,16 €, Fa č. 201102022 zo dňa 28.02.2011 znejúcej na sumu 6.264 €, Fa č. 201102023 zo dňa 28.02.2011 znejúcej na sumu 6.240 €, Fa č. 201102024 zo dňa 28.02.2011 znejúcej na sumu 12.555 €, Fa č. 201102012 zo dňa 23.02.2011 znejúcej na sumu 1.500 €, Fa č. 201102014 zo dňa 23.02.2011 znejúcej na sumu 6.798 €, Fa č. 201102015 zo dňa 23.02.2011 znejúcej na sumu 2.940 €, Fa č. 201102003 zo dňa 3.2.2011 znejúcej na sumu 5.275,92 €, Fa č. 201102002 zo dňa 2.2.2011 znejúcej na sumu 11.183,4 €, z ktorých vecné plnenie nenastalo a vystavené faktúry boli bez reálneho plnenia zo strany dodávateľa, čím si neoprávnene odpočítal daň z pridanej hodnoty v rozsahu 13.236,30 € ku škode ŠR SR v zastúpení Finančného riaditeľstva Banská Bystrica,

**3.** ako mesačný platca DPH podal na Daňovom úrade XXXXX dňa 28.04.2011 daňové priznanie k DPH za mesiac marec 2011 v ktorom si odpočítal daň z dodávateľských faktúr :

spoločnosti XXXXX zo dňa 22.03.2011 znejúcu na sumu 43.606,75 € (prasiatka odstavčatá),

- spoločnosti XXXXX, (v súčasnosti vymazaná ex off) Fa č. 201103030 zo dňa 31.03.2011 znejúcej na sumu 28.028,4 €, Fa č. 201103025 zo dňa 31.03.2011

znejúcej na sumu 189 €, Fa č. 201103026 zo dňa 31.03.2011 znejúcej na sumu 273,6 €, Fa č. 201103027 zo dňa 31.03.2011 znejúcej na sumu 276 €, Fa č. 201103028 zo dňa 31.03.2011 znejúcej na sumu 94.500 €, Fa č. 201103029 zo dňa 31.03.2011 znejúcej na sumu 97.980 €, Fa č. 201103023 zo dňa 31.03.2011 znejúcej na sumu 204 €, Fa č. 201103024 zo dňa 31.03.2011 znejúcej na sumu 110,4 €, Fa č. 201103019 zo dňa 30.03.2011 znejúcej na sumu 2.880 €, Fa č. 201103017 zo dňa 30.03.2011 znejúcej na sumu 2.160 €, Fa č. 201103018 zo dňa 30.03.2011 znejúcej na sumu 2.160 €, Fa č. 201103020 zo dňa 30.03.2011 znejúcej na sumu 4.872 €, Fa č. 201103021 zo dňa 30.03.2011 znejúcej na sumu 4.773,60 €, Fa č. 201103022 zo dňa 30.03.2011 znejúcej na sumu 4.848 €, Fa č. 201103016 zo dňa 30.03.2011 znejúcej na sumu 3.801 €, Fa č. 201103014 zo dňa 23.03.2011 znejúcej na sumu 4.704 €, Fa č. 201103011 zo dňa 21.03.2011 znejúcej na sumu 4.573,44 €, Fa č. 201103010 zo dňa 21.03.2011 znejúcej na sumu 4.780,80 €, Fa č. 201103012 zo dňa 21.03.2011 znejúcej na sumu 2.940 €, Fa č. 201103013 zo dňa 21.03.2011 znejúcej na sumu 2.399,40 €, Fa č. 201103008 zo dňa 15.03.2011 znejúcej na sumu 2.700 €, Fa č. 201103006 zo dňa 10.03.2011 znejúcej na sumu 5.880,12 €, Fa č. 201103002 zo dňa 7.3.2011 znejúcej na sumu 4.771,20 €, Fa č. 201103003 zo dňa 7.3.2011 znejúcej na sumu 3.780 €, Fa č. 201103001 zo dňa 3.3.2011 znejúcej na sumu 5.451,48 €,

- spoločnosti XXXXX XXXXX (v súčasnosti vymazaná ex offo) Fa č. 110100048 zo dňa 15.03.2011 znejúcej na sumu 1.416 €, Fa č. 110100047 zo dňa 10.03.2011 znejúcej na sumu 542,4 €, Fa č. 110100043 zo dňa 8.3.2011 znejúcej na sumu 600 €,

z ktorých vecné plnenie nenastalo a vystavené faktúry boli bez reálneho plnenia zo strany dodávateľa, resp. nedošlo k prevodu ekonomického práva vlastníctva zo strany odberateľa, čím si neoprávnene odpočítal daň z pridanej hodnoty v rozsahu 57.320,25 € ku škode ŠR SR v zastúpení Finančného riaditeľstva Banská Bystrica,

4. ako mesačný platca DPH, podal na Daňovom úrade XXXXX dňa 25.05.2011 daňové priznanie k DPH za mesiac apríl 2011 v ktorom si odpočítal daň z dodávateľských faktúr :

- spoločnosti XXXXX zo dňa 06.04.2011 znejúcu na sumu 58.188,25 € (prasiatka odstavčatá),

- spoločnosti XXXXX XXXXX (v súčasnosti vymazaná ex offo) Fa č. 110100085 zo dňa 22.04.2011 znejúcej na sumu 8.375,04 €, Fa č. 110100084 zo dňa 22.04.2011 znejúcej na sumu 28.249,68 €, Fa č. 110100083 zo dňa 19.04.2011 znejúcej na sumu 5.424,12 €, Fa č. 110100080 zo dňa 19.04.2011 znejúcej na sumu 30.888 €, Fa č. 110100077 zo dňa 15.04.2011 znejúcej na sumu 15.533,76 €, Fa č. 110100077 zo dňa 15.04.2011 znejúcej na sumu 30.888,-€, Fa č. 110100075 zo dňa 12.04.2011 znejúcej na sumu 17.847 €, Fa č. 110100074 zo dňa 12.04.2011 znejúcej na sumu 5.145,28 € Fa č. 110100073 zo dňa 08.04.2011 znejúcej na sumu 15.610,33 €, Fa č. 110100071 zo dňa 07.04.2011 znejúcej na sumu 10.482,83 €,

z ktorých vecné plnenie nenastalo a vystavené faktúry boli bez reálneho plnenia zo strany dodávateľa, resp. nedošlo k prevodu ekonomického práva vlastníctva zo strany odberateľa, čím si neoprávnene odpočítal daň z pridanej hodnoty v rozsahu 39.711,66 € ku škode ŠR SR v zastúpení Finančného riaditeľstva Banská Bystrica,

5. ako mesačný platca DPH, podal na Daňovom úrade XXXXX dňa 22.06.2011 daňové priznanie k DPH za mesiac máj 2011 v ktorom si odpočítal daň z dodávateľských faktúr :

- spoločnosti XXXXX development s.r.o. Banckovej 1/A XXXXX 2 Ružinov ICO 45254028 (v súčasnosti vymazaná ex offo) Fa č. 110100125 zo dňa 20.05.2011 znejúcej na sumu 5.673,60 €, Fa č. 110100124 zo dňa 18.05.2011 znejúcej na sumu XXXXX €, Fa č. 110100123 zo dňa 17.05.2011 znejúcej na sumu 6.847,56 €, Fa č. 110100116 zo dňa 12.05.2011 znejúcej na sumu 4.208,64 €, Fa č. 110100099 zo dňa 3.5.2011 znejúcej na sumu 5.393,50 €, Fa č. 110100094 zo dňa 29.04.2011 znejúcej na sumu 58.687,20 €, Fa č. 110100090 zo dňa 29.04.2011 znejúcej na sumu 33.398,26 €, Fa č. 110100095 zo dňa 29.04.2011 znejúcej na sumu XXXXX €,

- spoločnosti XXXXX XXXXX, Fa č. 20110532 zo dňa 31.05.2011 znejúcej na sumu 11.400 €, Fa č. 20110531 zo dňa 31.05.2011 znejúcej na sumu 13.132,80 €, Fa č. 20110534 zo dňa 31.05.2011 znejúcej na sumu 13.056 €, Fa č. 20110525 zo dňa 30.05.2011 znejúcej na sumu 13.953,60 €, Fa č. 20110524 zo dňa 27.05.2011 znejúcej na sumu 14.169,60 €, Fa č. 20110522 zo dňa 02.05.2011 znejúcej na sumu 13.749,60 €, Fa č. 20110518 zo dňa 17.05.2011 znejúcej na sumu 13.461,12 €, Fa č. 20110516 zo dňa 13.05.2011 znejúcej na sumu 12.738,25 €, Fa č. 20110515 zo dňa 11.05.2011 znejúcej na sumu 15.564,10 €, Fa č. 20110511 zo dňa 09.05.2011 znejúcej na sumu 15.595,20 €, Fa č. 20110511 zo dňa 06.05.2011 znejúcej na sumu 13.178,40 €, Fa č. 2011053 zo dňa 04.05.2011 znejúcej na sumu 14.882,40 €,

- spoločnosti XXXXX, (v súčasnosti vymazaná ex offo) Fa č. 201104005 zo dňa 15.04.2011 znejúcej na sumu 13.824 €, Fa č. 201104003 zo dňa 12.04.2011 znejúcej na sumu 11.388 €, Fa č. 201104004 zo dňa 15.04.2011 znejúcej na sumu 15.053 €, Fa č. 201104009 zo dňa 16.04.2011 znejúcej na sumu 17.280 €, Fa č. 201104011 zo dňa 16.04.2011 znejúcej na sumu 11.388 €, Fa č. 201104016 zo dňa 20.04.2011 znejúcej na sumu 61.500 €, Fa č. 201104012 zo dňa 20.04.2011 znejúcej na sumu 600 €, Fa č. 201104010 zo dňa 16.04.2011 znejúcej na sumu 600 €,

z ktorých vecné plnenie nenastalo a vystavené faktúry boli bez reálneho plnenia zo strany dodávateľa, čím si neoprávnene odpočítal daň z pridanej hodnoty v rozsahu 83.456,54 € ku škode ŠR SR v zastúpení Finančného riaditeľstva Banská Bystrica,

6. ako mesačný platca DPH, podal na Daňovom úrade XXXXX dňa 28.07.2011 daňové priznanie k DPH za mesiac jún 2011 v ktorom si odpočítal daň z dodávateľských faktúr :

- spoločnosti XXXXX zo dňa 21.06.2011 znejúcu na sumu 43.849,91 €, Fa č. 16138 zo dňa 31.05.2011 znejúcej na sumu 56.667 €, Fa č. 16242 zo dňa 24.06.2011 znejúcej na sumu 9.605 € s predmetom plnenia u všetkých „prasiatka odstavčatá“,

- spoločnosti XXXXX, (spoločnosť zanikla v dôsledku zlúčenia dňa 16.04.2014 s nástupcom XXXXX), Fa č. 110100089 zo dňa 24.06.2011 znejúcej na sumu 24.062,40 €, Fa č. 110100087 zo dňa 27.06.2011 znejúcej na sumu 23.160 €, Fa č. 110100084 zo dňa 23.06.2011 znejúcej na sumu 21.012 €, Fa č. 110100077 zo dňa 22.06.2011 znejúcej na sumu 30.480 €, Fa č. 110100073 zo dňa 17.06.2011 znejúcej na sumu 33.600 €, Fa č. 110100071 zo dňa 15.06.2011 znejúcej na sumu 33.360 €, Fa č. 110100068 zo dňa 10.06.2011 znejúcej na sumu 35.088 €, Fa č.

110100063 zo dňa 08.06.2011 znejúcej na sumu 24.768 €, Fa č. 110100062 zo dňa 08.06.2011 znejúcej na sumu 22.308 €, Fa č. 110100065 zo dňa 08.06.2011 znejúcej na sumu 30.443,10 €, Fa č. 110100060 zo dňa 3.6.2011 znejúcej na sumu 11.476,80 €,

- spoločnosti XXXXX XXXXX, Fa č. 20110618 zo dňa 20.06.2011 znejúcej na sumu 21.126 €, Fa č. 20110614 zo dňa 15.06.2011 znejúcej na sumu 73.656,48 €, Fa č. 20110608 zo dňa 10.06.2011 znejúcej na sumu 11.709,19 €, Fa č. 20110604 zo dňa 6.6.2011 znejúcej na sumu 8.244,96 €,

z ktorých vecné plnenie nenastalo a vystavené faktúry boli bez reálneho plnenia zo strany dodávateľa, resp. nedošlo k prevodu ekonomického práva vlastníctva zo strany odberateľa, čím si neoprávnene odpočítal daň z pridanej hodnoty v rozsahu 87.519,20 € ku škode ŠR SR v zastúpení Finančného riaditeľstva Banská Bystrica;

7. ako mesačný platca DPH, podal na Daňovom úrade XXXXX dňa 25.08.2011 daňové priznanie k DPH za mesiac júl 2011 v ktorom si odpočítal daň z dodávateľských faktúr:

- spoločnosti XXXXX, (spoločnosť zanikla v dôsledku zlúčenia dňa 16.04.2014 s nástupcom XXXXX), Fa č. 110100108 zo dňa 13.07.2011 znejúcej na sumu 27.560,20 €,

- spoločnosti XXXXX (spoločnosť zanikla v dôsledku zlúčenia dňa 16.04.2014 právnym nástupcom je spoločnosť XXXXX XXXXX) č. 2011126 zo dňa 14.07.2011 znejúcu na sumu 31.680 €,

- spoločnosti XXXXX XXXXX, Fa č. 20110750 zo dňa 28.07.2011 znejúcej na sumu 11.520 €, Fa č. 20110729 zo dňa 25.07.2011 znejúcej na sumu 23.341,50 €, Fa č. 20110723 zo dňa 21.07.2011 znejúcej na sumu 10.243,60 €, Fa č. 20110714 zo dňa 13.07.2011 znejúcej na sumu 3.360 €, Fa č. 20110707 zo dňa 08.07.2011 znejúcej na sumu 14.973,30 €, Fa č. 20110705 zo dňa 05.07.2011 znejúcej na sumu 11.349,50 €, Fa č. 20110702 zo dňa 04.07.2011 znejúcej na sumu 16.817,60 €,

z ktorých vecné plnenie nenastalo a vystavené faktúry boli bez reálneho plnenia zo strany dodávateľa, čím si neoprávnene odpočítal daň z pridanej hodnoty v rozsahu 25.140,93 € ku škode ŠR SR v zastúpení Finančného riaditeľstva Banská Bystrica,

8. ako mesačný platca DPH, podal na Daňovom úrade XXXXX dňa 26.09.2011 daňové priznanie k DPH za mesiac august 2011 v ktorom si odpočítal daň z dodávateľských faktúr :

- spoločnosti XXXXX XXXXX (v súčasnosti vymazaná ex off) Fa č. 110100208 zo dňa 26.08.2011 znejúcej na sumu 17.000 €,

- spoločnosti XXXXX (spoločnosť zanikla v dôsledku zlúčenia dňa 16.04.2014 právnym nástupcom je spoločnosť XXXXX XXXXX) č. 2011172 zo dňa 22.08.2011 znejúcu na sumu 38.760 €, Fa č. 2011158 zo dňa 15.08.2011 znejúcu na sumu 9.000 €,

- spoločnosti XXXXX (spoločnosť zanikla v dôsledku zlúčenia dňa 16.04.2014 s nástupcom XXXXX), Fa č. 110100129 zo dňa 03.08.2011 znejúcej na sumu 4.115,46 €,

- spoločnosti XXXXX XXXXX, Fa č. 20110870 zo dňa 29.08.2011 znejúcej na sumu 12.756,24 €, Fa č. 20110824 zo dňa 12.08.2011 znejúcej na sumu 17.245,92 €, Fa č. 20110825 zo dňa 12.08.2011 znejúcej na sumu 12.478,54 €, Fa č.

20110818 zo dňa 08.08.2011 znejúcej na sumu 12.531,96 €, Fa č. 20110813 zo dňa 5.8.2011 znejúcej na sumu 10.920,96 €, z ktorých vecné plnenie nenastalo a vystavené faktúry boli bez reálneho plnenia zo strany dodávateľa, čím si neoprávnene odpočítal daň z pridanej hodnoty v rozsahu 22.468,18 € ku škode ŠR SR v zastúpení Finančného riaditeľstva Banská Bystrica,

**9.** ako mesačný platca DPH, podal na Daňovom úrade XXXXX dňa 28.10.2011 daňové priznanie k DPH za mesiac september 2011 v ktorom si odpočítal daň z dodávateľských faktúr :

- spoločnosti XXXXX (spoločnosť zanikla v dôsledku zlúčenia dňa 16.04.2014 právnym nástupcom je spoločnosť XXXXX XXXXX) č. 2011179 zo dňa 02.09.2011 znejúcu na sumu 21.800 €,

- spoločnosti XXXXX, (spoločnosť zanikla v dôsledku zlúčenia dňa 16.04.2014 s nástupcom XXXXX), Fa č. 110100188 zo dňa 30.09.2011 znejúcej na sumu 18.480 €, Fa č. 110100172 zo dňa 19.09.2011 znejúca na sumu 11.160 €, Fa č. 110100163 zo dňa 2.9.2011 znejúca na sumu 6.281,04 €, Fa č. 110100162 zo dňa 2.9.2011 znejúca na sumu 9.000 €,

- spoločnosti XXXXX XXXXX (v súčasnosti vymazaná ex offo) Fa č. 110100210 zo dňa 31.08.2011 znejúcej na sumu 19.927,18 €, Fa č. 110100202 zo dňa 4.8.2011 znejúcej na sumu 18.000 €,

- spoločnosti XXXXX XXXXX, Fa č. 20110945 zo dňa 23.09.2011 znejúcej na sumu 14.291,52 €, Fa č. 20110944 zo dňa 26.09.2011 znejúcej na sumu 5.649,84 €, Fa č. 20110925 zo dňa 22.09.2011 znejúcej na sumu 7.367,76 €, Fa č. 20110919 zo dňa 19.09.2011 znejúcej na sumu 13.200 €, Fa č. 20110915 zo dňa 16.9.2011 znejúcej na sumu 11.354,62 €, Fa č. 20110904 zo dňa 6.9.2011 znejúcej na sumu 11.057,59 €, Fa č. 20110903 zo dňa 6.9.2011 znejúcej na sumu 11.266,52 €, Fa č. 20110901 zo dňa 1.9.2011 znejúcej na sumu 17.653,44 €,

z ktorých vecné plnenie nenastalo a vystavené faktúry boli bez reálneho plnenia zo strany dodávateľa, čím si neoprávnene odpočítal daň z pridanej hodnoty v rozsahu 32.748,25 € ku škode ŠR SR v zastúpení Finančného riaditeľstva Banská Bystrica;

**10.** ako mesačný platca DPH, podal na Daňovom úrade XXXXX dňa 25.11.2011 daňové priznanie k DPH za mesiac október 2011 v ktorom si odpočítal daň z dodávateľských faktúr:

- spoločnosti XXXXX XXXXX (v súčasnosti vymazaná ex offo) Fa č. 110100250 zo dňa 31.10.2011 znejúcej na sumu 3.300,18 €, Fa č. 110100247 zo dňa 31.10.2011 znejúcej na sumu 3.300,18 €, Fa č. 110100245 zo dňa 31.10.2011 znejúcu na sumu 8.640€,

- spoločnosti XXXXX, (spoločnosť zanikla v dôsledku zlúčenia dňa 16.04.2014 s nástupcom XXXXX), Fa č. 110100216 zo dňa 25.10.2011 znejúcej na sumu 11.952 €, Fa č. 110100199 zo dňa 14.10.2011 znejúcu na sumu 6.314,16 €, Fa č. 110100195 zo dňa 4.10.2011 znejúcu na sumu 18.600 €,

- spoločnosti XXXXX XXXXX Fa č. 20111068 zo dňa 31.10.2011 znejúcu na sumu 16.419,10 €, Fa č. 20111047 zo dňa 13.10.2011 znejúcu na sumu 13.200 €, Fa č. 20111046 zo dňa 21.10.2011 znejúcu na sumu 10.906,90 €, Fa č. 20111036 zo dňa 18.10.2011 znejúcu na sumu 11.031,40 €, Fa č. 20111031 zo dňa 17.10.2011 znejúcu na sumu 10.238,60 €, Fa č. 20111023 zo dňa 05.10.2011 znejúcu na sumu 15.709,70 €, Fa č. 20111017 zo dňa 8.10.2011 znejúcu na sumu 15.273,60 €, Fa

č. 20111004 zo dňa 4.10.2011 znejúcu na sumu 17.072,40 €, Fa č. 20111054 zo dňa 26.10.2011 znejúcu na sumu 11.753,90 €, z ktorých vecné plnenie nenastalo a vystavené faktúry boli bez reálneho plnenia zo strany dodávateľa, čím si neoprávnene odpočítal daň z pridanej hodnoty v rozsahu 28.952,01 € ku škode ŠR SR v zastúpení Finančného riaditeľstva Banská Bystrica,

**11.** ako mesačný platca DPH, podal na Daňovom úrade XXXXX dňa 23.12.2011 daňové priznanie k DPH za mesiac november 2011 v ktorom si odpočítal daň z dodávateľských faktúr:

- spoločnosti XXXXX zo dňa 22.11.2011 znejúcu na sumu 29.193,30 €, s predmetom plnenia „prasiatka odstavčatá“,

- spoločnosti XXXXX XXXXX (v súčasnosti vymazaná ex off) Fa č. 110100260 zo dňa 16.11.2011 znejúcej na sumu 1.026,01 €, Fa č. 110100256 zo dňa 7.11.2011 znejúcej na sumu 1.002 €, Fa č. 110100255 zo dňa 7.11.2011 znejúcu na sumu 2.247,58 €, Fa č. 110100254 zo dňa 7.11.2011 znejúcu na sumu 1.020 €, Fa č. 110100253 zo dňa 4.11.2011 znejúcu na sumu 2.308,20 €, Fa č. 110100252 zo dňa 4.11.2011 znejúcu na sumu 1.080 €,

- spoločnosti XXXXX, (spoločnosť zanikla v dôsledku zlúčenia dňa 16.04.2014 s nástupcom XXXXX), Fa č. 110100251 zo dňa 25.11.2011 znejúcej na sumu 55.800 €, Fa č. 110100238 zo dňa 18.11.2011 znejúcu na sumu 39.437,04 €, Fa č. 110100226 zo dňa 3.11.2011 znejúcu na sumu 15.240 €,

- spoločnosti XXXXX (spoločnosť zanikla v dôsledku zlúčenia dňa 16.04.2014 právnym nástupcom je spoločnosť XXXXX XXXXX) č. 2011284 zo dňa 30.11.2011 znejúcu na sumu 49.386 €, Fa č. 2011242 zo dňa 28.11.2011 znejúcu na sumu 60.720 €, Fa č. 2011260 zo dňa 1.11.2011 znejúcu na sumu 63.072 €, Fa č. 2011272 zo dňa 22.11.2011 znejúcu na sumu 42.768 €, Fa č. 2011265 zo dňa 9.11.2011 znejúcu na sumu 70.033,80 €,

- spoločnosti XXXXX XXXXX, Fa č. 20111126 zo dňa 17.11.2011 znejúcu na sumu 5.237,23 €, Fa č. 20111117 zo dňa 15.11.2011 znejúcu na sumu 2.352 €, Fa č. 20111110 zo dňa 08.11.2011 znejúcu na sumu 18.672 €, Fa č. 20111106 zo dňa 4.11.2011 znejúcu na sumu 10.620,72 €, Fa č. 20111103 zo dňa 3.11.2011 znejúcu na sumu 10.752 €,

- spoločnosti XXXXX, (spoločnosť zanikla zlúčením dňa 6.11.2014, súčasný právny nástupca je spoločnosť XXXXX XXXXX), Fa č. 1002011068 zo dňa 14.11.2011 znejúcu na sumu 10.500 €,

z ktorých vecné plnenie nenastalo a vystavené faktúry boli bez reálneho plnenia zo strany dodávateľa, resp. nedošlo k prevodu ekonomického práva vlastníctva zo strany odberateľa, čím si neoprávnene odpočítal daň z pridanej hodnoty v rozsahu 83.050,79 € ku škode ŠR SR v zastúpení Finančného riaditeľstva Banská Bystrica,

**12.** ako mesačný platca DPH, podal na Daňovom úrade XXXXX dňa 25.01.2012 daňové priznanie k DPH za mesiac december 2011 v ktorom si odpočítal daň z dodávateľských faktúr :

- spoločnosti XXXXX, (spoločnosť zanikla v dôsledku zlúčenia dňa 16.04.2014 s nástupcom XXXXX), Fa č. 110100272 zo dňa 7.12.2011 znejúcej na sumu 50.760 €, Fa č. 110100302 zo dňa 29.12.2011 znejúcu na sumu 31.800,24 €, Fa č. 110100301 zo dňa 29.12.2011 znejúcu na sumu 33.120 €,

- spoločnosti XXXXX (spoločnosť zanikla v dôsledku zlúčenia dňa 16.04.2014

právnym nástupcom je spoločnosť XXXXX XXXXX) č. 2011341 zo dňa 31.12.2011 znejúcu na sumu 135.120 €, Fa č. 2011335 zo dňa 31.12.2011 znejúcu na sumu 43.092 €, Fa č. 2011311 zo dňa 15.12.2011 znejúcu na sumu 36.312,96 €, Fa č. 2011303 zo dňa 7.12.2011 znejúcu na sumu 42.768€, Fa č. 2011292 zo dňa 2.12.2011 znejúcu na sumu 78.720 €, Fa č. 2011333 zo dňa 30.12.2011 znejúcu na sumu 31.680 €,

z ktorých vecné plnenie nenastalo a vystavené faktúry boli bez reálneho plnenia zo strany dodávateľa, čím si neoprávnene odpočítal daň z pridanej hodnoty v rozsahu 80.562,20 € ku škode ŠR SR v zastúpení Finančného riaditeľstva Banská Bystrica;

**13.** ako mesačný platca DPH, podal na Daňovom úrade XXXXX dňa 27.02.2012 daňové priznanie k DPH za mesiac január 2012 v ktorom si odpočítal daň z dodávateľských faktúr:

- spoločnosti XXXXX, (spoločnosť zanikla v dôsledku zlúčenia dňa 16.04.2014 s nástupcom XXXXX), Fa č. 120100021 zo dňa 18.1.2012 znejúcu na sumu 14.640 €, Fa č. 120100004 zo dňa 9.1.2012 znejúcu na sumu 15.120 €,

z ktorých vecné plnenie nenastalo a vystavené faktúry boli bez reálneho plnenia zo strany dodávateľa, čím si neoprávnene odpočítal daň z pridanej hodnoty v rozsahu 4.960 € ku škode ŠR SR v zastúpení Finančného riaditeľstva Banská Bystrica;

**14.** ako mesačný platca DPH, podal na Daňovom úrade XXXXX dňa 25.03.2012 daňové priznanie k DPH za mesiac február 2012 v ktorom si odpočítal daň z dodávateľských faktúr :

- spoločnosti XXXXX (spoločnosť zanikla v dôsledku zlúčenia dňa 16.04.2014 právnym nástupcom je spoločnosť XXXXX XXXXX) Fa č. 2012042 zo dňa 14.02.2012 znejúcu na sumu 6.200 €, Fa č. 2012049 zo dňa 21.02.2012 znejúcu na sumu 16.200 €,

- spoločnosti XXXXX, (spoločnosť zanikla v dôsledku zlúčenia dňa 28.04.2015, súčasný právny nástupca je spoločnosť XXXXX XXXXX) Fa č. 120100024 zo dňa 1.2.2012 znejúcu na sumu 13.100 €,

z ktorých vecné plnenie nenastalo a vystavené faktúry boli bez reálneho plnenia zo strany dodávateľa, čím si neoprávnene odpočítal daň z pridanej hodnoty v rozsahu 5.916,60 € ku škode ŠR SR v zastúpení Finančného riaditeľstva Banská Bystrica;

**15.** ako mesačný platca DPH, podal na Daňovom úrade XXXXX dňa 24.07.2012 daňové priznanie k DPH za mesiac jún 2012 v ktorom si odpočítal daň z dodávateľských faktúr:

- spoločnosti XXXXX (spoločnosť zanikla v dôsledku zlúčenia dňa 16.04.2014 právnym nástupcom je spoločnosť XXXXX XXXXX) Fa č. 2012180 zo dňa 11.06.2012 znejúcu na sumu 12.600 €,

z ktorých vecné plnenie nenastalo a vystavené faktúry boli bez reálneho plnenia zo strany dodávateľa, čím si neoprávnene odpočítal daň z pridanej hodnoty v rozsahu 2.100 € ku škode ŠR SR v zastúpení Finančného riaditeľstva Banská Bystrica;

**16.** ako mesačný platca DPH, podal na Daňovom úrade XXXXX dňa 27.08.2012 daňové priznanie k DPH za mesiac júl 2012 v ktorom si odpočítal daň z dodávateľských faktúr spoločnosti XXXXX XXXXX, IČO XXXXX (spoločnosť

zanikla v dôsledku zlúčenia dňa 16.04.2014 právnym nástupcom je spoločnosť XXXXX XXXXX) Fa č. 2012205 zo dňa 4.7.2012 znejúcu na sumu 33.451,2 €, Fa č. 2012209 zo dňa 6.7.2012 znejúcu na sumu 35.051,04 €, Fa č. 2012217 zo dňa 12.07.2012 znejúcu na sumu 26.906,4 €, Fa č. 2012240 zo dňa 24.7.2012 znejúcu na sumu 35.778,24 €, Fa č. 2012243 zo dňa 24.7.2012 znejúcu na sumu 30.542,4 €, Fa č. 2012257 zo dňa 31.7.2012 znejúcu na sumu 33.887,52 €, Fa č. 2012243 zo dňa 24.7.2012 znejúcu na sumu 30.542,4 €, z ktorých vecné plnenie nenastalo a vystavené faktúry boli bez reálneho plnenia zo strany dodávateľa, čím si neoprávnene odpočítal daň z pridanej hodnoty v rozsahu 37.693,20 € ku škode ŠR SR v zastúpení Finančného riaditeľstva Banská Bystrica;

17. ako mesačný platca DPH, podal na Daňovom úrade XXXXX dňa 25.09.2012 daňové priznanie k DPH za mesiac august 2012 v ktorom si odpočítal daň z dodávateľských faktúr:

- spoločnosti XXXXX (spoločnosť zanikla v dôsledku zlúčenia dňa 16.04.2014 právnym nástupcom je spoločnosť XXXXX XXXXX) Fa č. 2012265 zo dňa 7.8.2012 znejúcu na sumu 11.358,86 €, Fa č. 2012267 zo dňa 8.8.2012 znejúcu na sumu 22.319,95 €, Fa č. 2012268 zo dňa 10.08.2012 znejúcu na sumu 12.071,52 €, Fa č. 2012272 zo dňa 13.08.2012 znejúcu na sumu 42.768 €, Fa č. 2012279 zo dňa 15.8.2012 znejúcu na sumu 15.009,41 €, Fa č. 2012282 zo dňa 17.8.2012 znejúcu na sumu 10.806,19 €, Fa č. 2012292 zo dňa 27.8.2012 znejúcu na sumu 20.000 €, Fa č. 2012265 zo dňa 7.8.2012 znejúcu na sumu 11.358,86 €, Fa č. 2012268 zo dňa 10.08.2012 znejúcu na sumu 12.071,52 €, Fa č. 2012292 zo dňa 27.8.2012 znejúcu na sumu 9.432,-€, Fa č. 2012282 zo dňa 17.8.2012 znejúcu na sumu 10.806,19 €, Fa č. 2012272 zo dňa 13.8.2012 znejúcu na sumu 25.630,82 €, Fa č. 2012267 zo dňa 8.8.2012 znejúcu na sumu 22.319,95 €,

- spoločnosti XXXXX, (spoločnosť vymazaná ex offo dňa 15.03.2013) Fa č. 2012062 zo dňa 30.8.2012 znejúcu na sumu 7.279,30 €, Fa č. 2012061 zo dňa 30.08.2012 znejúcu na sumu 2.971,44 €, Fa č. 2012054 zo dňa 27.08.2012 znejúca na sumu 7.450,99 €, Fa č. 2012058 zo dňa 27.08.2012 zo dňa 27.08.2012 znejúca na sumu 4.698 €, Fa č. 2012059 zo dňa 27.08.2012 znejúca na sumu 3.123,72 €, Fa č. 2012050 zo dňa 23.08.2012 znejúca na sumu 7.198,94 €, Fa č. 2012051 zo dňa 23.08.2012 znejúca na sumu 3.103,92 €, Fa č. 2012052 zo dňa 23.08.2012 znejúca na sumu 4.259,52 €, Fa č. 2012053 zo dňa 23.08.2012 znejúca na sumu 4.153,68 €, Fa č. 2012055 zo dňa 23.08.2012 znejúca na sumu 5.640,48 €, Fa č. 2012056 zo dňa 23.08.2012 znejúca na sumu 14.969,52 €, Fa č. 2012049 zo dňa 17.08.2012 znejúca na sumu 7.630,46 €, Fa č. 2012048 zo dňa 14.08.2012 znejúcej na sumu 7.060,18 €, Fa č. 2012043 zo dňa 14.08.2012 znejúcej na sumu 5.389,56 €, Fa č. 2012046 zo dňa 08.08.2012 znejúcej na sumu 1.620,-€, Fa č. 2012042 zo dňa 07.08.2012 znejúcej na sumu 6.894,48 €, Fa č. 2012039 zo dňa 03.08.2012 znejúcu na sumu 2.652 €, Fa č. 2012040 zo dňa 03.08.2012 znejúcu na sumu 3.183,84 €, Fa č. 2012038 zo dňa 01.08.2012 znejúcu na sumu 15.611,28 €,

- spoločnosti XXXXX, Fa č. 2012113 zo dňa 30.8.2012 znejúcu na sumu 57.840 €, Fa č. 2012114 zo dňa 30.08.2012 znejúcu na sumu 57.840 €,

- spoločnosti XXXXX, (spoločnosť zanikla zlúčením dňa 6.11.2014, právny nástupca je spoločnosť XXXXX XXXXX), Fa č. 120020254 zo dňa 20.08.2012 znejúcu na sumu 41.160 €, Fa č. 120020231 zo dňa 7.8.2012 znejúcu na sumu 47.142 €, Fa č. 120020220 zo dňa 2.8.2012 znejúcu na sumu 50.052 €, z ktorých vecné plnenie nenastalo a vystavené faktúry boli bez reálneho plnenia zo strany



dodávateľa, čím si neoprávnene odpočítal daň z pridanej hodnoty v rozsahu 99.146,41 € ku škode ŠR SR v zastúpení Finančného riaditeľstva Banská Bystrica,

**18.** ako mesačný platca DPH, podal na Daňovom úrade XXXXX dňa 25.10.2012 daňové priznanie k DPH za mesiac september 2012 v ktorom si odpočítal daň z dodávateľských faktúr :

- spoločnosti XXXXX Fa č. 1/1 zo dňa 15.9.2012 znejúcu na sumu 43.754 €, Fa č. 1/1 zo dňa 29.09.2012 znejúcu na sumu 47.980 €, obidve s predmetom fakturácie „Mastferkel 65 kusov“

- spoločnosti XXXXX (spoločnosť zanikla v dôsledku zlúčenia dňa 16.04.2014 právnym nástupcom je spoločnosť XXXXX XXXXX) Fa č. 2012299 zo dňa 4.9.2012 znejúcu na sumu 25.920 €, Fa č. 2012312 zo dňa 11.9.2012 znejúcu na sumu 22.680 €, Fa č. 2012319 zo dňa 17.9.2012 znejúcu na sumu 7.020 €, z ktorých vecné plnenie nenastalo a vystavené faktúry boli bez reálneho plnenia zo strany dodávateľa, resp. nedošlo k prevodu ekonomického práva vlastníctva zo strany odberateľa, čím si neoprávnene odpočítal daň z pridanej hodnoty v rozsahu 27.616,8 € ku škode ŠR SR v zastúpení Finančného riaditeľstva Banská Bystrica,

**19.** ako mesačný platca DPH, podal na Daňovom úrade XXXXX dňa 26.11.2012 daňové priznanie k DPH za mesiac október 2012 v ktorom si odpočítal daň z dodávateľských faktúr :

- spoločnosti XXXXX (spoločnosť zanikla v dôsledku zlúčenia dňa 16.04.2014 právnym nástupcom je spoločnosť XXXXX XXXXX) Fa č. 2012353 zo dňa 15.10.2012 znejúcu na sumu 55.200 €, Fa č. 2012354 zo dňa 17.10.2012 znejúcu na sumu 6.000 €, Fa č. 2012353 zo dňa 15.10.2012 znejúcu na sumu 55.200 €,

- spoločnosti XXXXX, (spoločnosť zanikla zlúčením dňa 6.11.2014, právny nástupca je spoločnosť XXXXX XXXXX), Fa č. 120020331 zo dňa 15.10.2012 znejúcu na sumu 20.400 €,

z ktorých vecné plnenie nenastalo a vystavené faktúry boli bez reálneho plnenia zo strany dodávateľa, čím si neoprávnene odpočítal daň z pridanej hodnoty v rozsahu 22.800 € ku škode ŠR SR v zastúpení Finančného riaditeľstva Banská Bystrica,

**20.** ako mesačný platca DPH, podal na Daňovom úrade XXXXX dňa 21.12.2012 daňové priznanie k DPH za mesiac november 2012 v ktorom si odpočítal daň z dodávateľských faktúr :

- spoločnosti XXXXX Fa Pro forma zo dňa 23.10.2012 znejúcu na sumu 61.650 €, Fa č. 1260076 zo dňa 13.11.2012 znejúcu na sumu 57.120,76 €, Fapro forma zo dňa 19.11.2012 znejúcu na sumu 61.650 €, všetky s predmetom plnenia „prasiatka odstavčatá“,

- spoločnosti XXXXX (spoločnosť zanikla v dôsledku zlúčenia dňa 16.04.2014 právnym nástupcom je spoločnosť XXXXX XXXXX) Fa č. 2012418 zo dňa 23.11.2012 znejúcu na sumu 57.840 €, Fa č. 2012421 zo dňa 26.11.2012 znejúcu na sumu 57.840 €,

- spoločnosti XXXXX, (spoločnosť zanikla zlúčením dňa 19.12.2015, právny nástupca je spoločnosť XXXXX XXXXX), Fa č. 102012204 zo dňa 19.11.2012 znejúcu na sumu 68.970 €, Fa č. 102012205 zo dňa 19.11.2012 znejúcu na sumu 68.628 €, Fa č. 102012206 zo dňa 19.11.2012 znejúcu na sumu 66.849,60 €, z ktorých vecné plnenie nenastalo a vystavené faktúry boli bez reálneho plnenia

zo strany dodávateľa, resp. nedošlo k prevodu ekonomického práva vlastníctva zo strany odberateľa, čím si neoprávnene odpočítal daň z pridanej hodnoty v rozsahu 65.560,15 € ku škode ŠR SR v zastúpení Finančného riaditeľstva Banská Bystrica,

**21.** ako mesačný platca DPH, podal na Daňovom úrade XXXXX dňa 22.01.2013 daňové priznanie k DPH za mesiac december 2012 v ktorom si odpočítal daň z dodávateľských faktúr :

- spoločnosti XXXXX Fa č. 1260084 zo dňa 4.12.2012 znejúcu na sumu 56.860 €, Fa pro forma zo dňa 26.11.2012 znejúcu na sumu 58.380 €, všetky s predmetom plnenia „prasiatka odstavčatá“,

- spoločnosti XXXXX (spoločnosť zanikla v dôsledku zlúčenia dňa 16.04.2014 právnym nástupcom je spoločnosť XXXXX XXXXX) Fa č. 2012437 zo dňa 3.12.2012 znejúcu na sumu 10.680 €, Fa č. 2012463 zo dňa 17.12.2012 znejúcu na sumu 43.920 €,

- spoločnosti XXXXX, (spoločnosť zanikla zlúčením dňa 19.12.2015, právny nástupca je spoločnosť XXXXX XXXXX), Fa č. 102012218 zo dňa 3.12.2012 znejúcu na sumu 142.215 €,

z ktorých vecné plnenie nenastalo a vystavené faktúry boli bez reálneho plnenia zo strany dodávateľa, resp. nedošlo k prevodu ekonomického práva vlastníctva zo strany odberateľa, čím si neoprávnene odpočítal daň z pridanej hodnoty v rozsahu 48.294,77 € ku škode ŠR SR v zastúpení Finančného riaditeľstva Banská Bystrica,

**22.** ako mesačný platca DPH, podal na Daňovom úrade XXXXX dňa 22.02.2013 daňové priznanie k DPH za mesiac január 2013 v ktorom si odpočítal daň z dodávateľských faktúr :

- spoločnosti XXXXX (spoločnosť zanikla v dôsledku zlúčenia dňa 16.04.2014 právnym nástupcom je spoločnosť XXXXX XXXXX) Fa č. 2013037 zo dňa 30.01.2013 znejúcu na sumu 11.760 €,

- spoločnosti XXXXX, (spoločnosť zanikla v dôsledku zlúčenia dňa 28.04.2015, súčasný právny nástupca je spoločnosť ŽRR s.r.o. XXXXX) Fa č. 130100011 zo dňa 04.01.2013 znejúcu na sumu 744 €,

- spoločnosti XXXXX, (spoločnosť zanikla zlúčením dňa 6.11.2014, právny nástupca je spoločnosť XXXXX XXXXX), Fa č. 130020010 zo dňa 10.01.2013 znejúcu na sumu 25.800 €, Fa č. 130020021 zo dňa 18.01.2013 znejúcu na sumu 24.600,-€,

z ktorých vecné plnenie nenastalo a vystavené faktúry boli bez reálneho plnenia zo strany dodávateľa, čím si neoprávnene odpočítal daň z pridanej hodnoty v rozsahu 10.484 € ku škode ŠR SR v zastúpení Finančného riaditeľstva Banská Bystrica,

**23.** ako mesačný platca DPH, podal na Daňovom úrade XXXXX dňa 21.03.2013 daňové priznanie k DPH za mesiac február 2013 v ktorom si odpočítal daň z dodávateľských faktúr:

- spoločnosti XXXXX (spoločnosť zanikla v dôsledku zlúčenia dňa 16.04.2014 právnym nástupcom je spoločnosť XXXXX XXXXX) Fa č. 2013047 zo dňa 04.02.2013 znejúcu na sumu 22.320 €,

z ktorej vecné plnenie nenastalo a vystavená faktúra bola bez reálneho plnenia zo strany dodávateľa, čím si neoprávnene odpočítal daň z pridanej hodnoty

v rozsahu 3.720,- € ku škode ŠR SR v zastúpení Finančného riaditeľstva Banská Bystrica,

**24.** ako mesačný platca DPH, podal na Daňovom úrade XXXXX dňa 25.04.2013 daňové priznanie k DPH za mesiac marec 2013 v ktorom si odpočítal daň z dodávateľských faktúr :

- spoločnosti XXXXX (spoločnosť zanikla zlúčením dňa 19.12.2015, právny nástupca je spoločnosť XXXXX XXXXX), Fa č. 102013088 zo dňa 15.03.2013 znejúcu na sumu 26.700 €, Fa č. 102013109 zo dňa 29.03.2013 znejúcu na sumu 24.240,-€,

z ktorých vecné plnenie nenastalo a vystavené faktúry boli bez reálneho plnenia zo strany dodávateľa, čím si neoprávnene odpočítal daň z pridanej hodnoty v rozsahu 8.490 € ku škode ŠR SR v zastúpení Finančného riaditeľstva Banská Bystrica,

**25.** ako mesačný platca DPH, podal na Daňovom úrade XXXXX dňa 23.05.2013 daňové priznanie k DPH za mesiac apríl 2013 v ktorom si odpočítal daň z dodávateľských faktúr :

- spoločnosti XXXXX, (spoločnosť zanikla zlúčením dňa 19.12.2015, právny nástupca je spoločnosť XXXXX XXXXX), Fa č. 102013146 zo dňa 23.04.2013 znejúcu na sumu 63.000 €, Fa č. 102013141 zo dňa 23.04.2013 znejúcu na sumu 26.580,-€, Fa č. 102013142 zo dňa 23.04.2013 znejúcu na sumu 24.600 €, Fa č. 102013143 zo dňa 23.04.2013 znejúcu na sumu 33.840,-€, Fa č. 102013144 zo dňa 23.04.2013 znejúcu na sumu 23.880,-€, Fa č. 102013145 zo dňa 23.04.2013 znejúcu na sumu 18.660 €, Fa č. 102013147zo dňa 23.04.2013 znejúcu na sumu XXXXX €,

- spoločnosti XXXXX, (spoločnosť zanikla v dôsledku zlúčenia dňa 28.04.2015, súčasný právny nástupca je spoločnosť XXXXX XXXXX) Fa č. 130100113 zo dňa 04.04.2013 znejúcu na sumu 24.480 €, Fa č. 130100121 zo dňa 12.04.2013 znejúcu na sumu 27.840 €,

- spoločnosti XXXXX, (spoločnosť zanikla zlúčením dňa 6.11.2014, právny nástupca je spoločnosť XXXXX XXXXX), Fa č. 130020107 zo XXXXX 3.4.2013 znejúcu na sumu 22.920 €,

z ktorých vecné plnenie nenastalo a vystavené faktúry boli bez reálneho plnenia zo strany dodávateľa, čím si neoprávnene odpočítal daň z pridanej hodnoty v rozsahu 50.668 € ku škode ŠR SR v zastúpení Finančného riaditeľstva Banská Bystrica,

**26.** ako mesačný platca DPH, podal na Daňovom úrade XXXXX dňa 25.06.2013 daňové priznanie k DPH za mesiac máj 2013 v ktorom si odpočítal daň z dodávateľských faktúr :

- spoločnosti XXXXX, (spoločnosť zanikla v dôsledku zlúčenia dňa 28.04.2015, súčasný právny nástupca je spoločnosť XXXXX XXXXX) Fa č. 130100158 zo dňa 14.05.2013 znejúcu na sumu 21.600 €, Fa č. 130100144 zo dňa 06.05.2013 znejúcu na sumu 18.696 €,

- spoločnosti XXXXX (spoločnosť zanikla zlúčením dňa 6.11.2014, právny nástupca je spoločnosť XXXXX XXXXX), Fa č. 130020165 zo dňa 16.05.2013 znejúcu na sumu 11.160 €, Fa č. 130020182 zo dňa 28.05.2013 znejúcu na sumu 2.976 €,

z ktorých vecné plnenie nenastalo a vystavené faktúry boli bez reálneho plnenia zo strany dodávateľa, čím si neoprávnene odpočítal daň z pridanej hodnoty

v rozsahu 9.072 € ku škode ŠR SR v zastúpení Finančného riaditeľstva Banská Bystrica,

**27.** ako mesačný platca DPH, podal na Daňovom úrade XXXXX dňa 23.07.2013 daňové priznanie k DPH za mesiac jún 2013 v ktorom si odpočítal daň z dodávateľských faktúr:

- spoločnosti XXXXX, (spoločnosť zanikla zlúčením dňa 19.12.2015, právny nástupca je spoločnosť XXXXX XXXXX), Fa č. 102013233 zo dňa 5.6.2013 znejúcu na sumu 1.464 €,

- spoločnosti XXXXX, (spoločnosť zanikla zlúčením dňa 6.11.2014, právny nástupca je spoločnosť XXXXX XXXXX), Fa č. 130020200 zo dňa 10.06.2013 znejúcu na sumu 7.896 €, Fa č. 130020215 zo dňa 19.06.2013 znejúcu na sumu 17.760 €,

- spoločnosti XXXXX Fa č. 13050027 zo dňa 13.06.2013 znejúcu na sumu 55.585,25 €, s predmetom plnenia „prasiatka odstavčatá“, z ktorých vecné plnenie nenastalo a vystavené faktúry boli bez reálneho plnenia zo strany dodávateľa, resp. nedošlo k prevodu ekonomického práva vlastníctva zo strany odberateľa, čím si neoprávnene odpočítal daň z pridanej hodnoty v rozsahu 15.637,-€ ku škode ŠR SR v zastúpení Finančného riaditeľstva Banská Bystrica,

**28.** ako mesačný platca DPH, podal na Daňovom úrade XXXXX dňa 26.08.2013 daňové priznanie k DPH za mesiac júl 2013 v ktorom si odpočítal daň z dodávateľských faktúr:

- spoločnosti XXXXX, (spoločnosť zanikla zlúčením dňa 19.12.2015, právny nástupca je spoločnosť XXXXX XXXXX), Fa č. 102013283 zo dňa 4.7.2013 znejúcu na sumu 29.880 €,

z ktorej vecné plnenie nenastalo a vystavená faktúra bola bez reálneho plnenia zo strany dodávateľa, čím si neoprávnene odpočítal daň z pridanej hodnoty v rozsahu 4.980,-€ ku škode ŠR SR v zastúpení Finančného riaditeľstva Banská Bystrica

týmto konaním obvinený XXXXX dosiahol neoprávnené krátenie dane z pridanej hodnoty v bodoch II./1 až 28 u XXXXX, v celkovej výške 992.048,28 € ku škode ŠR SR v zastúpení Finančného riaditeľstva SR Banská Bystrica, pritom obvinený XXXXX spoločným konaním s obvineným XXXXX v zdaňovacích obdobiach mesiacov: február 2011, marec 2011, máj 2011, jún 2011, júl 2011, august 2011, september 2011, október 2011, november 2011, december 2011, január 2012, február 2012, jún 2012, júl 2012, august 2012, september 2012, október 2012, november 2012, december 2012, január 2013, február 2013, apríl 2013, máj 2013 a jún 2013 dosiahli neoprávnené krátenie dane z pridanej hodnoty u XXXXX, v celkovej výške 527.742,21 € ku škode ŠR SR v zastúpení Finančného riaditeľstva SR Banská Bystrica.

lebo trestné stíhanie je neprípustné, proti tomu, kto zomrel alebo bol vyhlásený za mŕtveho.

#### **Odôvodnenie:**

Vyšetrovateľ Prezídia Policajného zboru národnej kriminálnej agentúry odbor Západ dňa 10.12.2013 uznesením vydaným pod sp. zn. PPZ-1028/NKA-FP-ZA3-

2013 v zmysle § 199 ods. 1, ods. 2 Trestného poriadku začal trestné stíhanie pre zločin skrátenie dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 4) Trestného zákona a iné. Následne dňa 11.11.2014 uznesením vydaným pod tou istou spisovou značkou podľa § 206 ods.1 Trestného poriadku vzniesol obvinenie XXXXX a XXXXX pre zločin skrátenie dane a poistného spolupáchatelstvom podľa § 20 Trestného zákona k § 276 ods. 1, ods. 4) Trestného zákona v súbehu so zločinom neodvedenie dane a poistného spolupáchatelstvom podľa § 20 Trestného zákona k § 277 ods. 1, ods. 4) Trestného zákona na skutkovom základe uvedenom v bodoch 1 až 14 výroku tohto uznesenia.

Uznesením prokurátora Úradu špeciálnej prokuratúry Generálnej prokuratúry Slovenskej republiky zo dňa 15.01.2014, sp. zn. VII/2 Gv 220/13/1000-56 bola sťažnosť obvineného XXXXX podaná dňa 11.11.2014 proti obviňujúcemu uzneseniu zamietnutá v zmysle § 193 ods. 1 písm. c) Trestného poriadku ako nedôvodná, pretože z výsluchov svedkov XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX bolo zrejmé, že tieto osoby nikdy neobchodovali s spoločnosťou XXXXX, s r. o., XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX a teda nevystavili žiadne faktúry. Z výsluchov uvedených svedkov a ďalších dôkazov vyplýva dostatočne odôvodnený záver, že skutky, pre ktoré bolo vznesené obvinenie XXXXX sa stali, majú všetky znaky skutkovej podstaty stíhaných trestných činov a je dostatočne odôvodnená pravdepodobnosť, že tieto trestné činy spáchal práve obvinený.

Vyšetrovateľ Krajského riaditeľstva PZ v Žiline dňa 06.10.2016 uznesením vydaným pod sp. zn. KRP-99/2-VYS-ZA-2016 v zmysle § 199 ods. 1 Trestného poriadku začal trestné stíhanie pre zločin skrátenie dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 4) Trestného zákona. Následne dňa 14.11.2018 uznesením vydaným pod tou istou spisovou značkou podľa § 206 ods.1 Trestného poriadku vzniesol obvinenie XXXXX pre zločin skrátenie dane a poistného spolupáchatelstvom podľa § 20 Trestného zákona k § 276 ods. 1, ods. 4) Trestného zákona na skutkovom základe uvedenom v bodoch 1 až 28 výroku tohto uznesenia.

Uznesením prokurátora Úradu špeciálnej prokuratúry Generálnej prokuratúry Slovenskej republiky zo dňa 25.02.2019, sp. zn. VII/1 Gv 144/18/1000-18 bola sťažnosť obvineného XXXXX podaná dňa 23.11.2018 proti obviňujúcemu uzneseniu zamietnutá v zmysle § 193 ods. 1 písm. c) Trestného poriadku ako nedôvodná, pretože z Protokolu z daňovej kontroly č. 420154/2016 zo dňa 05.04.2016, výsluchov svedkov XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX a ďalších dôkazov vyplýva dostatočne odôvodnený záver, že skutky, pre ktoré bolo vznesené obvinenie XXXXX sa stali, majú všetky znaky skutkovej podstaty stíhaného trestného činu a je dostatočne odôvodnená pravdepodobnosť, že tieto trestné činy spáchal práve obvinený.

Vyšetrovateľ Prezídia Policajného zboru národnej kriminálnej agentúry odbor Západ dňa 22. 07. 2019 uznesením vydaným pod sp. zn. PPZ-1028/NKA-FP-ZA3-2013 v podľa § 21 ods. 3 Trestného poriadku s poukazom na § 18 ods. 1 Trestného poriadku spojil na spoločné konanie trestnú vec vedenú proti obvineným XXXXX a XXXXX za spolupáchatelstvom spáchaný zločin skrátenia dane a poistného podľa § 20 k § 276 ods. 1, ods. 4 Trestného zákona a iné s trestnou vecou vedenou proti obvineným XXXXX a XXXXX za spolupáchatelstvom spáchaný pokračovací zločin skrátenia dane a poistného podľa § 20 k § 276 ods. 1, ods. 4 Trestného zákona.

V súčasnosti sa označené konanie vedie pod spisovou značkou PPZ-177/NKA-ZA4-2019.

Uznesením prokurátora Úradu špeciálnej prokuratúry Generálnej prokuratúry Slovenskej republiky zo dňa 06.09.2019, sp. zn. VII/2 Gv 21/18/1000-29 bola sťažnosť obvineného XXXXX podaná dňa 31.07.2019 proti uzneseniu o spojení vyššie uvedených vecí zamietnutá v zmysle § 193 ods. 1 písm. c) Trestného poriadku ako nedôvodná, s poukazom na ustanovenia § 18 ods. 1, § 21 ods. 3 Trestného poriadku, v zmysle ktorých sa o všetkých trestných činoch toho istého obvineného môže vykonať spoločné konanie, XXXXX to zrejme nebude brániť ukončeniu veci v primeranej lehote.

Dňa 10.06.2022 predložil vyšetrovateľ PZ spis prokurátorovi Úradu špeciálnej prokuratúry Generálnej prokuratúry Slovenskej republiky s návrhom na zastavenie trestného stíhania podľa § 215 ods. 1 písm. d) Trestného poriadku z dôvodov uvedených v ustanovení § 9 ods. 1 písm. d) Trestného poriadku.

V priebehu vyšetrovania vo veci konajúci vyšetrovateľ z vystaveného úmrtného listu matričného úradu XXXXX zistil, že obvinený XXXXX dňa 25.04.2022 zomrel.

Preskúmaním vyšetrovacieho spisu som zistil, že návrh vyšetrovateľa je dôvodný. Zo spisového materiálu vyplýva dostatočne odôvodnený záver, že skutkov uvedených v označených uzneseniach o vznesení obvinenia sa dopustil XXXXX.

Vo zväzku č. XI na č.l. 3262 je založený úmrtný list (zaevidovaný na strane č. 213 vo zväzku č. 54 v roku 2022, v knihe úmrtí matričného úradu XXXXX,) osvedčujúci skutočnosť, že XXXXX, nar. XXXXX v Trenčíne, r.č. /XXXXX, trvale bytom XXXXX – XXXXX, zomrel dňa 25.04.2022.

Podľa § 215 ods. 1 písm. d) Trestného poriadku prokurátor zastaví trestné stíhanie, XXXXX je trestné stíhanie neprípustné podľa § 9.

Podľa § 9 ods. 1 písm. d) Trestného poriadku trestné stíhanie nemožno začať, a XXXXX už bolo začaté, nemožno v ňom pokračovať a musí byť zastavené, proti tomu, kto zomrel.

So zreteľom na uvedené skutkové a právne okolnosti veci som rozhodol tak, ako to je uvedené vo výroku tohto uznesenia.

**Poučenie:**

Proti tomuto uzneseniu je prípustná sťažnosť, ktorú možno podať orgánu, ktorý rozhodnutie vydal, do troch pracovných dní od oznámenia uznesenia. Sťažnosť má odkladný účinok. (§ 185 a nasl. Tr. por.)

JUDr. Oliver Janíček  
prokurátor