



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

Číslo: VII/2 Gv 347/17/1000-162
EEČ: 2-1-2527-2021

Pezinok 28.10.2021

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXX**

Trestný čin: zločin: skrátene dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno c, odsek 4 Trestného zákona

Rozhodol: prokurátorka Úradu špeciálnej prokuratúry Generálnej prokuratúry Slovenskej republiky

Podľa § 215 odsek 1 písmeno h Trestného poriadku s poukazom na § 86 odsek 1 písmeno e Trestného zákona **zastavujem** trestné stíhanie obvineného:

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX

rodné priezvisko: XXXXX

trvalé bydlisko: XXXXX XXXXX XXXXX

väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- zločin: skrátene dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno c, odsek 4 Trestného zákona

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: spolupáchateľ podľa § 20 Trestného zákona

na tom skutkovom základe, že:

XXXXX ako konateľ spoločnosti XXXXX s.r.o. zaoberajúcou sa organizáciou veľkých hudobných festivalov v priebehu rokov 2015 a 2016 v úmysle získať neoprávnený majetkový prospech znížením daňových povinností k dane z pridanej hodnoty a z dani z príjmu právnickej osoby do daňových priznaní firmy XXXXX s.r.o. XXXXX, IČO: XXXXX za jednotlivé mesačné zdaňovacie obdobia rokov 2015 a 2016 započítaval ako daň na vstupe z nákupu tovaru a služieb aj dodávateľské faktúry (XXXXX s.r.o. ako odberateľ) firiem, s ktorými konateľmi sa na predstieraní obchodov a vystavení faktúry vopred dohodol. Za firmu XXXXX s.r.o. so sídlom XXXXX XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX., s konateľom obv. XXXXX,

- XXXXX s.r.o. so sídlom XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX s konateľom obv. **XXXXX**,
- XXXXX s.r.o., so sídlom Tolstého 5, XXXXX, IČO: XXXXX s konateľom obv.

XXXXX.

- XXXXX s.r.o., so sídlom Domčeková 9, XXXXX, IČO: XXXXX s konateľom obv. XXXXX,
- XXXXX s.r.o. so sídlom Pod Párovcami 7271/165, IČO: XXXXX s konateľom obv. XXXXX,
- XXXXX a.s. so sídlom XXXXX XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX., s konateľom obv. **XXXXX**.
- XXXXX s.r.o. so sídlom Košická 26, XXXXX, IČO: XXXXX
- XXXXX s.r.o., so sídlom Tallerová 4, XXXXX, IČO: XXXXX, s konateľom obv. XXXXX,
- XXXXX s.r.o., so sídlom Černyševského 26, XXXXX IČO: XXXXX., s konateľom obv. XXXXX,
- XXXXX., so sídlom Popradská 71, XXXXX IČO: XXXXX s konateľom obv. XXXXX,
- RXXXXX s.r.o. so sídlom Topoľníky, IČO: XXXXX s konateľom obv. XXXXX,

ktorých zdaniteľné plnenia, predmet plnenia ku ktorému sa viazala vystavená faktúra uplatnená v daňovom priznaní mu v skutočnosti nebolo dodané, len o ňom bola vystavená faktúra, ktorú si zahrnul do daňového priznania firmy XXXXX s.r.o. , pričom takto konal :

1. XXXXX, obv. XXXXX, **obv. XXXXX**,

XXXXX dňa 11.3.2016 podal na daňovom úrade XXXXX dodatočné daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za XXXXX s.r.o. za zdaňovacie obdobie január 2015 v ktorom deklaroval vlastnú daňovú povinnosť 10 010.55,-€ , ktorá bola skrátaná o sumu 54 222.97,-€ tým že do predmetného daňového priznania zahrnul aj faktúry č.: 002/2015, 011/2015, 010/2015, 007/2015, 015/2015, 013/2015, 012/2015, 001/2015, 006/2015 z januára 2015 vystavené spoločnosťou XXXXX s.r.o. konateľa obv. **XXXXX** v celkovej sume DPH 14 113.33,-€ a to napriek tomu, že deklarované dodania sa neuskutočnili, a neboli dodané ani subdodávateľmi do spoločnosti XXXXX s.r.o. ktorými boli subdodávatelia XXXXX a XXXXX

2. XXXXX, obv. XXXXX, obv. **XXXXX**, obv. XXXXX, obv. XXXXX.

XXXXX dňa 11.3.2016 podal na daňovom úrade XXXXX dodatočné daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za XXXXX s.r.o. za zdaňovacie obdobie február 2015 v ktorom deklaroval vlastnú daňovú povinnosť 7 302.25,-€ , ktorá bola skrátaná o sumu 134 984.16,-€ , tým že do predmetného daňového priznania zahrnul faktúry č.: 009/2015, 008/2015, 005/2015, 003/2015, 042/2015, 004/2015, 0512015, 034/1/2015, 030/2015, 043/2015 z januára a februára 2015 vystavené spoločnosťou XXXXX s.r.o. konateľa obv. **XXXXX** v celkovej sume DPH 26 263.32,-€ , a to napriek tomu, že deklarované dodania sa neuskutočnili, a neboli dodané ani subdodávateľmi do spoločnosti XXXXX s.r.o. ktorými pre XXXXX s.r.o. bola spoločnosť XXXXX s.r.o.,

3. XXXXX, obv. XXXXX, obv. XXXXX, obv. XXXXX, obv. **XXXXX**

XXXXX dňa 11.3.2016 podal na daňovom úrade XXXXX dodatočné daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za XXXXX s.r.o. za zdaňovacie obdobie marec 2015 v ktorom deklaroval vlastnú daňovú povinnosť 10 920.28,-€ , ktorá bola skrátaná o sumu 101 088.53,-€ tým že do predmetného daňového priznania zahrnul: Faktúry č.: 0672015, 0782015, 0632015, 0742015, 0642015, 0652015, 0692015, 0762015, 031/2015, 0732015, 0752015 vystavené spoločnosťou XXXXX s.r.o. konateľa obv. **XXXXX** v celkovej sume DPH 15 321.87,-€, a to napriek tomu, že deklarované dodania sa neuskutočnili, a neboli dodané ani subdodávateľmi do spoločnosti XXXXX s.r.o. , ktorými boli pre XXXXX s.r.o. subdodávateľa spoločnosť XXXXX

4. Obv XXXXX, obv. XXXXX, obv. **XXXXX**, obv. XXXXX

XXXXX dňa 11.3.2016 podal na daňovom úrade XXXXX dodatočné daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za XXXXX s.r.o. za zdaňovacie obdobie apríl 2015 v ktorom deklaroval vlastnú daňovú povinnosť 5 730.53,-€, ktorá bola skrátaná o sumu 97 614.21,-€ tým, že do predmetného daňového priznania zahrnul mimo iných faktúr aj : Faktúry č.: 0912015, 1032015, 1012015, 0952015, 0982015, 1042015, 0932015, 1102015, 0942015, 1022015, 0922015, 1112015, 0992015, 1002015 vystavené spoločnosťou XXXXX s.r.o. konateľa obv. **XXXXX** v celkovej sume DPH 18 285.33,-€.,

Faktúru č. 003/2015 z 24.4.2015 vystavenú spoločnosťou XXXXX a.s. konateľa **obv. XXXXX** v celkovej sume DPH 3 333.33,-€., a to napriek tomu, že deklarované dodania sa neuskutočnili a neboli dodané ani subdodávateľmi pre spoločnosť XXXXX s.r.o. ktorými boli pre XXXXX s.r.o a pre XXXXX subdodávateľa spoločnosti XXXXX

5. XXXXX, obv. XXXXX, obv. XXXXX, obv. **XXXXX**, obv. XXXXX

XXXXX dňa 11.3.2016 podal na daňovom úrade XXXXX dodatočné daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za XXXXX s.r.o. za zdaňovacie obdobie máj 2015 v ktorom deklaroval vlastnú daňovú povinnosť 6 340.67,-€, ktorá bola skrátaná o sumu 215 873.35,-€ tým, že do predmetného daňového priznania zahrnul mimo iných faktúr aj: Faktúry č.: 1332015, 1312015, 1192015, 1322015, 1172015, 1352015, vystavené spoločnosťou XXXXX s.r.o. konateľa **obv. XXXXX** v celkovej sume DPH 1 517,-€.,

Faktúry č. 009/2015 z 22.5.2015, 005/2015 z 29.4.2015, 007/2015 z 24.5.2015 006/2015 z 6.5.2015, 008/2015 z 18.5.2015 a 004/2014 z 29.4.2015 vystavené spoločnosťou XXXXX.r.o. konateľa obv. **XXXXX** v celkovej sume DPH 14 246.67,-€., a to napriek tomu, že deklarované dodania sa neuskutočnili a neboli dodané ani subdodávateľmi do spoločnosti XXXXX s.r.o. , XXXXX ktorými boli pre XXXXX s.r.o. subdodávateľ spoločnosti M-dio s.r.o. a XXXXX. a pre IXXXXX. subdodávateľ spoločnosť FXXXXX.,

6.) XXXXX, obv. XXXXX, obv. XXXXX, obv.
XXXXX, obv. XXXXX, obv. **XXXXX**,

XXXXX dňa 29.3.2016 podal na daňovom úrade XXXXX dodatočné daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za XXXXX s.r.o. za zdaňovacie obdobie jún 2015 v ktorom deklaroval vlastnú daňovú povinnosť 6 228.73,-€, ktorá bola skrátaná o sumu 189 074.42,-€ tým, že do predmetného daňového priznania zahrnul mimo iných faktúr aj 4 faktúry č.: 1722015, 1672015, 1702015, 1692015 vystavené spoločnosťou XXXXX s.r.o. konateľa obv. **XXXXX** v celkovej sume DPH 2 484.53,-€.,

Faktúry v celkovom počte 8 č. 011/2015 z 3.6.2015, 014/2015 z 9.6.2015, 018/2015 z 19.6. 2015, 015/2015 z 9.6.2015, 020/2015 z 24.6.2015, 016/2015 z 12.6.2015, 017/2015 z 18.6.2015, 010/2015 z 1.6. 2015, vystavené spoločnosťou XXXXX a.s. konateľa obv. **XXXXX** v celkovej sume DPH 20 638.84,-€, a to napriek tomu, že deklarované dodania sa neuskutočnili a neboli dodané ani subdodávateľmi do spoločnosti XXXXX s.r.o. , XXXXX.o. ktorými boli: pre XXXXX s.r.o subdodávateľia spoločnosť XXXXX a FM XXXXX a pre IXXXXX subdodávateľ spoločnosť XXXXX s.r.o. a XXXXX

7.) XXXXX, obv. XXXXX, obv. **XXXXX**,

XXXXX dňa 29.3.2016 podal na daňovom úrade XXXXX dodatočné daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za XXXXX s.r.o. za zdaňovacie obdobie júl 2015 v ktorom deklaroval vlastnú daňovú povinnosť 7 976.80,-€, ktorá bola skrátaná o sumu 47 780.85,-€ tým, že do predmetného daňového priznania zahrnul mimo iných faktúr aj: Faktúry v celkovom počte 8 : č. 0231/2015 z 28.6.2015, 028/2015 z 18.7.2015, 030/2015 z 31.7.2015, 026/2015 z 24.7.2015, 021/2015 z 3.7.2015, 029/2015 z 25.7.2015, 024/2015 z 6.7.2015, 023/2015 z 28.6. 2015, vystavené spoločnosťou XXXXX a.s. konateľa obv. **XXXXX** v celkovej sume DPH 26 514.16,-€. a to napriek tomu, že deklarované dodania sa neuskutočnili a neboli dodané ani subdodávateľmi do spoločnosti a XXXXX a.s. , ktorými boli pre XXXXX.r.o. subdodávateľia spoločnosť XXXXX IČO: 36 472 719 a XXXXX

8.) XXXXX, obv. XXXXX, obv. XXXXX, obv. **XXXXX**, obv. XXXXX

XXXXX dňa 29.3.2016 podal na daňovom úrade XXXXX dodatočné daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za XXXXX s.r.o. za zdaňovacie obdobie august 2015 v ktorom deklaroval vlastnú daňovú povinnosť 7 553.18,-€, ktorá bola skrátaná o sumu 135 485.34,-€ tým, že do predmetného daňového priznania zahrnul mimo iných faktúr aj: Faktúry č. 036/2015 z 20.8.2015, 037/2015 z 22.8.2015 vystavené spoločnosťou XXXXX a.s. konateľa obv. **XXXXX** v celkovej sume DPH 2 488,-€, a to napriek tomu, že deklarované dodania sa neuskutočnili a neboli dodané ani subdodávateľmi do spoločnosti XXXXX a.s. ktorými boli pre XXXXX a.s. subdodávateľia spoločnosť XXXXXo. IČO: 36 472 719 a XXXXX

9.) XXXXX, obv. XXXXX, obv. XXXXX, obv. **XXXXX**, obv. **XXXXX**,

XXXXX dňa 29.3.2016 podal na daňovom úrade XXXXX dodatočné daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za XXXXX s.r.o. za zdaňovacie obdobie september 2015 v ktorom deklaroval vlastnú daňovú povinnosť 7 758.29,-€, ktorá bola skrátaná o sumu 157 024.15,-€ tým, že do predmetného daňového priznania zahrnul mimo iných faktúr aj: Faktúry v celkovom počte 4 č.: 048/2015 z 29.9.2015, 039/2015 z 12.8.2015, 043/2015 z 17.9.2015, 040/2015 z 16.9.2015 vystavené spoločnosťou XXXXX a.s. konateľa obv. **XXXXX** v celkovej sume DPH 36 200.01,-€, a to napriek tomu, že deklarované dodania sa neuskutočnili a neboli dodané ani subdodávateľmi do spoločnosti XXXXX a.s. ktorými boli pre XXXXX a.s. subdodávateľa spoločnosť XXXXX IČO: 36 472 719 a XXXXX

10.) XXXXX, obv. XXXXX, obv. XXXXX, obv. **XXXXX**, obv. XXXXX,

XXXXX dňa 29.3.2016 podal na daňovom úrade XXXXX dodatočné daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za XXXXX s.r.o. za zdaňovacie obdobie október 2015 v ktorom deklaroval vlastnú daňovú povinnosť 1 017.20,-€, ktorá bola skrátaná o sumu 157 158.68,-€ tým, že do predmetného daňového priznania zahrnul mimo iných faktúr aj: Faktúru č.: 053/2015 zo dňa 10.10.2015 vystavenú spoločnosťou XXXXX a.s. konateľa obv. **XXXXX** v celkovej sume DPH 13 041.67,-€, a to napriek tomu, že deklarované dodania sa neuskutočnili a neboli dodané ani subdodávateľmi do spoločnosti XXXXX a.s. ktorými boli pre XXXXX a.s. subdodávateľa spoločnosť XXXXXo. IČO: 36 472 719 a XXXXX

11.) XXXXX, obv. XXXXX, obv. XXXXX, obv. XXXXX, obv. **XXXXX**, obv. XXXXX,

XXXXX dňa 25.1. 2016 podal na daňovom úrade XXXXX dodatočné daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za XXXXX s.r.o. za zdaňovacie obdobie november 2015 ktorom deklaroval vlastnú daňovú povinnosť 9 540.46,-€, ktorá bola skrátaná o sumu 221 992.13,-€ tým, že do predmetného daňového priznania zahrnul mimo iných faktúr aj: Faktúry v celkovom počte 5 č.: 057/2015 zo dňa 22.10.2015, 067/2015 zo dňa 31.10.2015, 071/2015 zo dňa 9.11.2015, 077/2015 zo dňa 23.11.2015, 087/2015 zo dňa 23.11.2015 vystavené spoločnosťou XXXXX a.s. konateľa obv. **XXXXX** v celkovej sume DPH 12 404.67,-€, a to napriek tomu, že deklarované dodania sa neuskutočnili a neboli dodané ani subdodávateľmi do spoločnosti XXXXX a.s. ktorými boli pre XXXXX a.s. subdodávateľa spoločnosť M-dio s.r.o. XXXXX.r.o., IČO: XXXXX

12.) XXXXX, obv. XXXXX, obv. XXXXX, obv. XXXXX, obv. XXXXX, obv. **XXXXX**, obv. XXXXX, XXXXX,

XXXXX dňa 29.3.2016 podal na daňovom úrade XXXXX dodatočné daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za XXXXX s.r.o. za zdaňovacie obdobie december 2015 ktorom deklaroval vlastnú daňovú povinnosť 6 710.29,-€, ktorá bola skrátaná o sumu 165 601.01,-€ tým, že do predmetného daňového priznania

zahrnul mimo iných faktúr aj faktúry v celkovom počte 4 č.: 092/2015, 093/2015 zo dňa 27.12.2015, 099/2015 zo dňa 21.12.2015, 104/2015 zo dňa 29.12.2015 vystavené spoločnosťou XXXXX a.s. konateľa obv. **XXXXX** v celkovej sume DPH 7 998.67,-€, a to napriek tomu, že deklarované dodania sa neuskutočnili a neboli dodané ani subdodávateľmi do spoločnosti XXXXX a.s., ktorými boli pre XXXXX a.s. subdodávateľ XXXXX IČO: 47 727 811.

13.) XXXXX, obv. XXXXX, obv. XXXXX, obv.

XXXXX, obv. **XXXXX**, obv. XXXXX,

XXXXX dňa 24.8.2016 podal na daňovom úrade XXXXX dodatočné daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za XXXXX s.r.o. za zdaňovacie obdobie január 2016 v ktorom deklaroval vlastnú daňovú povinnosť 5 675.64,-€, ktorá bola skrátaná o sumu 119 042.15,-€ tým, že do predmetného daňového priznania zahrnul mimo iných faktúr aj faktúry v celkovom počte 7 č.: 001/2016 zo dňa 4.1.2016, 002/2016, VFZ32016, VFZ42016, VFZ52016, VFZ62016, VFZ72016 zo dňa 29.1.2016 vystavené spoločnosťou XXXXX a.s. konateľa obv. **XXXXX** v celkovej sume DPH 20 807.13,-€, a to napriek tomu, že deklarované dodania sa neuskutočnili a neboli dodané ani subdodávateľmi do spoločnosti XXXXX a.s., ktorými boli pre XXXXX a.s. subdodávateľ XXXXX.o., IČO: 47 727 811.

14.) XXXXX, obv. XXXXX, obv. XXXXX, obv.

XXXXX, obv. XXXXX,

XXXXX dňa 24.8.2016 podal na daňovom úrade XXXXX dodatočné daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za XXXXX s.r.o. za zdaňovacie obdobie február 2016 v ktorom deklaroval vlastnú daňovú povinnosť 7 800.70,-€, ktorá bola skrátaná o sumu 125 550,-€ tým, že do predmetného daňového priznania zahrnul mimo iných faktúr aj faktúry v celkovom počte 7 č.: FVZ72016 zo dňa 2.2.2016 , FVZ142016, FVZ132016, FVZ152016, FVZ102016, FVZ112016, FVZ172016 zo dňa 29.2.2016 zo dňa 29.1.2016 vystavené spoločnosťou XXXXX a.s. konateľa obv. **XXXXX** v celkovej sume DPH 30 133.33,-€ a to napriek tomu, že deklarované dodania sa neuskutočnili a neboli dodané ani subdodávateľmi do spoločnosti XXXXXo., ktorými boli pre XXXXX a.s. subdodávateľ FM XXXXX

15.) XXXXX, obv. XXXXX, obv. XXXXX, obv.

XXXXX, obv. XXXXX,

XXXXX dňa 24.8.2016 podal na daňovom úrade XXXXX dodatočné daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za XXXXX s.r.o. za zdaňovacie obdobie marec 2016 v ktorom deklaroval vlastnú daňovú povinnosť 5 505.92,-€, ktorá bola skrátaná o sumu 135 973.33,-€ tým, že do predmetného daňového priznania zahrnul mimo iných aj faktúry v celkovom počte 8 č.: FVZ192016 zo dňa 22.3.2016, FV162016, FVZ202016, FVZ212016, FVZ222016, FV182016, FV192016, FVZ182016 zo dňa 9.3.2016 vystavené spoločnosťou XXXXX a.s. štatutára obv. **XXXXX** v celkovej

sume DPH 21 449.99,-€, a to napriek tomu, že deklarované dodania sa neuskutočnili a neboli dodané ani subdodávateľmi do spoločnosti XXXXX a.s. ktorými boli pre XXXXX a.s. subdodávateľ XXXXX s.r.o., IČO: 47 727 811.

16.) XXXXX, obv. XXXXX XXXXX, XXXXX, obv.
XXXXX, obv. **XXXXX**,

XXXXX dňa 28.4.2017 podal na daňovom úrade XXXXX dodatočné daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za XXXXX s.r.o. za zdaňovacie obdobie apríl 2016 v ktorom deklaroval vlastnú daňovú povinnosť 4 123.46,-€, ktorá bola skrátaná o sumu 114 555.84,-€, tým, že do predmetného daňového priznania zahrnul mimo iných aj faktúry v celkovom počte 8 č.: FVZ162016 zo dňa 2.3.2016, FVZ172016, FV222016, FV232016, FV292016, FV302016, FV332016, FVZ362016 zo dňa 21.4.2016 vystavené spoločnosťou XXXXX a.s. štatutára obv. **XXXXX** v celkovej sume DPH 17 047.49,-€ a to napriek tomu, že deklarované dodania sa neuskutočnili a neboli dodané ani subdodávateľmi do spoločnosti XXXXX s.r.o., ktorými boli pre XXXXX a.s. subdodávateľ XXXXX.o., IČO: 47 727 811.

18.) XXXXX, obv. XXXXX XXXXX, XXXXX, obv.
XXXXX, obv. **XXXXX**, obv. XXXXX,

XXXXX dňa 25.7.2016 podal na daňovom úrade XXXXX riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za XXXXX s.r.o. za zdaňovacie obdobie jún 2016 v ktorom deklaroval vlastnú daňovú povinnosť 5 387.96,-€, ktorá bola skrátaná o sumu 157 896.69,-€, tým, že do predmetného daňového priznania zahrnul mimo iných aj faktúry v celkovom počte 9 č.: FVZ432016 zo dňa 13.5.2016, FVZ442016, FVZ452016, FVZ512016, FVZ522016, FVZ532016, FVZ542016, FVZ552016, FVZ562016 zo dňa 27.6.2016 vystavené spoločnosťou XXXXX a.s. štatutára obv. **XXXXX** v celkovej sume DPH 19 166.68,-€ a to napriek tomu, že deklarované dodania sa neuskutočnili a neboli dodané ani subdodávateľmi do spoločnosti XXXXX a.s ktorými boli pre XXXXX a.s. subdodávateľ XXXXX., IČO: 47 727 811,

19.) Obv. XXXXX, XXXXX, obv. XXXXX, obv.
XXXXX,

XXXXX dňa 28.4.2017 podal na daňovom úrade XXXXX dodatočné daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za XXXXX s.r.o. za zdaňovacie obdobie júl 2016 v ktorom deklaroval vlastnú daňovú povinnosť 4 267.54,-€, ktorá bola skrátaná o sumu 109 266.67,-€, tým, že do predmetného daňového priznania zahrnul mimo iných aj faktúru č. FV652016 zo dňa 2.7.2016 vystavenú spoločnosťou XXXXX a.s. konateľa obv. **XXXXX** v celkovej sume DPH 6 600,-€ a to napriek tomu, že deklarované dodania sa neuskutočnili a neboli dodané ani subdodávateľmi do spoločnosti XXXXX a.s., ktorými boli pre XXXXX a.s. subdodávateľ FM XXXXX

20.) obv. XXXXX, obv. XXXXX, obv. XXXXX, obv. **PhDr.**

XXXXX, obv. XXXXX

XXXXX dňa 28.4.2017 podal na daňovom úrade XXXXX dodatočné daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za XXXXX s.r.o. za zdaňovacie obdobie august 2016 v ktorom deklaroval vlastnú daňovú povinnosť 1 206.93,-€, ktorá bola skrátaná o sumu 115 208.36,-€, tým, že do predmetného daňového priznania zahrnul mimo iných aj faktúry v celkovom počte 5 č.: FVZ602016 zo dňa 25.7.2016, FVZ612016, FVZ632016, FVZ642016, FVZ652016 zo dňa 23.8.2016 vystavené spoločnosťou XXXXX a.s. štatutára obv. **XXXXX** v celkovej sume DPH 10 833.35,-€ a to napriek tomu, že deklarované dodania sa neuskutočnili a neboli dodané ani subdodávateľmi do spoločnosti XXXXX a.s., ktorými boli pre XXXXX a.s. subdodávateľ XXXXX.o., IČO: 47 727 811.

21.) XXXXX, obv. XXXXX XXXXX, XXXXX, obv.

XXXXX, obv. **XXXXX**, obv. XXXXX,

XXXXX dňa 24.10.2016 podal na daňovom úrade XXXXX riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za XXXXX s.r.o. za zdaňovacie obdobie september 2016 ktorom deklaroval vlastnú daňovú povinnosť 2 381.91,-€, ktorá bola skrátaná o sumu 132 123.35,-€, tým, že do predmetného daňového priznania zahrnul mimo iných aj faktúry v celkovom počte 3: č.: FV752016 zo dňa 11.9.2016, FV762016 a FV772016 zo dňa 30.9.2016 vystavené spoločnosťou XXXXX a.s. štatutára obv. **XXXXX** v celkovej sume DPH 23 499.99,-€ a to napriek tomu, že deklarované dodania sa neuskutočnili a neboli dodané ani subdodávateľmi do spoločnosti XXXXX a.s. ktorými boli pre XXXXX a.s. subdodávateľ FM XXXXX,

22.) XXXXX, obv. XXXXX XXXXX, XXXXX, obv.

XXXXX, obv. **XXXXX**, obv. XXXXX,

XXXXX dňa 28.4.2017 podal na daňovom úrade XXXXX dodatočné daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za XXXXX s.r.o. za zdaňovacie obdobie október 2016 ktorom deklaroval vlastnú daňovú povinnosť 9 459.46,-€, ktorá bola skrátaná o sumu 134 674.02,-€, tým, že do predmetného daňového priznania zahrnul mimo iných aj faktúru č.: FV2912016 zo dňa 28.10.2016 vystavenú spoločnosťou XXXXX a.s. štatutára obv. **XXXXX** v celkovej sume DPH 1 666.67,-€ a to napriek tomu, že deklarované dodania sa neuskutočnili a neboli dodané ani subdodávateľmi do spoločnosti XXXXX a.s. ktorými boli pre XXXXX a.s. subdodávateľ XXXXX IČO: 47 727 811

23.) XXXXX, obv. XXXXX XXXXX, XXXXX, obv.

XXXXX, obv. **XXXXX**, obv. XXXXX,

XXXXX dňa 28.4.2017 podal na daňovom úrade XXXXX dodatočné daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za XXXXX s.r.o. za zdaňovacie obdobie november 2016 ktorom deklaroval vlastnú daňovú povinnosť 8 610.64,-€, ktorá bola skrátaná o sumu 169 464.34,-€, tým, že do predmetného daňového priznania zahrnul mimo iných aj faktúry v celkovom počte 2: č. FVZ1022016 zo dňa 23.11.2016 a FVZ1032016 zo dňa 25.11.2016 vystavené spoločnosťou XXXXX a.s.

štatutára obv. **XXXXX** v celkovej sume DPH 2 500,- € a to napriek tomu, že deklarované dodania sa neuskutočnili a neboli dodané ani subdodávateľmi do spoločnosti XXXXX a.s., ktorými boli pre XXXXX a.s. subdodávateľ FM XXXXXO: 47 727 811

24.) XXXXX, obv. XXXXX XXXXX, XXXXX, obv. **XXXXX**, obv. XXXXX,

XXXXX dňa 28.4.2017 podal na daňovom úrade XXXXX dodatočné daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za XXXXX s.r.o. za zdaňovacie obdobie december 2016 ktorom deklaroval vlastnú daňovú povinnosť 12 617.70,-€, ktorá bola skrátaná o sumu 157 372.01,-€, tým, že do predmetného daňového priznania zahrnul mimo iných aj faktúry v celkovom počte 2: č. FVZ1042016 zo dňa 5.12.2016 a FVZ1112016 zo dňa 23.12.2016 vystavené spoločnosťou XXXXX a.s. štatutára obv. **XXXXX** v celkovej sume DPH 5 000,-€ a to napriek tomu, že deklarované dodania sa neuskutočnili a neboli dodané ani subdodávateľmi do spoločnosti XXXXX a.s., ktorými boli pre XXXXX a.s. subdodávateľ FM XXXXX

čím celkovo **obv. XXXXX** poskytol obv. XXXXX do firmy XXXXX s.r.o. faktúry o dodaní tovaru, hoci toto nevykonal a k fakturovaným obchodom sa nespájalo žiadne zdaniteľné plnenie na základe vystavených faktúr od firmy XXXXX s.r.o. IČO: XXXXX v skutkoch 1., 2., 3., 4. a 5., od firmy XXXXX s.r.o. v skutkoch 4 – 16., 18.-24. v sume **373 556.03,-€**, ktorú podľa výpisu z účtu štátnej pokladnice č.ú. SK41 8180 5008 8170 0045 1284 podúčet 8029005071 obv. XXXXX uhradil dňa 12.8.2021 z účtu XXXXX

pretože zanikla trestnosť činu, pretože trestnosť trestného činu zaniká aj vtedy, ak ide o trestný čin skrátania dane a poistného podľa § 276, neodvedenia dane a poistného podľa § 277 alebo nezaplatenia dane a poistného podľa § 278, ak páchatel' nespáchal trestný čin ako člen organizovanej skupiny alebo ako člen zločineckej skupiny a ak splatná daň a jej príslušenstvo alebo poistné boli dodatočne zaplatené najneskôr v nasledujúci deň po dni, keď sa páchatel' po skončení jeho vyšetrovania mohol oboznámiť s jeho výsledkami,

Odôvodnenie:

Uznesením vyšetrovateľa Prezídia Policajného zboru, Národnej kriminálnej agentúry, národná jednotka finančnej polície, expozitúra Západ, Nitra sp. zn. PPZ-1230/NKA-FP-ZA-2017 zo dňa 22.12.2017 bolo začaté trestné konanie vo veci zločinu skrátania dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno c) odsek 4 s poukazom na § 138 písmeno b) Tr. zákona na tom skutkovom základe ako je uvedené vo výroku označeného uznesenia., v ktorom bolo zistené, že firma XXXXX s.r.o. XXXXX podala dodatočné daňové priznania za jednotlivé zdaňovacie obdobia 2015, 2016 v ktorých si odpočítala daň z pridanej hodnoty z nákupu tovaru a služieb od dodávateľov spoločnosti XXXXX s.r.o., XXXXX s.r.o., XXXXX s.r.o.,

XXXXX s.r.o., XXXXX a.s., XXXXX s.r.o., XXXXX XXXXX s.r.o., Regionálna investičná spol. s.r.o.. od takých zdaniteľných plnení, ktoré neprebehli a ktoré neboli dodané firme XXXXX s.r.o. avšak ovplyvňovali výšku odpočítateľnej položky dane na vstupe (z nákupu) od dane na výstupe (z predaja) a tým znižovali daňovú povinnosť firme XXXXX s.r.o., ktorá by, bez použitia týchto faktúr, bola vyššia.

Uznesením vyšetrovateľa Prezídia Policajného zboru, Národnej kriminálnej agentúry, národná jednotka finančnej polície, expozitúra Západ, Nitra sp. zn. PPZ-1230/NKA-FP-ZA-2017 zo dňa 18.5.2019 bolo vznesené obvinenie bolo vznesené obvinenie XXXXX, XXXXXi, XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX pre zločin skrátene dane a poistného podľa § § 276 odsek 1. odsek 2, písm. c) , odsek 4 Trestného zákona spolupáchatelstvom podľa § 20 trestného zákona s poukazom na ustanovenie § 138 písmeno b) Trestného zákona, po dlhší čas a obv. XXXXX, XXXXX, a XXXXX pre zločin skrátene dane a poistného podľa § § 276 odsek 1. odsek 3 Trestného zákona spolupáchatelstvom podľa § 20 Trestného zákona na skutkovom základe, ako je uvedené vo výroku tohto uznesenia.

XXXXX do daňových priznaní k dani z pridanej hodnoty za firmu XXXXX s.r.o. ktorej bol konateľom, zahrnul aj fiktívne faktúry od rôznych dodávateľov, mimo iného aj firmami XXXXX s.r.o. a XXXXX a.s. , ktoré pre neho vystavil obv. XXXXX v celkovej výške 373 556.03,-€. Túto sumu DPH z faktúr vystavených obv. XXXXX použil obv. XXXXX na zníženie vlastnej daňovej povinnosti v daňových priznaniach v dvojročnom období 2015 a 2016, pričom obv. XXXXX dodal faktúry do všetkých daňových priznaní s výnimkou daňového priznania za máj 2016, čím spoločne naplnil zákonné znaky skutkovej podstaty zločinu skrátene dane a poistného spolupáchatelstvom podľa § 20, § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno c.), odsek 4 Trestného zákona za použitia § 138 písmeno b) Tr. zákona, pričom závažnejší spôsob konania bol naplnený formou po dlhší čas. Spoločnosť XXXXX a.s. XXXXX XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX bola po XXXXXo. druhou spoločnosťou za ktorú konal obv. XXXXX. XXXXX vystavoval pre spoločnosť XXXXX s.r.o. faktúry tak v rokoch 2015, dodávateľ XXXXX s.r.o. a v roku 2016 pokračoval vo vystavovaní faktúr za fiktívne plnenia firmou XXXXX a.s. Zdaniteľne plnenie, údajne dodávané do XXXXX s.r.o. mala spoločnosť XXXXX a.s. nakupovať od sub dodávateľov: XXXXX. Pri svojom výsluchu obv. XXXXX (18.5.2019) trestnú činnosť poprel, keď uviedol, že plnenia boli reálne. Býva vo XXXXX pracuje XXXXX v XXXXX XXXXX. Je poslancom XXXXX samosprávneho kraja ako aj XXXXX mesta XXXXX. Súdne trestaný bol raz, v roku 2012 pre prečin ublíženia na zdraví podľa § 157 odsek 1 Trestného zákona, k peňažnému trestu, ktorý vykonal. Hľadá sa na neho akoby nebol súdne trestaný.

Pri oboznamovaní s výsledkami vyšetrovania dňa 16.8.2021 ktorého sa XXXXX nezúčastnil, sa jeho obhajca XXXXX preukázal platobným príkazom na úhradu z 12.8.2021 podľa ktorého platiteľ XXXXX r.č. XXXXX zaplatil zo svojho účtu XXXXX na účet daňového úradu do štátnej pokladnici sumu 373 556,03,-€, čo

potvrdila aj vedúca oddelenia správy daní, daňového úradu XXXXX III (č.l. 3380,3381/XI.). V súvislosti s predloženým dokladom o zaplatení dane. obhajca obv. XXXXX požiadal o postup podľa § 215 odsek 1 písmeno h) Trestného poriadku.

Podľa § 215 odsek 1 písmeno h) Trestného poriadku: *Prokurátor zastaví trestné stíhanie, ak ...*

h) zanikla trestnosť činu.

Podľa § 86 odsek 1 písmeno d) Trestného zákona : *Trestnosť trestného činu zaniká aj vtedy, ak ide o trestný čin...*

d) skrátenia dane a poistného podľa § 276, neodvedenia dane a poistného podľa § 277 alebo nezaplatenia dane a poistného podľa § 278, ak páchatel' nespáchal trestný čin ako člen organizovanej skupiny alebo ako člen zločineckej skupiny a ak splatná daň a jej príslušenstvo alebo poistné boli dodatočne zaplatené najneskôr v nasledujúci deň po dni, keď sa páchatel' po skončení jeho vyšetrovania mohol oboznámiť s jeho výsledkami,

Podľa § 86 odsek 2 Trestného zákona: *Trestnosť trestného činu podľa odseku 1 písm. d) nezaniká, ak ide o páchatel'a, ktorý bol za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutý, alebo ak trestné stíhanie páchatel'a za obdobný čin bolo v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu podľa odseku 1.*

Postup podľa § 215 odsek 1 Trestného poriadku je obligatórny, ak nastane niektorá zo skutočností uvedených pod písmenami a) – h) § 215 odsek 1 Trestného poriadku, teda v konkrétnom prípade, ak zanikla trestnosť činu. XXXXX zaplatil skrátenie dane, ktoré bolo spôsobené jeho firmami XXXXX s.r.o. a XXXXX a.s. ktorými sa podieľal na skrátaní dane firmy XXXXX s.r.o. za ktoré bol trestné stíhaný ako spolupáchatel'. Nebol členom organizovanej ani zločineckej skupiny a zaplatil splatnú daň v rozsahu svojej trestnej činnosti a to dňa 12.8.2021, teda ešte pred skončením vyšetrovania a pred oboznamovaním s jeho výsledkami. Podľa výpisu z registra trestov nebol v posledných 24 mesiacoch postihnutý pre obdobný trestný čin, ani jeho trestné stíhanie pre obdobný trestný čin, nebolo zastavené z dôvodu zániku trestnosti. Z týchto dôvodov zánik trestnosti svedčí výlučne obv. XXXXX a nie ostatným spoluobvineným na ktorých zákonný postih nemá žiaden vplyv.

Vzhľadom na uvedené skutočnosti rozhodla som tak ako je uvedené vo výroku tohto uznesenia a trestné stíhanie obv. XXXXX pre zločin skrátenia dane a poistného spolupáchatel'stvom podľa § 20, § 276 odsek 1 odsek 2 písmeno c) odsek 4 Trestného zákona som postupom podľa § 215 odsek 1 písmeno h) Trestného poriadku, z dôvodov § 86 odsek 1 písmeno d) Trestného zákona, pretože z dôvodu účinnej ľútosti, zanikla trestnosť činu.

Poučenie:

proti tomuto uzneseniu je prípustná sťažnosť, ktorú možno podať do

3 pracovných dní od jeho doručenia u orgánu, ktorý uznesenie vydal.
Sťažnosť má odkladný účinok.

JUDr. Mária Trstenská
prokurátorka