



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

Číslo: VII/1 Gv 202/11/1000
EEČ: 2-1-539-2015

Pezinok 30.12.2015

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXX**

Trestný čin: Zločin Založenie, zosnovanie a podporovanie zločineckej skupiny podľa § 296 Trestného zákona číslo 300/2005 Zbierky zákonov v znení zákona číslo 313/2011 Zbierky zákonov
Zločin Neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 4 Trestného zákona číslo 300/2005 Zbierky zákonov v znení zákona číslo 218/2007 Zbierky zákonov

Rozhodol: prokurátor Úradu špeciálnej prokuratúry Generálnej prokuratúry Slovenskej republiky

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

XXXXX

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

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- Zločin Založenie, zosnovanie a podporovanie zločineckej skupiny podľa § 296 Trestného zákona číslo 300/2005 Zbierky zákonov v znení zákona číslo 313/2011 Zbierky zákonov
- Zločin Neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 4 Trestného zákona číslo 300/2005 Zbierky zákonov v znení zákona číslo 218/2007 Zbierky zákonov

na tom skutkovom základe, že:

v bode A)

XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, najneskôr v roku 2007 založili, zosnovali a podporovali zločineckú skupinu, jadro ktorej tvorili XXXXX ako jej vodca, na jeho úrovni boli XXXXX, XXXXX, XXXXX, nižšími článkami boli XXXXX a XXXXX ako najbližší podriadení XXXXX, ktorí na základe jeho pokynov riadili ostatných členov skupiny, pričom skupina sa ďalej v rokoch 2008 až 2011 personálne menila, pre vzájomné nezhody

so skupinou prestali spolupracovať XXXXX a XXXXX, naopak, do skupiny sa postupne zaradovali, alebo pre ňu boli činní XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX,

pričom táto zločinecká skupina najneskôr od polovičky roka 2008 začala spolupracovať s ďalšou zločineckou skupinou založenou v presne nezistenom období, najneskôr však začiatkom roka 2008, na ktorej čele stál XXXXX, ktorý riadil ďalších členov tejto skupiny, a to XXXXX, XXXXX, XXXXX a neb. XXXXX, ktorý riadil najnižšie články skupiny - XXXXX XXXXX, XXXXX, XXXXX a XXXXX,

a rovnako najneskôr od polovice roka 2008 začala zločinecká skupina XXXXX spolupracovať so zločineckou skupinou vytvorenou XXXXX a XXXXX založenou najneskôr začiatkom roka 2007, do ktorej patrili XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX a ďalší,

tieto zločinecké skupiny pôsobili v uvedených rokoch na území Slovenskej republiky, Českej republiky, Maďarska, Poľska, Lotyšska, Írska, Rumunska a Ukrajiny, ich cieľom bolo dosiahnutie zisku páchaním ekonomickej trestnej činnosti spočívajúcej vo vylákaní finančných prostriedkov od štátu prostredníctvom daňových úradov uplatnením nadmerných odpočtov DPH alebo skrátením DPH, vyznačovali sa hierarchickým usporiadaním jej členov s evidentnými znakmi podradenosti nižších článkov skupiny vyšším, kde vrcholní predstavitelia skupín činnosť skupín riadili, určovali spôsob dosiahnutia jej cieľov, znášali náklady na páchanie trestnej činnosti, pre úspešné páchanie trestnej činnosti získavali vplyv v štátnych orgánoch, najmä na Daňových úradoch, v Policajnom zbore a súdoch, na dosiahnutie cieľov dávali pokyny nižšie postaveným členom skupín, ktorými boli tzv. výkonní manažéri, ich úlohou bolo hlavne zabezpečovať realizáciu predstieraných zdaniteľných plnení spočívajúcich v obchodovaní s rôznymi komoditami, napr. XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX XXXXX atď., ktorí za týmto účelom najskôr zabezpečili obchodné spoločnosti, a to nielen na území Slovenskej republiky, ale aj v iných krajinách EÚ, predstierajúce, že s týmito komoditami riadne obchodujú, zabezpečili skutočne existujúci tovar, ktorý bol predmetom obchodovania, starali sa o logistiku súvisiacu s prepravou uvedeného tovaru podľa priložených účtovných a prepravných dokladov, zároveň zabezpečovali vyhotovovanie týchto prepravných a účtovných dokladov XXXXX jednotlivým prepravám za jednotlivé obchodné spoločnosti a dávali pokyny najnižším článkom skupín, ktorými boli osoby, ktoré zabezpečovali tzv. biele kone, ktoré vystupovali ako štatutárni zástupcovia obchodných spoločností nachádzajúcich sa v karuselových reťazcoch, u ktorých vznikali daňové povinnosti odvieť DPH z predaja tovaru na území Slovenskej republiky po tom, ako ho bez DPH nadobudli z iného štátu Európskej únie, resp. ako konatelia zahraničných spoločností deklarujúcich dovoz tovaru zo Slovenskej republiky, rovnako medzi najnižšie články skupín patrili aj štatutári spoločností, ktoré boli zahrnuté do karuselových reťazcov, ktorí však o fiktívnosti zdaniteľných plnení mali vedomosť, a za týmto účelom len vystavovali na pokyn výkonných manažérov fiktívne účtovné doklady – dodávateľské faktúry - čím vznikol predpoklad uplatnenia si nadmerného odpočtu DPH v spoločnosti nachádzajúcej sa na konci účtovných reťazcov na území SR, úloha najnižšie postavených členov skupiny bola, okrem nájdenia „bieleho koňa“ a prepísania obchodného podielu nejakej obchodnej spoločnosti naň aj následná „starostlivosť“ oň, spočívajúca v dopravení bieleho koňa na príslušný daňový úrad v prípade daňovej kontroly, jeho inštruktáži ako má vypovedať pri týchto kontrolách, zabezpečenie podpisu na príslušných účtovných alebo daňových dokladoch, vyplatenie odmeny a pod.,

členovia týchto zločineckých skupín od svojho vzniku, naplňajúc svoj cieľ -

zisk finančných prostriedkov prostredníctvom neoprávneného uplatnenia nadmerných odpočtov DPH alebo skrátenia tejto dane - tento trestný čin vo všeobecnosti páchali tak, že vytvorili sieť obchodných spoločností skladajúcu sa zo spoločností, ktoré nakupovali tovar z iných členských štátov EÚ bez DPH a tento tovar následne predávali ďalšej spoločnosti na území SR (štatutári týchto spoločností boli vždy „biele kone“, pretože v nich vznikala daňová povinnosť odviesť DPH), pričom DPH z tohto predaja na výstupe neodvádzali, čím vznikol predpoklad pre uplatnenie si nadmerného dopočtu DPH na konci vytvoreného karuselového reťazca, alebo bez akéhokoľvek právneho podkladu len vyhotovovali vyšlé faktúry potrebné XXXXX uplatneniu si odpočítania DPH u odberateľskej spoločnosti, medzi tieto spoločnosti patrili hlavne spoločnosť XXXXX, s.r.o. XXXXX, XXXXX, s.r.o. XXXXX, XXXXX, s.r.o. XXXXX, XXXXX, s.r.o. XXXXX, XXXXX, s.r.o. XXXXX, XXXXX, XXXXX, s.r.o. XXXXX, XXXXX, XXXXX a iné, ďalej to boli spoločnosti, cez ktoré tovar len prechádzal za účelom zakrytia páchania trestnej činnosti a tiež, v ktorých sa „vyrobená“ DPH-čka distribuovala jej koncovým spotrebiteľom, medzi tieto spoločnosti patrili najmä XXXXX XXXXX, s.r.o. XXXXX, XXXXX s.r.o. XXXXX, XXXXX s.r.o. XXXXX, XXXXX s.r.o. XXXXX a iné, ďalej to boli zahraničné spoločnosti, ktoré tovar kupovali, aby tým deklarovali jeho vývoz mimo územia SR, čím vznikol nárok na vrátenie DPH, tieto spoločnosti však vyvezený tovar naspäť reexportovali na územie SR do spoločností, ktoré boli uvedené ako prvé v karuselových reťazcoch (XXXXX), príp. aj priamo distribútorským spoločnostiam (XXXXX XXXXX, s.r.o. ...) a medzi tieto spoločnosti patrili najmä XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX XXXXX XXXXX, XXXXX, a iné, a nakoniec sú to spoločnosti, ktoré si z predstieraných zdaniteľných plnení, ktorých podstata spočíva v opakovanom vývoze toho istého tovaru z územia SR a jeho spätného dovozu cez sieť vyššie popísaných obchodných spoločností, uplatňujú nadmerný odpočet DPH u príslušného daňového úradu, alebo DPH skracujú zaúčtovaním faktúr z predstieraných obchodov, a medzi tieto spoločnosti patria najmä XXXXX XXXXX, s.r.o. XXXXX, XXXXX, s.r.o. XXXXX, XXXXX s.r.o. XXXXX, XXXXX, s.r.o. XXXXX XXXXX, s.r.o. XXXXX, XXXXX, s.r.o. XXXXX, XXXXX, s.r.o. XXXXX, XXXXX, s.r.o. XXXXX, XXXXX, s.r.o. XXXXX, XXXXX, a.s. XXXXX s.r.o. XXXXX XXXXX, s.r.o. XXXXX, XXXXX, s.r.o. a iné, pričom konkrétne konanie jednotlivých členov skupín spočíva v nasledovných dielčich skutkoch s uvedením jednotlivých čiastkových útokov:

v bode C)

od začiatku roka 2007 zločinecká skupina okolo XXXXX v zložení XXXXX ako splnomocnenec spoločnosti XXXXX XXXXX pre daňové konanie a zároveň konateľ spoločnosti XXXXX XXXXX, XXXXX ako konateľka spoločností XXXXX a zástupkyňa spoločnosti XXXXX, XXXXX a XXXXX ako jej stredné články, XXXXX, ktorý riadil XXXXX a XXXXX na území XXXXX na základe pokynov XXXXX a XXXXX, XXXXX ako konateľ spoločnosti XXXXX, ktorý zároveň zabezpečoval prepravu fiktívne predávaného tovaru za pomoci svojho špeditéra XXXXX organizujúceho a zabezpečujúceho prepravu tovaru v karuselovom reťazci a najnižších článkov, ktorými boli XXXXX - konateľ spoločnosti XXXXX XXXXX - konateľ spoločnosti XXXXX, XXXXX - konateľ spoločnosti XXXXX, neb. XXXXX - konateľ spoločnosti XXXXX, XXXXX zabezpečujúci fiktívne faktúry pre spoločnosť XXXXX, XXXXX - konateľ spoločnosti XXXXX, XXXXX - konateľ spoločnosti XXXXX, ktorého riadil XXXXX, XXXXX - konateľ spoločnosti XXXXX, ktorého riadil XXXXX, ten zároveň na základe pokynu XXXXX vyhotovoval fiktívne faktúry za spoločnosť XXXXX, s.r.o. pre XXXXX XXXXX, XXXXX - konateľ spoločnosti XXXXX

XXXXX, v spolupráci so zločineckou skupinou okolo XXXXX, ktorý sám bol štatutárom spoločnosti XXXXX XXXXX, ktorá si uplatňovala nadmerné odpočty DPH, do ktorej ďalej patril XXXXX ako konateľ spoločnosti XXXXX, s.r.o. XXXXX tiež uplatňujúcou nadmerné odpočty DPH, rovnako ako spoločnosť XXXXX, s.r.o. s konateľom XXXXX, do sféry vplyvu XXXXX tiež patrila skupina XXXXX, ktorá cez jeho nižšie články a to XXXXX, ktorý sám bol konateľom spoločnosti XXXXX, s.r.o., a XXXXX, zabezpečila tzv. biele kone, a to XXXXX, na ktorého zabezpečili prevod obchodného podielu spoločnosti XXXXX s.r.o., XXXXX ako konateľa spoločnosti XXXXX, s.r.o., XXXXX ako konateľku spoločnosti XXXXX XXXXX, v mene spoločnosti XXXXX a XXXXX XXXXX, XXXXX, XXXXX a XXXXX vyhotovovali fiktívne faktúry pre spoločnosť XXXXX tieto fiktívne faktúry na základe pokynov XXXXX fyzicky pre účtovníčky spoločnosti XXXXX XXXXX zabezpečoval XXXXX, rovnako vyhotovovali fiktívne faktúry na obchodovanie s XXXXX za XXXXX spoločnosť XXXXX kft., tieto fiktívne faktúry spolu s XXXXX dokladmi XXXXX spoločne s XXXXX doručovala vodičom kamiónov zabezpečujúcim prepravu XXXXX na územie XXXXX, skupina tiež zabezpečovala vyhotovovanie fiktívnych faktúr za spoločnosť XXXXX trade na dodávku XXXXX pre spoločnosť XXXXX a XXXXX, si začala uplatňovať nadmerné odpočty DPH z fiktívnych obchodov najmä s komoditou XXXXX a to tak, že XXXXX, XXXXX a neb. XXXXX priamo alebo v reťazcoch cez svoje firmy fakturačne dodávali XXXXX XXXXX do spoločnosti XXXXX XXXXX, ich dodávateľom bola spoločnosť XXXXX, ktorá takto reexportovala nakúpené XXXXX z predchádzajúceho reťazca, pričom z týchto predajov už DPH tieto spoločnosti neodvádzali, alebo ju na základe fiktívnych faktúr nulovali, vo fiktívnych faktúrach XXXXX ale aj XXXXX a XXXXX do XXXXX XXXXX dodávala aj spoločnosť XXXXX XXXXX, XXXXX, s.r.o. a tiež spoločnosti patriace pod skupinu XXXXX a XXXXX a to XXXXX, s.r.o. a XXXXX, s.r.o., koncom roka 2009 a začiatkom roka 2010 to bola spoločnosť XXXXX s konateľom XXXXX, ktorá však už bola zaradená do reťazca so spoločnosťami XXXXX s.r.o. XXXXX s konateľom XXXXX a XXXXX, s.r.o. s konateľom XXXXX a spoločnosťou XXXXX, s.r.o. s konateľom XXXXX, spoločnosť XXXXX XXXXX ako aj spoločnosť XXXXX následne XXXXX dodávala do spoločností, ktoré ju vyvážali do iného členského štátu, čím v týchto spoločnostiach vznikol nárok uplatnenia si odpočtu DPH z týchto faktúr, čím u nich došlo XXXXX vzniku nadmerného odpočtu DPH, alebo XXXXX skráteniu tejto dane, medzi tieto spoločností patrí:

1. XXXXX s.r.o. XXXXX, ktorá si takto neoprávnene dosiahnutý nárok na vrátenie nadmerného odpočtu DPH uplatnila v daňových priznaniach na DPH za zdaňovacie obdobia mesiacov apríl 2007 až október 2009 v celkovej výške 3.502.733,16 €,
2. XXXXX XXXXX, s.r.o. XXXXX (XXXXX), ktorá si takto neoprávnene dosiahnutý nárok na vrátenie nadmerného odpočtu DPH uplatnila v daňových priznaniach na DPH za zdaňovacie obdobie mesiacov júl 2008 až marec 2010 v celkovej výške 4.062.125,07 €,
3. XXXXX, s.r.o. XXXXX, ktorá si takto neoprávnene dosiahnutý nárok na vrátenie nadmerného odpočtu DPH uplatnila v daňových priznaniach na DPH za zdaňovacie obdobie mesiacov júl 2008 až marec 2010 v celkovej výške 3.641.991,32 €,

4. XXXXX, s.r.o. XXXXX, ktorá si takto neoprávnene dosiahnutý nárok na vrátenie nadmerného odpočtu DPH uplatnila v daňových priznaniach na DPH za zdaňovacie obdobie mesiacov máj 2007 až marec 2008, júl 2008, december 2008 až marec 2009, máj 2009 až január 2010, marec 2010 až máj 2010 v celkovej výške 2.342.162,94 €,
5. XXXXX, s.r.o. XXXXX (XXXXX), ktorá si takto neoprávnene dosiahnutý nárok na vrátenie nadmerného odpočtu DPH uplatnila v daňových priznaniach na DPH za zdaňovacie obdobie mesiacov november a december 2008, december 2009 a január 2010 v celkovej výške 171.402,95 €,
6. XXXXX, s.r.o. XXXXX, ktorá si takto neoprávnene dosiahnutý nárok na vrátenie nadmerného odpočtu DPH uplatnila v daňových priznaniach na DPH za zdaňovacie obdobie mesiacov december 2008 až marec 2009, máj 2009 až december 2009 v celkovej výške 1.149.569,46 €,
7. XXXXX, s.r.o. XXXXX, ktorá si takto neoprávnene dosiahnutý nárok na vrátenie nadmerného odpočtu DPH uplatnila v daňových priznaniach na DPH za zdaňovacie obdobie mesiacov marec 2009 až december 2009 v celkovej výške 560.188,40 €,
8. XXXXX, s.r.o. XXXXX, ktorá si takto neoprávnene dosiahnutý nárok na vrátenie nadmerného odpočtu DPH uplatnila v daňových priznaniach na DPH za zdaňovacie obdobie mesiacov február 2010 až júl 2010 v celkovej výške 1.851.731,48 €,

v skutočnosti však fyzicky tok tovaru masívnych drevených dubových podláh bol taký, že tieto boli vyvezené XXXXX odberateľovi do XXXXX republiky do spoločností XXXXX XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX a iných, v prípade reťazca, v ktorom si nadmerné odpočty uplatňovala XXXXX s.r.o., boli podlahy fakturačne vyvezené do XXXXX, tieto ich ďalej predali do XXXXX, do spoločností XXXXX, XXXXX, XXXXXI, XXXXX, XXXXX týmto prepravám boli vyhotovené aj faktúry aj XXXXX doklady avšak z týchto XXXXX spoločností, v ktorých boli konatelia XXXXX a XXXXX, bol tovar bez vyhotovenia faktúry len s vystavenými XXXXX dokladmi prevezený do spoločnosti XXXXX s konateľom XXXXX, alebo bol tovar z XXXXX dovezený do spoločnosti XXXXX XXXXX patriacu pod XXXXX a z tejto spoločnosti do spoločnosti XXXXX, tiež patriacu pod XXXXX, odkiaľ boli fiktívne odpredané do nového karuselového reťazca cez spoločností XXXXX, XXXXX a XXXXX exportným spoločnostiam, svojím konaním tak členovia zločineckej skupiny týmito čiastkovými útokmi pre Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky spôsobili škodu najmenej 15.249.361,93 € a v prípade vyplatenia ostatných uplatnených nadmerných odpočtov ďalšiu škodu vo výške 2.035.542,83 €,

pretože trestné stíhanie je neprípustné podľa § 9 ods.1 písm. d) Trestného poriadku.

Odôvodnenie:

Vyšetrovateľ Prezídia Policajného zboru, Národnej kriminálnej agentúry, Národnej jednotky finančnej polície, expozitúry XXXXX viedol pod sp. zn. PPZ-XXXXX trestné stíhanie proti obvinenému XXXXX pre skutky kvalifikované ako

trestný čin založenia, zosnovania a podporovania zločineckej skupiny (bod A uznesenia o vznesení obvinenia), podľa § 296 Trestného zákona a ako trestný čin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 4 Trestného zákona (bod C uznesenia o vznesení obvinenia), ktorých sa mal dopustiť tak, že

v bode A)

XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, najneskôr v roku 2007 založili, zosnovali a podporovali zločineckú skupinu, jadro ktorej tvorili XXXXX ako jej vodca, na jeho úrovni boli XXXXX, XXXXX, XXXXX, nižšími článkami boli XXXXX a XXXXX ako najbližší podriadení XXXXX, ktorí na základe jeho pokynov riadili ostatných členov skupiny, pričom skupina sa ďalej v rokoch 2008 až 2011 personálne menila, pre vzájomné nezhody so skupinou prestali spolupracovať XXXXX a XXXXX, naopak, do skupiny sa postupne zaradovali, alebo pre ňu boli činní XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX,

pričom táto zločinecká skupina najneskôr od polovice roka 2008 začala spolupracovať s ďalšou zločineckou skupinou založenou v presne nezistenom období, najneskôr však začiatkom roka 2008, na ktorej čele stál XXXXX, ktorý riadil ďalších členov tejto skupiny, a to XXXXX, XXXXX, XXXXX a neb. XXXXX, ktorý riadil najnižšie články skupiny - XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX a XXXXX,

a rovnako najneskôr od polovice roka 2008 začala zločinecká skupina XXXXX spolupracovať so zločineckou skupinou vytvorenou XXXXX a XXXXX založenou najneskôr začiatkom roka 2007, do ktorej patrili XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX a ďalší,

tieto zločinecké skupiny pôsobili v uvedených rokoch na území Slovenskej republiky, Českej republiky, Maďarska, Poľska, Lotyšska, Írska, Rumunska a Ukrajiny, ich cieľom bolo dosiahnutie zisku páchaním ekonomickej trestnej činnosti spočívajúcej vo vylákaní finančných prostriedkov od štátu prostredníctvom daňových úradov uplatnením nadmerných odpočtov DPH alebo skrátením DPH, vyznačovali sa hierarchickým usporiadaním jej členov s evidentnými znakmi podradenosti nižších článkov skupiny vyšším, kde vrcholní predstavitelia skupín činnosť skupín riadili, určovali spôsob dosiahnutia jej cieľov, znášali náklady na páchanie trestnej činnosti, pre úspešné páchanie trestnej činnosti získavali vplyv v štátnych orgánoch, najmä na Daňových úradoch, v Policajnom zbore a súdoch, na dosiahnutie cieľov dávali pokyny nižšie postaveným členom skupín, ktorými boli tzv. výkonní manažéri, ich úlohou bolo hlavne zabezpečovať realizáciu predstieraných zdaniteľných plnení spočívajúcich v obchodovaní s rôznymi komoditami, napr. XXXXX, XXXXX, XXXXXi, XXXXX XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX atď., ktorí za týmto účelom najskôr zabezpečili obchodné spoločnosti, a to nielen na území Slovenskej republiky, ale aj v iných krajinách EÚ, predstierajúce, že s týmito komoditami riadne obchodujú, zabezpečili skutočne existujúci tovar, ktorý bol predmetom obchodovania, starali sa o logistiku súvisiacu s prepravou uvedeného tovaru podľa priložených účtovných a prepravných dokladov, zároveň zabezpečovali vyhotovovanie týchto prepravných a účtovných dokladov XXXXX jednotlivým prepravám za jednotlivé obchodné spoločnosti a dávali pokyny najnižším článkom skupín, ktorými boli osoby, ktoré zabezpečovali tzv. biele kone, ktoré vystupovali ako štatutárni zástupcovia obchodných spoločností nachádzajúcich sa v karuselových reťazcoch, u ktorých vznikali daňové povinnosti odvieť DPH z predaja tovaru na území Slovenskej republiky po tom, ako ho bez DPH nadobudli z iného štátu Európskej únie, resp. ako

konatelia zahraničných spoločností deklarujúcich dovoz tovaru zo Slovenskej republiky, rovnako medzi najnižšie články skupín patrili aj štatutári spoločností, ktoré boli zahrnuté do karuselových reťazcov, ktorí však o fiktívnosti zdaniteľných plnení mali vedomosť, a za týmto účelom len vystavovali na pokyn výkonných manažérov fiktívne účtovné doklady – dodávateľské faktúry - čím vznikol predpoklad uplatnenia si nadmerného odpočtu DPH v spoločnosti nachádzajúcej sa na konci účtovných reťazcov na území SR, úloha najnižšie postavených členov skupiny bola, okrem nájdania „bieleho koňa“ a prepísania obchodného podielu nejakej obchodnej spoločnosti naň aj následná „starostlivosť“ oň, spočívajúca v dopravení bieleho koňa na príslušný daňový úrad v prípade daňovej kontroly, jeho inštruktáži ako má vypovedať pri týchto kontrolách, zabezpečenie podpisu na príslušných účtovných alebo daňových dokladoch, vyplatenie odmeny a pod.,

členovia týchto zločineckých skupín od svojho vzniku, naplňajúc svoj cieľ - zisk finančných prostriedkov prostredníctvom neoprávneného uplatnenia nadmerných odpočtov DPH alebo skrátenia tejto dane - tento trestný čin vo všeobecnosti páchali tak, že vytvorili sieť obchodných spoločností skladajúcu sa zo spoločností, ktoré nakupovali tovar z iných členských štátov EÚ bez DPH a tento tovar následne predávali ďalšej spoločnosti na území SR (štatutári týchto spoločností boli vždy „biele kone“, pretože v nich vznikala daňová povinnosť odvieť DPH), pričom DPH z tohto predaja na výstupe neodvádzali, čím vznikol predpoklad pre uplatnenie si nadmerného odpočtu DPH na konci vytvoreného karuselového reťazca, alebo bez akéhokoľvek právneho podkladu len vyhotovovali vyššie faktúry potrebné XXXXX uplatneniu si odpočítania DPH u odberateľskej spoločnosti, medzi tieto spoločnosti patrili hlavne spoločnosť XXXXX, s.r.o. XXXXX, XXXXX, s.r.o. XXXXX, XXXXX, s.r.o. XXXXX, XXXXX, s.r.o. XXXXX, XXXXX s.r.o. XXXXX, XXXXX, s.r.o. XXXXX, XXXXX, XXXXX a iné, ďalej to boli spoločnosti, cez ktoré tovar len prechádzal za účelom zakrytia páchania trestnej činnosti a tiež, v ktorých sa „vyrobená“ DPH-čka distribuovala jej koncovým spotrebiteľom, medzi tieto spoločnosti patrili najmä XXXXX XXXXX, s.r.o. XXXXX, XXXXX, s.r.o. XXXXX, XXXXX, s.r.o. XXXXX, XXXXX, s.r.o. XXXXX a iné, ďalej to boli zahraničné spoločnosti, ktoré tovar kupovali, aby tým deklarovali jeho vývoz mimo územia SR, čím vznikol nárok na vrátenie DPH, tieto spoločnosti však vyvezený tovar naspäť reexportovali na územie SR do spoločností, ktoré boli uvedené ako prvé v karuselových reťazcoch (XXXXX, s.r.o. ...), príp. aj priamo distribútorským spoločnostiam (XXXXX XXXXX, s.r.o. ..) a medzi tieto spoločnosti patrili najmä XXXXX, IXXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX XXXXX XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, a iné, a nakoniec sú to spoločnosti, ktoré si z predstieraných zdaniteľných plnení, ktorých podstata spočíva v opakovanom vývoze toho istého tovaru z územia SR a jeho spätného dovozu cez sieť vyššie popísaných obchodných spoločností, uplatňujú nadmerný odpočet DPH u príslušného daňového úradu, alebo DPH skracujú zaúčtovaním faktúr z predstieraných obchodov, a medzi tieto spoločnosti patria najmä XXXXX XXXXX, s.r.o. XXXXX, XXXXX, s.r.o. XXXXX, XXXXX, s.r.o. Topoľčany, Sirius Global, s.r.o. Pezinok, LPH, s.r.o. XXXXX, Elite trade, s.r.o. XXXXX, XXXXX s.r.o. XXXXX, XXXXX, s.r.o. XXXXX, XXXXX, a.s. XXXXX XXXXX, s.r.o. XXXXX, s.r.o. XXXXX, XXXXX, s.r.o. a iné., pričom konkrétne konanie jednotlivých členov skupín spočíva v nasledovných dielčích skutkoch s uvedením jednotlivých čiastkových útokov:

v bode C)

od začiatku roka 2007 zločinecká skupina okolo XXXXX v zložení XXXXX ako splnomocnenec spoločnosti XXXXX XXXXX pre daňové konanie a zároveň konateľ spoločnosti XXXXX XXXXX, XXXXX ako konateľka spoločností XXXXX a zástupkyňa spoločnosti XXXXX, XXXXX a XXXXX ako jej stredné články, XXXXX, ktorý riadil XXXXX a XXXXX na území XXXXX na základe pokynov XXXXX a XXXXX, XXXXX ako konateľ spoločnosti XXXXX ktorý zároveň zabezpečoval prepravu fiktívne predávaného tovaru za pomoci svojho špeditéra XXXXX organizujúceho a zabezpečujúceho prepravu tovaru v karuselovom reťazci a najnižších článkov, ktorými boli XXXXX - konateľ spoločnosti XXXXX, XXXXX - konateľ spoločnosti XXXXX, XXXXX – konateľ spoločnosti XXXXX, neb. XXXXX – konateľ spoločnosti XXXXX, XXXXX zabezpečujúci fiktívne faktúry pre spoločnosť XXXXX, XXXXX – konateľ spoločnosti XXXXX XXXXX – konateľ spoločnosti XXXXX, ktorého riadil XXXXX, XXXXX - konateľ spoločnosti Teplárenská spoločnosť, ktorého riadil XXXXX, ten zároveň na základe pokynu XXXXX vyhotovoval fiktívne faktúry za spoločnosť XXXXX, s.r.o. pre XXXXX XXXXX, XXXXX – konateľ spoločnosti XXXXX XXXXX, v spolupráci so zločineckou skupinou okolo XXXXX, ktorý sám bol štatutárom spoločnosti XXXXX XXXXX, ktorá si uplatňovala nadmerné odpočty DPH, do ktorej ďalej patrila XXXXX ako konateľ spoločnosti XXXXX, s.r.o. XXXXX tiež uplatňujúcou nadmerné odpočty DPH, rovnako ako spoločnosť XXXXX, s.r.o. s konateľom XXXXX, do sféry vplyvu XXXXX tiež patrila skupina XXXXX, ktorá cez jeho nižšie články, a to XXXXX, ktorý sám bol konateľom spoločnosti XXXXX, s.r.o. a XXXXX, zabezpečila tzv. biele kone, a to XXXXX, na ktorého zabezpečili prevod obchodného podielu spoločnosti XXXXX, s.r.o., XXXXX ako konateľa spoločnosti XXXXX, s.r.o., XXXXX ako konateľku spoločnosti XXXXX XXXXX, v mene spoločnosti XXXXX a XXXXX XXXXX, XXXXX, XXXXX a XXXXX vyhotovovali fiktívne faktúry pre spoločnosť XXXXX, tieto fiktívne faktúry na základe pokynov XXXXX fyzicky pre účtovníčky spoločnosti XXXXX XXXXX zabezpečoval XXXXX, rovnako vyhotovovali fiktívne faktúry na obchodovanie s XXXXX za XXXXX spoločnosť XXXXX kft., tieto fiktívne faktúry spolu s XXXXX dokladmi XXXXX spoločne s XXXXX doručovala vodičom kamiónov zabezpečujúcim prepravu XXXXX na územie XXXXX, skupina tiež zabezpečovala vyhotovovanie fiktívnych faktúr za spoločnosť XXXXX na dodávku XXXXX pre spoločnosť XXXXX a XXXXX si začala uplatňovať nadmerné odpočty DPH z fiktívnych obchodov najmä s komoditou XXXXX, a to tak, že XXXXX, XXXXX a neb. XXXXX priamo alebo v reťazcoch cez svoje firmy fakturačne dodávali XXXXX XXXXX do spoločnosti XXXXX XXXXX ich dodávateľom bola spoločnosť XXXXX, ktorá takto reexportovala nakúpené XXXXX z predchádzajúceho reťazca, pričom z týchto predajov už DPH tieto spoločnosti neodvádzali, alebo ju na základe fiktívnych faktúr nulovali, vo fiktívnych faktúrach XXXXX ale aj XXXXX a XXXXX do XXXXX XXXXX dodávala aj spoločnosť XXXXX, XXXXX, XXXXX, s.r.o. a tiež spoločnosti patriace pod skupinu XXXXX a XXXXX a to XXXXX s.r.o. a XXXXX, s.r.o., koncom roka 2009 a začiatkom roka 2010 to bola spoločnosť XXXXX s konateľom XXXXX, ktorá však už bola zaradená do reťazca so spoločnosťami XXXXX, s.r.o. XXXXX s konateľom XXXXX a XXXXX, s.r.o. s konateľom XXXXX a spoločnosťou XXXXX, s.r.o. s konateľom XXXXX, spoločnosť XXXXX XXXXX ako aj spoločnosť XXXXX následne XXXXX dodávala do spoločností, ktoré ju vyvážali do iného členského štátu, čím v týchto spoločnostiach vznikol nárok uplatnenia si odpočtu DPH z týchto faktúr, čím u nich došlo XXXXX vzniku nadmerného odpočtu DPH, alebo XXXXX skráteniu tejto dane, medzi tieto spoločností patrí:

1. XXXXX s.r.o. XXXXX, ktorá si takto neoprávnene dosiahnutý nárok na vrátenie nadmerného odpočtu DPH uplatnila v daňových priznaniach na DPH za zdaňovacie obdobia mesiacov apríl 2007 až október 2009 v celkovej výške 3.502.733,16 €,
2. XXXXX XXXXX, s.r.o. XXXXX (XXXXX), ktorá si takto neoprávnene dosiahnutý nárok na vrátenie nadmerného odpočtu DPH uplatnila v daňových priznaniach na DPH za zdaňovacie obdobie mesiacov júl 2008 až marec 2010 v celkovej výške 4.062.125,07 €,
3. XXXXX s.r.o. XXXXX, ktorá si takto neoprávnene dosiahnutý nárok na vrátenie nadmerného odpočtu DPH uplatnila v daňových priznaniach na DPH za zdaňovacie obdobie mesiacov júl 2008 až marec 2010 v celkovej výške 3.641.991,32 €,
4. XXXXX, s.r.o. XXXXX, ktorá si takto neoprávnene dosiahnutý nárok na vrátenie nadmerného odpočtu DPH uplatnila v daňových priznaniach na DPH za zdaňovacie obdobie mesiacov máj 2007 až marec 2008, júl 2008, december 2008 až marec 2009, máj 2009 až január 2010, marec 2010 až máj 2010 v celkovej výške 2.342.162,94 €,
5. XXXXX s.r.o. XXXXX (XXXXX), ktorá si takto neoprávnene dosiahnutý nárok na vrátenie nadmerného odpočtu DPH uplatnila v daňových priznaniach na DPH za zdaňovacie obdobie mesiacov november a december 2008, december 2009 a január 2010 v celkovej výške 171.402,95 €,
6. XXXXX s.r.o. XXXXX, ktorá si takto neoprávnene dosiahnutý nárok na vrátenie nadmerného odpočtu DPH uplatnila v daňových priznaniach na DPH za zdaňovacie obdobie mesiacov december 2008 až marec 2009, máj 2009 až december 2009 v celkovej výške 1.149.569,46 €,
7. XXXXX, s.r.o. XXXXX, ktorá si takto neoprávnene dosiahnutý nárok na vrátenie nadmerného odpočtu DPH uplatnila v daňových priznaniach na DPH za zdaňovacie obdobie mesiacov marec 2009 až december 2009 v celkovej výške 560.188,40 €,
8. XXXXX, s.r.o. XXXXX, ktorá si takto neoprávnene dosiahnutý nárok na vrátenie nadmerného odpočtu DPH uplatnila v daňových priznaniach na DPH za zdaňovacie obdobie mesiacov február 2010 až júl 2010 v celkovej výške 1.851.731,48 €,

v skutočnosti však fyzicky tok tovaru XXXXX bol taký, že tieto boli vyvezené XXXXX odberateľovi do XXXXX republiky do spoločností XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX a iných, v prípade reťazca, v ktorom si nadmerné odpočty uplatňovala XXXXX, s.r.o., boli XXXXX fakturačne vyvezené do XXXXX, tieto ich ďalej predali do XXXXX, do spoločností XXXXX, XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX týmto prepravám boli vyhotovené aj faktúry aj XXXXX doklady avšak z týchto XXXXX spoločností, v ktorých boli konatelia XXXXX a XXXXX, bol tovar bez vyhotovenia faktúry len s vystavenými XXXXX dokladmi prevezený do spoločnosti XXXXX s konateľom XXXXX, alebo bol tovar z XXXXX dovezený do spoločnosti XXXXX XXXXX patriacu

pod XXXXX a z tejto spoločnosti do spoločnosti XXXXX, tiež patriacu pod XXXXX, odkiaľ boli fiktívne odpredané do nového karuselového reťazca cez spoločností XXXXX, XXXXX exportným spoločnostiam, svojím konaním tak členovia zločineckej skupiny týmito čiastkovými útokmi pre Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky spôsobili škodu najmenej 15.249.361,93 € a v prípade vyplatenia ostatných uplatnených nadmerných odpočtov ďalšiu škodu vo výške 2.035.542,83 €.

Dňa 21.12.2015 predložil vyšetrovateľ návrh na zastavenie trestného stíhania proti obvinenému XXXXX, a to z dôvodov § 215 ods. 1 písm. d) Trestného poriadku s poukazom na to, že obvinený zomrel.

Preskúmaním vyšetrovacieho spisu bolo zistené, že sa v ňom nachádza úmrtný list (zväzok č. 6, č.l. 2295) vydaný dňa 18.04.2014 matričným úradom - Úradom mestskej časti XXXXX XXXXX v XXXXX, z ktorého vyplýva, že XXXXX, narodený dňa XXXXX v XXXXX, trvale bytom XXXXX, XXXXX, zomrel dňa 13.06.2015 v XXXXX XXXXX čp. XXXXX v XXXXX.

S ohľadom na túto skutočnosť sa bolo v ďalšom konaní nutné riadiť nasledovnými ustanoveniami Trestného poriadku.

Podľa § 215 odsek 1, písmeno d) Trestného poriadku prokurátor zastaví trestné stíhanie, ak je trestné stíhanie neprípustné podľa § 9.

Podľa § 9 odsek 1, písmeno d) Trestného poriadku trestné stíhanie nemožno začať, a ak už bolo začaté, nemožno v ňom pokračovať a musí byť zastavené, proti tomu, kto zomrel alebo bol vyhlásený za mŕtveho.

Keďže bolo preukázané, že skutočnosť predvídaná v ustanovení § 9 odsek 1, písmeno d) Trestného poriadku objektívne nastala, bolo obligatórne potrebné rozhodnúť tak, ako je to uvedené vo výrokovej časti tohto rozhodnutia.

Poučenie:

Proti tomuto uzneseniu je prípustná sťažnosť, ktorú možno podať do 3 dní od jeho oznámenia na Úrade špeciálnej prokuratúry Generálnej prokuratúry Slovenskej republiky.

Sťažnosť má odkladný účinok.

JUDr. Jaroslav Palkovič
prokurátor