



GENERÁLNA PROKURATÚRA SLOVENSKEJ REPUBLIKY
Štúrova 2, 812 85 Bratislava

Číslo: XIV Gv 18/13/1000-221
EEČ: 2-1-59-2018

Bratislava 29.01.2018

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXX**

Trestný čin: zločin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno a, odsek 4 Trestného zákona
zločin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1 Trestného zákona

Rozhodol: prokurátorka trestného odboru 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
rodné priezvisko: XXXXX
trvalé bydlisko: XXXXX XXXXX, Slovensko
väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- zločin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno a, odsek 4 Trestného zákona

štádium: dokonaný trestný čin

- zločin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1 Trestného zákona

štádium: dokonaný trestný čin

na tom skutkovom základe, že:

XXXXX sa v presne nezistenom období začiatkom roka 2010 spolčil s XXXXX, nar. XXXXX, ktorému bolo dňa 10.03.2015 na základe súhlasu prokurátora Generálnej prokuratúry Slovenskej republiky sp. zn. XIV Gv 18/2013 dočasne odložené vznesenie obvinenia vyšetrovateľom PZ, XXXXX, nar. XXXXX, ktorý vystupoval ako splnomocnenec spoločnosti XXXXX s. r. o., so sídlom XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX, ktorému bolo dňa 10.03.2015 na základe súhlasu prokurátora Generálnej prokuratúry Slovenskej republiky sp. zn. XIV Gv 18/2013 dočasne odložené vznesenie obvinenia vyšetrovateľom PZ, XXXXX, XXXXX, vtedajším konateľom

spoločnosti XXXXX, s. r. o., so sídlom XXXXX XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX, XXXXX, vtedajším konateľom spoločnosti XXXXX, s. r. o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX a XXXXX, vtedajším konateľom spoločnosti XXXXX, s. r. o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, a ďalšími doposiaľ nezistenými osobami, a to za účelom skrátenia dane z pridanej hodnoty (ďalej len „DPH“) ako aj neoprávneného uplatňovania nárokov na vrátenie DPH na v tom čase príslušných daňových úradoch v XXXXX a v XXXXX, a to tým spôsobom, že obvinený XXXXX oslovil XXXXX, aby mu zabezpečoval na základe jeho pokynov a inštrukcií vystavovanie fiktívnych faktúr, príjmových a výdavkových dokladov, záväzných objednávok, kúpnych zmlúv a iných fiktívnych účtovných dokladov deklarujúcich, okrem iného, nákup rôzneho tovaru a tiež aby mu zabezpečil ďalšie spoločnosti v zahraničí, ktoré by tento fiktívne deklarovaný tovar ďalej odkupovali, a to za dohodnutú odmenu, s čím XXXXX súhlasil a následne zabezpečil XXXXX, ktorý vystupoval ako splnomocnenec firmy XXXXX, s.r.o., ktorý za nezistenú finančnú odmenu zabezpečil na základe inštrukcií XXXXX vystavenie potrebných fiktívnych faktúr a účtovných dokladov za spoločnosť XXXXX s.r.o., okrem iných pre spoločnosti XXXXX s. r. o., XXXXX s. r. o., XXXXX s. r. o., zároveň XXXXX zabezpečil za účelom deklarovania fiktívnych obchodov aj spoločnosť XXXXX s. r. o., so sídlom XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX, v ktorej je konateľom a spoločníkom XXXXX, kde ho na túto funkciu v danej spoločnosti zabezpečil XXXXX, ktorý prostredníctvom XXXXX, ktorý v danej veci vystupoval ako tzv. „biely kôň“, následne túto spoločnosť ovládal a zabezpečoval za ňu vystavovanie fiktívnych účtovných dokladov, okrem iných pre odberateľov XXXXX, s. r. o., XXXXX s. r. o., pričom XXXXX následne zabezpečil aj odovzdanie takto vystavených fiktívnych účtovných dokladov zo spoločností XXXXX s. r. o., a XXXXX, s. r. o., XXXXX, ktorý po ich prevzatí zabezpečil prostredníctvom doposiaľ nezistených osôb ich doručenie konateľom spoločností XXXXX s. r. o., XXXXX s. r. o., XXXXX s. r. o. a XXXXX XXXXX s. r. o., a tiež ich inštruovanie za účelom zavedenia týchto fiktívnych účtovných dokladov do účtovníctva daných spoločností a podania daňových priznaní k DPH za nižšie uvedené zdaňovacie obdobia roka XXXXX aj napriek tomu, že predmetné obchody sa neuskutočnili, pričom realizáciu jednotlivých fiktívnych obchodov medzi menovanými spoločnosťami, ktoré boli v priebehu roka XXXXX vtedajšími konateľmi spoločností uplatňujúcimi si nadmerné odpočty DPH, teda XXXXX za spoločnosť XXXXX s. r. o., XXXXX za spoločnosť XXXXX s. r. o., XXXXX za spoločnosť XXXXX s. r. o., a tiež aj XXXXX, konateľom spoločnosti XXXXX XXXXX s. r. o., ktorý však predmetné podklady prevzaté do účtovníctva zaviedol v domnení vykonávania reálneho obchodu, podvodne deklarované ako skutočné, zabezpečoval aj XXXXX, ktorý mal na starosti zabezpečovať priechodnosť nadmerných odpočtov DPH na Daňovom úrade XXXXX, a ktorý sa spoločne najmä s XXXXX podieľal na plánovaní a vykonaní opatrení na to, aby mohli v horeuvedených ako aj iných doposiaľ nezistených obchodných spoločnostiach, cestou vydávania príkazov riadiť, ovplyvňovať a kontrolovať ich vzájomné obchodovanie za účelom neoprávneného uplatnenia nároku na vrátenie dane z pridanej hodnoty, ako aj za účelom skrátenia dane z pridanej hodnoty, pričom im pomáhal aj XXXXX, a to najmä zabezpečením webstránok a elektronickej

korešpondencie, súvisiacich so spoločnosťami, prostredníctvom ktorých sa uskutočňovali fiktívne obchody, zároveň zabezpečovali medzi uvedenými spoločnosťami vystavovanie fiktívnych faktúr, fiktívnych dodacích listov, pokladničných dokladov a iných fiktívnych účtovných dokladov za účelom deklarácie doposiaľ nezistených, ako aj v jednotlivých skutkoch, uvedených zdaniteľných fiktívnych obchodov medzi doposiaľ nezistenými, ako aj v jednotlivých skutkoch uvedenými obchodnými spoločnosťami s cieľom neoprávneného uplatňovania nárokov na vrátenie dane z pridanej hodnoty, ale aj skrátenia dane, a teda neoprávneného získavania finančných prostriedkov ku škode na štátnom rozpočte Slovenskej republiky, pričom jednotlivé stretnutia, na ktorých boli XXXXX a XXXXX, vrátane XXXXX a iných osôb, za účelom zabezpečenia realizácie fiktívnych obchodov XXXXX inštruovaní, prebiehali v kancelárii na XXXXX v XXXXX, ale aj v kaviarni v nákupnom stredisku XXXXX v Bratislave a ďalších miestach, pričom následne

bod 1/

obvinení XXXXX a XXXXX zabezpečili prostredníctvom XXXXX a XXXXX fiktívne účtovné doklady zo spoločnosti XXXXX s. r. o., ktorých doručenie obvinenému XXXXX zabezpečil prostredníctvom doposiaľ nestotožnených osôb obvinený XXXXX, na základe čoho následne obvinený XXXXX ako konateľ spoločnosti XXXXX s. r. o., dňa 24.08.2010 podal na Daňový úrad XXXXX daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie júl 2010, kde deklaroval dodanie tovaru a služieb vo výške DPH 1577,- €, odpočítanie DPH vo výške 99.851,- € a zároveň uplatnil nárok na vrátenie DPH vo výške 99 851,- €, a to z deklarovaného fiktívneho nákupu 2640 ks exkluzívnych ortopedických anatomicky tvarovaných dvojvrstvových matracov, 2640 ks prepravných obalov, 1 ks reklamného banneru od dodávateľa - spoločnosti XXXXX s. r. o., pričom si v predmetnom zdaňovacom období zaviedol do účtovníctva spoločnosti fiktívnu faktúru č. 015-07-2010-01 od dodávateľa - spoločnosti XXXXX s. r. o., vystavenú dňa 15.07.2010 s vyššie uvedeným predmetom fakturácie a ďalšie fiktívne účtovné a iné doklady vzťahujúce sa k predmetnému fiktívnemu obchodu, zabezpečené prostredníctvom splnomocnenca spoločnosti XXXXX s. r. o., XXXXX, pričom suma k úhrade za predmetný fiktívne dodaný tovar bola vo výške 525.531,57 € bez DPH, z čoho DPH tvorilo 99.851,- €, avšak konateľ spoločnosti XXXXX s. r. o., XXXXX, tieto podklady nikdy nevystavil a spoločnosť XXXXX s. r. o., predmetný tovar nikdy fyzicky nevlastnila a spoločnosti XXXXX s. r. o., nikdy nedodala, a teda popísaným konaním si obvinení neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH vo výške 99 851,-€ a zároveň skrátili DPH vo výške 1.577,- €, tým, že sa uvedenou fiktívnou faktúrou č. 015-07-2010-01 vyhli zaplateniu daňovej povinnosti,

bod 2/

obvinení XXXXX a XXXXX zabezpečili prostredníctvom XXXXX a XXXXX

fiktívne účtovné doklady zo spoločnosti XXXXX s. r. o., ktorých doručenie obvinenému XXXXX zabezpečil prostredníctvom doposiaľ nestotožnených osôb obvinený XXXXX, následne obvinený XXXXX ako konateľ spoločnosti XXXXX s. r. o., dňa 25.10.2010 podal na Daňový úrad XXXXX daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie september 2010, v ktorom si uplatnil nárok na vrátenie DPH vo výške 143.581,- €, a to z deklarovaneho fiktívneho nákupu 3807 ks exkluzívnych ortopedických anatomicky tvarovaných dvojvrstvových matracov od dodávateľa - spoločnosti XXXXX s. r. o., zakúpených na základe fiktívnej faktúry č. 015-09-2010-02, vystavenej spoločnosťou XXXXX s. r. o., dňa 15.09.2010, ktorú obvinený XXXXX zaviedol do účtovníctva spoločnosti XXXXX s. r. o., v predmetnom zdaňovacom období spolu s ďalšími fiktívnymi účtovnými a inými dokladmi vzťahujúcimi sa k predmetnému fiktívnemu obchodu, zabezpečenými prostredníctvom splnomocnenca spoločnosti XXXXX s. r. o., XXXXX, ktorých doručenie obvinenému XXXXX zabezpečil prostredníctvom doposiaľ nestotožnených osôb obvinený XXXXX, pričom suma k úhrade za dodaný tovar bola vo výške 755.689,50 € bez DPH, z čoho DPH tvorilo 143.581,- €, avšak konateľ spoločnosti XXXXX s. r. o., XXXXX, tieto podklady nikdy nevystavil a spoločnosť XXXXX s. r. o., predmetný tovar nikdy fyzicky nevlastnila a spoločnosti XXXXX s. r. o., nikdy nedodala, a teda popísaným konaním si obvinení neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH vo výške 143.581,- €,

bod 3/

v zdaňovacom období jún 2010 spoločnosť XXXXX HOUSE, s. r. o., zastúpená konateľom XXXXX, ktorého na túto funkciu zabezpečil XXXXX, ktorý prostredníctvom XXXXX túto spoločnosť riadil a využíval na zabezpečenie fiktívnych účtovných a iných podkladov na základe pokynov obvineného XXXXX, si zaviedla do účtovníctva fiktívnu faktúru č. 009-06-2010-01, vystavenú dňa 09.06.2010 dodávateľskou spoločnosťou XXXXX s. r. o., a iné súvisiace podklady zabezpečené XXXXX, ktorý uvedené doklady zabezpečil na základe požiadavky XXXXX inštruovaného obvineným XXXXX, s ktorým pri páchaní predmetnej trestnej činnosti spolupracoval aj obvinený XXXXX, pričom predmetom fakturácie bol fiktívny nákup pracovnej obuvi, špeciálnej a zimnej pracovnej obuvi od spoločnosti XXXXX s. r. o., v množstve celkovo 8830 ks za sumu 277.300,- € bez DPH, z čoho DPH tvorilo 52.687,- €, pričom v zmysle inštrukcií obvineného XXXXX tento tovar spoločnosť XXXXX XXXXX, s. r. o., následne deklarovala ako predaný spoločnosti XXXXX XXXXX s. r. o., zastúpenej XXXXX, a to na základe fiktívnej faktúry č. 015/06/2010/01 zo dňa 15.06.2010 v sume 278.250,- € bez DPH, z čoho DPH tvorilo 52.867,50- € ako aj ďalších súvisiacich fiktívnych účtovných dokladov, pričom konateľ spoločnosti XXXXX XXXXX s. r. o., XXXXX, v domnení reálnosti tohto obchodu a existencie tovaru podal dňa 26.07.2010 na Daňovom úrade v XXXXX daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie jún 2010, na základe ktorého si spoločnosť XXXXX XXXXX s. r. o., neoprávnene uplatnila nárok na vrátenie DPH vo výške 52.867,50 €,

bod 4/

obvinení XXXXX a XXXXX zabezpečili prostredníctvom XXXXX a XXXXX fiktívne účtovné doklady zo spoločnosti XXXXX s. r. o., ktorých doručenie obvinenému XXXXX zabezpečil prostredníctvom doposiaľ nestotožnených osôb obvinený XXXXX, následne obvinený XXXXX, konateľ spoločnosti XXXXX s. r. o., dňa 25.10.2010 podal na Daňovom úrade v XXXXX daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie september 2010, v ktorom si spoločnosť XXXXX s. r. o., uplatnila nárok na vrátenie DPH vo výške 75.717,05 €, ktorý mal vzniknúť aj z deklarovaneho fiktívneho nákupu 2000 ks exkluzívnych ortopedických anatomicky tvarovaných dvojvrstvových matracov, 5 ks reklamných bannerov od dodávateľa, spoločnosti XXXXX s. r. o., zakúpených na základe fiktívnej faktúry 020-09-2010-04, vystavenej spoločnosťou XXXXX s. r. o., dňa 20.09.2010, ktorú obvinený XXXXX zaviedol do účtovníctva spoločnosti XXXXX s. r. o., v predmetnom zdaňovacom období spolu s ďalšími fiktívnymi účtovnými a inými dokladmi vzťahujúcimi sa k predmetnému fiktívnemu obchodu, zabezpečenými prostredníctvom splnomocnenca spoločnosti XXXXX s. r. o., XXXXX, ktorých doručenie obvinenému XXXXX zabezpečil prostredníctvom doposiaľ nestotožnených osôb obvinený XXXXX, pričom suma k úhrade za dodaný tovar bola vo výške 398.000,- € bez DPH, z čoho DPH tvorilo 75.620,- €, avšak spoločnosť XXXXX s. r. o., uvedený tovar nikdy fyzicky nevlastnila a spoločnosti XXXXX s. r. o., nikdy nedodala, a teda popísaným konaním si obvinení neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH vo výške 75.620,- €, pričom k vyplateniu nadmerného odpočtu nedošlo,

bod 5/

obvinení XXXXX a XXXXX zabezpečili prostredníctvom XXXXX a XXXXX fiktívne účtovné doklady zo spoločnosti XXXXX s. r. o., na základe ktorých obvinený XXXXX ako konateľ spoločnosti XXXXX s. r. o., dňa 27.09.2010 podal na Daňovom úrade v XXXXX daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie august 2010, na základe ktorého si spoločnosť XXXXX s. r. o., uplatnila nárok na vrátenie DPH vo výške 75.481,27 €, ktorý mal vzniknúť aj z deklarovaneho fiktívneho nákupu 2000 ks exkluzívnych ortopedických anatomicky tvarovaných dvojvrstvových posteľných matracov od dodávateľa, spoločnosti XXXXX s. r. o., zakúpených na základe fiktívnej faktúry č. 015-08-2010-01, vystavenej spoločnosťou XXXXX s. r. o., dňa 15.08.2010, ktorú obvinený XXXXX zaviedol do účtovníctva spoločnosti XXXXX s. r. o., v predmetnom zdaňovacom období spolu s ďalšími fiktívnymi a účtovnými dokladmi vzťahujúcimi sa k predmetnému fiktívnemu obchodu, zabezpečenými prostredníctvom splnomocnenca spoločnosti XXXXX s. r. o., XXXXX, pričom suma k úhrade bola vo výške 397.000,- € bez DPH, z čoho DPH tvorilo 75.430,- €, avšak spoločnosť XXXXX s. r. o., uvedený tovar nikdy fyzicky nevlastnila a spoločnosti XXXXX s. r. o., nikdy nedodala, teda popísaným konaním si obvinení neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH vo výške 75.430,- €,

bod 6/

obvinení XXXXX a XXXXX zabezpečili prostredníctvom XXXXX fiktívne účtovné doklady zo spoločnosti XXXXX XXXXX s. r. o., zastúpenej konateľom XXXXX, ktorého na túto funkciu zabezpečil XXXXX, ktorý prostredníctvom XXXXX túto spoločnosť riadil a využíval na zabezpečenie fiktívnych účtovných a iných podkladov na základe pokynov obvineného XXXXX, pričom následne obvinený XXXXX ako konateľ spoločnosti XXXXX s. r. o., podal dňa 26.04.2010 na Daňovom úrade v XXXXX daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie marec 2010, na základe ktorého si spoločnosť XXXXX s. r. o., uplatnila nárok na vrátenie DPH vo výške 69.999,99 €, a to z deklarovaného fiktívneho nákupu 11 839 ks rôznych druhov pracovnej obuvi, zakúpených na základe fiktívnej faktúry č. 025/03/2010/01, vystavenej spoločnosťou XXXXX XXXXX s. r. o., dňa 27.03.2010, ktorú obvinený XXXXX zaviedol do účtovníctva spoločnosti XXXXX s. r. o., v predmetnom zdaňovacom období spolu s ďalšími fiktívnymi účtovnými a inými dokladmi vzťahujúcimi sa k predmetnému fiktívnemu obchodu so spoločnosťou XXXXX XXXXX s. r. o., pričom suma k úhrade bola vo výške 368.421,- € bez DPH, z čoho DPH tvorilo 69.999,99 €, avšak spoločnosť XXXXX XXXXX s. r. o., uvedený tovar nikdy fyzicky nevlastnila a spoločnosti XXXXX s. r. o., nikdy nedodala, a teda popísaným konaním si obvinení neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH vo výške 69.999,99 €, ktoré boli danej spoločnosti Daňovým úradom XXXXX dňa 06.12.2010 vyplatené na účet číslo XXXXX,

bod 7/

obvinení XXXXX a XXXXX zabezpečili prostredníctvom XXXXX a XXXXX fiktívne účtovné doklady zo spoločnosti XXXXX s. r. o., na základe ktorých obvinený XXXXX ako konateľ spoločnosti XXXXX s. r. o., podal dňa 25.10.2010 daňové priznanie k DPH na Daňovom úrade v XXXXX za zdaňovacie obdobie september 2010, na základe ktorého si spoločnosť XXXXX s. r. o., uplatnila nárok na vrátenie DPH vo výške 85.323,70 €, a to z deklarovaného fiktívneho nákupu tovaru v hodnote 449 068,42 €, pričom DPH tvorilo 85.323,70 €, od dodávateľa, spoločnosti XXXXX s. r. o., zakúpeného na základe fiktívnej faktúry č. 30100035, vystavenej spoločnosťou XXXXX s. r. o., dňa 15.09.2010, ktorú obvinený XXXXX zaviedol do účtovníctva spoločnosti XXXXX s. r. o., v predmetnom zdaňovacom období, avšak spoločnosť XXXXX s.r.o. uvedený tovar nikdy fyzicky nevlastnila a spoločnosti XXXXX s. r. o., nikdy nedodala, a teda popísaným konaním si obvinení neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH vo výške 85.323,70 €,

pričom celkovo si tak obvinení za uvedené daňové obdobia neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH vo výške 602.673,19 € a v bode č. 1 skrátili daň vo výške 1.577,- €,

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

vykonané rekognície a viaceré konfrontácie, boli zadovážené relevantné listinné dôkazy, najmä podklady z príslušných daňových úradov (protokoly z kontrol, faktúry, dodacie listy, kúpne zmluvy a pod.), bánk a registrových súdov, vykonané viaceré domové prehliadky a prehliadky iných priestorov a pozemkov ako aj znalecké dokazovanie.

Obvinený XXXXX v prípravnom konaní využil svoje právo odoprieť vypovedať a ku skutkom, za ktoré mu bolo vznesené obvinenie, sa nevyjadril.

Konanie obvineného XXXXX, konkretizované a špecifikované v skutkoch pod bodmi 1/ až 7/ uznesenia vyšetrovateľa PZ z 03.08.2015, sa bude ďalej posudzovať ako pokračovací zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. a), ods. 4 Trestného zákona s poukazom na § 138 písm. i) Trestného zákona v jednočinnom súbehu v skutku pod bodom 1/ so zločinom skrátania dane a poistného podľa § 276 ods. 1 Trestného zákona.

Následne bolo zistené, že obvinený XXXXX zomrel 19.12.2017 v XXXXX, o čom svedčí úmrtný list Matričného úradu XXXXX č. 1/2018 zo 16.01.2018.

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

Podľa § 9 ods. 1 písm. 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.

Na základe vyššie uvedených skutočností bolo potrebné rozhodnúť tak, ako je uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia.

Poučenie:

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

JUDr. Martina Cibulová
prokurátorka