



KRAJSKÁ PROKURATÚRA KOŠICE
Mojmírova 5, 041 62 Košice 1

Číslo: 1 Kv 1/17/8800-100
EEČ: 2-62-16-2018

Košice 27.11.2018

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

Rozhodol: prokurátor Krajskej prokuratúry Košice

Podľa § 215 odsek 1 písmeno c Trestného poriadku **zastavujem** trestné stíhanie
obvinenej:

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX

trvalé bydlisko: XXXXX 4664/13 XXXXX, Slovensko

väzba: nie

ktorá je trestne stíhaná pre trestný čin:

- zločin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 4 Trestného zákona
štádium: dokonaný trestný čin

na tom skutkovom základe, že:

XXXXX, ako zodpovedný zástupca spoločnosti XXXXX s.r.o. so sídlom XXXXX 5, XXXXX, IČO: XXXXX v daňovom priznaní na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie I. štvrťrok 2014, podanom dňa 29.04.2014 na Daňovom úrade XXXXX, so sídlom XXXXX, XXXXX vykázal vlastnú daňovú povinnosť v sume 77,01 €, pričom v úmysle skrátiteľ daň z pridanej hodnoty do výpočtu dane zahrnul fiktívne faktúry, ktoré mu s vedomím, že budú použité pre účel zníženia vlastnej daňovej povinnosti spoločnosti XXXXX, s.r.o. zabezpečili XXXXX a XXXXX od dodávateľa spoločnosti XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX

- zo dňa 03.01.2014 č. 0012014, DF 3020140001 základe dane 60.025,00 DPH 12.005,00 spolu 72.030,00, predmet fakturácie Stavebné práce,
- zo dňa 03.02.2014, č. 0022014, DF 3020140003 základ dane 7.247,50, DPH 1.449,50 spolu 8.697,00, predmet fakturácie Búračské a sanačné práce,
- zo dňa 03.02.2014, č. 14002014, DF 3020140009, základ dane 18.781,87, DPH 3.756,38, spolu 22.538,25, predmet fakturácie Spotreba materiálu,
- zo dňa 04.02.2014, č. 0032014, DF 3020140004, základ dane 8.548,33, DPH 1.709,67, spolu 10.258,00, predmet fakturácie Stavebné práce,

- zo dňa 07.02.2014, č. 0042014, DF 3020140005, základ dane 7.880,00, DPH 1.576,00, spolu 9.456,00, predmet fakturácie Vykonané služby,
- zo dňa 20.02.2014, č. 0062014, DF 3020140006, základ dane 2.083,33, DPH 416,67, spolu 2.500,00, predmet fakturácie Murárske práce na bytoch,
- zo dňa 20.02.2014, č. 0052014, DF 3020140007, základ dane 10.416,67, DPH 2.083,33, spolu 12.500,00, predmet fakturácie Murárske práce na bytoch,
- zo dňa 03.03.2014, č. 0122014, DF 3020140019, základ dane 11.619,17, DPH 2.323,83, spolu 13.943,00, predmet fakturácie Stavebné a montážne práce,
- zo dňa 04.03.2014, č. 0142014, DF 3020140021, základ dane 17 415,00, DPH 3.483,00, spolu 20.898,00, predmet fakturácie Vykonané služby,
- zo dňa 04.03.2014, č. 0132014, DF 3020140022, základ dane 51.882,50, DPH 10.376,50, spolu 62.259,00, predmet fakturácie Vykonané služby,
- zo dňa 05.03.2014 č. 0162014, DF 3020140024, základ dane 38.666,67, DPH 7.733,33 spolu 46.400,00, predmet fakturácie Poskytnuté služby,
- zo dňa 05.03.2014 č. 0152014, DF 3020140025, základ dane 42.550,00, DPH 8.510,00 spolu, 51.060,00, predmet fakturácie Vykonané služby,
- zo dňa 12.03.2014 č. 0072014, DF 3020140034, základ dane 7.808,33, DPH 1.561,67, spolu 9.370,00, predmet fakturácie Murárske, obklad., atď.,
- zo dňa 18.03.2014 č. 0082014, DF 3020140039, základ dane 13.895,83, DPH 2.779,17, spolu 16.675,00, predmet fakturácie Vykonané stavebné práce,
- zo dňa 19.03.2014 č. 0092014, DF 3020140040, základ dane 3.800,00, DPH 760,00 spolu 4.560,00, predmet fakturácie Vykonané murárske práce,
- zo dňa 21.03.2014 č. 0102014, DF 3020140041, základ dane 20.380,00, DPH 4.076,00, spolu 24.456,00, predmet fakturácie Čistiace práce vodného oku,
- zo dňa 24.03.2014 č. 0112014, DF 3020140042, základ dane 49.995,83, DPH 9.999,17, spolu 59.995,00, predmet fakturácie Stavebné, vodoinšt. práce,
- zo dňa 31.03.2014 č. 0172014, DF 3020140043, základ dane 15.368,33, DPH 3.073,67, spolu 18.442,00, predmet fakturácie Stavebné práce,
- zo dňa 31.03.2014 č. 0272014, DF 3020140050, základ dane 4.651,67, DPH 930,33, spolu 5.582,00, predmet fakturácie Ostatné služby,
- zo dňa 31.03.2014 č. 0182014, DF 3020140044, základ dane 8.265,00, DPH 1.653,00, spolu 9.918,00, predmet fakturácie Vykonané stavebné práce,
- zo dňa 31.03.2014 č. 0192014, DF 3020140045, základ dane 10.730,00, DPH 2.146,00, spolu 12.876,00, predmet fakturácie Vykonané stavebné práce,
- zo dňa 31.03.2014 č. 0202014, DF 3020140046, základ dane 42.080,00, DPH 8.416,00, spolu 50.496,00, predmet fakturácie Vykonané služby,
- zo dňa 31.03.2014 č. 0212014, DF 3020140047, základ dane 7.920,00, DPH 1.584,00 spolu 9.504,00, predmet fakturácie Vykonané služby,
- zo dňa 31.03.2014 č. 0222014, DF 3020140048, základ dane 30.635,00, DPH 6.127,00, spolu 36.762,00, predmet fakturácie Vykonané služby,
- zo dňa 31.03.2014 č. 0232014, DF 3020140049, základ dane 60.267,50, DPH 12.053,50, spolu 72.321,00, predmet fakturácie Vykonané služby,

a od dodávateľa spoločnosti XXXXX s.r.o., so sídlom ul. XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX

- zo dňa 09.01.2014 č. 140012014, DF 3020140002, základ dane 9.752,50€, DPH 1.950,50€, spolu 11.703,00€, predmet fakturácie Dodanie materiálu,

- zo dňa 04.02.2014 č. 140032014, DF 3020140010, základ dane 3.146,67€, DPH 629,33€, spolu 3.776,00€, predmet fakturácie Vodoinštalčný materiál,
- zo dňa 04.02.2014 č. 140042014, DF 3020140011, základ dane 2.127,50€, DPH 425,50€, spolu 2.553,00€, predmet fakturácie Vodoinštalčný materiál,
- zo dňa 04.02.2014 č. 140052014, DF 3020140012, základ dane 17.775,00€, DPH 3.555,00€, spolu 21.330,00€, predmet fakturácie Poskytnuté služby,
- zo dňa 04.02.2014 č. 140062014, DF 3020140013, základ dane 4.962,50€, DPH 992,50€, spolu 5.955,00€, predmet fakturácie Vykonané služby,
- zo dňa 05.02.2014 č. 140072014, DF 3020140014, základ dane 5.315,00€, DPH 1.063,00€, spolu 6.378,00€, predmet fakturácie Stavebný materiál,
- zo dňa 05.02.2014 č. 140082014, DF 3020140015, základ dane 36.417,50€, DPH 7.283,50€, spolu 43.701,00€, predmet fakturácie Vykonané služby,
- zo dňa 06.02.2014 č. 140092014, DF 3020140016, základ dane 28.083,33€, DPH 5.616,67€, spolu 33.700,00€, predmet fakturácie Stavebný materiál,
- zo dňa 10.02.2014 č. 140102014, DF 3020140017, základ dane 3.333,33€, DPH 666,67€, spolu 4.000,00€, predmet fakturácie Reklama obchodného mena,
- zo dňa 11.02.2014 č. 140112014, DF 3020140018, základ dane 3.127,50€, DPH 625,50€, spolu 3.753,00€, predmet fakturácie Dodanie materiálu,
- zo dňa 04.03.2014 č. 140122014, DF 3020140020, základ dane 19.300,00€, DPH 3.860,00€, spolu 23.160,00€, predmet fakturácie Poskytnuté služby,
- zo dňa 13.03.2014 č. 140132014, DF 3020140028, základ dane 10.666,67€, DPH 2.133,33€, spolu 12.800,00€, predmet fakturácie Poskytnuté služby,
- zo dňa 13.03.2014 č. 140142014, DF 3020140029, základ dane 10.791,67€, DPH 2.158,33€, spolu 12.950,00€, predmet fakturácie Rekonštrukčné práce,
- zo dňa 13.03.2014 č. 140152014, DF 3020140030, základ dane 7.500,00€, DPH 1.500,00€, spolu 9.000,00€, predmet fakturácie Rekonštrukčné práce,
- zo dňa 14.03.2014 č. 140162014, DF 3020140031, základ dane 7.248,33€, DPH 1.449,67€, spolu 8.698,00€, predmet fakturácie Vysokozdv. vozík,
- zo dňa 14.03.2014 č. 140172014, DF 3020140032, základ dane 3.916,67€, DPH 783,33€, spolu 4.700,00€, predmet fakturácie Búracie kladivo,
- zo dňa 17.03.2014 č. 140182014, DF 3020140035, základ dane 6.170,00€, DPH 1.234,00€, spolu 7.404,00€, predmet fakturácie Vodoinštalčný materiál,
- zo dňa 17.03.2014 č. 140192014, DF 3020140036 základ dane 6.170,00€, DPH 1.234,00€, spolu 7.404,00€, predmet fakturácie Stavebný materiál,
- zo dňa 18.03.2014 č. 140202014, DF 3020140037, základ dane 16.500,00€, DPH 3.300,00€, spolu 19.800,00€, predmet fakturácie Vodoinštalčný materiál,
- zo dňa 18.03.2014 č. 140212014, DF 3020140038, základ dane 3.795,67€, DPH 759,13€, spolu 4.554,80€, predmet fakturácie Stavebný materiál,

v daňovom priznaní na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie II. štvrťrok 2014, podanom dňa 25.07.2014 na Daňovom úrade XXXXX, so sídlom XXXXX XXXXX vykázal vlastnú daňovú povinnosť v sume 77,- €, pričom v úmysle skrátiť daň z pridanej hodnoty do výpočtu dane zahrnul fiktívne faktúry, ktoré mu s vedomím, že budú použité pre účel zníženia vlastnej daňovej povinnosti spoločnosti XXXXX, s.r.o. zabezpečili XXXXX a XXXXX od dodávateľa spoločnosti XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX

- zo dňa 25.04.2014 č. 029JP2014, DF 3020140054, základ dane 22.150,00, DPH 4.430,00, spolu 26.580,00, predmet fakturácie Stavebné práce,

- zo dňa 30.04.2014 č. 030JP2014, DF 3020140055, základ dane 9.168,00, DPH 1.833,60, spolu 11.001,60, predmet fakturácie Stavebné práce,
- zo dňa 02.05.2014 č. 031JP2014, DF 3020140056, základ dane 15.650,00, DPH 3.130,00, spolu 18.780,00, predmet fakturácie Vykonané práce,
- zo dňa 02.05.2014 č. 032JP2014, DF 3020140057, základ dane 27.750,00, DPH 5.550,00, spolu 33.300,00, predmet fakturácie Vykonané práce,
- zo dňa 02.05.2014 č. 033JP2014, DF 3020140058, základ dane 26.317,50, DPH 5.263,50, spolu 31.581,00, predmet fakturácie Vykonané práce,
- zo dňa 03.05.2014 č. 034JP2014, DF 3020140059, základ dane 32.815,00, DPH 6.563,00, spolu 39.378,00, predmet fakturácie Vykonané práce,
- zo dňa 04.05.2014 č. 035JP2014, DF 3020140060, základ dane 40.416,67, DPH 8.083,33, spolu 48.500,00, predmet fakturácie Vykonané práce,
- zo dňa 07.05.2014 č. 036JP2014, DF 3020140061, základ dane 15.790,83, DPH 3.158,17, spolu 18.949,00, predmet fakturácie Vykonané služby,
- zo dňa 07.05.2014 č. 037JP2014, DF 3020140062, základ dane 12.815,00, DPH 2.563,00, spolu 15.378,00, predmet fakturácie Vykonané služby,
- zo dňa 11.05.2014 č. 038JP2014, DF 3020140065, základ dane 2.435,00, DPH 487,00, spolu 2.922,00, predmet fakturácie Vykonané práce,
- zo dňa 14.05.2014 č. 039JP2014, DF 3020140066, základ dane 24.505,83, DPH 4.901,17, spolu 29.407,00, predmet fakturácie Vykonané práce,
- zo dňa 02.06.2014 č. 040JP2014, DF 3020140067, základ dane 11.331,67, DPH 2.266,33, spolu 13.598,00, predmet fakturácie Vykonané práce,
- zo dňa 04.06.2014 č. 041JP2014, DF 3020140068, základ dane 27.528,00, DPH 5.505,60, spolu 33.033,60, predmet fakturácie Vykonané práce,
- zo dňa 05.06.2014 č. 042JP2014, DF 3020140071, základ dane 40.977,67€, DPH 8.195,53€, spolu 49.173,20€, predmet fakturácie Vykonané práce,
- zo dňa 06.06.2014 č. 043JP2014, DF 3020140072, základ dane 19.500,00€, DPH 3.900,00€, spolu 23.400,00€, predmet fakturácie Vykonané práce,
- zo dňa 08.06.2014 č. 044JP2014, DF 3020140074, základ dane 23.533,33€, DPH 4.706,67€, spolu 28.240,00€, predmet fakturácie Vykonané práce,
- zo dňa 08.06.2014 č. 045JP2014, DF 3020140075, základ dane 24.252,50€, DPH 4.850,50€, spolu 29.103,00€, predmet fakturácie Vykonané práce,
- zo dňa 11.06.2014 č. 046JP2014, DF 3020140076, základ dane 16.266,67€, DPH 3.253,33€, spolu 19.520,00€, predmet fakturácie Vykonané práce,
- zo dňa 27.06.2014 č. 047JP2014, DF 3020140077, základ dane 55.233,33€, DPH 11.046,67€, spolu 66.280,00€, predmet fakturácie Vykonané práce,
- zo dňa 29.06.2014 č. 048JP2014, DF 3020140078, základ dane 11.583,33€, DPH 2.316,67€, spolu 13.900,00€, predmet fakturácie Vykonané práce,
- zo dňa 29.06.2014 č. 049JP2014, DF 3020140079, základ dane 44.166,67€, DPH 8.833,33€, spolu 53.000,00€, predmet fakturácie Vykonané práce,
- zo dňa 30.06.2014 č. 055JP2014, DF 3020140091, základ dane 29.166,67€, DPH 5.833,33€, spolu 35.000,00€, predmet fakturácie Vykonané práce,
- zo dňa 30.06.2014 č. 050JP2014, DF 3020140084, základ dane 11.693,33€, DPH 2.338,67€, spolu 14.032,00€, predmet fakturácie Vykonané práce,
- zo dňa 30.06.2014 č. 051JP2014, DF 3020140085, základ dane 12.002,50€, DPH 2.400,50€, spolu 14.403,00€, predmet fakturácie Vykonané práce,
- zo dňa 30.06.2014 č. 052JP2014, DF 3020140086, základ dane 15.787,50€, DPH 3.157,50€, spolu 18.945,00€, predmet fakturácie Vykonané práce,
- zo dňa 30.06.2014 č. 053JP2014, DF 3020140087, základ dane 29.807,50€, DPH 5.961,50€, spolu 35.769,00€, predmet fakturácie Vykonané práce,

- zo dňa 30.06.2014 č. 054JP2014, DF 3020140088, základ dane 24.167,31€, DPH 4.833,46€, spolu 29.000,77€, predmet fakturácie Vykonané práce,
- zo dňa 30.06.2014 č. 057JP2014, DF 3020140093, základ dane 57.250,00€, DPH 11.450,00€, spolu 68.700,00€, predmet fakturácie Ostatné služby,
- zo dňa 30.06.2014 č. 056JP2014, DF 3020140092, základ dane 50.800,00€, DPH 10.160,00€, spolu 60.960,00€, predmet fakturácie Ostatné služby,

a od dodávateľa spoločnosti XXXXX s.r.o., so sídlom ul. XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX

- zo dňa 26.04.2014 č. 140212014, DF 3020140051, základ dane 6.894,17€, DPH 1.378,83€, spolu 8.273,00€, predmet fakturácie Poskytnuté služby,
- zo dňa 05.05.2014 č. 140242014, DF 3020140063, základ dane 5.423,33€, DPH 1.084,67€, spolu 6.508,00€, predmet fakturácie Poskytnuté služby,
- zo dňa 11.05.2014 č. 140252014, DF 3020140064, základ dane 2.441,67€, DPH 488,33€, spolu 2.930,00€, predmet fakturácie Vykonané služby,
- zo dňa 24.05.2014 č. 140222014, DF 3020140052, základ dane 3.750,00€, DPH 750,00€, spolu 4.500,00€, predmet fakturácie Poskytnuté služby,
- zo dňa 24.05.2014 č. 140232014, DF 3020140053, základ dane 4.410,00€, DPH 882,00€, spolu 5.292,00€, predmet fakturácie Poskytnuté služby,
- zo dňa 04.06.2014 č. 140262014, DF 3020140069, základ dane 5.168,33€, DPH 1.033,67€, spolu 6.202,00€, predmet fakturácie Vykonané služby,
- zo dňa 04.06.2014 č. 140272014, DF 3020140070, základ dane 6.750,00€, DPH 1.350,00€, spolu 8.100,00€, predmet fakturácie Vykonané služby,
- zo dňa 06.06.2014 č. 140282014, DF 3020140073, základ dane 10.000,00€, DPH 2.000,00€, spolu 12.000,00€, predmet fakturácie Vykonané služby,
- zo dňa 29.06.2014 č. 140292014, DF 3020140080, základ dane 11 913,33€, DPH 2.382,67€, spolu 14 296,00€, predmet fakturácie Vykonané služby,
- zo dňa 29.06.2014 č. 140302014, DF 3020140081, základ dane 10.063,33€, DPH 2.012,67€, spolu 12.076,00€, predmet fakturácie Vykonané služby,
- zo dňa 30.06.2014 č. 140342014, DF 3020140090, základ dane 4.354,17€, DPH 870,83€, spolu 5.225,00€, predmet fakturácie Vykonané služby,
- zo dňa 30.06.2014 č. 140332014, DF 3020140082, základ dane 29.587,50€, DPH 5.917,50€, spolu 35.505,00€, predmet fakturácie Vykonané služby,
- zo dňa 30.06.2014 č. 140322014, DF 3020140083, základ dane 21.944,17€, DPH 4.388,83€, spolu 26.333,00€, predmet fakturácie Vykonané služby,
- zo dňa 30.06.2014 č. 140312014, DF 3020140089, základ dane 17.834,00€, DPH 3.566,80€, spolu 21.400,80€, predmet fakturácie Vykonané služby,
- zo dňa 30.06.2014 č. 140352014, DF 3020140094, základ dane 53.600,00€, DPH 10.720,00€, spolu 64.320,00€, predmet fakturácie Ostatné služby,

v daňovom priznaní na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie III. štvrt'rok 2014, podanom dňa 27.10.2014 na Daňovom úrade XXXXX, so sídlom XXXXX, XXXXX vykázal vlastnú daňovú povinnosť v sume 26,57 €, pričom v úmysle skrátiť daň z pridanej hodnoty do výpočtu dane zahrnul fiktívne faktúry, ktoré mu s vedomím, že budú použité pre účel zníženia vlastnej daňovej povinnosti spoločnosti XXXXX s.r.o. zabezpečili XXXXX a XXXXX

od dodávateľa spoločnosti XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX

- zo dňa 29.07.2014 č. 5707201419, DF 3020140101, základ dane 3.558,33€, DPH 711,67€, spolu 4.270,00€, predmet fakturácie Ostatné služby,
- zo dňa 03.08.2014 č. 5707201420, DF 3020140102, základ dane 39 875,00€, DPH 7.975,00€, spolu 47.850,00€, predmet fakturácie Ostatné služby,

- zo dňa 06.08.2014 č. 66082014, DF 3020140107, základ dane 8.000,00€, DPH 1.600,00€, spolu 9.600,00€, predmet fakturácie Ostatné služby,
- zo dňa 06.08.2014 č. 67082014, DF 3020140108, základ dane 20.270,83€, DPH 4.054,17€, spolu 24.325,00€, predmet fakturácie Ostatné služby,
- zo dňa 10.08.2014 č. 68082014, DF 3020140109, základ dane 11.250,00€, DPH 2.250,00€, spolu 13.500,00€, predmet fakturácie Ostatné služby,
- zo dňa 10.08.2014 č. 76082014, DF 3020140110, základ dane 11.879,17€, DPH 2.375,83€, spolu 14.255,00€, predmet fakturácie Ostatné služby,
- zo dňa 19.08.2014 č. 87082014, DF 3020140115, základ dane 56.244,17€, DPH 11.248,83€, spolu 67.493,00€, predmet fakturácie Ostatné služby,
- zo dňa 23.08.2014 č. 95082014, DF 3020140120, základ dane 8.376,67€, DPH 1.675,33€, spolu 10.052,00€, predmet fakturácie Ostatné služby,
- zo dňa 23.08.2014 č. 96082014, DF 3020140121, základ dane 6.913,33€, DPH 1.382,67€, spolu 8.296,00€, predmet fakturácie Ostatné služby,
- zo dňa 23.08.2014 č. 97082014, DF 3020140122, základ dane 3.821,67€, DPH 764,33€, spolu 4.586,00€, predmet fakturácie Ostatné služby,
- zo dňa 26.08.14 č. 98082014, DF 3020140127, základ dane 3.935,83€, DPH 787,17€, spolu 4.723,00€, predmet fakturácie. Ostatné služby,
- zo dňa 27.08.2014 č. 99082014, DF 3020140128, základ dane 4 153,33€, DPH 830,67€, spolu 4.984,00€, predmet fakturácie Ostatné služby,
- zo dňa 28.08.2014 č. 104082014, DF 3020140133, základ dane 9.833,33€, DPH 1.966,67€, spolu 11.800,00€, predmet fakturácie Ostatné služby,
- zo dňa 28.08.2014 č. 105082014, DF 3020140134, základ dane 15.799,17€, DPH 3.159,83€, spolu 18. 959,00€, predmet fakturácie Ostatné služby,
- zo dňa 28.08.2014 č. 100082014, DF 3020140129, základ dane 4.500,00€, DPH 900,00€, spolu 5.400,00€, predmet fakturácie Ostatné služby,
- zo dňa 28.08.14 č. 101082014, DF 3020140130, základ dane 4.166,67€, DPH 833,33€, spolu 5.000,00€, predmet fakturácie Ostatné služby,
- zo dňa 28.08.2014 č. 102082014, DF 3020140131, základ dane 4.166,67€, DPH 833,33€, spolu 5.000,00€, predmet fakturácie Ostatné služby,
- zo dňa 28.08.2014 č. 103082014, DF 3020140132, základ dane 5.500,00€, DPH 1.100,00€, spolu 6.600,00€, predmet fakturácie Ostatné služby,
- zo dňa 28.08.2014 č. 106082014, DF 3020140135, základ dane 37.634,50€, DPH 7.526,90€, spolu 45.161,40€, predmet fakturácie Ostatné služby,

a od dodávateľa spoločnosti XXXXX s.r.o., so sídlom ul. XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX

- zo dňa 03.07.2014 č. 141352014, DF 3020140095, základ dane 3.916,67€, DPH 783,33€, spolu 4.700,00€, predmet fakturácie Ostatné služby,
- zo dňa 11.07.2014 č. 140362014, DF 3020140096, základ dane 48.133,33€, DPH 9.626,67€, spolu 57.760,00€, predmet fakturácie Ostatné služby,
- zo dňa 13.07.2014 č. 140372014, DF 3020140097, základ dane 1.957,21€, DPH 391,44€, spolu 2.348,65€, predmet fakturácie Obstarávanie materiálu,
- zo dňa 15.07.2014 č. 140392014, DF 3020140099, základ dane 4.000,00€, DPH 800,00€, spolu 4.800,00€, predmet fakturácie Ostatné služby,
- zo dňa 17.07.2014 č. 140382014, DF 3020140098, základ dane 5.250,00€, DPH 1.050,00€, spolu 6.300,00€, predmet fakturácie Ostatné služby,
- zo dňa 28.07.2014 č. 140402014, DF 3020140100, základ dane 3.779,17€, DPH 755,83€, spolu 4.535,00€, predmet fakturácie Ostatné služby,
- zo dňa 02.08.2014 č. 140432014, DF 3020140105, základ dane 10.500,00€,

- DPH 2.100,00€, spolu 12.600,00€, predmet fakturácie Ostatné služby,
- zo dňa 03.08.2014 č. 140412014, DF 3020140103, základ dane 7.801,67€, DPH 1.560,33€, spolu 9.362,00€, predmet fakturácie Ostatné služby,
- zo dňa 03.08.2014 č. 140422014, DF 3020140104, základ dane 7.254,17€, DPH 1.450,83€, spolu 8.705,00€, predmet fakturácie Ostatné služby,
- zo dňa 04.08.2014 č. 140452014, DF 3020140106, základ dane 21.833,33€, DPH 4.366,67€, spolu 26.200,00€, predmet fakturácie Ostatné služby,
- zo dňa 11.08.2014 č. 140462014, DF 3020140111, základ dane 20.965,00€, DPH 4.193,00€, spolu 25.158,00€, predmet fakturácie Ostatné služby,
- zo dňa 14.08.2014 č. 140472014, DF 3020140112, základ dane 2.083,33€, DPH 416,67€, spolu 2.500,00€, predmet fakturácie Ostatné služby,
- zo dňa 18.08.2014 č. 140482014, DF 3020140113, základ dane 16.941,67€, DPH 3.388,33€, spolu 20.330,00€, predmet fakturácie Ostatné služby,
- zo dňa 19.08.2014 č. 140492014, DF 3020140114, základ dane 4.625,00€, DPH 925,00€, spolu 5.550,00€, predmet fakturácie Ostatné služby,
- zo dňa 20.08.2014 č. 140502014, DF 3020140116, základ dane 12.502,50€, DPH 2.500,50€, spolu 15 003,00€, predmet fakturácie Ostatné služby,
- zo dňa 21.08.2014 č. 140512014, DF 3020140117, základ dane 18.228,33€, DPH 3.645,67€, spolu 21.874,00€, predmet fakturácie Ostatné služby,
- zo dňa 22.08.2014 č. 140522014, DF 3020140118, základ dane 2.390,00€, DPH 478,00€, spolu 2.868,00€, predmet fakturácie Ostatné služby,
- zo dňa 22.08.14 č. 140532014, DF 3020140119, základ dane 7.315,83€, DPH 1.463,17€, spolu 8.779,00€, predmet fakturácie Ostatné služby,
- zo dňa 24.08.2014 č. 140542014, DF 3020140123, základ dane 13.333,33€, DPH 2.666,67€, spolu 16.000,00€, predmet fakturácie Ostatné služby,
- zo dňa 24.08.2014 č. 140552014, DF 3020140124, základ dane 3.776,67€, DPH 755,33€, spolu 4.532,00€, predmet fakturácie Ostatné služby,
- zo dňa 25.08.2014 č. 140562014, DF 3020140125, základ dane 7.250,00€, DPH 1.450,00€, spolu 8.700,00€, predmet fakturácie Ostatné služby,
- zo dňa 25.08.2014 č. 140572014, DF 3020140126, základ dane 1.366,67€, DPH 273,33€, spolu 1.640,00€, predmet fakturácie Ostatné služby,
- zo dňa 29.08.2014 č. 140582014, DF 3020140136, základ dane 5.820,00€, DPH 1.164,00€, spolu 6.984,00€, predmet fakturácie Ostatné služby,
- zo dňa 29.08.2014 č. 140592014, DF 3020140137, základ dane 7.815,00€, DPH 1.563,00€, spolu 9.378,00€, predmet fakturácie Ostatné služby,
- zo dňa 02.09.2014 č. 140602014, DF 3020140138, základ dane 7.000,00€, DPH 1.400,00€, spolu 8.400,00€, predmet fakturácie Ostatné služby,
- zo dňa 03.09.2014 č. 140612014, DF 3020140139, základ dane 2.800,00€, DPH 560,00€, spolu 3.360,00€, predmet fakturácie Ostatné služby,
- zo dňa 05.09.2014 č. 140622014, DF 3020140140, základ dane 6.875,00€, DPH 1.375,00€, spolu 8.250,00€, predmet fakturácie Ostatné služby,
- zo dňa 05.09.2014 č. 140632014, DF 3020140141, základ dane 3.975,00€, DPH 795,00€, spolu 4.770,00€, predmet fakturácie Ostatné služby,
- zo dňa 10.09.2014 č. 140622014/1, DF 3020140142, základ dane 6.570,00€, DPH 1.314,00€, spolu 7.884,00€, predmet fakturácie Ostatné služby,
- zo dňa 11.09.2014 č. 140642014, DF 3020140143, základ dane 13.837,50€, DPH 2.767,50€, spolu 16.605,00€, predmet fakturácie Ostatné služby,
- zo dňa 11.09.2014 č. 140652014, DF 3020140144, základ dane 3.975,00€, DPH 795,00€, spolu 4.770,00€, predmet fakturácie Ostatné služby,
- zo dňa 11.09.2014 č. 140662014, DF 3020140145, základ dane 12.850,00€,

- DPH 2.570,00€, spolu 15.420,00€, predmet fakturácie Ostatné služby,
- zo dňa 15.09.2014 č. 140672014, DF 3020140146, základ dane 5.083,33€, DPH 1.016,67€, spolu 6.100,00€, predmet fakturácie Ostatné služby,
- zo dňa 18.09.2014 č. 140682014, DF 3020140147, základ dane 18.250,00€, DPH 3.650,00€, spolu 21.900,00€, predmet fakturácie Ostatné služby,
- zo dňa 22.09.2014 č. 140692014, DF 3020140148, základ dane 7.983,33€, DPH 1.596,67€, spolu 9.580,00€, predmet fakturácie Ostatné služby,
- zo dňa 23.09.2014 č. 140702014, DF 3020140149, základ dane 2.083,33€, DPH 416,67€, spolu 2.500,00€, predmet fakturácie Ostatné služby,
- zo dňa 24.09.2014 č. 140712014, DF 3020140150, základ dane 4.125,00€, DPH 825,00€, spolu 4.950,00€, predmet fakturácie Ostatné služby,
- zo dňa 29.09.2014 č. 140722014, DF 3020140151, základ dane 15.750,00€, DPH 3.150,00€, spolu 18.900,00€, predmet fakturácie Ostatné služby,
- zo dňa 30.09.2014 č. 140732014, DF 3020140152, základ dane 54.875,00€, DPH 10.975,00€, spolu 65.850,00€, predmet fakturácie Ostatné služby,
- zo dňa 30.09.2014 č. 140742014, DF 3020140153, základ dane 27.000,00€, DPH 5.400,00€, spolu 32.400,00€, predmet fakturácie Ostatné služby,
- zo dňa 30.09.2014 č. 140752014, DF 3020140154, základ dane 19.083,33€, DPH 3.816,67€, spolu 22.900,00€, predmet fakturácie Ostatné služby,
- zo dňa 30.09.2014 č. 140762014, DF 3020140155, základ dane 17.811,67€, DPH 3.562,33€, spolu 21.374,00€, predmet fakturácie Ostatné služby,
- zo dňa 30.09.2014 č. 140782014, DF 3020140156, základ dane 12.500,00€, DPH 2.500,00€, spolu 15.000,00€, predmet fakturácie Ostatné služby,
- zo dňa 30.09.2014 č. 140772014, DF 3020140157, základ dane 24.190,00€, DPH 4.838,00€, spolu 29.028,00€, predmet fakturácie Ostatné služby,

pričom fiktívne faktúry, zhotovené bez reálneho zdaniteľného plnenia, zabezpečili bez vedomia skutočných konateľov spoločností XXXXX, s.r.o. a XXXXX, s.r.o., čím XXXXX za pomoci XXXXX a XXXXX takto svojim konaním skrátil daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobia I., II. a III. štvrtrok 2014 v celkovom rozsahu 490.668,85 €,

lebo je nepochybné, že **skutok nespáchala obvinená.**

Odôvodnenie:

Uznesením vyšetrovateľa Krajského riaditeľstva PZ XXXXX sp. zn. ČVS: KRP-165/3-VYS-KE-2016 z 28. 12. 2016 bolo začaté trestné stíhanie na tom skutkovom základe ako je uvedené vo výrokovvej časti uznesenia.

Na základe opatrenia Krajskej prokuratúry XXXXX sp. zn. 1 Kv 1/17/8800-2 z 11. 01. 2017 vykonávala dozor v prípravnom konaní Krajská prokuratúra XXXXX.

Uznesením vyšetrovateľa Krajského riaditeľstva PZ XXXXX sp. zn. ČVS: KRP-165/3-VYS-KE-2016 bolo vznesené obvinenie XXXXX za zločin skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1, 4 Trestného zákona a XXXXX a XXXXX za zločin skrátenia dane a poistného vo forme pomoci podľa § 21 ods. 1 písm. d) § 276 ods. 1, 4 Trestného zákona na tom skutkovom základe, ako je to uvedené vo výrokovvej časti tohto uznesenia.

V priebehu vyšetrovania bola vo veci vypočutá XXXXX, ktorá

v pozícií svedka pred vznesením obvinenia odmietla vypovedať a následne po vznesení obvinenia uviedla, že v rokoch 2012 až 2014 žila v spoločnej domácnosti s XXXXX, ktorý podnikal s firmou XXXXX s. r. o. v stavebninách čo reálne videla, od roku 2013 bola formálne zamestnaná v spol. XXXXX s. r. o., pričom reálne nič nevykonávala. Od XXXXX vedela, že firma XXXXX XXXXX byť tiež jeho spoločnosť. XXXXX ju zoznámil s XXXXX, s ktorým mali spoločne podnikáť a za uvedeným účelom sa stretávali mimo ich domácnosť. XXXXX zabezpečil XXXXX účtovníčku pani XXXXX, ktorú poznal. XXXXX pomáhala iba s čiastkovými vecami, pričom nemala vedomosť o konkrétnostiach obchodov s XXXXX a už vôbec nemala vedomosť o fiktivite obchodov. K osobe XXXXX uviedla, že išlo o bezdomovca, ktorý XXXXXi a XXXXX vykonával pomocné práce a až následne zistila, že bola naňho XXXXX napísaná nejaká firma. XXXXX pozná, nakoľko bola u nich v domácnosti párkrát upratať. Tiež z počutia vedela, že mala mať nejakú firmu. K zaisteným veciam, ktoré boli zaistené, u nej na XXXXX kde žila s XXXXX uviedla, že tieto boli firemné veci XXXXX, ktoré tam nechal, pričom tam už nebýval. Nevedela, že sa jedná o fiktívne účtovné materiály, nakoľko keby to vedela, nemala by problém ich zničiť pred domovou prehliadkou.

Obvinený XXXXX potvrdil, že fiktívne obchody realizoval s XXXXX, s ktorým vystavovali fiktívne účtovné doklady a tiež dal zaúčtovať účtovníčke pani XXXXX ktorú sám zabezpečil XXXXX Rovnako potvrdil elektronické zaevidovanie XXXXX spol. XXXXX na daňovom úrade a tiež on poskytol účtovníčke prístupové kódy na podanie elektronických daňových priznaní. XXXXX zabezpečil dodávateľské firmy XXXXX a XXXXX. Vyhotovoval na jeho pokyn faktúry a XXXXX tieto tiež vyhotovoval v internetových kaviarniach a copy centrách. Tieto predkladal účtovníčke, ktorá avizovala chýbajúce podpisy a pečiatky na faktúrach. XXXXX mu následne priniesol stočky pečiatok, ktoré sa u neho našli pri domovej prehliadke. XXXXX poznal ako XXXXX družku, s ktorou chodil do bánk a občas mu priniesla od XXXXX doklady od spol. XXXXX. Osobne jej nehovoril o fiktivite obchodov realizovaných s XXXXX

Na vyššie uvedeních skutočnostiach zotrvali obvinená XXXXX a obvinený XXXXX aj v rámci realizovanej konfrontácie.

Obvinený XXXXX ako jediný konateľ XXXXX s. r. o. odmietol vypovedať.

XXXXX potvrdila účtovanie spol. XXXXX s. r. o. na žiadosť XXXXX, ktorý jej nosil všetky účtovné doklady a elektronické prístupové kódy.

Zároveň odsúhlasoval zaúčtovanie dokladov a podanie daňových priznaní na DPH, nakoľko s konateľom spol. XXXXX s. r. o. pánom XXXXX sa nikdy nestretla z dôvodu jeho zdravotných XXXXX S pani XXXXX prišla do kontaktu prostredníctvom pána XXXXX iba v súvislosti so skončením jej pracovného pomeru. O účtovníctve sa s obvinenou XXXXX v spol. XXXXX nikdy nebavila, výlučne iba s pánom XXXXX

XXXXX ako konateľka spol. XXXXX s. r. o. pozná iba obvineného XXXXX. Bola na ňu prepísaná spoločnosť, pričom nevyhotovovala žiadne účtovné doklady a

nemala ani pečiatku spoločnosti.

Rovnako svedok XXXXX ako konateľ spol. XXXXX potvrdil, že firmu na neho prepísal XXXXX, pričom on ako bezdomovec nič nepodnikal, nepodpisoval ani nevyhotovoval účtovné doklady a nemal ani pečiatku spoločnosti. Nepozná XXXXX a o XXXXX vie iba, že je XXXXX priateľka.

Ďalší svedkovia pracovníci daňového úradu neprišli do kontaktu s obvinenou XXXXX, ani v priebehu daňovej kontroly a ani pri elektronickej registrácii spol. XXXXX s. r. o., kde prístupové kódy preberal osobne XXXXX - konateľ.

Na základe takto objasnených skutočností zistených vyšetrovaním v predmetnej veci bolo rozptýlené dôvodné podozrenie, na základe zistených fiktívnych účtovných dokladov, u obvinenej XXXXX pri domovej prehliadke, v dome na XXXXX kde žila v spoločnej domácnosti s obvineným XXXXX, ktorý opustil spoločnú domácnosť a mal sa vyhýbať polícií.

Zo zaistených účtovných dokladov, ako aj ďalších listín v súvislosti s vykonanými svedeckými výpoveďami je nepochybné, že v prípade účtovných dokladov spoločností XXXXX a XXXXX išlo jednoznačne o fiktívne obchody, teda vystavovanie účtovných dokladov bez reálneho plnenia, čo po ich zaúčtovaní v účtovníctve spol. XXXXX viedlo ku skráteniu dane v rozsahu, ktorý je podrobne popísaný v znaleckom posudku znalkyne z odvetvia ekonómie a účtovníctvo.

Vykonaným vyšetrovaním v predmetnej veci bolo preukázané skrátenie dane z pridanej hodnoty ostatnými spoluobvinenými, ktorí zabezpečili prevody obchodných spoločností XXXXX a XXXXX na spriaznené osoby, ktoré však reálne nepodnikali a následne v ich mene obvinení vystavovali účtovné doklady s DPH, ktoré dali zaúčtovať v spol. XXXXX a tieto zahrnuli do daňových priznaní za príslušné zdaňovacie obdobia I., II., III. kvartál 2014, čím skrátili daň z pridanej hodnoty.

Z výsluchov spoluobvinených, svedkov a ani z listinných dokladov nevyplýva, že obvinená XXXXX mala na skrátení DPH v spol. XXXXX s. r. o. participovať.

Nájdanie účtovných dokladov spol. XXXXX a XXXXX a ďalších súvisiacich vecí logicky vysvetlila, spolužitím s obvineným XXXXX v spoločnej domácnosti v dome na XXXXX pričom veci tam zanechal obvinený XXXXX ako svoju firemnú agendu.

Výsluchmi obvinených, svedkov sa nepodarilo preukázať, že obvinená XXXXX mala vyhotovovať a ďalej distribuovať fiktívne falošné doklady, ktoré boli neskôr podkladom na skrátenie DPH po ich zaúčtovaní a zahrnutí do daňových priznaní DPH.

Napriek nálezu časti fiktívnych účtovných dokladov počas domovej prehliadky nebola u obvinenej XXXXX preukázaná predchádzajúca alebo nasledujúca manipulácia s vedomím o ich fiktivite.

Vyhotovovanie fiktívnych dokladov priznal obvinený XXXXX v spolupráci s obvineným XXXXX.

Podľa § 215 ods. 1 písm. c) Trestného poriadku prokurátor zastaví trestné stíhanie, ak je nepochybné, že skutok nespáchal obvinený.

Vzhľadom na vyššie uvedené bolo nevyhnutné rozhodnúť o zastavení trestného stíhania obvinenej XXXXX.

Poučenie:

Proti tomuto uzneseniu je prípustná sťažnosť, Sťažnosť možno podať do troch pracovných dní od jeho oznámenia na Generálnu prokuratúru SR v Bratislave prostredníctvom Krajskej prokuratúry XXXXX. Sťažnosť má odkladný účinok.

Mgr. Kristián Kuko
prokurátor