



**OKRESNÁ PROKURATÚRA KOŠICE I**  
**Mojmírova 5, 041 47 Košice 1**

Číslo: 4 Pv 703/14/8802-17  
EEČ: 2-63-262-2019

Košice I 08.04.2019

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

**Trestná vec:** obv. **XXXXX a spol.**

**Trestný čin:** zločin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno a, odsek 4 Trestného zákona  
zločin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno a, odsek 4 Trestného zákona  
zločin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno a, odsek 3 Trestného zákona

**Rozhodol:** prokurátorka Okresnej prokuratúry Košice I

Podľa § 219 odsek 1 Trestného poriadku vyslovujem, že spolupracujúci obvinení:

1. XXXXX

dátum narodenia: XXXXX  
miesto narodenia: XXXXX  
trvalé bydlisko: XXXXX, XXXXX, 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

forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

2. XXXXX

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

ktorá je trestne stíhaná pre trestný čin:

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

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: spolupáchatel' podľa § 20 Trestného zákona

3. XXXXX

dátum narodenia: XXXXX  
miesto narodenia: XXXXX  
trvalé bydlisko: XXXXX, XXXXX, 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  
forma trestnej súčinnosti: spolupáchateľ podľa § 20 Trestného zákona

4. XXXXX

dátum narodenia: XXXXX  
miesto narodenia: 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  
forma trestnej súčinnosti: spolupáchateľ podľa § 20 Trestného zákona

5. XXXXX

dátum narodenia: XXXXX  
miesto narodenia: XXXXX  
trvalé bydlisko: XXXXX, XXXXX, 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  
forma trestnej súčinnosti: spolupáchateľ podľa § 20 Trestného zákona

6. XXXXX

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

ktorá je trestne stíhaná pre trestný čin:

- zločin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno a, odsek 4 Trestného zákona  
štádium: dokonaný trestný čin  
forma trestnej súčinnosti: spolupáchateľ podľa § 20 Trestného zákona

7. XXXXX

dátum narodenia: XXXXX  
trvalé bydlisko: XXXXX, XXXXX, XXXXX XXXXX, Slovensko  
väzba: nie

ktorá je trestne stíhaná pre trestný čin:

- zločin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno a, odsek 3 Trestného zákona

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: spolupáchateľ podľa § 20 Trestného zákona

sa v skúšobnej dobe, určenej uznesením prokurátora Okresnej prokuratúry XXXXX zo dňa 19.2.2015, spisová značka 4Pv 703/14/8802, ktorým podľa § 218 odsek 1 Trestného poriadku podmienene zastavil trestné stíhanie, **osvedčili**.

Podľa ustanovenia § 219 odsek 4 Trestného poriadku právoplatnosťou tohto rozhodnutia alebo uplynutím lehoty uvedenej v odseku 2 nastávajú účinky zastavenia trestného stíhania (§ 9 odsek 1, písmeno e).

Obvinení 1./ XXXXX ako konateľ XXXXX, XXXXX dňa 23.03.2011 na Daňovom úrade XXXXX XXXXX na Garbiarskej č. 2 v Košiciach podal na základe pokynov XXXXX daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie mesiaca február 2011 v mene daňového subjektu XXXXX, v ktorom si neoprávnene uplatnil nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 159.998,60 €, a to v súvislosti so 4 zaúčtovanými faktúrami č. 20111027 zo dňa 04.02.2011 vo výške 300.971,02 € s DPH (zväzok č.28, č. I. 400 - ďalej len 28/400), č. 20111034 zo dňa 09.02.2011 vo výške 220.063,68 € s DPH (28/404), č. 20111044 zo dňa 11.02.2011 vo výške 211.390,12 € s DPH (28/398), č. 20111045 zo dňa 16.02.2011 vo výške 222.578,64 € s DPH (28/402), ktorých vystavenie zabezpečil XXXXX a podpísal ich XXXXX ako konateľ XXXXX XXXXX, ktorými deklarovali nákup sanity, stavebného a elektroinštaláčného materiálu v celkovej hodnote 956.247,60 € s DPH, a všetky podklady k uplatneniu nároku na nadmerný odpočet DPH odovzdal a dal podpísať XXXXX XXXXX, ktorý prostredníctvom XXXXX zabezpečoval chod a riadenie spol. XXXXX, pričom k zdaniteľným obchodom v zmysle § 8 a nasl. zák. č. 222/2004 Z. z. o DPH nedošlo, čím nedošlo ani ku vzniku práva na odpočítanie dane podľa § 49 a nasl. zák. č. 222/2004 Z. z. o DPH a na vrátenie nadmerného odpočtu DPH podľa § 79 ods. 1 zák. č. 222/2004 Z. z. o DPH, pričom XXXXX tak konal v úmysle zabezpečiť si neoprávnený prospech, čím by v prípade vrátenia nadmerného odpočtu DPH Slovenskej republike v zastúpení Daňovým úradom XXXXX XXXXX spôsobili škodu vo výške 159.998,60 €,

2./ XXXXX ako konateľ spol. XXXXX, so sídlom XXXXX XXXXX podal na základe pokynov XXXXX dňa 26.04.2011 na Daňovom úrade XXXXX XXXXX XXXXX daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie mesiaca marec 2011 v mene daňového subjektu XXXXX, v ktorom si neoprávnene uplatnil nárok navrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 902.160,- € a to v súvislosti s 3 zaúčtovanými faktúrami č. 20111037 zo dňa 02.03.2011 vo výške 1.315.440,- € s DPH (28/440), č. 20111038 zo dňa 04.03.2011 vo výške 1.668.240,- € s DPH (28/441), č. 20111048 zo dňa 28.03.2011 vo výške 2.429.280,- € s DPH (28/442), ktorých vystavenie zabezpečil XXXXX a podpísal ich XXXXX ako konateľ XXXXX XXXXX, ktorými deklaroval nákup káblov v celkovej hodnote 5.412.960,- € s DPH, a všetky podklady k uplatneniu nároku na nadmerný odpočet DPH odovzdal a dal podpísať XXXXX XXXXX, ktorý prostredníctvom XXXXX zabezpečoval chod a riadenie spol. XXXXX, pričom k zdaniteľným obchodom v zmysle § 8 a nasl. zák. č. 222/2004 Z. z. o DPH nedošlo, čím nedošlo ani ku vzniku práva na odpočítanie dane podľa § 49 a nasl. zák. č. 222/2004 Z. z. o DPH a na vrátenie nadmerného odpočtu DPH podľa § 79 ods. 1 zák. č. 222/2004 Z. z. o DPH, pričom XXXXX tak konal v

úmysle zabezpečiť si neoprávnený prospech, čím by v prípade vrátenia nadmerného odpočtu DPH Slovenskej republiky v zastúpení Daňovým úradom XXXXX XXXXX spôsobili škodu vo výške 902.160,- €,

3./ XXXXX ako konateľka spol. XXXXX XXXXX podala na základe pokynov XXXXX dňa 25.05.2011 na Daňovom úrade XXXXX XXXXX riadne daňové priznanie k DPH a následne dňa 07.06.2011 dodatočné daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie mesiaca apríl 2011 v mene daňového subjektu XXXXX, v ktorom si neoprávnenne uplatnila nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 204.400,- € a to v súvislosti s 10 zaúčtovanými faktúrami č. č. 201104003 zo dňa 01.04.2011 vo výške 120.600,- € s DPH, č. 201104006 zo dňa 04.04.2011 vo výške 120.600,- € s DPH, č. 201104009 zo dňa 06.04.2011 vo výške 120.600,- € s DPH, č. 201104013 zo dňa 09.04.2011 vo výške 120.600,- € s DPH, č. 201104016 zo dňa 12.04.2011 vo výške 120.600,- € s DPH, č. 201104019 zo dňa 15.04.2011 vo výške 120.600,- € s DPH, č. 201104024 zo dňa 18.04.2011 vo výške 120.600,- € s DPH, č. 201104027 zo dňa 21.04.2011 vo výške 120.600,- € s DPH, č. 201104030 zo dňa 23.04.2011 vo výške 120.600,- € s DPH, č. 201104033 zo dňa 27.04.2011 vo výške 120.600,- € s DPH (všetky 28/581-590) od dodávateľa XXXXX, ktorých vystavenie zabezpečil XXXXX, ktorými deklarovala nákup vŕiviek - sanity zn. Whirlpool, model HOT TUB JCS-16 a JCS-06 v celkovej hodnote 1.206.000,- € s DPH, a všetky podklady k uplatneniu nároku na nadmerný odpočet DPH odovzdal a dal podpísať XXXXX XXXXX, ktorý prostredníctvom XXXXX zabezpečoval chod a riadenie spol. XXXXX, pričom k zdaniteľným obchodom v zmysle § 8 a nasl. zák. č. 222/2004 Z. z. o DPH nedošlo, čím nedošlo ani ku vzniku práva na odpočítanie dane podľa § 49 a nasl. zák. č. 222/2004 Z. z. o DPH a na vrátenie nadmerného odpočtu DPH podľa § 79 ods. 1 zák. č. 222/2004 Z. z. o DPH, pričom XXXXX tak konal v úmysle zabezpečiť si neoprávnený prospech, čím by v prípade vrátenia nadmerného odpočtu DPH Slovenskej republiky v zastúpení Daňovým úradom XXXXX XXXXX spôsobili škodu vo výške 204.400,- €,

4./ XXXXX ako konateľ spol. XXXXX XXXXX podal na základe pokynov XXXXX dňa 27.06.2011 na Daňovom úrade XXXXX XXXXX XXXXX daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie mesiaca máj 2011 v mene daňového subjektu XXXXX, v ktorom si neoprávnenne uplatnil nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 250.000,- € a to v súvislosti s 2 zaúčtovanými faktúrami č. 20111108 zo dňa 05.05.2011 vo výške 780.000,- € s DPH (7/2276), č. 20111111 zo dňa 19.05.2011 vo výške 720.000,- € s DPH (7/2268), ktorých vystavenie zabezpečil XXXXX a podpísal ich XXXXX ako konateľ XXXXX, ktorými deklaroval nákup optických káblov zn. SAMSUNG MIKRO v celkovej hodnote 1.500.000,- € s DPH, a všetky podklady k uplatneniu nároku na nadmerný odpočet DPH odovzdal a dal podpísať XXXXX XXXXX, ktorý prostredníctvom XXXXX zabezpečoval chod a riadenie spol. EGOEAST s.r.o., pričom k zdaniteľným obchodom v zmysle § 8 a nasl. zák. č. 222/2004 Z. z. o DPH nedošlo, čím nedošlo ani ku vzniku práva na odpočítanie dane podľa § 49 a nasl. zák. č. 222/2004 Z. z. o DPH a na vrátenie nadmerného odpočtu DPH podľa § 79 ods.1 zák. č. 222/2004 Z. z. o DPH, pričom XXXXX tak konal v úmysle zabezpečiť si neoprávnený prospech, čím by v prípade vrátenia nadmerného odpočtu DPH Slovenskej republiky v zastúpení Daňovým úradom XXXXX XXXXX spôsobili škodu vo výške 250.000,- €,

5./ XXXXX ako konateľ spol. XXXXX XXXXX podal dňa 25.07.2011 na

Daňovom úrade XXXXX daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie II. štvrťroka 2011 v mene daňového subjektu XXXXX, v ktorom si neoprávnene uplatnil nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 1.360.000,- € a to v súvislosti s 10 zaúčtovanými faktúrami č. 20111064 zo dňa 29.04.2011 vo výške 752.400,- € s DPH, č.20111067 zo dňa 04.05.2011 vo výške 599.760,- € s DPH, č. 20111070 zo dňa 09.05.2011 vo výške 2.040.000,- € s DPH, č. 20111071 zo dňa 10.05.2011 vo výške 599.760,- € s DPH, č. 20111073 zo dňa 12.05.2011 vo výške 655.200,- € s DPH, č. 20111075 zo dňa 16.05.2011 vo výške 599.760,- € s DPH, č.20111077 zo dňa 19.05.2011 vo výške 599.760,- € s DPH, č. 20111078 zo dňa 21.05.2011 vo výške 599.760,- € s DPH, č. 20111079 zo dňa 25.05.2011 vo výške 856.800,- € s DPH, č. 20111081 zo dňa 27.05.2011 vo výške 856.800,- € s DPH (všetky 28/454-472), ktorých vystavenie zabezpečil XXXXX a podpísal ich XXXXX ako konateľ XXXXX XXXXX, ktorými deklaroval nákup káblov v celkovej hodnote 8.160.000,- € s DPH i napriek tomu, že k zdaniteľným obchodom v zmysle § 8 a nasl. zák. č. 222/2004 Z. z. o DPH nedošlo, čím nedošlo ani ku vzniku práva na odpočítanie dane podľa § 49 a nasl. zák. č. 222/2004 Z. z. o DPH a na vrátenie nadmerného odpočtu DPH podľa § 79 ods. 1 zák. č. 222/2004 Z. z. o DPH, pričom XXXXX tak konal v úmysle zabezpečiť si neoprávnený prospech, čím by v prípade vrátenia nadmerného odpočtu DPH Slovenskej republike v zastúpení Daňovým úradom XXXXX spôsobil škodu vo výške 1.360.000,- €,

6./ XXXXX ako konateľka spol. XXXXX XXXXX podala na základe pokynov XXXXX dňa 25.07.2011 na Daňovom úrade XXXXX daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie mesiaca jún 2011 v mene daňového subjektu XXXXX, v ktorom si neoprávnene uplatnila nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 81.760,- € a to v súvislosti s 8 zaúčtovanými faktúrami č. 201106002 zo dňa 02.06.2011 vo výške 61.320,-€ s DPH, č. 201106010 zo dňa 06.06.2011 vo výške 61.320,- € s DPH, č. 201106013 zo dňa 09.06.2011 vo výške 61.320,- € s DPH, č. 201106019 zo dňa 14.06.2011 vo výške 61.320,- € s DPH, č. 201106022 zo dňa 17.06.2011 vo výške 61.320,- € s DPH, č. 201106025 zo dňa 20.06.2011 vo výške 61.320,-€ s DPH, č. 201106027 zo dňa 23.06.2011 vo výške 61.320,- € s DPH, č. 201106033 zo dňa 28.06.2011 vo výške 61.320,- € s DPH (všetky 28/600-607), od dodávateľa XXXXX XXXXX, ktorých vystavenie zabezpečil XXXXX, ktorými deklarovala nákup vŕiviek - sanity zn. Whirlpool, model HOT TUB JCS-16 a JCS-06 v celkovej hodnote 490.560,- € s DPH a všetky podklady k uplatneniu nároku na nadmerný odpočet DPH odovzdala a dala podpísať XXXXX XXXXX, ktorý prostredníctvom XXXXX zabezpečoval chod a riadenie spol. XXXXX, pričom k zdaniteľným obchodom v zmysle § 8 a nasl. zák. č. 222/2004 Z. z. o DPH nedošlo, čím nedošlo ani ku vzniku práva na odpočítanie dane podľa § 49 a nasl. zák. č. 222/2004 Z. z. o DPH a na vrátenie nadmerného odpočtu DPH podľa § 79 ods. 1 zák. č. 222/2004 Z. z. o DPH, pričom XXXXX tak konal v úmysle zabezpečiť si neoprávnený prospech, čím by v prípade vrátenia nadmerného odpočtu DPH Slovenskej republike v zastúpení Daňovým úradom XXXXX spôsobili škodu vo výške 81.760,- €,

7./ XXXXX ako konateľka spol. XXXXX XXXXX podala na základe pokynov XXXXX dňa 25.08.2011 na Daňovom úrade XXXXX daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie mesiaca júl 2011 v mene daňového subjektu XXXXX, v ktorom si neoprávnene uplatnila nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 278.500,- € a to v súvislosti so 6 faktúrami a to faktúrou č. 20111125 zo dňa

01.07.2011 vo výške 202.302,-€ s DPH zaúčtovanou spol. XXXXX pod číslom 1110020 (13/3670), faktúrou č. 20111127 zo dňa 06.07.2011 vo výške 249.858,- € s DPH zaúčtovanou spol. XXXXX pod číslom 1110021 (13/3672), faktúrou č. 20111131 zo dňa 11.07.2011 vo výške 291.894,- € s DPH zaúčtovanou spol. XXXXX pod číslom 1110022 (13/3674), faktúrou č. 20111134 zo dňa 19.07.2011 vo výške 432.526,08 € s DPH zaúčtovanou spol. XXXXX pod číslom 1110023 (13/3676), faktúrou č. 20111138 zo dňa 25.07.2011 vo výške 246.301,92 € s DPH zaúčtovanou spol. XXXXX pod číslom 1110024 (13/3678), faktúrou č. 20111143 zo dňa 28.07.2011 vo výške 248.118,02 € s DPH zaúčtovanou spol. STEFIA pod číslom 1110025 (13/3680), ktorých vystavenie zabezpečil XXXXX a podpísal ich XXXXX ako konateľ XXXXX XXXXX, ktorými deklarovali nákup prevažne sanity, stavebného a elektroinštalačného materiálu v celkovej hodnote 1.671.000,- € s DPH a všetky podklady k uplatneniu nároku na nadmerný odpočet DPH odovzdal a dal podpísať XXXXX XXXXX, ktorý prostredníctvom XXXXX zabezpečoval chod a riadenie spol. XXXXX, pričom k zdaniteľným obchodom v zmysle § 8 a nasl. zák. č. 222/2004 Z. z. o DPH nedošlo, čím nedošlo ani ku vzniku práva na odpočítanie dane podľa § 49 a nasl. zák. č. 222/2004 Z. z. o DPH a na vrátenie nadmerného odpočtu DPH podľa § 79 ods. 1 zák. č. 222/2004 Z. z. o DPH, pričom XXXXX tak konal v úmysle zabezpečiť si neoprávnený prospech, čím by v prípade vrátenia nadmerného odpočtu DPH Slovenskej republike v zastúpení Daňovým úradom XXXXX XXXXX spôsobili škodu vo výške 278.500,- €,

8./ XXXXX ako konateľ spol. XXXXX XXXXX podal na základe pokynov XXXXX dňa 30.08.2011 na Daňovom úrade XXXXX XXXXX daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie mesiaca júl 2011 v mene daňového subjektu XXXXX, v ktorom si neoprávnene uplatnil nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 278.474,37,- € a to v súvislosti so zaúčtovanou faktúrou 101107/012 zo dňa 07. 07. 2011 vo výške 116,21 € s DPH (14/4051) od dodávateľa XXXXX XXXXX, ktorej vystavenie zabezpečil XXXXX, a ktorou deklaroval nákup sanity a všetky podklady k uplatneniu nároku na nadmerný odpočet DPH odovzdal a dal podpísať XXXXX XXXXX, ktorý prostredníctvom XXXXX zabezpečoval chod a riadenie spol. XXXXX, pričom k zdaniteľným obchodom v zmysle § 8 a nasl. zák. č. 222/2004 Z. z. o DPH nedošlo, čím nedošlo ani ku vzniku práva na odpočítanie dane podľa § 49 a nasl. zák. č. 222/2004 Z. z. o DPH a na vrátenie nadmerného odpočtu DPH podľa § 79 ods. 1 zák. č. 222/2004 Z. z. o DPH a preto nebolo uznané ani uplatnenie si práva na odpočítanie dane zo služby uvedenej na faktúre č. 101107/012 zo dňa 07. 07. 2011 vo výške 116,21 € s DPH (14/4051) dodávateľa XXXXX XXXXX, pričom XXXXX tak konal v úmysle zabezpečiť si neoprávnený prospech, čím by v prípade vrátenia nadmerného odpočtu DPH Slovenskej republike v zastúpení Daňovým úradom XXXXX XXXXX spôsobili škodu vo výške 278.474,37- €,

9./ XXXXX ako konateľka spol. XXXXX XXXXX podala na základe pokynov XXXXX dňa 26.09.2011 na Daňovom úrade XXXXX daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie mesiaca august 2011 v mene daňového subjektu XXXXX, v ktorom si neoprávnene uplatnila nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 267.764,- € a to v súvislosti so faktúrou č. 11010029 zo dňa 05.08.2011 vo výške 1.606.584,- € s DPH zaúčtovanou pod číslom 1110026 (15/4378), ktorej vystavenie v mene spol. XXXXX XXXXX, zabezpečil XXXXX a ktorou deklarovali nákup výrobného – technologického zariadenia s príslušenstvom od výrobcu z Talianska, typu DE BERNARDI 1007 na výrobu perforovaných sáčkov a tašiek a všetky podklady

k uplatneniu nároku na nadmerný odpočet DPH odovzdal a dal podpísať XXXXX XXXXX, ktorý prostredníctvom XXXXX a XXXXX zabezpečoval chod a riadenie spol. XXXXX, pričom k zdaniteľným obchodom v zmysle § 8 a nasl. zák. č.222/2004 Z. z. o DPH nedošlo, čím nedošlo ani ku vzniku práva na odpočítanie dane podľa § 49 a nasl. zák. č. 222/2004 Z. z. o DPH a na vrátenie nadmerného odpočtu DPH podľa § 79 ods. 1 zák. č. 222/2004 Z. z. o DPH, pričom XXXXX tak konal v úmysle zabezpečiť si neoprávnený prospech, čím Slovenskej republike v zastúpení Daňovým úradom XXXXX XXXXX spôsobili škodu vo výške 267.764,- €,

10./ XXXXX ako konateľ spol. XXXXX XXXXX podal na základe pokynov XXXXX dňa 26.09.2011 na Daňovom úrade XXXXX XXXXX daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie mesiaca august 2011 v mene daňového subjektu XXXXX, v ktorom si neoprávnene uplatnil nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške najmenej 281.835,15 € a to v súvislosti so 4 zaúčtovanými faktúrami č. 20118001 zo dňa 01.08.2011 vo výške 2.264,40 € s DPH (14/4052), č. 201108010 zo dňa 10.08.2011 vo výške 5.539,62- € s DPH (14/4049), č. 201108025 zo dňa 19.08.2011 vo výške 1.991,88- € s DPH (14/4047), č. 201108032 zo dňa 27.08.2011 vo výške 1.789.524,- € s DPH (14/4046), od dodávateľa XXXXX, ktorých vystavenie zabezpečil XXXXX, a ktorými deklaroval nákup bieleho skla, papiera a optických káblov v celkovej hodnote 1.799.319,50 € s DPH a všetky podklady k uplatneniu nároku na nadmerný odpočet DPH odovzdal a dal podpísať XXXXX XXXXX, ktorý prostredníctvom XXXXX zabezpečoval chod a riadenie spol. XXXXX pričom k zdaniteľným obchodom v zmysle § 8 a nasl. zák. č. 222/2004 Z. z. o DPH nedošlo, čím nedošlo ani ku vzniku práva na odpočítanie dane podľa § 49 a nasl. zák. č. 222/2004 Z. z. o DPH a na vrátenie nadmerného odpočtu DPH podľa § 79 ods. 1 zák. č. 222/2004 Z. z. o DPH, pričom XXXXX tak konal v úmysle zabezpečiť si neoprávnený prospech, čím by v prípade vrátenia nadmerného odpočtu DPH Slovenskej republike v zastúpení Daňovým úradom XXXXX XXXXX spôsobili škodu vo výške 281.835,15 €,

XXXXX podal na základe pokynov XXXXX dňa 25.10.2011 na Daňovom úrade XXXXX XXXXX daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie mesiaca september 2011 v mene daňového subjektu XXXXX, v ktorom si neoprávnene uplatnil nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 286.190,- € a to v súvislosti s 2 zaúčtovanými faktúrami 201109021 zo dňa 14.09.2011 vo výške 1.694.610,- € s DPH (14/4043), č. 201109020 zo dňa 14.09.2011 vo výške 22.530- € s DPH (14/4042), od dodávateľa RXXXXX, ktorých vystavenie zabezpečil XXXXX, a ktorými deklaroval nákup stavebného materiálu a optických káblov v celkovej hodnote 1.717.140,- € s DPH a všetky podklady k uplatneniu nároku na nadmerný odpočet DPH odovzdal a dal podpísať XXXXX XXXXX, ktorý prostredníctvom XXXXX zabezpečoval chod a riadenie spol. XXXXX, pričom k zdaniteľným obchodom v zmysle § 8 a nasl. zák. č. 222/2004 Z. z. o DPH nedošlo, čím nedošlo ani ku vzniku práva na odpočítanie dane podľa § 49 a nasl. zák. č. 222/2004 Z. z. o DPH a na vrátenie nadmerného odpočtu DPH podľa § 79 ods. 1 zák. č. 222/2004 Z. z. o DPH, pričom XXXXX tak konal v úmysle zabezpečiť si neoprávnený prospech, čím by v prípade vrátenia nadmerného odpočtu DPH Slovenskej republike v zastúpení Daňovým úradom XXXXX XXXXX spôsobili škodu vo výške 286.190,- €,

12./ XXXXX ako konateľ spol. XXXXX v úmysle zabezpečiť si neoprávnený prospech podal dňa 30.12.2011 na Daňovom úrade XXXXX XXXXX daňové

priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie mesiaca november 2011 v mene daňového subjektu XXXXX, v ktorom si neoprávnene uplatnil nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 275.553,33 €, nakoľko k zdaniteľným obchodom v zmysle ust. § 8 a nasl. zák. č. 222/2004 Z.z. o DPH nedošlo, čím nedošlo ani ku vzniku práva na odpočítanie dane podľa § 49 ods. 1 zák. č. 222/2004 Z. z. o DPH a na vrátenie nadmerného odpočtu DPH podľa § 79 ods. 1 zák. č. 222/2004 Z. z. o DPH, pričom za účelom vyplatenia tohto nadmerného odpočtu DPH pre účely prebiehajúcej daňovej kontroly v mesiaci február 2012 v spolupráci s XXXXX zabezpečil vyhotovenie faktúry č. 20111228 s dátumom 24.11.2011 na sumu 1.653.320,-€ s DPH (voľná príloha zv. č. 18, č. I. 5264), ktorú vystavil a podpísal XXXXX ako konateľ XXXXX XXXXX, ktorou nepravdivo deklarovali nákup automatickej linky typu HSV 52 FLEXIBLE/ECONOMIC-SIEMENS i napriek tomu, že k zdaniteľnému plneniu deklarovanému pred správcom dane nikdy v skutočnosti nedošlo a XXXXX radil XXXXX akým spôsobom má zmeniť identifikáciu automatickej linky, aby táto bola v súlade s predloženými účtovnými dokladmi pri daňovej kontrole, týkajúcej sa oprávnenosti nároku navrátenie nadmerného odpočtu DPH za november 2011, vybavil skladové priestory na uskladnenie linky a v mene spol. XXXXX pre potreby falošného označenia danej linky zabezpečil vyhotovenie tohto falošného označenia, čím by v prípade vyplatenia nadmerného odpočtu DPH spôsobili Slovenskej republike v zastúpení Daňovým úradom XXXXX škodu v sume 275.553,33 €,

13./ XXXXX ako konateľka spol. XXXXX podala na základe pokynov XXXXX dňa 30.08.2011 na Daňovom úrade XXXXX XXXXX daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie mesiaca júl 2011 v mene daňového subjektu XXXXX, v ktorom si neoprávnene uplatnila nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 78.898,60- € a to v súvislosti so zaúčtovanou faktúrou č. 11010021 zo dňa 21.07.2011 vo výške 570.565,25- € s DPH (17/6), ktorej vystavenie v mene XXXXX, XXXXX, zabezpečil XXXXX a ktorou deklarovali nákup španielskej sanity a všetky podklady k uplatneniu nároku na nadmerný odpočet DPH odovzdal a dal podpísať XXXXX XXXXX XXXXX, ktorý prostredníctvom XXXXX a XXXXX XXXXX zabezpečoval chod a riadenie spol. XXXXX, pričom k zdaniteľným obchodom v zmysle § 8 a nasl. zák. č. 222/2004 Z. z. o DPH nedošlo, čím nedošlo ani ku vzniku práva na odpočítanie dane podľa § 49 a nasl. zák. č. 222/2004 Z. z. o DPH a na vrátenie nadmerného odpočtu DPH podľa § 79 ods. 1 zák. č. 222/2004 Z. z. o DPH, pričom XXXXX tak konal v úmysle zabezpečiť si neoprávnený prospech, čím by v prípade vrátenia nadmerného odpočtu DPH Slovenskej republike v zastúpení Daňovým úradom XXXXX spôsobili škodu vo výške 78.898,60- €,

14./ XXXXX ako konateľka spol. XXXXX podala na základe pokynov XXXXX dňa 30.12.2011 na Daňovom úrade XXXXX XXXXX daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie mesiaca október 2011 v mene daňového subjektu XXXXX, v ktorom si neoprávnene uplatnila nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 28.305,78- € a to v súvislosti so zaúčtovanou faktúrou č. 11010062 zo dňa 20.10.2011 vo výške 228.066 € s DPH (17/9), ktorej vystavenie v mene spol. XXXXX, zabezpečil XXXXX, ktorou deklarovali nákup sanity a všetky podklady k uplatneniu nároku na nadmerný odpočet DPH odovzdal a dal podpísať XXXXX XXXXX XXXXX, ktorý prostredníctvom XXXXX a XXXXX XXXXX zabezpečoval chod a riadenie spol. XXXXX, pričom k zdaniteľným obchodom v zmysle § 8 a nasl. zák. č. 222/2004 Z. z. o DPH nedošlo, čím nedošlo ani ku vzniku práva na odpočítanie dane podľa § 49 a nasl. zák. č. 222/2004 Z. z. o DPH a na vrátenie nadmerného odpočtu



DPH podľa § 79 ods.1 zák. č. 222/2004 Z. z. o DPH, pričom XXXXX tak konal v úmysle zabezpečiť si neoprávnený prospech, čím by v prípade vrátenia nadmerného odpočtu DPH Slovenskej republiky v zastúpení Daňovým úradom XXXXX spôsobili škodu vo výške 28.305,78- €,

15./ XXXXX ako konateľ spol. XXXXX podal na základe pokynov XXXXX dňa 25.02.2011 na Daňovom úrade XXXXX XXXXX daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie mesiaca január 2011 v mene daňového subjektu XXXXX, v ktorom si neoprávnene uplatnil nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 192.747,09 €, a to v súvislosti so 4 zaúčtovanými faktúrami č. 20111005 zo dňa 06.01.2011 vo výške 785.702,52 € s DPH (15/4253), č. 20111010 zo dňa 12.01.2011 vo výške 125.794,68 € s DPH (15/4250), č. 20111011 zo dňa 19.01.2011 vo výške 147.268,98- € s DPH (15/4247), č. 20111016 zo dňa 26.01.2011 vo výške 97.716,36 € s DPH (15/4244), ktorých vystavenie zabezpečili XXXXX a XXXXX ako konateľ XXXXX XXXXX, a nimi deklaroval nákup sanity v celkovej hodnote 1.156.482,82- € s DPH, a všetky podklady k uplatneniu nároku na nadmerný odpočet DPH odovzdal a dal podpísať XXXXX XXXXX, ktorý prostredníctvom XXXXX zabezpečoval chod a riadenie spol. XXXXX, pričom k zdaniteľným obchodom v zmysle § 8 a nasl. zák. č. 222/2004 Z. z. o DPH nedošlo, čím nedošlo ani ku vzniku práva na odpočítanie dane podľa § 49 a nasl. zák. č. 222/2004 Z. z. o DPH a na vrátenie nadmerného odpočtu DPH podľa § 79 ods. 1 zák. č. 222/2004 Z. z. o DPH, pričom XXXXX tak konal v úmysle zabezpečiť si neoprávnený prospech, čím by v prípade vrátenia nadmerného odpočtu DPH Slovenskej republiky v zastúpení Daňovým úradom XXXXX XXXXX spôsobili škodu vo výške 192.747,- €,

16./ XXXXX ako konateľ spol. XXXXX podal na základe pokynov XXXXX dňa 25.05.2011 na Daňovom úrade XXXXX XXXXX daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie mesiaca apríl 2011 v mene daňového subjektu XXXXX, v ktorom si neoprávnene uplatnil nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 249.527,88 €, a to v súvislosti so 4 zaúčtovanými faktúrami č. 20111094 zo dňa 07.04.2011 vo výške 326.648,50 € s DPH (7/2305), č. 20111097 zo dňa 18.04.2011 vo výške 321.230 € s DPH (7/2299), č. 20111100 zo dňa 24.04.2011 vo výške 351.306,89 € s DPH (7/2292), č. 20111105 zo dňa 26.04.2011 vo výške 497.981,89 € s DPH (7/2283), ktorých vystavenie zabezpečil XXXXX a podpísal ich XXXXX ako konateľ XXXXX XXXXX, ktorými deklarovali nákup sanity v celkovej hodnote 1.497.167,28 € s DPH, a všetky podklady k uplatneniu nároku na nadmerný odpočet DPH odovzdal a dal podpísať XXXXX XXXXX, ktorý prostredníctvom XXXXX zabezpečoval chod a riadenie spol. XXXXX, pričom k zdaniteľným obchodom v zmysle § 8 a nasl. zák. č. 222/2004 Z. z. o DPH nedošlo, čím nedošlo ani ku vzniku práva na odpočítanie dane podľa § 49 a nasl. zák. č. 222/2004 Z. z. o DPH a na vrátenie nadmerného odpočtu DPH podľa § 79 ods. 1 zák. č. 222/2004 Z. z. o DPH, pričom XXXXX tak konal v úmysle zabezpečiť si neoprávnený prospech, čím by v prípade vrátenia nadmerného odpočtu DPH Slovenskej republiky v zastúpení Daňovým úradom XXXXX XXXXX spôsobili škodu vo výške 249.527,88 €,

17./ XXXXX ako konateľ spol. XXXXX podal na základe pokynov XXXXX dňa 25.07.2011 na Daňovom úrade XXXXX XXXXX daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie mesiaca jún 2011 v mene daňového subjektu XXXXX, v ktorom si neoprávnene uplatnil nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 263.000,- € a to v súvislosti s 1 zaúčtovanou faktúrou č. 111038 zo dňa 24.06.2011

vo výške 1.588.404,25 € s DPH (voľná príloha zv. č. 5, č. l. 1551), ktorou v rozpore so skutočnosťou deklaroval nadobudnutie tovaru a služieb od spol. XXXXX XXXXX, napriek tomu, že k plneniu nedošlo a všetky podklady k uplatneniu nároku na nadmerný odpočet DPH odovzdal a dal podpísať XXXXX XXXXX, ktorý prostredníctvom XXXXX zabezpečoval chod a riadenie spol. XXXXX, pričom k zdaniteľným obchodom v zmysle § 8 a nasl. zák. č. 222/2004 Z. z. o DPH nedošlo, čím nedošlo ani ku vzniku práva na odpočítanie dane podľa § 49 a nasl. zák. č. 222/2004 Z. z. o DPH a na vrátenie nadmerného odpočtu DPH podľa § 79 ods.1 zák. č. 222/2004 Z. z. o DPH, pričom XXXXX tak konal v úmysle zabezpečiť si neoprávnený prospech, čím by v prípade vrátenia nadmerného odpočtu DPH Slovenskej republike v zastúpení Daňovým úradom XXXXX XXXXX spôsobili škodu vo výške 263.000,- €.

Uznesením prokurátora Okresnej prokuratúry XXXXX XXXXX zo dňa 19.2.2015, spisová značka 4Pv 703/14/8802, bola určená skúšobná doba pre jednotlivých obvinených nasledovne:

1. XXXXX, XXXXX  
48 mesiacov
2. XXXXX, XXXXX  
48 mesiacov
3. XXXXX, XXXXX  
48 mesiacov
4. XXXXX, XXXXX  
48 mesiacov
5. XXXXX, XXXXX  
48 mesiacov
6. XXXXX, XXXXX  
48 mesiacov
7. XXXXX, XXXXX  
48 mesiacov

#### **Odôvodnenie:**

Uzneseniami vyšetrovateľa PPZ, Národnej kriminálnej agentúry, národnej protikorupčnej jednotky, expozitúra Východ, XXXXX ČVS: PPZ-168/BPK-V-2011 zo dňa 17.04.2012, 13.06.2012 a ČVS: PPZ-206/NKA-PK-VY-2012 zo dňa 11.03.2013 bolo podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vznesené obvinenie obvineným XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX a XXXXX za 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 a obvinenej XXXXX za zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 3 Trestného zákona.

Uznesením prokurátora Okresnej prokuratúry XXXXX XXXXX sp. zn. 4 Pv 837/11/8802-161 zo dňa 20.11.2014 bola podľa § 21 ods. 1 Trestného poriadku vylúčená trestná vec obvinených XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX XXXXX zo spoločného konania z trestnej veci obvinených XXXXX a XXXXX, stíhaných za pokračujúci 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, z dôvodu urýchlenia trestného konania a z iných dôležitých

dôvodov.

Uznesením Okresnej prokuratúry XXXXX XXXXX č. k. 4 Pv 703/14/8802-2 zo dňa 19.02.2015 bolo podľa ustanovenia § 218 ods. 1 Trestného poriadku podmiennečne zastavené trestné stíhanie spolupracujúcich obvinených XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX XXXXX za vyššie uvedený skutok.

Podľa § 218 ods. 2 Trestného poriadku bola obvineným určená skúšobná doba v trvaní 4 (štyroch) rokov. Obvineným bola podľa § 218 ods. 2 Trestného poriadku uložená povinnosť, aby v skúšobnej dobe dobrovoľne spolupracovali s orgánmi činnými v trestnom konaní a súdom na objasňovaní vyšetrovaných trestných činov a na usvedčení ich páchatel'ov.

Uznesenie o podmiennečnom zastavení trestného stíhania nadobudlo právoplatnosť dňa 06.03.2015 a skúšobná doba obvineným uplynula dňa 06.03.2019.

Podľa § 219 ods. 1 Trestného poriadku, ak obvinený v priebehu skúšobnej doby splnil podmienku podľa § 218 ods. 1, prokurátor rozhodne, že sa obvinený osvedčil. Inak rozhodne, a to prípadne aj počas skúšobnej doby, že sa v trestnom stíhaní pokračuje.

Z obsahu dozorového spisu Okresnej prokuratúry XXXXX sp. zn. 4Pv 13/17/8802 vyplýva, že obvinení XXXXX a XXXXX boli rozsudkom Okresného súdu XXXXX XXXXX zo dňa 12.10.2018, právoplatným toho istého dňa uznaní vinnými za 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. Z obsahu predmetného dozorového spisu som taktiež zistila, že spolupracujúci obvinení svojimi výpoveďami v prípravnom konaní a konaní pred súdom prispeli k usvedčeniu páchatel'ov, a teda v priebehu skúšobnej doby dobrovoľne spolupracovali s orgánmi činnými v trestnom konaní a súdom na objasňovaní vyšetrovaných trestných činov a na usvedčení ich páchatel'ov.

Na základe vyššie uvedeného je zrejmé, že obvinení splnili podmienky v zmysle § 218 ods. 1 Trestného poriadku.

Vzhľadom na uvedené bolo potrebné rozhodnúť tak, ako je to uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia.

#### **Poučenie:**

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

JUDr. Zuzana Varhalíková  
prokurátorka