



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

---

Číslo: XXXXX  
EEČ: 2-1-696-2019

XXXXX 27.06.2019

**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 4 Trestného zákona  
**Rozhodol:** prokurátor Úradu špeciálnej prokuratúry Generálnej prokuratúry Slovenskej republiky

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

XXXXX

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

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- zločin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 4 Trestného zákona  
štádium: dokonaný trestný čin  
forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

na tom skutkovom základe, že:

v období najneskôr od júla 2007, najmenej do novembra 2007 po predchádzajúcej dohode, s cieľom získať finančný prospech formou neoprávneného uplatňovania nároku na odpočítanie a vrátenie dane z pridanej hodnoty v spoločnosti XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX a XXXXX, spoločne aj so XXXXX, XXXXX a XXXXX vytvorili reťazce obchodných spoločností, v rámci ktorých nesledujúc hospodársku podstatu podnikania predstierali nákup a predaj dubovej podlahy, dubového reziva a službu spracovanie dubového reziva na podlahu tak, že

XXXXX ako konateľ spoločnosti XXXXX, XXXXX zabezpečil vystavenie účtovných dokladov deklarujúcich predaj dubovej podlahy spol. XXXXX, XXXXX, pričom spoločnosť XXXXX, XXXXX mala tento tovar aj fyzicky, a to z predchádzajúcich reťazcov od spoločnosti XXXXX, s.r.o., XXXXX, ktorú reálne

ovládal XXXXX prostredníctvom jej konateľa XXXXX, ktorý podlahy nakúpil od spoločností XXXXX, s.r.o., XXXXX a XXXXX, s.r.o., XXXXX, ktoré nakúpili podlahy od spoločnosti XXXXX XXXXX, pričom XXXXX zabezpečil účelové slovenské firmy, a to XXXXX, s.r.o., XXXXX, s.r.o., XXXXX, XXXXX, s.r.o., XXXXX, XXXXX, s.r.o., XXXXX, XXXXX XXXXX, s.r.o., XXXXX, XXXXX, XXXXX, s.r.o., XXXXX tak, aby XXXXX nakupovala od nich podlahy už s DPH a nevznikali jej tak daňové povinnosti na dani z pridanej hodnoty z tohto obchodu a následne konateľ spoločnosti XXXXX, XXXXX, XXXXX na základe pokynov XXXXX potvrdil účtovné doklady deklarujúce nákup dubovej podlahy od spoločnosti XXXXX, XXXXX a ďalej

XXXXX ako konateľ spoločnosti XXXXX, s.r.o., XXXXX, potvrdil účtovné doklady deklarujúce nákup dubového reziva – duba európskeho od spoločnosti XXXXX, s.r.o., XXXXX, ktoré mu podľa jeho tvrdenia mal doniesť už vyplnené asi štyrikrát do kancelárie jeho spoločnosti neznámy muž s tým, že XXXXX tovar nikdy nevidel, nezabezpečoval jeho prepravu ani skladovanie, zároveň potvrdil účtovné doklady deklarujúce predaj dubového reziva spoločnosti XXXXX, XXXXX a konateľ spoločnosti XXXXX, XXXXX vystavil a potvrdil účtovné doklady deklarujúce nákup dubového reziva od spoločnosti XXXXX, s.r.o., XXXXX a účtovné doklady deklarujúce dodanie služby spracovanie dubového reziva na podlahu, ktorú službu mala pre spoločnosť XXXXX dodať spoločnosť XXXXX, tak ako je uvedené v Zmluve o dielo zo dňa 29.06.2007 podpísanej konateľmi XXXXX a XXXXX, z toho dôvodu, že nominálna hodnota dubovej podlahy na jeden kamión bola omnoho vyššia ako hodnota reziva, ktorého účelový export do XXXXX a späť by bol príliš nákladný a neefektívny, pričom XXXXX, s.r.o. s dubom európskym neobchodovali, účtovné doklady nevystavili a dodanie dubového reziva pre spoločnosť XXXXX neuskutočnili,

a následne XXXXX ako konateľ spoločnosti XXXXX, XXXXX, takto dodané dubové podlahy predával ako oslobodené od dane z pridanej hodnoty, do XXXXX, pričom fyzicky sa dubové podlahy za účelom exportu nakladali vo výrobe XXXXX XXXXX pre odberateľa – spoločnosť XXXXX, XXXXX, XXXXX registrovanú ako platiteľ dane z pridanej hodnoty v XXXXX, ktorú zaobstarali do reťazca XXXXX a XXXXX a pečiatku uvedenej spoločnosti odovzdali XXXXX, ktorý v mene spoločnosti XXXXX potvrdzoval CMR doklady na parkovisku blízko XXXXX, keďže reálny sklad v XXXXX táto spoločnosť nemala a vystavoval nové CMR doklady z XXXXX za účelom reexportu podláh späť na XXXXX na spoločnosť XXXXX XXXXX konateľa XXXXX, ktorú zabezpečil XXXXX na základe pokynov XXXXX a v XXXXX s.r.o. sa fakturačný reťazec uzatváral s tým, že fyzicky sa tovar vykladal vo výrobe XXXXX XXXXX kde sa pripravil na opätovné použitie do nových karuselových reťazcov,

a takto bolo spoločnosťou XXXXX, XXXXX:

dňa 27.08.2007 na Daňovom úrade XXXXX XXXXX podané riadne daňové priznanie z 24.08.2007 k DPH za zdaňovacie obdobie júl 2007, v ktorom bol deklarovaný nadmerný odpočet v sume 2.038.400,- Sk (67.662,48 €), pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie a vrátenie dane v sume 2.026.540,- Sk (67.268,80 €) z faktúr:

- 20070011 z 30.07.2007 na sumu 2.480.950,- Sk + DPH 471.380,50 Sk
- 20070012 z 31.07.2007 na sumu 2.696.150,- Sk + DPH 512.268,50 Sk,

ktoré boli vystavené spoločnosťou XXXXX, XXXXX za dodanie dubovej podlahy, pretože k zdaniteľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie tovaru a služieb v zmysle § 8 a § 9 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, ako to uvedené daňové subjekty deklarovali, súčasne nedošlo ani k vzniku práva na odpočítanie dane u odberateľa podľa § 49 odsek 1 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov a na vrátenie nadmerného odpočtu dane z pridanej hodnoty podľa § 79 odsek 1 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty,

- 270100011 zo 06.07.2007 na sumu 1.098.400,- Sk + DPH 208.696,- Sk
- 270100012 z 12.07.2007 na sumu 1.098.500,- Sk + DPH 208.715,- Sk
- 270100013 z 18.07.2007 na sumu 1.091.700,- Sk + DPH 207.423,- Sk
- 270100014 z 24.07.2007 na sumu 1.109.400,- Sk + DPH 210.786,- Sk
- 270100015 z 31.07.2007 na sumu 1.090.900,- Sk + DPH 207.271,- Sk,

ktoré boli vystavené spoločnosťou XXXXX XXXXX za dodanie dubového reziva, pretože k zdaniteľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie tovaru a služieb v zmysle § 8 a § 9 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, ako to uvedené daňové subjekty deklarovali, súčasne nedošlo ani k vzniku práva na odpočítanie dane u odberateľa podľa § 49 odsek 1 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov a na vrátenie nadmerného odpočtu dane z pridanej hodnoty podľa § 79 odsek 1 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty,

dňa 25.09.2007 na Daňovom úrade XXXXX XXXXX podané riadne daňové priznanie z 25.09.2007 k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie august 2007, v ktorom bol deklarovaný nadmerný odpočet v sume 7.219.404,- Sk (239.640,31 €), pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie a vrátenie dane v sume 7.193.097,50 Sk (238.767,09 €) z faktúr:

- 20070015 z 21.08.2007 na sumu 2.640.780,- Sk + DPH 501.748,20 Sk
- 20070016 z 22.08.2007 na sumu 2.067.500,- Sk + DPH 392.825,- Sk
- 20070017 z 23.08.2007 na sumu 3.355.720,- Sk + DPH 637.586,80 Sk
- 20070020 z 10.09.2007 na sumu 1.874.500,- Sk + DPH 356.155,- Sk
- 20070021 z 11.09.2007 na sumu 2.612.630,- Sk + DPH 496.399,70 Sk
- 20070022 z 12.09.2007 na sumu 2.463.450,- Sk + DPH 468.055,- Sk
- 20070023 z 12.09.2007 na sumu 3.738.405,- Sk + DPH 710.297,- Sk
- 20070024 z 12.09.2007 na sumu 2.465.855,- Sk + DPH 468.512,50 Sk
- 20070025 z 13.09.2007 na sumu 2.392.290,- Sk + DPH 454.535,10 Sk
- 20070026 z 13.09.2007 na sumu 2.868.480,- Sk + DPH 545.011,20 Sk,

ktoré boli vystavené spoločnosťou XXXXX, XXXXX za dodanie dubovej podlahy, pretože k zdaniteľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie tovaru a služieb v zmysle § 8 a § 9 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, ako to uvedené daňové subjekty deklarovali, súčasne nedošlo ani k vzniku práva na odpočítanie dane u odberateľa podľa § 49 odsek 1 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov a na vrátenie nadmerného odpočtu dane z pridanej hodnoty podľa § 79 odsek 1 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH,

- 270100016 zo 06.08.2007 na sumu 1.092.400,- Sk + DPH 207.556,- Sk
- 270100017 z 11.08.2007 na sumu 1.077.100,- Sk + DPH 204.649,- Sk
- 270100018 zo 17.08.2007 na sumu 1.070.800,- Sk + DPH 203.452,- Sk

- 270100019 z 22.08.2007 na sumu 1.087.900,- Sk + DPH 206.701,- Sk
- 270100020 z 28.08.2007 na sumu 1.070.600,- Sk + DPH 203.414,- Sk,

ktoré boli vystavené spoločnosťou XXXXX XXXXX za dodanie dubového reziva, pretože k zdaniteľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie tovaru a služieb v zmysle § 8 a § 9 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, ako to uvedené daňové subjekty deklarovali, súčasne nedošlo ani k vzniku práva na odpočítanie dane u odberateľa podľa § 49 odsek 1 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov a na vrátenie nadmerného odpočtu dane z pridanej hodnoty podľa § 79 odsek 1 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty,

- 10070071 z 31.08.2007 na sumu 5.980.000,- Sk + DPH 1.136.200,- Sk,

ktorá bola vystavená spoločnosťou XXXXX XXXXX XXXXX za dodanie služby spracovanie dubového reziva na podlahu a jej balenie, pretože k zdaniteľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie tovaru a služieb v zmysle § 8 a § 9 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, ako to uvedené daňové subjekty deklarovali, súčasne nedošlo ani k vzniku práva na odpočítanie dane u odberateľa podľa § 49 odsek 1 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov a na vrátenie nadmerného odpočtu dane z pridanej hodnoty podľa § 79 odsek 1 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty,

dňa 25.10.2007 na Daňovom úrade XXXXX XXXXX podané riadne daňové priznanie z 25.10.2007 k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie september 2007, v ktorom bol deklarovaný nadmerný odpočet v sume 6.010.530,- Sk (199.513,05 €), pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie a vrátenie dane v sume 5.452.567,80 Sk (180.992,09 €) z faktúr:

- 20070027 z 05.09.2007 na sumu 2.394.000,- Sk + DPH 454.860,- Sk
- 20070028 zo 17.09.2007 na sumu 2.868.480,- Sk + DPH 545.011,20 Sk
- 20070029 zo 17.09.2007 na sumu 3.695.580,- Sk + DPH 702.160,20 Sk
- 20070030 z 21.09.2007 na sumu 2.798.180,- Sk + DPH 531.654,20 Sk
- 20070036 z 28.09.2007 na sumu 2.725.785,- Sk + DPH 517.899,20 Sk,

ktoré boli vystavené spoločnosťou XXXXX, XXXXX za dodanie dubovej podlahy, pretože k zdaniteľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie tovaru a služieb v zmysle § 8 a § 9 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, ako to uvedené daňové subjekty deklarovali, súčasne nedošlo ani k vzniku práva na odpočítanie dane u odberateľa podľa § 49 odsek 1 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov a na vrátenie nadmerného odpočtu dane z pridanej hodnoty podľa § 79 odsek 1 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty,

- 270100021 zo 04.09.2007 na sumu 1.085.000,- Sk + DPH 206.150,- Sk
- 270100022 zo 07.09.2007 na sumu 1.094.600,- Sk + DPH 207.974,- Sk
- 270100023 z 11.09.2007 na sumu 1.046.100,- Sk + DPH 198.759,- Sk
- 270100024 zo 14.09.2007 na sumu 1.051.500,- Sk + DPH 199.785,- Sk
- 270100025 z 18.09.2007 na sumu 1.048.200,- Sk + DPH 199.158,- Sk
- 270100026 z 21.09.2007 na sumu 1.053.400,- Sk + DPH 200.146,- Sk
- 270100027 z 25.09.2007 na sumu 1.047.400,- Sk + DPH 199.006,- Sk
- 270100028 z 28.09.2007 na sumu 1.044.100,- Sk + DPH 198.379,- Sk
- 270100029 z 30.09.2007 na sumu 1.130.400,- Sk + DPH 214.776,- Sk,

ktoré boli vystavené spoločnosťou XXXXX XXXXX za dodanie dubového reziva, pretože k zdaniteľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie tovaru a služieb v zmysle § 8 a § 9 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, ako to uvedené daňové subjekty deklarovali, súčasne nedošlo ani k vzniku práva na odpočítanie dane u odberateľa podľa § 49 odsek 1 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH v znení neskorších predpisov a na vrátenie nadmerného odpočtu DPH podľa § 79 odsek 1 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH,

- 10070075 z 03.09.2007 na sumu 980.000,- Sk + DPH 186.200,- Sk
- 10070085 z 28.09.2007 na sumu 2.115.000,- Sk + DPH 401.850,- Sk
- 10070088 z 28.09.2007 na sumu 1.520.000,- Sk + DPH 288.800,- Sk,

ktoré boli vystavené spoločnosťou XXXXX XXXXX XXXXX za dodanie služby spracovanie dubového reziva na podlahu a jej balenie, pretože k zdaniteľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie tovaru a služieb v zmysle § 8 a § 9 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, ako to uvedené daňové subjekty deklarovali, súčasne nedošlo ani k vzniku práva na odpočítanie dane u odberateľa podľa § 49 odsek 1 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov a na vrátenie nadmerného odpočtu dane z pridanej hodnoty podľa § 79 odsek 1 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty,

dňa 27.11.2007 na Daňovom úrade XXXXX XXXXX podané riadne daňové priznanie z 26.11.2007 k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie október 2007, v ktorom bol deklarovaný nadmerný odpočet v sume 2.219.071,- Sk (73.659,66 €), pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie a vrátenie dane v sume 2.175.880,- Sk (72.225,98 €) z faktúr:

- 270100030 z 03.10.2007 na sumu 1.291.300,- Sk + DPH 245.347,- Sk
- 270100031 zo 06.10.2007 na sumu 1.295.600,- Sk + DPH 246.164,- Sk
- 270100032 z 10.10.2007 na sumu 1.272.900,- Sk + DPH 241.851,- Sk
- 270100033 z 13.10.2007 na sumu 1.272.300,- Sk + DPH 241.737,- Sk
- 270100034 zo 17.10.2007 na sumu 1.267.100,- Sk + DPH 240.749,- Sk
- 270100035 z 20.10.2007 na sumu 1.271.600,- Sk + DPH 241.604,- Sk
- 270100036 z 24.10.2007 na sumu 1.247.700,- Sk + DPH 237.063,- Sk
- 270100037 z 27.10.2007 na sumu 1.259.300,- Sk + DPH 239.267,- Sk
- 270100038 z 31.10.2007 na sumu 1.274.200,- Sk + DPH 242.098,- Sk,

ktoré boli vystavené spoločnosťou XXXXX XXXXX za dodanie dubového reziva, pretože k zdaniteľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie tovaru a služieb v zmysle § 8 a § 9 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, ako to uvedené daňové subjekty deklarovali, súčasne nedošlo ani k vzniku práva na odpočítanie dane u odberateľa podľa § 49 odsek 1 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov a na vrátenie nadmerného odpočtu dane z pridanej hodnoty podľa § 79 odsek 1 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty,

čím bol takto neoprávnene uplatnený nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty v celkovej sume 652.239,65 €, pričom z tejto sumy bola Daňovým úradom XXXXX XXXXX suma 252.194,65 € vyplatená spoločnosti XXXXX, XXXXX XXXXX ku škode Slovenskej republiky v zastúpení Finančným riaditeľstvom Slovenskej republiky,

pretože trestné stíhanie je neprípustné podľa § 9 odsek 1 písmeno XXXXX) Trestného poriadku.

### **Odôvodnenie:**

Vyšetrovatelka Prezídia Policajného zboru, Národnej kriminálnej agentúry, XXXXX, expozitúra XXXXX XXXXX viedla pod sp. zn. PPZ-XXXXX trestné stíhanie proti XXXXX pre skutky kvalifikované ako zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 4 Trestného zákona, ktorých sa mal dopustiť tak, že v období najneskôr od júla 2007, najmenej do novembra 2007 po predchádzajúcej dohode, s cieľom získať finančný prospech formou neoprávneného uplatňovania nároku na odpočítanie a vrátenie dane z pridanej hodnoty v spoločnosti XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX XXXXX a XXXXX, spoločne aj so XXXXX, XXXXX a XXXXX vytvorili reťazce obchodných spoločností, v rámci ktorých nesledujúc hospodársku podstatu podnikania predstierali nákup a predaj dubovej podlahy, dubového reziva a službu spracovanie dubového reziva na podlahu tak, že

XXXXX ako konateľ spoločnosti XXXXX zabezpečil vystavenie účtovných dokladov deklarujúcich predaj dubovej podlahy spol. XXXXX, XXXXX, pričom spoločnosť XXXXX, XXXXX mala tento tovar aj fyzicky, a to z predchádzajúcich reťazcov od spoločnosti XXXXX, ktorú reálne ovládal XXXXX prostredníctvom jej konateľa XXXXX, ktorý podlahy nakúpil od spoločností XXXXX XXXXX a XXXXX s.r.o., XXXXX, ktoré nakúpili podlahy od spoločnosti XXXXX XXXXX, pričom XXXXX zabezpečil účelové slovenské firmy, a to XXXXX, s.r.o., XXXXX, s.r.o., XXXXX, XXXXX, s.r.o., XXXXX, XXXXX s.r.o., XXXXX, XXXXX XXXXX, s.r.o., XXXXX, XXXXX, XXXXX s.r.o., XXXXX tak, aby XXXXX nakupovala od nich podlahy už s DPH a nevznikali jej tak daňové povinnosti na dani z pridanej hodnoty z tohto obchodu a následne konateľ spoločnosti XXXXX, XXXXX, XXXXX na základe pokynov XXXXX potvrdil účtovné doklady deklarujúce nákup dubovej podlahy od spoločnosti XXXXX, XXXXX a ďalej

XXXXX ako konateľ spoločnosti XXXXX s.r.o., XXXXX, potvrdil účtovné doklady deklarujúce nákup dubového reziva – duba európskeho od spoločnosti XXXXX, s.r.o., XXXXX ktoré mu podľa jeho tvrdenia mal doniesť už vyplnené asi štyrikrát do kancelárie jeho spoločnosti neznámy muž s tým, že XXXXX tovar nikdy nevidel, nezabezpečoval jeho prepravu ani skladovanie, zároveň potvrdil účtovné doklady deklarujúce predaj dubového reziva spoločnosti XXXXX, XXXXX a konateľ spoločnosti XXXXX, XXXXX vystavil a potvrdil účtovné doklady deklarujúce nákup dubového reziva od spoločnosti XXXXX s.r.o., XXXXX a účtovné doklady deklarujúce dodanie služby spracovanie dubového reziva na podlahu, ktorú službu mala pre spoločnosť XXXXX dodať spoločnosť XXXXX tak ako je uvedené v Zmluve o dielo zo dňa 29.06.2007 podpísanej konateľmi XXXXX a XXXXX, z toho dôvodu, že nominálna hodnota dubovej podlahy na jeden kamión bola omnoho vyššia ako hodnota reziva, ktorého účelový export do XXXXX a späť by bol príliš nákladný a neefektívny, pričom XXXXX, s.r.o. s dubom európskym neobchodovali, účtovné doklady nevystavili a dodanie dubového reziva pre spoločnosť XXXXX neuskutočnili,

a následne XXXXX ako konateľ spoločnosti XXXXX, XXXXX, takto dodané dubové podlahy predával ako oslobodené od dane z pridanej hodnoty, do XXXXX, pričom fyzicky sa dubové podlahy za účelom exportu nakladali vo výrobe XXXXX XXXXX pre odberateľa – spoločnosť XXXXX XXXXX, XXXXX, registrovanú ako platiteľ dane z pridanej hodnoty v XXXXX, ktorú zaobstarali do reťazca XXXXX

a XXXXX a pečiatku uvedenej spoločnosti odovzdali XXXXX, ktorý v mene spoločnosti XXXXX potvrdzoval CMR doklady na parkovisku blízko XXXXX, keďže reálny sklad v XXXXX táto spoločnosť nemala a vystavoval nové CMR doklady z XXXXX za účelom reexportu podláh späť na Slovensko na spoločnosť XXXXX, s.r.o., XXXXX konateľa XXXXX, ktorú zabezpečil XXXXX na základe pokynov XXXXX a v XXXXX, s.r.o., sa fakturačný reťazec uzatváral s tým, že fyzicky sa tovar vykladal vo výrobe XXXXX XXXXX, kde sa pripravil na opätovné použitie do nových karuselových reťazcov,

a takto bolo spoločnosťou XXXXX ,s.r.o., XXXXX:

dňa 27.08.2007 na Daňovom úrade XXXXX XXXXX podané riadne daňové priznanie z 24.08.2007 k DPH za zdaňovacie obdobie júl 2007, v ktorom bol deklarován nadmerný odpočet v sume 2.038.400,- Sk (67.662,48 €), pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie a vrátenie dane v sume 2.026.540,- Sk (67.268,80 €) z faktúr:

- 20070011 z 30.07.2007 na sumu 2.480.950,- Sk + DPH 471.380,50 Sk
- 20070012 z 31.07.2007 na sumu 2.696.150,- Sk + DPH 512.268,50 Sk,

ktoré boli vystavené spoločnosťou XXXXX, XXXXX za dodanie dubovej podlahy, pretože k zdaniateľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie tovaru a služieb v zmysle § 8 a § 9 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, ako to uvedené daňové subjekty deklarovali, súčasne nedošlo ani k vzniku práva na odpočítanie dane u odberateľa podľa § 49 odsek 1 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov a na vrátenie nadmerného odpočtu dane z pridanej hodnoty podľa § 79 odsek 1 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty,

- 270100011 zo 06.07.2007 na sumu 1.098.400,- Sk + DPH 208.696,- Sk
- 270100012 z 12.07.2007 na sumu 1.098.500,- Sk + DPH 208.715,- Sk
- 270100013 z 18.07.2007 na sumu 1.091.700,- Sk + DPH 207.423,- Sk
- 270100014 z 24.07.2007 na sumu 1.109.400,- Sk + DPH 210.786,- Sk
- 270100015 z 31.07.2007 na sumu 1.090.900,- Sk + DPH 207.271,- Sk,

ktoré boli vystavené spoločnosťou XXXXX, s.r.o., XXXXX za dodanie dubového reziva, pretože k zdaniateľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie tovaru a služieb v zmysle § 8 a § 9 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, ako to uvedené daňové subjekty deklarovali, súčasne nedošlo ani k vzniku práva na odpočítanie dane u odberateľa podľa § 49 odsek 1 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov a na vrátenie nadmerného odpočtu dane z pridanej hodnoty podľa § 79 odsek 1 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty,

dňa 25.09.2007 na Daňovom úrade XXXXX XXXXX podané riadne daňové priznanie z 25.09.2007 k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie august 2007, v ktorom bol deklarován nadmerný odpočet v sume 7.219.404,- Sk (239.640,31 €), pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie a vrátenie dane v sume 7.193.097,50 Sk (238.767,09 €) z faktúr:

- 20070015 z 21.08.2007 na sumu 2.640.780,- Sk + DPH 501.748,20 Sk
- 20070016 z 22.08.2007 na sumu 2.067.500,- Sk + DPH 392.825,- Sk
- 20070017 z 23.08.2007 na sumu 3.355.720,- Sk + DPH 637.586,80 Sk
- 20070020 z 10.09.2007 na sumu 1.874.500,- Sk + DPH 356.155,- Sk

- 20070021 z 11.09.2007 na sumu 2.612.630,- Sk + DPH 496.399,70 Sk
- 20070022 z 12.09.2007 na sumu 2.463.450,- Sk + DPH 468.055,- Sk
- 20070023 z 12.09.2007 na sumu 3.738.405,- Sk + DPH 710.297,- Sk
- 20070024 z 12.09.2007 na sumu 2.465.855,- Sk + DPH 468.512,50 Sk
- 20070025 z 13.09.2007 na sumu 2.392.290,- Sk + DPH 454.535,10 Sk
- 20070026 z 13.09.2007 na sumu 2.868.480,- Sk + DPH 545.011,20 Sk,

ktoré boli vystavené spoločnosťou XXXXX, XXXXX za dodanie dubovej podlahy, pretože k zdaniteľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie tovaru a služieb v zmysle § 8 a § 9 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, ako to uvedené daňové subjekty deklarovali, súčasne nedošlo ani k vzniku práva na odpočítanie dane u odberateľa podľa § 49 odsek 1 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov a na vrátenie nadmerného odpočtu dane z pridanej hodnoty podľa § 79 odsek 1 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH,

- 270100016 zo 06.08.2007 na sumu 1.092.400,- Sk + DPH 207.556,- Sk
- 270100017 z 11.08.2007 na sumu 1.077.100,- Sk + DPH 204.649,- Sk
- 270100018 zo 17.08.2007 na sumu 1.070.800,- Sk + DPH 203.452,- Sk
- 270100019 z 22.08.2007 na sumu 1.087.900,- Sk + DPH 206.701,- Sk
- 270100020 z 28.08.2007 na sumu 1.070.600,- Sk + DPH 203.414,- Sk,

ktoré boli vystavené spoločnosťou XXXXX, s.r.o., XXXXX za dodanie dubového reziva, pretože k zdaniteľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie tovaru a služieb v zmysle § 8 a § 9 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, ako to uvedené daňové subjekty deklarovali, súčasne nedošlo ani k vzniku práva na odpočítanie dane u odberateľa podľa § 49 odsek 1 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov a na vrátenie nadmerného odpočtu dane z pridanej hodnoty podľa § 79 odsek 1 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty,

- 10070071 z 31.08.2007 na sumu 5.980.000,- Sk + DPH 1.136.200,- Sk,

ktorá bola vystavená spoločnosťou XXXXX XXXXX, s.r.o., XXXXX za dodanie služby spracovanie dubového reziva na podlahu a jej balenie, pretože k zdaniteľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie tovaru a služieb v zmysle § 8 a § 9 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, ako to uvedené daňové subjekty deklarovali, súčasne nedošlo ani k vzniku práva na odpočítanie dane u odberateľa podľa § 49 odsek 1 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov a na vrátenie nadmerného odpočtu dane z pridanej hodnoty podľa § 79 odsek 1 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty,

dňa 25.10.2007 na Daňovom úrade XXXXX XXXXX podané riadne daňové priznanie z 25.10.2007 k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie september 2007, v ktorom bol deklarovaný nadmerný odpočet v sume 6.010.530,- Sk (199.513,05 €), pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie a vrátenie dane v sume 5.452.567,80 Sk (180.992,09 €) z faktúr:

- 20070027 z 05.09.2007 na sumu 2.394.000,- Sk + DPH 454.860,- Sk
- 20070028 zo 17.09.2007 na sumu 2.868.480,- Sk + DPH 545.011,20 Sk
- 20070029 zo 17.09.2007 na sumu 3.695.580,- Sk + DPH 702.160,20 Sk
- 20070030 z 21.09.2007 na sumu 2.798.180,- Sk + DPH 531.654,20 Sk
- 20070036 z 28.09.2007 na sumu 2.725.785,- Sk + DPH 517.899,20 Sk,



ktoré boli vystavené spoločnosťou XXXXX, XXXXX za dodanie dubovej podlahy, pretože k zdaniteľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie tovaru a služieb v zmysle § 8 a § 9 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, ako to uvedené daňové subjekty deklarovali, súčasne nedošlo ani k vzniku práva na odpočítanie dane u odberateľa podľa § 49 odsek 1 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov a na vrátenie nadmerného odpočtu dane z pridanej hodnoty podľa § 79 odsek 1 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty,

- 270100021 zo 04.09.2007 na sumu 1.085.000,- Sk + DPH 206.150,- Sk
- 270100022 zo 07.09.2007 na sumu 1.094.600,- Sk + DPH 207.974,- Sk
- 270100023 z 11.09.2007 na sumu 1.046.100,- Sk + DPH 198.759,- Sk
- 270100024 zo 14.09.2007 na sumu 1.051.500,- Sk + DPH 199.785,- Sk
- 270100025 z 18.09.2007 na sumu 1.048.200,- Sk + DPH 199.158,- Sk
- 270100026 z 21.09.2007 na sumu 1.053.400,- Sk + DPH 200.146,- Sk
- 270100027 z 25.09.2007 na sumu 1.047.400,- Sk + DPH 199.006,- Sk
- 270100028 z 28.09.2007 na sumu 1.044.100,- Sk + DPH 198.379,- Sk
- 270100029 z 30.09.2007 na sumu 1.130.400,- Sk + DPH 214.776,- Sk,

ktoré boli vystavené spoločnosťou XXXXX, s.r.o., XXXXX za dodanie dubového reziva, pretože k zdaniteľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie tovaru a služieb v zmysle § 8 a § 9 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, ako to uvedené daňové subjekty deklarovali, súčasne nedošlo ani k vzniku práva na odpočítanie dane u odberateľa podľa § 49 odsek 1 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH v znení neskorších predpisov a na vrátenie nadmerného odpočtu DPH podľa § 79 odsek 1 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH,

- 10070075 z 03.09.2007 na sumu 980.000,- Sk + DPH 186.200,- Sk
- 10070085 z 28.09.2007 na sumu 2.115.000,- Sk + DPH 401.850,- Sk
- 10070088 z 28.09.2007 na sumu 1.520.000,- Sk + DPH 288.800,- Sk,

ktoré boli vystavené spoločnosťou XXXXX XXXXX, s.r.o., XXXXX za dodanie služby spracovanie dubového reziva na podlahu a jej balenie, pretože k zdaniteľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie tovaru a služieb v zmysle § 8 a § 9 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, ako to uvedené daňové subjekty deklarovali, súčasne nedošlo ani k vzniku práva na odpočítanie dane u odberateľa podľa § 49 odsek 1 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov a na vrátenie nadmerného odpočtu dane z pridanej hodnoty podľa § 79 odsek 1 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty,

dňa 27.11.2007 na Daňovom úrade XXXXX XXXXX podané riadne daňové priznanie z 26.11.2007 k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie október 2007, v ktorom bol deklarován nadmerný odpočet v sume 2.219.071,- Sk (73.659,66 €), pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie a vrátenie dane v sume 2.175.880,- Sk (72.225,98 €) z faktúr:

- 270100030 z 03.10.2007 na sumu 1.291.300,- Sk + DPH 245.347,- Sk
- 270100031 zo 06.10.2007 na sumu 1.295.600,- Sk + DPH 246.164,- Sk
- 270100032 z 10.10.2007 na sumu 1.272.900,- Sk + DPH 241.851,- Sk
- 270100033 z 13.10.2007 na sumu 1.272.300,- Sk + DPH 241.737,- Sk
- 270100034 zo 17.10.2007 na sumu 1.267.100,- Sk + DPH 240.749,- Sk

- 270100035 z 20.10.2007 na sumu 1.271.600,- Sk + DPH 241.604,- Sk
- 270100036 z 24.10.2007 na sumu 1.247.700,- Sk + DPH 237.063,- Sk
- 270100037 z 27.10.2007 na sumu 1.259.300,- Sk + DPH 239.267,- Sk
- 270100038 z 31.10.2007 na sumu 1.274.200,- Sk + DPH 242.098,- Sk,

ktoré boli vystavené spoločnosťou XXXXX s.r.o., XXXXX za dodanie dubového reziva, pretože k zdaniateľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie tovaru a služieb v zmysle § 8 a § 9 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, ako to uvedené daňové subjekty deklarovali, súčasne nedošlo ani k vzniku práva na odpočítanie dane u odberateľa podľa § 49 odsek 1 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov a na vrátenie nadmerného odpočtu dane z pridanej hodnoty podľa § 79 odsek 1 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty,

čím bol takto neoprávnene uplatnený nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty v celkovej sume 652.239,65 €, pričom z tejto sumy bola Daňovým úradom XXXXX XXXXX suma 252.194,65 € vyplatená spoločnosti XXXXX, XXXXX XXXXX ku škode Slovenskej republiky v zastúpení Finančným riaditeľstvom Slovenskej republiky.

Dňa 30.05.2019 predložila vyšetrovatel'ka návrh na zastavenie trestného stíhania proti obvinenému XXXXX, a to z dôvodov § 215 odsek 1 písmeno XXXXX) Trestného poriadku s poukazom na to, že obvinený zomrel.

Preskúmaním vyšetrovacieho spisu bolo zistené, že sa v ňom nachádza úmrtý list, vystavený dňa 14.02.2019 príslušným orgánom XXXXX republiky, a jeho preklad do slovenského jazyka, z ktorých vyplýva, že XXXXX, narodený dňa XXXXX v XXXXX, trvale bytom XXXXX, XXXXX 13, zomrel dňa XXXXX v meste XXXXX v XXXXX republike.

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

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

Podľa § 9 odsek 1 písmeno XXXXX) 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 XXXXX) 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, PhD.  
prokurátor