



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

Číslo: VII/2 Gv 212/12/1000-130
EEČ: 2-1-1067-2021

Pezinok 03.05.2021

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
obzvlášť závažný zločin: podvod podľa § 221 odsek 1, odsek 4
písmeno a Trestného zákona
zločin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 4
Trestného zákona
zločin: založenie, zosnovanie a podporovanie zločineckej skupiny
podľa § 296 Trestného zákona
zločin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 3
Trestného zákona

Rozhodol: prokurátor Úradu špeciálnej prokuratúry Generálnej prokuratúry
Slovenskej republiky

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

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX
miesto narodenia: XXXXX
rodné priezvisko: XXXXX
trvalé bydlisko: 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
- obzvlášť závažný zločin: podvod podľa § 221 odsek 1, odsek 4 písmeno a Trestného zákona
štádium: dokonaný trestný čin
forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

Brno, Česká republika; XXXXX, s.r.o. Praha, Česká republika; XXXXX, d.o.o., Slovinská republika; XXXXX, d.o.o., Slovinská republika; XXXXX, Ltd., Cyprus; XXXXX, s.r.o. Bratislava; XXXXX, s.r.o. Bratislava; XXXXX, s.r.o. Bratislava; XXXXX, s.r.o. Námestovo; XXXXX, s.r.o. Bratislava; XXXXX, s.r.o. Želiezovce; XXXXX, s.r.o. Bratislava; XXXXX, s.r.o. Bratislava; XXXXX, Kft. Budapešť, Maďarská republika; XXXXX, Kft. Budapešť, Maďarská republika; XXXXX, Kft. Budapešť, Maďarská republika; XXXXX, s.r.o. Bratislava; XXXXX, s.r.o. Bratislava; XXXXX, s.r.o. Bratislava; XXXXX, s.r.o. Bratislava; XXXXX, s.r.o. Bratislava; XXXXX, s.r.o. Bratislava; XXXXX, s.r.o. Bratislava a iných, priamo alebo vydávaním príkazov riadiť ovplyvňovať a kontrolovať ich vzájomné obchodovanie najmä s produktom webka.info (ďalej len „webkarta“) a inými produktmi, kde si za zdaňovacie obdobia od mesiaca apríl 2008 až do roku 2010 uplatňovali na príslušných daňových úradoch odberateľské spoločnosti nároky na odpočítanie DPH vo výške spolu 4.502.957,92 EUR, pričom tieto spoločnosti nemali dostatočný obchodný majetok na obstaranie uvedených produktov, za dodanie produktov dodávateľským spoločnostiam neplatili finančné prostriedky, prípadne platby za dodanie produktov na základe fiktívnych účtovných dokladov deklarovali, a to s využitím vzájomného prepojenia osôb, ktoré na miestne príslušných daňových úradoch potvrdzovali dodanie produktov a platby za tieto produkty, aj napriek tomu, že to nezodpovedalo skutočnému stavu, čím vytvárali fikciu splnenia podmienok na uplatnenie vrátenia DPH, spoločnosti vstupujúce do obchodovania s týmito produktmi nerealizovali predaj týchto produktov konečným spotrebiteľom v Slovenskej republike alebo v zahraničí, pričom osoby na najvyššom stupni riadenia tejto skupiny, XXXXX, XXXXX a XXXXX, priamo riadili a ovplyvňovali obchodovanie s jednotlivými produktmi, zadávali pokyny osobám na strednom a nižšom stupni tejto skupiny, rozhodovali o vystavovaní fiktívnych účtovných a iných dokladov, deklarujúcich nákupy a predaje produktov medzi jednotlivými spoločnosťami, prijímali priamo od jednotlivých členov skupiny alebo cez osoby na strednom stupni riadenia peňažné prostriedky vyplatené príslušnými daňovými úradmi z takto uplatnených nárokov na vrátenie DPH, určovali a rozdeľovali výšku jednotlivých podielov týchto peňažných prostriedkov jednotlivým členom skupiny a zároveň prostredníctvom osôb na strednom stupni, najmä prostredníctvom XXXXX, XXXXX, XXXXX a XXXXX, poskytovali pomoc pri riešení problémov vzniknutých pri daňových konaniach, pomoc pri trestnom stíhaní osôb a vykonávali iné opatrenia tak, aby bolo dosiahnuté čo najväčšie krytie podvodnej činnosti skupiny a jej členov, pričom osoby na strednom stupni riadenia tejto skupiny využili osoby stojace na nižších stupňoch tejto skupiny, najmä XXXXX a XXXXX, ktorí získavali za finančnú odmenu ako spolupracujúce osoby, tzv. „biele kone“, ale aj osoby, ktoré sa dobrovoľne na základe príslubu finančnej výhody stali členmi zločineckej skupiny alebo boli pre ňu činní, najmä XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX a iné osoby, a takto uvedená skupina na základe vzájomnej koordinácie medzi členmi skupiny uvádzala do omylu pracovníkov príslušných daňových orgánov a úradov vykonávajúcich správu daní v zahraničí v otázke určenia základu dane, pričom jednotliví členovia skupiny dopustili nasledovných konaní:

v bode 2

XXXXX a XXXXX sa v presne nezistený deň, najneskôr v januári 2008, na presne nezistených miestach, najmä v meste Bratislava, dohodli o postupe, ktorý im umožní získavať finančné prostriedky prostredníctvom simulácie podmienok nároku na

uplatnenie vrátenia DPH, na základe čoho XXXXX oslovil XXXXXXXXXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX a XXXXX, aby sa na základe svojich vedomostí podieľali na vzniku viacerých obchodných reťazcov zameraných na obchodovanie s rôznymi produktmi, ale najmä s produktom „webkarta“, ktorý obstaral XXXXX tak, že objednal jeho výrobu v spoločnosti XXXXX, s.r.o. Bratislava, v počte 305.000 kusov s označením personalSk, companyGoldSK, partySK, companySK, zároveň XXXXX a XXXXX cez XXXXX, XXXXX, XXXXX a iné osoby, aby zabezpečili vytvorenie obchodných reťazcov spočiatku predstavovaných spoločnosťami XXXXX, s.r.o., ktorú zastupoval XXXXX, XXXXX, s.r.o., ktorú zastupoval XXXXX XXXXX, XXXXX, s.r.o., ktorú zastupoval XXXXX a iných.

Taktiež vytvorili predpoklady na uvedenie produktu „webkarta“ do simulovaného obchodného cyklu i na jeho ukončenie tak, aby to nevzbudilo podozrenie príslušných daňových orgánov tým spôsobom, že XXXXX nahovoril XXXXX, aby si dňa 01.07.2008 previedol na seba obchodné podiely obchodnej spoločnosti XXXXX, s.r.o. Bratislava, pričom XXXXX podľa pokynov od XXXXX a XXXXX na základe neúplných a nejasných účtovných dokladov predstieral, že spoločnosť XXXXX disponuje s 220.159 kusmi produktu „webkarta“ a potom v období od augusta 2008 do decembra 2009 deklaroval fiktívnymi účtovnými dokladmi doklady predaj uvedeného produktu spoločnostiam XXXXX, s.r.o., XXXXX, s.r.o., XXXXX, s.r.o. a XXXXX, s.r.o.

XXXXX presvedčil XXXXX, aby za finančnú odmenu pristúpil na spoluprácu s ním a podľa jeho pokynov previedol na seba v rokoch 2008 a 2009 obchodné podiely v spoločnostiach XXXXX, s.r.o. Bratislava, XXXXX, Kft. Budapešť a XXXXX, s.r.o. Praha. Spoločnosť XXXXX pritom uvádzala produkt „webkarta“ do obehu, a to tým spôsobom, že XXXXX podľa pokynov XXXXX priamo bez na základe neúplných a nejasných účtovných dokladov predstieral, že spoločnosť XXXXX disponuje 266.905 kusmi produktu „webkarta“ a následne v období od mája do decembra 2009 podpisoval fiktívne faktúry predkladané XXXXX o predaji uvedeného produktu v celkovom počte 266.905 kusov spoločnostiam XXXXX, s.r.o., v zastúpení XXXXX, XXXXX, s.r.o., Bratislava, v zastúpení XXXXX za celkovú sumu 3.840.520 EUR s DPH.

XXXXX, ako konateľ spoločností XXXXX, Kft. Budapešť, XXXXX, s.r.o. Praha taktiež podpisoval fiktívne účtovné doklady, predkladané XXXXX o nákupe 341.355 kusov produktu „webkarta“ od spoločnosti XXXXX, s.r.o. za cenu 14.180.125,02 EUR a ako konateľ spoločnosti XXXXX, s.r.o. Praha rovnako podpisoval účtovné doklady predkladané XXXXX o nákupe 361.885 kusov produktu „webkarta“ za cenu od spoločnosti XXXXX, s.r.o. za cenu 21.705.499,20 EUR s DPH, pričom takto bolo simulované intrakomunitárne dodanie.

Rovnakým spôsobom sa podieľal na simulovaných intrakomunitárnych dodaniach i XXXXX, ktorý ako konateľ spoločnosti XXXXX, s.r.o. Praha po predchádzajúcej dohode s XXXXX vyhotovil v máji 2009 fiktívne účtovné doklady deklarujúce nákup 60.500 kusov produktu „webkarta“ za cenu 633.386,- EUR s DPH od spoločnosti XXXXX, s.r.o., Bratislava,

Spoločnosti tvoriace obchodné reťazce vo svojom účtovníctve nevykazovali náklady na obstaranie tovaru napriek k tomu, však na základe fiktívnych dokladov deklarovali predaj produktu „webkarta“ ďalším obchodným spoločnostiam, ktoré prostredníctvom nastrčených osôb kontrolovali, čím postupne od mája 2008 vznikol reťazec obchodných spoločností, ktoré v období od 20. 08. 2008 do mája 2010 si ako registrovaní platcovia DPH na príslušných daňových úradoch v Slovenskej

republiky na základe fiktívnych nákladov uplatňovali nároky na vrátenie nadmerného odpočtu DPH vo celkovej výške 4.503.953,74 EUR.

v bode 2.1

XXXXX, ako osoba spolupracujúca s XXXXX, využil svoje osobné kontakty, okrem iného aj cez osobu XXXXX k tomu, aby získal osoby XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX a XXXXX, ktorí založili alebo previedli na seba obchodné podiely v spoločnostiach: XXXXX, s.r.o., XXXXX, s.r.o., XXXXX, s.r.o., XXXXX, s.r.o., XXXXX, s.r.o., XXXXX, s.r.o., XXXXX, s.r.o., XXXXX, s.r.o., XXXXX, s.r.o. a XXXXX, s.r.o., ktoré sa následne zúčastňovali na vytvorení reťazca obchodných spoločností, a ktorých činnosť spočívala v nasledovnom konaní:

XXXXX ako konateľ spoločnosti XXXXX, s.r.o. Bratislava (predtým so sídlom Horný Bar) po predchádzajúcej koordinácii a pokynoch od XXXXX, XXXXX a XXXXX v období od apríla 2009 do február 2010, obdržal od XXXXX fiktívne dodávateľské faktúry vystavené spoločnosťou XXXXX, s.r.o. Bratislava, v zastúpení XXXXX deklarujúce dodanie 341.355 kusov produktu s označením „webkarta“ v celkovej výške 16.345.232,48 EUR s DPH, na základe, ktorých si na Daňovom úrade XXXXX uplatnil v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie máj 2009 podanom dňa 18.06.2009 nárok nadmerný odpočet DPH v sume 200.222,30 EUR, v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie jún 2009 podanom dňa 27. 07. 2009 nárok nadmerný odpočet DPH v sume 341.748,53 EUR, v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie júl 2009 podanom dňa 21. 08. 2009 nárok nadmerný odpočet DPH v sume 500.608,51 EUR, v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie august 2009 podanom dňa 04. 09. 2009 nárok nadmerný odpočet DPH v sume 489.555,72 EUR, v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie september 2009 podanom dňa 01.10.2009 nárok nadmerný odpočet DPH v sume 250.986,01 EUR, v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie október 2009 podanom dňa 25. 11. 2009 nárok nadmerný odpočet DPH v sume 150.640,85 EUR, v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie december 2009 podanom dňa 25. 01. 2010 nárok nadmerný odpočet DPH v sume 101.002,90 EUR, v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie január 2010 podanom dňa 25. 02. 2010 nárok nadmerný odpočet DPH v sume 35.224,72 EUR, v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie február 2010 podanom dňa 25. 03. 2010 nárok nadmerný odpočet DPH v sume 10.944 EUR, pričom k vyplateniu nadmerného odpočtu v celkovej sume 2.031.319,39 EUR nedošlo z dôvodov začatia daňovej kontroly.

v bode 3

ako konateľ spoločnosti XXXXX, s.r.o., Bratislava, IČO: XXXXX (ďalej len „XXXXX, s.r.o.“), v úmysle vylákať neoprávnené vyplatenie preplatku na dani z pridanej hodnoty, podal dňa 25. 07. 2008 na Daňovom úrade XXXXX skreslené daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za mesiac jún 2008, v ktorom požiadal o vrátenie nadmerného odpočtu dane z pridanej hodnoty vo výške 570.000,- Sk (18.920,53 EUR) a to predstieraním zdaniteľného plnenia za vykonaný prieskum trhu v obchodnej oblasti – nákup a predaj pozemkov určených na výstavbu rodinných domov pre spoločnosť XXXXX, s.r.o. Bratislava, IČO: XXXXX (ďalej len „XXXXX, s.r.o.“), vystavenou fiktívnou faktúrou č. 2008/0005 zo dňa 13. 06. 2008 na sumu 3.570.000,- Sk (118.502,29 EUR), z toho daňový základ vo výške 3.000.000,- Sk

(99.581,76 EUR), na základe čoho Daňový úrad XXXXX daňovému subjektu XXXXX, s.r.o. nadmerný odpočet priznal a v zákonom stanovenej lehote vrátil, a to ku škode na štátnom rozpočte Slovenskej republiky vo výške 570.000,- Sk (18.920,53 EUR);

v bode 4

dňa 24. 09. 2008 v Bratislave na Daňovom úrade XXXXX, ako konateľ spoločnosti XXXXX, s.r.o., v úmysle vylákať neoprávnené vyplatenie preplatku na dani z pridanej hodnoty, podal skreslené daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za mesiac august 2008, ktorým požiadal o vrátenie nadmerného odpočtu z dane z pridanej hodnoty vo výške 600.020,- Sk (19.917,01 EUR) predstieraním zdaniteľného plnenia za poskytnuté služby - prieskum trhu v obchodnej oblasti kameňolomu v Zmysle zmluvy o obstaraní vecí zo dňa 01.07.2008 od spoločnosti XXXXX, s.r.o. vystavenou fiktívnou faktúrou č. 2008/0010 zo dňa 25. 08. 2008 na sumu 3.758.020,- Sk (124.743,41 EUR), z toho základ dane vo výške 3.158.000,- Sk (104.826,39 EUR), pričom na základe vyššie uvedených skutočností Daňový úrad XXXXX daňovému subjektu XXXXX, s.r.o. neuznal nárok na odpočítanie dane a k vráteniu nadmerného odpočtu nedošlo, avšak v prípade jeho vrátenia by došlo ku škode na štátnom rozpočte Slovenskej republiky vo výške 600.020,- Sk (19.917,01 EUR);

v bode 5

dňa 26. 01. 2009 v Bratislave na Daňovom úrade XXXXX, ako konateľ spoločnosti XXXXX, s.r.o., v úmysle znížiť daňovú povinnosť, podal skreslené daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za mesiac december 2008, v ktorom si nárokoval odpočet dane v celkovej výške 199.000,01 Sk (6.605,59 EUR), a to predstieraním zdaniteľného plnenia za poskytnuté služby

a) dodanie reklamných predmetov potlačených firemným logom od spoločnosti XXXXX, s.r.o., vystavenou fiktívnou faktúrou č. 280100002 zo dňa 13. 12. 2008 na sumu 94.010,- Sk (3.120,56 EUR), z toho daňový základ vo výške 79.000,- Sk (2.622,32 EUR), z ktorého si nárokoval odpočítanie dane vo výške 15.010,- Sk (498,24 EUR),

b) dodanie kalendárov potlačených firemným logom od spoločnosti XXXXX s.r.o., IČO: XXXXX, so sídlom XXXXX, XXXXX, vystavenou fiktívnou faktúrou č. 280100004 zo dňa 11. 12. 2008 na sumu 119.000,- Sk (3.950,08 EUR), z toho daňový základ vo výške 100.000,- Sk (3.319,39 EUR), z ktorého si nárokoval odpočítanie dane vo výške 19.000,- Sk (630,68 EUR),

c) dodanie dokumentácie ohľadom nových doplnkov výživy pre deti vo forme laboratórnych testov a certifikátov od výrobcu v zmysle zmluvy zo dňa 02. 12. 2008 od spoločnosti XXXXX, s.r.o., IČO: XXXXX, so sídlom XXXXX, XXXXX, vystavenou fiktívnou faktúrou č. 1490002708 zo dňa 15.12.2008 na sumu 1.033.358,50 Sk (34.301,22 EUR), z toho daňový základ vo výške 868.368,50 Sk (28.824,55 EUR), z ktorého si nárokoval odpočítanie dane vo výške 164.990,01 Sk (5.476,67 EUR), pričom na základe vyššie uvedených skutočností Daňový úrad XXXXX daňovému subjektu XXXXX, s.r.o. neuznal nárok na odpočítanie dane vo výške 199.000,01 Sk (6.605,58 EUR), avšak v prípade jeho uznania by došlo ku škode na štátnom rozpočte Slovenskej republiky vo výške 199.000,01Sk (6.605,58 EUR);

čím bodoch 3,4,5 XXXXX ako konateľ spoločnosti XXXXX, s.r.o., vyššie popísaným konaním neoprávnené uplatnil nárok na vrátenie nadmerného odpočtu DPH v mesiacoch jún, august, október a december 2008 v celkovej sume 1.369.020,- Sk (45.443,14 EUR) ku škode štátneho rozpočtu Slovenskej republiky, z ktorej sumy mu bol aj skutočne vyplatený nadmerný odpočet DPH vo výške 570.000,- Sk (18.920,53 EUR).

Uznesením prokurátora Úradu špeciálnej prokuratúry Generálnej prokuratúry Slovenskej republiky zo dňa 13.8.2015, spisová značka VII/2 Gv 212/12/1000-94, bola určená skúšobná doba pre jednotlivých obvinených nasledovne:

XXXXX, dátum narodenia: XXXXX
60 mesiacov

Odôvodnenie:

Vyšetrovateľ Prezídia Policajného zboru, Národnej kriminálnej agentúry, Národnej jednotky finančnej polície, expozitúry Bratislava, viedol pod sp. zn. PPZ-PPZ-347/NKA-FP-BA-2012 trestné stíhanie proti XXXXX pre trestný čin založenia zosnovania a podporovania zločineckej skupiny podľa §296 Trestného zákona a trestný čin neodvedenia dane a poistného podľa § 20, § 277 ods. 1, ods. 4 Trestného zákona tom skutkovom základe,

ž e

v bode 1

XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX a iné osoby ako členovia skupiny dlhodobu pôsobiacej, najneskôr od januára 2008 na území Slovenskej republiky, najmä na území Bratislavského kraja a v zahraničí, ktorú v presne nezistenom čase na rôznych miestach, najmä na území mesta Bratislava, v obchodných centrách Polus, Au-park a iných miestach, zosnoval a založil XXXXX spolu s XXXXX, XXXXX a inými osobami s cieľom páchania ekonomickej trestnej činnosti, najmä podvodov súvisiacich s neoprávneným uplatňovaním nárokov na vrátenie dane z pridanej hodnoty (ďalej len „DPH“), formou simulácie vzniku zákonných podmienok a to najmä predkladaním fiktívnych účtovných dokladov, daňových priznaní a iných dokumentov fiktívnej obchodnej činnosti, kde na činnosť tejto skupiny XXXXX spolu s XXXXX a XXXXX využívali osoby, ktoré stáli na strednom stupni riadenia tejto skupiny a to XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, pričom tieto osoby cestou príkazov a pokynov riadili ostatné nimi oslovené a získané osoby, najmä XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX, ktoré stáli na nižších stupňoch riadenia tejto skupiny, pričom uvedená skupina vytvorila reťazec obchodných spoločností na území celej Slovenskej republiky, najmä na území Bratislavského kraja a v zahraničí, a to tak, že založili a previedli na seba a iné osoby obchodné podiely, nadobudli splnomocnenia za účelom vykonávania oprávnení štatutárnych orgánov obchodných spoločností a vykonali iné opatrenia tak, aby mohli v obchodných spoločnostiach: XXXXX, s.r.o. Bratislava; XXXXX, s.r.o. Bratislava; XXXXX, s.r.o. Bratislava; XXXXX, s.r.o. Bratislava; XXXXX, s.r.o. Bratislava; XXXXXS, s.r.o. Bratislava; XXXXX, s.r.o. Bratislava; XXXXX, s.r.o. Bratislava; XXXXX, s.r.o. Bratislava; XXXXX, s.r.o. Bratislava; XXXXX, s.r.o. Bratislava; XXXXX, s.r.o. Bratislava;

Bratislava; XXXXX, s.r.o. Tvrdošín; XXXXX, s.r.o. Praha, Česká republika; XXXXX, s.r.o. Praha, Česká republika; XXXXX, s.r.o. Brěclav, Česká republika; XXXXX, s.r.o. Brno, Česká republika; XXXXX, s.r.o. Praha, Česká republika; XXXXX, d.o.o., Slovinská republika; XXXXX, d.o.o., Slovinská republika; XXXXX, Ltd., Cyprus; XXXXX, s.r.o. Bratislava; XXXXX, s.r.o. Bratislava; XXXXX, s.r.o. Bratislava; XXXXX, s.r.o. Námestovo; XXXXX, s.r.o. Bratislava; XXXXX, s.r.o. Želiezovce; XXXXX, s.r.o. Bratislava; XXXXX, s.r.o. Bratislava; XXXXX, Kft. Budapešť, Maďarská republika; XXXXX, Kft. Budapešť, Maďarská republika; XXXXX, Kft. Budapešť, Maďarská republika; XXXXX, s.r.o. Bratislava; XXXXX, s.r.o. Bratislava; XXXXX, s.r.o. Bratislava; XXXXX, s.r.o. Bratislava; XXXXX, s.r.o. Bratislava; XXXXX, s.r.o. Bratislava; XXXXX, s.r.o. Bratislava a iných, priamo alebo vydávaním príkazov riadiť ovplyvňovať a kontrolovať ich vzájomné obchodovanie najmä s produktom webka.info (ďalej len „webkarta“) a inými produktmi, kde si za zdaňovacie obdobia od mesiaca apríl 2008 až do roku 2010 uplatňovali na príslušných daňových úradoch odberateľské spoločnosti nároky na odpočítanie DPH vo výške spolu 4.502.957,92 EUR, pričom tieto spoločnosti nemali dostatočný obchodný majetok na obstaranie uvedených produktov, za dodanie produktov dodávateľským spoločnostiam neplatili finančné prostriedky, prípadne platby za dodanie produktov na základe fiktívnych účtovných dokladov deklarovali, a to s využitím vzájomného prepojenia osôb, ktoré na miestne príslušných daňových úradoch potvrdzovali dodanie produktov a platby za tieto produkty, aj napriek tomu, že to nezodpovedalo skutočnému stavu, čím vytvárali fikciu splnenia podmienok na uplatnenie vrátenia DPH, spoločnosti vstupujúce do obchodovania s týmito produktmi nerealizovali predaj týchto produktov konečným spotrebiteľom v Slovenskej republike alebo v zahraničí, pričom osoby na najvyššom stupni riadenia tejto skupiny, XXXXX, XXXXX a XXXXX, priamo riadili a ovplyvňovali obchodovanie s jednotlivými produktmi, zadávali pokyny osobám na strednom a nižšom stupni tejto skupiny, rozhodovali o vystavovaní fiktívnych účtovných a iných dokladov, deklarujúcich nákupy a predaje produktov medzi jednotlivými spoločnosťami, prijímali priamo od jednotlivých členov skupiny alebo cez osoby na strednom stupni riadenia peňažné prostriedky vyplatené príslušnými daňovými úradmi z takto uplatnených nárokov na vrátenie DPH, určovali a rozdeľovali výšku jednotlivých podielov týchto peňažných prostriedkov jednotlivým členom skupiny a zároveň prostredníctvom osôb na strednom stupni, najmä prostredníctvom XXXXX, XXXXX, XXXXX a XXXXX, poskytovali pomoc pri riešení problémov vzniknutých pri daňových konaniach, pomoc pri trestnom stíhaní osôb a vykonávali iné opatrenia tak, aby bolo dosiahnuté čo najväčšie krytie podvodnej činnosti skupiny a jej členov, pričom osoby na strednom stupni riadenia tejto skupiny využili osoby stojace na nižších stupňoch tejto skupiny, najmä XXXXX a XXXXX, ktorí získavali za finančnú odmenu ako spolupracujúce osoby, tzv. „biele kone“, ale aj osoby, ktoré sa dobrovoľne na základe príslubu finančnej výhody stali členmi zločineckej skupiny alebo boli pre ňu činní, najmä XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX a iné osoby, a takto uvedená skupina na základe vzájomnej koordinácie medzi členmi skupiny uvádzala do omylu pracovníkov príslušných daňových orgánov a úradov vykonávajúcich správu daní v zahraničí v otázke určenia základu dane, pričom jednotliví členovia skupiny dopustili nasledovných konaní:

v bode 2

XXXXX a XXXXX sa v presne nezistený deň, najneskôr v januári 2008, na presne nezistených miestach, najmä v meste Bratislava, dohodli o postupe, ktorý im umožní získať finančné prostriedky prostredníctvom simulácie podmienok nároku na uplatnenie vrátenia DPH, na základe čoho XXXXX oslovil XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX a XXXXX, aby sa na základe svojich vedomostí podieľali na vzniku viacerých obchodných reťazcov zameraných na obchodovanie s rôznymi produktmi, ale najmä s produktom „webkarta“, ktorý obstaral XXXXX tak, že objednal jeho výrobu v spoločnosti XXXXX, s.r.o. Bratislava, v počte 305.000 kusov s označením personalSk, companyGoldSK, partySK, companySK, zároveň XXXXX a XXXXX cez XXXXX, XXXXX, XXXXX a iné osoby, aby zabezpečili vytvorenie obchodných reťazcov spočiatku predstavovaných spoločnosťami XXXXX, s.r.o., ktorú zastupoval XXXXX, XXXXX, s.r.o., ktorú zastupoval XXXXX, XXXXX, s.r.o., ktorú zastupoval XXXXX a iných.

Taktiež vytvorili predpoklady na uvedenie produktu „webkarta“ do simulovaného obchodného cyklu i na jeho ukončenie tak, aby to nevzbudilo podozrenie príslušných daňových orgánov tým spôsobom, že XXXXX nahovoril XXXXX, aby si dňa 01.07.2008 previedol na seba obchodné podiely obchodnej spoločnosti XXXXX, s.r.o. Bratislava, pričom XXXXX podľa pokynov od XXXXX a XXXXX na základe neúplných a nejasných účtovných dokladov predstieral, že spoločnosť XXXXX disponuje s 220.159 kusmi produktu „webkarta“ a potom v období od augusta 2008 do decembra 2009 deklaroval fiktívnymi účtovnými dokladmi doklady predaj uvedeného produktu spoločnostiam XXXXX, s.r.o., XXXXX, s.r.o., XXXXX, s.r.o. a XXXXX, s.r.o.

XXXXX presvedčil XXXXX, aby za finančnú odmenu pristúpil na spoluprácu s ním a podľa jeho pokynov previedol na seba v rokoch 2008 a 2009 obchodné podiely v spoločnostiach XXXXX, s.r.o. Bratislava, XXXXX, Kft. Budapest a XXXXX, s.r.o. Praha. Spoločnosť XXXXX pritom uvádzala produkt „webkarta“ do obehu, a to tým spôsobom, že XXXXX podľa pokynov XXXXX priamo bez na základe neúplných a nejasných účtovných dokladov predstieral, že spoločnosť XXXXX disponuje 266.905 kusmi produktu „webkarta“ a následne v období od mája do decembra 2009 podpisoval fiktívne faktúry predkladané XXXXX o predaji uvedeného produktu v celkovom počte 266.905 kusov spoločnostiam XXXXX, s.r.o., v zastúpení XXXXX, XXXXX, s.r.o., Bratislava, v zastúpení XXXXX za celkovú sumu 3.840.520 EUR s DPH.

XXXXX, ako konateľ spoločností XXXXX, Kft. Budapešť, XXXXX, s.r.o. Praha taktiež podpisoval fiktívne účtovné doklady, predkladané XXXXX o nákupe 341.355 kusov produktu „webkarta“ od spoločnosti XXXXX, s.r.o. za cenu 14.180.125,02 EUR a ako konateľ spoločnosti XXXXX, s.r.o. Praha rovnako podpisoval účtovné doklady predkladané XXXXX o nákupe 361.885 kusov produktu „webkarta“ za cenu od spoločnosti XXXXX, s.r.o. za cenu 21.705.499,20 EUR s DPH, pričom takto bolo simulované intrakomunitárne dodanie.

Rovnakým spôsobom sa podieľal na simulovaných intrakomunitárnych dodaniach i XXXXX, ktorý ako konateľ spoločnosti XXXXX, s.r.o. Praha po predchádzajúcej dohode s XXXXX vyhotovil v máji 2009 fiktívne účtovné doklady deklarujúce nákup 60.500 kusov produktu „webkarta“ za cenu 633.386,- EUR s DPH od spoločnosti XXXXX, s.r.o., Bratislava,

Spoločnosti tvoriace obchodné reťazce vo svojom účtovníctve nevykazovali náklady na obstaranie tovaru napriek k tomu, však na základe fiktívnych dokladov deklarovali predaj produktu „webkarta“ ďalším obchodným spoločnostiam, ktoré prostredníctvom nastrčených osôb kontrolovali, čím postupne od mája 2008 vznikol

režazec obchodných spoločností, ktoré v období od 20. 08. 2008 do mája 2010 si ako registrovaní platcovia DPH na príslušných daňových úradoch v Slovenskej republike na základe fiktívnych nákladov uplatňovali nároky na vrátenie nadmerného odpočtu DPH vo celkovej výške 4.503.953,74 EUR.

v bode 2.1

XXXXX, ako osoba spolupracujúca s XXXXX, využil svoje osobné kontakty, okrem iného aj cez osobu XXXXX k tomu, aby získal osoby XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX a XXXXX, ktorí založili alebo previedli na seba obchodné podiely v spoločnostiach: XXXXX, s.r.o., XXXXX, s.r.o., XXXXX, s.r.o., XXXXX, s.r.o., XXXXX, s.r.o., XXXXX, s.r.o., XXXXX, s.r.o., XXXXX, s.r.o., XXXXX, s.r.o., XXXXX, s.r.o. a XXXXX, s.r.o., ktoré sa následne zúčastňovali na vytvorení režazca obchodných spoločností, a ktorých činnosť spočívala v nasledovnom konaní:

XXXXX ako konateľ spoločnosti XXXXX, s.r.o. Bratislava (predtým so sídlom Horný Bar) po predchádzajúcej koordinácii a pokynoch od XXXXX, XXXXX a XXXXX v období od apríla 2009 do február 2010, obdržal od XXXXX fiktívne dodávateľské faktúry vystavené spoločnosťou XXXXX, s.r.o. Bratislava, v zastúpení XXXXX deklarujúce dodanie 341.355 kusov produktu s označením „webkarta“ v celkovej výške 16.345.232,48 EUR s DPH, na základe, ktorých si na Daňovom úrade XXXXX uplatnil v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie máj 2009 podanom dňa 18.06.2009 nárok nadmerný odpočet DPH v sume 200.222,30 EUR, v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie jún 2009 podanom dňa 27. 07. 2009 nárok nadmerný odpočet DPH v sume 341.748,53 EUR, v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie júl 2009 podanom dňa 21. 08. 2009 nárok nadmerný odpočet DPH v sume 500.608,51 EUR, v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie august 2009 podanom dňa 04. 09. 2009 nárok nadmerný odpočet DPH v sume 489.555,72 EUR, v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie september 2009 podanom dňa 01.10.2009 nárok nadmerný odpočet DPH v sume 250.986,01 EUR, v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie október 2009 podanom dňa 25. 11. 2009 nárok nadmerný odpočet DPH v sume 150.640,85 EUR, v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie december 2009 podanom dňa 25. 01. 2010 nárok nadmerný odpočet DPH v sume 101.002,90 EUR, v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie január 2010 podanom dňa 25. 02. 2010 nárok nadmerný odpočet DPH v sume 35.224,72 EUR, v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie február 2010 podanom dňa 25. 03. 2010 nárok nadmerný odpočet DPH v sume 10.944 EUR, pričom k vyplateniu nadmerného odpočtu v celkovej sume 2.031.319,39 EUR nedošlo z dôvodov začatia daňovej kontroly.

v bode 3

ako konateľ spoločnosti XXXXX, s.r.o., Bratislava, IČO: XXXXX (ďalej len „XXXXX, s.r.o.“), v úmysle vylákať neoprávnené vyplatenie preplatku na dani z pridanej hodnoty, podal dňa 25. 07. 2008 na Daňovom úrade XXXXX skreslené daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za mesiac jún 2008, v ktorom požiadal o vrátenie nadmerného odpočtu dane z pridanej hodnoty vo výške 570.000,- Sk (18.920,53 EUR) a to predstieraním zdaniteľného plnenia za vykonaný prieskum trhu v obchodnej oblasti – nákup a predaj pozemkov určených na výstavbu rodinných domov pre spoločnosť XXXXX, s.r.o. ,Bratislava, IČO: XXXXX (ďalej len „XXXXX,

s.r.o.“), vystavenou fiktívnou faktúrou č. 2008/0005 zo dňa 13. 06. 2008 na sumu 3.570.000,- Sk (118.502,29 EUR), z toho daňový základ vo výške 3.000.000,- Sk (99.581,76 EUR), na základe čoho Daňový úrad XXXXX daňovému subjektu XXXXX, s.r.o. nadmerný odpočet priznal a v zákonom stanovenej lehote vrátil, a to ku škode na štátnom rozpočte Slovenskej republiky vo výške 570.000,- Sk (18.920,53 EUR);

v bode 4

dňa 24. 09. 2008 v Bratislave na Daňovom úrade XXXXX, ako konateľ spoločnosti XXXXX, s.r.o., v úmysle vylákať neoprávnené vyplatenie preplatku na dani z pridanej hodnoty, podal skreslené daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za mesiac august 2008, ktorým požiadal o vrátenie nadmerného odpočtu z dane z pridanej hodnoty vo výške 600.020,- Sk (19.917,01 EUR) predstieraním zdaniteľného plnenia za poskytnuté služby - prieskum trhu v obchodnej oblasti kameňolomu v Zmysle zmluvy o obstaraní veci zo dňa 01.07.2008 od spoločnosti XXXXX, s.r.o. vystavenou fiktívnou faktúrou č. 2008/0010 zo dňa 25. 08. 2008 na sumu 3.758.020,- Sk (124.743,41 EUR), z toho základ dane vo výške 3.158.000,- Sk (104.826,39 EUR), pričom na základe vyššie uvedených skutočností Daňový úrad XXXXX daňovému subjektu XXXXX, s.r.o. neuznal nárok na odpočítanie dane a k vráteniu nadmerného odpočtu nedošlo, avšak v prípade jeho vrátenia by došlo ku škode na štátnom rozpočte Slovenskej republiky vo výške 600.020,- Sk (19.917,01 EUR);

v bode 5

dňa 26. 01. 2009 v Bratislave na Daňovom úrade XXXXX, ako konateľ spoločnosti XXXXX, s.r.o., v úmysle znížiť daňovú povinnosť, podal skreslené daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za mesiac december 2008, v ktorom si nárokoval odpočet dane v celkovej výške 199.000,01 Sk (6.605,59 EUR), a to predstieraním zdaniteľného plnenia za poskytnuté služby

a) dodanie reklamných predmetov potlačených firemným logom od spoločnosti XXXXX, s.r.o., vystavenou fiktívnou faktúrou č. 280100002 zo dňa 13. 12. 2008 na sumu 94.010,- Sk (3.120,56 EUR), z toho daňový základ vo výške 79.000,- Sk (2.622,32 EUR), z ktorého si nárokoval odpočítanie dane vo výške 15.010,- Sk (498,24 EUR),

b) dodanie kalendárov potlačených firemným logom od spoločnosti XXXXX s.r.o., IČO: XXXXX, so sídlom XXXXX, XXXXX, vystavenou fiktívnou faktúrou č. 280100004 zo dňa 11. 12. 2008 na sumu 119.000,- Sk (3.950,08 EUR), z toho daňový základ vo výške 100.000,- Sk (3.319,39 EUR), z ktorého si nárokoval odpočítanie dane vo výške 19.000,- Sk (630,68 EUR),

c) dodanie dokumentácie ohľadom nových doplnkov výživy pre deti vo forme laboratórnych testov a certifikátov od výrobcu v zmysle zmluvy zo dňa 02. 12. 2008 od spoločnosti XXXXX, s.r.o., IČO: XXXXX, so sídlom XXXXX, XXXXX, vystavenou fiktívnou faktúrou č. 1490002708 zo dňa 15.12.2008 na sumu 1.033.358,50 Sk (34.301,22 EUR), z toho daňový základ vo výške 868.368,50 Sk (28.824,55 EUR), z ktorého si nárokoval odpočítanie dane vo výške 164.990,01 Sk (5.476,67 EUR), pričom na základe vyššie uvedených skutočností Daňový úrad XXXXX daňovému subjektu XXXXX, s.r.o. neuznal nárok na odpočítanie dane vo výške 199.000,01 Sk (6.605,58 EUR), avšak v prípade jeho uznania by došlo ku škode na štátnom rozpočte Slovenskej republiky vo výške 199.000,01Sk (6.605,58 EUR);

čím bodoch 3,4,5 XXXXX ako konateľ spoločnosti XXXXX, s.r.o., vyššie popísaným konaním neoprávnené uplatnil nárok na vrátenie nadmerného odpočtu DPH v mesiacoch jún, august, október a december 2008 v celkovej sume 1.369.020,- Sk (45.443,14 EUR) ku škode štátneho rozpočtu Slovenskej republiky, z ktorej sumy mu bol aj skutočne vyplatený nadmerný odpočet DPH vo výške 570.000,- Sk (18.920,53 EUR).

Uznesením prokurátora Úradu špeciálnej prokuratúry GP SR, sp. zn. VII/2 Gv 212/12/1000-94 zo dňa 13. 08. 2015, bolo trestné stíhanie podľa § 218 odsek 1 Trestného poriadku podmiennečne zastavené.

Podľa § 218 odsek 2 Trestného poriadku bola obvinenému XXXXX stanovená skúšobná doba v trvaní 5 rokov. Uvedené rozhodnutie nadobudlo právoplatnosť dňa 15. 11. 2015. Skúšobná doba uplynula dňa 15. 11. 2020.

Podľa § 218 odsek 1 Trestného poriadku prokurátor môže podmiennečne zastaviť trestné stíhanie obvineného, ktorý sa významnou mierou podieľal na objasnení korupcie, trestného činu založenia, zosnovania a podporovania zločineckej skupiny alebo zločinu spáchaného organizovanou skupinou alebo zločineckou skupinou alebo trestných činov terorizmu, alebo na zistení alebo usvedčení páchatel'a tohto trestného činu a záujem spoločnosti na objasnení takého trestného činu prevyšuje záujem na trestnom stíhaní obvineného pre taký trestný čin alebo pre iný trestný čin; podmiennečne zastaviť trestné stíhanie sa nesmie voči organizátorovi, návodcovi alebo objednávateľovi trestného činu, na ktorého objasnení sa podieľal.

Podľa § 219 odsek 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 aj počas skúšobnej lehoty, že sa v trestnom stíhaní pokračuje. O osvedčení alebo pokračovaní v trestnom stíhaní vydá uznesenie.

Z uvedeného ustanovenia vyplýva, že ide o fakultatívny postup, ktorý umožňuje podmiennečné zastavenie trestného stíhania v prípade tzv. spolupracujúceho obvineného. Predpokladom aplikácie uvedeného ustanovenia je však splnenie niekoľkých zákonných podmienok.

Prvou je, že vo veci musí ísť o zákonom obligatórne vymedzený trestný čin.

Druhou, že obvinený sa významnou mierou podieľal na objasnení takejto trestnej činnosti, pričom však sám nesmie byť v postavení jej organizátora, návodcu alebo objednávateľa.

Napokon treťou, ktorú treba osobitne zvažovať i pre splnení predchádzajúcich dvoch zákonných podmienok, je, že záujem spoločnosti na objasnení trestného činu prevyšuje záujem na trestnom stíhaní spolupracujúceho obvineného.

V súvislosti s posudzovaním splnenia uvedených zákonných podmienok je na mieste konštatovať, že obvinený XXXXX je trestne stíhaný pre skutky kvalifikované ako trestné činy kvalifikované ako trestný čin založenia, zosnovania a podporovania zločineckej skupiny podľa § 296 Trestného zákona a trestný čin neodvedenia dane a poisteného podľa § 20, § 277 ods. 1, ods. 4 Trestného zákona.

Svojou povahou išlo o veľmi rozsiahlu organizovanú trestnú činnosť páchanú zločineckou skupinou, sofistikovanou formou a na území viacerých štátov, ktorej podstata spočívala vo vylákaní nadmerných odpočtov prostredníctvom fiktívnych reťazcov obchodných operácií.

Obvinený XXXXX svojimi výpoveďami závažnou mierou prispel k objasneniu štruktúry uvedenej zločineckej skupiny, vzťahov medzi jej jednotlivými členmi, mechanizmu fungovania trestnej činnosti, ako aj k objasneniu podstaty jednotlivých fiktívnych obchodných operácií.

Tento fakt podstatným spôsobom uľahčil rýchle objasnenie celej trestnej činnosti a postavenie jej páchatelov pred súd, kde podstatná činnosť obvinených túto trestnú činnosť aj priznala.

S prihliadnutím na tieto fakty možno považovať za splnenú i tretiu zákonnú podmienku postupu podľa § 218 ods. 1 Trestného poriadku, t. j. že záujem spoločnosti na objasnení trestného činu prevyšuje záujem na trestnom stíhaní spolupracujúceho obvineného.

Na základe vyhodnotenia povahy trestnej činnosti, ako aj osoby obvineného na poklade odpisu z registra trestov a jeho osobných relácií, bol prijatý záver, že primeranou skúšobnou dobou v zmysle § 213 je doba 5 rokov.

Po uplynutí skúšobnej doby bolo opätovne preskúmané, či obvinený XXXXX splnil všetky podmienky podľa § 218 odsek 1 Trestného poriadku.

Preto bolo preto potrebné rozhodnúť tak, ako je to uvedené vo výrokovej časti toho rozhodnutia.

Poučenie:

Proti tomuto uzneseniu je prípustná sťažnosť, ktorú možno podať do 3 (troch) pracovných dní od jeho oznámenia na Úrade špeciálnej prokuratúry Generálnej prokuratúry Slovenskej republiky. Sťažnosť má odkladný účinok.

JUDr. Jaroslav Palkovič, PhD.
prokurátor