



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

Číslo: VII/1 Gv 116/19/1000-25
EEČ: 2-1-2148-2021

Pezinok 07.09.2021

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. XXXXX

Trestný čin: zločin: založenie, zosnovanie a podporovanie zločineckej skupiny podľa § 296 Trestného zákona
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 d (§ 9 odsek 1 písmeno d) Trestného poriadku **zastavujem** trestné stíhanie obvineného:

XXXXX

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

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- zločin: založenie, zosnovanie a podporovanie zločineckej skupiny podľa § 296 Trestného zákona

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

- 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:

XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX a XXXXX (ktorých vina zatiaľ nebola zákonným spôsobom preukázaná) ako členovia skupiny dlhodobo, najneskôr od roku 2003 do roku 2011, pôsobiacej na území Slovenskej republiky, najmä na území Trnavského kraja, ktorú v presne nezistenom čase v roku 2003 v XXXXX v kaviarni XXXXX zosnoval a založil XXXXX zamestnaný

na pozícií vedúceho oddelenia daňovej kontroly 2, Daňového úradu XXXXX spolu s XXXXX a XXXXX so zámerom systematického a sústavného páchania daňovej trestnej činnosti za účelom neoprávneného čerpania finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu, konkrétne podvodov súvisiacich s neoprávneným uplatňovaním nárokov na vrátenie dane z pridanej hodnoty (ďalej len „DPH“) formou simulácie vzniku zákonných podmienok na ich uplatnenie, keď na činnosť tejto skupiny XXXXX, XXXXX a XXXXX využívali osoby ktoré stáli na strednom stupni riadenia tejto skupiny a to, XXXXX, XXXXX, XXXXX a XXXXX, kde činnosť skupiny spočívala v tom, že XXXXX ako vedúci oddelenia daňovej kontroly disponoval informáciami nadobudnutými pri vykonávaní štátnej služby, konkrétne informáciami o plánovaných daňových kontrolách a kritériách na ich vykonávanie súvisiacich s uplatňovanými nadmernými odpočtami DPH, a ktoré v rozpore s ustanoveniami § 60 ods. 1, písm. a/, písm. c/, písm. d/ zákona č. 400/2009 Z.z. o štátnej službe, ako aj ustanoveniami čl. VI ods. 2 písm. b, písm. h) Pracovného poriadku daňových orgánov č. 12/2006/120 zneužil na vlastný prospech ako aj na prospech iného, keď na základe takto získaných informácií určil konkrétnu obchodnú spoločnosť, výšku nadmerného odpočtu ako aj zdaňovacie obdobie v ktorom sa má uplatniť nárok na vrátenie DPH, pričom tieto údaje odovzdával ďalším členom skupiny XXXXX a XXXXX, ktorí následne podľa vopred dohodnutého postupu tieto údaje ďalej odovzdávali XXXXX a XXXXX, a ktorí tieto údaje odovzdávali XXXXX, v období od 21.05.2008 do 29.04.2010 XXXXX. Činnosť XXXXX, a v období od 21.05.2008 do 29.04.2010 aj XXXXX, v skupine spočívala v zabezpečení spracovaných daňových priznaní DPH, ako aj zabezpečení ich následného podania na Daňový úrad v XXXXX tak, že prostredníctvom pokynov a inštrukcií riadili ostatné nimi oslovené a získané osoby, a to XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX a XXXXX, ktorí ako členovia stáli na spodných stupňoch tejto skupiny, pričom tieto osoby založili, resp. na seba alebo iné osoby previedli obchodné podiely spoločností XXXXX na základe čoho si konatelia jednotlivých obchodných spoločností prostredníctvom podaných daňových priznaní neoprávnene uplatňovali vrátenie nadmerných odpočtov DPH, pričom po poukázaní finančných prostriedkov pochádzajúcich z uplatnených nadmerných odpočtov DPH na bankové účty jednotlivých obchodných spoločností zo strany správcu dane, konkrétne Daňového úradu XXXXX, XXXXX a v označenom období aj XXXXX, zabezpečili prostredníctvom konateľov predmetných spoločností hotovostný výber týchto finančných prostriedkov, ktoré následne podľa vopred dohodnutého postupu XXXXX, a v období od 21.05.2008 do 29.04.2010 XXXXX, rozdelili v pomere 25% XXXXX, 25% XXXXX spoločne s XXXXX, 25% XXXXX spoločne s XXXXX a 25% XXXXX. Finančné prostriedky odovzdával XXXXX, a v označenom období aj XXXXX, vopred dohodnutým spôsobom XXXXX a XXXXX, ktorí označenú časť prostriedkov odovzdali ďalej XXXXX a XXXXX a tí následne označený podiel XXXXX, čím postupne od roku 2003 až 2011 vytvorili sieť obchodných spoločností ktorými získavali finančné prostriedky zo štátneho rozpočtu prostredníctvom simulácie splnenia podmienok nároku na uplatnenie vrátenia nadmerného odpočtu DPH v celkovej výške 8.163.777,10,-eur, z čoho bolo vyplatených na účty jednotlivým obchodným spoločnostiam celkovo 6.550.957,19,-eur,

- **XXXXX** ako konateľ spoločnosti XXXXX, podal na Daňovom úrade v XXXXX so sídlom XXXXX XXXXX, daňové priznania DPH za nasledovné zdaňovacie obdobia:

dňa 27.03.2006 za zdaňovacie obdobie február 2006 riadne daňové priznanie DPH, v ktorom bez reálnej obchodnej činnosti neoprávnene uplatnil nárok na vrátenie nadmerného odpočtu vo výške 1.130,82,-eur /34.067,-Sk/ ktoré boli správcom dane dňa 10.07.2006 vyplatené ako nadmerný odpočet DPH vo výške 1.006,07,-eur,

dňa 25.05.2006 za zdaňovacie obdobie apríl 2006 riadne daňové priznanie DPH, v ktorom bez reálnej obchodnej činnosti neoprávnene uplatnil nárok na vrátenie nadmerného odpočtu vo výške 19.852,12,-eur /598.065,-Sk/, ktoré boli správcom dane dňa 26.07.2006 vyplatené ako nadmerný odpočet DPH v plnej výške,

dňa 26.06.2006 za zdaňovacie obdobie máj 2006 riadne daňové priznanie DPH, v ktorom bez reálnej obchodnej činnosti neoprávnene uplatnil nárok na vrátenie nadmerného odpočtu vo výške 26.464,22,-eur /797.261,-Sk/, ktoré boli správcom dane dňa 24.08.2006 vyplatené ako nadmerný odpočet DPH vo výške 25.094,67,-eur,

dňa 25.08.2006 za zdaňovacie obdobie júl 2006 riadne daňové priznanie DPH, v ktorom bez reálnej obchodnej činnosti neoprávnene uplatnil nárok na vrátenie nadmerného odpočtu vo výške 206.365,50,-eur /6.216.967,-Sk/, ktoré správcom dane vyplatené ako nadmerný odpočet DPH neboli,

dňa 27.11.2006 za zdaňovacie obdobie október 2006 riadne daňové priznanie DPH, v ktorom bez reálnej obchodnej činnosti neoprávnene uplatnil nárok na vrátenie nadmerného odpočtu vo výške 129.714,00,-eur /3.907.764,-Sk/, ktoré boli správcom dane dňa 26.01.2007 vyplatené ako nadmerný odpočet DPH vo výške 127.471,19,-eur,

dňa 26.02.2007 za zdaňovacie obdobie január 2007 riadne daňové priznanie DPH, v ktorom bez reálnej obchodnej činnosti neoprávnene uplatnil nárok na vrátenie nadmerného odpočtu vo výške 163.202,12,-eur /4.916.627,-Sk/, ktoré boli správcom dane dňa 25.04.2007 vyplatené ako nadmerný odpočet DPH vo výške 161.293,90,-eur,

dňa 25.07.2007 za zdaňovacie obdobie jún 2007 riadne daňové priznanie DPH, v ktorom bez reálnej obchodnej činnosti neoprávnene uplatnil nárok na vrátenie nadmerného odpočtu vo výške 155.939,63,-eur /4.697.839,-Sk/, ktoré boli správcom dane dňa 26.09.2007 vyplatené ako nadmerný odpočet DPH vo výške 151.034,49,-eur,

dňa 25.09.2007 za zdaňovacie obdobie august 2007 riadne daňové priznanie DPH, v ktorom bez reálnej obchodnej činnosti neoprávnene uplatnil nárok na vrátenie nadmerného odpočtu vo výške 107.823,77,-eur /3.248.299,-Sk/, ktoré správcom dane vyplatené ako nadmerný odpočet DPH neboli,

čím XXXXX ako konateľ spol. XXXXX, uplatnil neoprávnené nároky na vrátenie nadmerných odpočtov DPH v celkovej výške 810.492,18,-eur, z ktorej sumy bolo 485.752,44,-eur vyplatených správcom dane ako nadmerné odpočty DPH ku škode Štátneho rozpočtu Slovenskej republiky

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

Odôvodnenie:

Uznesením vyšetrovateľa bývalej expozitúry Bratislava Národnej jednotky finančnej polície NAKA PPZ, sp. zn. XXXXX zo dňa 26. 05. 2015, po predchádzajúcom začatí trestného stíhania, bolo podľa § 206 ods. 1 Tr. por. vznesené obvinenie okrem iných osôb aj XXXXX na tom skutkovom základe, ako je uvedený vo výrokovej časti tohto uznesenia a to pre zločin založenia, zosnovania a podporovania zločineckej skupiny podľa § 296 Trestného zákona v jednočinnom súbehu s pokračujúcim zločinom neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, alinea druhá, ods. 4 Trestného zákona, účinného do 30.9.2012

Zo spáchania skutku kladeného mu za vinu je usvedčovaný okrem vlastného priznania aj sumou listinných dôkazov k veci zabezpečených nachádzajúcich sa najmä na č.l. 1211 - 1263 v 3. zväzku predloženého vyšetrovacieho spisu. ide najmä o daňové priznania, ktoré boli podané len za účelom vylákania nadmerných odpočtov bez reálnej ekonomickej spoločnosti daňového subjektu spoločnosti XXXXX, protokoly o daňovej kontrole a iné. Takisto je zo spáchania skutku kladeného mu za vinu usvedčovaný aj výpoveďami spoluobvinených, konkrétne najmä verziami obvinených XXXXX a XXXXX.

Vyšetrovateľ PZ už po predložení tejto veci s konečným opatrením, zabezpečil úmrtný list obvineného XXXXX, z ktorého vyplýva, že tento zomrel dňa 29. 10. 2020 v Trnave.

Podľa § 9 ods. 1 písm. d/ Tr. por. 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.

Podľa § 215 ods. 1 písm. d/ Tr. por. prokurátor zastaví trestné stíhanie, ak je trestné stíhanie neprípustné podľa § 9.

Keďže obvinený XXXXX v priebehu prípravného konania zomrel, bolo potrebné jeho trestné stíhanie zastaviť podľa § 215 ods. 1 písm. d/ Tr. por., s poukazom na § 9 ods. 1 písm. d/ Tr. por.

Preto som rozhodol tak, ako je uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia.

Poučenie:

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

JUDr. Matúš Harkabus
prokurátor