



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

Číslo: VII/1 Gv 11/22/1000-7
EEČ: 2-1-754-2022

Pezinok 08.03.2022

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 a) 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:

A)

XXXXX, Ing. XXXXX XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX Géci, XXXXX, XXXXX, XXXXX Lidik, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX Víťazka, XXXXX, XXXXX, najneskôr v roku 2007 založili, zosnovali a podporovali zločineckú skupinu, jadro ktorej tvorili XXXXX ako jej vodca,

na jeho úrovni boli Ing. XXXXX XXXXX, XXXXX, XXXXX, nižšími článkami boli XXXXX a XXXXX ako najbližší podriadení XXXXX, ktorí na základe jeho pokynov riadili ostatných členov skupiny, pričom skupina sa ďalej v rokoch 2008 až 2011 personálne menila, pre vzájomné nezhody so skupinou prestali spolupracovať XXXXX a XXXXX, naopak, do skupiny sa postupne zaraďovali, alebo pre ňu boli činní XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, pričom táto zločinecká skupina najneskôr od polovice roka 2008 začala spolupracovať s ďalšou zločineckou skupinou založenou v presne nezistenom období, najneskôr však začiatkom roka 2008, na ktorej čele stál XXXXX, ktorý riadil ďalších členov tejto skupiny a to XXXXX, XXXXX XXXXX a neb. XXXXX, ktorý riadil najnižšie články skupiny - XXXXX XXXXX, XXXXX, XXXXX a XXXXX, a rovnako najneskôr od polovice roka 2008 začala zločinecká skupina XXXXX spolupracovať so zločineckou skupinou vytvorenou XXXXX a XXXXX, založenou najneskôr začiatkom roka 2007, do ktorej patrili XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX a ďalší, tieto zločinecké skupiny pôsobili v uvedených rokoch na území Slovenskej republiky, Českej republiky, Maďarska, Poľska, Lotyšska, Írska, Rumunska a Ukrajiny, ich cieľom bolo dosiahnutie zisku páchaním ekonomickej trestnej činnosti spočívajúcej vo vylákaní finančných prostriedkov od štátu prostredníctvom daňových úradov uplatnením nadmerných odpočtov DPH alebo skrátením DPH, vyznačovali sa hierarchickým usporiadaním jej členov s evidentnými znakmi podradenosti nižších článkov skupiny vyšším, kde vrcholní predstavitelia skupín činnosť skupín riadili, určovali spôsob dosiahnutia jej cieľov, znášali náklady na páchanie trestnej činnosti, pre úspešné páchanie trestnej činnosti získavali vplyv v štátnych orgánoch, najmä na Daňových úradoch, v Policajnom zbore a súdoch, na dosiahnutie cieľov dávali pokyny nižšie postaveným členom skupín, ktorými boli tzv. výkonní manažéri, ich úlohou bolo hlavne zabezpečovať realizáciu predstieraných zdaniteľných plnení spočívajúcich v obchodovaní s rôznymi komoditami, napr. investičným zlatom, platinou, masívnymi dubovými podlahami, slnečnicovým olejom, ryžou, cukrom, autosúčiastkami, betonárskou oceľou atď., ktorí za týmto účelom najskôr zabezpečili obchodné spoločnosti a to nielen na území Slovenskej republiky, ale aj v iných krajinách EÚ, predstierajúce, že s týmito komoditami riadne obchodujú, zabezpečili skutočne existujúci tovar, ktorý bol predmetom obchodovania, starali sa o logistiku súvisiacu s prepravou uvedeného tovaru podľa priložených účtovných a prepravných dokladov, zároveň zabezpečovali vyhotovovanie týchto prepravných a účtovných dokladov XXXXX jednotlivým prepravám za jednotlivé obchodné spoločnosti a dávali pokyny najnižším článkom skupín, ktorými boli osoby, ktoré zabezpečovali tzv. biele kone, ktoré vystupovali ako štatutárni zástupcovia obchodných spoločností nachádzajúcich sa v karuselových reťazcoch, u ktorých vznikali daňové povinnosti odvieť DPH z predaja tovaru na území Slovenskej republiky po tom, ako ho bez DPH nadobudli z iného štátu Európskej únie, resp. ako konatelia zahraničných spoločností deklarujúcich dovoz tovaru zo Slovenskej republiky, rovnako medzi najnižšie články skupín patrili aj štatutári spoločností, ktoré boli zahrnuté do karuselových reťazcov, ktorí však o fiktívnosti zdaniteľných plnení mali vedomosť, a za týmto účelom len vystavovali na pokyn výkonných manažérov fiktívne účtovné doklady – dodávateľské faktúry - čím vznikol predpoklad uplatnenia si nadmerného odpočtu DPH v spoločnosti nachádzajúcej sa na konci účtovných reťazcov na území SR, úloha najnižšie postavených členov skupiny bola, okrem nájdania „bieleho koňa“ a prepísania obchodného podielu nejakej obchodnej spoločnosti naň, aj následná „starostlivosť“ oň, spočívajúca v dopravení bieleho koňa na príslušný daňový úrad

v prípade daňovej kontroly, jeho inštruktáži ako má vypovedať pri týchto kontrolách, zabezpečenie podpisu na príslušných účtovných alebo daňových dokladoch, vyplatenie odmeny a pod., členovia týchto zločineckých skupín od svojho vzniku, naplňajúc svoj cieľ - zisk finančných prostriedkov prostredníctvom neoprávneného uplatnenia nadmerných odpočtov DPH alebo skrátenia tejto dane - tento trestný čin vo všeobecnosti páchali tak, že vytvorili sieť obchodných spoločností skladajúcu sa zo spoločností, ktoré nakupovali tovar z iných členských štátov EÚ bez DPH a tento tovar následne predávali ďalšej spoločnosti na území SR (štatutári týchto spoločností boli vždy „biele kone“, pretože v nich vznikala daňová povinnosť odviesť DPH), pričom DPH z tohto predaja na výstupe neodvádzali, čím vznikol predpoklad pre uplatnenie si nadmerného dopočtu DPH na konci vytvoreného karuselového reťazca, alebo bez akéhokoľvek právneho podkladu len vyhotovovali vyšlé faktúry potrebné XXXXX uplatneniu si odpočítania DPH u odberateľskej spoločnosti, medzi tieto spoločnosti patrili hlavne spoločnosť XXXXX s.r.o. XXXXX, XXXXX s.r.o. XXXXX, XXXXX s.r.o. XXXXX, XXXXX s.r.o. XXXXX, XXXXX s.r.o. XXXXX, XXXXX s.r.o. XXXXX, XXXXX s.r.o. XXXXX, XXXXX s.r.o. XXXXX a iné, ďalej to boli spoločnosti, cez ktoré tovar len prechádzal za účelom zakrytia páchania trestnej činnosti a tiež, v ktorých sa „vyrobená“ DPH-čka distribuovala jej koncovým spotrebiteľom, medzi tieto spoločnosti patrili najmä XXXXX XXXXX. XXXXX, XXXXX s.r.o. XXXXX, XXXXX s.r.o. XXXXX, XXXXX s.r.o. XXXXX a iné, ďalej to boli zahraničné spoločnosti, ktoré tovar kupovali, aby tým deklarovali jeho vývoz mimo územia SR, čím vznikal nárok na vrátenie DPH, tieto spoločnosti však vyvezený tovar naspäť reexportovali na územie SR do spoločností, ktoré boli uvedené ako prvé v karuselových reťazcoch (XXXXX ...), príp. aj priamo distribútorským spoločnostiam (XXXXX s.r.o...) a medzi tieto spoločnosti patrili najmä XXXXX XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX XXXXX XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX, XXXXX Maďarsko, XXXXX Maďarsko, XXXXX Poľsko, a iné, a nakoniec sú to spoločnosti, ktoré si z predstieraných zdaniteľných plnení, ktorých podstata spočíva v opakovanom vývoze toho istého tovaru z územia SR a jeho spätného dovozu cez sieť vyššie popísaných obchodných spoločností, uplatňujú nadmerný odpočet DPH u príslušného daňového úradu, alebo DPH skracujú zaúčtovaním faktúr z predstieraných obchodov, a medzi tieto spoločnosti patria najmä XXXXX XXXXX s.r.o. XXXXX, XXXXX s.r.o. XXXXX, XXXXX s.r.o. XXXXX, XXXXX s.r.o. Pezinok, XXXXX s.r.o. XXXXX, XXXXX s.r.o. XXXXX, XXXXX s.r.o. XXXXX, XXXXX s.r.o. XXXXX, XXXXX, a.s. Petrovany, XXXXX s.r.o. B. Bystrica, XXXXX s.r.o. Kláštor pod Znievom, XXXXX s.r.o. a iné., pričom konkrétne konanie jednotlivých členov skupín spočíva v nasledovných dielčich skutkoch s uvedením jednotlivých čiastkových útokov:

C)

od začiatku roka 2007 zločinecká skupina okolo XXXXX, v zložení XXXXX, ako splnomocnenec spoločnosti XXXXX Corporation pre daňové konanie a zároveň konateľ spoločnosti XXXXX XXXXX, XXXXX, ako konateľka spoločností XXXXX a zástupkyňa spoločnosti XXXXX, XXXXX a XXXXX, ako jej stredné články, XXXXX, ktorý riadil XXXXX a XXXXX na území Maďarska na základe pokynov XXXXX a XXXXX, XXXXX, ako konateľ spoločnosti XXXXX, ktorý zároveň zabezpečoval prepravu fiktívne predávaného tovaru za pomoci svojho špeditéra XXXXX organizujúceho a zabezpečujúceho prepravu tovaru v karuselovom reťazci a najnižších článkov, ktorými boli XXXXX - konateľ spoločnosti XXXXX, XXXXX

XXXXX - konateľ spoločnosti XXXXX, XXXXX – konateľ spoločnosti XXXXX, neb. XXXXX XXXXX - konateľ spoločnosti XXXXX, XXXXX zabezpečujúci fiktívne faktúry pre spoločnosť XXXXX, XXXXX - konateľ spoločnosti XXXXX, XXXXX XXXXX - konateľ spoločnosti XXXXX, ktorého riadil XXXXX, XXXXX - konateľ spoločnosti XXXXX, ktorého riadil XXXXX, ten zároveň na základe pokynu XXXXX vyhotovoval fiktívne faktúry za spoločnosť XXXXX s.r.o. pre XXXXX Corporation, XXXXX - konateľ spoločnosti XXXXX XXXXX, v spolupráci so zločineckou skupinou okolo XXXXX, ktorý sám bol štatutárom spoločnosti XXXXX No.1, ktorá si uplatňovala nadmerné odpočty DPH, do ktorej ďalej patril XXXXX ako konateľ spoločnosti XXXXX s.r.o. XXXXX tiež uplatňujúcou nadmerné odpočty DPH, rovnako ako spoločnosť XXXXX s.r.o. s konateľom XXXXX, do sféry vplyvu XXXXX tiež patrila skupina XXXXX, ktorá cez jeho nižšie články, a to XXXXX, ktorý sám bol konateľom spoločnosti XXXXX s.r.o., a XXXXX, zabezpečila tzv. biele kone a to XXXXX, na ktorého zabezpečili prevod obchodného podielu spoločnosti XXXXX s.r.o., XXXXX ako konateľa spoločnosti XXXXX s.r.o., XXXXX ako konateľku spoločnosti XXXXX XXXXX, v mene spoločnosti XXXXX a XXXXX XXXXX XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX a nmanária XXXXX vyhotovovali fiktívne faktúry pre spoločnosť XXXXX, tieto fiktívne faktúry na základe pokynov XXXXX fyzicky pre účtovníčky spoločnosti XXXXX Corporation zabezpečoval XXXXX, rovnako vyhotovovali fiktívne faktúry na obchodovanie s masívnou dubovou podlahou za maďarskú spoločnosť XXXXX kft., tieto fiktívne faktúry spolu s CMR dokladmi XXXXX spoločne s XXXXX doručovala vodičom kamiónov zabezpečujúcim prepravu dubových podláh na územie Maďarska, skupina tiež zabezpečovala vyhotovovanie fiktívnych faktúr za spoločnosť XXXXX XXXXX na dodávku dubových podláh pre spoločnosť XXXXX, si začala uplatňovať nadmerné odpočty DPH z fiktívnych obchodov najmä s komoditou masívne drevené dubové podlahy a to tak, že XXXXX XXXXX, XXXXX a neb. XXXXX Kvočka priamo alebo v reťazcoch cez svoje firmy fakturačne dodávali drevo XXXXX do spoločnosti XXXXX Corporation, ich dodávateľom bola spoločnosť XXXXX, ktorá takto reexportovala nakúpené podlahy z predchádzajúceho reťazca, pričom z týchto predajov už DPH tieto spoločnosti neodvádzali, alebo ju na základe fiktívnych faktúr nulovali, vo fiktívnych faktúrach drevo ale aj platinu a keramické brzdové obloženia do XXXXX Corporation dodávala aj spoločnosť XXXXX s.r.o. a tiež spoločnosti patriace pod skupinu XXXXX a XXXXX a to XXXXX s.r.o. a XXXXX s.r.o., koncom roka 2009 a začiatkom roka 2010 to bola spoločnosť XXXXX s.r.o. XXXXX s konateľom XXXXX, ktorá však už bola zaradená do reťazca so spoločnosťami Solid Press s.r.o. XXXXX s konateľom XXXXX a XXXXX s.r.o. s konateľom XXXXX a spoločnosťou XXXXX s.r.o. s konateľom XXXXX, spoločnosť XXXXX Corporation ako aj spoločnosť XXXXX následne masívne dubové podlahy dodávala do spoločností, ktoré ju vyvážali do iného členského štátu, čím v týchto spoločnostiach vznikol nárok uplatnenia si odpočtu DPH z týchto faktúr, čím u nich došlo XXXXX vzniku nadmerného odpočtu DPH, alebo XXXXX skráteniu tejto dane, medzi tieto spoločnosti patrí:

1.Renoir s.r.o XXXXX, ktorá si takto neoprávnene dosiahnutý nárok na vrátenie nadmerného odpočtu DPH uplatnila v daňových priznaniach na DPH podaných na Daňovom úrade v XXXXX za zdaňovacie obdobia mesiacov:

- apríl 2007 dňa 25. mája 2007 vo výške 16.643,76 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,

- máj 2007 dňa 25. júna 2007 vo výške 29.777,83 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
 - jún 2007 dňa 25. júla 2007 vo výške 33.858,96 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
 - júl 2007 dňa 27. augusta 2007 vo výške 124.486,39 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
 - august 2007 dňa 25. septembra 2007 vo výške 145.682,50 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
 - september 2007 dňa 25. októbra 2007 vo výške 146.711,31 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
 - október 2007 dňa 26. októbra 2007 vo výške 155.997,68 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
 - november 2007 dňa 27. decembra 2007 vo výške 163.906,36 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
 - december 2007 dňa 25. januára 2008 vo výške 163.998,37 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
-
- január 2008 dňa 25.02.2008 vo výške 135.150,40 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
 - február 2008 dňa 25.03.2008 vo výške 125.515,90 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
 - marec 2008 dňa 25.04.2008 vo výške 119.615,50 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
 - apríl 2008 dňa 26.05.2008 vo výške 145.709,10 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
 - máj 2008 dňa 25.06.2008 vo výške 104.551,35 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
 - jún 2008 dňa 25.07.2008 vo výške 110.929,65 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
 - júl 2008 dňa 25.08.2008 vo výške 104.651,80 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
 - august 2008 dňa 24.09.2008 vo výške 106.932,- Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol
 - september 2008 dňa 27.10.2008 vo výške 122.736,37 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
 - október 2008 dňa 25.11.2008 vo výške 104.966,44 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
 - november 2008 dňa 22.12.2008 vo výške 107.889,60 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
 - december 2008 dňa 26.01.2009 vo výške 108.328,50 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
 - január 2009 dňa 25.02.2009 vo výške 105.375,90 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
 - február 2009 dňa 25.03.2009 vo výške 106.253,70 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
 - marec 2009 dňa 24.04.2009 vo výške 107.379,17 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,

- apríl 2009 dňa 25.05.2009 vo výške 114.353,40 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- máj 2009 dňa 24.06.2009 vo výške 110.961,90 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- jún 2009 dňa 20.07.2009 vo výške 110.451,18 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- júl 2009 dňa 21.08.2009 vo výške 110.603,76 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený nebol,
- august 2009 dňa 16.09.2009 vo výške 104.460,78 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- september 2009 dňa 19.10.2009 vo výške 150.219,74 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- október 2009 dňa 18.11.2009 vo výške 104.633,76 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,

2. XXXXX XXXXX s.r.o XXXXX (Atipan), ktorá si takto neoprávnene dosiahnutý nárok na vrátenie nadmerného odpočtu DPH uplatnila v daňových priznaniach na DPH podaných na Daňovom úrade v XXXXX za zdaňovacie obdobie mesiacov:

- júl 2008 dňa 25.8.2008 /4.9.2008/ vo výške 35.853,95 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- august 2008 dňa 25.9.2008 vo výške 96.625,40 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený nebol,
- september 2008 dňa 27.10.2008 vo výške 107.875,35 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- október 2008 dňa 25.11.2008 vo výške 94.408,45 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- november 2008 dňa 23.12.2008 vo výške 150.114,25 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- december 2008 dňa 26.1.2009 vo výške 109.024,85 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený nebol,
- január 2009 dňa 25.2.2009 vo výške 160.332,45 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- február 2009 dňa 25.3.2009 vo výške 264.189,29 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- marec 2009 dňa 27.4.2009 vo výške 135.485,67 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- apríl 2009 dňa 25.5.2009 vo výške 147.162,75 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- máj 2009 dňa 25.06.2009 vo výške 208.937,63 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- jún 2009 dňa 27.7.2009 vo výške 239.766,92 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- júl 2009 dňa 25.8.2009 vo výške 68.145,02 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- august 2009 dňa 24.09.2009 vo výške 149.900,22 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,

- september 2009 dňa 26.10.2009 vo výške 240.697,72 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- október 2009 dňa 25.11.2009 vo výške 212.036,90 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- november 2009 dňa 22.12.2009 vo výške 270.420,55 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- december 2009 dňa 25.01.2009 vo výške 334.024,19 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- január 2010 dňa 25.02.2010 vo výške 344.678,15 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- február 2010 dňa 22.03.2010 vo výške 294.045,26 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- marec 2010 dňa 26.04.2010 vo výške 398.400,10 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,

3. XXXXX s.r.o. XXXXX, ktorá si takto neoprávnene dosiahnutý nárok na vrátenie nadmerného odpočtu DPH uplatnila v daňových priznaniach na DPH podaných na Daňovom úrade v XXXXX za zdaňovacie obdobie mesiacov:

- júl 2008 dňa 20.08.2008 /1.10.2008/ vo výške 19.813,72 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- august 2008 dňa 25.09.2008 /1.10.2008/ vo výške 65.433,15 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol
- september 2008 dňa 13.10.2008 vo výške 117.072,30 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- október 2008 dňa 19.11.2008 vo výške 261.873,20 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- november 2008 dňa 19.12.2008 vo výške 39.945,60 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- december 2008 dňa 20.01.2009 vo výške 180.425,90 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- január 2009 dňa 24.02.2009 vo výške 266.152,95 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- február 2009 dňa 20.03.2009 vo výške 310.601,55 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- marec 2009 dňa 21.04.2009 vo výške 228.652,65 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- apríl 2009 dňa 19.05.2009 vo výške 78.813,90 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- máj 2009 dňa 22.06.2009 vo výške 62.752,25 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- jún 2009 dňa 17.07.2009 vo výške 158.599,65 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- júl 2009 dňa 20.08.2009 vo výške 397.548,90 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- august 2009 dňa 16.09.2009 vo výške 47.066,80 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,

- september 2009 dňa 16.10.2009 vo výške 143.269,50 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- október 2009 dňa 19.11.2009 vo výške 221.623,60 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- november 2009 dňa 16.12.2009 vo výške 364.600,50 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený nebol,
- december 2009 dňa 18.1.2010 vo výške 299.423,85 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- január 2010 dňa 20.2.2010 vo výške 198.696,30 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený nebol,
- február 2010 dňa 10.3.2010 /19.3.2010/ vo výške 88.208,45,-Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený nebol,
- marec 2010 dňa 16.4.2010 vo výške 91.416,60 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,

4. XXXXX s.r.o. XXXXX, ktorá si takto neoprávnene dosiahnutý nárok na vrátenie nadmerného odpočtu DPH uplatnila v daňových priznaniach na DPH podaných na Daňovom úrade v XXXXX V za zdaňovacie obdobie mesiacov:

- máj 2007 dňa 25.07.2007 /IIQ/ vo výške 12.506,47 Eur (376.770,-Sk), pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- jún 2007 dňa 25.07.2007 /IIQ/ vo výške 26.312,15 Eur (792.680,-Sk), pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- júl 2007 dňa 27.08.2007 /12.9.2007/ vo výške 95.688,60 Eur (2.882.715,50 Sk), pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- august 2007 dňa 25.9.2007 vo výške 163.288,62 Eur (4.919.233 Sk), pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- september 2007 dňa 25.10.2007 vo výške 66.360,61 Eur (1.999.180 Sk), pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- október 2007 dňa 26.11.2007 vo výške 167.258,77 Eur (5.038.838 Sk), pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- november 2007 dňa 21.12.2007 vo výške 137.919,- Eur (4.154.948,50 Sk), pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- december 2007 dňa 25.1.2008 vo výške 122.037,92 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- január 2008 dňa 25.2.2008 vo výške 119.834,97 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- február 2008 dňa 25.3.2008 vo výške 99.258,90 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- marec 2008 dňa 25.04.2008 vo výške 94.199,53 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- júl 2008 dňa 25.08.2008 vo výške 1.012.529 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- december 2008 dňa 26.01.2009 vo výške 93.799,20 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený nebol,
- január 2009 dňa 25.2.2009 vo výške 69.513,40 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený nebol,
- február 2009 dňa 25.3.2009 vo výške 108.178,40 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený nebol,

- marec 2009 dňa 27.4.2009 vo výške 94.702,35 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený nebol,
- máj 2009 dňa 25.6.2009 vo výške 80.600,85 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený nebol,
- jún 2009 dňa 26.7.2009 vo výške 63.494,2 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený nebol,
- júl 2009 dňa 25.08.2009 vo výške 93.767,85 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený nebol,
- august 2009 dňa 25.09.2009 vo výške 95.377,15 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený nebol,
- september 2009 dňa 26.10.2009 vo výške 95.126,35 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený nebol,
- október 2009 dňa 25.11.2009 vo výške 92.461,60 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený nebol,
- november 2009 dňa 23.12.2009 vo výške 93.067,7 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený nebol,
- december 2009 dňa 25.01.2010 vo výške 105.900,30 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- január 2010 dňa 25.02.2010 vo výške 10.805,30 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- marec 2010 dňa 26.04.2010 vo výške 31.109,65 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený nebol,
- apríl 2010 dňa 25.05.2010 vo výške 29.035,80 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený nebol,
- máj 2010 dňa 25.06.2010 vo výške 46.947,50 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený nebol,

5. XXXXX s.r.o. XXXXX (Smolen), ktorá si takto neoprávnene dosiahnutý nárok na vrátenie nadmerného odpočtu DPH uplatnila v daňových priznaniach na DPH podaných na Daňovom úrade v XXXXX za zdaňovacie obdobie mesiacov:

- november 2008 dňa 29.12.2008 vo výške 37.233,35 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- december 2008 dňa 26.01.2009 vo výške 11.129,25 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- december 2009 dňa 25.01.2010 vo výške 77.068,05 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- január 2010 dňa 25.02.2010 vo výške 45.972,30 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,

6. XXXXX s.r.o XXXXX, ktorá si takto neoprávnene dosiahnutý nárok na vrátenie nadmerného odpočtu DPH uplatnila v daňových priznaniach na DPH podaných na Daňovom úrade v XXXXX za zdaňovacie obdobie mesiacov:

- december 2008 dňa 26. januára 2009 vo výške 93.987,62 Eur, pričom nadmerný odpočet vyplatený bol,

- január 2009 dňa 25. februára vo výške 69.632,51 Eur, pričom nadmerný odpočet vyplatený bol,
- február 2009 dňa 20. marca vo výške 108.239,83 Eur, pričom nadmerný odpočet vyplatený bol,
- marec 2009 dňa 20. apríla vo výške 94.855,84 Eur, pričom nadmerný odpočet vyplatený bol,
- máj 2009 dňa 25. júna vo výške 93.794,75 Eur, pričom nadmerný odpočet vyplatený bol,
- jún 2009 dňa 23. júla vo výške 63.284,17 Eur, pričom nadmerný odpočet vyplatený bol,
- júl 2009 dňa 24. augusta vo výške 82.087,10 Eur, pričom nadmerný odpočet vyplatený bol,
- august 2009 dňa 24. septembra vo výške 94.631,68 Eur, pričom nadmerný odpočet vyplatený bol,
- september 2009 dňa 20. októbra vo výške 124.093,72 Eur, pričom nadmerný odpočet vyplatený bol,
- október 2009 dňa 24. novembra vo výške 84.513,77 Eur, pričom nadmerný odpočet vyplatený bol,
- november 2009 dňa 22. decembra vo výške 95.644,34 Eur, pričom nadmerný odpočet vyplatený bol,
- december 2009 dňa 25. januára 2010 vo výške 144.804,13 Eur, pričom nadmerný odpočet vyplatený bol,

7. XXXXX s.r.o. XXXXX, ktorá si takto neoprávnene dosiahnutý nárok na vrátenie nadmerného odpočtu DPH uplatnila v daňových priznaniach na DPH podaných na Daňovom úrade XXXXX II za zdaňovacie obdobie mesiacov:

- marec 2009 dňa 24.04.2009 vo výške 30.612,80 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- apríl 2009 dňa 25.05.2009 vo výške 30.663,15 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- máj 2009 dňa 23.06.2009 vo výške 44.912,20 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- jún 2009 dňa 27.07.2009 vo výške 105.051,38 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- júl 2009 dňa 25.08.2009 vo výške 30.653,08 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- august 2009 dňa 25.09.2009 vo výške 91.727,63 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- september 2009 dňa 26.10.2009 vo výške 45.778,22 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený nebol,
- október 2009 dňa 06.11.2009 vo výške 117.537,04 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- november 2009 dňa 04.12.2009 vo výške 60.087,69 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený nebol,
- december 2009 dňa 25.01.2010 vo výške 3.165,21 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,

8. XXXXX s.r.o. Kláštor pod Znievom, ktorá si takto neoprávnene dosiahnutý nárok na vrátenie nadmerného odpočtu DPH uplatnila v daňových priznaniach na DPH podaných na Daňovom úrade XXXXX za zdaňovacie obdobie mesiacov:

- február 2010 dňa 25.marca 2010 vo výške 264.568,902 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- marec 2010 dňa 26. apríla 2010 vo výške 465.738,32 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- apríl 2010 dňa 25. mája 2010 vo výške 374.001,75 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- máj 2010 dňa 23. júna 2010 vo výške 283.759,17 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- jún 2010 dňa 21. júla 2010 vo výške 261.616,38 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- júl 2010 dňa 25. augusta 2010 vo výške 202.046,96 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,

v skutočnosti však fyzicky tok tovaru masívnych drevených dubových podláh bol taký, že tieto boli vyvezené XXXXX odberateľovi do Českej republiky do spoločností XXXXX detské hřište, XXXXX a iných., v prípade reťazca, v ktorom si nadmerné odpočty uplatňovala XXXXX s.r.o., boli podlahy fakturačne vyvezené do XXXXX, tieto ich ďalej predali do Maďarska, do spoločností XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX týmito prepravám boli vyhotovené aj faktúry aj CMR doklady avšak z týchto maďarských spoločností, v ktorých boli konatelia XXXXX a XXXXX, bol tovar bez vyhotovenia faktúry len s vystavenými CMR dokladmi prevezený do spoločnosti XXXXX s konateľom XXXXX, alebo bol tovar z Čiech dovezený do spoločnosti XXXXX XXXXX patriacu pod XXXXX a z tejto spoločnosti do spoločnosti XXXXX s.r.o. XXXXX, tiež patriacu pod XXXXX, odkiaľ boli fiktívne odpredané do nového karuselového reťazca cez spoločností XXXXX XXXXX a XXXXX exportným spoločnostiam, svojím konaním tak členovia zločineckej skupiny týmito čiastkovými útokmi pre Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky spôsobili škodu najmenej 14.970.782,11 Eur, a v prípade vyplatenia ostatných uplatnených nadmerných odpočtov ďalšiu škodu vo výške 1.073.625,17 Eur,

lebo trestné stíhanie je neprípustné, preto že je trestné stíhanie premlčané.

Odôvodnenie:

Vyšetrovateľ Prezídia Policajného zboru Národnej kriminálnej agentúry, odboru Východ, 4.oddelenia vyšetrovania viedol pod sp.zn. PPZ-174/NKA-VY4-2019 trestné stíhanie proti XXXXX XXXXX pre skutky kvalifikované ako zločin založenia, zosnovania a podporovania zločineckej skupiny podľa § 296 Trestného zákona v bode A) a pokračujúci zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 4 Trestného zákona v bode C), ktorých sa mal dopustiť tak,

že

A)

XXXXX, Ing. XXXXX XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX Géci, XXXXX, XXXXX, XXXXX Lidik, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX Víťazka, XXXXX, XXXXX, najneskôr v roku 2007 založili, zosnovali a podporovali zločineckú skupinu, jadro ktorej tvorili XXXXX ako jej vodca, na jeho úrovni boli Ing. XXXXX XXXXX, XXXXX, XXXXX, nižšími článkami boli XXXXX a XXXXX ako najbližší podriadení XXXXX, ktorí na základe jeho pokynov riadili ostatných členov skupiny, pričom skupina sa ďalej v rokoch 2008 až 2011 personálne menila, pre vzájomné nezhody so skupinou prestali spolupracovať XXXXX a XXXXX, naopak, do skupiny sa postupne zaraďovali, alebo pre ňu boli činní XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, pričom táto zločinecká skupina najneskôr od polovice roka 2008 začala spolupracovať s ďalšou zločineckou skupinou založenou v presne nezistenom období, najneskôr však začiatkom roka 2008, na ktorej čele stál XXXXX, ktorý riadil ďalších členov tejto skupiny, a to XXXXX, XXXXX XXXXX a neb. XXXXX, ktorý riadil najnižšie články skupiny - XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX a XXXXX, a rovnako najneskôr od polovice roka 2008 začala zločinecká skupina XXXXX spolupracovať so zločineckou skupinou vytvorenou XXXXX a XXXXX, založenou najneskôr začiatkom roka 2007, do ktorej patrili XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX a ďalší, tieto zločinecké skupiny pôsobili v uvedených rokoch na území Slovenskej republiky, Českej republiky, Maďarska, Poľska, Lotyšska, Írska, Rumunska a Ukrajiny, ich cieľom bolo dosiahnutie zisku páchaním ekonomickej trestnej činnosti spočívajúcej vo vylákaní finančných prostriedkov od štátu prostredníctvom daňových úradov uplatnením nadmerných odpočtov DPH alebo skrátením DPH, vyznačovali sa hierarchickým usporiadaním jej členov s evidentnými znakmi podradenosti nižších článkov skupiny vyšším, kde vrcholní predstavitelia skupín činnosť skupín riadili, určovali spôsob dosiahnutia jej cieľov, znášali náklady na páchanie trestnej činnosti, pre úspešné páchanie trestnej činnosti získavali vplyv v štátnych orgánoch, najmä na Daňových úradoch, v Policajnom zbore a súdoch, na dosiahnutie cieľov dávali pokyny nižšie postaveným členom skupín, ktorými boli tzv. výkonní manažéri, ich úlohou bolo hlavne zabezpečovať realizáciu predstieraných zdaniteľných plnení spočívajúcich v obchodovaní s rôznymi komoditami, napr. investičným zlatom, platinou, masívnymi dubovými podlahami, slnečnicovým olejom, ryžou, cukrom, autosúčiastkami, betonárskou oceľou atď., ktorí za týmto účelom najskôr zabezpečili obchodné spoločnosti a to nielen na území Slovenskej republiky, ale aj v iných krajinách EÚ, predstierajúce, že s týmito komoditami riadne obchodujú, zabezpečili skutočne existujúci tovar, ktorý bol predmetom obchodovania, starali sa o logistiku súvisiacu s prepravou uvedeného tovaru podľa priložených účtovných a prepravných dokladov, zároveň zabezpečovali vyhotovovanie týchto prepravných a účtovných dokladov XXXXX jednotlivým prepravám za jednotlivé obchodné spoločnosti a dávali pokyny najnižším článkom skupín, ktorými boli osoby, ktoré zabezpečovali tzv. biele kone, ktoré vystupovali ako štatutárni zástupcovia obchodných spoločností nachádzajúcich sa v karuselových reťazcoch, u ktorých vznikali daňové povinnosti odviesť DPH z predaja tovaru na území Slovenskej republiky po tom, ako ho bez DPH nadobudli z iného štátu Európskej únie, resp. ako konatelia zahraničných spoločností deklarujúcich dovoz tovaru zo Slovenskej republiky, rovnako medzi najnižšie články skupín patrili aj štatutári spoločností, ktoré boli zahrnuté do karuselových reťazcov, ktorí však o fiktívnosti zdaniteľných plnení mali vedomosť, a za týmto účelom len vystavovali na

pokyn výkonných manažérov fiktívne účtovné doklady – dodávateľské faktúry - čím vznikol predpoklad uplatnenia si nadmerného odpočtu DPH v spoločnosti nachádzajúcej sa na konci účtovných reťazcov na území SR, úloha najnižšie postavených členov skupiny bola, okrem nájdenia „bieleho koňa“ a prepísania obchodného podielu nejakej obchodnej spoločnosti naň aj následná „starostlivosť“ oň, spočívajúca v dopravení bieleho koňa na príslušný daňový úrad v prípade daňovej kontroly, jeho inštruktáži ako má vypovedať pri týchto kontrolách, zabezpečenie podpisu na príslušných účtovných alebo daňových dokladoch, vyplatenie odmeny a pod., členovia týchto zločineckých skupín od svojho vzniku, naplňajúc svoj cieľ - zisk finančných prostriedkov prostredníctvom neoprávneného uplatnenia nadmerných odpočtov DPH alebo skrátenia tejto dane - tento trestný čin vo všeobecnosti páchali tak, že vytvorili sieť obchodných spoločností skladajúcu sa zo spoločností, ktoré nakupovali tovar z iných členských štátov EÚ bez DPH a tento tovar následne predávali ďalšej spoločnosti na území SR (štatutári týchto spoločností boli vždy „biele kone“, pretože v nich vznikala daňová povinnosť odviesť DPH), pričom DPH z tohto predaja na výstupe neodvádzali, čím vznikol predpoklad pre uplatnenie si nadmerného odpočtu DPH na konci vytvoreného karuselového reťazca, alebo bez akéhokoľvek právneho podkladu len vyhotovovali vyšlé faktúry potrebné XXXXX uplatneniu si odpočítania DPH u odberateľskej spoločnosti, medzi tieto spoločnosti patrili hlavne spoločnosť XXXXX s.r.o. XXXXX, XXXXX s.r.o. XXXXX, XXXXX s.r.o. XXXXX, XXXXX s.r.o. XXXXX, XXXXX s.r.o. XXXXX, N FER s.r.o. XXXXX, XXXXX s.r.o. XXXXX, XXXXX s.r.o. XXXXX a iné, ďalej to boli spoločnosti, cez ktoré tovar len prechádzal za účelom zakrytia páchania trestnej činnosti a tiež, v ktorých sa „vyrobená“ DPH-čka distribuovala jej koncovým spotrebiteľom, medzi tieto spoločnosti patrili najmä XXXXX XXXXX s.r.o. XXXXX, XXXXX s.r.o. XXXXX, XXXXX s.r.o. XXXXX, XXXXX s.r.o. XXXXX a iné, ďalej to boli zahraničné spoločnosti, ktoré tovar kupovali, aby tým deklarovali jeho vývoz mimo územia SR, čím vznikal nárok na vrátenie DPH, tieto spoločnosti však vyvezený tovar naspäť reexportovali na územie SR do spoločností, ktoré boli uvedené ako prvé v karuselových reťazcoch (XXXXX.), príp. aj priamo distribútorským spoločnostiam (XXXXX s.r.o.) a medzi tieto spoločnosti patrili najmä XXXXX Lotyšsko, XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX XXXXX XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX Maďarsko, XXXXX Maďarsko, Uniworld Kft. Maďarsko, XXXXX Poľsko, a iné, a nakoniec sú to spoločnosti, ktoré si z predstieraných zdaniteľných plnení, ktorých podstata spočíva v opakovanom vývoze toho istého tovaru z územia SR a jeho spätného dovozu cez sieť vyššie popísaných obchodných spoločností, uplatňujú nadmerný odpočet DPH u príslušného daňového úradu, alebo DPH skracujú zaúčtovaním faktúr z predstieraných obchodov, a medzi tieto spoločnosti patria najmä XXXXX XXXXX s.r.o. XXXXX, XXXXX s.r.o. XXXXX, XXXXX s.r.o. XXXXX, XXXXX s.r.o. Pezinok, XXXXX s.r.o. XXXXX, XXXXX s.r.o. XXXXX, XXXXX s.r.o. XXXXX, XXXXX s.r.o. XXXXX, XXXXX s.r.o. XXXXX, XXXXX, a.s. Petrovany, XXXXX s.r.o. B. Bystrica, XXXXX. Kláštor pod Znievom, XXXXX s.r.o. a iné., pričom konkrétne konanie jednotlivých členov skupín spočíva v nasledovných dielčich skutkoch s uvedením jednotlivých čiastkových útokov:

C)

od začiatku roka 2007 zločinecká skupina okolo XXXXX v zložení XXXXX ako splnomocnenec spoločnosti XXXXX Corporation pre daňové konanie a zároveň konateľ spoločnosti Ekosad XXXXX, XXXXX ako konateľka spoločností Polar

Bohémia a zástupkyňa spoločnosti AG Intermédia, XXXXX a XXXXX ako jej stredné články, XXXXX, ktorý riadil XXXXX a XXXXX na území Maďarska na základe pokynov XXXXX a XXXXX, XXXXX ako konateľ spoločnosti XXXXX, ktorý zároveň zabezpečoval prepravu fiktívne predávaného tovaru za pomoci svojho špeditéra XXXXX organizujúceho a zabezpečujúceho prepravu tovaru v karuselovom reťazci a najnižších článkov, ktorými boli XXXXX - konateľ spoločnosti XXXXX, XXXXX XXXXX - konateľ spoločnosti XXXXX, XXXXX – konateľ spoločnosti XXXXX, neb. XXXXX XXXXX – konateľ spoločnosti XXXXX, XXXXX zabezpečujúci fiktívne faktúry pre spoločnosť Gemstone, XXXXX – konateľ spoločnosti XXXXX XXXXX XXXXX – konateľ spoločnosti XXXXX, ktorého riadil XXXXX, XXXXX - konateľ spoločnosti XXXXX, ktorého riadil XXXXX, ten zároveň na základe pokynu XXXXX vyhotovoval fiktívne faktúry za spoločnosť XXXXX s.r.o. pre XXXXX Corporation, XXXXX – konateľ spoločnosti XXXXX XXXXX, v spolupráci so zločineckou skupinou okolo XXXXX, ktorý sám bol štatutárom spoločnosti XXXXX XXXXX, ktorá si uplatňovala nadmerné odpočty DPH, do ktorej ďalej patril XXXXX ako konateľ spoločnosti XXXXX s.r.o. XXXXX tiež uplatňujúcou nadmerné odpočty DPH, rovnako ako spoločnosť XXXXX s.r.o. s konateľom XXXXX, do sféry vplyvu XXXXX tiež patrila skupina XXXXX, ktorá cez jeho nižšie články a to XXXXX, ktorý sám bol konateľom spoločnosti XXXXX s.r.o., a XXXXX, zabezpečila tzv. biele kone a to XXXXX, na ktorého zabezpečili prevod obchodného podielu spoločnosti XXXXX s.r.o., XXXXX ako konateľa spoločnosti XXXXX s.r.o., XXXXX ako konateľku spoločnosti XXXXX XXXXX, v mene spoločnosti XXXXX a XXXXX XXXXX XXXXX, Adéla XXXXX, XXXXX a XXXXX vyhotovovali fiktívne faktúry pre spoločnosť TTC, tieto fiktívne faktúry na základe pokynov XXXXX fyzicky pre účtovníčky spoločnosti XXXXX Corporation zabezpečoval XXXXX, rovnako vyhotovovali fiktívne faktúry na obchodovanie s masívnou dubovou podlahou za maďarskú spoločnosť XXXXX kft., tieto fiktívne faktúry spolu s CMR dokladmi XXXXX spoločne s XXXXX doručovala vodičom kamiónov zabezpečujúcim prepravu dubových podláh na územie Maďarska, skupina tiež zabezpečovala vyhotovovanie fiktívnych faktúr za spoločnosť XXXXX na dodávku dubových podláh pre spoločnosť XXXXX a XXXXX si začala uplatňovať nadmerné odpočty DPH z fiktívnych obchodov najmä s komoditou masívne drevené dubové podlahy a to tak, že XXXXX XXXXX, XXXXX a neb. XXXXX Kvočka priamo alebo v reťazcoch cez svoje firmy fakturačne dodávali drevo XXXXX do spoločnosti XXXXX Corporation, ich dodávateľom bola spoločnosť XXXXX, ktorá takto reexportovala nakúpené podlahy z predchádzajúceho reťazca, pričom z týchto predajov už DPH tieto spoločnosti neodvádzali, alebo ju na základe fiktívnych faktúr nulovali, vo fiktívnych faktúrach drevo, ale aj platinu a keramické brzdové obloženia do XXXXX Corporation dodávala aj spoločnosť XXXXX, XXXXX s.r.o. a tiež spoločnosti patriace pod skupinu XXXXX a XXXXX a to XXXXX s.r.o. a XXXXX s.r.o., koncom roka 2009 a začiatkom roka 2010 to bola spoločnosť XXXXX s.r.o. XXXXX s konateľom XXXXX, ktorá však už bola zaradená do reťazca so spoločnosťami XXXXX s.r.o. XXXXX s konateľom XXXXX a XXXXX s.r.o. s konateľom XXXXX a spoločnosťou XXXXX s.r.o. s konateľom XXXXX, spoločnosť XXXXX Corporation ako aj spoločnosť XXXXX následne masívne dubové podlahy dodávala do spoločností, ktoré ju vyvážali do iného členského štátu, čím v týchto spoločnostiach vznikol nárok uplatnenia si odpočtu DPH z týchto faktúr, čím u nich došlo XXXXX vzniku nadmerného odpočtu DPH, alebo XXXXX skráteniu tejto dane, medzi tieto spoločností patrí:

1.XXXXX s.r.o XXXXX, ktorá si takto neoprávnene dosiahnutý nárok na vrátenie nadmerného odpočtu DPH uplatnila v daňových priznaniach na DPH podaných na Daňovom úrade v XXXXX za zdaňovacie obdobia mesiacov:

- apríl 2007 dňa 25. mája 2007 vo výške 16.643,76 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
 - máj 2007 dňa 25. júna 2007 vo výške 29.777,83 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
 - jún 2007 dňa 25. júla 2007 vo výške 33.858,96 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
 - júl 2007 dňa 27. augusta 2007 vo výške 124.486,39 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
 - august 2007 dňa 25. septembra 2007 vo výške 145.682,50 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
 - september 2007 dňa 25. októbra 2007 vo výške 146.711,31 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
 - október 2007 dňa 26. októbra 2007 vo výške 155.997,68 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
 - november 2007 dňa 27. decembra 2007 vo výške 163.906,36 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
 - december 2007 dňa 25. januára 2008 vo výške 163.998,37 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
-
- január 2008 dňa 25.02.2008 vo výške 135.150,40 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
 - február 2008 dňa 25.03.2008 vo výške 125.515,90 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
 - marec 2008 dňa 25.04.2008 vo výške 119 615,50 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
 - apríl 2008 dňa 26.05.2008 vo výške 145.709,10 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
 - máj 2008 dňa 25.06.2008 vo výške 104.551,35 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
 - jún 2008 dňa 25.07.2008 vo výške 110.929,65 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
 - júl 2008 dňa 25.08.2008 vo výške 104.651,80 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
 - august 2008 dňa 24.09.2008 vo výške 106.932,- Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol
 - september 2008 dňa 27.10.2008 vo výške 122.736,37 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
 - október 2008 dňa 25.11.2008 vo výške 104.966,44 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
 - november 2008 dňa 22.12.2008 vo výške 107.889,60 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
 - december 2008 dňa 26.01.2009 vo výške 108.328,50 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,

- január 2009 dňa 25.02.2009 vo výške 105.375,90 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- február 2009 dňa 25.03.2009 vo výške 106.253,70 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- marec 2009 dňa 24.04.2009 vo výške 107.379,17 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- apríl 2009 dňa 25.05.2009 vo výške 114.353,40 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- máj 2009 dňa 24.06.2009 vo výške 110.961,90 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- jún 2009 dňa 20.07.2009 vo výške 110.451,18 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- júl 2009 dňa 21.08.2009 vo výške 110.603,76 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený nebol,
- august 2009 dňa 16.09.2009 vo výške 104.460,78 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- september 2009 dňa 19.10.2009 vo výške 150.219,74 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- október 2009 dňa 18.11.2009 vo výške 104.633,76 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,

2. XXXXX No.1 s.r.o XXXXX (Atipan), ktorá si takto neoprávnene dosiahnutý nárok na vrátenie nadmerného odpočtu DPH uplatnila v daňových priznaniach na DPH podaných na Daňovom úrade v XXXXX za zdaňovacie obdobie mesiacov:

- júl 2008 dňa 25.08.2008 /4.09.2008/ vo výške 35.853,95 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- august 2008 dňa 25.09.2008 vo výške 96.625,40 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený nebol,
- september 2008 dňa 27.10.2008 vo výške 107.875,35 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- október 2008 dňa 25.11.2008 vo výške 94.408,45 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- november 2008 dňa 23.12.2008 vo výške 150.114,25 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- december 2008 dňa 26.01.2009 vo výške 109.024,85 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený nebol,
- január 2009 dňa 25.02.2009 vo výške 160.332,45 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- február 2009 dňa 25.03.2009 vo výške 264.189,29 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- marec 2009 dňa 27.04.2009 vo výške 135.485,67 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- apríl 2009 dňa 25.5.2009 vo výške 147.162,75 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- máj 2009 dňa 25.06.2009 vo výške 208.937,63 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,

- jún 2009 dňa 27.07.2009 vo výške 239.766,92 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- júl 2009 dňa 25.08.2009 vo výške 68.145,02 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- august 2009 dňa 24.09.2009 vo výške 149.900,22 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- september 2009 dňa 26.10.2009 vo výške 240.697,72 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- október 2009 dňa 25.11.2009 vo výške 212.036,90 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- november 2009 dňa 22.12.2009 vo výške 270.420,55 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- december 2009 dňa 25.01.2009 vo výške 334.024,19 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- január 2010 dňa 25.02.2010 vo výške 344.678,15 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- február 2010 dňa 22.03.2010 vo výške 294.045,26 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- marec 2010 dňa 26.04.2010 vo výške 398.400,10 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,

3. XXXXX s.r.o. XXXXX, ktorá si takto neoprávnene dosiahnutý nárok na vrátenie nadmerného odpočtu DPH uplatnila v daňových priznaniach na DPH podaných na Daňovom úrade v XXXXX za zdaňovacie obdobie mesiacov:

- júl 2008 dňa 20.08.2008 /01.10.2008/ vo výške 19.813,72 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- august 2008 dňa 25.09.2008 /01.10.2008/ vo výške 65.433,15 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol
- september 2008 dňa 13.10.2008 vo výške 117.072,30 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- október 2008 dňa 19.11.2008 vo výške 261.873,20 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- november 2008 dňa 19.12.2008 vo výške 39.945,60 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- december 2008 dňa 20.01.2009 vo výške 180.425,90 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- január 2009 dňa 24.02.2009 vo výške 266.152,95 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- február 2009 dňa 20.03.2009 vo výške 310.601,55 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- marec 2009 dňa 21.04.2009 vo výške 228.652,65 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- apríl 2009 dňa 19.05.2009 vo výške 78.813,90 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- máj 2009 dňa 22.06.2009 vo výške 62.752,25 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,

- jún 2009 dňa 17.07.2009 vo výške 158.599,65 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- júl 2009 dňa 20.08.2009 vo výške 397.548,90 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- august 2009 dňa 16.09.2009 vo výške 47.066,80 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- september 2009 dňa 16.10.2009 vo výške 143.269,50 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- október 2009 dňa 19.11.2009 vo výške 221.623,60 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- november 2009 dňa 16.12.2009 vo výške 364.600,50 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený nebol,
- december 2009 dňa 18.01.2010 vo výške 299.423,85 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- január 2010 dňa 20.02.2010 vo výške 198.696,30 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený nebol,
- február 2010 dňa 10.03.2010 /19.03.2010/ vo výške 88.208,45 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený nebol,
- marec 2010 dňa 16.04.2010 vo výške 91.416,60 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,

4. XXXXX s.r.o. XXXXX, ktorá si takto neoprávnene dosiahnutý nárok na vrátenie nadmerného odpočtu DPH uplatnila v daňových priznaniach na DPH podaných na Daňovom úrade v XXXXX V za zdaňovacie obdobie mesiacov:

- máj 2007 dňa 25.07.2007 /IIQ/ vo výške 12.506,47 Eur (376.770,- Sk), pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- jún 2007 dňa 25.07.2007 /IIQ/ vo výške 26.312,15 Eur (792.680,- Sk), pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- júl 2007 dňa 27.08.2007 /12.9.2007/ vo výške 95.688,60 Eur (2.882.715,50 Sk), pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- august 2007 dňa 25.9.2007 vo výške 163.288,62 Eur (4.919.233,- Sk), pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- september 2007 dňa 25.10.2007 vo výške 66.360,61 Eur (1.999.180,- Sk), pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- október 2007 dňa 26.11.2007 vo výške 167.258,77-Eur (5.038.838,-Sk), pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- november 2007 dňa 21.12.2007 vo výške 137.919,-Eur (4.154.948,5 –Sk), pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- december 2007 dňa 25.01.2008 vo výške 122.037,92 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- január 2008 dňa 25.02.2008 vo výške 119.834,97 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- február 2008 dňa 25.03.2008 vo výške 99.258,9 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- marec 2008 dňa 25.04.2008 vo výške 94.199,53-Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- júl 2008 dňa 25.08.2008 vo výške 1.012.529-Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,

- december 2008 dňa 26.01.2009 vo výške 93.799,2 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený nebol,
- január 2009 dňa 25.02.2009 vo výške 69.513,4 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený nebol,
- február 2009 dňa 25.03.2009 vo výške 108.178,4 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený nebol,
- marec 2009 dňa 27.04.2009 vo výške 94.702,35 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený nebol,
- máj 2009 dňa 25.06.2009 vo výške 80.600,85 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený nebol,
- jún 2009 dňa 26.07.2009 vo výške 63.494,20 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený nebol,
- júl 2009 dňa 25.08.2009 vo výške 93.767,85 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený nebol,
- august 2009 dňa 25.09.2009 vo výške 95.377,15 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený nebol,
- september 2009 dňa 26.10.2009 vo výške 95.126,35 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený nebol,
- október 2009 dňa 25.11.2009 vo výške 92.461,60 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený nebol,
- november 2009 dňa 23.12.2009 vo výške 93.067,70 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený nebol,
- december 2009 dňa 25.1.2010 vo výške 105.900,30 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- január 2010 dňa 25.2.2010 vo výške 10.805,30 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- marec 2010 dňa 26.4.2010 vo výške 31.109,65 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený nebol,
- apríl 2010 dňa 25.5.2010 vo výške 29.035,80 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený nebol,
- máj 2010 dňa 25.6.2010 vo výške 46.947,50 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený nebol,

5. XXXXX s.r.o. XXXXX (Smolen), ktorá si takto neoprávnene dosiahnutý nárok na vrátenie nadmerného odpočtu DPH uplatnila v daňových priznaniach na DPH podaných na Daňovom úrade v XXXXX za zdaňovacie obdobie mesiacov:

- november 2008 dňa 29.12.2008 vo výške 37.233,35 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- december 2008 dňa 26.1.2009 vo výške 11.129,25 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- december 2009 dňa 25.1.2010 vo výške 77.068,05 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- január 2010 dňa 25.2.2010 vo výške 45.972,30 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,

6. XXXXX s.r.o XXXXX, ktorá si takto neoprávnene dosiahnutý nárok na vrátenie nadmerného odpočtu DPH uplatnila v daňových priznaniach na DPH podaných na Daňovom úrade v XXXXX za zdaňovacie obdobie mesiacov:

- december 2008 dňa 26. januára 2009 vo výške 93.987,62 Eur, pričom nadmerný odpočet vyplatený bol,
- január 2009 dňa 25. februára vo výške 69.632,51 Eur, pričom nadmerný odpočet vyplatený bol,
- február 2009 dňa 20. marca vo výške 108.239,83 Eur, pričom nadmerný odpočet vyplatený bol,
- marec 2009 dňa 20. apríla vo výške 94.855,84 Eur, pričom nadmerný odpočet vyplatený bol,
- máj 2009 dňa 25. júna vo výške 93.794,75 Eur, pričom nadmerný odpočet vyplatený bol,
- jún 2009 dňa 23. júla vo výške 63.284,17 Eur, pričom nadmerný odpočet vyplatený bol,
- júl 2009 dňa 24. augusta vo výške 82.087,10 Eur, pričom nadmerný odpočet vyplatený bol,
- august 2009 dňa 24. septembra vo výške 94.631,68 Eur, pričom nadmerný odpočet vyplatený bol,
- september 2009 dňa 20. októbra vo výške 124.093,72 Eur, pričom nadmerný odpočet vyplatený bol,
- október 2009 dňa 24. novembra vo výške 84.513,77 Eur, pričom nadmerný odpočet vyplatený bol,
- november 2009 dňa 22. decembra vo výške 95.644,34 Eur, pričom nadmerný odpočet vyplatený bol,
- december 2009 dňa 25. januára 2010 vo výške 144.804,13 Eur, pričom nadmerný odpočet vyplatený bol,

7. XXXXX s.r.o. XXXXX, ktorá si takto neoprávnene dosiahnutý nárok na vrátenie nadmerného odpočtu DPH uplatnila v daňových priznaniach na DPH podaných na Daňovom úrade XXXXX II za zdaňovacie obdobie mesiacov:

- marec 2009 dňa 24.4.2009 vo výške 30.612,8 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- apríl 2009 dňa 25.5.2009 vo výške 30.663,15 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- máj 2009 dňa 23.6.2009 vo výške 44.912,2 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- jún 2009 dňa 27.7.2009 vo výške 105.051,38 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- júl 2009 dňa 25.8.2009 vo výške 30.653,08 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- august 2009 dňa 25.9.2009 vo výške 91.727,63 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- september 2009 dňa 26.10.2009 vo výške 45.778,22 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený nebol,

- október 2009 dňa 6.11.2009 vo výške 117.537,04 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- november 2009 dňa 4.12.2009 vo výške 60.087,69 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený nebol,
- december 2009 dňa 25.1.2010 vo výške 3.165,21 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,

8. XXXXX s.r.o. Kláštor pod Znievom, ktorá si takto neoprávnene dosiahnutý nárok na vrátenie nadmerného odpočtu DPH uplatnila v daňových priznaniach na DPH podaných na Daňovom úrade XXXXX za zdaňovacie obdobie mesiacov:

- február 2010 dňa 25.marca 2010 vo výške 264.568,902 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- marec 2010 dňa 26. apríla 2010 vo výške 465.738,32 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- apríl 2010 dňa 25. mája 2010 vo výške 374.001,75 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- máj 2010 dňa 23. júna 2010 vo výške 283.759,17 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- jún 2010 dňa 21. júla 2010 vo výške 261.616,38 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,
- júl 2010 dňa 25. augusta 2010 vo výške 202.046,96 Eur, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený bol,

v skutočnosti však fyzicky tok tovaru masívnych drevených dubových podláh bol taký, že tieto boli vyvezené XXXXX odberateľovi do Českej republiky do spoločností Happy World detské hřište, XXXXX a iných., v prípade reťazca, v ktorom si nadmerné odpočty uplatňovala XXXXX s.r.o., boli podlahy fakturačne vyvezené do SIA AMG Lotyšsko, tieto ich ďalej predali do Maďarska, do spoločností XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX týmito prepravám boli vyhotovené aj faktúry aj CMR doklady avšak z týchto maďarských spoločností, v ktorých boli konatelia XXXXX a XXXXX, bol tovar bez vyhotovenia faktúry len s vystavenými CMR dokladmi prevezený do spoločnosti XXXXX s konateľom XXXXX, alebo bol tovar z Čiech dovezený do spoločnosti XXXXX XXXXX patriacu pod XXXXX a z tejto spoločnosti do spoločnosti XXXXX s.r.o. XXXXX, tiež patriacu pod XXXXX, odkiaľ boli fiktívne odpredané do nového karuselového reťazca cez spoločností XXXXX Slovakia, XXXXX a XXXXX exportným spoločnostiam, svojím konaním tak členovia zločineckej skupiny týmito čiastkovými útokmi pre Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky spôsobili škodu najmenej 14.970.782,11-Eur a v prípade vyplatenia ostatných uplatnených nadmerných odpočtov ďalšiu škodu vo výške 1.073.625,17 Eur.

Dňa 22. 02. 2022 predložil vyšetrovateľ návrh na zastavenie trestného stíhania proti obvinenému XXXXX a to z dôvodov § 215 odsek 1 písmeno d) Trestného poriadku s poukazom na to, že obvinený zomrel.

Preskúmaním vyšetrovacieho spisu bolo zistené, že sa v ňom nachádza umrtný list č.5/2021, vystavený dňa 24.01.2022 Matričným úradom Obce XXXXX, z ktorého vyplýva, že XXXXX, narodený dňa XXXXX v XXXXX, Slovenská republika, trvale bytom XXXXX, zomrel XXXXX v obci XXXXX, v Slovenskej republike.

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

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

Podľa § 9 odsek 1, písmeno d) 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 d) 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 orgánu, ktorý rozhodnutie vydal, do troch pracovných dní od oznámenia uznesenia. Sťažnosť má odkladný účinok (§ 185 a nasl. Tr. por.). V trestnom stíhaní sa pokračuje, ak obvinený vyhlási do troch dní od doručenia uznesenia, že na prejednaní veci trvá.

JUDr. Jaroslav Palkovič, PhD.
prokurátor