



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

Číslo: VII/1 Gv 117/22/1000-5
EEČ: 2-1-2565-2022

Pezinok 18.10.2022

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 3 Trestného poriadku **zastavujem** trestné stíhanie obvinenej:

XXXXX

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

ktorá je trestne stíhaná pre trestný čin:

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

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

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

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

na tom skutkovom základe, že:

najneskôr od polovice roka 2008 do roku 2011 na území celej Slovenskej republiky a ďalších okolitých krajín minimálne Českej republiky a Maďarska, pôsobila skupina v počte niekoľkonásobne prevyšujúcom tri osoby, ktorej zloženie sa v nasledujúcich rokoch menilo, avšak počas celého obdobia bola zrejma štruktúrovanosť tejto skupiny a hierarchické usporiadanie, kde na najvyššej úrovni pôsobili JUDr. M. Ch. a L. P., na nižšej úrovni tzv. výkonní manažéri (J. B., M.H., Mgr. E. V.) a rovnako sem možno zaradiť XXXXX a XXXXX a na ďalšej úrovni spravidla štatutárni zástupcovia

spoločností zahrnutých do tzv. karuselových reťazcov, medzi ktorých možno zaradiť aj XXXXX, XXXXX a XXXXX, pre túto skupinu bola vedome činná ako účtovníčka aj XXXXX, pričom cieľom všetkých týchto osôb bolo dosiahnutie zisku páchaním ekonomickej trestnej činnosti spočívajúcej vo vylákaní finančných prostriedkov od štátu prostredníctvom daňových úradov uplatnením nadmerných odpočtov DPH, alebo znižovaním daňovej povinnosti na výstupe v určených spoločnostiach, za ktorým účelom získavali vplyv na daňových úradoch ako aj v policajnom zbore, predstierali, že s rôznymi reálnymi komoditami riadne obchodujú, riešili logistiku súvisiacu s prepravou uvedených druhov tovaru, zabezpečovali vyhotovovanie prepravných a účtovných dokladov k jednotlivým prepravám, pričom v tomto skutku sa simulácie vzniku podmienok uvedených v zákone č. 222/2004 Z.z. o DPH na ich uplatnenie dopustili tak, že spoločnosť XXXXX, s.r.o., Pezinok (v tom čase so sídlom XXXXX) s konateľom XXXXX nakúpila masívne dubové podlahy od spoločnosti XXXXX Corporation, s.r.o., Bratislava s konateľom XXXXX, ktoré následne odpredala spoločnosti XXXXX, s.r.o., Praha s konateľom XXXXX, čím jej z tohto zdaniteľného plnenia vznikol nárok na uplatnenie si nadmerného odpočtu DPH, ktorý si táto spoločnosť uplatnila v daňových priznaniach na DPH za zdaňovacie obdobia:

III. štvrťrok 2008 podanom na Daňovom úrade Pezinok dňa 27.10.2008, v ktorom si neoprávnene uplatnila odpočet dane z faktúr:

- faktúra č. 10080058 zo dňa 31.07.2008 DPH vo výške 11.024,80 € (335.042,20 Sk)
- faktúra č. 10080059 zo dňa 21.07.2008 DPH vo výške 10.721,70 € (325.832,50 Sk)
- faktúra č. 10080067 zo dňa 19.08.2008 DPH vo výške 11.609,95 € (351.920,80 Sk)
- faktúra č. 10080070 zo dňa 22.08.2008 DPH vo výške 12.686,30 € (384.534,40 Sk)
- faktúra č. 10080071 zo dňa 25.08.2008 DPH vo výške 11.662,20 € (353.481,30 Sk)
- faktúra č. 10080072 zo dňa 25.08.2008 DPH vo výške 11.839,85 € (358.865,90 Sk)
- faktúra č. 10080082 zo dňa 03.09.2008 DPH vo výške 12.540,00 € (379.648,50 Sk)
- faktúra č. 10080083 zo dňa 03.09.2008 DPH vo výške 11.536,80 € (349.276,60 Sk)
- faktúra č. 10080086 zo dňa 09.09.2008 DPH vo výške 12.289,20 € (372.203,00 Sk)
- faktúra č. 10080087 zo dňa 09.09.2008 DPH vo výške 11.359,15 € (344.034,60 Sk)
- faktúra č. 10080088 zo dňa 10.09.2008 DPH vo výške 12.069,75 € (365.315,10 Sk)
- faktúra č. 10080089 zo dňa 10.09.2008 DPH vo výške 11.087,45 € (335.583,80 Sk)
- faktúra č. 10080090 zo dňa 12.09.2008 DPH vo výške 12.749,00 € (386.027,00 Sk)
- faktúra č. 10080091 zo dňa 12.09.2008 DPH vo výške 11.077,00 € (335.400,50 Sk)
- faktúra č. 10080092 zo dňa 12.09.2008 DPH vo výške 11.892,10 € (360.080,90 Sk)
- faktúra č. 10080099 zo dňa 22.09.2008 DPH vo výške 11.777,15 € (356.588,50 Sk)
- faktúra č. 10080100 zo dňa 22.09.2008 DPH vo výške 10.794,85 € (326.846,50 Sk)
- faktúra č. 10080101 zo dňa 23.09.2008 DPH vo výške 12.602,70 € (381.685,40 Sk)
- faktúra č. 10080108 zo dňa 29.09.2008 DPH vo výške 11.578,60 € (350.750,50 Sk)

DPH spolu: 222.898,55 € (6.753.118,- Sk)

IV. štvrťrok 2008 podanom na Daňovom úrade Pezinok dňa 05.02.2009, v ktorom si neoprávnene uplatnila odpočet dane z faktúr:

- faktúra č. 10080109 zo dňa 01.10.2008 DPH vo výške 11.777,15 € (356.871,20 Sk)
- faktúra č. 10080111 zo dňa 02.10.2008 DPH vo výške 11.557,70 € (350.267,70 Sk)
- faktúra č. 10080113 zo dňa 03.10.2008 DPH vo výške 10.470,90 € (317.603,30 Sk)
- faktúra č. 10080114 zo dňa 03.10.2008 DPH vo výške 12.404,15 € (376.242,70 Sk)
- faktúra č. 10080120 zo dňa 07.10.2008 DPH vo výške 12.404,15 € (376.639,60 Sk)
- faktúra č. 10080122 zo dňa 08.10.2008 DPH vo výške 11.139,70 € (338.669,20 Sk)
- faktúra č. 10080125 zo dňa 09.10.2008 DPH vo výške 11.693,55 € (355.320,20 Sk)
- faktúra č. 10080127 zo dňa 10.10.2008 DPH vo výške 12.090,65 € (367.749,20 Sk)
- faktúra č. 10080134 zo dňa 15.10.2008 DPH vo výške 11.139,70 € (339.315,30 Sk)
- faktúra č. 10080137 zo dňa 16.10.2008 DPH vo výške 12.090,65 € (368.281,20 Sk)
- faktúra č. 10080138 zo dňa 17.10.2008 DPH vo výške 11.474,10 € (350.568,20 Sk)
- faktúra č. 10080145 zo dňa 21.10.2008 DPH vo výške 12.404,15 € (377.718,80 Sk)
- faktúra č. 10080146 zo dňa 21.10.2008 DPH vo výške 10.826,20 € (329.668,60 Sk)
- faktúra č. 10080149 zo dňa 22.10.2008 DPH vo výške 12.550,45 € (382.475,00 Sk)
- faktúra č. 10080153 zo dňa 24.10.2008 DPH vo výške 12.038,40 € (367.905,50 Sk)
- faktúra č. 10080154 zo dňa 27.10.2008 DPH vo výške 11.087,45 € (338.255,90 Sk)
- faktúra č. 10080156 zo dňa 28.10.2008 DPH vo výške 11.108,35 € (339.137,90 Sk)
- faktúra č. 10080157 zo dňa 28.10.2008 DPH vo výške 12.686,30 € (387.312,70 Sk)
- faktúra č. 10080163 zo dňa 31.10.2008 DPH vo výške 12.414,60 € (377.292,10 Sk)
- faktúra č. 10080164 zo dňa 03.11.2008 DPH vo výške 11.495,00 € (349.976,80 Sk)
- faktúra č. 10080169 zo dňa 10.11.2008 DPH vo výške 10.993,40 € (334.386,20 Sk)
- faktúra č. 10080170 zo dňa 10.11.2008 DPH vo výške 12.362,35 € (376.025,60 Sk)
- faktúra č. 10080173 zo dňa 12.11.2008 DPH vo výške 11.369,60 € (346.340,80 Sk)
- faktúra č. 10080174 zo dňa 13.11.2008 DPH vo výške 10.857,55 € (331.101,00 Sk)
- faktúra č. 10080175 zo dňa 13.11.2008 DPH vo výške 12.477,30 € (380.495,30 Sk)
- faktúra č. 10080176 zo dňa 13.11.2008 DPH vo výške 12.895,30 € (393.242,20 Sk)
- faktúra č. 10080179 zo dňa 18.11.2008 DPH vo výške 10.857,55 € (330.026,10 Sk)
- faktúra č. 10080181 zo dňa 19.11.2008 DPH vo výške 11.902,55 € (361.611,40 Sk)
- faktúra č. 10080182 zo dňa 20.11.2008 DPH vo výške 12.477,30 € (379.197,60 Sk)
- faktúra č. 10080183 zo dňa 20.11.2008 DPH vo výške 12.644,50 € (384.279,00 Sk)
- faktúra č. 10080187 zo dňa 24.11.2008 DPH vo výške 12.477,30 € (379.384,80 Sk)
- faktúra č. 10080188 zo dňa 24.11.2008 DPH vo výške 12.644,50 € (384.468,70 Sk)
- faktúra č. 10080190 zo dňa 25.11.2008 DPH vo výške 12.153,35 € (369.583,40 Sk)
- faktúra č. 10080191 zo dňa 25.11.2008 DPH vo výške 11.704,00 € (365.918,60 Sk)
- faktúra č. 10080192 zo dňa 25.11.2008 DPH vo výške 11.735,35 € (356.872,00 Sk)
- faktúra č. 10080197 zo dňa 27.11.2008 DPH vo výške 12.153,35 € (368.805,60 Sk)
- faktúra č. 10080202 zo dňa 01.12.2008 DPH vo výške 11.233,75 € (340.798,30 Sk)
- faktúra č. 10080203 zo dňa 01.12.2008 DPH vo výške 12.153,35 € (368.696,20 Sk)
- faktúra č. 10080208 zo dňa 03.12.2008 DPH vo výške 12.153,35 € (367.930,50 Sk)
- faktúra č. 10080212 zo dňa 03.12.2008 DPH vo výške 11.296,45 € (341.988,70 Sk)
- faktúra č. 10080213 zo dňa 05.12.2008 DPH vo výške 12.153,35 € (366.921,80 Sk)
- faktúra č. 10080216 zo dňa 09.12.2008 DPH vo výške 11.296,45 € (341.062,40 Sk)
- faktúra č. 10080226 zo dňa 11.12.2008 DPH vo výške 13.386,45 € (404.177,10 Sk)
- faktúra č. 10080227 zo dňa 11.12.2008 DPH vo výške 13.177,45 € (397.866,70 Sk)

- faktúra č. 10080228 zo dňa 12.12.2008 DPH vo výške 11.400,95 € (344.036,10 Sk)
- faktúra č. 10080229 zo dňa 12.12.2008 DPH vo výške 12.153,35 € (366.739,50 Sk)

DPH spolu: 546.963,45 € (16.629.226,70 Sk),

pričom predpokladom uplatnenia si nadmerného odpočtu spoločnosťou XXXXX s.r.o., s úmyslom zadovážiť sebe alebo ďalším zainteresovaným osobám neoprávnený prospech bolo to, že XXXXX zabezpečil vyhotovenie faktúr, XXXXX ako štatutárny zástupca uplatnil odpočet dane za tretí štvrtrok 2008, XXXXX v súčinnosti s XXXXX po vzatí XXXXX do väzby v súčinnosti s účtovníčkou XXXXX a XXXXX, ktorý poskytol potrebné podklady spoločnosti XXXXX, aby XXXXX sama mohla vyhotoviť potrebné účtovné doklady k daňovým kontrolám, zabezpečili rekonštrukciu účtovníctva a aj následné uplatnenie odpočtu dane za štvrtý štvrtrok 2008 v tom zmysle, že spoločnosť XXXXX, s.r.o., nakupovala od spoločnosti XXXXX, s.r.o., dubové podlahy, pričom tieto dubové podlahy vo veľkej väčšine prípadov bez vyloženia z návesov kamiónov, ktoré ich doviezli do skladov v meste Lanžhot a Břeclav v Českej republike, boli okamžite odosielané späť na Slovensko do spoločnosti XXXXX, s.r.o., Bardejov, ktorej konateľom bol XXXXX, pričom skutočným príjemcom mala byť podľa daňových dokladov maďarská spoločnosť XXXXX Kft., Budapešť a všetky prepravy tejto dubovej podlahy zabezpečoval XXXXX cez svoju spoločnosť XXXXX - XXXXX Sabinov, na základe objednávok od spoločnosti XXXXX, s.r.o., a to na trase XXXXXI, s.r.o., Bratislava alebo Pezinok - Lanžhot, alebo Břeclav - Bardejov, pričom bolo vopred dané, že dubové podlahy skončia v spoločnosti XXXXX, s.r.o., odkiaľ budú opäť navezené do spoločnosti XXXXX Corporation, s.r.o., vo Veľkom Šariši, čím sa uzavrel tento reťazec,

lebo obvinený sa významnou mierou podieľal na objasnení korupcie, trestného činu založenia, zosnovania a podporovania zločineckej skupiny, trestného činu založenia, zosnovania a podporovania teroristickej skupiny alebo zločinu spáchaného organizovanou skupinou, zločineckou skupinou alebo teroristickou skupinou alebo na zistení alebo usvedčení páchatel'a tohto trestného činu a záujem spoločnosti na objasnení takého trestného činu prevyšuje záujem na trestnom stíhaní tohto obvineného pre taký trestný čin alebo pre iný trestný čin.

Odôvodnenie:

Vyšetrovateľ Prezídia Policajného zboru, Národnej kriminálnej agentúry, odboru Východ, 4. oddelenia vyšetrovania viedol pod sp. zn. PPZ-139/NKA-VY4-2022 trestné stíhanie proti obvinenej XXXXX pre skutok kvalifikovaný ako zločin založenia, zosnovania a podporovania zločineckej skupiny podľa § 296 Trestného zákona a ako zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 4 Trestného zákona, ktorého sa mala dopustiť tak, že najneskôr od polovice roka 2008 do roku 2011 na území celej Slovenskej republiky a ďalších okolitých krajín minimálne Českej republiky a Maďarska pôsobila skupina v počte niekoľkonásobne prevyšujúcom tri osoby, ktorej zloženie sa v nasledujúcich rokoch menilo, avšak počas celého obdobia bola zrejma štruktúrovanosť tejto skupiny a hierarchické usporiadanie, kde na najvyššej úrovni pôsobili JUDr. M. Ch. a L.P., na nižšej úrovni tzv. výkonní manažéri (J.B., M.H., Mgr. E.V.) a rovnako sem možno zaradiť XXXXX a XXXXX a na ďalšej úrovni spravidla štatutárni zástupcovia spoločností zahrnutých do tzv. karuselových reťazcov, medzi ktorých možno zaradiť

aj XXXXX, XXXXX a XXXXX, pre túto skupinu bola vedome činná ako účtovníčka aj XXXXX, pričom cieľom všetkých týchto osôb bolo dosiahnutie zisku páchaním ekonomickej trestnej činnosti spočívajúcej vo vylákaní finančných prostriedkov od štátu prostredníctvom daňových úradov uplatnením nadmerných odpočtov DPH, alebo znižovaním daňovej povinnosti na výstupe v určených spoločnostiach, za ktorým účelom získavali vplyv na daňových úradoch ako aj v policajnom zbore, predstierali, že s rôznymi reálnymi komoditami riadne obchodujú, riešili logistiku súvisiacu s prepravou uvedených druhov tovaru, zabezpečovali vyhotovovanie prepravných a účtovných dokladov k jednotlivým prepravám, pričom v tomto skutku sa simulácie vzniku podmienok uvedených v zákone č. 222/2004 Z. z. o DPH na ich uplatnenie dopustili tak, že spoločnosť XXXXX, s.r.o., Pezinok (v tom čase so sídlom XXXXX) s konateľom XXXXX nakúpila masívne dubové podlahy od spoločnosti XXXXX Corporation, s.r.o., Bratislava s konateľom XXXXX, ktoré následne odpredala spoločnosti XXXXX, s.r.o., Praha s konateľom XXXXX, čím jej z tohto zdaniteľného plnenia vznikol nárok na uplatnenie si nadmerného odpočtu DPH, ktorý si táto spoločnosť uplatnila v daňových priznaniach na DPH za zdaňovacie obdobia:

III. štvrťrok 2008 podanom na Daňovom úrade Pezinok dňa 27.10.2008, v ktorom si neoprávnene uplatnila odpočet dane z faktúr:

- faktúra č. 10080058 zo dňa 31.07.2008 DPH vo výške 11.024,80 € (335.042,20 Sk)
- faktúra č. 10080059 zo dňa 21.07.2008 DPH vo výške 10.721,70 € (325.832,50 Sk)
- faktúra č. 10080067 zo dňa 19.08.2008 DPH vo výške 11.609,95 € (351.920,80 Sk)
- faktúra č. 10080070 zo dňa 22.08.2008 DPH vo výške 12.686,30 € (384.534,40 Sk)
- faktúra č. 10080071 zo dňa 25.08.2008 DPH vo výške 11.662,20 € (353.481,30 Sk)
- faktúra č. 10080072 zo dňa 25.08.2008 DPH vo výške 11.839,85 € (358.865,90 Sk)
- faktúra č. 10080082 zo dňa 03.09.2008 DPH vo výške 12.540,00 € (379.648,50 Sk)
- faktúra č. 10080083 zo dňa 03.09.2008 DPH vo výške 11.536,80 € (349.276,60 Sk)
- faktúra č. 10080086 zo dňa 09.09.2008 DPH vo výške 12.289,20 € (372.203,00 Sk)
- faktúra č. 10080087 zo dňa 09.09.2008 DPH vo výške 11.359,15 € (344.034,60 Sk)
- faktúra č. 10080088 zo dňa 10.09.2008 DPH vo výške 12.069,75 € (365.315,10 Sk)
- faktúra č. 10080089 zo dňa 10.09.2008 DPH vo výške 11.087,45 € (335.583,80 Sk)
- faktúra č. 10080090 zo dňa 12.09.2008 DPH vo výške 12.749,00 € (386.027,00 Sk)
- faktúra č. 10080091 zo dňa 12.09.2008 DPH vo výške 11.077,00 € (335.400,50 Sk)
- faktúra č. 10080092 zo dňa 12.09.2008 DPH vo výške 11.892,10 € (360.080,90 Sk)
- faktúra č. 10080099 zo dňa 22.09.2008 DPH vo výške 11.777,15 € (356.588,50 Sk)
- faktúra č. 10080100 zo dňa 22.09.2008 DPH vo výške 10.794,85 € (326.846,50 Sk)
- faktúra č. 10080101 zo dňa 23.09.2008 DPH vo výške 12.602,70 € (381.685,40 Sk)
- faktúra č. 10080108 zo dňa 29.09.2008 DPH vo výške 11.578,60 € (350.750,50 Sk)

DPH spolu: 222.898,55 € (6.753.118,- Sk)

IV. štvrťrok 2008 podanom na Daňovom úrade Pezinok dňa 05.02.2009, v ktorom si neoprávnene uplatnila odpočet dane z faktúr:

- faktúra č. 10080109 zo dňa 01.10.2008 DPH vo výške 11.777,15 € (356.871,20 Sk)
- faktúra č. 10080111 zo dňa 02.10.2008 DPH vo výške 11.557,70 € (350.267,70 Sk)
- faktúra č. 10080113 zo dňa 03.10.2008 DPH vo výške 10.470,90 € (317.603,30 Sk)
- faktúra č. 10080114 zo dňa 03.10.2008 DPH vo výške 12.404,15 € (376.242,70 Sk)
- faktúra č. 10080120 zo dňa 07.10.2008 DPH vo výške 12.404,15 € (376.639,60 Sk)
- faktúra č. 10080122 zo dňa 08.10.2008 DPH vo výške 11.139,70 € (338.669,20 Sk)
- faktúra č. 10080125 zo dňa 09.10.2008 DPH vo výške 11.693,55 € (355.320,20 Sk)
- faktúra č. 10080127 zo dňa 10.10.2008 DPH vo výške 12.090,65 € (367.749,20 Sk)
- faktúra č. 10080134 zo dňa 15.10.2008 DPH vo výške 11.139,70 € (339.315,30 Sk)
- faktúra č. 10080137 zo dňa 16.10.2008 DPH vo výške 12.090,65 € (368.281,20 Sk)
- faktúra č. 10080138 zo dňa 17.10.2008 DPH vo výške 11.474,10 € (350.568,20 Sk)
- faktúra č. 10080145 zo dňa 21.10.2008 DPH vo výške 12.404,15 € (377.718,80 Sk)
- faktúra č. 10080146 zo dňa 21.10.2008 DPH vo výške 10.826,20 € (329.668,60 Sk)
- faktúra č. 10080149 zo dňa 22.10.2008 DPH vo výške 12.550,45 € (382.475,00 Sk)
- faktúra č. 10080153 zo dňa 24.10.2008 DPH vo výške 12.038,40 € (367.905,50 Sk)
- faktúra č. 10080154 zo dňa 27.10.2008 DPH vo výške 11.087,45 € (338.255,90 Sk)
- faktúra č. 10080156 zo dňa 28.10.2008 DPH vo výške 11.108,35 € (339.137,90 Sk)
- faktúra č. 10080157 zo dňa 28.10.2008 DPH vo výške 12.686,30 € (387.312,70 Sk)
- faktúra č. 10080163 zo dňa 31.10.2008 DPH vo výške 12.414,60 € (377.292,10 Sk)
- faktúra č. 10080164 zo dňa 03.11.2008 DPH vo výške 11.495,00 € (349.976,80 Sk)
- faktúra č. 10080169 zo dňa 10.11.2008 DPH vo výške 10.993,40 € (334.386,20 Sk)
- faktúra č. 10080170 zo dňa 10.11.2008 DPH vo výške 12.362,35 € (376.025,60 Sk)
- faktúra č. 10080173 zo dňa 12.11.2008 DPH vo výške 11.369,60 € (346.340,80 Sk)
- faktúra č. 10080174 zo dňa 13.11.2008 DPH vo výške 10.857,55 € (331.101,00 Sk)
- faktúra č. 10080175 zo dňa 13.11.2008 DPH vo výške 12.477,30 € (380.495,30 Sk)
- faktúra č. 10080176 zo dňa 13.11.2008 DPH vo výške 12.895,30 € (393.242,20 Sk)
- faktúra č. 10080179 zo dňa 18.11.2008 DPH vo výške 10.857,55 € (330.026,10 Sk)
- faktúra č. 10080181 zo dňa 19.11.2008 DPH vo výške 11.902,55 € (361.611,40 Sk)
- faktúra č. 10080182 zo dňa 20.11.2008 DPH vo výške 12.477,30 € (379.197,60 Sk)
- faktúra č. 10080183 zo dňa 20.11.2008 DPH vo výške 12.644,50 € (384.279,00 Sk)
- faktúra č. 10080187 zo dňa 24.11.2008 DPH vo výške 12.477,30 € (379.384,80 Sk)
- faktúra č. 10080188 zo dňa 24.11.2008 DPH vo výške 12.644,50 € (384.468,70 Sk)
- faktúra č. 10080190 zo dňa 25.11.2008 DPH vo výške 12.153,35 € (369.583,40 Sk)
- faktúra č. 10080191 zo dňa 25.11.2008 DPH vo výške 11.704,00 € (365.918,60 Sk)
- faktúra č. 10080192 zo dňa 25.11.2008 DPH vo výške 11.735,35 € (356.872,00 Sk)
- faktúra č. 10080197 zo dňa 27.11.2008 DPH vo výške 12.153,35 € (368.805,60 Sk)
- faktúra č. 10080202 zo dňa 01.12.2008 DPH vo výške 11.233,75 € (340.798,30 Sk)
- faktúra č. 10080203 zo dňa 01.12.2008 DPH vo výške 12.153,35 € (368.696,20 Sk)
- faktúra č. 10080208 zo dňa 03.12.2008 DPH vo výške 12.153,35 € (367.930,50 Sk)
- faktúra č. 10080212 zo dňa 03.12.2008 DPH vo výške 11.296,45 € (341.988,70 Sk)
- faktúra č. 10080213 zo dňa 05.12.2008 DPH vo výške 12.153,35 € (366.921,80 Sk)
- faktúra č. 10080216 zo dňa 09.12.2008 DPH vo výške 11.296,45 € (341.062,40 Sk)
- faktúra č. 10080226 zo dňa 11.12.2008 DPH vo výške 13.386,45 € (404.177,10 Sk)
- faktúra č. 10080227 zo dňa 11.12.2008 DPH vo výške 13.177,45 € (397.866,70 Sk)

- faktúra č. 10080228 zo dňa 12.12.2008 DPH vo výške 11.400,95 € (344.036,10 Sk)
- faktúra č. 10080229 zo dňa 12.12.2008 DPH vo výške 12.153,35 € (366.739,50 Sk)

DPH spolu: 546.963,45 € (16.629.226,70 Sk),

pričom predpokladom uplatnenia si nadmerného odpočtu spoločnosťou Sirius Global, s.r.o., s úmyslom zadovážiť sebe alebo ďalším zainteresovaným osobám neoprávnený prospech bolo to, že XXXXX zabezpečil vyhotovenie faktúr, XXXXX ako štatutárny zástupca uplatnil odpočet dane za tretí štvrťrok 2008, XXXXX v súčinnosti s XXXXX po vzatí XXXXX do väzby v súčinnosti s účtovníčkou XXXXX a XXXXX, ktorý poskytol potrebné podklady spoločnosti XXXXX, aby XXXXX sama mohla vyhotoviť potrebné účtovné doklady k daňovým kontrolám, zabezpečili rekonštrukciu účtovníctva a aj následné uplatnenie odpočtu dane za štvrtý štvrťrok 2008 v tom zmysle, že spoločnosť XXXXX, s.r.o., nakupovala od spoločnosti XXXXX, s.r.o. dubové podlahy, pričom tieto dubové podlahy vo veľkej väčšine prípadov bez vyloženia z návesov kamiónov, ktoré ich doviezli do skladov v meste Lanžhot a Břeclav v Českej republike, boli okamžite odosielané späť na Slovensko do spoločnosti XXXXX, s.r.o., Bardejov, ktorej konateľom bol XXXXX, pričom skutočným príjemcom mala byť podľa daňových dokladov maďarská spoločnosť XXXXX Kft., Budapešť, a všetky prepravy tejto dubovej podlahy zabezpečoval XXXXX cez svoju spoločnosť XXXXX, XXXXX, Sabinov, na základe objednávok od spoločnosti XXXXX, s.r.o., a to na trase XXXXX, s.r.o., Bratislava alebo Pezinok - Lanžhot, alebo Břeclav - Bardejov, pričom bolo vopred dané, že dubové podlahy skončia v spoločnosti XXXXX, s.r.o., odkiaľ budú opäť navezené do spoločnosti XXXXX Corporation, s.r.o., vo Veľkom Šariši, čím sa uzavrel tento reťazec.

Dňa 12.09.2022 vyšetrovateľ po ukončení vyšetrovania predložil návrh na zastavenie trestného stíhania podľa § 215 ods.3 Trestného poriadku proti obvinenej XXXXX, pretože sa významnou mierou podieľa na objasnení trestného činu založenia, zosnovania a podporovania zločineckej skupiny.

Vyšetrovateľ v tejto súvislosti uviedol, že obvinená XXXXX vypovedala vo vzťahu k neoprávnenému uplatňovaniu vrátenia dane spoločnosťou XXXXX, s.r.o..

Vznesenie obvinenia jej bolo dočasne odložené z dôvodu, že táto sa v priebehu prípravného konania významnou mierou podieľala na objasnení vyššie uvedených trestných činov. XXXXX XXXXX tento svoj postoj nezmenila ani pri svedeckej výpovedi na hlavnom pojednávaní. Táto trestná vec bola už právoplatne ukončená (rozsudkom Špecializovaného trestného súdu sp. zn. PK-1T/25/2015 v spojení s uznesením Najvyššieho súdu SR sp. zn. 3To/14/2018 boli v danej veci obžalovaní XXXXX XXXXX, XXXXX, XXXXX a XXXXX právoplatne odsúdení za trestný čin založenia, zosnovania a podporovania zločineckej skupiny podľa § 296 Trestného zákona a pokračovací trestný čin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 4 Tr. zák.), pričom z označeného právoplatného rozsudku Špecializovaného trestného súdu vyplýva, že pri hodnotení výpovede svedkyne XXXXX súd vzal do úvahy aj záznam o dočasnom odložení vznesenia obvinenia.

Z výsledkov vykonaného dokazovania bolo súdu zrejmé, že svedkyňa XXXXX sa aktívne podieľala na protiprávnom konaní, avšak v tomto trestnom konaní vystupovala ako svedkyňa, súd nemal žiaden dôvod a ani nemohol posudzovať jej prípadnú trestnoprávnu zodpovednosť a hodnotil len obsah jej svedeckej výpovede, ktorú vyhodnotil ako logickú a súhlasnú s ďalšími produkovanými dôkazmi. Ako vyplýva z odôvodnenia rozsudku Špecializovaného trestného súdu sp. zn. PK-

1T/25/2015, obžalovaní XXXXX XXXXX, XXXXX boli usvedčovaní predovšetkým výpoveďou svedkyne XXXXX. XXXXX sa teda významnou mierou podieľala na objasnení zločinu založenia, zosnovania a podporovania zločineckej skupiny podľa § 296 Trestného zákona a zločinu neodvedenia dane a poisťného podľa § 277 ods. 1, ods. 4 Trestného zákona.

Na základe návrhu vyšetrovateľa bol preskúmaný vyšetrovací spis Prezídia Policajného zboru Národnej kriminálnej agentúry, odboru Východ, 4. oddelenia vyšetrovania vedené pod sp. zn. PPZ-139/NKA-VY4-2022, a to najmä podnet na trestné stíhanie (č.l. 3-6), správu Krajskej prokuratúry Košice (č.l. 7-8), analýzu právneho stavu, (č.l. 19-14), rozhodnutia o začatí trestného stíhania, vznesení obvinenia a vylúčení veci, (č.l. 15-97), zápisnicu o výsluchu obvinenej XXXXX zo dňa 10.08.2022 (č.l. 98-100), zápisnicu o výsluchu svedkyne XXXXX zo dňa 14.12.2011 (č.l. 101-107), zápisnicu o výsluchu svedkyne XXXXX zo dňa 02.05.2012 (č.l. 108-112), zápisnicu o výsluchu svedkyne XXXXX zo dňa 20.11.2012 (č.l. 113-120), výpis z obchodného registra Okresného súdu Bratislava I – obchodná spoločnosť XXXXXI, s.r.o. (č.l. 123-124), listinné materiály k spoločnosti XXXXXI, s.r.o. (č.l.127-166), rozsudok Špecializovaného trestného súdu Pezinok sp.zn.PK-1T/25/215 z 22.10.2018, (č.l. 167-194), uznesenie Najvyššieho súdu Slovenskej republiky sp. zn. 3To/14/2018 zo dňa 27.03.2019 (č.l.195-222), odpis z registra trestov (č.l.223).

Preskúmaním uvedeného spisového materiálu bolo zistené, že skutočnosti uvádzané vyšetrovateľom sú v súlade so zisteniami vyplývajúcimi z citovaných podkladov.

Bolo taktiež zistené, že obvinená XXXXX nie je vo vzťahu k trestným činom, na objasnení ktorých sa podieľala, v postavení organizátora, návodcu alebo ich objednávateľa.

Pri rozhodovaní v uvedenej trestnej veci sa bolo potrebné riadiť nasledovnými ustanoveniami Trestného poriadku:

Podľa § 215 ods. 3 Trestného poriadku prokurátor môže zastaviť trestné stíhanie proti obvinenému, ktorý sa významnou mierou podieľal na objasnení korupcie, trestného činu založenia, zosnovania a podporovania zločineckej skupiny, trestného činu založenia, zosnovania a podporovania teroristickej skupiny alebo zločinu spáchaného organizovanou skupinou, zločineckou skupinou alebo teroristickou skupinou alebo na zistení alebo usvedčení páchatel'a tohto trestného činu a záujem spoločnosti na objasnení takého trestného činu prevyšuje záujem na trestnom stíhaní tohto obvineného pre taký trestný čin alebo pre iný trestný čin; zastaviť trestné stíhanie nie je možné voči organizátorovi, návodcovi alebo objednávateľovi trestného činu, na ktorého objasnení sa podieľal.

Z uvedeného ustanovenia vyplýva, že ide o fakultatívny postup, ktorý umožňuje 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 je, 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 obvinená XXXXX je trestne stíhaná pre skutok kvalifikovaný ako zločin založenia, zosnovania a podporovania zločineckej skupiny podľa § 296 Trestného zákona a ako zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 4 Trestného zákona.

Obvinená XXXXX svojím postupom výrazne napomohla orgánom činným v trestnom konaní pri získavaní dôkazov.

Tento fakt podstatným spôsobom uľahčil rýchle objasnenie celej trestnej činnosti a postavenie jej páchatel'a pre súd.

S prihliadnutím na tieto fakty možno považovať za splnenú i tretiu zákonnú podmienku postupu podľa § 215 ods. 3 Trestného poriadku, t. j. že záujem spoločnosti na objasnení trestného činu prevyšuje záujem na trestnom stíhaní spolupracujúceho obvineného.

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

Poučenie:

Proti tomuto uzneseniu je prípustná sťažnosť, ktorú možno podať do 3 pracovných dní od jeho oznámenia na Úrade špeciálnej prokuratúry Generálnej prokuratúry Slovenskej republiky.

Sťažnosť má odkladný účinok.

JUDr. Jaroslav Palkovič, PhD.
prokurátor