



KRAJSKÁ PROKURATÚRA BRATISLAVA
Vajnorská 47, 812 56 Bratislava 1

Číslo: 1 Kv 35/19/1100-91
EEČ: 2-7-2744-2024

Bratislava 25.10.2024

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXX a spol.**
Trestný čin: zločin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno c, odsek 4 Trestného zákona
zločin: daňový podvod podľa § 277a odsek 1, odsek 2 písmeno c, odsek 3 písmeno a Trestného zákona
Rozhodol: prokurátor oddelenia dozoru v trestnom konaní Krajskej prokuratúry Bratislava

Podľa § 215 ods. 1 písm. a) Trestného poriadku **zastavujem** trestné stíhanie obvineného:

XXXXX

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

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- pokračovací zločin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno c, odsek 4 Trestného zákona s poukazom na § 138 písmeno b Trestného zákona účinného v čase spáchania skutkov
štádium: dokonaný trestný čin
forma trestnej súčinnosti: spolupáchateľ podľa § 20 Trestného zákona
- pokračovací zločin: daňový podvod podľa § 277a odsek 1, odsek 2 písmeno c, odsek 3 písmeno a Trestného zákona s poukazom na § 138 písmeno b Trestného zákona účinného v čase spáchania skutkov
štádium: dokonaný trestný čin
forma trestnej súčinnosti: spolupáchateľ podľa § 20 Trestného zákona

na tom skutkovom základe, že:

XXXXX na základe plnej moci udelenej od konateľov konal v mene spoločností, ktoré sú registrované ako platitelia DPH na území Slovenskej republiky:

XXXXX s.r.o., naposledy so sídlom XXXXX,
XXXXX s.r.o., naposledy so sídlom XXXXX XXXXX,
XXXXX s.r.o., naposledy so sídlom XXXXX XXXXX,
XXXXX s.r.o., naposledy so sídlom XXXXX XXXXX,

XXXXX – člen predstavenstva XXXXX a.s.,
XXXXX – predseda dozornej rady XXXXX a.s.,

po spoločnej vzájomnej dohode v období od mája 2016 do decembra 2017 za účelom získania neoprávneného finančného prospechu zneužívajúc systém uplatňovania odpočítania DPH pri nadobudnutí tovarov a služieb, zabezpečovali intrakomunitárne nadobudnutie tovaru surového repkového oleja od spoločností registrovaných na území Českej republiky, Talianska, Lotyšska, Poľska, Nemecka,

prostredníctvom spoločností XXXXX XXXXX s.r.o. a XXXXX, u ktorých vznikajú pochybnosti o reálnosti obchodovania z dôvodu, že spoločnosti sú účelovo evidované na osoby pochádzajúce zo slabých sociálnych vrstiev, prípadne sú evidované na osoby nemajúce znalosť o obchodných aktivitách, so správcom dane nekomunikujú, daňové priznania nepredkladajú, resp. údaje na predkladaných daňových priznaniach nie je možné overiť v dôsledku absencie relevantných účtovných dokladov,

v mene označených spoločností vyhotovili listiny svedčiace o dodaní takto nadobudnutého tovaru vrátane DPH ďalšiemu subjektu, a to spoločnosti XXXXX s.r.o., i napriek tomu, že uvedená obchodná spoločnosť nebola reálnym nadobúdateľom tovaru, v mene XXXXX s.r.o., vyhotovili listiny svedčiace o dodaní tovaru vrátane DPH ďalšiemu subjektu, a to spoločnosti XXXXX a.s., ktorá bola reálnym nadobúdateľom označeného tovaru na území Slovenskej republiky, v jej mene bolo následne deklarované buď priame intrakomunitárne dodanie tovaru bez DPH do Nemecka, prípadne prostredníctvom spriaznenej XXXXX XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX XXXXX XXXXX intrakomunitárne dodanie tovaru bez DPH do Nemecka, pričom zámerom takto deklarovaných obchodných vzťahov bolo urobiť neprehľadným reálny tok tovaru, jeho reálne nadobudnutie a formálne vytvorenie podmienok na uplatnenie odpočítania DPH pri nadobudnutí tovarov a služieb v zmysle platných právnych predpisov,

vyhotovené nepravdivé doklady evidovali v účtovnej evidencii spoločnosti XXXXX a.s., na ich základe spracovali a príslušnému správcovi dane Daňovému úradu XXXXX predložili nepravdivé daňové priznania k DPH za príslušné zdaňovacie obdobia,

1. dňa 20.06.2016 zabezpečili spracovanie a predloženie príslušnému správcovi dane Daňovému úradu XXXXX, riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie máj 2016, v ktorom za spoločnosť XXXXX a.s. deklarovali nadmerný odpočet DPH v sume 4.068,11 eur, pričom si odpočítali daň z nepravdivých účtovných dokladov deklarujúcich nadobudnutie tovaru od spoločnosti XXXXX a to :

- č. faktúry 20160007 dátum dodania 11.05.2016, základ dane v sume 15 961,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 192,32 eur,

- č. faktúry 20160008 dátum dodania 13.05.2016, základ dane v sume 15 628,80 eur, DPH 20 % v sume 3 125,76 eur,
- č. faktúry 20160009 dátum dodania 16.05.2016, základ dane v sume 15 500,80 eur, DPH 20 % v sume 3 100,16 eur,
- č. faktúry 20160010 dátum dodania 18.05.2016, základ dane v sume 15 398,40 eur, DPH 20 % v sume 3 079,68 eur,
- č. faktúry 20160011 dátum dodania 19.05.2016, základ dane v sume 15 795,20 eur, DPH 20 % v sume 3 159,04 eur,
- č. faktúry 20160012 dátum dodania 20.05.2016, základ dane v sume 15 641,60 eur, DPH 20 % v sume 3 128,32 eur,
- č. faktúry 20160013 dátum dodania 23.05.2016, základ dane v sume 16 060,50 eur, DPH 20 % v sume 3 212,10 eur,
- č. faktúry 20160014 dátum dodania 24.05.2016, základ dane v sume 15 686,40 eur, DPH 20 % v sume 3 137,28 eur,
- č. faktúry 20160015 dátum dodania 25.05.2016, základ dane v sume 15 828,30 eur, DPH 20 % v sume 3 165,66 eur,
- č. faktúry 20160016 dátum dodania 30.05.2016, základ dane v sume 15 977,00 eur, DPH 20 % v sume 3 195,40 eur,
- č. faktúry 20160017 dátum dodania 31.05.2016, základ dane v sume 15 704,00 eur, DPH 20 % v sume 3 140,80 eur,
- č. faktúry 20160018 dátum dodania 31.05.2016, základ dane v sume 15 691,00 eur, DPH 20 % v sume 3 138,20 eur,

teda v mene spoločnosti XXXXX a.s. si neoprávnene uplatnili právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie máj 2016 z faktúr od dodávateľa XXXXX s.r.o. vo výške 40.854,40 eur, čím si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 4.068,11 eur a skrátili daň na vstupe vo výške 36.789,29 eur, pričom spoločnosť XXXXX s.r.o. nedisponuje žiadnymi dokladmi o nadobudnutí tohto tovaru, čím týmto umelým vytváraním podmienok na formálne správne odpočítanie dane z pridanej hodnoty došlo spoločnosťou XXXXX a.s. ku skráteniu dane vo výške 36.789,29 eur

2. dňa 25.07.2016 zabezpečili spracovanie a predloženie príslušnému správcovi dane Daňovému úradu XXXXX, riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie jún 2016, v ktorom za spoločnosť XXXXX a.s. deklaroval vykázanie vlastnej daňovej povinnosti na úhradu vo výške 749,21 eur, vlastnej daňovej povinnosti 4.817,32 eur, nadmerný odpočet 4.068,11 eur, pričom si odpočítali daň nepravdivých účtovných dokladov deklarujúcich nadobudnutie tovaru od spoločnosti XXXXX a to :

- č. faktúry 20160019 dátum dodania 01.06.2016, základ dane v sume 15 730,00 eur, DPH 20 % v sume 3 146,00 eur,
- č. faktúry 20160020 dátum dodania 01.06.2016, základ dane v sume 15 990,00 eur, DPH 20 % v sume 3 198,00 eur,
- č. faktúry 20160021 dátum dodania 02.06.2016, základ dane v sume 15 756,00 eur, DPH 20 % v sume 3 151,20 eur,
- č. faktúry 20160024 dátum dodania 03.06.2016, základ dane v sume 16 016,00 eur, DPH 20 % v sume 3 203,20 eur,
- č. faktúry 20160022 dátum dodania 03.06.2016, základ dane v sume 15 782,00 eur, DPH 20 % v sume 3 156,40 eur,

č. faktúry 20160023 dátum dodania 03.06.2016, základ dane v sume 15 717,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 143,40 eur,
č. faktúry 20160026 dátum dodania 06.06.2016, základ dane v sume 15 834,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 166,80 eur,
č. faktúry 20160025 dátum dodania 06.06.2016, základ dane v sume 15 925,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 185,00 eur,
č. faktúry 20160027 dátum dodania 06.06.2016, základ dane v sume 16 406,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 281,20 eur,
č. faktúry 20160028 dátum dodania 08.06.2016, základ dane v sume 16 263,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 252,60 eur,
č. faktúry 20160029 dátum dodania 08.06.2016, základ dane v sume 16 055,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 211,00 eur,
č. faktúry 20160030 dátum dodania 09.06.2016, základ dane v sume 16 237,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 247,40 eur,
č. faktúry 20160031 dátum dodania 10.06.2016, základ dane v sume 15 925,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 185,00 eur,
č. faktúry 20160032 dátum dodania 13.06.2016, základ dane v sume 15 890,30 eur,
DPH 20 % v sume 3 178,06 eur,
č. faktúry 20160033 dátum dodania 14.06.2016, základ dane v sume 15 929,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 185,92 eur,
č. faktúry 20160035 dátum dodania 16.06.2016, základ dane v sume 16 152,30 eur,
DPH 20 % v sume 3 230,46 eur,
č. faktúry 20160036 dátum dodania 17.06.2016, základ dane v sume 15 824,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 164,96 eur,
č. faktúry 20160037 dátum dodania 20.06.2016, základ dane v sume 15 890,30 eur,
DPH 20 % v sume 3 178,06 eur,

teda v mene spoločnosti XXXXX a.s. si neoprávnene uplatnili právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie jún 2016 z faktúr od dodávateľa XXXXX s.r.o. vo výške 57.464,66 eur, čím skrátili daň na vstupe vo výške 57.464,66 eur, pričom spoločnosť XXXXX s.r.o. mala predmetný tovar formálne zabezpečiť od dodávateľa XXXXX s.r.o., čím týmto umelým vytváraním podmienok na formálne správne odpočítanie dane z pridanej hodnoty došlo spoločnosťou XXXXX a.s. ku skráteniu dane vo výške 57.464,66 eur,

3. dňa 25.07.2016 zabezpečili spracovanie a predloženie príslušnému správcovi dane Daňovému úradu XXXXX, riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie júl 2016, v ktorom za spoločnosť XXXXX a.s. uplatnili nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 601,67 eur, pričom si odpočítali daň z nepravdivých účtovných dokladov deklarujúcich nadobudnutie tovaru od spoločnosti XXXXX a to :

č. faktúry 20160038 dátum dodania 01.07.2016, základ dane v sume 17 469,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 493,92 eur,
č. faktúry 20160039 dátum dodania 04.07.2016, základ dane v sume 16 662,24 eur,
DPH 20 % v sume 3 332,45 eur,
č. faktúry 20160040 dátum dodania 07.07.2016, základ dane v sume 16 397,76 eur,
DPH 20 % v sume 3 279,55 eur,
č. faktúry 20160041 dátum dodania 12.07.2016, základ dane v sume 17 455,68 eur,
DPH 20 % v sume 3 491,14 eur,

č. faktúry 20160042 dátum dodania 18.07.2016, základ dane v sume 17 349,72 eur,
DPH 20 % v sume 3 469,94 eur,
č. faktúry 20160043 dátum dodania 21.07.2016, základ dane v sume 17 511,36 eur,
DPH 20 % v sume 3 502,27 eur,
č. faktúry 20160044 dátum dodania 26.07.2016, základ dane v sume 17 400,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 480,00 eur,

teda v mene spoločnosti XXXXX a.s. si neoprávnene uplatnili právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie júl 2016 z faktúr od dodávateľa XXXXX s.r.o. vo výške 24.049,27 eur, čím skrátili daň na vstupe vo výške 23.447,60 eur, pričom spoločnosť XXXXX s.r.o. mala predmetný tovar formálne zabezpečiť od dodávateľa XXXXX s.r.o., čím týmto umelým vytváraním podmienok na formálne správne odpočítanie dane z pridanej hodnoty došlo spoločnosťou XXXXX a.s. ku skráteniu dane vo výške 23.447,60 eur,

4. dňa 26.09.2016 zabezpečili spracovanie a predloženie príslušnému správcovi dane Daňovému úradu XXXXX riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie august 2016, v ktorom za spoločnosť XXXXX a.s. uplatnili nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 48.685,53 eur, pričom si odpočítali daň z nepravdivých účtovných dokladov deklarujúcich nadobudnutie tovaru od spoločnosti XXXXX a to :

č. faktúry 20160045 dátum dodania 01.08.2016, základ dane v sume 18 374,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 674,88 eur,
č. faktúry 20160046 dátum dodania 02.08.2016, základ dane v sume 17 010,24 eur,
DPH 20 % v sume 3 402,05 eur,
č. faktúry 20160049 dátum dodania 03.08.2016, základ dane v sume 18 388,32 eur,
DPH 20 % v sume 3 677,66 eur,
č. faktúry 20160048 dátum dodania 03.08.2016, základ dane v sume 17 789,76 eur,
DPH 20 % v sume 3 557,95 eur,
č. faktúry 20160047 dátum dodania 03.08.2016, základ dane v sume 17 803,68 eur,
DPH 20 % v sume 3 560,74 eur,
č. faktúry 20160052 dátum dodania 04.08.2016, základ dane v sume 16 731,84 eur,
DPH 20 % v sume 3 346,37 eur,
č. faktúry 20160051 dátum dodania 04.08.2016, základ dane v sume 16 717,92 eur,
DPH 20 % v sume 3 343,58 eur,
č. faktúry 20160050 dátum dodania 04.08.2016, základ dane v sume 16 620,48 eur,
DPH 20 % v sume 3 324,10 eur,
č. faktúry 20160055 dátum dodania 05.08.2016, základ dane v sume 16 745,76 eur,
DPH 20 % v sume 3 349,15 eur,
č. faktúry 20160058 dátum dodania 05.08.2016, základ dane v sume 16 439,52 eur,
DPH 20 % v sume 3 287,90 eur,
č. faktúry 20160056 dátum dodania 05.08.2016, základ dane v sume 16 926,72 eur,
DPH 20 % v sume 3 385,34 eur,
č. faktúry 20160054 dátum dodania 05.08.2016, základ dane v sume 16 857,12 eur,
DPH 20 % v sume 3 371,42 eur,
č. faktúry 20160053 dátum dodania 05.08.2016, základ dane v sume 16 731,84 eur,
DPH 20 % v sume 3 346,37 eur,
č. faktúry 20160057 dátum dodania 05.08.2016, základ dane v sume 18 193,44 eur,
DPH 20 % v sume 3 638,69 eur,

č. faktúry 20160060 dátum dodania 10.08.2016, základ dane v sume 18 318,72 eur,
DPH 20 % v sume 3 663,74 eur,
č. faktúry 20160061 dátum dodania 11.08.2016, základ dane v sume 16 281,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 256,20 eur,
č. faktúry 20160062 dátum dodania 11.08.2016, základ dane v sume 16 401,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 280,32 eur,
č. faktúry 20160059 dátum dodania 11.08.2016, základ dane v sume 16 801,44 eur,
DPH 20 % v sume 3 360,29 eur,
č. faktúry 20160063 dátum dodania 12.08.2016, základ dane v sume 16 495,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 299,04 eur,
č. faktúry 20160066 dátum dodania 18.08.2016, základ dane v sume 16 857,12 eur,
DPH 20 % v sume 3 371,42 eur,
č. faktúry 20160065 dátum dodania 19.08.2016, základ dane v sume 16 717,92 eur,
DPH 20 % v sume 3 343,58 eur,
č. faktúry 20160067 dátum dodania 19.08.2016, základ dane v sume 18 012,48 eur,
DPH 20 % v sume 3 602,50 eur,
č. faktúry 20160064 dátum dodania 23.08.2016, základ dane v sume 17 052,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 410,40 eur,
č. faktúry 20160068 dátum dodania 24.08.2016, základ dane v sume 17 052,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 410,40 eur,
č. faktúry 20160070 dátum dodania 25.08.2016, základ dane v sume 16 676,16 eur,
DPH 20 % v sume 3 335,23 eur,
č. faktúry 20160071 dátum dodania 25.08.2016, základ dane v sume 16 829,28 eur,
DPH 20 % v sume 3 365,86 eur,
č. faktúry 20160069 dátum dodania 25.08.2016, základ dane v sume 16 690,08 eur,
DPH 20 % v sume 3 338,02 eur,
č. faktúry 20160073 dátum dodania 26.08.2016, základ dane v sume 16 509,12 eur,
DPH 20 % v sume 3 301,82 eur,
č. faktúry 20160072 dátum dodania 26.08.2016, základ dane v sume 18 513,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 702,72 eur,
č. faktúry 20160074 dátum dodania 26.08.2016, základ dane v sume 16 731,84 eur,
DPH 20 % v sume 3 346,37 eur,
č. faktúry 20160075 dátum dodania 26.08.2016, základ dane v sume 16 634,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 326,88 eur,
č. faktúry 20160076 dátum dodania 27.08.2016, základ dane v sume 17 622,72 eur,
DPH 20 % v sume 3 524,54 eur,
č. faktúry 20160078 dátum dodania 31.08.2016, základ dane v sume 16 495,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 299,08 eur,
č. faktúry 20160077 dátum dodania 31.08.2016, základ dane v sume 16 629,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 325,88 eur,

teda v mene spoločnosti XXXXX a.s. si neoprávnene uplatnili právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie august 2016 z faktúr od dodávateľa XXXXX s.r.o. vo výške 116.130,49 eur, čím skrátili daň na vstupe vo výške 67.444,96 eur, pričom spoločnosť XXXXX s.r.o. mala predmetný tovar formálne zabezpečiť od dodávateľa XXXXX s.r.o., čím týmto umelým vytváraním podmienok na formálne správne odpočítanie dane z pridanej hodnoty došlo spoločnosťou XXXXX a.s. ku skráteniu dane vo výške 67.444,96 eur,

5. dňa 24.10.2016 zabezpečili spracovanie a predloženie príslušnému správcovi dane Daňovému úradu XXXXX, riadne aj opravné daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie september 2016, v ktorom za spoločnosť XXXXX a.s. deklarovali vykázanie vlastnej daňovej povinnosti na úhradu vo výške 427,82 eur, /vlastná daňová povinnosť 49.113,35 eur, nadmerný odpočet 48.685,53 eur/ pričom si odpočítali daň z nepravdivých účtovných dokladov deklarujúcich nadobudnutie tovaru od spoločnosti XXXXX a to :

č. faktúry 20160079 dátum dodania 02.09.2016, základ dane v sume 16 415,00 eur, DPH 20 % v sume 3 283,00 eur,
č. faktúry 20160080 dátum dodania 02.09.2016, základ dane v sume 16 522,20 eur, DPH 20 % v sume 3 304,44 eur,
č. faktúry 20160081 dátum dodania 02.09.2016, základ dane v sume 16 401,60 eur, DPH 20 % v sume 3 280,32 eur,
č. faktúry 20160082 dátum dodania 02.09.2016, základ dane v sume 18 197,96 eur, DPH 20 % v sume 3 639,59 eur,
č. faktúry 20160083 dátum dodania 05.09.2016, základ dane v sume 16 515,56 eur, DPH 20 % v sume 3 303,11 eur,
č. faktúry 20160084 dátum dodania 07.09.2016, základ dane v sume 18 632,58 eur, DPH 20 % v sume 3 726,52 eur,
č. faktúry 20160087 dátum dodania 07.09.2016, základ dane v sume 18 492,38 eur, DPH 20 % v sume 3 698,48 eur,
č. faktúry 20160085 dátum dodania 07.09.2016, základ dane v sume 17 847,46 eur, DPH 20 % v sume 3 569,49 eur,
č. faktúry 20160088 dátum dodania 08.09.2016, základ dane v sume 16 880,08 eur, DPH 20 % v sume 3 376,02 eur,
č. faktúry 20160086 dátum dodania 08.09.2016, základ dane v sume 16 473,50 eur, DPH 20 % v sume 3 294,70 eur,
č. faktúry 20160090 dátum dodania 08.09.2016, základ dane v sume 18 534,44 eur, DPH 20 % v sume 3 706,89 eur,
č. faktúry 20160089 dátum dodania 08.09.2016, základ dane v sume 16 852,04 eur, DPH 20 % v sume 3 370,41 eur,
č. faktúry 20160091 dátum dodania 09.09.2016, základ dane v sume 17 496,96 eur, DPH 20 % v sume 3 499,39 eur,
č. faktúry 20160092 dátum dodania 13.09.2016, základ dane v sume 16 739,88 eur, DPH 20 % v sume 3 347,98 eur,
č. faktúry 20160094 dátum dodania 14.09.2016, základ dane v sume 18 846,96 eur, DPH 20 % v sume 3 769,39 eur,
č. faktúry 20160095 dátum dodania 14.09.2016, základ dane v sume 16 179,08 eur, DPH 20 % v sume 3 235,82 eur,
č. faktúry 20160093 dátum dodania 14.09.2016, základ dane v sume 18 011,52 eur, DPH 20 % v sume 3 602,30 eur,
č. faktúry 20160100 dátum dodania 16.09.2016, základ dane v sume 17 202,00 eur, DPH 20 % v sume 3 440,40 eur,
č. faktúry 20160096 dátum dodania 16.09.2016, základ dane v sume 17 314,80 eur, DPH 20 % v sume 3 462,96 eur,
č. faktúry 20160099 dátum dodania 16.09.2016, základ dane v sume 17 258,40 eur, DPH 20 % v sume 3 451,68 eur,
č. faktúry 20160097 dátum dodania 16.09.2016, základ dane v sume 17 314,80 eur, DPH 20 % v sume 3 462,96 eur,

č. faktúry 20160098 dátum dodania 16.09.2016, základ dane v sume 17 187,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 437,58 eur,
č. faktúry 20160101 dátum dodania 26.09.2016, základ dane v sume 17 756,64 eur,
DPH 20 % v sume 3 551,33 eur,
č. faktúry 20160102 dátum dodania 28.09.2016, základ dane v sume 16 977,84 eur,
DPH 20 % v sume 3 395,57 eur,
č. faktúry 20160103 dátum dodania 28.09.2016, základ dane v sume 17 289,36 eur,
DPH 20 % v sume 3 457,87 eur,

teda v mene spoločnosti XXXXX a.s. si neoprávnene uplatnili právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie september 2016 z faktúr od dodávateľa XXXXX s.r.o. vo výške 86.668,20 eur, čím skrátili daň na vstupe vo výške 86.668,20 eur, pričom spoločnosť XXXXX s.r.o. mala predmetný tovar formálne zabezpečiť od dodávateľa XXXXX s.r.o., čím týmto umelým vytváraním podmienok na formálne správne odpočítanie dane z pridanej hodnoty došlo spoločnosťou XXXXX a.s. ku skráteniu dane vo výške 86.668,20 eur,

6. dňa 22.11.2016 zabezpečili spracovanie a predloženie príslušnému správcovi dane Daňovému úradu XXXXX, riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie október 2016, v ktorom za spoločnosť XXXXX a.s. deklarovali vykázanie vlastnej daňovej povinnosti vo výške 2.539,84 eur, pričom si odpočítali daň z nepravdivých účtovných dokladov deklarujúcich nadobudnutie tovaru od spoločnosti XXXXX a to :

č. faktúry 20160104, dátum dodania 03.10.2016, základ dane v sume 17 380,20, eur,
DPH 20% v sume 3 476,04 eur,
č. faktúry 20160105, dátum dodania 03.10.2016, základ dane v sume 16 584,48 eur,
DPH 20% v sume 3 316,90, eur,
č. faktúry 20160106, dátum dodania 03.10.2016, základ dane v sume 18 441,16 eur,
DPH 20% v sume 3 688,23 eur,
č. faktúry 20160107, dátum dodania 03.10.2016 , základ dane v sume 17 003,28 eur,
DPH 20% v sume 3 400,66 eur,
č. faktúry 20160108, dátum dodania 03.10.2016, základ dane v sume 17 459,28, eur,
DPH 20% v sume 3 491,86 eur,
č. faktúry 20160109, dátum dodania 04.10.2016, základ dane v sume 17 737,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 547,56, eur,
č. faktúry 20160110, dátum dodania 03.10.2016, základ dane v sume 17 198,72 eur,
DPH 20% v sume 3 439,74 eur,
č. faktúry 20160111, dátum dodania 04.10.2016, základ dane v sume 18 132,60 eur,
DPH 20% v sume 3 626,52 eur,
č. faktúry 20160112, dátum dodania 05.10.2016, základ dane v sume 18 112,64 eur,
DPH 20% v sume 3 622,53, eur,
č. faktúry 20160113, dátum dodania 05.10.2016, základ dane v sume 16 736,70 eur,
DPH 20% v sume 3 347,34 eur,
č. faktúry 20160114, dátum dodania 06.10.2016, základ dane v sume 17 822,40 eur,
DPH 20% v sume 3 564,48 eur,
č. faktúry 20160115, dátum dodania 06.10.2016, základ dane v sume 17 061,00 eur,
DPH 20% v sume 3 412,20 eur,
č. faktúry 20160116, dátum dodania 06.10.2016, základ dane v sume 17 646,72 eur,
DPH 20% v sume 3 529,34 eur,

č. faktúry 20160117, dátum dodania 07.10.2016, základ dane v sume 17 004,60 eur,
DPH 20% v sume 3 400,92 Eur,
č. faktúry 20160118, dátum dodania 07.10.2016, základ dane v sume 16 821,30 eur,
DPH 20% v sume 3 364,26 eur,
č. faktúry 20160119, dátum dodania 07.10.2016, základ dane v sume 17 103,30 eur,
DPH 20% v sume 3 420,66 Eur,
č. faktúry 20160120, dátum dodania 07.10.2016, základ dane v sume 17 777,76 eur,
DPH 20% v sume 3 555,56 eur,
č. faktúry 20160121, dátum dodania 07.10.2016, základ dane v sume 17 780,10 eur,
DPH 20% v sume 3 556,02 eur,
č. faktúry 20160122, dátum dodania 08.10.2016, základ dane v sume 16 920,00 eur,
DPH 20% v sume 3 384,00 eur,
č. faktúry 20160123, dátum dodania 10.10.2016 ,základ dane v sume 16 877,70 eur,
DPH 20% v sume 3 375,54 eur,
č. faktúry 20160124, dátum dodania 11.10.2016, základ dane v sume 16 976,40 eur,
DPH 20% v sume 3 395,28 eur,
č. faktúry 20160125, dátum dodania 12.10.2016, základ dane v sume 17 265,60 eur,
DPH 20% v sume 3 453,12 eur,
č. faktúry 20160126, dátum dodania 12.10.2016, základ dane v sume 17 455,80 eur,
DPH 20% v sume 3 491,16 eur,
č. faktúry 20160127, dátum dodania 12.10.2016, základ dane v sume 16 962,30 eur,
DPH 20% v sume 3 392,46 eur,
č. faktúry 20160128, dátum dodania 12.10.2016, základ dane v sume 18 273,60 eur,
DPH 20% v sume 3 654,72 eur,
č. faktúry 20160129, dátum dodania 14.10.2016, základ dane v sume 17 173,80 eur,
DPH 20% v sume 3 434,78 eur,
č. faktúry 20160130, dátum dodania 14.10.2016, základ dane v sume 17 371,20 eur,
DPH 20% v sume 3 474,24 eur,
č. faktúry 20160131, dátum dodania 14.10.2016, základ dane v sume 16 694,40 eur,
DPH 20% v sume 3 338,88 eur,
č. faktúry 20160132, dátum dodania 14.10.2016, základ dane v sume 16 905,90 eur,
DPH 20% v sume 3 381,18 eur,
č. faktúry 20160133, dátum dodania 14.10.2016, základ dane v sume 17 258,40 eur,
DPH 20% v sume 3 451,68 eur,
č. faktúry 20160134, dátum dodania 17.10.2016, základ dane v sume 17 395,20 eur,
DPH 20% v sume 3 479,04 eur,
č. faktúry 20160135, dátum dodania 18.10.2016, základ dane v sume 17 928,00 eur,
DPH 20% v sume 3 585,60 eur,
č. faktúry 20160136, dátum dodania 18.10.2016, základ dane v sume 17 180,40 eur,
DPH 20% v sume 3 436,08 eur,
č. faktúry 20160137, dátum dodania 18.10.2016, základ dane v sume 16 971,90 eur,
DPH 20% v sume 3 394,38 eur,
č. faktúry 20160138, dátum dodania 18.10.2016, základ dane v sume 17 180,40 eur,
DPH 20% v sume 3 436,08 eur,
č. faktúry 20160139, dátum dodania 19.10.2016, základ dane v sume 16 706,80 eur,
DPH 20% v sume 3 341,56 eur,
č. faktúry 20160140, dátum dodania 19.10.2016, základ dane v sume 17 722,50 eur,
DPH 20% v sume 3 544,50 eur,
č. faktúry 20160141, dátum dodania 19.10.2016, základ dane v sume 16 680,00 eur,
DPH 20% v sume 3 336,00 eur,

č. faktúry 20160142, dátum dodania 21.10.2016, základ dane v sume 17 340,16 eur,
DPH 20% v sume 3 468,03 eur,
č. faktúry 20160143, dátum dodania 21.10.2016, základ dane v sume 17 325,90 eur,
DPH 20% v sume 3 465,18 eur,
č. faktúry 20160144, dátum dodania 21.10.2016, základ dane v sume 17 867,78 eur,
DPH 20% v sume 3 573,56 eur,
č. faktúry 20160145, dátum dodania 21.10.2016, základ dane v sume 17 193,60 eur,
DPH 20% v sume 3 438,72 eur,
č. faktúry 20160146, dátum dodania 24.10.2016, základ dane v sume 17 268,86 eur,
DPH 20% v sume 3 453,77 eur,

teda v mene spoločnosti XXXXX a.s. si neoprávnene uplatnili právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie október 2016 z faktúr od dodávateľa XXXXX s.r.o. vo výške 148.940,33 eur, čím skrátili daň na vstupe vo výške 148.940,33 eur, pričom spoločnosť XXXXX s.r.o. mala predmetný tovar formálne zabezpečiť od dodávateľa XXXXX s.r.o., čím týmto umelým vytváraním podmienok na formálne správne odpočítanie dane z pridanej hodnoty došlo spoločnosťou XXXXX a.s. ku skráteniu dane vo výške 148.940,33 eur,

7. dňa 21.12.2016 zabezpečili spracovanie a predloženie príslušnému správcovi dane Daňovému úradu XXXXX, riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie november 2016, v ktorom za spoločnosť XXXXX a.s. deklarovali nadmerný odpočet DPH vo výške 170.360,00 eur, pričom si odpočítali daň z nepravdivých účtovných dokladov deklarujúcich nadobudnutie tovaru od spoločnosti XXXXX a to :

č. faktúry 20160147 dátum dodania 14.11.2016, základ dane v sume 18 704,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 740,88 eur,
č. faktúry 20160149 dátum dodania 14.11.2016, základ dane v sume 18 376,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 675,36 eur,
č. faktúry 20160150 dátum dodania 14.11.2016, základ dane v sume 20 794,80 eur,
DPH 20 % v sume 4 158,96 eur,
č. faktúry 20160148 dátum dodania 14.11.2016, základ dane v sume 20 264,40 eur,
DPH 20 % v sume 4 052,88 eur,
č. faktúry 20160151 dátum dodania 15.11.2016, základ dane v sume 17 971,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 594,24 eur,
č. faktúry 20160152 dátum dodania 16.11.2016, základ dane v sume 18 798,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 759,60 eur,
č. faktúry 20160153 dátum dodania 17.11.2016, základ dane v sume 18 470,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 694,08 eur,
č. faktúry 20160154 dátum dodania 22.11.2016, základ dane v sume 18 642,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 728,40 eur,

teda v mene spoločnosti XXXXX a.s. si neoprávnene uplatnili právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie november 2016 z faktúr od dodávateľa XXXXX s.r.o. vo výške 30.404,40 eur, čím si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 30.404,40 eur, pričom spoločnosť XXXXX s.r.o. mala predmetný tovar formálne zabezpečiť od dodávateľa XXXXX s.r.o.,

8. dňa 24.01.2017 zabezpečili spracovanie a predloženie príslušnému správcovi dane Daňovému úradu XXXXX, riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie december 2016, dňa 03.03.2017 dodatočné daňové priznanie, v ktorom za spoločnosť XXXXX a.s. deklarovali nadmerný odpočet DPH vo výške 170.052,66 eur, pričom si odpočítali daň z nepravdivých účtovných dokladov deklarujúcich nadobudnutie tovaru od spoločnosti XXXXX a to :

č. faktúry 20160155 dátum dodania 06.12.2016, základ dane v sume 19 477,50 eur, DPH 20 % v sume 3 895,50 eur,

č. faktúry 20160156 dátum dodania 07.12.2016, základ dane v sume 19 413,90 eur, DPH 20 % v sume 3 882,78 eur,

č. faktúry 20160158 dátum dodania 07.12.2016, základ dane v sume 19 477,50 eur, DPH 20 % v sume 3 895,50 eur,

č. faktúry 20160157 dátum dodania 07.12.2016, základ dane v sume 19 811,40 eur, DPH 20 % v sume 3 962,28 eur,

č. faktúry 20160159 dátum dodania 08.12.2016, základ dane v sume 19 780,20 eur, DPH 20 % v sume 3 956,04 eur,

č. faktúry 20160160 dátum dodania 08.12.2016, základ dane v sume 19 652,40 eur, DPH 20 % v sume 3 930,48 eur,

č. faktúry 20160161 dátum dodania 08.12.2016, základ dane v sume 19 604,70 eur, DPH 20 % v sume 3 920,94 eur,

č. faktúry 20160163 dátum dodania 09.12.2016, základ dane v sume 18 650,70 eur, DPH 20 % v sume 3 730,14 eur,

č. faktúry 20160162 dátum dodania 09.12.2016, základ dane v sume 19 035,00 eur, DPH 20 % v sume 3 807,00 eur,

č. faktúry 20160164 dátum dodania 12.12.2016, základ dane v sume 19 207,20 eur, DPH 20 % v sume 3 841,44 eur,

č. faktúry 20160184 dátum dodania 12.12.2016, základ dane v sume 19 604,70 eur, DPH 20 % v sume 3 920,94 eur,

č. faktúry 20160166 dátum dodania 13.12.2016, základ dane v sume 19 557,00 eur, DPH 20 % v sume 3 911,40 eur,

č. faktúry 20160167 dátum dodania 13.12.2016, základ dane v sume 19 716,00 eur, DPH 20 % v sume 3 943,20 eur,

č. faktúry 20160165 dátum dodania 13.12.2016, základ dane v sume 19 493,40 eur, DPH 20 % v sume 3 898,68 eur,

č. faktúry 20160168 dátum dodania 13.12.2016, základ dane v sume 19 207,20 eur, DPH 20 % v sume 3 841,44 eur,

č. faktúry 20160170 dátum dodania 14.12.2016, základ dane v sume 21 051,60 eur, DPH 20 % v sume 4 210,32 eur,

č. faktúry 20160171 dátum dodania 14.12.2016, základ dane v sume 20 039,40 eur, DPH 20 % v sume 4 007,88 eur,

č. faktúry 20160169 dátum dodania 14.12.2016, základ dane v sume 19 906,80 eur, DPH 20 % v sume 3 981,36 eur,

č. faktúry 20160173 dátum dodania 14.12.2016, základ dane v sume 20 266,20 eur, DPH 20 % v sume 4 053,24 eur,

č. faktúry 20160172 dátum dodania 14.12.2016, základ dane v sume 19 715,40 eur, DPH 20 % v sume 3 943,08 eur,

č. faktúry 20160179 dátum dodania 15.12.2016, základ dane v sume 20 541,60 eur, DPH 20 % v sume 4 108,32 eur,

č. faktúry 20160175 dátum dodania 15.12.2016, základ dane v sume 19 684,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 936,84 eur,
č. faktúry 20160174 dátum dodania 15.12.2016, základ dane v sume 19 666,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 933,36 eur,
č. faktúry 20160180 dátum dodania 15.12.2016, základ dane v sume 19 366,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 873,24 eur,
č. faktúry 20160177 dátum dodania 15.12.2016, základ dane v sume 19 525,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 905,04 eur,
č. faktúry 20160176 dátum dodania 15.12.2016, základ dane v sume 19 318,50 eur,
DPH 20 % v sume 3 863,70 eur,
č. faktúry 20160182 dátum dodania 16.12.2016, základ dane v sume 19 398,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 879,60 eur,
č. faktúry 20160181 dátum dodania 16.12.2016, základ dane v sume 19 684,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 936,84 eur,
č. faktúry 20160178 dátum dodania 16.12.2016, základ dane v sume 19 334,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 866,88 eur,
č. faktúry 20160183 dátum dodania 19.12.2016, základ dane v sume 18 984,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 796,92 eur,
č. faktúry 20160185 dátum dodania 20.12.2016, základ dane v sume 18 613,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 722,76 eur,
č. faktúry 20160186 dátum dodania 21.12.2016, základ dane v sume 19 445,70 eur,
DPH 20 % v sume 3 889,14 eur,
č. faktúry 20160189 dátum dodania 21.12.2016, základ dane v sume 20 849,40 eur,
DPH 20 % v sume 4 169,88 eur,
č. faktúry 20160187 dátum dodania 21.12.2016, základ dane v sume 19 620,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 924,12 eur,
č. faktúry 20160188 dátum dodania 21.12.2016, základ dane v sume 19 585,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 917,16 eur,
č. faktúry 20160191 dátum dodania 22.12.2016, základ dane v sume 18 905,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 781,08 eur,
č. faktúry 20160190 dátum dodania 22.12.2016, základ dane v sume 19 634,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 926,88 eur,

teda v mene spoločnosti XXXXX a.s. si neoprávnene uplatnili právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie december 2016 z faktúr od dodávateľa XXXXX s.r.o. vo výške 144.965,40 eur, čím si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 144.965,40 eur, pričom spoločnosť XXXXX s.r.o. mala predmetný tovar formálne zabezpečiť od dodávateľa XXXXX s.r.o.,

9. dňa 27.02.2017 zabezpečili spracovanie a predloženie príslušnému správcovi dane Daňovému úradu XXXXX, riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie január 2017, dňa 03.03.2017 dodatočné daňové priznanie, v ktorom za spoločnosť XXXXX a.s. deklarovali nadmerný odpočet DPH vo výške 242.147,18 eur, pričom si odpočítali daň z nepravdivých účtovných dokladov deklarujúcich nadobudnutie tovaru od spoločnosti XXXXX a to :

č. faktúry 20170001, dátum dodania 04.01.2017, základ dane 18 958,56 eur,
DPH 20 % v sume 3 791,71 eur,
č. faktúry 20170002, dátum dodania 04.01.2017, základ dane 19 979,64 eur,

DPH 20 % v sume 3 995,93 eur,
č. faktúry 20170003, dátum dodania 04.01.2017, základ dane 18 227,04 eur,
DPH 20 % v sume 3 645,41 eur,
č. faktúry 20170005, dátum dodania 10.01.2017, základ dane 20 366,50 eur,
DPH 20 % v sume 4 073,30 eur,
č. faktúry 20170006, dátum dodania 10.01.2017, základ dane 19 271,70 eur,
DPH 20 % v sume 3 854,34 eur,
č. faktúry 20170007, dátum dodania 10.01.2017, základ dane 19 136,52 eur,
DPH 20 % v sume 3 827,30 eur,
č. faktúry 20170004, dátum dodania 10.01.2017, základ dane 19 674,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 934,84 eur,
č. faktúry 20170008, dátum dodania 11.01.2017, základ dane 19 857,72 eur,
DPH 20 % v sume 3 971,54 eur,
č. faktúry 20170013, dátum dodania 12.01.2017, základ dane 19 674,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 934,84 eur,
č. faktúry 20170009, dátum dodania 12.01.2017, základ dane 19 609,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 921,96 eur,
č. faktúry 20170010, dátum dodania 12.01.2017, základ dane 20 286,00 eur,
DPH 20 % v sume 4 057,20 eur,
č. faktúry 20170012, dátum dodania 12.01.2017, základ dane 19 674,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 934,84 eur,
č. faktúry 20170011, dátum dodania 12.01.2017, základ dane 19 293,84 eur,
DPH 20 % v sume 3 858,77 eur,
č. faktúry 20170014, dátum dodania 16.01.2017, základ dane 20 108,90 eur,
DPH 20 % v sume 4 021,78 eur,
č. faktúry 20170015, dátum dodania 16.01.2017, základ dane 20 025,36 eur,
DPH 20 % v sume 4 005,07 eur,
č. faktúry 20170021, dátum dodania 17.01.2017, základ dane 19 674,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 934,84 eur,
č. faktúry 20170022, dátum dodania 17.01.2017, základ dane 19 899,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 979,92 eur,
č. faktúry 20170017, dátum dodania 17.01.2017, základ dane 19 738,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 947,72 eur,
č. faktúry 20170018, dátum dodania 17.01.2017, základ dane 20 108,90 eur,
DPH 20 % v sume 4 021,78 eur,
č. faktúry 20170020, dátum dodania 17.01.2017, základ dane 19 803,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 960,60 eur,
č. faktúry 20170019, dátum dodania 17.01.2017, základ dane 19 465,38 eur,
DPH 20 % v sume 3 893,08 eur,
č. faktúry 20170016, dátum dodania 17.01.2017, základ dane 19 058,22 eur,
DPH 20 % v sume 3 811,64 eur,
č. faktúry 20170025, dátum dodania 18.01.2017, základ dane 19 738,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 947,72 eur,
č. faktúry 20170024, dátum dodania 18.01.2017, základ dane 21 155,40 eur,
DPH 20 % v sume 4 231,08 eur,
č. faktúry 20170023, dátum dodania 18.01.2017, základ dane 19 964,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 992,80 eur,
č. faktúry 20170026, dátum dodania 19.01.2017, základ dane 19 899,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 979,92 eur,
č. faktúry 20170028, dátum dodania 19.01.2017, základ dane 20 092,80 eur,

DPH 20 % v sume 4 018,56 eur,
č. faktúry 20170027, dátum dodania 19.01.2017, základ dane 19 042,56 eur,
DPH 20 % v sume 3 808,51 eur,
č. faktúry 20170029, dátum dodania 19.01.2017, základ dane 19 931,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 986,36 eur,
č. faktúry 20170030, dátum dodania 19.01.2017, základ dane 19 931,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 986,36 eur,
č. faktúry 20170031, dátum dodania 20.01.2017, základ dane 20 092,80 eur,
DPH 20 % v sume 4 018,56 eur,
č. faktúry 20170032, dátum dodania 23.01.2017, základ dane 19 625,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 925,18 eur,
č. faktúry 20170035, dátum dodania 24.01.2017, základ dane 20 044,50 eur,
DPH 20 % v sume 4 008,90 eur,
č. faktúry 20170033, dátum dodania 24.01.2017, základ dane 20 012,30 eur,
DPH 20 % v sume 4 002,46 eur,
č. faktúry 20170034, dátum dodania 24.01.2017, základ dane 19 835,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 967,04 eur,
č. faktúry 20170036, dátum dodania 25.01.2017, základ dane 20 028,40 eur,
DPH 20 % v sume 4 005,68 Eur,
č. faktúry 20170037, dátum dodania 25.01.2017, základ dane 20 076,70 eur,
DPH 20 % v sume 4 015,34 eur,
č. faktúry 20170038, dátum dodania 25.01.2017, základ dane 19 432,70 eur,
DPH 20 % v sume 3 886,54 eur,
č. faktúry 20170052, dátum dodania 26.01.2017, základ dane 19 931,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 986,36 eur,
č. faktúry 20170051, dátum dodania 26.01.2017, základ dane 19 980,10 eur,
DPH 20 % v sume 3 996,02 eur,
č. faktúry 20170039, dátum dodania 26.01.2017, základ dane 19 593,70 eur,
DPH 20 % v sume 3 918,74 eur,
č. faktúry 20170050, dátum dodania 26.01.2017, základ dane 19 964,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 992,80 eur,
č. faktúry 20170040, dátum dodania 27.01.2017, základ dane 20 028,40 eur,
DPH 20 % v sume 4 005,68 eur,
č. faktúry 20170041, dátum dodania 27.01.2017, základ dane 19 835,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 967,04 eur,
č. faktúry 20170044, dátum dodania 30.01.2017, základ dane 18 841,50 eur,
DPH 20 % v sume 3 768,30 eur,
č. faktúry 20170043, dátum dodania 30.01.2017, základ dane 20 076,70 eur,
DPH 20 % v sume 4 015,34 eur,
č. faktúry 20170053, dátum dodania 30.01.2017, základ dane 19 334,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 866,88 eur,
č. faktúry 20170045, dátum dodania 30.01.2017, základ dane 20 447,00 eur,
DPH 20 % v sume 4 089,40 eur,
č. faktúry 20170046, dátum dodania 30.01.2017, základ dane 20 463,10 eur,
DPH 20 % v sume 4 092,62 eur,
č. faktúry 20170042, dátum dodania 30.01.2017, základ dane 19 786,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 957,38 eur,
č. faktúry 20170048, dátum dodania 31.01.2017, základ dane 20 253,80 eur,
DPH 20 % v sume 4 050,76 eur,
č. faktúry 20170047, dátum dodania 31.01.2017, základ dane 19 481,00 eur,

DPH 20 % v sume 3 896,20 eur,
č. faktúry 20170049, dátum dodania 31.01.2017, základ dane 19 461,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 892,32 eur,

teda v mene spoločnosti XXXXX a.s. si neoprávnene uplatnili právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie január 2017 z faktúr od dodávateľa XXXXX s.r.o. vo výške 209.655,26 eur, čím si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 209.655,26 eur, pričom spoločnosť XXXXX s.r.o. mala predmetný tovar formálne zabezpečiť od dodávateľa XXXXX s.r.o.,

10. dňa 01.03.2017 zabezpečili spracovanie a predloženie príslušnému správcovi dane Daňovému úradu XXXXX, riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie február 2017, v ktorom za spoločnosť XXXXX a.s. deklarovali nadmerný odpočet DPH vo výške 224.769,97 eur, pričom si odpočítali daň z nepravdivých účtovných dokladov deklarujúcich nadobudnutie tovaru od spoločnosti XXXXX a to :

č. faktúry 20170054, dátum dodania 01.02.2017, základ dane 20 606,40 eur,
DPH 20 % v sume 4 121,28 eur,
č. faktúry 20170055, dátum dodania 01.02.2017, základ dane 19 731,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 946,38 eur,
č. faktúry 20170056, dátum dodania 06.02.2017, základ dane 19 366,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 873,24 eur,
č. faktúry 20170058, dátum dodania 07.02.2017, základ dane 19 779,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 955,92 eur,
č. faktúry 20170057, dátum dodania 07.02.2017, základ dane 19 890,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 978,18 eur,
č. faktúry 20170063, dátum dodania 08.02.2017, základ dane 20 302,10 eur,
DPH 20 % v sume 4 060,42 eur,
č. faktúry 20170059, dátum dodania 08.02.2017, základ dane 19 016,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 803,28 eur,
č. faktúry 20170064, dátum dodania 08.02.2017, základ dane 20 028,40 eur,
DPH 20 % v sume 4 005,68 eur,
č. faktúry 20170061, dátum dodania 08.02.2017, základ dane 19 561,50 eur,
DPH 20 % v sume 3 912,30 eur,
č. faktúry 20170060, dátum dodania 08.02.2017, základ dane 20 173,30 eur,
DPH 20 % v sume 4 034,66 eur,
č. faktúry 20170062, dátum dodania 08.02.2017, základ dane 19 867,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 973,48 eur,
č. faktúry 20170065, dátum dodania 08.02.2017, základ dane 19 996,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 999,24 eur,
č. faktúry 20170070, dátum dodania 10.02.2017, základ dane 19 674,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 934,84 eur,
č. faktúry 20170066, dátum dodania 10.02.2017, základ dane 20 414,80 eur,
DPH 20 % v sume 4 082,96 eur,
č. faktúry 20170067, dátum dodania 10.02.2017, základ dane 19 625,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 925,18 eur,
č. faktúry 20170069, dátum dodania 10.02.2017, základ dane 19 731,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 946,38 eur,

č. faktúry 20170068, dátum dodania 10.02.2017, základ dane 19 191,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 838,24 eur,
č. faktúry 20170074, dátum dodania 13.02.2017, základ dane 20 092,80 eur,
DPH 20 % v sume 4 018,56 eur,
č. faktúry 20170071, dátum dodania 13.02.2017, základ dane 20 076,70 eur,
DPH 20 % v sume 4 015,34 eur,
č. faktúry 20170081, dátum dodania 13.02.2017, základ dane 19 366,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 873,24 eur,
č. faktúry 20170073, dátum dodania 13.02.2017, základ dane 19 980,10 eur,
DPH 20 % v sume 3 996,02 eur,
č. faktúry 20170072, dátum dodania 13.02.2017, základ dane 19 577,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 915,52 eur,
č. faktúry 20170075, dátum dodania 14.02.2017, základ dane 20 044,50 eur,
DPH 20 % v sume 4 008,90 eur,
č. faktúry 20170077, dátum dodania 14.02.2017, základ dane 19 811,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 962,28 eur,
č. faktúry 20170076, dátum dodania 14.02.2017, základ dane 20 125,00 eur,
DPH 20 % v sume 4 025,00 eur,
č. faktúry 20170082, dátum dodania 15.02.2017, základ dane 19 302,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 860,52 eur,
č. faktúry 20170083, dátum dodania 15.02.2017, základ dane 19 561,50 eur,
DPH 20 % v sume 3 912,30 eur,
č. faktúry 20170078, dátum dodania 15.02.2017, základ dane 20 076,70 eur,
DPH 20 % v sume 4 015,34 eur,
č. faktúry 20170079, dátum dodania 15.02.2017, základ dane 18 901,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 780,28 eur,
č. faktúry 20170085, dátum dodania 15.02.2017, základ dane 20 108,90 eur,
DPH 20 % v sume 4 021,78 eur,
č. faktúry 20170084, dátum dodania 15.02.2017, základ dane 19 674,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 934,84 eur,
č. faktúry 20170080, dátum dodania 15.02.2017, základ dane 20 060,60 eur,
DPH 20 % v sume 4 012,12 eur,
č. faktúry 20170086, dátum dodania 16.02.2017, základ dane 20 028,40 eur,
DPH 20 % v sume 4 005,68 eur,
č. faktúry 20170087, dátum dodania 16.02.2017, základ dane 18 949,70 eur,
DPH 20 % v sume 3 789,94 eur,
č. faktúry 20170089, dátum dodania 16.02.2017, základ dane 20 205,50 eur,
DPH 20 % v sume 4 041,10 eur,
č. faktúry 20170088, dátum dodania 16.02.2017, základ dane 19 786,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 957,38 eur,
č. faktúry 20170099, dátum dodania 17.02.2017, základ dane 19 653,30 eur,
DPH 20 % v sume 3 930,66 eur,
č. faktúry 20170090, dátum dodania 17.02.2017, základ dane 19 465,38 eur,
DPH 20 % v sume 3 893,08 eur,
č. faktúry 20170091, dátum dodania 17.02.2017, základ dane 19 089,54 eur,
DPH 20 % v sume 3 817,91 eur,
č. faktúry 20170098, dátum dodania 17.02.2017, základ dane 19 637,64 eur,
DPH 20 % v sume 3 927,53 eur,
č. faktúry 20170097, dátum dodania 17.02.2017, základ dane 19 371,42 eur,
DPH 20 % v sume 3 874,28 eur,

č. faktúry 201700103, dátum dodania 20.02.2017, základ dane 16 192,44 eur,
DPH 20 % v sume 3 238,49 eur,
č. faktúry 201700100, dátum dodania 20.02.2017, základ dane 19 324,44 eur,
DPH 20 % v sume 3 864,89 eur,
č. faktúry 201700102, dátum dodania 20.02.2017, základ dane 19 559,34 eur,
DPH 20 % v sume 3 911,87 eur,
č. faktúry 201700101, dátum dodania 20.02.2017, základ dane 19 308,78 eur,
DPH 20 % v sume 3 861,76 eur,
č. faktúry 201700107, dátum dodania 21.02.2017, základ dane 19 512,36 eur,
DPH 20 % v sume 3 902,47 eur,
č. faktúry 201700104, dátum dodania 21.02.2017, základ dane 19 449,72 eur,
DPH 20 % v sume 3 889,94 eur,
č. faktúry 201700106, dátum dodania 21.02.2017, základ dane 19 418,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 883,68 eur,
č. faktúry 201700105, dátum dodania 21.02.2017, základ dane 19 214,82 eur,
DPH 20 % v sume 3 842,96 eur,
č. faktúry 201700108, dátum dodania 22.02.2017, základ dane 19 922,70 eur,
DPH 20 % v sume 3 984,54 eur,
č. faktúry 201700109, dátum dodania 22.02.2017, základ dane 19 318,50 eur,
DPH 20 % v sume 3 863,70 eur,
č. faktúry 201700110, dátum dodania 23.02.2017, základ dane 18 968,70 eur,
DPH 20 % v sume 3 793,74 eur,
č. faktúry 201700111, dátum dodania 24.02.2017, základ dane 19 875,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 975,00 eur,
č. faktúry 201700112, dátum dodania 28.02.2017, základ dane 18 968,70 eur,
DPH 20 % v sume 3 793,74 eur,
č. faktúry 201700113, dátum dodania 28.02.2017, základ dane 19 413,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 882,78 eur,

teda v mene spoločnosti XXXXX a.s. si neoprávnene uplatnili právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie február 2017 z faktúr od dodávateľa XXXXX s.r.o. vo výške 215.670,82 eur, čím si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 215.670,82 eur, pričom spoločnosť XXXXX s.r.o. mala predmetný tovar formálne zabezpečiť od dodávateľa XXXXX s.r.o.,

11. dňa 31.03.2017 zabezpečili spracovanie a predloženie príslušnému správcovi dane Daňovému úradu XXXXX, riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie marec 2017, v ktorom za spoločnosť XXXXX a.s. deklarovali nadmerný odpočet DPH vo výške 80.294,57 eur, pričom si odpočítali daň z nepravdivých účtovných dokladov deklarujúcich nadobudnutie tovaru od spoločnosti XXXXX a to :

č. faktúry 20170116, dátum dodania 06.03.2017, základ dane 19 371,42 eur,
DPH 20 % v sume 3 874,28 eur,
č. faktúry 20170114, dátum dodania 06.03.2017, základ dane 19 496,70 eur,
DPH 20 % v sume 3 899,34 eur,
č. faktúry 20170115, dátum dodania 06.03.2017, základ dane 19 481,04 eur,
DPH 20 % v sume 3 896,21 eur,
č. faktúry 20170117, dátum dodania 06.03.2017, základ dane 19 997,82 eur,

DPH 20 % v sume 3 999,56 eur,
č. faktúry 20170118, dátum dodania 13.03.2017, základ dane 20 326,68 eur,
DPH 20 % v sume 4 065,34 eur,
č. faktúry 20170119, dátum dodania 13.03.2017, základ dane 19 355,76 eur,
DPH 20 % v sume 3 871,15 eur,
č. faktúry 20170120, dátum dodania 14.03.2017, základ dane 19 434,06 eur,
DPH 20 % v sume 3 886,81 eur,
č. faktúry 20170123, dátum dodania 14.03.2017, základ dane 19 449,72 eur,
DPH 20 % v sume 3 889,94 eur,
č. faktúry 20170121, dátum dodania 15.03.2017, základ dane 20 091,78 eur,
DPH 20 % v sume 4 018,36 eur,
č. faktúry 20170122, dátum dodania 15.03.2017, základ dane 19 152,18 eur,
DPH 20 % v sume 3 830,44 eur,
č. faktúry 20170126, dátum dodania 16.03.2017, základ dane 19 543,68 eur,
DPH 20 % v sume 3 908,74 eur,
č. faktúry 20170127, dátum dodania 16.03.2017, základ dane 19 371,42 eur,
DPH 20 % v sume 3 874,28 eur,
č. faktúry 20170130, dátum dodania 17.03.2017, základ dane 19 089,54 eur,
DPH 20 % v sume 3 817,91 eur,
č. faktúry 20170128, dátum dodania 17.03.2017, základ dane 19 575,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 915,00 eur,
č. faktúry 20170129, dátum dodania 17.03.2017, základ dane 19 621,98 eur,
DPH 20 % v sume 3 924,40 eur,
č. faktúry 20170131, dátum dodania 28.03.2017, základ dane 18 006,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 601,36 eur,
č. faktúry 20170132, dátum dodania 29.03.2017, základ dane 18 174,66 eur,
DPH 20 % v sume 3 634,93 eur,
č. faktúry 20170134, dátum dodania 30.03.2017, základ dane 18 632,46 eur,
DPH 20 % v sume 3 726,49 eur,
č. faktúry 20170136, dátum dodania 30.03.2017, základ dane 19 120,78 eur,
DPH 20 % v sume 3 824,16 eur,
č. faktúry 20170135, dátum dodania 30.03.2017, základ dane 19 120,78 eur,
DPH 20 % v sume 3 824,16 eur,
č. faktúry 20170133, dátum dodania 31.03.2017, základ dane 19 929,56 eur,
DPH 20 % v sume 3 985,91 eur,

teda v mene spoločnosti XXXXX a.s. si neoprávnene uplatnili právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie marec 2017 z faktúr od dodávateľa XXXXX s.r.o. vo výške 81.268,77 eur, čím si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 81.268,77 eur, pričom spoločnosť XXXXX s.r.o. mala predmetný tovar formálne zabezpečiť od dodávateľa XXXXX s.r.o.,

12. dňa 02.05.2017 zabezpečili spracovanie a predloženie príslušnému správcovi dane Daňovému úradu XXXXX, riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie apríl 2017, v ktorom za spoločnosť XXXXX a.s. deklarovali nadmerný odpočet DPH vo výške 268.711,57 eur, pričom si odpočítali daň z nepravdivých účtovných dokladov deklarujúcich nadobudnutie tovaru od spoločnosti XXXXX a to :

č. faktúry 20170137, dátum dodania 03.04.2017, základ dane v sume 19 554,50 eur,
DPH 20 % v sume 3 910,90 eur,
č. faktúry 20170141, dátum dodania 03.04.2017, základ dane v sume 18 467,30 eur,
DPH 20 % v sume 3 693,46 eur,
č. faktúry 20170140, dátum dodania 03.04.2017, základ dane v sume 19 222,30 eur,
DPH 20 % v sume 3 844,46 eur,
č. faktúry 20170138, dátum dodania 04.04.2017, základ dane v sume 19 010,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 802,18 eur,
č. faktúry 20170142, dátum dodania 04.04.2017, základ dane v sume 18 452,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 690,44 eur,
č. faktúry 20170139, dátum dodania 04.04.2017, základ dane v sume 18 935,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 787,08 eur,
č. faktúry 20170146, dátum dodania 05.04.2017, základ dane v sume 18 044,50 eur,
DPH 20 % v sume 3 608,90 eur,
č. faktúry 20170143, dátum dodania 05.04.2017, základ dane v sume 18 422,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 684,40 eur,
č. faktúry 20170147, dátum dodania 05.04.2017, základ dane v sume 19 690,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 938,08 eur,
č. faktúry 20170145, dátum dodania 05.04.2017, základ dane v sume 18 844,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 768,96 eur,
č. faktúry 20170144, dátum dodania 05.04.2017, základ dane v sume 18 346,50 eur,
DPH 20 % v sume 3 669,30 eur,
č. faktúry 20170150, dátum dodania 06.04.2017, základ dane v sume 18 890,10 eur,
DPH 20 % v sume 3 778,02 eur,
č. faktúry 20170151, dátum dodania 06.04.2017, základ dane v sume 18 905,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 781,04 eur,
č. faktúry 20170149, dátum dodania 06.04.2017, základ dane v sume 19 705,50 eur,
DPH 20 % v sume 3 941,10 eur,
č. faktúry 20170148, dátum dodania 06.04.2017, základ dane v sume 18 422,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 684,40 eur,
č. faktúry 20170154, dátum dodania 07.04.2017, základ dane v sume 18 754,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 750,84 eur,
č. faktúry 20170155, dátum dodania 07.04.2017, základ dane v sume 18 089,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 617,96 eur,
č. faktúry 20170153, dátum dodania 07.04.2017, základ dane v sume 18 799,50 eur,
DPH 20 % v sume 3 759,90 eur,
č. faktúry 20170152, dátum dodania 07.04.2017, základ dane v sume 18 542,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 708,56 eur,
č. faktúry 20170156, dátum dodania 07.04.2017, základ dane v sume 18 029,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 605,88 eur,
č. faktúry 20170158, dátum dodania 10.04.2017, základ dane v sume 18 859,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 771,98 eur,
č. faktúry 20170159, dátum dodania 10.04.2017, základ dane v sume 18 195,50 eur,
DPH 20 % v sume 3 639,10 eur,
č. faktúry 20170157, dátum dodania 10.04.2017, základ dane v sume 18 950,50 eur,
DPH 20 % v sume 3 790,10 eur,
č. faktúry 20170162, dátum dodania 11.04.2017, základ dane v sume 18 890,10 eur,
DPH 20 % v sume 3 778,02 eur,
č. faktúry 20170163, dátum dodania 11.04.2017, základ dane v sume 19 041,10 eur,
DPH 20 % v sume 3 808,22 eur,

č. faktúry 20170161, dátum dodania 11.04.2017, základ dane v sume 18 799,50 eur,
DPH 20 % v sume 3 759,90 eur,
č. faktúry 20170160, dátum dodania 11.04.2017, základ dane v sume 19 690,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 938,08 eur,
č. faktúry 20170164, dátum dodania 12.04.2017, základ dane v sume 19 131,70 eur,
DPH 20 % v sume 3 826,34 eur,
č. faktúry 20170165, dátum dodania 12.04.2017, základ dane v sume 18 935,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 787,08 eur,
č. faktúry 20170166, dátum dodania 13.04.2017, základ dane v sume 18 255,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 651,18 eur,
č. faktúry 20170168, dátum dodania 18.04.2017, základ dane v sume 18 799,50 eur,
DPH 20 % v sume 3 759,90 eur,
č. faktúry 20170167, dátum dodania 18.04.2017, základ dane v sume 18 074,70 eur,
DPH 20 % v sume 3 614,94 eur,
č. faktúry 20170169, dátum dodania 18.04.2017, základ dane v sume 18 406,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 681,38 eur,
č. faktúry 20170172, dátum dodania 19.04.2017, základ dane v sume 18 875,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 775,00 eur,
č. faktúry 20170170, dátum dodania 19.04.2017, základ dane v sume 19 071,30 eur,
DPH 20 % v sume 3 814,26 eur,
č. faktúry 20170171, dátum dodania 19.04.2017, základ dane v sume 18 180,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 636,08 eur,
č. faktúry 20170173, dátum dodania 20.04.2017, základ dane v sume 19 614,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 922,98 eur,
č. faktúry 20170177, dátum dodania 20.04.2017, základ dane v sume 18 855,12 eur,
DPH 20 % v sume 3 771,02 eur,
č. faktúry 20170176, dátum dodania 20.04.2017, základ dane v sume 18 844,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 768,96 eur,
č. faktúry 20170174, dátum dodania 20.04.2017, základ dane v sume 19 675,30 eur,
DPH 20 % v sume 3 935,06 eur,
č. faktúry 20170175, dátum dodania 20.04.2017, základ dane v sume 18 089,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 617,96 eur,
č. faktúry 20170178, dátum dodania 21.04.2017, základ dane v sume 18 825,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 765,00 eur,
č. faktúry 20170179, dátum dodania 21.04.2017, základ dane v sume 18 388,26 eur,
DPH 20 % v sume 3 677,65 eur,
č. faktúry 20170181, dátum dodania 24.04.2017, základ dane v sume 18 840,06 eur,
DPH 20 % v sume 3 768,01 eur,
č. faktúry 20170180, dátum dodania 24.04.2017, základ dane v sume 18 373,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 674,64 eur,
č. faktúry 20170186, dátum dodania 24.04.2017, základ dane v sume 19 186,44 eur,
DPH 20 % v sume 3 837,29 eur,
č. faktúry 20170187, dátum dodania 24.04.2017, základ dane v sume 18 825,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 765,00 eur,
č. faktúry 20170188, dátum dodania 24.04.2017, základ dane v sume 18 734,64 eur,
DPH 20 % v sume 3 746,93 eur,
č. faktúry 20170185, dátum dodania 25.04.2017, základ dane v sume 17 680,44 eur,
DPH 20 % v sume 3 536,09 eur,
č. faktúry 20170189, dátum dodania 25.04.2017, základ dane v sume 17 153,34 eur,
DPH 20 % v sume 3 430,67 eur,

č. faktúry 20170183, dátum dodania 25.04.2017, základ dane v sume 18 930,42 eur,
DPH 20 % v sume 3 786,08 eur,
č. faktúry 20170184, dátum dodania 25.04.2017, základ dane v sume 18 809,94 eur,
DPH 20 % v sume 3 761,99 eur,
č. faktúry 20170190, dátum dodania 26.04.2017, základ dane v sume 18 945,48 eur,
DPH 20 % v sume 3 789,10 eur,
č. faktúry 20170193, dátum dodania 26.04.2017, základ dane v sume 18 147,30 eur,
DPH 20 % v sume 3 629,46 eur,
č. faktúry 20170191, dátum dodania 26.04.2017, základ dane v sume 18 749,70 eur,
DPH 20 % v sume 3 749,94 eur,
č. faktúry 20170192, dátum dodania 26.04.2017, základ dane v sume 19 532,82 eur,
DPH 20 % v sume 3 906,56 eur,
č. faktúry 20170194, dátum dodania 27.04.2017, základ dane v sume 17 725,62 eur,
DPH 20 % v sume 3 545,12 eur,
č. faktúry 20170198, dátum dodania 27.04.2017, základ dane v sume 17 936,46 eur,
DPH 20 % v sume 3 587,29 eur,
č. faktúry 20170195, dátum dodania 27.04.2017, základ dane v sume 18 538,86 eur,
DPH 20 % v sume 3 707,77 eur,
č. faktúry 20170199, dátum dodania 27.04.2017, základ dane v sume 18 734,64 eur,
DPH 20 % v sume 3 746,93 eur,
č. faktúry 20170196, dátum dodania 27.04.2017, základ dane v sume 18 087,06 eur,
DPH 20 % v sume 3 617,41 eur,
č. faktúry 20170197, dátum dodania 27.04.2017, základ dane v sume 17 695,50 eur,
DPH 20 % v sume 3 539,10 eur,
č. faktúry 20170200, dátum dodania 28.04.2017, základ dane v sume 18 493,68 eur,
DPH 20 % v sume 3 698,74 eur,

teda v mene spoločnosti XXXXX a.s. si neoprávnene uplatnili právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie apríl 2017 z faktúr od dodávateľa XXXXX s.r.o. vo výške 235 340,17 eur, čím si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 235 340,17 eur, pričom spoločnosť XXXXX s.r.o. mala predmetný tovar formálne zabezpečiť od dodávateľa XXXXX s.r.o.,

13. dňa 01.06.2017 zabezpečili spracovanie a predloženie príslušnému správcovi dane Daňovému úradu XXXXX, riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie máj 2017, v ktorom za spoločnosť XXXXX a.s. deklarovali nadmerný odpočet DPH vo výške 280.475,93 eur, pričom si odpočítali daň z nepravdivých účtovných dokladov deklarujúcich nadobudnutie tovaru od spoločnosti XXXXX a to :

č. faktúry 20170201, dátum dodania 02.05.2017, základ dane v sume 18 855,12 eur,
DPH 20 % v sume 3 771,02 eur,
č. faktúry 20170202, dátum dodania 03.05.2017, základ dane v sume 17 349,12 eur,
DPH 20 % v sume 3 469,82 eur,
č. faktúry 20170203, dátum dodania 03.05.2017, základ dane v sume 19 623,18 eur,
DPH 20 % v sume 3 924,64 eur,
č. faktúry 20170205, dátum dodania 03.05.2017, základ dane v sume 18 207,54 eur,
DPH 20 % v sume 3 641,51 eur,

č. faktúry 20170204, dátum dodania 03.05.2017, základ dane v sume 18 523,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 704,76 eur,
č. faktúry 20170210, dátum dodania 04.05.2017, základ dane v sume 19 126,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 825,24 eur,
č. faktúry 20170206, dátum dodania 04.05.2017, základ dane v sume 18 418,38 eur,
DPH 20 % v sume 3 683,68 eur,
č. faktúry 20170211, dátum dodania 04.05.2017, základ dane v sume 16 791,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 358,38 eur,
č. faktúry 20170207, dátum dodania 04.05.2017, základ dane v sume 16 761,78 eur,
DPH 20 % v sume 3 352,36 eur,
č. faktúry 20170208, dátum dodania 04.05.2017, základ dane v sume 19 186,44 eur,
DPH 20 % v sume 3 837,29 eur,
č. faktúry 20170213, dátum dodania 04.05.2017, základ dane v sume 19 161,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 832,38 eur,
č. faktúry 20170209, dátum dodania 04.05.2017, základ dane v sume 18 331,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 666,28 eur,
č. faktúry 20170212, dátum dodania 04.05.2017, základ dane v sume 18 014,30 eur,
DPH 20 % v sume 3 602,86 eur,
č. faktúry 20170218, dátum dodania 05.05.2017, základ dane v sume 16 791,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 358,38 eur,
č. faktúry 20170214, dátum dodania 05.05.2017, základ dane v sume 18 255,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 651,18 eur,
č. faktúry 20170219, dátum dodania 05.05.2017, základ dane v sume 18 840,06 eur,
DPH 20 % v sume 3 768,01 eur,
č. faktúry 20170215, dátum dodania 05.05.2017, základ dane v sume 18 920,30 eur,
DPH 20 % v sume 3 784,06 eur,
č. faktúry 20170217, dátum dodania 05.05.2017, základ dane v sume 17 936,46 eur,
DPH 20 % v sume 3 587,29 eur,
č. faktúry 20170220, dátum dodania 05.05.2017, základ dane v sume 17 153,34 eur,
DPH 20 % v sume 3 430,67 eur,
č. faktúry 20170216, dátum dodania 05.05.2017, základ dane v sume 17 665,38 eur,
DPH 20 % v sume 3 533,08 eur,
č. faktúry 20170222, dátum dodania 06.05.2017, základ dane v sume 17 153,34 eur,
DPH 20 % v sume 3 430,67 eur,
č. faktúry 20170223, dátum dodania 06.05.2017, základ dane v sume 18 538,86 eur,
DPH 20 % v sume 3 707,77 eur,
č. faktúry 20170226, dátum dodania 06.05.2017, základ dane v sume 18 844,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 768,96 eur,
č. faktúry 20170224, dátum dodania 06.05.2017, základ dane v sume 18 478,62 eur,
DPH 20 % v sume 3 695,72 eur,
č. faktúry 20170225, dátum dodania 09.05.2017, základ dane v sume 19 035,84 eur,
DPH 20 % v sume 3 807,17 eur,
č. faktúry 20170221, dátum dodania 09.05.2017, základ dane v sume 19 524,30 eur,
DPH 20 % v sume 3 904,86 eur,
č. faktúry 20170231, dátum dodania 10.05.2017, základ dane v sume 18 553,92 eur,
DPH 20 % v sume 3 710,78 eur,
č. faktúry 20170227, dátum dodania 10.05.2017, základ dane v sume 18 769,30 eur,
DPH 20 % v sume 3 753,86 eur,
č. faktúry 20170230, dátum dodania 10.05.2017, základ dane v sume 17 635,26 eur,
DPH 20 % v sume 3 527,05 eur,

č. faktúry 20170229, dátum dodania 10.05.2017, základ dane v sume 18 779,82 eur,
DPH 20 % v sume 3 755,96 eur,
č. faktúry 20170228, dátum dodania 10.05.2017, základ dane v sume 19 412,34 eur,
DPH 20 % v sume 3 882,47 eur,
č. faktúry 20170235, dátum dodania 11.05.2017, základ dane v sume 18 990,66 eur,
DPH 20 % v sume 3 798,13 eur,
č. faktúry 20170236, dátum dodania 11.05.2017, základ dane v sume 19 871,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 974,32 eur,
č. faktúry 20170234, dátum dodania 11.05.2017, základ dane v sume 19 653,30 eur,
DPH 20 % v sume 3 930,66 eur,
č. faktúry 20170237, dátum dodania 11.05.2017, základ dane v sume 17 906,34 eur,
DPH 20 % v sume 3 581,27 eur,
č. faktúry 20170233, dátum dodania 11.05.2017, základ dane v sume 18 497,50 eur,
DPH 20 % v sume 3 699,50 eur,
č. č. faktúry 20170232, dátum dodania 11.05.2017, základ dane v sume 19 455,00
eur, DPH 20 % v sume 3 891,00 eur,
č. faktúry 20170244, dátum dodania 12.05.2017, základ dane v sume 17 906,34 eur,
DPH 20 % v sume 3 581,27 eur,
č. faktúry 20170239, dátum dodania 12.05.2017, základ dane v sume 18 859,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 771,98 eur,
č. faktúry 20170240, dátum dodania 12.05.2017, základ dane v sume 17 770,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 554,16 eur,
č. faktúry 20170242, dátum dodania 12.05.2017, základ dane v sume 19 116,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 823,32 eur,
č. faktúry 20170238, dátum dodania 12.05.2017, základ dane v sume 19 141,26 eur,
DPH 20 % v sume 3 828,25 eur,
č. faktúry 20170241, dátum dodania 12.05.2017, základ dane v sume 18 150,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 630,04 eur,
č. faktúry 20170245, dátum dodania 15.05.2017, základ dane v sume 17 770,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 554,16 eur,
č. faktúry 20170247, dátum dodania 15.05.2017, základ dane v sume 18 132,24 eur,
DPH 20 % v sume 3 626,45 eur,
č. faktúry 20170246, dátum dodania 15.05.2017, základ dane v sume 19 457,52 eur,
DPH 20 % v sume 3 891,50 eur,
č. faktúry 20170243, dátum dodania 15.05.2017, základ dane v sume 19 020,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 804,00 eur,
č. faktúry 20170248, dátum dodania 16.05.2017, základ dane v sume 19 171,38 eur,
DPH 20 % v sume 3 834,28 eur,
č. faktúry 20170252, dátum dodania 18.05.2017, základ dane v sume 18 945,48 eur,
DPH 20 % v sume 3 789,10 eur,
č. faktúry 20170249, dátum dodania 18.05.2017, základ dane v sume 19 177,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 835,40 eur,
č. faktúry 20170251, dátum dodania 18.05.2017, základ dane v sume 18 282,84 eur,
DPH 20 % v sume 3 656,57 eur,
č. faktúry 20170250, dátum dodania 18.05.2017, základ dane v sume 18 588,10 eur,
DPH 20 % v sume 3 717,62 eur,
č. faktúry 20170256, dátum dodania 19.05.2017, základ dane v sume 18 875,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 775,00 eur,
č. faktúry 20170253, dátum dodania 19.05.2017, základ dane v sume 19 237,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 847,48 eur,

č. faktúry 20170255, dátum dodania 19.05.2017, základ dane v sume 18 222,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 644,52 eur,
č. faktúry 20170254, dátum dodania 19.05.2017, základ dane v sume 17 861,16 eur,
DPH 20 % v sume 3 572,23 eur,
č. faktúry 20170261, dátum dodania 23.05.2017, základ dane v sume 18 764,76 eur,
DPH 20 % v sume 3 752,95 eur,
č. faktúry 20170262, dátum dodania 23.05.2017, základ dane v sume 18 950,50 eur,
DPH 20 % v sume 3 790,10 eur,
č. faktúry 20170258, dátum dodania 23.05.2017, základ dane v sume 18 177,42 eur,
DPH 20 % v sume 3 635,48 eur,
č. faktúry 20170260, dátum dodania 23.05.2017, základ dane v sume 18 297,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 659,58 eur,
č. faktúry 20170259, dátum dodania 23.05.2017, základ dane v sume 18 523,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 704,76 eur,
č. č. faktúry 20170257, dátum dodania 23.05.2017, základ dane v sume 19 005,00
eur, DPH 20 % v sume 3 801,00 eur,
č. faktúry 20170264, dátum dodania 24.05.2017, základ dane v sume 18 708,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 741,78 eur,
č. faktúry 20170263, dátum dodania 24.05.2017, základ dane v sume 18 630,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 726,00 eur,
č. faktúry 20170271, dátum dodania 25.05.2017, základ dane v sume 18 391,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 678,36 eur,
č. faktúry 20170267, dátum dodania 25.05.2017, základ dane v sume 19 337,04 eur,
DPH 20 % v sume 3 867,41 eur,
č. faktúry 20170268, dátum dodania 25.05.2017, základ dane v sume 18 255,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 651,18 eur,
č. faktúry 20170270, dátum dodania 25.05.2017, základ dane v sume 18 463,56 eur,
DPH 20 % v sume 3 692,71 eur,
č. faktúry 20170266, dátum dodania 25.05.2017, základ dane v sume 18 935,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 787,08 eur,
č. faktúry 20170269, dátum dodania 25.05.2017, základ dane v sume 18 433,44 eur,
DPH 20 % v sume 3 686,69 eur,
č. faktúry 20170265, dátum dodania 25.05.2017, základ dane v sume 19 095,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 819,00 eur,
č. faktúry 20170272, dátum dodania 26.05.2017, základ dane v sume 19 131,70 eur,
DPH 20 % v sume 3 826,34 eur,
č. faktúry 20170273, dátum dodania 26.05.2017, základ dane v sume 20 210,52 eur,
DPH 20 % v sume 4 042,10 eur,
č. faktúry 20170276, dátum dodania 29.05.2017, základ dane v sume 18 180,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 636,08 eur,
č. č. faktúry 20170275, dátum dodania 29.05.2017, základ dane v sume 18 692,40
eur, DPH 20 % v sume 3 738,48 eur,
č. faktúry 20170274, dátum dodania 29.05.2017, základ dane v sume 18 418,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 683,72 eur,
č. faktúry 20170279, dátum dodania 31.05.2017, základ dane v sume 18 739,10 eur,
DPH 20 % v sume 3 747,82 eur,
č. faktúry 20170278, dátum dodania 31.05.2017, základ dane v sume 18 935,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 787,08 eur,
č. faktúry 20170277, dátum dodania 31.05.2017, základ dane v sume 18 769,30 eur,
DPH 20 % v sume 3 753,86 eur,

teda v mene spoločnosti XXXXX a.s. si neoprávnene uplatnili právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie máj 2017 z faktúr od dodávateľa XXXXX s.r.o. vo výške 267 086,73 eur, čím si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 267 086,73 eur, pričom spoločnosť XXXXX s.r.o. mala predmetný tovar formálne zabezpečiť od dodávateľa XXXXX s.r.o.,

14. dňa 03.07.2017 zabezpečili spracovanie a predloženie príslušnému správcovi dane Daňovému úradu XXXXX, riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie jún 2017, v ktorom za spoločnosť XXXXX a.s. deklarovali nadmerný odpočet DPH vo výške 149.028,62 eur, pričom si odpočítali daň z nepravdivých účtovných dokladov deklarujúcich nadobudnutie tovaru od spoločnosti XXXXX a to :

č. faktúry 20170283, dátum dodania 01.06.2017, základ dane v sume 18 297,90 eur, DPH 20 % v sume 3 659,58 eur,
č. faktúry 20170282, dátum dodania 01.06.2017, základ dane v sume 19 532,82 eur, DPH 20 % v sume 3 906,56 eur,
č. faktúry 20170281, dátum dodania 01.06.2017, základ dane v sume 18 316,30 eur, DPH 20 % v sume 3 663,26 eur,
č. faktúry 20170284, dátum dodania 02.06.2017, základ dane v sume 18 406,90 eur, DPH 20 % v sume 3 681,38 eur,
č. faktúry 20170285, dátum dodania 02.06.2017, základ dane v sume 18 814,60 eur, DPH 20 % v sume 3 762,92 eur,
č. faktúry 20170286, dátum dodania 05.06.2017, základ dane v sume 18 406,90 eur, DPH 20 % v sume 3 681,38 eur,
č. faktúry 20170289, dátum dodania 06.06.2017, základ dane v sume 18 165,30 eur, DPH 20 % v sume 3 633,06 eur,
č. faktúry 20170291, dátum dodania 07.06.2017, základ dane v sume 18 029,40 eur, DPH 20 % v sume 3 605,88 eur,
č. faktúry 20170290, dátum dodania 07.06.2017, základ dane v sume 18 739,10 eur, DPH 20 % v sume 3 747,82 eur,
č. faktúry 20170292, dátum dodania 08.06.2017, základ dane v sume 18 301,20 eur, DPH 20 % v sume 3 660,24 eur,
č. faktúry 20170295, dátum dodania 08.06.2017, základ dane v sume 18 195,50 eur, DPH 20 % v sume 3 639,10 eur,
č. faktúry 20170297, dátum dodania 09.06.2017, základ dane v sume 18 316,30 eur, DPH 20 % v sume 3 663,26 eur,
č. faktúry 20170296, dátum dodania 09.06.2017, základ dane v sume 18 316,30 eur, DPH 20 % v sume 3 663,26 eur,
č. faktúry 20170299, dátum dodania 10.06.2017, základ dane v sume 18 754,20 eur, DPH 20 % v sume 3 750,84 eur,
č. faktúry 20170298, dátum dodania 10.06.2017, základ dane v sume 18 965,60 eur, DPH 20 % v sume 3 793,12 eur,
č. faktúry 20170301, dátum dodania 13.06.2017, základ dane v sume 18 255,90 eur, DPH 20 % v sume 3 651,18 eur,
č. faktúry 20170303, dátum dodania 13.06.2017, základ dane v sume 18 814,60 eur, DPH 20 % v sume 3 762,92 eur,

č. faktúry 20170302, dátum dodania 13.06.2017, základ dane v sume 18 557,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 711,58 eur,
č. faktúry 20170305, dátum dodania 14.06.2017, základ dane v sume 17 742,50 eur,
DPH 20 % v sume 3 548,50 eur,
č. faktúry 20170306, dátum dodania 14.06.2017, základ dane v sume 18 935,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 787,08 eur,
č. faktúry 20170307, dátum dodania 15.06.2017, základ dane v sume 19 621,44 eur,
DPH 20 % v sume 3 924,29 eur,
č. faktúry 20170309, dátum dodania 16.06.2017, základ dane v sume 18 905,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 781,04 eur,
č. faktúry 20170308, dátum dodania 16.06.2017, základ dane v sume 18 029,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 605,88 eur,
č. faktúry 20170310, dátum dodania 19.06.2017, základ dane v sume 18 980,70 eur,
DPH 20 % v sume 3 796,14 eur,
č. faktúry 20170313, dátum dodania 20.06.2017, základ dane v sume 18 437,10 eur,
DPH 20 % v sume 3 687,42 eur,
č. faktúry 20170312, dátum dodania 20.06.2017, základ dane v sume 18 512,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 702,52 eur,
č. faktúry 20170315, dátum dodania 21.06.2017, základ dane v sume 18 452,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 690,44 eur,
č. faktúry 20170314, dátum dodania 21.06.2017, základ dane v sume 18 814,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 762,92 eur,
č. faktúry 20170317, dátum dodania 21.06.2017, základ dane v sume 18 743,32 eur,
DPH 20 % v sume 3 748,66 eur,
č. faktúry 20170316, dátum dodania 21.06.2017, základ dane v sume 20 363,30 eur,
DPH 20 % v sume 4 072,66 eur,
č. faktúry 20170322, dátum dodania 22.06.2017, základ dane v sume 18 322,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 664,48 eur,
č. faktúry 20170323, dátum dodania 22.06.2017, základ dane v sume 18 026,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 605,28 eur,
č. faktúry 20170318, dátum dodania 22.06.2017, základ dane v sume 812,50 Eur,
DPH 20 % v sume 162,50 eur,
č. faktúry 20170319, dátum dodania 22.06.2017, základ dane v sume 18 773,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 754,72 eur,
č. faktúry 20170321, dátum dodania 22.06.2017, základ dane v sume 18 500,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 700,00 eur,
č. faktúry 20170320, dátum dodania 22.06.2017, základ dane v sume 18 352,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 670,40 eur,

teda v mene spoločnosti XXXXX a.s. si neoprávnene uplatnili právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie jún 2017 z faktúr od dodávateľa XXXXX s.r.o. vo výške 130.302,27 eur, čím si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 130.302,27 eur, pričom spoločnosť XXXXX s.r.o. mala predmetný tovar formálne zabezpečiť od dodávateľa XXXXX s.r.o.,

15. dňa 01.08.2017 zabezpečili spracovanie a predloženie príslušnému správcovi dane Daňovému úradu XXXXX, riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie júl 2017, v ktorom za spoločnosť XXXXX a.s. deklarovali nadmerný odpočet DPH vo výške 53.974,97 eur, pričom si odpočítali daň z

nepravdivých účtovných dokladov deklarujúcich nadobudnutie tovaru od spoločnosti XXXXX a to :

č. faktúry 20170331, dátum dodania 08.07.2017, základ dane v sume 18 162,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 632,48 eur,
č. faktúry 20170329, dátum dodania 08.07.2017, základ dane v sume 17 782,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 556,56 eur,
č. faktúry 20170330, dátum dodania 10.07.2017, základ dane v sume 17 184,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 436,84 eur,
č. faktúry 20170332, dátum dodania 11.07.2017, základ dane v sume 19 301,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 860,24 eur,
č. faktúry 20170333, dátum dodania 12.07.2017, základ dane v sume 18 045,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 609,12 eur,
č. faktúry 20170336, dátum dodania 20.07.2017, základ dane v sume 18 031,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 606,20 eur,
č. faktúry 20170335, dátum dodania 20.07.2017, základ dane v sume 17 782,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 556,56 eur,
č. faktúry 20170338, dátum dodania 21.07.2017, základ dane v sume 18 746,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 749,28 eur,
č. faktúry 20170339, dátum dodania 21.07.2017, základ dane v sume 17 841,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 568,24 eur,
č. faktúry 20170340, dátum dodania 25.07.2017, základ dane v sume 18 016,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 603,28 eur,
č. faktúry 20170341, dátum dodania 26.07.2017, základ dane v sume 18 162,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 632,48 eur,
č. faktúry 20170342, dátum dodania 28.07.2017, základ dane v sume 18 016,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 603,28 eur,
č. faktúry 20170343, dátum dodania 28.07.2017, základ dane v sume 18 191,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 638,32 eur,

teda v mene spoločnosti XXXXX a.s. si neoprávnene uplatnili právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie júl 2017 z faktúr od dodávateľa XXXXX s.r.o. vo výške 47.052,88 eur, čím si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 47.052,88 eur, pričom spoločnosť XXXXX s.r.o. mala predmetný tovar formálne zabezpečiť od dodávateľa XXXXX s.r.o.,

16. dňa 24.08.2017 zabezpečili spracovanie a predloženie príslušnému správcovi dane Daňovému úradu XXXXX, riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie august 2017, v ktorom za spoločnosť XXXXX a.s. deklarovali nadmerný odpočet DPH vo výške 86.359,51 eur, pričom si odpočítali daň z nepravdivých účtovných dokladov deklarujúcich nadobudnutie tovaru od spoločnosti XXXXX a to :

č. faktúry 20170344, dátum dodania 01.08.2017, základ dane v sume 18 162,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 632,48 eur,
č. faktúry 20170345, dátum dodania 09.08.2017, základ dane v sume 250,00 eur,
DPH 20 % v sume 50,00 Eur,
č. faktúry 20170346, dátum dodania 09.08.2017, základ dane v sume 18 089,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 617,88 eur,

č. faktúry 20170347, dátum dodania 09.08.2017, základ dane v sume 18 147,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 629,56 eur,
č. faktúry 20170348, dátum dodania 11.08.2017, základ dane v sume 17 359,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 471,88 eur,
č. faktúry 20170349, dátum dodania 18.08.2017, základ dane v sume 17 622,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 524,44 eur,
č. faktúry 20170350, dátum dodania 19.08.2017, základ dane v sume 18 425,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 685,04 eur,
č. faktúry 20170351, dátum dodania 23.08.2017, základ dane v sume 18 454,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 690,88 eur,
č. faktúry 20170352, dátum dodania 23.08.2017, základ dane v sume 18 162,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 632,48 eur,
č. faktúry 20170354, dátum dodania 25.08.2017, základ dane v sume 19 739,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 947,84 eur,
č. faktúry 20170353, dátum dodania 25.08.2017, základ dane v sume 17 359,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 471,88 eur,
č. faktúry 20170356, dátum dodania 25.08.2017, základ dane v sume 18 191,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 638,32 eur,
č. faktúry 20170355, dátum dodania 25.08.2017, základ dane v sume 17 680,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 536,12 eur,
č. faktúry 20170358, dátum dodania 30.08.2017, základ dane v sume 18 162,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 632,48 eur,
č. faktúry 20170359, dátum dodania 30.08.2017, základ dane v sume 21 257,60 eur,
DPH 20 % v sume 4 251,52 eur,
č. faktúry 20170357, dátum dodania 30.08.2017, základ dane v sume 13 913,80 eur,
DPH 20 % v sume 2 782,76 eur,
č. faktúry 20170361, dátum dodania 30.08.2017, základ dane v sume 18 133,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 626,64 eur,
č. faktúry 20170360, dátum dodania 30.08.2017, základ dane v sume 18 161,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 632,20 eur,
č. faktúry 20170362, dátum dodania 31.08.2017, základ dane v sume 16 616,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 323,32 eur,
č. faktúry 20170363, dátum dodania 31.08.2017, základ dane v sume 17 703,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 540,68 eur,

teda v mene spoločnosti XXXXX a.s. si neoprávnene uplatnili právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie august 2017 z faktúr od dodávateľa XXXXX s.r.o. vo výške 68.318,40 eur, čím si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 68.318,40 eur, pričom spoločnosť XXXXX s.r.o. mala predmetný tovar formálne zabezpečiť od dodávateľa XXXXX s.r.o.,

17. dňa 21.09.2017 zabezpečili spracovanie a predloženie príslušnému správcovi dane Daňovému úradu XXXXX, riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie september 2017, v ktorom za spoločnosť XXXXX a.s. deklarovali nadmerný odpočet DPH vo výške 204.722,87 eur, pričom si odpočítali daň z nepravdivých účtovných dokladov deklarujúcich nadobudnutie tovaru od spoločnosti XXXXX a to :

č. faktúry 20170365, dátum dodania 04.09.2017, základ dane v sume 17 660,50 eur,
DPH 20 % v sume 3 532,10 eur,

č. faktúry 20170364, dátum dodania 04.09.2017, základ dane v sume 18 045,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 609,12 eur,
č. faktúry 20170367, dátum dodania 05.09.2017, základ dane v sume 18 060,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 612,18 eur,
č. faktúry 20170366, dátum dodania 05.09.2017, základ dane v sume 17 732,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 546,40 eur,
č. faktúry 20170368, dátum dodania 06.09.2017, základ dane v sume 17 486,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 497,24 eur,
č. faktúry 20170369, dátum dodania 07.09.2017, základ dane v sume 17 486,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 497,24 eur,
č. faktúry 20170371, dátum dodania 07.09.2017, základ dane v sume 14 922,24 eur,
DPH 20 % v sume 2 984,45 eur,
č. faktúry 20170370, dátum dodania 07.09.2017, základ dane v sume 17 038,08 eur,
DPH 20 % v sume 3 407,62 eur,
č. faktúry 20170372, dátum dodania 07.09.2017, základ dane v sume 16 704,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 340,80 eur,
č. faktúry 20170373, dátum dodania 08.09.2017, základ dane v sume 17 458,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 491,68 eur,
č. faktúry 20170374, dátum dodania 08.09.2017, základ dane v sume 17 514,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 502,80 eur,
č. faktúry 20170375, dátum dodania 11.09.2017, základ dane v sume 16 884,96 eur,
DPH 20 % v sume 3 376,99 eur,
č. faktúry 20170376, dátum dodania 11.09.2017, základ dane v sume 17 375,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 475,00 eur,
č. faktúry 20170377, dátum dodania 12.09.2017, základ dane v sume 17 444,50 eur,
DPH 20 % v sume 3 488,90 eur,
č. faktúry 20170379, dátum dodania 12.09.2017, základ dane v sume 17 361,10 eur,
DPH 20 % v sume 3 472,22 eur,
č. faktúry 20170378, dátum dodania 12.09.2017, základ dane v sume 15 325,92 eur,
DPH 20 % v sume 3 065,18 eur,
č. faktúry 20170381, dátum dodania 13.09.2017, základ dane v sume 17 222,10 eur,
DPH 20 % v sume 3 444,42 eur,
č. faktúry 20170380, dátum dodania 13.09.2017, základ dane v sume 17 430,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 486,12 eur,
č. faktúry 20170382, dátum dodania 15.09.2017, základ dane v sume 17 597,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 519,48 eur,
č. faktúry 20170385, dátum dodania 16.09.2017, základ dane v sume 17 386,08 eur,
DPH 20 % v sume 3 477,22 eur,
č. faktúry 20170383, dátum dodania 16.09.2017, základ dane v sume 17 347,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 469,44 eur,
č. faktúry 20170387, dátum dodania 16.09.2017, základ dane v sume 16 745,76 eur,
DPH 20 % v sume 3 349,15 eur,
č. faktúry 20170384, dátum dodania 16.09.2017, základ dane v sume 16 704,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 340,80 eur,
č. faktúry 20170386, dátum dodania 16.09.2017, základ dane v sume 16 721,70 eur,
DPH 20 % v sume 3 344,34 eur,
č. faktúry 20170389, dátum dodania 18.09.2017, základ dane v sume 17 149,44 eur,
DPH 20 % v sume 3 429,89 eur,
č. faktúry 20170388, dátum dodania 18.09.2017, základ dane v sume 17 413,92 eur,
DPH 20 % v sume 3 482,78 eur,

č. faktúry 20170391, dátum dodania 19.09.2017, základ dane v sume 17 430,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 486,12 eur,
č. faktúry 20170390, dátum dodania 19.09.2017, základ dane v sume 17 486,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 497,24 eur,
č. faktúry 20170392, dátum dodania 19.09.2017, základ dane v sume 17 236,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 447,24 eur,
č. faktúry 20170393, dátum dodania 20.09.2017, základ dane v sume 17 444,50 eur,
DPH 20 % v sume 3 488,90 eur,
č. faktúry 20170395, dátum dodania 20.09.2017, základ dane v sume 16 735,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 347,12 eur,
č. faktúry 20170394, dátum dodania 20.09.2017, základ dane v sume 17 388,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 477,78 eur,
č. faktúry 20170396, dátum dodania 20.09.2017, základ dane v sume 16 560,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 312,00 eur,
č. faktúry 20170397, dátum dodania 21.09.2017, základ dane v sume 17 222,10 eur,
DPH 20 % v sume 3 444,42 eur,
č. faktúry 20170401, dátum dodania 21.09.2017, základ dane v sume 15 228,48 eur,
DPH 20 % v sume 3 045,70 eur,
č. faktúry 20170399, dátum dodania 21.09.2017, základ dane v sume 17 678,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 535,68 eur,
č. faktúry 20170398, dátum dodania 21.09.2017, základ dane v sume 15 367,68 eur,
DPH 20 % v sume 3 073,54 eur,
č. faktúry 20170400, dátum dodania 21.09.2017, základ dane v sume 17 539,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 507,84 eur,
č. faktúry 20170403, dátum dodania 22.09.2017, základ dane v sume 17 402,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 480,56 eur,
č. faktúry 20170402, dátum dodania 22.09.2017, základ dane v sume 17 622,72 eur,
DPH 20 % v sume 3 524,54 eur,
č. faktúry 20170404, dátum dodania 22.09.2017, základ dane v sume 17 458,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 491,68 eur,
č. faktúry 20170405, dátum dodania 25.09.2017, základ dane v sume 17 347,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 469,44 eur,
č. faktúry 20170406, dátum dodania 25.09.2017, základ dane v sume 17 388,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 477,78 eur,
č. faktúry 20170409, dátum dodania 26.09.2017, základ dane v sume 17 291,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 458,32 eur,
č. faktúry 20170407, dátum dodania 26.09.2017, základ dane v sume 16 620,48 eur,
DPH 20 % v sume 3 324,10 eur,
č. faktúry 20170408, dátum dodania 26.09.2017, základ dane v sume 17 472,30 eur,
DPH 20 % v sume 3 494,46 eur,
č. faktúry 20170413, dátum dodania 27.09.2017, základ dane v sume 16 437,96 eur,
DPH 20 % v sume 3 287,59 eur,
č. faktúry 20170411, dátum dodania 27.09.2017, základ dane v sume 16 801,44 eur,
DPH 20 % v sume 3 360,29 eur,
č. faktúry 20170410, dátum dodania 27.09.2017, základ dane v sume 16 328,16 eur,
DPH 20 % v sume 3 265,63 eur,
č. faktúry 20170412, dátum dodania 27.09.2017, základ dane v sume 17 375,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 475,00 eur,
č. faktúry 20170415, dátum dodania 28.09.2017, základ dane v sume 16 950,78 eur,
DPH 20 % v sume 3 390,16 eur,

č. faktúry 20170414, dátum dodania 28.09.2017, základ dane v sume 17 402,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 480,56 eur,
č. faktúry 20170417, dátum dodania 29.09.2017, základ dane v sume 17 500,10 eur,
DPH 20 % v sume 3 500,02 eur,
č. faktúry 20170416, dátum dodania 29.09.2017, základ dane v sume 17 416,70 eur,
DPH 20 % v sume 3 483,34 eur,
č. faktúry 20170418, dátum dodania 29.09.2017, základ dane v sume 16 383,84 eur,
DPH 20 % v sume 3 276,77 eur,

teda v mene spoločnosti XXXXX a.s. si neoprávnene uplatnili právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie september 2017 z faktúr od dodávateľa XXXXX s.r.o. vo výške 188.147,38 eur, čím si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 188.147,38 eur, pričom spoločnosť XXXXX s.r.o. mala predmetný tovar formálne zabezpečiť od dodávateľa XXXXX,

18. dňa 02.11.2017 zabezpečili spracovanie a predloženie príslušnému správcovi dane Daňovému úradu XXXXX, riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie október 2017, v ktorom za spoločnosť XXXXX a.s. deklarovali nadmerný odpočet DPH vo výške 190.008,65 eur, pričom si odpočítali daň z nepravdivých účtovných dokladov deklarujúcich nadobudnutie tovaru od spoločnosti XXXXX a to :

č. faktúry 20170419, dátum dodania 02.10.2017, základ dane v sume 17 388,90 eur,
DPH 20% v sume 3 477,78 eur,
č. faktúry 20170420, dátum dodania 03.10.2017, základ dane v sume 17 388,90 eur,
DPH 20% v sume 3 477,78 eur,
č. faktúry 20170421, dátum dodania 03.10.2017, základ dane v sume 16 978,50 eur,
DPH 20% v sume 3 395,70 eur,
č. faktúry 20170422, dátum dodania 04.10.2017, základ dane v sume 17 594,88 eur,
DPH 20% v sume 3 518,98 eur,
č. faktúry 20170423, dátum dodania 04.10.2017, základ dane v sume 18 096,00 eur,
DPH 20% v sume 3 619,20 eur,
č. faktúry 20170424, dátum dodania 04.10.2017, základ dane v sume 16 843,20 eur,
DPH 20% v sume 3 368,64 eur,
č. faktúry 20170425, dátum dodania 04.10.2017, základ dane v sume 17 411,06 eur,
DPH 20% v sume 3 482,21 eur,
č. faktúry 20170426, dátum dodania 04.10.2017, základ dane v sume 17 522,58 eur,
DPH 20% v sume 3 504,52 eur,
č. faktúry 20170427, dátum dodania 04.10.2017, základ dane v sume 16 327,08 eur,
DPH 20% v sume 3 265,42 eur,
č. faktúry 20170428, dátum dodania 05.10.2017, základ dane v sume 16 536,96 eur,
DPH 20% v sume 3 307,39 eur,
č. faktúry 20170429, dátum dodania 05.10.2017, základ dane v sume 17 494,70 eur,
DPH 20% v sume 3 498,94 eur,
č. faktúry 20170430, dátum dodania 05.10.2017, základ dane v sume 17 438,94 eur,
DPH 20% v sume 3 487,79 eur,
č. faktúry 20170431, dátum dodania 06.10.2017, základ dane v sume 17 578,34 eur,
DPH 20% v sume 3 515,67 eur,

č. faktúry 20170432, dátum dodania 06.10.2017, základ dane v sume 17 425,00 eur,
DPH 20% v sume 3 485,00 eur,
č. faktúry 20170433, dátum dodania 09.10.2017, základ dane v sume 17 288,64 eur,
DPH 20% v sume 3 457,73 eur,
č. faktúry 20170434, dátum dodania 09.10.2017, základ dane v sume 17 372,16 eur,
DPH 20% v sume 3 474,43 eur,
č. faktúry 20170435, dátum dodania 10.10.2017, základ dane v sume 16 909,20 eur,
DPH 20% v sume 3 381,84 eur,
č. faktúry 20170436, dátum dodania 10.10.2017, základ dane v sume 17 452,88 eur,
DPH 20% v sume 3 490,58 eur,
č. faktúry 20170437, dátum dodania 10.10.2017, základ dane v sume 17 397,12 eur,
DPH 20% v sume 3 479,42 eur,
č. faktúry 20170438, dátum dodania 11.10.2017, základ dane v sume 16 175,04 eur,
DPH 20% v sume 3 235,01 eur,
č. faktúry 20170439, dátum dodania 12.10.2017, základ dane v sume 17 550,46 eur,
DPH 20% v sume 3 510,09 eur,
č. faktúry 20170440, dátum dodania 12.10.2017, základ dane v sume 17 452,88 eur,
DPH 20% v sume 3 490,58 eur,
č. faktúry 20170441, dátum dodania 12.10.2017, základ dane v sume 17 915,04 eur,
DPH 20% v sume 3 583,01 eur,
č. faktúry 20170442, dátum dodania 12.10.2017, základ dane v sume 16 867,62 eur,
DPH 20% v sume 3 373,52 eur,
č. faktúry 20170443, dátum dodania 12.10.2017, základ dane v sume 16 396,38 eur,
DPH 20% v sume 3 279,28 eur,
č. faktúry 20170444, dátum dodania 17.10.2017, základ dane v sume 17 480,76 eur,
DPH 20% v sume 3 496,15 eur,
č. faktúry 20170445, dátum dodania 17.10.2017, základ dane v sume 16 964,98 eur,
DPH 20% v sume 3 393,00 eur,
č. faktúry 20170446, dátum dodania 18.10.2017, základ dane v sume 17 227,98 eur,
DPH 20% v sume 3 445,60 eur,
č. faktúry 20170447, dátum dodania 19.10.2017, základ dane v sume 17 438,94 eur,
DPH 20% v sume 3 487,79 eur,
č. faktúry 20170448, dátum dodania 19.10.2017, základ dane v sume 17 163,36 eur,
DPH 20% v sume 3 432,67 eur,
č. faktúry 20170449, dátum dodania 19.10.2017, základ dane v sume 17 103,24 eur,
DPH 20% v sume 3 420,65 eur,
č. faktúry 20170450, dátum dodania 19.10.2017, základ dane v sume 16 411,68 eur,
DPH 20% v sume 3 282,34 eur,
č. faktúry 20170451, dátum dodania 19.10.2017, základ dane v sume 17 411,06 eur,
DPH 20% v sume 3 482,21 eur,
č. faktúry 20170452, dátum dodania 20.10.2017, základ dane v sume 15 724,32 eur,
DPH 20% v sume 3 144,86 eur,
č. faktúry 20170453, dátum dodania 23.10.2017, základ dane v sume 17 427,84 eur,
DPH 20% v sume 3 485,57 eur,
č. faktúry 20170454, dátum dodania 23.10.2017, základ dane v sume 17 093,76 eur,
DPH 20% v sume 3 418,75 eur,
č. faktúry 20170455, dátum dodania 24.10.2017, základ dane v sume 16 548,84 eur,
DPH 20% v sume 3 309,77 eur,
č. faktúry 20170456, dátum dodania 25.10.2017, základ dane v sume 15 729,60 eur,
DPH 20% v sume 3 145,92 eur,

č. faktúry 20170457, dátum dodania 25.10.2017, základ dane v sume 16 606,56 eur,
DPH 20% v sume 3 321,31 eur,
č. faktúry 20170458, dátum dodania 26.10.2017, základ dane v sume 16 548,84 eur,
DPH 20% v sume 3 309,77 eur,
č. faktúry 20170459, dátum dodania 26.10.2017, základ dane v sume 17 397,12 eur,
DPH 20% v sume 3 479,42 eur,
č. faktúry 20170460, dátum dodania 27.10.2017, základ dane v sume 15 343,02 eur,
DPH 20% v sume 3 068,60 eur,
č. faktúry 20170461, dátum dodania 27.10.2017, základ dane v sume 17 893,26 eur,
DPH 20% v sume 3 578,65 eur,
č. faktúry 20170462, dátum dodania 28.10.2017, základ dane v sume 16 797,70 eur,
DPH 20% v sume 3 359,54 eur,
č. faktúry 20170463, dátum dodania 30.10.2017, základ dane v sume 16 523,04 eur,
DPH 20% v sume 3 304,61 eur,
č. faktúry 20170464, dátum dodania 30.10.2017, základ dane v sume 16 857,12 eur,
DPH 20% v sume 3 371,42 eur,
č. faktúry 20170465, dátum dodania 30.10.2017, základ dane v sume 17 441,76 eur,
DPH 20% v sume 3 488,35 eur,
č. faktúry 20170466, dátum dodania 31.10.2017, základ dane v sume 16 299,36 eur,
DPH 20% v sume 3 259,87 eur,
č. faktúry 20170467, dátum dodania 31.10.2017, základ dane v sume 17 038,08 eur,
DPH 20% v sume 3 407,62 eur,
č. faktúry 20170468, dátum dodania 31.10.2017, základ dane v sume 13 790,70 eur,
DPH 20% v sume 2 758,14 eur,

za zdaňovacie obdobie október 2017 si podaním daňového priznania DPH dňa 02.11.2017 deklarovali nadmerný odpočet DPH vo výške 190.008,65 eur, pričom si neoprávnene uplatnili odpočítanie dane z faktúr od dodávateľa XXXXX s.r.o. vo výške 169.813,09 €, čím si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 169.813,09 €

19. dňa 01.12.2017 zabezpečili spracovanie a predloženie príslušnému správcovi dane Daňovému úradu XXXXX, riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie november 2017, v ktorom za spoločnosť XXXXX a.s. deklarovali nadmerný odpočet DPH vo výške 157.418,25 eur, pričom si odpočítali daň z nepravdivých účtovných dokladov deklarujúcich nadobudnutie tovaru od spoločnosti XXXXX a to :

č. faktúry 20170469, dátum dodania 03.11.2017, základ dane v sume 18 273,60 eur,
DPH 20% v sume 3 654,72 eur
č. faktúry 20170470, dátum dodania 03.11.2017, základ dane v sume 17 913,60 eur,
DPH 20% v sume 3 582,72 eur
č. faktúry 20170471, dátum dodania 06.11.2017, základ dane v sume 16 769,28 eur,
DPH 20% v sume 3 353,86 eur
č. faktúry 20170472, dátum dodania 06.11.2017, základ dane v sume 16 952,32 eur,
DPH 20% v sume 3 390,46 eur
č. faktúry 20170473, dátum dodania 06.11.2017, základ dane v sume 17 985,60 eur,
DPH 20% v sume 3 597,12 eur
č. faktúry 20170474, dátum dodania 06.11.2017, základ dane v sume 16 387,20 eur,
DPH 20% v sume 3 277,44 eur

č. faktúry 20170475, dátum dodania 07.11.2017, základ dane v sume 16 755,20 eur, DPH 20% v sume 3 351,04 eur

č. faktúry 20170476, dátum dodania 07.11.2017, základ dane v sume 18 000,00 eur, DPH 20% v sume 3 600,00 eur

č. faktúry 20170477, dátum dodania 08.11.2017, základ dane v sume 18 216,00 eur, DPH 20% v sume 3 643,20 eur

č. faktúry 20170478, dátum dodania 08.11.2017, základ dane v sume 17 576,02 eur, DPH 20% v sume 3 515,20

č. faktúry 20170479, dátum dodania 08.11.2017, základ dane v sume 16 614,40 eur, DPH 20% v sume 3 322,88 eur

č. faktúry 20170480, dátum dodania 08.11.2017, základ dane v sume 16 600,32 eur, DPH 20% v sume 3 320,06 eur

č. faktúry 20170481, dátum dodania 08.11.2017, základ dane v sume 17 222,52 eur, DPH 20% v sume 3 444,50 eur

č. faktúry 20170482, dátum dodania 10.11.2017, základ dane v sume 18 518,40 eur, DPH 20% v sume 3 703,68 eur

č. faktúry 20170483, dátum dodania 10.11.2017, základ dane v sume 17 913,60 eur, DPH 20% v sume 3 582,72 eur

č. faktúry 20170484, dátum dodania 10.11.2017, základ dane v sume 16 572,08 eur, DPH 20% v sume 3 314,42 eur

č. faktúry 20170485, dátum dodania 10.11.2017, základ dane v sume 14 451,08 eur, DPH 20% v sume 2 890,22 eur

č. faktúry 20170486, dátum dodania 10.11.2017, základ dane v sume 18 187,20 eur, DPH 20% v sume 3 637,44 eur

č. faktúry 20170487, dátum dodania 11.11.2017, základ dane v sume 18 230,40 eur, DPH 20% v sume 3 646,08 eur

č. faktúry 20170488, dátum dodania 14.11.2017, základ dane v sume 18 360,00 eur, DPH 20% v sume 3 672,00 eur

č. faktúry 20170489, dátum dodania 15.11.2017, základ dane v sume 17 335,64 eur, DPH 20% v sume 3 467,13 eur

č. faktúry 20170490, dátum dodania 15.11.2017, základ dane v sume 18 259,20 eur, DPH 20% v sume 3 651,84 eur

č. faktúry 20170491, dátum dodania 16.11.2017, základ dane v sume 18 403,20 eur, DPH 20% v sume 3 680,64 eur

č. faktúry 20170492, dátum dodania 16.11.2017, základ dane v sume 15 964,06 eur, DPH 20% v sume 3 192,81 eur

č. faktúry 20170493, dátum dodania 16.11.2017, základ dane v sume 17 360,64 eur, DPH 20% v sume 3 472,13 eur

č. faktúry 20170494, dátum dodania 17.11.2017, základ dane v sume 18 288,00 eur, DPH 20% v sume 3 657,60 eur

č. faktúry 20170495, dátum dodania 18.11.2017, základ dane v sume 18 129,60 eur, DPH 20% v sume 3 625,92 eur

č. faktúry 20170496, dátum dodania 20.11.2017, základ dane v sume 17 543,68 eur, DPH 20% v sume 3 508,74 eur

č. faktúry 20170497, dátum dodania 20.11.2017, základ dane v sume 17 304,32 eur, DPH 20% v sume 3 460,86 eur

č. faktúry 20170498, dátum dodania 20.11.2017, základ dane v sume 18 043,20 eur, DPH 20% v sume 3 608,64 eur

č. faktúry 20170499, dátum dodania 20.11.2017, základ dane v sume 16 966,40 eur, DPH 20% v sume 3 393,28 eur

č. faktúry 20170500, dátum dodania 22.11.2017, základ dane v sume 18 532,80 eur, DPH 20% v sume 3 706,56 eur
č. faktúry 20170501, dátum dodania 22.11.2017, základ dane v sume 17 553,60 eur, DPH 20% v sume 3 510,72 eur
č. faktúry 20170502, dátum dodania 22.11.2017, základ dane v sume 17 194,24 eur, DPH 20% v sume 3 438,85 eur
č. faktúry 20170503, dátum dodania 24.11.2017, základ dane v sume 17 783,04 eur, DPH 20% v sume 3 556,61 eur
č. faktúry 20170504, dátum dodania 24.11.2017, základ dane v sume 16 939,72 eur, DPH 20% v sume 3 387,94 eur
č. faktúry 20170505, dátum dodania 27.11.2017, základ dane v sume 17 233,92 eur, DPH 20% v sume 3 446,78 eur
č. faktúry 20170506, dátum dodania 24.11.2017, základ dane v sume 16 869,02 eur, DPH 20% v sume 3 373,80 eur
č. faktúry 20170507, dátum dodania 29.11.2017, základ dane v sume 16 770,04 eur, DPH 20% v sume 3 354,01 eur
č. faktúry 20170508, dátum dodania 29.11.2017, základ dane v sume 17 895,68 eur, DPH 20% v sume 3 579,14 eur

za zdaňovacie obdobie november 2017 si podaním daňového priznania DPH dňa 01.12.2017 deklarovali nadmerný odpočet DPH vo výške 157.418,25 eur, pričom si neoprávnene uplatnili odpočítanie dane z faktúr od dodávateľa XXXXX s.r.o. vo výške 139.573,76 eur, čím si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 139.573,76 eur

20. dňa 05.01.2018 zabezpečili spracovanie a predloženie príslušnému správcovi dane Daňovému úradu XXXXX, riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie december 2017, dňa 31.01.2018 dodatočné priznanie, dňa 02.02.2018 ďalšie dodatočné priznanie, v ktorom za spoločnosť XXXXX a.s. deklarovali nadmerný odpočet DPH vo výške 67.464,19 eur, pričom si odpočítali daň z nepravdivých účtovných dokladov deklarujúcich nadobudnutie tovaru od spoločnosti XXXXX a to :

č. faktúry 20170509, dátum dodania 01.12.2017, základ dane v sume 17 448,76 eur, DPH 20% v sume 3 489,75 eur
č. faktúry 20170510, dátum dodania 01.12.2017, základ dane v sume 15 356,04 eur, DPH 20% v sume 3 071,21 eur
č. faktúry 20170511, dátum dodania 01.12.2017, základ dane v sume 17 668,80 eur, DPH 20% v sume 3 533,76 eur
č. faktúry 20170512, dátum dodania 02.12.2017, základ dane v sume 17 856,00 eur, DPH 20% v sume 3 571,20 eur
č. faktúry 20170513, dátum dodania 18.12.2017, základ dane v sume 17 597,82 eur, DPH 20% v sume 3 519,56 eur
č. faktúry 20170514, dátum dodania 06.12.2017, základ dane v sume 18 103,92 eur, DPH 20% v sume 3 620,78 eur
č. faktúry 20170515, dátum dodania 07.12.2017, základ dane v sume 17 346,56 eur, DPH 20% v sume 3 469,31 eur
č. faktúry 20170516, dátum dodania 13.12.2017, základ dane v sume 17 066,98 eur, DPH 20% v sume 3 413,40 eur

č. faktúry 20170517, dátum dodania 18.12.2017, základ dane v sume 1 750,00 eur, DPH 20% v sume 350,00 eur
č. faktúry 20170518, dátum dodania 19.12.2017, základ dane v sume 18 268,88 eur, DPH 20% v sume 3 653,78 eur
č. faktúry 20170519, dátum dodania 19.12.2017, základ dane v sume 17 957,80 eur, DPH 20% v sume 3 591,56 eur
č. faktúry 20170520, dátum dodania 21.12.2017, základ dane v sume 17 533,60 eur, DPH 20% v sume 3 506,72 eur
č. faktúry 20170521, dátum dodania 21.12.2017, základ dane v sume 17 547,74 eur, DPH 20% v sume 3 509,55 eur
č. faktúry 20170522, dátum dodania 21.12.2017, základ dane v sume 15 172,22 eur, DPH 20% v sume 3 034,44 eur

za zdaňovacie obdobie december 2017 si podaním daňového priznania DPH dňa 02.02.2018 deklarovali nadmerný odpočet DPH vo výške 67.464,19 eur, pričom si neoprávnene uplatnili odpočítanie dane z faktúr od dodávateľa XXXXX s.r.o. vo výške 45.335,02 eur, čím si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 45.335,02 eur,

na základe vyššie uvedených dodávateľských účtovných dokladov od spoločnosti XXXXX s.r.o. spoločnosť XXXXX a.s. neoprávnene uplatnila nadmerný odpočet dane z pridanej hodnoty v sume 2.026.308,60 eur a skrátením dane z pridanej hodnoty v sume 420.755,04 eur, čím svojím spoločným konaním spôsobili škodu XXXXX XXXXX v zastúpení Daňovým úradom XXXXX v celkovej sume najmenej 2.447.063,64 eur,

lebo je dostatočne odôvodnený záver, že sa nestal skutok, pre ktorý sa vedie trestné stíhanie.

Podľa § 215 ods. 1 písm. a) Trestného poriadku **zastavujem** trestné stíhanie obvineného:

XXXXX

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

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- pokračovací zločin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno c, odsek 4 Trestného zákona s poukazom na § 138 písmeno b Trestného zákona účinného v čase spáchania skutkov

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: spolupáchateľ podľa § 20 Trestného zákona

- pokračovací zločin: daňový podvod podľa § 277a odsek 1, odsek 2 písmeno c, odsek 3 písmeno a Trestného zákona s poukazom na § 138 písmeno b Trestného zákona účinného v čase spáchania skutkov

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: spolupáchateľ podľa § 20 Trestného zákona

na tom skutkovom základe, že:

XXXXX na základe plnej moci udelenej od konateľov konal v mene spoločností, ktoré sú registrované ako platitelia DPH na území Slovenskej republiky:

XXXXX s.r.o., naposledy so sídlom XXXXX,
XXXXX s.r.o., naposledy so sídlom XXXXX XXXXX,
XXXXX, s.r.o., naposledy so sídlom XXXXX XXXXX,
XXXXX, naposledy so sídlom XXXXX XXXXX,

XXXXX – člen predstavenstva XXXXX a.s.,
XXXXX – predseda dozornej rady XXXXX a.s.,

po spoločnej vzájomnej dohode v období od mája 2016 do decembra 2017 za účelom získania neoprávneného finančného prospechu zneužívajúc systém uplatňovania odpočítania DPH pri nadobudnutí tovarov a služieb, zabezpečovali intrakomunitárne nadobudnutie tovaru surového repkového oleja od spoločností registrovaných na území Českej republiky, Talianska, Lotyšska, Poľska, Nemecka,

prostredníctvom spoločností XXXXX s.r.o., XXXXX s.r.o. a XXXXX, u ktorých vznikajú pochybnosti o reálnosti obchodovania z dôvodu, že spoločnosti sú účelovo evidované na osoby pochádzajúce zo slabých sociálnych vrstiev, prípadne sú evidované na osoby nemajúce znalosť o obchodných aktivitách, so správcom dane nekomunikujú, daňové priznania nepredkladajú, resp. údaje na predkladaných daňových priznaniach nie je možné overiť v dôsledku absencie relevantných účtovných dokladov,

v mene označených spoločností vyhotovili listiny svedčiace o dodaní takto nadobudnutého tovaru vrátane DPH ďalšiemu subjektu, a to spoločnosti XXXXX s.r.o., i napriek tomu, že uvedená obchodná spoločnosť nebola reálnym nadobúdateľom tovaru, v mene XXXXX s.r.o., vyhotovili listiny svedčiace o dodaní tovaru vrátane DPH ďalšiemu subjektu, a to spoločnosti XXXXX a.s., ktorá bola reálnym nadobúdateľom označeného tovaru na území Slovenskej republiky, v jej mene bolo následne deklarované buď priame intrakomunitárne dodanie tovaru bez DPH do Nemecka, prípadne prostredníctvom spriaznenej XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX XXXXX XXXXX intrakomunitárne dodanie tovaru bez DPH do Nemecka, pričom zámerom takto deklarováných obchodných vzťahov bolo urobiť neprehľadným reálny tok tovaru, jeho reálne nadobudnutie a formálne vytvorenie podmienok na uplatnenie odpočítania DPH pri nadobudnutí tovarov a služieb v zmysle platných právnych predpisov,

vyhotovené nepravdivé doklady evidovali v účtovnej evidencii spoločnosti XXXXX a.s., na ich základe spracovali a príslušnému správcovi dane Daňovému úradu XXXXX predložili nepravdivé daňové priznania k DPH za príslušné zdaňovacie obdobia,

1. dňa 20.06.2016 zabezpečili spracovanie a predloženie príslušnému správcovi dane Daňovému úradu XXXXX, riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie máj 2016, v ktorom za spoločnosť XXXXX a.s. deklarovali nadmerný odpočet DPH v sume 4.068,11 eur, pričom si odpočítali daň z nepravdivých účtovných dokladov deklarujúcich nadobudnutie tovaru od spoločnosti XXXXX a to :

- č. faktúry 20160007 dátum dodania 11.05.2016, základ dane v sume 15 961,60 eur, DPH 20 % v sume 3 192,32 eur,
- č. faktúry 20160008 dátum dodania 13.05.2016, základ dane v sume 15 628,80 eur, DPH 20 % v sume 3 125,76 eur,
- č. faktúry 20160009 dátum dodania 16.05.2016, základ dane v sume 15 500,80 eur, DPH 20 % v sume 3 100,16 eur,
- č. faktúry 20160010 dátum dodania 18.05.2016, základ dane v sume 15 398,40 eur, DPH 20 % v sume 3 079,68 eur,
- č. faktúry 20160011 dátum dodania 19.05.2016, základ dane v sume 15 795,20 eur, DPH 20 % v sume 3 159,04 eur,
- č. faktúry 20160012 dátum dodania 20.05.2016, základ dane v sume 15 641,60 eur, DPH 20 % v sume 3 128,32 eur,
- č. faktúry 20160013 dátum dodania 23.05.2016, základ dane v sume 16 060,50 eur, DPH 20 % v sume 3 212,10 eur,
- č. faktúry 20160014 dátum dodania 24.05.2016, základ dane v sume 15 686,40 eur, DPH 20 % v sume 3 137,28 eur,
- č. faktúry 20160015 dátum dodania 25.05.2016, základ dane v sume 15 828,30 eur, DPH 20 % v sume 3 165,66 eur,
- č. faktúry 20160016 dátum dodania 30.05.2016, základ dane v sume 15 977,00 eur, DPH 20 % v sume 3 195,40 eur,
- č. faktúry 20160017 dátum dodania 31.05.2016, základ dane v sume 15 704,00 eur, DPH 20 % v sume 3 140,80 eur,
- č. faktúry 20160018 dátum dodania 31.05.2016, základ dane v sume 15 691,00 eur, DPH 20 % v sume 3 138,20 eur,

teda v mene spoločnosti XXXXX a.s. si neoprávnene uplatnili právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie máj 2016 z faktúr od dodávateľa XXXXX s.r.o. vo výške 40.854,40 eur, čím si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 4.068,11 eur a skrátili daň na vstupe vo výške 36.789,29 eur, pričom spoločnosť XXXXX s.r.o. nedisponuje žiadnymi dokladmi o nadobudnutí tohto tovaru, čím týmto umelým vytváraním podmienok na formálne správne odpočítanie dane z pridanej hodnoty došlo spoločnosťou XXXXX a.s. ku skráteniu dane vo výške 36.789,29 eur

2. dňa 25.07.2016 zabezpečili spracovanie a predloženie príslušnému správcovi dane Daňovému úradu XXXXX, riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie jún 2016, v ktorom za spoločnosť XXXXX a.s. deklaroval vykázanie vlastnej daňovej povinnosti na úhradu vo výške 749,21 eur, vlastnej daňovej povinnosti 4.817,32 eur, nadmerný odpočet 4.068,11 eur, pričom si odpočítali daň nepravdivých účtovných dokladov deklarujúcich nadobudnutie tovaru od spoločnosti XXXXX a to :

č. faktúry 20160019 dátum dodania 01.06.2016, základ dane v sume 15 730,00 eur, DPH 20 % v sume 3 146,00 eur,
č. faktúry 20160020 dátum dodania 01.06.2016, základ dane v sume 15 990,00 eur, DPH 20 % v sume 3 198,00 eur,
č. faktúry 20160021 dátum dodania 02.06.2016, základ dane v sume 15 756,00 eur, DPH 20 % v sume 3 151,20 eur,
č. faktúry 20160024 dátum dodania 03.06.2016, základ dane v sume 16 016,00 eur, DPH 20 % v sume 3 203,20 eur,
č. faktúry 20160022 dátum dodania 03.06.2016, základ dane v sume 15 782,00 eur, DPH 20 % v sume 3 156,40 eur,
č. faktúry 20160023 dátum dodania 03.06.2016, základ dane v sume 15 717,00 eur, DPH 20 % v sume 3 143,40 eur,
č. faktúry 20160026 dátum dodania 06.06.2016, základ dane v sume 15 834,00 eur, DPH 20 % v sume 3 166,80 eur,
č. faktúry 20160025 dátum dodania 06.06.2016, základ dane v sume 15 925,00 eur, DPH 20 % v sume 3 185,00 eur,
č. faktúry 20160027 dátum dodania 06.06.2016, základ dane v sume 16 406,00 eur, DPH 20 % v sume 3 281,20 eur,
č. faktúry 20160028 dátum dodania 08.06.2016, základ dane v sume 16 263,00 eur, DPH 20 % v sume 3 252,60 eur,
č. faktúry 20160029 dátum dodania 08.06.2016, základ dane v sume 16 055,00 eur, DPH 20 % v sume 3 211,00 eur,
č. faktúry 20160030 dátum dodania 09.06.2016, základ dane v sume 16 237,00 eur, DPH 20 % v sume 3 247,40 eur,
č. faktúry 20160031 dátum dodania 10.06.2016, základ dane v sume 15 925,00 eur, DPH 20 % v sume 3 185,00 eur,
č. faktúry 20160032 dátum dodania 13.06.2016, základ dane v sume 15 890,30 eur, DPH 20 % v sume 3 178,06 eur,
č. faktúry 20160033 dátum dodania 14.06.2016, základ dane v sume 15 929,60 eur, DPH 20 % v sume 3 185,92 eur,
č. faktúry 20160035 dátum dodania 16.06.2016, základ dane v sume 16 152,30 eur, DPH 20 % v sume 3 230,46 eur,
č. faktúry 20160036 dátum dodania 17.06.2016, základ dane v sume 15 824,80 eur, DPH 20 % v sume 3 164,96 eur,
č. faktúry 20160037 dátum dodania 20.06.2016, základ dane v sume 15 890,30 eur, DPH 20 % v sume 3 178,06 eur,

teda v mene spoločnosti XXXXX a.s. si neoprávnene uplatnili právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie jún 2016 z faktúr od dodávateľa XXXXX s.r.o. vo výške 57.464,66 eur, čím skrátili daň na vstupe vo výške 57.464,66 eur, pričom spoločnosť XXXXX s.r.o. mala predmetný tovar formálne zabezpečiť od dodávateľa XXXXX s.r.o., čím týmto umelým vytváraním podmienok na formálne správne odpočítanie dane z pridanej hodnoty došlo spoločnosťou XXXXX a.s. ku skráteniu dane vo výške 57.464,66 eur,

3. dňa 25.07.2016 zabezpečili spracovanie a predloženie príslušnému správcovi dane Daňovému úradu XXXXX, riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie júl 2016, v ktorom za spoločnosť XXXXX a.s. uplatnili nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 601,67 eur, pričom si odpočítali daň z

nepravdivých účtovných dokladov deklarujúcich nadobudnutie tovaru od spoločnosti XXXXX a to :

č. faktúry 20160038 dátum dodania 01.07.2016, základ dane v sume 17 469,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 493,92 eur,
č. faktúry 20160039 dátum dodania 04.07.2016, základ dane v sume 16 662,24 eur,
DPH 20 % v sume 3 332,45 eur,
č. faktúry 20160040 dátum dodania 07.07.2016, základ dane v sume 16 397,76 eur,
DPH 20 % v sume 3 279,55 eur,
č. faktúry 20160041 dátum dodania 12.07.2016, základ dane v sume 17 455,68 eur,
DPH 20 % v sume 3 491,14 eur,
č. faktúry 20160042 dátum dodania 18.07.2016, základ dane v sume 17 349,72 eur,
DPH 20 % v sume 3 469,94 eur,
č. faktúry 20160043 dátum dodania 21.07.2016, základ dane v sume 17 511,36 eur,
DPH 20 % v sume 3 502,27 eur,
č. faktúry 20160044 dátum dodania 26.07.2016, základ dane v sume 17 400,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 480,00 eur,

teda v mene spoločnosti XXXXX a.s. si neoprávnene uplatnili právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie júl 2016 z faktúr od dodávateľa XXXXX s.r.o. vo výške 24.049,27 eur, čím skrátili daň na vstupe vo výške 23.447,60 eur, pričom spoločnosť XXXXX s.r.o. mala predmetný tovar formálne zabezpečiť od dodávateľa XXXXX s.r.o., čím týmto umelým vytváraním podmienok na formálne správne odpočítanie dane z pridanej hodnoty došlo spoločnosťou XXXXX a.s. ku skráteniu dane vo výške 23.447,60 eur,

4. dňa 26.09.2016 zabezpečili spracovanie a predloženie príslušnému správcovi dane Daňovému úradu XXXXX, riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie august 2016, v ktorom za spoločnosť XXXXX a.s. uplatnili nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 48.685,53 eur, pričom si odpočítali daň z nepravdivých účtovných dokladov deklarujúcich nadobudnutie tovaru od spoločnosti XXXXX a to :

č. faktúry 20160045 dátum dodania 01.08.2016, základ dane v sume 18 374,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 674,88 eur,
č. faktúry 20160046 dátum dodania 02.08.2016, základ dane v sume 17 010,24 eur,
DPH 20 % v sume 3 402,05 eur,
č. faktúry 20160049 dátum dodania 03.08.2016, základ dane v sume 18 388,32 eur,
DPH 20 % v sume 3 677,66 eur,
č. faktúry 20160048 dátum dodania 03.08.2016, základ dane v sume 17 789,76 eur,
DPH 20 % v sume 3 557,95 eur,
č. faktúry 20160047 dátum dodania 03.08.2016, základ dane v sume 17 803,68 eur,
DPH 20 % v sume 3 560,74 eur,
č. faktúry 20160052 dátum dodania 04.08.2016, základ dane v sume 16 731,84 eur,
DPH 20 % v sume 3 346,37 eur,
č. faktúry 20160051 dátum dodania 04.08.2016, základ dane v sume 16 717,92 eur,
DPH 20 % v sume 3 343,58 eur,
č. faktúry 20160050 dátum dodania 04.08.2016, základ dane v sume 16 620,48 eur,
DPH 20 % v sume 3 324,10 eur,

č. faktúry 20160055 dátum dodania 05.08.2016, základ dane v sume 16 745,76 eur,
DPH 20 % v sume 3 349,15 eur,
č. faktúry 20160058 dátum dodania 05.08.2016, základ dane v sume 16 439,52 eur,
DPH 20 % v sume 3 287,90 eur,
č. faktúry 20160056 dátum dodania 05.08.2016, základ dane v sume 16 926,72 eur,
DPH 20 % v sume 3 385,34 eur,
č. faktúry 20160054 dátum dodania 05.08.2016, základ dane v sume 16 857,12 eur,
DPH 20 % v sume 3 371,42 eur,
č. faktúry 20160053 dátum dodania 05.08.2016, základ dane v sume 16 731,84 eur,
DPH 20 % v sume 3 346,37 eur,
č. faktúry 20160057 dátum dodania 05.08.2016, základ dane v sume 18 193,44 eur,
DPH 20 % v sume 3 638,69 eur,
č. faktúry 20160060 dátum dodania 10.08.2016, základ dane v sume 18 318,72 eur,
DPH 20 % v sume 3 663,74 eur,
č. faktúry 20160061 dátum dodania 11.08.2016, základ dane v sume 16 281,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 256,20 eur,
č. faktúry 20160062 dátum dodania 11.08.2016, základ dane v sume 16 401,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 280,32 eur,
č. faktúry 20160059 dátum dodania 11.08.2016, základ dane v sume 16 801,44 eur,
DPH 20 % v sume 3 360,29 eur,
č. faktúry 20160063 dátum dodania 12.08.2016, základ dane v sume 16 495,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 299,04 eur,
č. faktúry 20160066 dátum dodania 18.08.2016, základ dane v sume 16 857,12 eur,
DPH 20 % v sume 3 371,42 eur,
č. faktúry 20160065 dátum dodania 19.08.2016, základ dane v sume 16 717,92 eur,
DPH 20 % v sume 3 343,58 eur,
č. faktúry 20160067 dátum dodania 19.08.2016, základ dane v sume 18 012,48 eur,
DPH 20 % v sume 3 602,50 eur,
č. faktúry 20160064 dátum dodania 23.08.2016, základ dane v sume 17 052,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 410,40 eur,
č. faktúry 20160068 dátum dodania 24.08.2016, základ dane v sume 17 052,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 410,40 eur,
č. faktúry 20160070 dátum dodania 25.08.2016, základ dane v sume 16 676,16 eur,
DPH 20 % v sume 3 335,23 eur,
č. faktúry 20160071 dátum dodania 25.08.2016, základ dane v sume 16 829,28 eur,
DPH 20 % v sume 3 365,86 eur,
č. faktúry 20160069 dátum dodania 25.08.2016, základ dane v sume 16 690,08 eur,
DPH 20 % v sume 3 338,02 eur,
č. faktúry 20160073 dátum dodania 26.08.2016, základ dane v sume 16 509,12 eur,
DPH 20 % v sume 3 301,82 eur,
č. faktúry 20160072 dátum dodania 26.08.2016, základ dane v sume 18 513,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 702,72 eur,
č. faktúry 20160074 dátum dodania 26.08.2016, základ dane v sume 16 731,84 eur,
DPH 20 % v sume 3 346,37 eur,
č. faktúry 20160075 dátum dodania 26.08.2016, základ dane v sume 16 634,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 326,88 eur,
č. faktúry 20160076 dátum dodania 27.08.2016, základ dane v sume 17 622,72 eur,
DPH 20 % v sume 3 524,54 eur,
č. faktúry 20160078 dátum dodania 31.08.2016, základ dane v sume 16 495,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 299,08 eur,

č. faktúry 20160077 dátum dodania 31.08.2016, základ dane v sume 16 629,40 eur, DPH 20 % v sume 3 325,88 eur,

teda v mene spoločnosti XXXXX a.s. si neoprávnene uplatnili právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie august 2016 z faktúr od dodávateľa XXXXX s.r.o. vo výške 116.130,49 eur, čím skrátili daň na vstupe vo výške 67.444,96 eur, pričom spoločnosť XXXXX s.r.o. mala predmetný tovar formálne zabezpečiť od dodávateľa XXXXX s.r.o., čím týmto umelým vytváraním podmienok na formálne správne odpočítanie dane z pridanej hodnoty došlo spoločnosťou XXXXX a.s. ku skráteniu dane vo výške 67.444,96 eur,

5. dňa 24.10.2016 zabezpečili spracovanie a predloženie príslušnému správcovi dane Daňovému úradu XXXXX, riadne aj opravné daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie september 2016, v ktorom za spoločnosť XXXXX a.s. deklarovali vykázanie vlastnej daňovej povinnosti na úhradu vo výške 427,82 eur, /vlastná daňová povinnosť 49.113,35 eur, nadmerný odpočet 48.685,53 eur/ pričom si odpočítali daň z nepravdivých účtovných dokladov deklarujúcich nadobudnutie tovaru od spoločnosti XXXXX a to :

č. faktúry 20160079 dátum dodania 02.09.2016, základ dane v sume 16 415,00 eur, DPH 20 % v sume 3 283,00 eur,

č. faktúry 20160080 dátum dodania 02.09.2016, základ dane v sume 16 522,20 eur, DPH 20 % v sume 3 304,44 eur,

č. faktúry 20160081 dátum dodania 02.09.2016, základ dane v sume 16 401,60 eur, DPH 20 % v sume 3 280,32 eur,

č. faktúry 20160082 dátum dodania 02.09.2016, základ dane v sume 18 197,96 eur, DPH 20 % v sume 3 639,59 eur,

č. faktúry 20160083 dátum dodania 05.09.2016, základ dane v sume 16 515,56 eur, DPH 20 % v sume 3 303,11 eur,

č. faktúry 20160084 dátum dodania 07.09.2016, základ dane v sume 18 632,58 eur, DPH 20 % v sume 3 726,52 eur,

č. faktúry 20160087 dátum dodania 07.09.2016, základ dane v sume 18 492,38 eur, DPH 20 % v sume 3 698,48 eur,

č. faktúry 20160085 dátum dodania 07.09.2016, základ dane v sume 17 847,46 eur, DPH 20 % v sume 3 569,49 eur,

č. faktúry 20160088 dátum dodania 08.09.2016, základ dane v sume 16 880,08 eur, DPH 20 % v sume 3 376,02 eur,

č. faktúry 20160086 dátum dodania 08.09.2016, základ dane v sume 16 473,50 eur, DPH 20 % v sume 3 294,70 eur,

č. faktúry 20160090 dátum dodania 08.09.2016, základ dane v sume 18 534,44 eur, DPH 20 % v sume 3 706,89 eur,

č. faktúry 20160089 dátum dodania 08.09.2016, základ dane v sume 16 852,04 eur, DPH 20 % v sume 3 370,41 eur,

č. faktúry 20160091 dátum dodania 09.09.2016, základ dane v sume 17 496,96 eur, DPH 20 % v sume 3 499,39 eur,

č. faktúry 20160092 dátum dodania 13.09.2016, základ dane v sume 16 739,88 eur, DPH 20 % v sume 3 347,98 eur,

č. faktúry 20160094 dátum dodania 14.09.2016, základ dane v sume 18 846,96 eur, DPH 20 % v sume 3 769,39 eur,

č. faktúry 20160095 dátum dodania 14.09.2016, základ dane v sume 16 179,08 eur,
DPH 20 % v sume 3 235,82 eur,
č. faktúry 20160093 dátum dodania 14.09.2016, základ dane v sume 18 011,52 eur,
DPH 20 % v sume 3 602,30 eur,
č. faktúry 20160100 dátum dodania 16.09.2016, základ dane v sume 17 202,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 440,40 eur,
č. faktúry 20160096 dátum dodania 16.09.2016, základ dane v sume 17 314,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 462,96 eur,
č. faktúry 20160099 dátum dodania 16.09.2016, základ dane v sume 17 258,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 451,68 eur,
č. faktúry 20160097 dátum dodania 16.09.2016, základ dane v sume 17 314,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 462,96 eur,
č. faktúry 20160098 dátum dodania 16.09.2016, základ dane v sume 17 187,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 437,58 eur,
č. faktúry 20160101 dátum dodania 26.09.2016, základ dane v sume 17 756,64 eur,
DPH 20 % v sume 3 551,33 eur,
č. faktúry 20160102 dátum dodania 28.09.2016, základ dane v sume 16 977,84 eur,
DPH 20 % v sume 3 395,57 eur,
č. faktúry 20160103 dátum dodania 28.09.2016, základ dane v sume 17 289,36 eur,
DPH 20 % v sume 3 457,87 eur,

teda v mene spoločnosti XXXXX a.s. si neoprávnene uplatnili právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie september 2016 z faktúr od dodávateľa XXXXX s.r.o. vo výške 86.668,20 eur, čím skrátili daň na vstupe vo výške 86.668,20 eur, pričom spoločnosť XXXXX s.r.o. mala predmetný tovar formálne zabezpečiť od dodávateľa XXXXX s.r.o., čím týmto umelým vytváraním podmienok na formálne správne odpočítanie dane z pridanej hodnoty došlo spoločnosťou XXXXX a.s. ku skráteniu dane vo výške 86.668,20 eur,

6. dňa 22.11.2016 zabezpečili spracovanie a predloženie príslušnému správcovi dane Daňovému úradu XXXXX, riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie október 2016, v ktorom za spoločnosť XXXXX a.s. deklarovali vykázanie vlastnej daňovej povinnosti vo výške 2.539,84 eur, pričom si odpočítali daň z nepravdivých účtovných dokladov deklarujúcich nadobudnutie tovaru od spoločnosti XXXXX a to :

č. faktúry 20160104, dátum dodania 03.10.2016, základ dane v sume 17 380,20, eur,
DPH 20% v sume 3 476,04 eur,
č. faktúry 20160105, dátum dodania 03.10.2016, základ dane v sume 16 584,48 eur,
DPH 20% v sume 3 316,90, eur,
č. faktúry 20160106, dátum dodania 03.10.2016, základ dane v sume 18 441,16 eur,
DPH 20% v sume 3 688,23 eur,
č. faktúry 20160107, dátum dodania 03.10.2016 , základ dane v sume 17 003,28 eur,
DPH v sume 20% 3 400,66 eur,
č. faktúry 20160108, dátum dodania 03.10.2016, základ dane v sume 17 459,28, eur,
DPH 20% v sume 3 491,86 eur,
č. faktúry 20160109, dátum dodania 04.10.2016, základ dane v sume 17 737,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 547,56, eur,
č. faktúry 20160110, dátum dodania 03.10.2016, základ dane v sume 17 198,72 eur,
DPH 20% v sume 3 439,74 eur,

č. faktúry 20160111, dátum dodania 04.10.2016, základ dane v sume 18 132,60 eur,
DPH 20% v sume 3 626,52 eur,
č. faktúry 20160112, dátum dodania 05.10.2016, základ dane v sume 18 112,64 eur,
DPH 20% v sume 3 622,53, eur,
č. faktúry 20160113, dátum dodania 05.10.2016, základ dane v sume 16 736,70 eur,
DPH 20% v sume 3 347,34 eur,
č. faktúry 20160114, dátum dodania 06.10.2016, základ dane v sume 17 822,40 eur,
DPH 20% v sume 3 564,48 eur,
č. faktúry 20160115, dátum dodania 06.10.2016, základ dane v sume 17 061,00 eur,
DPH 20% v sume 3 412,20 eur,
č. faktúry 20160116, dátum dodania 06.10.2016, základ dane v sume 17 646,72 eur,
DPH 20% v sume 3 529,34 eur,
č. faktúry 20160117, dátum dodania 07.10.2016, základ dane v sume 17 004,60 eur,
DPH 20% v sume 3 400,92 Eur,
č. faktúry 20160118, dátum dodania 07.10.2016, základ dane v sume 16 821,30 eur,
DPH 20% v sume 3 364,26 eur,
č. faktúry 20160119, dátum dodania 07.10.2016, základ dane v sume 17 103,30 eur,
DPH 20% v sume 3 420,66 Eur,
č. faktúry 20160120, dátum dodania 07.10.2016, základ dane v sume 17 777,76 eur,
DPH 20% v sume 3 555,56 eur,
č. faktúry 20160121, dátum dodania 07.10.2016, základ dane v sume 17 780,10 eur,
DPH 20% v sume 3 556,02 eur,
č. faktúry 20160122, dátum dodania 08.10.2016, základ dane v sume 16 920,00 eur,
DPH 20% v sume 3 384,00 eur,
č. faktúry 20160123, dátum dodania 10.10.2016 ,základ dane v sume 16 877,70 eur,
DPH 20% v sume 3 375,54 eur,
č. faktúry 20160124, dátum dodania 11.10.2016, základ dane v sume 16 976,40 eur,
DPH 20% v sume 3 395,28 eur,
č. faktúry 20160125, dátum dodania 12.10.2016, základ dane v sume 17 265,60 eur,
DPH 20% v sume 3 453,12 eur,
č. faktúry 20160126, dátum dodania 12.10.2016, základ dane v sume 17 455,80 eur,
DPH 20% v sume 3 491,16 eur,
č. faktúry 20160127, dátum dodania 12.10.2016, základ dane v sume 16 962,30 eur,
DPH 20% v sume 3 392,46 eur,
č. faktúry 20160128, dátum dodania 12.10.2016, základ dane v sume 18 273,60 eur,
DPH 20% v sume 3 654,72 eur,
č. faktúry 20160129, dátum dodania 14.10.2016, základ dane v sume 17 173,80 eur,
DPH 20% v sume 3 434,78 eur,
č. faktúry 20160130, dátum dodania 14.10.2016, základ dane v sume 17 371,20 eur,
DPH 20% v sume 3 474,24 eur,
č. faktúry 20160131, dátum dodania 14.10.2016, základ dane v sume 16 694,40 eur,
DPH 20% v sume 3 338,88 eur,
č. faktúry 20160132, dátum dodania 14.10.2016, základ dane v sume 16 905,90 eur,
DPH 20% v sume 3 381,18 eur,
č. faktúry 20160133, dátum dodania 14.10.2016, základ dane v sume 17 258,40 eur,
DPH 20% v sume 3 451,68 eur,
č. faktúry 20160134, dátum dodania 17.10.2016, základ dane v sume 17 395,20 eur,
DPH 20% v sume 3 479,04 eur,
č. faktúry 20160135, dátum dodania 18.10.2016, základ dane v sume 17 928,00 eur,
DPH 20% v sume 3 585,60 eur,

č. faktúry 20160136, dátum dodania 18.10.2016, základ dane v sume 17 180,40 eur,
DPH 20% v sume 3 436,08 eur,
č. faktúry 20160137, dátum dodania 18.10.2016, základ dane v sume 16 971,90 eur,
DPH 20% v sume 3 394,38 eur,
č. faktúry 20160138, dátum dodania 18.10.2016, základ dane v sume 17 180,40 eur,
DPH 20% v sume 3 436,08 eur,
č. faktúry 20160139, dátum dodania 19.10.2016, základ dane v sume 16 706,80 eur,
DPH 20% v sume 3 341,56 eur,
č. faktúry 20160140, dátum dodania 19.10.2016, základ dane v sume 17 722,50 eur,
DPH 20% v sume 3 544,50 eur,
č. faktúry 20160141, dátum dodania 19.10.2016, základ dane v sume 16 680,00 eur,
DPH 20% v sume 3 336,00 eur,
č. faktúry 20160142, dátum dodania 21.10.2016, základ dane v sume 17 340,16 eur,
DPH 20% v sume 3 468,03 eur,
č. faktúry 20160143, dátum dodania 21.10.2016, základ dane v sume 17 325,90 eur,
DPH 20% v sume 3 465,18 eur,
č. faktúry 20160144, dátum dodania 21.10.2016, základ dane v sume 17 867,78 eur,
DPH 20% v sume 3 573,56 eur,
č. faktúry 20160145, dátum dodania 21.10.2016, základ dane v sume 17 193,60 eur,
DPH 20% v sume 3 438,72 eur,
č. faktúry 20160146, dátum dodania 24.10.2016, základ dane v sume 17 268,86 eur,
DPH 20% v sume 3 453,77 eur,

teda v mene spoločnosti XXXXX a.s. si neoprávnene uplatnili právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie október 2016 z faktúr od dodávateľa XXXXX s.r.o. vo výške 148.940,33 eur, čím skrátili daň na vstupe vo výške 148.940,33 eur, pričom spoločnosť XXXXX s.r.o. mala predmetný tovar formálne zabezpečiť od dodávateľa XXXXX s.r.o., čím týmto umelým vytváraním podmienok na formálne správne odpočítanie dane z pridanej hodnoty došlo spoločnosťou XXXXX a.s. ku skráteniu dane vo výške 148.940,33 eur,

7. dňa 21.12.2016 zabezpečili spracovanie a predloženie príslušnému správcovi dane Daňovému úradu XXXXX, riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie november 2016, v ktorom za spoločnosť XXXXX a.s. deklarovali nadmerný odpočet DPH vo výške 170.360,00 eur, pričom si odpočítali daň z nepravdivých účtovných dokladov deklarujúcich nadobudnutie tovaru od spoločnosti XXXXX a to :

č. faktúry 20160147 dátum dodania 14.11.2016, základ dane v sume 18 704,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 740,88 eur,
č. faktúry 20160149 dátum dodania 14.11.2016, základ dane v sume 18 376,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 675,36 eur,
č. faktúry 20160150 dátum dodania 14.11.2016, základ dane v sume 20 794,80 eur,
DPH 20 % v sume 4 158,96 eur,
č. faktúry 20160148 dátum dodania 14.11.2016, základ dane v sume 20 264,40 eur,
DPH 20 % v sume 4 052,88 eur,
č. faktúry 20160151 dátum dodania 15.11.2016, základ dane v sume 17 971,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 594,24 eur,
č. faktúry 20160152 dátum dodania 16.11.2016, základ dane v sume 18 798,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 759,60 eur,

č. faktúry 20160153 dátum dodania 17.11.2016, základ dane v sume 18 470,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 694,08 eur,
č. faktúry 20160154 dátum dodania 22.11.2016, základ dane v sume 18 642,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 728,40 eur,

teda v mene spoločnosti XXXXX a.s. si neoprávnene uplatnili právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie november 2016 z faktúr od dodávateľa XXXXX s.r.o. vo výške 30.404,40 eur, čím si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 30.404,40 eur, pričom spoločnosť XXXXX s.r.o. mala predmetný tovar formálne zabezpečiť od dodávateľa XXXXX s.r.o.,

8. dňa 24.01.2017 zabezpečili spracovanie a predloženie príslušnému správcovi dane Daňovému úradu XXXXX, riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie december 2016, dňa 03.03.2017 dodatočné daňové priznanie, v ktorom za spoločnosť XXXXX a.s. deklarovali nadmerný odpočet DPH vo výške 170.052,66 eur, pričom si odpočítali daň z nepravdivých účtovných dokladov deklarujúcich nadobudnutie tovaru od spoločnosti XXXXX a to :

č. faktúry 20160155 dátum dodania 06.12.2016, základ dane v sume 19 477,50 eur,
DPH 20 % v sume 3 895,50 eur,
č. faktúry 20160156 dátum dodania 07.12.2016, základ dane v sume 19 413,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 882,78 eur,
č. faktúry 20160158 dátum dodania 07.12.2016, základ dane v sume 19 477,50 eur,
DPH 20 % v sume 3 895,50 eur,
č. faktúry 20160157 dátum dodania 07.12.2016, základ dane v sume 19 811,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 962,28 eur,
č. faktúry 20160159 dátum dodania 08.12.2016, základ dane v sume 19 780,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 956,04 eur,
č. faktúry 20160160 dátum dodania 08.12.2016, základ dane v sume 19 652,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 930,48 eur,
č. faktúry 20160161 dátum dodania 08.12.2016, základ dane v sume 19 604,70 eur,
DPH 20 % v sume 3 920,94 eur,
č. faktúry 20160163 dátum dodania 09.12.2016, základ dane v sume 18 650,70 eur,
DPH 20 % v sume 3 730,14 eur,
č. faktúry 20160162 dátum dodania 09.12.2016, základ dane v sume 19 035,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 807,00 eur,
č. faktúry 20160164 dátum dodania 12.12.2016, základ dane v sume 19 207,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 841,44 eur,
č. faktúry 20160184 dátum dodania 12.12.2016, základ dane v sume 19 604,70 eur,
DPH 20 % v sume 3 920,94 eur,
č. faktúry 20160166 dátum dodania 13.12.2016, základ dane v sume 19 557,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 911,40 eur,
č. faktúry 20160167 dátum dodania 13.12.2016, základ dane v sume 19 716,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 943,20 eur,
č. faktúry 20160165 dátum dodania 13.12.2016, základ dane v sume 19 493,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 898,68 eur,
č. faktúry 20160168 dátum dodania 13.12.2016, základ dane v sume 19 207,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 841,44 eur,

č. faktúry 20160170 dátum dodania 14.12.2016, základ dane v sume 21 051,60 eur,
DPH 20 % v sume 4 210,32 eur,
č. faktúry 20160171 dátum dodania 14.12.2016, základ dane v sume 20 039,40 eur,
DPH 20 % v sume 4 007,88 eur,
č. faktúry 20160169 dátum dodania 14.12.2016, základ dane v sume 19 906,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 981,36 eur,
č. faktúry 20160173 dátum dodania 14.12.2016, základ dane v sume 20 266,20 eur,
DPH 20 % v sume 4 053,24 eur,
č. faktúry 20160172 dátum dodania 14.12.2016, základ dane v sume 19 715,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 943,08 eur,
č. faktúry 20160179 dátum dodania 15.12.2016, základ dane v sume 20 541,60 eur,
DPH 20 % v sume 4 108,32 eur,
č. faktúry 20160175 dátum dodania 15.12.2016, základ dane v sume 19 684,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 936,84 eur,
č. faktúry 20160174 dátum dodania 15.12.2016, základ dane v sume 19 666,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 933,36 eur,
č. faktúry 20160180 dátum dodania 15.12.2016, základ dane v sume 19 366,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 873,24 eur,
č. faktúry 20160177 dátum dodania 15.12.2016, základ dane v sume 19 525,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 905,04 eur,
č. faktúry 20160176 dátum dodania 15.12.2016, základ dane v sume 19 318,50 eur,
DPH 20 % v sume 3 863,70 eur,
č. faktúry 20160182 dátum dodania 16.12.2016, základ dane v sume 19 398,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 879,60 eur,
č. faktúry 20160181 dátum dodania 16.12.2016, základ dane v sume 19 684,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 936,84 eur,
č. faktúry 20160178 dátum dodania 16.12.2016, základ dane v sume 19 334,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 866,88 eur,
č. faktúry 20160183 dátum dodania 19.12.2016, základ dane v sume 18 984,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 796,92 eur,
č. faktúry 20160185 dátum dodania 20.12.2016, základ dane v sume 18 613,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 722,76 eur,
č. faktúry 20160186 dátum dodania 21.12.2016, základ dane v sume 19 445,70 eur,
DPH 20 % v sume 3 889,14 eur,
č. faktúry 20160189 dátum dodania 21.12.2016, základ dane v sume 20 849,40 eur,
DPH 20 % v sume 4 169,88 eur,
č. faktúry 20160187 dátum dodania 21.12.2016, základ dane v sume 19 620,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 924,12 eur,
č. faktúry 20160188 dátum dodania 21.12.2016, základ dane v sume 19 585,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 917,16 eur,
č. faktúry 20160191 dátum dodania 22.12.2016, základ dane v sume 18 905,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 781,08 eur,
č. faktúry 20160190 dátum dodania 22.12.2016, základ dane v sume 19 634,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 926,88 eur,

teda v mene spoločnosti XXXXX a.s. si neoprávnene uplatnili právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie december 2016 z faktúr od dodávateľa XXXXX s.r.o. vo výške 144.965,40 eur, čím si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 144.965,40 eur, pričom

spoločnosť XXXXX s.r.o. mala predmetný tovar formálne zabezpečiť od dodávateľa XXXXX s.r.o.,

9. dňa 27.02.2017 zabezpečili spracovanie a predloženie príslušnému správcovi dane Daňovému úradu XXXXX, riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie január 2017, dňa 03.03.2017 dodatočné daňové priznanie, v ktorom za spoločnosť XXXXX a.s. deklarovali nadmerný odpočet DPH vo výške 242.147,18 eur, pričom si odpočítali daň z nepravdivých účtovných dokladov deklarujúcich nadobudnutie tovaru od spoločnosti XXXXX a to :

č. faktúry 20170001, dátum dodania 04.01.2017, základ dane 18 958,56 eur, DPH 20 % v sume 3 791,71 eur,
č. faktúry 20170002, dátum dodania 04.01.2017, základ dane 19 979,64 eur, DPH 20 % v sume 3 995,93 eur,
č. faktúry 20170003, dátum dodania 04.01.2017, základ dane 18 227,04 eur, DPH 20 % v sume 3 645,41 eur,
č. faktúry 20170005, dátum dodania 10.01.2017, základ dane 20 366,50 eur, DPH 20 % v sume 4 073,30 eur,
č. faktúry 20170006, dátum dodania 10.01.2017, základ dane 19 271,70 eur, DPH 20 % v sume 3 854,34 eur,
č. faktúry 20170007, dátum dodania 10.01.2017, základ dane 19 136,52 eur, DPH 20 % v sume 3 827,30 eur,
č. faktúry 20170004, dátum dodania 10.01.2017, základ dane 19 674,20 eur, DPH 20 % v sume 3 934,84 eur,
č. faktúry 20170008, dátum dodania 11.01.2017, základ dane 19 857,72 eur, DPH 20 % v sume 3 971,54 eur,
č. faktúry 20170013, dátum dodania 12.01.2017, základ dane 19 674,20 eur, DPH 20 % v sume 3 934,84 eur,
č. faktúry 20170009, dátum dodania 12.01.2017, základ dane 19 609,80 eur, DPH 20 % v sume 3 921,96 eur,
č. faktúry 20170010, dátum dodania 12.01.2017, základ dane 20 286,00 eur, DPH 20 % v sume 4 057,20 eur,
č. faktúry 20170012, dátum dodania 12.01.2017, základ dane 19 674,20 eur, DPH 20 % v sume 3 934,84 eur,
č. faktúry 20170011, dátum dodania 12.01.2017, základ dane 19 293,84 eur, DPH 20 % v sume 3 858,77 eur,
č. faktúry 20170014, dátum dodania 16.01.2017, základ dane 20 108,90 eur, DPH 20 % v sume 4 021,78 eur,
č. faktúry 20170015, dátum dodania 16.01.2017, základ dane 20 025,36 eur, DPH 20 % v sume 4 005,07 eur,
č. faktúry 20170021, dátum dodania 17.01.2017, základ dane 19 674,20 eur, DPH 20 % v sume 3 934,84 eur,
č. faktúry 20170022, dátum dodania 17.01.2017, základ dane 19 899,60 eur, DPH 20 % v sume 3 979,92 eur,
č. faktúry 20170017, dátum dodania 17.01.2017, základ dane 19 738,60 eur, DPH 20 % v sume 3 947,72 eur,
č. faktúry 20170018, dátum dodania 17.01.2017, základ dane 20 108,90 eur, DPH 20 % v sume 4 021,78 eur,
č. faktúry 20170020, dátum dodania 17.01.2017, základ dane 19 803,00 eur, DPH 20 % v sume 3 960,60 eur,

č. faktúry 20170019, dátum dodania 17.01.2017, základ dane 19 465,38 eur,
DPH 20 % v sume 3 893,08 eur,
č. faktúry 20170016, dátum dodania 17.01.2017, základ dane 19 058,22 eur,
DPH 20 % v sume 3 811,64 eur,
č. faktúry 20170025, dátum dodania 18.01.2017, základ dane 19 738,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 947,72 eur,
č. faktúry 20170024, dátum dodania 18.01.2017, základ dane 21 155,40 eur,
DPH 20 % v sume 4 231,08 eur,
č. faktúry 20170023, dátum dodania 18.01.2017, základ dane 19 964,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 992,80 eur,
č. faktúry 20170026, dátum dodania 19.01.2017, základ dane 19 899,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 979,92 eur,
č. faktúry 20170028, dátum dodania 19.01.2017, základ dane 20 092,80 eur,
DPH 20 % v sume 4 018,56 eur,
č. faktúry 20170027, dátum dodania 19.01.2017, základ dane 19 042,56 eur,
DPH 20 % v sume 3 808,51 eur,
č. faktúry 20170029, dátum dodania 19.01.2017, základ dane 19 931,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 986,36 eur,
č. faktúry 20170030, dátum dodania 19.01.2017, základ dane 19 931,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 986,36 eur,
č. faktúry 20170031, dátum dodania 20.01.2017, základ dane 20 092,80 eur,
DPH 20 % v sume 4 018,56 eur,
č. faktúry 20170032, dátum dodania 23.01.2017, základ dane 19 625,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 925,18 eur,
č. faktúry 20170035, dátum dodania 24.01.2017, základ dane 20 044,50 eur,
DPH 20 % v sume 4 008,90 eur,
č. faktúry 20170033, dátum dodania 24.01.2017, základ dane 20 012,30 eur,
DPH 20 % v sume 4 002,46 eur,
č. faktúry 20170034, dátum dodania 24.01.2017, základ dane 19 835,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 967,04 eur,
č. faktúry 20170036, dátum dodania 25.01.2017, základ dane 20 028,40 eur,
DPH 20 % v sume 4 005,68 Eur,
č. faktúry 20170037, dátum dodania 25.01.2017, základ dane 20 076,70 eur,
DPH 20 % v sume 4 015,34 eur,
č. faktúry 20170038, dátum dodania 25.01.2017, základ dane 19 432,70 eur,
DPH 20 % v sume 3 886,54 eur,
č. faktúry 20170052, dátum dodania 26.01.2017, základ dane 19 931,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 986,36 eur,
č. faktúry 20170051, dátum dodania 26.01.2017, základ dane 19 980,10 eur,
DPH 20 % v sume 3 996,02 eur,
č. faktúry 20170039, dátum dodania 26.01.2017, základ dane 19 593,70 eur,
DPH 20 % v sume 3 918,74 eur,
č. faktúry 20170050, dátum dodania 26.01.2017, základ dane 19 964,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 992,80 eur,
č. faktúry 20170040, dátum dodania 27.01.2017, základ dane 20 028,40 eur,
DPH 20 % v sume 4 005,68 eur,
č. faktúry 20170041, dátum dodania 27.01.2017, základ dane 19 835,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 967,04 eur,
č. faktúry 20170044, dátum dodania 30.01.2017, základ dane 18 841,50 eur,
DPH 20 % v sume 3 768,30 eur,

č. faktúry 20170043, dátum dodania 30.01.2017, základ dane 20 076,70 eur,
DPH 20 % v sume 4 015,34 eur,
č. faktúry 20170053, dátum dodania 30.01.2017, základ dane 19 334,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 866,88 eur,
č. faktúry 20170045, dátum dodania 30.01.2017, základ dane 20 447,00 eur,
DPH 20 % v sume 4 089,40 eur,
č. faktúry 20170046, dátum dodania 30.01.2017, základ dane 20 463,10 eur,
DPH 20 % v sume 4 092,62 eur,
č. faktúry 20170042, dátum dodania 30.01.2017, základ dane 19 786,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 957,38 eur,
č. faktúry 20170048, dátum dodania 31.01.2017, základ dane 20 253,80 eur,
DPH 20 % v sume 4 050,76 eur,
č. faktúry 20170047, dátum dodania 31.01.2017, základ dane 19 481,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 896,20 eur,
č. faktúry 20170049, dátum dodania 31.01.2017, základ dane 19 461,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 892,32 eur,

teda v mene spoločnosti XXXXX a.s. si neoprávnene uplatnili právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie január 2017 z faktúr od dodávateľa XXXXX s.r.o. vo výške 209.655,26 eur, čím si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 209.655,26 eur, pričom spoločnosť XXXXX s.r.o. mala predmetný tovar formálne zabezpečiť od dodávateľa XXXXX s.r.o.,

10. dňa 01.03.2017 zabezpečili spracovanie a predloženie príslušnému správcovi dane Daňovému úradu XXXXX, riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie február 2017, v ktorom za spoločnosť XXXXX a.s. deklarovali nadmerný odpočet DPH vo výške 224.769,97 eur, pričom si odpočítali daň z nepravdivých účtovných dokladov deklarujúcich nadobudnutie tovaru od spoločnosti XXXXX a to :

č. faktúry 20170054, dátum dodania 01.02.2017, základ dane 20 606,40 eur,
DPH 20 % v sume 4 121,28 eur,
č. faktúry 20170055, dátum dodania 01.02.2017, základ dane 19 731,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 946,38 eur,
č. faktúry 20170056, dátum dodania 06.02.2017, základ dane 19 366,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 873,24 eur,
č. faktúry 20170058, dátum dodania 07.02.2017, základ dane 19 779,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 955,92 eur,
č. faktúry 20170057, dátum dodania 07.02.2017, základ dane 19 890,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 978,18 eur,
č. faktúry 20170063, dátum dodania 08.02.2017, základ dane 20 302,10 eur,
DPH 20 % v sume 4 060,42 eur,
č. faktúry 20170059, dátum dodania 08.02.2017, základ dane 19 016,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 803,28 eur,
č. faktúry 20170064, dátum dodania 08.02.2017, základ dane 20 028,40 eur,
DPH 20 % v sume 4 005,68 eur,
č. faktúry 20170061, dátum dodania 08.02.2017, základ dane 19 561,50 eur,
DPH 20 % v sume 3 912,30 eur,
č. faktúry 20170060, dátum dodania 08.02.2017, základ dane 20 173,30 eur,

DPH 20 % v sume 4 034,66 eur,
č. faktúry 20170062, dátum dodania 08.02.2017, základ dane 19 867,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 973,48 eur,
č. faktúry 20170065, dátum dodania 08.02.2017, základ dane 19 996,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 999,24 eur,
č. faktúry 20170070, dátum dodania 10.02.2017, základ dane 19 674,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 934,84 eur,
č. faktúry 20170066, dátum dodania 10.02.2017, základ dane 20 414,80 eur,
DPH 20 % v sume 4 082,96 eur,
č. faktúry 20170067, dátum dodania 10.02.2017, základ dane 19 625,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 925,18 eur,
č. faktúry 20170069, dátum dodania 10.02.2017, základ dane 19 731,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 946,38 eur,
č. faktúry 20170068, dátum dodania 10.02.2017, základ dane 19 191,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 838,24 eur,
č. faktúry 20170074, dátum dodania 13.02.2017, základ dane 20 092,80 eur,
DPH 20 % v sume 4 018,56 eur,
č. faktúry 20170071, dátum dodania 13.02.2017, základ dane 20 076,70 eur,
DPH 20 % v sume 4 015,34 eur,
č. faktúry 20170081, dátum dodania 13.02.2017, základ dane 19 366,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 873,24 eur,
č. faktúry 20170073, dátum dodania 13.02.2017, základ dane 19 980,10 eur,
DPH 20 % v sume 3 996,02 eur,
č. faktúry 20170072, dátum dodania 13.02.2017, základ dane 19 577,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 915,52 eur,
č. faktúry 20170075, dátum dodania 14.02.2017, základ dane 20 044,50 eur,
DPH 20 % v sume 4 008,90 eur,
č. faktúry 20170077, dátum dodania 14.02.2017, základ dane 19 811,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 962,28 eur,
č. faktúry 20170076, dátum dodania 14.02.2017, základ dane 20 125,00 eur,
DPH 20 % v sume 4 025,00 eur,
č. faktúry 20170082, dátum dodania 15.02.2017, základ dane 19 302,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 860,52 eur,
č. faktúry 20170083, dátum dodania 15.02.2017, základ dane 19 561,50 eur,
DPH 20 % v sume 3 912,30 eur,
č. faktúry 20170078, dátum dodania 15.02.2017, základ dane 20 076,70 eur,
DPH 20 % v sume 4 015,34 eur,
č. faktúry 20170079, dátum dodania 15.02.2017, základ dane 18 901,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 780,28 eur,
č. faktúry 20170085, dátum dodania 15.02.2017, základ dane 20 108,90 eur,
DPH 20 % v sume 4 021,78 eur,
č. faktúry 20170084, dátum dodania 15.02.2017, základ dane 19 674,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 934,84 eur,
č. faktúry 20170080, dátum dodania 15.02.2017, základ dane 20 060,60 eur,
DPH 20 % v sume 4 012,12 eur,
č. faktúry 20170086, dátum dodania 16.02.2017, základ dane 20 028,40 eur,
DPH 20 % v sume 4 005,68 eur,
č. faktúry 20170087, dátum dodania 16.02.2017, základ dane 18 949,70 eur,
DPH 20 % v sume 3 789,94 eur,
č. faktúry 20170089, dátum dodania 16.02.2017, základ dane 20 205,50 eur,

DPH 20 % v sume 4 041,10 eur,
č. faktúry 20170088, dátum dodania 16.02.2017, základ dane 19 786,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 957,38 eur,
č. faktúry 20170099, dátum dodania 17.02.2017, základ dane 19 653,30 eur,
DPH 20 % v sume 3 930,66 eur,
č. faktúry 20170090, dátum dodania 17.02.2017, základ dane 19 465,38 eur,
DPH 20 % v sume 3 893,08 eur,
č. faktúry 20170091, dátum dodania 17.02.2017, základ dane 19 089,54 eur,
DPH 20 % v sume 3 817,91 eur,
č. faktúry 20170098, dátum dodania 17.02.2017, základ dane 19 637,64 eur,
DPH 20 % v sume 3 927,53 eur,
č. faktúry 20170097, dátum dodania 17.02.2017, základ dane 19 371,42 eur,
DPH 20 % v sume 3 874,28 eur,
č. faktúry 201700103, dátum dodania 20.02.2017, základ dane 16 192,44 eur,
DPH 20 % v sume 3 238,49 eur,
č. faktúry 201700100, dátum dodania 20.02.2017, základ dane 19 324,44 eur,
DPH 20 % v sume 3 864,89 eur,
č. faktúry 201700102, dátum dodania 20.02.2017, základ dane 19 559,34 eur,
DPH 20 % v sume 3 911,87 eur,
č. faktúry 201700101, dátum dodania 20.02.2017, základ dane 19 308,78 eur,
DPH 20 % v sume 3 861,76 eur,
č. faktúry 201700107, dátum dodania 21.02.2017, základ dane 19 512,36 eur,
DPH 20 % v sume 3 902,47 eur,
č. faktúry 201700104, dátum dodania 21.02.2017, základ dane 19 449,72 eur,
DPH 20 % v sume 3 889,94 eur,
č. faktúry 201700106, dátum dodania 21.02.2017, základ dane 19 418,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 883,68 eur,
č. faktúry 201700105, dátum dodania 21.02.2017, základ dane 19 214,82 eur,
DPH 20 % v sume 3 842,96 eur,
č. faktúry 201700108, dátum dodania 22.02.2017, základ dane 19 922,70 eur,
DPH 20 % v sume 3 984,54 eur,
č. faktúry 201700109, dátum dodania 22.02.2017, základ dane 19 318,50 eur,
DPH 20 % v sume 3 863,70 eur,
č. faktúry 201700110, dátum dodania 23.02.2017, základ dane 18 968,70 eur,
DPH 20 % v sume 3 793,74 eur,
č. faktúry 201700111, dátum dodania 24.02.2017, základ dane 19 875,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 975,00 eur,
č. faktúry 2017001122, dátum dodania 28.02.2017, základ dane 18 968,70 eur,
DPH 20 % v sume 3 793,74 eur,
č. faktúry 201700113, dátum dodania 28.02.2017, základ dane 19 413,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 882,78 eur,

teda v mene spoločnosti XXXXX a.s. si neoprávnene uplatnili právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie február 2017 z faktúr od dodávateľa XXXXX s.r.o. vo výške 215.670,82 eur, čím si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 215.670,82 eur, pričom spoločnosť XXXXX s.r.o. mala predmetný tovar formálne zabezpečiť od dodávateľa XXXXX s.r.o.,

11. dňa 31.03.2017 zabezpečili spracovanie a predloženie príslušnému správcovi dane Daňovému úradu XXXXX, riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie marec 2017, v ktorom za spoločnosť XXXXX a.s. deklarovali nadmerný odpočet DPH vo výške 80.294,57 eur, pričom si odpočítali daň z nepravdivých účtovných dokladov deklarujúcich nadobudnutie tovaru od spoločnosti XXXXX a to :

č. faktúry 20170116, dátum dodania 06.03.2017, základ dane 19 371,42 eur,
DPH 20 % v sume 3 874,28 eur,
č. faktúry 20170114, dátum dodania 06.03.2017, základ dane 19 496,70 eur,
DPH 20 % v sume 3 899,34 eur,
č. faktúry 20170115, dátum dodania 06.03.2017, základ dane 19 481,04 eur,
DPH 20 % v sume 3 896,21 eur,
č. faktúry 20170117, dátum dodania 06.03.2017, základ dane 19 997,82 eur,
DPH 20 % v sume 3 999,56 eur,
č. faktúry 20170118, dátum dodania 13.03.2017, základ dane 20 326,68 eur,
DPH 20 % v sume 4 065,34 eur,
č. faktúry 20170119, dátum dodania 13.03.2017, základ dane 19 355,76 eur,
DPH 20 % v sume 3 871,15 eur,
č. faktúry 20170120, dátum dodania 14.03.2017, základ dane 19 434,06 eur,
DPH 20 % v sume 3 886,81 eur,
č. faktúry 20170123, dátum dodania 14.03.2017, základ dane 19 449,72 eur,
DPH 20 % v sume 3 889,94 eur,
č. faktúry 20170121, dátum dodania 15.03.2017, základ dane 20 091,78 eur,
DPH 20 % v sume 4 018,36 eur,
č. faktúry 20170122, dátum dodania 15.03.2017, základ dane 19 152,18 eur,
DPH 20 % v sume 3 830,44 eur,
č. faktúry 20170126, dátum dodania 16.03.2017, základ dane 19 543,68 eur,
DPH 20 % v sume 3 908,74 eur,
č. faktúry 20170127, dátum dodania 16.03.2017, základ dane 19 371,42 eur,
DPH 20 % v sume 3 874,28 eur,
č. faktúry 20170130, dátum dodania 17.03.2017, základ dane 19 089,54 eur,
DPH 20 % v sume 3 817,91 eur,
č. faktúry 20170128, dátum dodania 17.03.2017, základ dane 19 575,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 915,00 eur,
č. faktúry 20170129, dátum dodania 17.03.2017, základ dane 19 621,98 eur,
DPH 20 % v sume 3 924,40 eur,
č. faktúry 20170131, dátum dodania 28.03.2017, základ dane 18 006,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 601,36 eur,
č. faktúry 20170132, dátum dodania 29.03.2017, základ dane 18 174,66 eur,
DPH 20 % v sume 3 634,93 eur,
č. faktúry 20170134, dátum dodania 30.03.2017, základ dane 18 632,46 eur,
DPH 20 % v sume 3 726,49 eur,
č. faktúry 20170136, dátum dodania 30.03.2017, základ dane 19 120,78 eur,
DPH 20 % v sume 3 824,16 eur,
č. faktúry 20170135, dátum dodania 30.03.2017, základ dane 19 120,78 eur,
DPH 20 % v sume 3 824,16 eur,
č. faktúry 20170133, dátum dodania 31.03.2017, základ dane 19 929,56 eur,
DPH 20 % v sume 3 985,91 eur,

teda v mene spoločnosti XXXXX a.s. si neoprávnene uplatnili právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie marec 2017 z faktúr od dodávateľa XXXXX s.r.o. vo výške 81.268,77 eur, čím si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 81.268,77 eur, pričom spoločnosť XXXXX s.r.o. mala predmetný tovar formálne zabezpečiť od dodávateľa XXXXX s.r.o.,

12. dňa 02.05.2017 zabezpečili spracovanie a predloženie príslušnému správcovi dane Daňovému úradu XXXXX, riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie apríl 2017, v ktorom za spoločnosť XXXXX a.s. deklarovali nadmerný odpočet DPH vo výške 268.711,57 eur, pričom si odpočítali daň z nepravdivých účtovných dokladov deklarujúcich nadobudnutie tovaru od spoločnosti XXXXX a to :

č. faktúry 20170137, dátum dodania 03.04.2017, základ dane v sume 19 554,50 eur, DPH 20 % v sume 3 910,90 eur,
č. faktúry 20170141, dátum dodania 03.04.2017, základ dane v sume 18 467,30 eur, DPH 20 % v sume 3 693,46 eur,
č. faktúry 20170140, dátum dodania 03.04.2017, základ dane v sume 19 222,30 eur, DPH 20 % v sume 3 844,46 eur,
č. faktúry 20170138, dátum dodania 04.04.2017, základ dane v sume 19 010,90 eur, DPH 20 % v sume 3 802,18 eur,
č. faktúry 20170142, dátum dodania 04.04.2017, základ dane v sume 18 452,20 eur, DPH 20 % v sume 3 690,44 eur,
č. faktúry 20170139, dátum dodania 04.04.2017, základ dane v sume 18 935,40 eur, DPH 20 % v sume 3 787,08 eur,
č. faktúry 20170146, dátum dodania 05.04.2017, základ dane v sume 18 044,50 eur, DPH 20 % v sume 3 608,90 eur,
č. faktúry 20170143, dátum dodania 05.04.2017, základ dane v sume 18 422,00 eur, DPH 20 % v sume 3 684,40 eur,
č. faktúry 20170147, dátum dodania 05.04.2017, základ dane v sume 19 690,40 eur, DPH 20 % v sume 3 938,08 eur,
č. faktúry 20170145, dátum dodania 05.04.2017, základ dane v sume 18 844,80 eur, DPH 20 % v sume 3 768,96 eur,
č. faktúry 20170144, dátum dodania 05.04.2017, základ dane v sume 18 346,50 eur, DPH 20 % v sume 3 669,30 eur,
č. faktúry 20170150, dátum dodania 06.04.2017, základ dane v sume 18 890,10 eur, DPH 20 % v sume 3 778,02 eur,
č. faktúry 20170151, dátum dodania 06.04.2017, základ dane v sume 18 905,20 eur, DPH 20 % v sume 3 781,04 eur,
č. faktúry 20170149, dátum dodania 06.04.2017, základ dane v sume 19 705,50 eur, DPH 20 % v sume 3 941,10 eur,
č. faktúry 20170148, dátum dodania 06.04.2017, základ dane v sume 18 422,00 eur, DPH 20 % v sume 3 684,40 eur,
č. faktúry 20170154, dátum dodania 07.04.2017, základ dane v sume 18 754,20 eur, DPH 20 % v sume 3 750,84 eur,
č. faktúry 20170155, dátum dodania 07.04.2017, základ dane v sume 18 089,80 eur, DPH 20 % v sume 3 617,96 eur,
č. faktúry 20170153, dátum dodania 07.04.2017, základ dane v sume 18 799,50 eur, DPH 20 % v sume 3 759,90 eur,

č. faktúry 20170152, dátum dodania 07.04.2017, základ dane v sume 18 542,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 708,56 eur,
č. faktúry 20170156, dátum dodania 07.04.2017, základ dane v sume 18 029,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 605,88 eur,
č. faktúry 20170158, dátum dodania 10.04.2017, základ dane v sume 18 859,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 771,98 eur,
č. faktúry 20170159, dátum dodania 10.04.2017, základ dane v sume 18 195,50 eur,
DPH 20 % v sume 3 639,10 eur,
č. faktúry 20170157, dátum dodania 10.04.2017, základ dane v sume 18 950,50 eur,
DPH 20 % v sume 3 790,10 eur,
č. faktúry 20170162, dátum dodania 11.04.2017, základ dane v sume 18 890,10 eur,
DPH 20 % v sume 3 778,02 eur,
č. faktúry 20170163, dátum dodania 11.04.2017, základ dane v sume 19 041,10 eur,
DPH 20 % v sume 3 808,22 eur,
č. faktúry 20170161, dátum dodania 11.04.2017, základ dane v sume 18 799,50 eur,
DPH 20 % v sume 3 759,90 eur,
č. faktúry 20170160, dátum dodania 11.04.2017, základ dane v sume 19 690,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 938,08 eur,
č. faktúry 20170164, dátum dodania 12.04.2017, základ dane v sume 19 131,70 eur,
DPH 20 % v sume 3 826,34 eur,
č. faktúry 20170165, dátum dodania 12.04.2017, základ dane v sume 18 935,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 787,08 eur,
č. faktúry 20170166, dátum dodania 13.04.2017, základ dane v sume 18 255,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 651,18 eur,
č. faktúry 20170168, dátum dodania 18.04.2017, základ dane v sume 18 799,50 eur,
DPH 20 % v sume 3 759,90 eur,
č. faktúry 20170167, dátum dodania 18.04.2017, základ dane v sume 18 074,70 eur,
DPH 20 % v sume 3 614,94 eur,
č. faktúry 20170169, dátum dodania 18.04.2017, základ dane v sume 18 406,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 681,38 eur,
č. faktúry 20170172, dátum dodania 19.04.2017, základ dane v sume 18 875,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 775,00 eur,
č. faktúry 20170170, dátum dodania 19.04.2017, základ dane v sume 19 071,30 eur,
DPH 20 % v sume 3 814,26 eur,
č. faktúry 20170171, dátum dodania 19.04.2017, základ dane v sume 18 180,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 636,08 eur,
č. faktúry 20170173, dátum dodania 20.04.2017, základ dane v sume 19 614,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 922,98 eur,
č. faktúry 20170177, dátum dodania 20.04.2017, základ dane v sume 18 855,12 eur,
DPH 20 % v sume 3 771,02 eur,
č. faktúry 20170176, dátum dodania 20.04.2017, základ dane v sume 18 844,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 768,96 eur,
č. faktúry 20170174, dátum dodania 20.04.2017, základ dane v sume 19 675,30 eur,
DPH 20 % v sume 3 935,06 eur,
č. faktúry 20170175, dátum dodania 20.04.2017, základ dane v sume 18 089,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 617,96 eur,
č. faktúry 20170178, dátum dodania 21.04.2017, základ dane v sume 18 825,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 765,00 eur,
č. faktúry 20170179, dátum dodania 21.04.2017, základ dane v sume 18 388,26 eur,
DPH 20 % v sume 3 677,65 eur,

č. faktúry 20170181, dátum dodania 24.04.2017, základ dane v sume 18 840,06 eur,
DPH 20 % v sume 3 768,01 eur,
č. faktúry 20170180, dátum dodania 24.04.2017, základ dane v sume 18 373,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 674,64 eur,
č. faktúry 20170186, dátum dodania 24.04.2017, základ dane v sume 19 186,44 eur,
DPH 20 % v sume 3 837,29 eur,
č. faktúry 20170187, dátum dodania 24.04.2017, základ dane v sume 18 825,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 765,00 eur,
č. faktúry 20170188, dátum dodania 24.04.2017, základ dane v sume 18 734,64 eur,
DPH 20 % v sume 3 746,93 eur,
č. faktúry 20170185, dátum dodania 25.04.2017, základ dane v sume 17 680,44 eur,
DPH 20 % v sume 3 536,09 eur,
č. faktúry 20170189, dátum dodania 25.04.2017, základ dane v sume 17 153,34 eur,
DPH 20 % v sume 3 430,67 eur,
č. faktúry 20170183, dátum dodania 25.04.2017, základ dane v sume 18 930,42 eur,
DPH 20 % v sume 3 786,08 eur,
č. faktúry 20170184, dátum dodania 25.04.2017, základ dane v sume 18 809,94 eur,
DPH 20 % v sume 3 761,99 eur,
č. faktúry 20170190, dátum dodania 26.04.2017, základ dane v sume 18 945,48 eur,
DPH 20 % v sume 3 789,10 eur,
č. faktúry 20170193, dátum dodania 26.04.2017, základ dane v sume 18 147,30 eur,
DPH 20 % v sume 3 629,46 eur,
č. faktúry 20170191, dátum dodania 26.04.2017, základ dane v sume 18 749,70 eur,
DPH 20 % v sume 3 749,94 eur,
č. faktúry 20170192, dátum dodania 26.04.2017, základ dane v sume 19 532,82 eur,
DPH 20 % v sume 3 906,56 eur,
č. faktúry 20170194, dátum dodania 27.04.2017, základ dane v sume 17 725,62 eur,
DPH 20 % v sume 3 545,12 eur,
č. faktúry 20170198, dátum dodania 27.04.2017, základ dane v sume 17 936,46 eur,
DPH 20 % v sume 3 587,29 eur,
č. faktúry 20170195, dátum dodania 27.04.2017, základ dane v sume 18 538,86 eur,
DPH 20 % v sume 3 707,77 eur,
č. faktúry 20170199, dátum dodania 27.04.2017, základ dane v sume 18 734,64 eur,
DPH 20 % v sume 3 746,93 eur,
č. faktúry 20170196, dátum dodania 27.04.2017, základ dane v sume 18 087,06 eur,
DPH 20 % v sume 3 617,41 eur,
č. faktúry 20170197, dátum dodania 27.04.2017, základ dane v sume 17 695,50 eur,
DPH 20 % v sume 3 539,10 eur,
č. faktúry 20170200, dátum dodania 28.04.2017, základ dane v sume 18 493,68 eur,
DPH 20 % v sume 3 698,74 eur,

teda v mene spoločnosti XXXXX a.s. si neoprávnene uplatnili právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie apríl 2017 z faktúr od dodávateľa XXXXX s.r.o. vo výške 235 340,17 eur, čím si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 235 340,17 eur, pričom spoločnosť XXXXX s.r.o. mala predmetný tovar formálne zabezpečiť od dodávateľa XXXXX s.r.o.,

13. dňa 01.06.2017 zabezpečili spracovanie a predloženie príslušnému správcovi dane Daňovému úradu XXXXX, riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty

za zdaňovacie obdobie máj 2017, v ktorom za spoločnosť XXXXX a.s. deklarovali nadmerný odpočet DPH vo výške 280.475,93 eur, pričom si odpočítali daň z nepravdivých účtovných dokladov deklarujúcich nadobudnutie tovaru od spoločnosti XXXXX a to :

č. faktúry 20170201, dátum dodania 02.05.2017, základ dane v sume 18 855,12 eur,
DPH 20 % v sume 3 771,02 eur,
č. faktúry 20170202, dátum dodania 03.05.2017, základ dane v sume 17 349,12 eur,
DPH 20 % v sume 3 469,82 eur,
č. faktúry 20170203, dátum dodania 03.05.2017, základ dane v sume 19 623,18 eur,
DPH 20 % v sume 3 924,64 eur,
č. faktúry 20170205, dátum dodania 03.05.2017, základ dane v sume 18 207,54 eur,
DPH 20 % v sume 3 641,51 eur,
č. faktúry 20170204, dátum dodania 03.05.2017, základ dane v sume 18 523,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 704,76 eur,
č. faktúry 20170210, dátum dodania 04.05.2017, základ dane v sume 19 126,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 825,24 eur,
č. faktúry 20170206, dátum dodania 04.05.2017, základ dane v sume 18 418,38 eur,
DPH 20 % v sume 3 683,68 eur,
č. faktúry 20170211, dátum dodania 04.05.2017, základ dane v sume 16 791,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 358,38 eur,
č. faktúry 20170207, dátum dodania 04.05.2017, základ dane v sume 16 761,78 eur,
DPH 20 % v sume 3 352,36 eur,
č. faktúry 20170208, dátum dodania 04.05.2017, základ dane v sume 19 186,44 eur,
DPH 20 % v sume 3 837,29 eur,
č. faktúry 20170213, dátum dodania 04.05.2017, základ dane v sume 19 161,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 832,38 eur,
č. faktúry 20170209, dátum dodania 04.05.2017, základ dane v sume 18 331,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 666,28 eur,
č. faktúry 20170212, dátum dodania 04.05.2017, základ dane v sume 18 014,30 eur,
DPH 20 % v sume 3 602,86 eur,
č. faktúry 20170218, dátum dodania 05.05.2017, základ dane v sume 16 791,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 358,38 eur,
č. faktúry 20170214, dátum dodania 05.05.2017, základ dane v sume 18 255,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 651,18 eur,
č. faktúry 20170219, dátum dodania 05.05.2017, základ dane v sume 18 840,06 eur,
DPH 20 % v sume 3 768,01 eur,
č. faktúry 20170215, dátum dodania 05.05.2017, základ dane v sume 18 920,30 eur,
DPH 20 % v sume 3 784,06 eur,
č. faktúry 20170217, dátum dodania 05.05.2017, základ dane v sume 17 936,46 eur,
DPH 20 % v sume 3 587,29 eur,
č. faktúry 20170220, dátum dodania 05.05.2017, základ dane v sume 17 153,34 eur,
DPH 20 % v sume 3 430,67 eur,
č. faktúry 20170216, dátum dodania 05.05.2017, základ dane v sume 17 665,38 eur,
DPH 20 % v sume 3 533,08 eur,
č. faktúry 20170222, dátum dodania 06.05.2017, základ dane v sume 17 153,34 eur,
DPH 20 % v sume 3 430,67 eur,
č. faktúry 20170223, dátum dodania 06.05.2017, základ dane v sume 18 538,86 eur,
DPH 20 % v sume 3 707,77 eur,

č. faktúry 20170226, dátum dodania 06.05.2017, základ dane v sume 18 844,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 768,96 eur,
č. faktúry 20170224, dátum dodania 06.05.2017, základ dane v sume 18 478,62 eur,
DPH 20 % v sume 3 695,72 eur,
č. faktúry 20170225, dátum dodania 09.05.2017, základ dane v sume 19 035,84 eur,
DPH 20 % v sume 3 807,17 eur,
č. faktúry 20170221, dátum dodania 09.05.2017, základ dane v sume 19 524,30 eur,
DPH 20 % v sume 3 904,86 eur,
č. faktúry 20170231, dátum dodania 10.05.2017, základ dane v sume 18 553,92 eur,
DPH 20 % v sume 3 710,78 eur,
č. faktúry 20170227, dátum dodania 10.05.2017, základ dane v sume 18 769,30 eur,
DPH 20 % v sume 3 753,86 eur,
č. faktúry 20170230, dátum dodania 10.05.2017, základ dane v sume 17 635,26 eur,
DPH 20 % v sume 3 527,05 eur,
č. faktúry 20170229, dátum dodania 10.05.2017, základ dane v sume 18 779,82 eur,
DPH 20 % v sume 3 755,96 eur,
č. faktúry 20170228, dátum dodania 10.05.2017, základ dane v sume 19 412,34 eur,
DPH 20 % v sume 3 882,47 eur,
č. faktúry 20170235, dátum dodania 11.05.2017, základ dane v sume 18 990,66 eur,
DPH 20 % v sume 3 798,13 eur,
č. faktúry 20170236, dátum dodania 11.05.2017, základ dane v sume 19 871,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 974,32 eur,
č. faktúry 20170234, dátum dodania 11.05.2017, základ dane v sume 19 653,30 eur,
DPH 20 % v sume 3 930,66 eur,
č. faktúry 20170237, dátum dodania 11.05.2017, základ dane v sume 17 906,34 eur,
DPH 20 % v sume 3 581,27 eur,
č. faktúry 20170233, dátum dodania 11.05.2017, základ dane v sume 18 497,50 eur,
DPH 20 % v sume 3 699,50 eur,
č. č. faktúry 20170232, dátum dodania 11.05.2017, základ dane v sume 19 455,00
eur, DPH 20 % v sume 3 891,00 eur,
č. faktúry 20170244, dátum dodania 12.05.2017, základ dane v sume 17 906,34 eur,
DPH 20 % v sume 3 581,27 eur,
č. faktúry 20170239, dátum dodania 12.05.2017, základ dane v sume 18 859,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 771,98 eur,
č. faktúry 20170240, dátum dodania 12.05.2017, základ dane v sume 17 770,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 554,16 eur,
č. faktúry 20170242, dátum dodania 12.05.2017, základ dane v sume 19 116,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 823,32 eur,
č. faktúry 20170238, dátum dodania 12.05.2017, základ dane v sume 19 141,26 eur,
DPH 20 % v sume 3 828,25 eur,
č. faktúry 20170241, dátum dodania 12.05.2017, základ dane v sume 18 150,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 630,04 eur,
č. faktúry 20170245, dátum dodania 15.05.2017, základ dane v sume 17 770,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 554,16 eur,
č. faktúry 20170247, dátum dodania 15.05.2017, základ dane v sume 18 132,24 eur,
DPH 20 % v sume 3 626,45 eur,
č. faktúry 20170246, dátum dodania 15.05.2017, základ dane v sume 19 457,52 eur,
DPH 20 % v sume 3 891,50 eur,
č. faktúry 20170243, dátum dodania 15.05.2017, základ dane v sume 19 020,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 804,00 eur,

č. faktúry 20170248, dátum dodania 16.05.2017, základ dane v sume 19 171,38 eur,
DPH 20 % v sume 3 834,28 eur,
č. faktúry 20170252, dátum dodania 18.05.2017, základ dane v sume 18 945,48 eur,
DPH 20 % v sume 3 789,10 eur,
č. faktúry 20170249, dátum dodania 18.05.2017, základ dane v sume 19 177,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 835,40 eur,
č. faktúry 20170251, dátum dodania 18.05.2017, základ dane v sume 18 282,84 eur,
DPH 20 % v sume 3 656,57 eur,
č. faktúry 20170250, dátum dodania 18.05.2017, základ dane v sume 18 588,10 eur,
DPH 20 % v sume 3 717,62 eur,
č. faktúry 20170256, dátum dodania 19.05.2017, základ dane v sume 18 875,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 775,00 eur,
č. faktúry 20170253, dátum dodania 19.05.2017, základ dane v sume 19 237,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 847,48 eur,
č. faktúry 20170255, dátum dodania 19.05.2017, základ dane v sume 18 222,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 644,52 eur,
č. faktúry 20170254, dátum dodania 19.05.2017, základ dane v sume 17 861,16 eur,
DPH 20 % v sume 3 572,23 eur,
č. faktúry 20170261, dátum dodania 23.05.2017, základ dane v sume 18 764,76 eur,
DPH 20 % v sume 3 752,95 eur,
č. faktúry 20170262, dátum dodania 23.05.2017, základ dane v sume 18 950,50 eur,
DPH 20 % v sume 3 790,10 eur,
č. faktúry 20170258, dátum dodania 23.05.2017, základ dane v sume 18 177,42 eur,
DPH 20 % v sume 3 635,48 eur,
č. faktúry 20170260, dátum dodania 23.05.2017, základ dane v sume 18 297,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 659,58 eur,
č. faktúry 20170259, dátum dodania 23.05.2017, základ dane v sume 18 523,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 704,76 eur,
č. č. faktúry 20170257, dátum dodania 23.05.2017, základ dane v sume 19 005,00
eur, DPH 20 % v sume 3 801,00 eur,
č. faktúry 20170264, dátum dodania 24.05.2017, základ dane v sume 18 708,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 741,78 eur,
č. faktúry 20170263, dátum dodania 24.05.2017, základ dane v sume 18 630,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 726,00 eur,
č. faktúry 20170271, dátum dodania 25.05.2017, základ dane v sume 18 391,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 678,36 eur,
č. faktúry 20170267, dátum dodania 25.05.2017, základ dane v sume 19 337,04 eur,
DPH 20 % v sume 3 867,41 eur,
č. faktúry 20170268, dátum dodania 25.05.2017, základ dane v sume 18 255,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 651,18 eur,
č. faktúry 20170270, dátum dodania 25.05.2017, základ dane v sume 18 463,56 eur,
DPH 20 % v sume 3 692,71 eur,
č. faktúry 20170266, dátum dodania 25.05.2017, základ dane v sume 18 935,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 787,08 eur,
č. faktúry 20170269, dátum dodania 25.05.2017, základ dane v sume 18 433,44 eur,
DPH 20 % v sume 3 686,69 eur,
č. faktúry 20170265, dátum dodania 25.05.2017, základ dane v sume 19 095,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 819,00 eur,
č. faktúry 20170272, dátum dodania 26.05.2017, základ dane v sume 19 131,70 eur,
DPH 20 % v sume 3 826,34 eur,

č. faktúry 20170273, dátum dodania 26.05.2017, základ dane v sume 20 210,52 eur,
DPH 20 % v sume 4 042,10 eur,
č. faktúry 20170276, dátum dodania 29.05.2017, základ dane v sume 18 180,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 636,08 eur,
č. č. faktúry 20170275, dátum dodania 29.05.2017, základ dane v sume 18 692,40
eur, DPH 20 % v sume 3 738,48 eur,
č. faktúry 20170274, dátum dodania 29.05.2017, základ dane v sume 18 418,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 683,72 eur,
č. faktúry 20170279, dátum dodania 31.05.2017, základ dane v sume 18 739,10 eur,
DPH 20 % v sume 3 747,82 eur,
č. faktúry 20170278, dátum dodania 31.05.2017, základ dane v sume 18 935,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 787,08 eur,
č. faktúry 20170277, dátum dodania 31.05.2017, základ dane v sume 18 769,30 eur,
DPH 20 % v sume 3 753,86 eur,

teda v mene spoločnosti XXXXX a.s. si neoprávnene uplatnili právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie máj 2017 z faktúr od dodávateľa XXXXX s.r.o. vo výške 267 086,73 eur, čím si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 267 086,73 eur, pričom spoločnosť XXXXX s.r.o. mala predmetný tovar formálne zabezpečiť od dodávateľa XXXXX s.r.o.,

14. dňa 03.07.2017 zabezpečili spracovanie a predloženie príslušnému správcovi dane Daňovému úradu XXXXX, riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie jún 2017, v ktorom za spoločnosť XXXXX a.s. deklarovali nadmerný odpočet DPH vo výške 149.028,62 eur, pričom si odpočítali daň z nepravdivých účtovných dokladov deklarujúcich nadobudnutie tovaru od spoločnosti XXXXX a to :

č. faktúry 20170283, dátum dodania 01.06.2017, základ dane v sume 18 297,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 659,58 eur,
č. faktúry 20170282, dátum dodania 01.06.2017, základ dane v sume 19 532,82 eur,
DPH 20 % v sume 3 906,56 eur,
č. faktúry 20170281, dátum dodania 01.06.2017, základ dane v sume 18 316,30 eur,
DPH 20 % v sume 3 663,26 eur,
č. faktúry 20170284, dátum dodania 02.06.2017, základ dane v sume 18 406,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 681,38 eur,
č. faktúry 20170285, dátum dodania 02.06.2017, základ dane v sume 18 814,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 762,92 eur,
č. faktúry 20170286, dátum dodania 05.06.2017, základ dane v sume 18 406,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 681,38 eur,
č. faktúry 20170289, dátum dodania 06.06.2017, základ dane v sume 18 165,30 eur,
DPH 20 % v sume 3 633,06 eur,
č. faktúry 20170291, dátum dodania 07.06.2017, základ dane v sume 18 029,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 605,88 eur,
č. faktúry 20170290, dátum dodania 07.06.2017, základ dane v sume 18 739,10 eur,
DPH 20 % v sume 3 747,82 eur,
č. faktúry 20170292, dátum dodania 08.06.2017, základ dane v sume 18 301,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 660,24 eur,

č. faktúry 20170295, dátum dodania 08.06.2017, základ dane v sume 18 195,50 eur,
DPH 20 % v sume 3 639,10 eur,
č. faktúry 20170297, dátum dodania 09.06.2017, základ dane v sume 18 316,30 eur,
DPH 20 % v sume 3 663,26 eur,
č. faktúry 20170296, dátum dodania 09.06.2017, základ dane v sume 18 316,30 eur,
DPH 20 % v sume 3 663,26 eur,
č. faktúry 20170299, dátum dodania 10.06.2017, základ dane v sume 18 754,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 750,84 eur,
č. faktúry 20170298, dátum dodania 10.06.2017, základ dane v sume 18 965,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 793,12 eur,
č. faktúry 20170301, dátum dodania 13.06.2017, základ dane v sume 18 255,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 651,18 eur,
č. faktúry 20170303, dátum dodania 13.06.2017, základ dane v sume 18 814,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 762,92 eur,
č. faktúry 20170302, dátum dodania 13.06.2017, základ dane v sume 18 557,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 711,58 eur,
č. faktúry 20170305, dátum dodania 14.06.2017, základ dane v sume 17 742,50 eur,
DPH 20 % v sume 3 548,50 eur,
č. faktúry 20170306, dátum dodania 14.06.2017, základ dane v sume 18 935,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 787,08 eur,
č. faktúry 20170307, dátum dodania 15.06.2017, základ dane v sume 19 621,44 eur,
DPH 20 % v sume 3 924,29 eur,
č. faktúry 20170309, dátum dodania 16.06.2017, základ dane v sume 18 905,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 781,04 eur,
č. faktúry 20170308, dátum dodania 16.06.2017, základ dane v sume 18 029,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 605,88 eur,
č. faktúry 20170310, dátum dodania 19.06.2017, základ dane v sume 18 980,70 eur,
DPH 20 % v sume 3 796,14 eur,
č. faktúry 20170313, dátum dodania 20.06.2017, základ dane v sume 18 437,10 eur,
DPH 20 % v sume 3 687,42 eur,
č. faktúry 20170312, dátum dodania 20.06.2017, základ dane v sume 18 512,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 702,52 eur,
č. faktúry 20170315, dátum dodania 21.06.2017, základ dane v sume 18 452,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 690,44 eur,
č. faktúry 20170314, dátum dodania 21.06.2017, základ dane v sume 18 814,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 762,92 eur,
č. faktúry 20170317, dátum dodania 21.06.2017, základ dane v sume 18 743,32 eur,
DPH 20 % v sume 3 748,66 eur,
č. faktúry 20170316, dátum dodania 21.06.2017, základ dane v sume 20 363,30 eur,
DPH 20 % v sume 4 072,66 eur,
č. faktúry 20170322, dátum dodania 22.06.2017, základ dane v sume 18 322,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 664,48 eur,
č. faktúry 20170323, dátum dodania 22.06.2017, základ dane v sume 18 026,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 605,28 eur,
č. faktúry 20170318, dátum dodania 22.06.2017, základ dane v sume 812,50 Eur,
DPH 20 % v sume 162,50 eur,
č. faktúry 20170319, dátum dodania 22.06.2017, základ dane v sume 18 773,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 754,72 eur,
č. faktúry 20170321, dátum dodania 22.06.2017, základ dane v sume 18 500,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 700,00 eur,

č. faktúry 20170320, dátum dodania 22.06.2017, základ dane v sume 18 352,00 eur, DPH 20 % v sume 3 670,40 eur,

teda v mene spoločnosti XXXXX a.s. si neoprávnene uplatnili právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie jún 2017 z faktúr od dodávateľa XXXXX s.r.o. vo výške 130.302,27 eur, čím si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 130.302,27 eur, pričom spoločnosť XXXXX s.r.o. mala predmetný tovar formálne zabezpečiť od dodávateľa XXXXX s.r.o.,

15. dňa 01.08.2017 zabezpečili spracovanie a predloženie príslušnému správcovi dane Daňovému úradu XXXXX, riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie júl 2017, v ktorom za spoločnosť XXXXX a.s. deklarovali nadmerný odpočet DPH vo výške 53.974,97 eur, pričom si odpočítali daň z nepravdivých účtovných dokladov deklarujúcich nadobudnutie tovaru od spoločnosti XXXXX a to :

č. faktúry 20170331, dátum dodania 08.07.2017, základ dane v sume 18 162,40 eur, DPH 20 % v sume 3 632,48 eur,

č. faktúry 20170329, dátum dodania 08.07.2017, základ dane v sume 17 782,80 eur, DPH 20 % v sume 3 556,56 eur,

č. faktúry 20170330, dátum dodania 10.07.2017, základ dane v sume 17 184,20 eur, DPH 20 % v sume 3 436,84 eur,

č. faktúry 20170332, dátum dodania 11.07.2017, základ dane v sume 19 301,20 eur, DPH 20 % v sume 3 860,24 eur,

č. faktúry 20170333, dátum dodania 12.07.2017, základ dane v sume 18 045,60 eur, DPH 20 % v sume 3 609,12 eur,

č. faktúry 20170336, dátum dodania 20.07.2017, základ dane v sume 18 031,00 eur, DPH 20 % v sume 3 606,20 eur,

č. faktúry 20170335, dátum dodania 20.07.2017, základ dane v sume 17 782,80 eur, DPH 20 % v sume 3 556,56 eur,

č. faktúry 20170338, dátum dodania 21.07.2017, základ dane v sume 18 746,40 eur, DPH 20 % v sume 3 749,28 eur,

č. faktúry 20170339, dátum dodania 21.07.2017, základ dane v sume 17 841,20 eur, DPH 20 % v sume 3 568,24 eur,

č. faktúry 20170340, dátum dodania 25.07.2017, základ dane v sume 18 016,40 eur, DPH 20 % v sume 3 603,28 eur,

č. faktúry 20170341, dátum dodania 26.07.2017, základ dane v sume 18 162,40 eur, DPH 20 % v sume 3 632,48 eur,

č. faktúry 20170342, dátum dodania 28.07.2017, základ dane v sume 18 016,40 eur, DPH 20 % v sume 3 603,28 eur,

č. faktúry 20170343, dátum dodania 28.07.2017, základ dane v sume 18 191,60 eur, DPH 20 % v sume 3 638,32 eur,

teda v mene spoločnosti XXXXX a.s. si neoprávnene uplatnili právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie júl 2017 z faktúr od dodávateľa XXXXX s.r.o. vo výške 47.052,88 eur, čím si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 47.052,88 eur, pričom spoločnosť XXXXX s.r.o. mala predmetný tovar formálne zabezpečiť od dodávateľa XXXXX s.r.o.,

16. dňa 24.08.2017 zabezpečili spracovanie a predloženie príslušnému správcovi dane Daňovému úradu XXXXX, riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie august 2017, v ktorom za spoločnosť XXXXX a.s. deklarovali nadmerný odpočet DPH vo výške 86.359,51 eur, pričom si odpočítali daň z nepravdivých účtovných dokladov deklarujúcich nadobudnutie tovaru od spoločnosti XXXXX a to :

č. faktúry 20170344, dátum dodania 01.08.2017, základ dane v sume 18 162,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 632,48 eur,
č. faktúry 20170345, dátum dodania 09.08.2017, základ dane v sume 250,00 eur,
DPH 20 % v sume 50,00 Eur,
č. faktúry 20170346, dátum dodania 09.08.2017, základ dane v sume 18 089,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 617,88 eur,
č. faktúry 20170347, dátum dodania 09.08.2017, základ dane v sume 18 147,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 629,56 eur,
č. faktúry 20170348, dátum dodania 11.08.2017, základ dane v sume 17 359,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 471,88 eur,
č. faktúry 20170349, dátum dodania 18.08.2017, základ dane v sume 17 622,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 524,44 eur,
č. faktúry 20170350, dátum dodania 19.08.2017, základ dane v sume 18 425,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 685,04 eur,
č. faktúry 20170351, dátum dodania 23.08.2017, základ dane v sume 18 454,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 690,88 eur,
č. faktúry 20170352, dátum dodania 23.08.2017, základ dane v sume 18 162,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 632,48 eur,
č. faktúry 20170354, dátum dodania 25.08.2017, základ dane v sume 19 739,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 947,84 eur,
č. faktúry 20170353, dátum dodania 25.08.2017, základ dane v sume 17 359,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 471,88 eur,
č. faktúry 20170356, dátum dodania 25.08.2017, základ dane v sume 18 191,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 638,32 eur,
č. faktúry 20170355, dátum dodania 25.08.2017, základ dane v sume 17 680,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 536,12 eur,
č. faktúry 20170358, dátum dodania 30.08.2017, základ dane v sume 18 162,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 632,48 eur,
č. faktúry 20170359, dátum dodania 30.08.2017, základ dane v sume 21 257,60 eur,
DPH 20 % v sume 4 251,52 eur,
č. faktúry 20170357, dátum dodania 30.08.2017, základ dane v sume 13 913,80 eur,
DPH 20 % v sume 2 782,76 eur,
č. faktúry 20170361, dátum dodania 30.08.2017, základ dane v sume 18 133,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 626,64 eur,
č. faktúry 20170360, dátum dodania 30.08.2017, základ dane v sume 18 161,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 632,20 eur,
č. faktúry 20170362, dátum dodania 31.08.2017, základ dane v sume 16 616,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 323,32 eur,
č. faktúry 20170363, dátum dodania 31.08.2017, základ dane v sume 17 703,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 540,68 eur,

teda v mene spoločnosti XXXXX a.s. si neoprávnene uplatnili právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie august 2017 z faktúr od dodávateľa

XXXXX s.r.o. vo výške 68.318,40 eur, čím si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 68.318,40 eur, pričom spoločnosť XXXXX s.r.o. mala predmetný tovar formálne zabezpečiť od dodávateľa XXXXX s.r.o.,

17. dňa 21.09.2017 zabezpečili spracovanie a predloženie príslušnému správcovi dane Daňovému úradu XXXXX, riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie september 2017, v ktorom za spoločnosť XXXXX a.s. deklarovali nadmerný odpočet DPH vo výške 204.722,87 eur, pričom si odpočítali daň z nepravdivých účtovných dokladov deklarujúcich nadobudnutie tovaru od spoločnosti XXXXX a to :

č. faktúry 20170365, dátum dodania 04.09.2017, základ dane v sume 17 660,50 eur, DPH 20 % v sume 3 532,10 eur,
č. faktúry 20170364, dátum dodania 04.09.2017, základ dane v sume 18 045,60 eur, DPH 20 % v sume 3 609,12 eur,
č. faktúry 20170367, dátum dodania 05.09.2017, základ dane v sume 18 060,90 eur, DPH 20 % v sume 3 612,18 eur,
č. faktúry 20170366, dátum dodania 05.09.2017, základ dane v sume 17 732,00 eur, DPH 20 % v sume 3 546,40 eur,
č. faktúry 20170368, dátum dodania 06.09.2017, základ dane v sume 17 486,20 eur, DPH 20 % v sume 3 497,24 eur,
č. faktúry 20170369, dátum dodania 07.09.2017, základ dane v sume 17 486,20 eur, DPH 20 % v sume 3 497,24 eur,
č. faktúry 20170371, dátum dodania 07.09.2017, základ dane v sume 14 922,24 eur, DPH 20 % v sume 2 984,45 eur,
č. faktúry 20170370, dátum dodania 07.09.2017, základ dane v sume 17 038,08 eur, DPH 20 % v sume 3 407,62 eur,
č. faktúry 20170372, dátum dodania 07.09.2017, základ dane v sume 16 704,00 eur, DPH 20 % v sume 3 340,80 eur,
č. faktúry 20170373, dátum dodania 08.09.2017, základ dane v sume 17 458,40 eur, DPH 20 % v sume 3 491,68 eur,
č. faktúry 20170374, dátum dodania 08.09.2017, základ dane v sume 17 514,00 eur, DPH 20 % v sume 3 502,80 eur,
č. faktúry 20170375, dátum dodania 11.09.2017, základ dane v sume 16 884,96 eur, DPH 20 % v sume 3 376,99 eur,
č. faktúry 20170376, dátum dodania 11.09.2017, základ dane v sume 17 375,00 eur, DPH 20 % v sume 3 475,00 eur,
č. faktúry 20170377, dátum dodania 12.09.2017, základ dane v sume 17 444,50 eur, DPH 20 % v sume 3 488,90 eur,
č. faktúry 20170379, dátum dodania 12.09.2017, základ dane v sume 17 361,10 eur, DPH 20 % v sume 3 472,22 eur,
č. faktúry 20170378, dátum dodania 12.09.2017, základ dane v sume 15 325,92 eur, DPH 20 % v sume 3 065,18 eur,
č. faktúry 20170381, dátum dodania 13.09.2017, základ dane v sume 17 222,10 eur, DPH 20 % v sume 3 444,42 eur,
č. faktúry 20170380, dátum dodania 13.09.2017, základ dane v sume 17 430,60 eur, DPH 20 % v sume 3 486,12 eur,
č. faktúry 20170382, dátum dodania 15.09.2017, základ dane v sume 17 597,40 eur, DPH 20 % v sume 3 519,48 eur,

č. faktúry 20170385, dátum dodania 16.09.2017, základ dane v sume 17 386,08 eur,
DPH 20 % v sume 3 477,22 eur,
č. faktúry 20170383, dátum dodania 16.09.2017, základ dane v sume 17 347,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 469,44 eur,
č. faktúry 20170387, dátum dodania 16.09.2017, základ dane v sume 16 745,76 eur,
DPH 20 % v sume 3 349,15 eur,
č. faktúry 20170384, dátum dodania 16.09.2017, základ dane v sume 16 704,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 340,80 eur,
č. faktúry 20170386, dátum dodania 16.09.2017, základ dane v sume 16 721,70 eur,
DPH 20 % v sume 3 344,34 eur,
č. faktúry 20170389, dátum dodania 18.09.2017, základ dane v sume 17 149,44 eur,
DPH 20 % v sume 3 429,89 eur,
č. faktúry 20170388, dátum dodania 18.09.2017, základ dane v sume 17 413,92 eur,
DPH 20 % v sume 3 482,78 eur,
č. faktúry 20170391, dátum dodania 19.09.2017, základ dane v sume 17 430,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 486,12 eur,
č. faktúry 20170390, dátum dodania 19.09.2017, základ dane v sume 17 486,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 497,24 eur,
č. faktúry 20170392, dátum dodania 19.09.2017, základ dane v sume 17 236,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 447,24 eur,
č. faktúry 20170393, dátum dodania 20.09.2017, základ dane v sume 17 444,50 eur,
DPH 20 % v sume 3 488,90 eur,
č. faktúry 20170395, dátum dodania 20.09.2017, základ dane v sume 16 735,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 347,12 eur,
č. faktúry 20170394, dátum dodania 20.09.2017, základ dane v sume 17 388,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 477,78 eur,
č. faktúry 20170396, dátum dodania 20.09.2017, základ dane v sume 16 560,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 312,00 eur,
č. faktúry 20170397, dátum dodania 21.09.2017, základ dane v sume 17 222,10 eur,
DPH 20 % v sume 3 444,42 eur,
č. faktúry 20170401, dátum dodania 21.09.2017, základ dane v sume 15 228,48 eur,
DPH 20 % v sume 3 045,70 eur,
č. faktúry 20170399, dátum dodania 21.09.2017, základ dane v sume 17 678,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 535,68 eur,
č. faktúry 20170398, dátum dodania 21.09.2017, základ dane v sume 15 367,68 eur,
DPH 20 % v sume 3 073,54 eur,
č. faktúry 20170400, dátum dodania 21.09.2017, základ dane v sume 17 539,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 507,84 eur,
č. faktúry 20170403, dátum dodania 22.09.2017, základ dane v sume 17 402,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 480,56 eur,
č. faktúry 20170402, dátum dodania 22.09.2017, základ dane v sume 17 622,72 eur,
DPH 20 % v sume 3 524,54 eur,
č. faktúry 20170404, dátum dodania 22.09.2017, základ dane v sume 17 458,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 491,68 eur,
č. faktúry 20170405, dátum dodania 25.09.2017, základ dane v sume 17 347,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 469,44 eur,
č. faktúry 20170406, dátum dodania 25.09.2017, základ dane v sume 17 388,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 477,78 eur,
č. faktúry 20170409, dátum dodania 26.09.2017, základ dane v sume 17 291,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 458,32 eur,

č. faktúry 20170407, dátum dodania 26.09.2017, základ dane v sume 16 620,48 eur,
DPH 20 % v sume 3 324,10 eur,
č. faktúry 20170408, dátum dodania 26.09.2017, základ dane v sume 17 472,30 eur,
DPH 20 % v sume 3 494,46 eur,
č. faktúry 20170413, dátum dodania 27.09.2017, základ dane v sume 16 437,96 eur,
DPH 20 % v sume 3 287,59 eur,
č. faktúry 20170411, dátum dodania 27.09.2017, základ dane v sume 16 801,44 eur,
DPH 20 % v sume 3 360,29 eur,
č. faktúry 20170410, dátum dodania 27.09.2017, základ dane v sume 16 328,16 eur,
DPH 20 % v sume 3 265,63 eur,
č. faktúry 20170412, dátum dodania 27.09.2017, základ dane v sume 17 375,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 475,00 eur,
č. faktúry 20170415, dátum dodania 28.09.2017, základ dane v sume 16 950,78 eur,
DPH 20 % v sume 3 390,16 eur,
č. faktúry 20170414, dátum dodania 28.09.2017, základ dane v sume 17 402,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 480,56 eur,
č. faktúry 20170417, dátum dodania 29.09.2017, základ dane v sume 17 500,10 eur,
DPH 20 % v sume 3 500,02 eur,
č. faktúry 20170416, dátum dodania 29.09.2017, základ dane v sume 17 416,70 eur,
DPH 20 % v sume 3 483,34 eur,
č. faktúry 20170418, dátum dodania 29.09.2017, základ dane v sume 16 383,84 eur,
DPH 20 % v sume 3 276,77 eur,

teda v mene spoločnosti XXXXX a.s. si neoprávnene uplatnili právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie september 2017 z faktúr od dodávateľa XXXXX s.r.o. vo výške 188.147,38 eur, čím si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 188.147,38 eur, pričom spoločnosť XXXXX s.r.o. mala predmetný tovar formálne zabezpečiť od dodávateľa XXXXX,

18. dňa 02.11.2017 zabezpečili spracovanie a predloženie príslušnému správcovi dane Daňovému úradu XXXXX, riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie október 2017, v ktorom za spoločnosť XXXXX a.s. deklarovali nadmerný odpočet DPH vo výške 190.008,65 eur, pričom si odpočítali daň z nepravdivých účtovných dokladov deklarujúcich nadobudnutie tovaru od spoločnosti XXXXX a to :

č. faktúry 20170419, dátum dodania 02.10.2017, základ dane v sume 17 388,90 eur,
DPH 20% v sume 3 477,78 eur,
č. faktúry 20170420, dátum dodania 03.10.2017, základ dane v sume 17 388,90 eur,
DPH 20% v sume 3 477,78 eur,
č. faktúry 20170421, dátum dodania 03.10.2017, základ dane v sume 16 978,50 eur,
DPH 20% v sume 3 395,70 eur,
č. faktúry 20170422, dátum dodania 04.10.2017, základ dane v sume 17 594,88 eur,
DPH 20% v sume 3 518,98 eur,
č. faktúry 20170423, dátum dodania 04.10.2017, základ dane v sume 18 096,00 eur,
DPH 20% v sume 3 619,20 eur,
č. faktúry 20170424, dátum dodania 04.10.2017, základ dane v sume 16 843,20 eur,
DPH 20% v sume 3 368,64 eur,

č. faktúry 20170425, dátum dodania 04.10.2017, základ dane v sume 17 411,06 eur,
DPH 20% v sume 3 482,21 eur,
č. faktúry 20170426, dátum dodania 04.10.2017, základ dane v sume 17 522,58 eur,
DPH 20% v sume 3 504,52 eur,
č. faktúry 20170427, dátum dodania 04.10.2017, základ dane v sume 16 327,08 eur,
DPH 20% v sume 3 265,42 eur,
č. faktúry 20170428, dátum dodania 05.10.2017, základ dane v sume 16 536,96 eur,
DPH 20% v sume 3 307,39 eur,
č. faktúry 20170429, dátum dodania 05.10.2017, základ dane v sume 17 494,70 eur,
DPH 20% v sume 3 498,94 eur,
č. faktúry 20170430, dátum dodania 05.10.2017, základ dane v sume 17 438,94 eur,
DPH 20% v sume 3 487,79 eur,
č. faktúry 20170431, dátum dodania 06.10.2017, základ dane v sume 17 578,34 eur,
DPH 20% v sume 3 515,67 eur,
č. faktúry 20170432, dátum dodania 06.10.2017, základ dane v sume 17 425,00 eur,
DPH 20% v sume 3 485,00 eur,
č. faktúry 20170433, dátum dodania 09.10.2017, základ dane v sume 17 288,64 eur,
DPH 20% v sume 3 457,73 eur,
č. faktúry 20170434, dátum dodania 09.10.2017, základ dane v sume 17 372,16 eur,
DPH 20% v sume 3 474,43 eur,
č. faktúry 20170435, dátum dodania 10.10.2017, základ dane v sume 16 909,20 eur,
DPH 20% v sume 3 381,84 eur,
č. faktúry 20170436, dátum dodania 10.10.2017, základ dane v sume 17 452,88 eur,
DPH 20% v sume 3 490,58 eur,
č. faktúry 20170437, dátum dodania 10.10.2017, základ dane v sume 17 397,12 eur,
DPH 20% v sume 3 479,42 eur,
č. faktúry 20170438, dátum dodania 11.10.2017, základ dane v sume 16 175,04 eur,
DPH 20% v sume 3 235,01 eur,
č. faktúry 20170439, dátum dodania 12.10.2017, základ dane v sume 17 550,46 eur,
DPH 20% v sume 3 510,09 eur,
č. faktúry 20170440, dátum dodania 12.10.2017, základ dane v sume 17 452,88 eur,
DPH 20% v sume 3 490,58 eur,
č. faktúry 20170441, dátum dodania 12.10.2017, základ dane v sume 17 915,04 eur,
DPH 20% v sume 3 583,01 eur,
č. faktúry 20170442, dátum dodania 12.10.2017, základ dane v sume 16 867,62 eur,
DPH 20% v sume 3 373,52 eur,
č. faktúry 20170443, dátum dodania 12.10.2017, základ dane v sume 16 396,38 eur,
DPH 20% v sume 3 279,28 eur,
č. faktúry 20170444, dátum dodania 17.10.2017, základ dane v sume 17 480,76 eur,
DPH 20% v sume 3 496,15 eur,
č. faktúry 20170445, dátum dodania 17.10.2017, základ dane v sume 16 964,98 eur,
DPH 20% v sume 3 393,00 eur,
č. faktúry 20170446, dátum dodania 18.10.2017, základ dane v sume 17 227,98 eur,
DPH 20% v sume 3 445,60 eur,
č. faktúry 20170447, dátum dodania 19.10.2017, základ dane v sume 17 438,94 eur,
DPH 20% v sume 3 487,79 eur,
č. faktúry 20170448, dátum dodania 19.10.2017, základ dane v sume 17 163,36 eur,
DPH 20% v sume 3 432,67 eur,
č. faktúry 20170449, dátum dodania 19.10.2017, základ dane v sume 17 103,24 eur,
DPH 20% v sume 3 420,65 eur,

č. faktúry 20170450, dátum dodania 19.10.2017, základ dane v sume 16 411,68 eur,
DPH 20% v sume 3 282,34 eur,
č. faktúry 20170451, dátum dodania 19.10.2017, základ dane v sume 17 411,06 eur,
DPH 20% v sume 3 482,21 eur,
č. faktúry 20170452, dátum dodania 20.10.2017, základ dane v sume 15 724,32 eur,
DPH 20% v sume 3 144,86 eur,
č. faktúry 20170453, dátum dodania 23.10.2017, základ dane v sume 17 427,84 eur,
DPH 20% v sume 3 485,57 eur,
č. faktúry 20170454, dátum dodania 23.10.2017, základ dane v sume 17 093,76 eur,
DPH 20% v sume 3 418,75 eur,
č. faktúry 20170455, dátum dodania 24.10.2017, základ dane v sume 16 548,84 eur,
DPH 20% v sume 3 309,77 eur,
č. faktúry 20170456, dátum dodania 25.10.2017, základ dane v sume 15 729,60 eur,
DPH 20% v sume 3 145,92 eur,
č. faktúry 20170457, dátum dodania 25.10.2017, základ dane v sume 16 606,56 eur,
DPH 20% v sume 3 321,31 eur,
č. faktúry 20170458, dátum dodania 26.10.2017, základ dane v sume 16 548,84 eur,
DPH 20% v sume 3 309,77 eur,
č. faktúry 20170459, dátum dodania 26.10.2017, základ dane v sume 17 397,12 eur,
DPH 20% v sume 3 479,42 eur,
č. faktúry 20170460, dátum dodania 27.10.2017, základ dane v sume 15 343,02 eur,
DPH 20% v sume 3 068,60 eur,
č. faktúry 20170461, dátum dodania 27.10.2017, základ dane v sume 17 893,26 eur,
DPH 20% v sume 3 578,65 eur,
č. faktúry 20170462, dátum dodania 28.10.2017, základ dane v sume 16 797,70 eur,
DPH 20% v sume 3 359,54 eur,
č. faktúry 20170463, dátum dodania 30.10.2017, základ dane v sume 16 523,04 eur,
DPH 20% v sume 3 304,61 eur,
č. faktúry 20170464, dátum dodania 30.10.2017, základ dane v sume 16 857,12 eur,
DPH 20% v sume 3 371,42 eur,
č. faktúry 20170465, dátum dodania 30.10.2017, základ dane v sume 17 441,76 eur,
DPH 20% v sume 3 488,35 eur,
č. faktúry 20170466, dátum dodania 31.10.2017, základ dane v sume 16 299,36 eur,
DPH 20% v sume 3 259,87 eur,
č. faktúry 20170467, dátum dodania 31.10.2017, základ dane v sume 17 038,08 eur,
DPH 20% v sume 3 407,62 eur,
č. faktúry 20170468, dátum dodania 31.10.2017, základ dane v sume 13 790,70 eur,
DPH 20% v sume 2 758,14 eur,

za zdaňovacie obdobie október 2017 si podaním daňového priznania DPH dňa 02.11.2017 deklarovali nadmerný odpočet DPH vo výške 190.008,65 eur, pričom si neoprávnene uplatnili odpočítanie dane z faktúr od dodávateľa XXXXX s.r.o. vo výške 169.813,09 €, čím si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 169.813,09 €

19. dňa 01.12.2017 zabezpečili spracovanie a predloženie príslušnému správcovi dane Daňovému úradu XXXXX, riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie november 2017, v ktorom za spoločnosť XXXXX XXXXX deklarovali nadmerný odpočet DPH vo výške 157.418,25 eur, pričom si odpočítali

daň z nepravdivých účtovných dokladov deklaruujúcich nadobudnutie tovaru od spoločnosti XXXXX a to :

č. faktúry 20170469, dátum dodania 03.11.2017, základ dane v sume 18 273,60 eur, DPH 20% v sume 3 654,72 eur
č. faktúry 20170470, dátum dodania 03.11.2017, základ dane v sume 17 913,60 eur, DPH 20% v sume 3 582,72 eur
č. faktúry 20170471, dátum dodania 06.11.2017, základ dane v sume 16 769,28 eur, DPH 20% v sume 3 353,86 eur
č. faktúry 20170472, dátum dodania 06.11.2017, základ dane v sume 16 952,32 eur, DPH 20% v sume 3 390,46 eur
č. faktúry 20170473, dátum dodania 06.11.2017, základ dane v sume 17 985,60 eur, DPH 20% v sume 3 597,12 eur
č. faktúry 20170474, dátum dodania 06.11.2017, základ dane v sume 16 387,20 eur, DPH 20% v sume 3 277,44 eur
č. faktúry 20170475, dátum dodania 07.11.2017, základ dane v sume 16 755,20 eur, DPH 20% v sume 3 351,04 eur
č. faktúry 20170476, dátum dodania 07.11.2017, základ dane v sume 18 000,00 eur, DPH 20% v sume 3 600,00 eur
č. faktúry 20170477, dátum dodania 08.11.2017, základ dane v sume 18 216,00 eur, DPH 20% v sume 3 643,20 eur
č. faktúry 20170478, dátum dodania 08.11.2017, základ dane v sume 17 576,02 eur, DPH 20% v sume 3 515,20
č. faktúry 20170479, dátum dodania 08.11.2017, základ dane v sume 16 614,40 eur, DPH 20% v sume 3 322,88 eur
č. faktúry 20170480, dátum dodania 08.11.2017, základ dane v sume 16 600,32 eur, DPH 20% v sume 3 320,06 eur
č. faktúry 20170481, dátum dodania 08.11.2017, základ dane v sume 17 222,52 eur, DPH 20% v sume 3 444,50 eur
č. faktúry 20170482, dátum dodania 10.11.2017, základ dane v sume 18 518,40 eur, DPH 20% v sume 3 703,68 eur
č. faktúry 20170483, dátum dodania 10.11.2017, základ dane v sume 17 913,60 eur, DPH 20% v sume 3 582,72 eur
č. faktúry 20170484, dátum dodania 10.11.2017, základ dane v sume 16 572,08 eur, DPH 20% v sume 3 314,42 eur
č. faktúry 20170485, dátum dodania 10.11.2017, základ dane v sume 14 451,08 eur, DPH 20% v sume 2 890,22 eur
č. faktúry 20170486, dátum dodania 10.11.2017, základ dane v sume 18 187,20 eur, DPH 20% v sume 3 637,44 eur
č. faktúry 20170487, dátum dodania 11.11.2017, základ dane v sume 18 230,40 eur, DPH 20% v sume 3 646,08 eur
č. faktúry 20170488, dátum dodania 14.11.2017, základ dane v sume 18 360,00 eur, DPH 20% v sume 3 672,00 eur
č. faktúry 20170489, dátum dodania 15.11.2017, základ dane v sume 17 335,64 eur, DPH 20% v sume 3 467,13 eur
č. faktúry 20170490, dátum dodania 15.11.2017, základ dane v sume 18 259,20 eur, DPH 20% v sume 3 651,84 eur
č. faktúry 20170491, dátum dodania 16.11.2017, základ dane v sume 18 403,20 eur, DPH 20% v sume 3 680,64 eur

č. faktúry 20170492, dátum dodania 16.11.2017, základ dane v sume 15 964,06 eur, DPH 20% v sume 3 192,81 eur
č. faktúry 20170493, dátum dodania 16.11.2017, základ dane v sume 17 360,64 eur, DPH 20% v sume 3 472,13 eur
č. faktúry 20170494, dátum dodania 17.11.2017, základ dane v sume 18 288,00 eur, DPH 20% v sume 3 657,60 eur
č. faktúry 20170495, dátum dodania 18.11.2017, základ dane v sume 18 129,60 eur, DPH 20% v sume 3 625,92 eur
č. faktúry 20170496, dátum dodania 20.11.2017, základ dane v sume 17 543,68 eur, DPH 20% v sume 3 508,74 eur
č. faktúry 20170497, dátum dodania 20.11.2017, základ dane v sume 17 304,32 eur, DPH 20% v sume 3 460,86 eur
č. faktúry 20170498, dátum dodania 20.11.2017, základ dane v sume 18 043,20 eur, DPH 20% v sume 3 608,64 eur
č. faktúry 20170499, dátum dodania 20.11.2017, základ dane v sume 16 966,40 eur, DPH 20% v sume 3 393,28 eur
č. faktúry 20170500, dátum dodania 22.11.2017, základ dane v sume 18 532,80 eur, DPH 20% v sume 3 706,56 eur
č. faktúry 20170501, dátum dodania 22.11.2017, základ dane v sume 17 553,60 eur, DPH 20% v sume 3 510,72 eur
č. faktúry 20170502, dátum dodania 22.11.2017, základ dane v sume 17 194,24 eur, DPH 20% v sume 3 438,85 eur
č. faktúry 20170503, dátum dodania 24.11.2017, základ dane v sume 17 783,04 eur, DPH 20% v sume 3 556,61 eur
č. faktúry 20170504, dátum dodania 24.11.2017, základ dane v sume 16 939,72 eur, DPH 20% v sume 3 387,94 eur
č. faktúry 20170505, dátum dodania 27.11.2017, základ dane v sume 17 233,92 eur, DPH 20% v sume 3 446,78 eur
č. faktúry 20170506, dátum dodania 24.11.2017, základ dane v sume 16 869,02 eur, DPH 20% v sume 3 373,80 eur
č. faktúry 20170507, dátum dodania 29.11.2017, základ dane v sume 16 770,04 eur, DPH 20% v sume 3 354,01 eur
č. faktúry 20170508, dátum dodania 29.11.2017, základ dane v sume 17 895,68 eur, DPH 20% v sume 3 579,14 eur

za zdaňovacie obdobie november 2017 si podaním daňového priznania DPH dňa 01.12.2017 deklarovali nadmerný odpočet DPH vo výške 157.418,25 eur, pričom si neoprávnene uplatnili odpočítanie dane z faktúr od dodávateľa XXXXX s.r.o. vo výške 139.573,76 eur, čím si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 139.573,76 eur

20. dňa 05.01.2018 zabezpečili spracovanie a predloženie príslušnému správcovi dane Daňovému úradu XXXXX, riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie december 2017, dňa 31.01.2018 dodatočné priznanie, dňa 02.02.2018 ďalšie dodatočné priznanie, v ktorom za spoločnosť XXXXX a.s. deklarovali nadmerný odpočet DPH vo výške 67.464,19 eur, pričom si odpočítali daň z nepravdivých účtovných dokladov deklarujúcich nadobudnutie tovaru od spoločnosti XXXXX a to :

č. faktúry 20170509, dátum dodania 01.12.2017, základ dane v sume 17 448,76 eur, DPH 20% v sume 3 489,75 eur
č. faktúry 20170510, dátum dodania 01.12.2017, základ dane v sume 15 356,04 eur, DPH 20% v sume 3 071,21 eur
č. faktúry 20170511, dátum dodania 01.12.2017, základ dane v sume 17 668,80 eur, DPH 20% v sume 3 533,76 eur
č. faktúry 20170512, dátum dodania 02.12.2017, základ dane v sume 17 856,00 eur, DPH 20% v sume 3 571,20 eur
č. faktúry 20170513, dátum dodania 18.12.2017, základ dane v sume 17 597,82 eur, DPH 20% v sume 3 519,56 eur
č. faktúry 20170514, dátum dodania 06.12.2017, základ dane v sume 18 103,92 eur, DPH 20% v sume 3 620,78 eur
č. faktúry 20170515, dátum dodania 07.12.2017, základ dane v sume 17 346,56 eur, DPH 20% v sume 3 469,31 eur
č. faktúry 20170516, dátum dodania 13.12.2017, základ dane v sume 17 066,98 eur, DPH 20% v sume 3 413,40 eur
č. faktúry 20170517, dátum dodania 18.12.2017, základ dane v sume 1 750,00 eur, DPH 20% v sume 350,00 eur
č. faktúry 20170518, dátum dodania 19.12.2017, základ dane v sume 18 268,88 eur, DPH 20% v sume 3 653,78 eur
č. faktúry 20170519, dátum dodania 19.12.2017, základ dane v sume 17 957,80 eur, DPH 20% v sume 3 591,56 eur
č. faktúry 20170520, dátum dodania 21.12.2017, základ dane v sume 17 533,60 eur, DPH 20% v sume 3 506,72 eur
č. faktúry 20170521, dátum dodania 21.12.2017, základ dane v sume 17 547,74 eur, DPH 20% v sume 3 509,55 eur
č. faktúry 20170522, dátum dodania 21.12.2017, základ dane v sume 15 172,22 eur, DPH 20% v sume 3 034,44 eur

za zdaňovacie obdobie december 2017 si podaním daňového priznania DPH dňa 02.02.2018 deklarovali nadmerný odpočet DPH vo výške 67.464,19 eur, pričom si neoprávnene uplatnili odpočítanie dane z faktúr od dodávateľa XXXXX s.r.o. vo výške 45.335,02 eur, čím si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 45.335,02 eur,

na základe vyššie uvedených dodávateľských účtovných dokladov od spoločnosti XXXXX s.r.o. spoločnosť XXXXX a.s. neoprávnene uplatnila nadmerný odpočet dane z pridanej hodnoty v sume 2.026.308,60 eur a skrátením dane z pridanej hodnoty v sume 420.755,04 eur, čím svojím spoločným konaním spôsobili škodu XXXXX v zastúpení Daňovým úradom XXXXX v celkovej sume najmenej 2.447.063,64 eur,

lebo je dostatočne odôvodnený záver, že sa nestal skutok, pre ktorý sa vedie trestné stíhanie.

Podľa § 215 ods. 1 písm. a) Trestného poriadku **zastavujem** trestné stíhanie obvineného:

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX
miesto narodenia: XXXXX
rodné priezvisko: XXXXX

trvalé bydlisko: XXXXX
povolanie: XXXXX
väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- pokračovací zločin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno c, odsek 4 Trestného zákona s poukazom na § 138 písmeno b Trestného zákona účinného v čase spáchania skutkov

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: spolupáchateľ podľa § 20 Trestného zákona

- pokračovací zločin: daňový podvod podľa § 277a odsek 1, odsek 2 písmeno c, odsek 3 písmeno a Trestného zákona s poukazom na § 138 písmeno b Trestného zákona účinného v čase spáchania skutkov

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: spolupáchateľ podľa § 20 Trestného zákona

na tom skutkovom základe, že:

XXXXX na základe plnej moci udelenej od konateľov konal v mene spoločností, ktoré sú registrované ako platitelia DPH na území Slovenskej republiky:

XXXXX, s.r.o., naposledy so sídlom XXXXX,
XXXXX s.r.o., naposledy so sídlom XXXXX XXXXX,
XXXXX, s.r.o., naposledy so sídlom XXXXX XXXXX,
XXXXX, naposledy so sídlom XXXXX XXXXX,

XXXXX – člen predstavenstva XXXXX a.s.,
XXXXX – predseda dozornej rady XXXXX a.s.,

po spoločnej vzájomnej dohode v období od mája 2016 do decembra 2017 za účelom získania neoprávneného finančného prospechu zneužívajúc systém uplatňovania odpočítania DPH pri nadobudnutí tovarov a služieb, zabezpečovali intrakomunitárne nadobudnutie tovaru surového repkového oleja od spoločností registrovaných na území Českej republiky, Talianska, Lotyšska, Poľska, Nemecka,

prostredníctvom spoločností XXXXX s.r.o., XXXXX s.r.o. a XXXXX, u ktorých vznikajú pochybnosti o reálnosti obchodovania z dôvodu, že spoločnosti sú účelovo evidované na osoby pochádzajúce zo slabých sociálnych vrstiev, prípadne sú evidované na osoby nemajúce znalosť o obchodných aktivitách, so správcom dane nekomunikujú, daňové priznania nepredkladajú, resp. údaje na predkladaných daňových priznaniach nie je možné overiť v dôsledku absencie relevantných účtovných dokladov,

v mene označených spoločností vyhotovili listiny svedčiace o dodaní takto nadobudnutého tovaru vrátane DPH ďalšiemu subjektu, a to spoločnosti XXXXX s.r.o., i napriek tomu, že uvedená obchodná spoločnosť nebola reálnym nadobúdateľom tovaru, v mene XXXXX s.r.o., vyhotovili listiny svedčiace o dodaní tovaru vrátane DPH ďalšiemu subjektu, a to spoločnosti XXXXX XXXXX ktorá bola reálnym nadobúdateľom označeného tovaru na území Slovenskej republiky, v jej mene bolo následne deklarované buď priame intrakomunitárne dodanie tovaru bez DPH do Nemecka, prípadne prostredníctvom spriaznenej XXXXX s.r.o., so sídlom

XXXXX XXXXX XXXXX intrakomunitárne dodanie tovaru bez DPH do Nemecka, pričom zámerom takto deklarovaných obchodných vzťahov bolo urobiť neprehľadným reálny tok tovaru, jeho reálne nadobudnutie a formálne vytvorenie podmienok na uplatnenie odpočítania DPH pri nadobudnutí tovarov a služieb v zmysle platných právnych predpisov,

vyhotovené nepravdivé doklady evidovali v účtovnej evidencii spoločnosti XXXXX a.s., na ich základe spracovali a príslušnému správcovi dane Daňovému úradu XXXXX predložili nepravdivé daňové priznania k DPH za príslušné zdaňovacie obdobia,

1. dňa 20.06.2016 zabezpečili spracovanie a predloženie príslušnému správcovi dane Daňovému úradu XXXXX, riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie máj 2016, v ktorom za spoločnosť XXXXX a.s. deklarovali nadmerný odpočet DPH v sume 4.068,11 eur, pričom si odpočítali daň z nepravdivých účtovných dokladov deklarujúcich nadobudnutie tovaru od spoločnosti XXXXX a to :

- č. faktúry 20160007 dátum dodania 11.05.2016, základ dane v sume 15 961,60 eur, DPH 20 % v sume 3 192,32 eur,
- č. faktúry 20160008 dátum dodania 13.05.2016, základ dane v sume 15 628,80 eur, DPH 20 % v sume 3 125,76 eur,
- č. faktúry 20160009 dátum dodania 16.05.2016, základ dane v sume 15 500,80 eur, DPH 20 % v sume 3 100,16 eur,
- č. faktúry 20160010 dátum dodania 18.05.2016, základ dane v sume 15 398,40 eur, DPH 20 % v sume 3 079,68 eur,
- č. faktúry 20160011 dátum dodania 19.05.2016, základ dane v sume 15 795,20 eur, DPH 20 % v sume 3 159,04 eur,
- č. faktúry 20160012 dátum dodania 20.05.2016, základ dane v sume 15 641,60 eur, DPH 20 % v sume 3 128,32 eur,
- č. faktúry 20160013 dátum dodania 23.05.2016, základ dane v sume 16 060,50 eur, DPH 20 % v sume 3 212,10 eur,
- č. faktúry 20160014 dátum dodania 24.05.2016, základ dane v sume 15 686,40 eur, DPH 20 % v sume 3 137,28 eur,
- č. faktúry 20160015 dátum dodania 25.05.2016, základ dane v sume 15 828,30 eur, DPH 20 % v sume 3 165,66 eur,
- č. faktúry 20160016 dátum dodania 30.05.2016, základ dane v sume 15 977,00 eur, DPH 20 % v sume 3 195,40 eur,
- č. faktúry 20160017 dátum dodania 31.05.2016, základ dane v sume 15 704,00 eur, DPH 20 % v sume 3 140,80 eur,
- č. faktúry 20160018 dátum dodania 31.05.2016, základ dane v sume 15 691,00 eur, DPH 20 % v sume 3 138,20 eur,

teda v mene spoločnosti XXXXX a.s. si neoprávnene uplatnili právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie máj 2016 z faktúr od dodávateľa XXXXX s.r.o. vo výške 40.854,40 eur, čím si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 4.068,11 eur a skrátili daň na vstupe vo výške 36.789,29 eur, pričom spoločnosť XXXXX s.r.o. nedisponuje žiadnymi dokladmi o nadobudnutí tohto tovaru, čím týmto umelým vytváraním podmienok na formálne

správne odpočítanie dane z pridanej hodnoty došlo spoločnosťou XXXXX a.s. ku skráteniu dane vo výške 36.789,29 eur

2. dňa 25.07.2016 zabezpečili spracovanie a predloženie príslušnému správcovi dane Daňovému úradu XXXXX, riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie jún 2016, v ktorom za spoločnosť XXXXX a.s. deklaroval vykázanie vlastnej daňovej povinnosti na úhradu vo výške 749,21 eur, vlastnej daňovej povinnosti 4.817,32 eur, nadmerný odpočet 4.068,11 eur, pričom si odpočítali daň nepravdivých účtovných dokladov deklarujúcich nadobudnutie tovaru od spoločnosti XXXXX a to :

č. faktúry 20160019 dátum dodania 01.06.2016, základ dane v sume 15 730,00 eur, DPH 20 % v sume 3 146,00 eur,
č. faktúry 20160020 dátum dodania 01.06.2016, základ dane v sume 15 990,00 eur, DPH 20 % v sume 3 198,00 eur,
č. faktúry 20160021 dátum dodania 02.06.2016, základ dane v sume 15 756,00 eur, DPH 20 % v sume 3 151,20 eur,
č. faktúry 20160024 dátum dodania 03.06.2016, základ dane v sume 16 016,00 eur, DPH 20 % v sume 3 203,20 eur,
č. faktúry 20160022 dátum dodania 03.06.2016, základ dane v sume 15 782,00 eur, DPH 20 % v sume 3 156,40 eur,
č. faktúry 20160023 dátum dodania 03.06.2016, základ dane v sume 15 717,00 eur, DPH 20 % v sume 3 143,40 eur,
č. faktúry 20160026 dátum dodania 06.06.2016, základ dane v sume 15 834,00 eur, DPH 20 % v sume 3 166,80 eur,
č. faktúry 20160025 dátum dodania 06.06.2016, základ dane v sume 15 925,00 eur, DPH 20 % v sume 3 185,00 eur,
č. faktúry 20160027 dátum dodania 06.06.2016, základ dane v sume 16 406,00 eur, DPH 20 % v sume 3 281,20 eur,
č. faktúry 20160028 dátum dodania 08.06.2016, základ dane v sume 16 263,00 eur, DPH 20 % v sume 3 252,60 eur,
č. faktúry 20160029 dátum dodania 08.06.2016, základ dane v sume 16 055,00 eur, DPH 20 % v sume 3 211,00 eur,
č. faktúry 20160030 dátum dodania 09.06.2016, základ dane v sume 16 237,00 eur, DPH 20 % v sume 3 247,40 eur,
č. faktúry 20160031 dátum dodania 10.06.2016, základ dane v sume 15 925,00 eur, DPH 20 % v sume 3 185,00 eur,
č. faktúry 20160032 dátum dodania 13.06.2016, základ dane v sume 15 890,30 eur, DPH 20 % v sume 3 178,06 eur,
č. faktúry 20160033 dátum dodania 14.06.2016, základ dane v sume 15 929,60 eur, DPH 20 % v sume 3 185,92 eur,
č. faktúry 20160035 dátum dodania 16.06.2016, základ dane v sume 16 152,30 eur, DPH 20 % v sume 3 230,46 eur,
č. faktúry 20160036 dátum dodania 17.06.2016, základ dane v sume 15 824,80 eur, DPH 20 % v sume 3 164,96 eur,
č. faktúry 20160037 dátum dodania 20.06.2016, základ dane v sume 15 890,30 eur, DPH 20 % v sume 3 178,06 eur,

teda v mene spoločnosti XXXXX.s. si neoprávnene uplatnili právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie jún 2016 z faktúr od dodávateľa

XXXXX s.r.o. vo výške 57.464,66 eur, čím skrátili daň na vstupe vo výške 57.464,66 eur, pričom spoločnosť XXXXX s.r.o. mala predmetný tovar formálne zabezpečiť od dodávateľa XXXXX s.r.o., čím týmto umelým vytváraním podmienok na formálne správne odpočítanie dane z pridanej hodnoty došlo spoločnosťou XXXXX a.s. ku skráteniu dane vo výške 57.464,66 eur,

3. dňa 25.07.2016 zabezpečili spracovanie a predloženie príslušnému správcovi dane Daňovému úradu XXXXX, riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie júl 2016, v ktorom za spoločnosť XXXXX a.s. uplatnili nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 601,67 eur, pričom si odpočítali daň z nepravdivých účtovných dokladov deklarujúcich nadobudnutie tovaru od spoločnosti XXXXX a to :

č. faktúry 20160038 dátum dodania 01.07.2016, základ dane v sume 17 469,60 eur, DPH 20 % v sume 3 493,92 eur,

č. faktúry 20160039 dátum dodania 04.07.2016, základ dane v sume 16 662,24 eur, DPH 20 % v sume 3 332,45 eur,

č. faktúry 20160040 dátum dodania 07.07.2016, základ dane v sume 16 397,76 eur, DPH 20 % v sume 3 279,55 eur,

č. faktúry 20160041 dátum dodania 12.07.2016, základ dane v sume 17 455,68 eur, DPH 20 % v sume 3 491,14 eur,

č. faktúry 20160042 dátum dodania 18.07.2016, základ dane v sume 17 349,72 eur, DPH 20 % v sume 3 469,94 eur,

č. faktúry 20160043 dátum dodania 21.07.2016, základ dane v sume 17 511,36 eur, DPH 20 % v sume 3 502,27 eur,

č. faktúry 20160044 dátum dodania 26.07.2016, základ dane v sume 17 400,00 eur, DPH 20 % v sume 3 480,00 eur,

teda v mene spoločnosti XXXXX a.s. si neoprávnene uplatnili právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie júl 2016 z faktúr od dodávateľa XXXXX s.r.o. vo výške 24.049,27 eur, čím skrátili daň na vstupe vo výške 23.447,60 eur, pričom spoločnosť IXXXXX s.r.o. mala predmetný tovar formálne zabezpečiť od dodávateľa XXXXX s.r.o., čím týmto umelým vytváraním podmienok na formálne správne odpočítanie dane z pridanej hodnoty došlo spoločnosťou XXXXX a.s. ku skráteniu dane vo výške 23.447,60 eur,

4. dňa 26.09.2016 zabezpečili spracovanie a predloženie príslušnému správcovi dane Daňovému úradu XXXXX, riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie august 2016, v ktorom za spoločnosť XXXXX a.s. uplatnili nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 48.685,53 eur, pričom si odpočítali daň z nepravdivých účtovných dokladov deklarujúcich nadobudnutie tovaru od spoločnosti XXXXX a to :

č. faktúry 20160045 dátum dodania 01.08.2016, základ dane v sume 18 374,40 eur, DPH 20 % v sume 3 674,88 eur,

č. faktúry 20160046 dátum dodania 02.08.2016, základ dane v sume 17 010,24 eur, DPH 20 % v sume 3 402,05 eur,

č. faktúry 20160049 dátum dodania 03.08.2016, základ dane v sume 18 388,32 eur, DPH 20 % v sume 3 677,66 eur,

č. faktúry 20160048 dátum dodania 03.08.2016, základ dane v sume 17 789,76 eur,
DPH 20 % v sume 3 557,95 eur,
č. faktúry 20160047 dátum dodania 03.08.2016, základ dane v sume 17 803,68 eur,
DPH 20 % v sume 3 560,74 eur,
č. faktúry 20160052 dátum dodania 04.08.2016, základ dane v sume 16 731,84 eur,
DPH 20 % v sume 3 346,37 eur,
č. faktúry 20160051 dátum dodania 04.08.2016, základ dane v sume 16 717,92 eur,
DPH 20 % v sume 3 343,58 eur,
č. faktúry 20160050 dátum dodania 04.08.2016, základ dane v sume 16 620,48 eur,
DPH 20 % v sume 3 324,10 eur,
č. faktúry 20160055 dátum dodania 05.08.2016, základ dane v sume 16 745,76 eur,
DPH 20 % v sume 3 349,15 eur,
č. faktúry 20160058 dátum dodania 05.08.2016, základ dane v sume 16 439,52 eur,
DPH 20 % v sume 3 287,90 eur,
č. faktúry 20160056 dátum dodania 05.08.2016, základ dane v sume 16 926,72 eur,
DPH 20 % v sume 3 385,34 eur,
č. faktúry 20160054 dátum dodania 05.08.2016, základ dane v sume 16 857,12 eur,
DPH 20 % v sume 3 371,42 eur,
č. faktúry 20160053 dátum dodania 05.08.2016, základ dane v sume 16 731,84 eur,
DPH 20 % v sume 3 346,37 eur,
č. faktúry 20160057 dátum dodania 05.08.2016, základ dane v sume 18 193,44 eur,
DPH 20 % v sume 3 638,69 eur,
č. faktúry 20160060 dátum dodania 10.08.2016, základ dane v sume 18 318,72 eur,
DPH 20 % v sume 3 663,74 eur,
č. faktúry 20160061 dátum dodania 11.08.2016, základ dane v sume 16 281,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 256,20 eur,
č. faktúry 20160062 dátum dodania 11.08.2016, základ dane v sume 16 401,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 280,32 eur,
č. faktúry 20160059 dátum dodania 11.08.2016, základ dane v sume 16 801,44 eur,
DPH 20 % v sume 3 360,29 eur,
č. faktúry 20160063 dátum dodania 12.08.2016, základ dane v sume 16 495,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 299,04 eur,
č. faktúry 20160066 dátum dodania 18.08.2016, základ dane v sume 16 857,12 eur,
DPH 20 % v sume 3 371,42 eur,
č. faktúry 20160065 dátum dodania 19.08.2016, základ dane v sume 16 717,92 eur,
DPH 20 % v sume 3 343,58 eur,
č. faktúry 20160067 dátum dodania 19.08.2016, základ dane v sume 18 012,48 eur,
DPH 20 % v sume 3 602,50 eur,
č. faktúry 20160064 dátum dodania 23.08.2016, základ dane v sume 17 052,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 410,40 eur,
č. faktúry 20160068 dátum dodania 24.08.2016, základ dane v sume 17 052,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 410,40 eur,
č. faktúry 20160070 dátum dodania 25.08.2016, základ dane v sume 16 676,16 eur,
DPH 20 % v sume 3 335,23 eur,
č. faktúry 20160071 dátum dodania 25.08.2016, základ dane v sume 16 829,28 eur,
DPH 20 % v sume 3 365,86 eur,
č. faktúry 20160069 dátum dodania 25.08.2016, základ dane v sume 16 690,08 eur,
DPH 20 % v sume 3 338,02 eur,
č. faktúry 20160073 dátum dodania 26.08.2016, základ dane v sume 16 509,12 eur,
DPH 20 % v sume 3 301,82 eur,

č. faktúry 20160072 dátum dodania 26.08.2016, základ dane v sume 18 513,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 702,72 eur,
č. faktúry 20160074 dátum dodania 26.08.2016, základ dane v sume 16 731,84 eur,
DPH 20 % v sume 3 346,37 eur,
č. faktúry 20160075 dátum dodania 26.08.2016, základ dane v sume 16 634,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 326,88 eur,
č. faktúry 20160076 dátum dodania 27.08.2016, základ dane v sume 17 622,72 eur,
DPH 20 % v sume 3 524,54 eur,
č. faktúry 20160078 dátum dodania 31.08.2016, základ dane v sume 16 495,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 299,08 eur,
č. faktúry 20160077 dátum dodania 31.08.2016, základ dane v sume 16 629,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 325,88 eur,

teda v mene spoločnosti XXXXX a.s. si neoprávnene uplatnili právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie august 2016 z faktúr od dodávateľa XXXXX s.r.o. vo výške 116.130,49 eur, čím skrátili daň na vstupe vo výške 67.444,96 eur, pričom spoločnosť XXXXX s.r.o. mala predmetný tovar formálne zabezpečiť od dodávateľa XXXXX s.r.o., čím týmto umelým vytváraním podmienok na formálne správne odpočítanie dane z pridanej hodnoty došlo spoločnosťou XXXXX a.s. ku skráteniu dane vo výške 67.444,96 eur,

5. dňa 24.10.2016 zabezpečili spracovanie a predloženie príslušnému správcovi dane Daňovému úradu XXXXX, riadne aj opravné daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie september 2016, v ktorom za spoločnosť XXXXX a.s. deklarovali vykázanie vlastnej daňovej povinnosti na úhradu vo výške 427,82 eur, /vlastná daňová povinnosť 49.113,35 eur, nadmerný odpočet 48.685,53 eur/ pričom si odpočítali daň z nepravdivých účtovných dokladov deklarujúcich nadobudnutie tovaru od spoločnosti XXXXX a to :

č. faktúry 20160079 dátum dodania 02.09.2016, základ dane v sume 16 415,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 283,00 eur,
č. faktúry 20160080 dátum dodania 02.09.2016, základ dane v sume 16 522,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 304,44 eur,
č. faktúry 20160081 dátum dodania 02.09.2016, základ dane v sume 16 401,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 280,32 eur,
č. faktúry 20160082 dátum dodania 02.09.2016, základ dane v sume 18 197,96 eur,
DPH 20 % v sume 3 639,59 eur,
č. faktúry 20160083 dátum dodania 05.09.2016, základ dane v sume 16 515,56 eur,
DPH 20 % v sume 3 303,11 eur,
č. faktúry 20160084 dátum dodania 07.09.2016, základ dane v sume 18 632,58 eur,
DPH 20 % v sume 3 726,52 eur,
č. faktúry 20160087 dátum dodania 07.09.2016, základ dane v sume 18 492,38 eur,
DPH 20 % v sume 3 698,48 eur,
č. faktúry 20160085 dátum dodania 07.09.2016, základ dane v sume 17 847,46 eur,
DPH 20 % v sume 3 569,49 eur,
č. faktúry 20160088 dátum dodania 08.09.2016, základ dane v sume 16 880,08 eur,
DPH 20 % v sume 3 376,02 eur,
č. faktúry 20160086 dátum dodania 08.09.2016, základ dane v sume 16 473,50 eur,
DPH 20 % v sume 3 294,70 eur,

č. faktúry 20160090 dátum dodania 08.09.2016, základ dane v sume 18 534,44 eur,
DPH 20 % v sume 3 706,89 eur,
č. faktúry 20160089 dátum dodania 08.09.2016, základ dane v sume 16 852,04 eur,
DPH 20 % v sume 3 370,41 eur,
č. faktúry 20160091 dátum dodania 09.09.2016, základ dane v sume 17 496,96 eur,
DPH 20 % v sume 3 499,39 eur,
č. faktúry 20160092 dátum dodania 13.09.2016, základ dane v sume 16 739,88 eur,
DPH 20 % v sume 3 347,98 eur,
č. faktúry 20160094 dátum dodania 14.09.2016, základ dane v sume 18 846,96 eur,
DPH 20 % v sume 3 769,39 eur,
č. faktúry 20160095 dátum dodania 14.09.2016, základ dane v sume 16 179,08 eur,
DPH 20 % v sume 3 235,82 eur,
č. faktúry 20160093 dátum dodania 14.09.2016, základ dane v sume 18 011,52 eur,
DPH 20 % v sume 3 602,30 eur,
č. faktúry 20160100 dátum dodania 16.09.2016, základ dane v sume 17 202,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 440,40 eur,
č. faktúry 20160096 dátum dodania 16.09.2016, základ dane v sume 17 314,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 462,96 eur,
č. faktúry 20160099 dátum dodania 16.09.2016, základ dane v sume 17 258,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 451,68 eur,
č. faktúry 20160097 dátum dodania 16.09.2016, základ dane v sume 17 314,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 462,96 eur,
č. faktúry 20160098 dátum dodania 16.09.2016, základ dane v sume 17 187,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 437,58 eur,
č. faktúry 20160101 dátum dodania 26.09.2016, základ dane v sume 17 756,64 eur,
DPH 20 % v sume 3 551,33 eur,
č. faktúry 20160102 dátum dodania 28.09.2016, základ dane v sume 16 977,84 eur,
DPH 20 % v sume 3 395,57 eur,
č. faktúry 20160103 dátum dodania 28.09.2016, základ dane v sume 17 289,36 eur,
DPH 20 % v sume 3 457,87 eur,

teda v mene spoločnosti XXXXX a.s. si neoprávnene uplatnili právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie september 2016 z faktúr od dodávateľa XXXXX s.r.o. vo výške 86.668,20 eur, čím skrátili daň na vstupe vo výške 86.668,20 eur, pričom spoločnosť XXXXX s.r.o. mala predmetný tovar formálne zabezpečiť od dodávateľa XXXXX s.r.o., čím týmto umelým vytváraním podmienok na formálne správne odpočítanie dane z pridanej hodnoty došlo spoločnosťou XXXXX a.s. ku skráteniu dane vo výške 86.668,20 eur,

6. dňa 22.11.2016 zabezpečili spracovanie a predloženie príslušnému správcovi dane Daňovému úradu XXXXX, riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie október 2016, v ktorom za spoločnosť XXXXX a.s. deklarovali vykázanie vlastnej daňovej povinnosti vo výške 2.539,84 eur, pričom si odpočítali daň z nepravdivých účtovných dokladov deklarujúcich nadobudnutie tovaru od spoločnosti XXXXX a to :

č. faktúry 20160104, dátum dodania 03.10.2016, základ dane v sume 17 380,20, eur,
DPH 20% v sume 3 476,04 eur,
č. faktúry 20160105, dátum dodania 03.10.2016, základ dane v sume 16 584,48 eur,
DPH 20% v sume 3 316,90, eur,

č. faktúry 20160106, dátum dodania 03.10.2016, základ dane v sume 18 441,16 eur,
DPH 20% v sume 3 688,23 eur,
č. faktúry 20160107, dátum dodania 03.10.2016 , základ dane v sume 17 003,28 eur,
DPH 20% v sume 3 400,66 eur,
č. faktúry 20160108, dátum dodania 03.10.2016, základ dane v sume 17 459,28, eur,
DPH 20% v sume 3 491,86 eur,
č. faktúry 20160109, dátum dodania 04.10.2016, základ dane v sume 17 737,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 547,56, eur,
č. faktúry 20160110, dátum dodania 03.10.2016, základ dane v sume 17 198,72 eur,
DPH 20% v sume 3 439,74 eur,
č. faktúry 20160111, dátum dodania 04.10.2016, základ dane v sume 18 132,60 eur,
DPH 20% v sume 3 626,52 eur,
č. faktúry 20160112, dátum dodania 05.10.2016, základ dane v sume 18 112,64 eur,
DPH 20% v sume 3 622,53, eur,
č. faktúry 20160113, dátum dodania 05.10.2016, základ dane v sume 16 736,70 eur,
DPH 20% v sume 3 347,34 eur,
č. faktúry 20160114, dátum dodania 06.10.2016, základ dane v sume 17 822,40 eur,
DPH 20% v sume 3 564,48 eur,
č. faktúry 20160115, dátum dodania 06.10.2016, základ dane v sume 17 061,00 eur,
DPH 20% v sume 3 412,20 eur,
č. faktúry 20160116, dátum dodania 06.10.2016, základ dane v sume 17 646,72 eur,
DPH 20% v sume 3 529,34 eur,
č. faktúry 20160117, dátum dodania 07.10.2016, základ dane v sume 17 004,60 eur,
DPH 20% v sume 3 400,92 Eur,
č. faktúry 20160118, dátum dodania 07.10.2016, základ dane v sume 16 821,30 eur,
DPH 20% v sume 3 364,26 eur,
č. faktúry 20160119, dátum dodania 07.10.2016, základ dane v sume 17 103,30 eur,
DPH 20% v sume 3 420,66 Eur,
č. faktúry 20160120, dátum dodania 07.10.2016, základ dane v sume 17 777,76 eur,
DPH 20% v sume 3 555,56 eur,
č. faktúry 20160121, dátum dodania 07.10.2016, základ dane v sume 17 780,10 eur,
DPH 20% v sume 3 556,02 eur,
č. faktúry 20160122, dátum dodania 08.10.2016, základ dane v sume 16 920,00 eur,
DPH 20% v sume 3 384,00 eur,
č. faktúry 20160123, dátum dodania 10.10.2016 ,základ dane v sume 16 877,70 eur,
DPH 20% v sume 3 375,54 eur,
č. faktúry 20160124, dátum dodania 11.10.2016, základ dane v sume 16 976,40 eur,
DPH 20% v sume 3 395,28 eur,
č. faktúry 20160125, dátum dodania 12.10.2016, základ dane v sume 17 265,60 eur,
DPH 20% v sume 3 453,12 eur,
č. faktúry 20160126, dátum dodania 12.10.2016, základ dane v sume 17 455,80 eur,
DPH 20% v sume 3 491,16 eur,
č. faktúry 20160127, dátum dodania 12.10.2016, základ dane v sume 16 962,30 eur,
DPH 20% v sume 3 392,46 eur,
č. faktúry 20160128, dátum dodania 12.10.2016, základ dane v sume 18 273,60 eur,
DPH 20% v sume 3 654,72 eur,
č. faktúry 20160129, dátum dodania 14.10.2016, základ dane v sume 17 173,80 eur,
DPH 20% v sume 3 434,78 eur,
č. faktúry 20160130, dátum dodania 14.10.2016, základ dane v sume 17 371,20 eur,
DPH 20% v sume 3 474,24 eur,

č. faktúry 20160131, dátum dodania 14.10.2016, základ dane v sume 16 694,40 eur,
DPH 20% v sume 3 338,88 eur,
č. faktúry 20160132, dátum dodania 14.10.2016, základ dane v sume 16 905,90 eur,
DPH 20% v sume 3 381,18 eur,
č. faktúry 20160133, dátum dodania 14.10.2016, základ dane v sume 17 258,40 eur,
DPH 20% v sume 3 451,68 eur,
č. faktúry 20160134, dátum dodania 17.10.2016, základ dane v sume 17 395,20 eur,
DPH 20% v sume 3 479,04 eur,
č. faktúry 20160135, dátum dodania 18.10.2016, základ dane v sume 17 928,00 eur,
DPH 20% v sume 3 585,60 eur,
č. faktúry 20160136, dátum dodania 18.10.2016, základ dane v sume 17 180,40 eur,
DPH 20% v sume 3 436,08 eur,
č. faktúry 20160137, dátum dodania 18.10.2016, základ dane v sume 16 971,90 eur,
DPH 20% v sume 3 394,38 eur,
č. faktúry 20160138, dátum dodania 18.10.2016, základ dane v sume 17 180,40 eur,
DPH 20% v sume 3 436,08 eur,
č. faktúry 20160139, dátum dodania 19.10.2016, základ dane v sume 16 706,80 eur,
DPH 20% v sume 3 341,56 eur,
č. faktúry 20160140, dátum dodania 19.10.2016, základ dane v sume 17 722,50 eur,
DPH 20% v sume 3 544,50 eur,
č. faktúry 20160141, dátum dodania 19.10.2016, základ dane v sume 16 680,00 eur,
DPH 20% v sume 3 336,00 eur,
č. faktúry 20160142, dátum dodania 21.10.2016, základ dane v sume 17 340,16 eur,
DPH 20% v sume 3 468,03 eur,
č. faktúry 20160143, dátum dodania 21.10.2016, základ dane v sume 17 325,90 eur,
DPH 20% v sume 3 465,18 eur,
č. faktúry 20160144, dátum dodania 21.10.2016, základ dane v sume 17 867,78 eur,
DPH 20% v sume 3 573,56 eur,
č. faktúry 20160145, dátum dodania 21.10.2016, základ dane v sume 17 193,60 eur,
DPH 20% v sume 3 438,72 eur,
č. faktúry 20160146, dátum dodania 24.10.2016, základ dane v sume 17 268,86 eur,
DPH 20% v sume 3 453,77 eur,

teda v mene spoločnosti XXXXX a.s. si neoprávnene uplatnili právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie október 2016 z faktúr od dodávateľa XXXXX s.r.o. vo výške 148.940,33 eur, čím skrátili daň na vstupe vo výške 148.940,33 eur, pričom spoločnosť XXXXX s.r.o. mala predmetný tovar formálne zabezpečiť od dodávateľa XXXXX s.r.o., čím týmto umelým vytváraním podmienok na formálne správne odpočítanie dane z pridanej hodnoty došlo spoločnosťou XXXXX a.s. ku skráteniu dane vo výške 148.940,33 eur,

7. dňa 21.12.2016 zabezpečili spracovanie a predloženie príslušnému správcovi dane Daňovému úradu XXXXX, riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie november 2016, v ktorom za spoločnosť XXXXX a.s. deklarovali nadmerný odpočet DPH vo výške 170.360,00 eur, pričom si odpočítali daň z nepravdivých účtovných dokladov deklarujúcich nadobudnutie tovaru od spoločnosti XXXXX a to :

č. faktúry 20160147 dátum dodania 14.11.2016, základ dane v sume 18 704,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 740,88 eur,

č. faktúry 20160149 dátum dodania 14.11.2016, základ dane v sume 18 376,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 675,36 eur,
č. faktúry 20160150 dátum dodania 14.11.2016, základ dane v sume 20 794,80 eur,
DPH 20 % v sume 4 158,96 eur,
č. faktúry 20160148 dátum dodania 14.11.2016, základ dane v sume 20 264,40 eur,
DPH 20 % v sume 4 052,88 eur,
č. faktúry 20160151 dátum dodania 15.11.2016, základ dane v sume 17 971,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 594,24 eur,
č. faktúry 20160152 dátum dodania 16.11.2016, základ dane v sume 18 798,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 759,60 eur,
č. faktúry 20160153 dátum dodania 17.11.2016, základ dane v sume 18 470,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 694,08 eur,
č. faktúry 20160154 dátum dodania 22.11.2016, základ dane v sume 18 642,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 728,40 eur,

teda v mene spoločnosti XXXXX a.s. si neoprávnene uplatnili právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie november 2016 z faktúr od dodávateľa XXXXX s.r.o. vo výške 30.404,40 eur, čím si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 30.404,40 eur, pričom spoločnosť XXXXX s.r.o. mala predmetný tovar formálne zabezpečiť od dodávateľa XXXXX s.r.o.,

8. dňa 24.01.2017 zabezpečili spracovanie a predloženie príslušnému správcovi dane Daňovému úradu XXXXX, riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie december 2016, dňa 03.03.2017 dodatočné daňové priznanie, v ktorom za spoločnosť XXXXX a.s. deklarovali nadmerný odpočet DPH vo výške 170.052,66 eur, pričom si odpočítali daň z nepravdivých účtovných dokladov deklarujúcich nadobudnutie tovaru od spoločnosti XXXXX a to :

č. faktúry 20160155 dátum dodania 06.12.2016, základ dane v sume 19 477,50 eur,
DPH 20 % v sume 3 895,50 eur,
č. faktúry 20160156 dátum dodania 07.12.2016, základ dane v sume 19 413,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 882,78 eur,
č. faktúry 20160158 dátum dodania 07.12.2016, základ dane v sume 19 477,50 eur,
DPH 20 % v sume 3 895,50 eur,
č. faktúry 20160157 dátum dodania 07.12.2016, základ dane v sume 19 811,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 962,28 eur,
č. faktúry 20160159 dátum dodania 08.12.2016, základ dane v sume 19 780,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 956,04 eur,
č. faktúry 20160160 dátum dodania 08.12.2016, základ dane v sume 19 652,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 930,48 eur,
č. faktúry 20160161 dátum dodania 08.12.2016, základ dane v sume 19 604,70 eur,
DPH 20 % v sume 3 920,94 eur,
č. faktúry 20160163 dátum dodania 09.12.2016, základ dane v sume 18 650,70 eur,
DPH 20 % v sume 3 730,14 eur,
č. faktúry 20160162 dátum dodania 09.12.2016, základ dane v sume 19 035,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 807,00 eur,
č. faktúry 20160164 dátum dodania 12.12.2016, základ dane v sume 19 207,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 841,44 eur,

č. faktúry 20160184 dátum dodania 12.12.2016, základ dane v sume 19 604,70 eur,
DPH 20 % v sume 3 920,94 eur,
č. faktúry 20160166 dátum dodania 13.12.2016, základ dane v sume 19 557,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 911,40 eur,
č. faktúry 20160167 dátum dodania 13.12.2016, základ dane v sume 19 716,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 943,20 eur,
č. faktúry 20160165 dátum dodania 13.12.2016, základ dane v sume 19 493,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 898,68 eur,
č. faktúry 20160168 dátum dodania 13.12.2016, základ dane v sume 19 207,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 841,44 eur,
č. faktúry 20160170 dátum dodania 14.12.2016, základ dane v sume 21 051,60 eur,
DPH 20 % v sume 4 210,32 eur,
č. faktúry 20160171 dátum dodania 14.12.2016, základ dane v sume 20 039,40 eur,
DPH 20 % v sume 4 007,88 eur,
č. faktúry 20160169 dátum dodania 14.12.2016, základ dane v sume 19 906,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 981,36 eur,
č. faktúry 20160173 dátum dodania 14.12.2016, základ dane v sume 20 266,20 eur,
DPH 20 % v sume 4 053,24 eur,
č. faktúry 20160172 dátum dodania 14.12.2016, základ dane v sume 19 715,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 943,08 eur,
č. faktúry 20160179 dátum dodania 15.12.2016, základ dane v sume 20 541,60 eur,
DPH 20 % v sume 4 108,32 eur,
č. faktúry 20160175 dátum dodania 15.12.2016, základ dane v sume 19 684,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 936,84 eur,
č. faktúry 20160174 dátum dodania 15.12.2016, základ dane v sume 19 666,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 933,36 eur,
č. faktúry 20160180 dátum dodania 15.12.2016, základ dane v sume 19 366,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 873,24 eur,
č. faktúry 20160177 dátum dodania 15.12.2016, základ dane v sume 19 525,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 905,04 eur,
č. faktúry 20160176 dátum dodania 15.12.2016, základ dane v sume 19 318,50 eur,
DPH 20 % v sume 3 863,70 eur,
č. faktúry 20160182 dátum dodania 16.12.2016, základ dane v sume 19 398,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 879,60 eur,
č. faktúry 20160181 dátum dodania 16.12.2016, základ dane v sume 19 684,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 936,84 eur,
č. faktúry 20160178 dátum dodania 16.12.2016, základ dane v sume 19 334,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 866,88 eur,
č. faktúry 20160183 dátum dodania 19.12.2016, základ dane v sume 18 984,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 796,92 eur,
č. faktúry 20160185 dátum dodania 20.12.2016, základ dane v sume 18 613,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 722,76 eur,
č. faktúry 20160186 dátum dodania 21.12.2016, základ dane v sume 19 445,70 eur,
DPH 20 % v sume 3 889,14 eur,
č. faktúry 20160189 dátum dodania 21.12.2016, základ dane v sume 20 849,40 eur,
DPH 20 % v sume 4 169,88 eur,
č. faktúry 20160187 dátum dodania 21.12.2016, základ dane v sume 19 620,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 924,12 eur,
č. faktúry 20160188 dátum dodania 21.12.2016, základ dane v sume 19 585,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 917,16 eur,

č. faktúry 20160191 dátum dodania 22.12.2016, základ dane v sume 18 905,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 781,08 eur,
č. faktúry 20160190 dátum dodania 22.12.2016, základ dane v sume 19 634,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 926,88 eur,

teda v mene spoločnosti XXXXX a.s. si neoprávnene uplatnili právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie december 2016 z faktúr od dodávateľa XXXXX s.r.o. vo výške 144.965,40 eur, čím si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 144.965,40 eur, pričom spoločnosť XXXXX s.r.o. mala predmetný tovar formálne zabezpečiť od dodávateľa XXXXX s.r.o.,

9. dňa 27.02.2017 zabezpečili spracovanie a predloženie príslušnému správcovi dane Daňovému úradu XXXXX, riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie január 2017, dňa 03.03.2017 dodatočné daňové priznanie, v ktorom za spoločnosť XXXXX a.s. deklarovali nadmerný odpočet DPH vo výške 242.147,18 eur, pričom si odpočítali daň z nepravdivých účtovných dokladov deklarujúcich nadobudnutie tovaru od spoločnosti XXXXX a to :

č. faktúry 20170001, dátum dodania 04.01.2017, základ dane 18 958,56 eur,
DPH 20 % v sume 3 791,71 eur,
č. faktúry 20170002, dátum dodania 04.01.2017, základ dane 19 979,64 eur,
DPH 20 % v sume 3 995,93 eur,
č. faktúry 20170003, dátum dodania 04.01.2017, základ dane 18 227,04 eur,
DPH 20 % v sume 3 645,41 eur,
č. faktúry 20170005, dátum dodania 10.01.2017, základ dane 20 366,50 eur,
DPH 20 % v sume 4 073,30 eur,
č. faktúry 20170006, dátum dodania 10.01.2017, základ dane 19 271,70 eur,
DPH 20 % v sume 3 854,34 eur,
č. faktúry 20170007, dátum dodania 10.01.2017, základ dane 19 136,52 eur,
DPH 20 % v sume 3 827,30 eur,
č. faktúry 20170004, dátum dodania 10.01.2017, základ dane 19 674,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 934,84 eur,
č. faktúry 20170008, dátum dodania 11.01.2017, základ dane 19 857,72 eur,
DPH 20 % v sume 3 971,54 eur,
č. faktúry 20170013, dátum dodania 12.01.2017, základ dane 19 674,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 934,84 eur,
č. faktúry 20170009, dátum dodania 12.01.2017, základ dane 19 609,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 921,96 eur,
č. faktúry 20170010, dátum dodania 12.01.2017, základ dane 20 286,00 eur,
DPH 20 % v sume 4 057,20 eur,
č. faktúry 20170012, dátum dodania 12.01.2017, základ dane 19 674,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 934,84 eur,
č. faktúry 20170011, dátum dodania 12.01.2017, základ dane 19 293,84 eur,
DPH 20 % v sume 3 858,77 eur,
č. faktúry 20170014, dátum dodania 16.01.2017, základ dane 20 108,90 eur,
DPH 20 % v sume 4 021,78 eur,
č. faktúry 20170015, dátum dodania 16.01.2017, základ dane 20 025,36 eur,
DPH 20 % v sume 4 005,07 eur,
č. faktúry 20170021, dátum dodania 17.01.2017, základ dane 19 674,20 eur,

DPH 20 % v sume 3 934,84 eur,
č. faktúry 20170022, dátum dodania 17.01.2017, základ dane 19 899,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 979,92 eur,
č. faktúry 20170017, dátum dodania 17.01.2017, základ dane 19 738,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 947,72 eur,
č. faktúry 20170018, dátum dodania 17.01.2017, základ dane 20 108,90 eur,
DPH 20 % v sume 4 021,78 eur,
č. faktúry 20170020, dátum dodania 17.01.2017, základ dane 19 803,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 960,60 eur,
č. faktúry 20170019, dátum dodania 17.01.2017, základ dane 19 465,38 eur,
DPH 20 % v sume 3 893,08 eur,
č. faktúry 20170016, dátum dodania 17.01.2017, základ dane 19 058,22 eur,
DPH 20 % v sume 3 811,64 eur,
č. faktúry 20170025, dátum dodania 18.01.2017, základ dane 19 738,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 947,72 eur,
č. faktúry 20170024, dátum dodania 18.01.2017, základ dane 21 155,40 eur,
DPH 20 % v sume 4 231,08 eur,
č. faktúry 20170023, dátum dodania 18.01.2017, základ dane 19 964,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 992,80 eur,
č. faktúry 20170026, dátum dodania 19.01.2017, základ dane 19 899,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 979,92 eur,
č. faktúry 20170028, dátum dodania 19.01.2017, základ dane 20 092,80 eur,
DPH 20 % v sume 4 018,56 eur,
č. faktúry 20170027, dátum dodania 19.01.2017, základ dane 19 042,56 eur,
DPH 20 % v sume 3 808,51 eur,
č. faktúry 20170029, dátum dodania 19.01.2017, základ dane 19 931,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 986,36 eur,
č. faktúry 20170030, dátum dodania 19.01.2017, základ dane 19 931,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 986,36 eur,
č. faktúry 20170031, dátum dodania 20.01.2017, základ dane 20 092,80 eur,
DPH 20 % v sume 4 018,56 eur,
č. faktúry 20170032, dátum dodania 23.01.2017, základ dane 19 625,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 925,18 eur,
č. faktúry 20170035, dátum dodania 24.01.2017, základ dane 20 044,50 eur,
DPH 20 % v sume 4 008,90 eur,
č. faktúry 20170033, dátum dodania 24.01.2017, základ dane 20 012,30 eur,
DPH 20 % v sume 4 002,46 eur,
č. faktúry 20170034, dátum dodania 24.01.2017, základ dane 19 835,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 967,04 eur,
č. faktúry 20170036, dátum dodania 25.01.2017, základ dane 20 028,40 eur,
DPH 20 % v sume 4 005,68 Eur,
č. faktúry 20170037, dátum dodania 25.01.2017, základ dane 20 076,70 eur,
DPH 20 % v sume 4 015,34 eur,
č. faktúry 20170038, dátum dodania 25.01.2017, základ dane 19 432,70 eur,
DPH 20 % v sume 3 886,54 eur,
č. faktúry 20170052, dátum dodania 26.01.2017, základ dane 19 931,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 986,36 eur,
č. faktúry 20170051, dátum dodania 26.01.2017, základ dane 19 980,10 eur,
DPH 20 % v sume 3 996,02 eur,
č. faktúry 20170039, dátum dodania 26.01.2017, základ dane 19 593,70 eur,

DPH 20 % v sume 3 918,74 eur,
č. faktúry 20170050, dátum dodania 26.01.2017, základ dane 19 964,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 992,80 eur,
č. faktúry 20170040, dátum dodania 27.01.2017, základ dane 20 028,40 eur,
DPH 20 % v sume 4 005,68 eur,
č. faktúry 20170041, dátum dodania 27.01.2017, základ dane 19 835,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 967,04 eur,
č. faktúry 20170044, dátum dodania 30.01.2017, základ dane 18 841,50 eur,
DPH 20 % v sume 3 768,30 eur,
č. faktúry 20170043, dátum dodania 30.01.2017, základ dane 20 076,70 eur,
DPH 20 % v sume 4 015,34 eur,
č. faktúry 20170053, dátum dodania 30.01.2017, základ dane 19 334,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 866,88 eur,
č. faktúry 20170045, dátum dodania 30.01.2017, základ dane 20 447,00 eur,
DPH 20 % v sume 4 089,40 eur,
č. faktúry 20170046, dátum dodania 30.01.2017, základ dane 20 463,10 eur,
DPH 20 % v sume 4 092,62 eur,
č. faktúry 20170042, dátum dodania 30.01.2017, základ dane 19 786,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 957,38 eur,
č. faktúry 20170048, dátum dodania 31.01.2017, základ dane 20 253,80 eur,
DPH 20 % v sume 4 050,76 eur,
č. faktúry 20170047, dátum dodania 31.01.2017, základ dane 19 481,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 896,20 eur,
č. faktúry 20170049, dátum dodania 31.01.2017, základ dane 19 461,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 892,32 eur,

teda v mene spoločnosti XXXXX a.s. si neoprávnene uplatnili právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie január 2017 z faktúr od dodávateľa XXXXX s.r.o. vo výške 209.655,26 eur, čím si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 209.655,26 eur, pričom spoločnosť XXXXX s.r.o. mala predmetný tovar formálne zabezpečiť od dodávateľa XXXXX s.r.o.,

10. dňa 01.03.2017 zabezpečili spracovanie a predloženie príslušnému správcovi dane Daňovému úradu XXXXX, riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie február 2017, v ktorom za spoločnosť XXXXX a.s. deklarovali nadmerný odpočet DPH vo výške 224.769,97 eur, pričom si odpočítali daň z nepravdivých účtovných dokladov deklarujúcich nadobudnutie tovaru od spoločnosti XXXXX a to :

č. faktúry 20170054, dátum dodania 01.02.2017, základ dane 20 606,40 eur,
DPH 20 % v sume 4 121,28 eur,
č. faktúry 20170055, dátum dodania 01.02.2017, základ dane 19 731,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 946,38 eur,
č. faktúry 20170056, dátum dodania 06.02.2017, základ dane 19 366,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 873,24 eur,
č. faktúry 20170058, dátum dodania 07.02.2017, základ dane 19 779,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 955,92 eur,
č. faktúry 20170057, dátum dodania 07.02.2017, základ dane 19 890,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 978,18 eur,

č. faktúry 20170063, dátum dodania 08.02.2017, základ dane 20 302,10 eur,
DPH 20 % v sume 4 060,42 eur,
č. faktúry 20170059, dátum dodania 08.02.2017, základ dane 19 016,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 803,28 eur,
č. faktúry 20170064, dátum dodania 08.02.2017, základ dane 20 028,40 eur,
DPH 20 % v sume 4 005,68 eur,
č. faktúry 20170061, dátum dodania 08.02.2017, základ dane 19 561,50 eur,
DPH 20 % v sume 3 912,30 eur,
č. faktúry 20170060, dátum dodania 08.02.2017, základ dane 20 173,30 eur,
DPH 20 % v sume 4 034,66 eur,
č. faktúry 20170062, dátum dodania 08.02.2017, základ dane 19 867,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 973,48 eur,
č. faktúry 20170065, dátum dodania 08.02.2017, základ dane 19 996,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 999,24 eur,
č. faktúry 20170070, dátum dodania 10.02.2017, základ dane 19 674,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 934,84 eur,
č. faktúry 20170066, dátum dodania 10.02.2017, základ dane 20 414,80 eur,
DPH 20 % v sume 4 082,96 eur,
č. faktúry 20170067, dátum dodania 10.02.2017, základ dane 19 625,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 925,18 eur,
č. faktúry 20170069, dátum dodania 10.02.2017, základ dane 19 731,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 946,38 eur,
č. faktúry 20170068, dátum dodania 10.02.2017, základ dane 19 191,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 838,24 eur,
č. faktúry 20170074, dátum dodania 13.02.2017, základ dane 20 092,80 eur,
DPH 20 % v sume 4 018,56 eur,
č. faktúry 20170071, dátum dodania 13.02.2017, základ dane 20 076,70 eur,
DPH 20 % v sume 4 015,34 eur,
č. faktúry 20170081, dátum dodania 13.02.2017, základ dane 19 366,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 873,24 eur,
č. faktúry 20170073, dátum dodania 13.02.2017, základ dane 19 980,10 eur,
DPH 20 % v sume 3 996,02 eur,
č. faktúry 20170072, dátum dodania 13.02.2017, základ dane 19 577,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 915,52 eur,
č. faktúry 20170075, dátum dodania 14.02.2017, základ dane 20 044,50 eur,
DPH 20 % v sume 4 008,90 eur,
č. faktúry 20170077, dátum dodania 14.02.2017, základ dane 19 811,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 962,28 eur,
č. faktúry 20170076, dátum dodania 14.02.2017, základ dane 20 125,00 eur,
DPH 20 % v sume 4 025,00 eur,
č. faktúry 20170082, dátum dodania 15.02.2017, základ dane 19 302,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 860,52 eur,
č. faktúry 20170083, dátum dodania 15.02.2017, základ dane 19 561,50 eur,
DPH 20 % v sume 3 912,30 eur,
č. faktúry 20170078, dátum dodania 15.02.2017, základ dane 20 076,70 eur,
DPH 20 % v sume 4 015,34 eur,
č. faktúry 20170079, dátum dodania 15.02.2017, základ dane 18 901,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 780,28 eur,
č. faktúry 20170085, dátum dodania 15.02.2017, základ dane 20 108,90 eur,
DPH 20 % v sume 4 021,78 eur,

č. faktúry 20170084, dátum dodania 15.02.2017, základ dane 19 674,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 934,84 eur,
č. faktúry 20170080, dátum dodania 15.02.2017, základ dane 20 060,60 eur,
DPH 20 % v sume 4 012,12 eur,
č. faktúry 20170086, dátum dodania 16.02.2017, základ dane 20 028,40 eur,
DPH 20 % v sume 4 005,68 eur,
č. faktúry 20170087, dátum dodania 16.02.2017, základ dane 18 949,70 eur,
DPH 20 % v sume 3 789,94 eur,
č. faktúry 20170089, dátum dodania 16.02.2017, základ dane 20 205,50 eur,
DPH 20 % v sume 4 041,10 eur,
č. faktúry 20170088, dátum dodania 16.02.2017, základ dane 19 786,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 957,38 eur,
č. faktúry 20170099, dátum dodania 17.02.2017, základ dane 19 653,30 eur,
DPH 20 % v sume 3 930,66 eur,
č. faktúry 20170090, dátum dodania 17.02.2017, základ dane 19 465,38 eur,
DPH 20 % v sume 3 893,08 eur,
č. faktúry 20170091, dátum dodania 17.02.2017, základ dane 19 089,54 eur,
DPH 20 % v sume 3 817,91 eur,
č. faktúry 20170098, dátum dodania 17.02.2017, základ dane 19 637,64 eur,
DPH 20 % v sume 3 927,53 eur,
č. faktúry 20170097, dátum dodania 17.02.2017, základ dane 19 371,42 eur,
DPH 20 % v sume 3 874,28 eur,
č. faktúry 201700103, dátum dodania 20.02.2017, základ dane 16 192,44 eur,
DPH 20 % v sume 3 238,49 eur,
č. faktúry 201700100, dátum dodania 20.02.2017, základ dane 19 324,44 eur,
DPH 20 % v sume 3 864,89 eur,
č. faktúry 201700102, dátum dodania 20.02.2017, základ dane 19 559,34 eur,
DPH 20 % v sume 3 911,87 eur,
č. faktúry 201700101, dátum dodania 20.02.2017, základ dane 19 308,78 eur,
DPH 20 % v sume 3 861,76 eur,
č. faktúry 201700107, dátum dodania 21.02.2017, základ dane 19 512,36 eur,
DPH 20 % v sume 3 902,47 eur,
č. faktúry 201700104, dátum dodania 21.02.2017, základ dane 19 449,72 eur,
DPH 20 % v sume 3 889,94 eur,
č. faktúry 201700106, dátum dodania 21.02.2017, základ dane 19 418,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 883,68 eur,
č. faktúry 201700105, dátum dodania 21.02.2017, základ dane 19 214,82 eur,
DPH 20 % v sume 3 842,96 eur,
č. faktúry 201700108, dátum dodania 22.02.2017, základ dane 19 922,70 eur,
DPH 20 % v sume 3 984,54 eur,
č. faktúry 201700109, dátum dodania 22.02.2017, základ dane 19 318,50 eur,
DPH 20 % v sume 3 863,70 eur,
č. faktúry 201700110, dátum dodania 23.02.2017, základ dane 18 968,70 eur,
DPH 20 % v sume 3 793,74 eur,
č. faktúry 201700111, dátum dodania 24.02.2017, základ dane 19 875,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 975,00 eur,
č. faktúry 2017001122, dátum dodania 28.02.2017, základ dane 18 968,70 eur,
DPH 20 % v sume 3 793,74 eur,
č. faktúry 201700113, dátum dodania 28.02.2017, základ dane 19 413,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 882,78 eur,

teda v mene spoločnosti XXXXX a.s. si neoprávnene uplatnili právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie február 2017 z faktúr od dodávateľa XXXXX s.r.o. vo výške 215.670,82 eur, čím si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 215.670,82 eur, pričom spoločnosť XXXXX s.r.o. mala predmetný tovar formálne zabezpečiť od dodávateľa XXXXX s.r.o.,

11. dňa 31.03.2017 zabezpečili spracovanie a predloženie príslušnému správcovi dane Daňovému úradu XXXXX, riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie marec 2017, v ktorom za spoločnosť XXXXX a.s. deklarovali nadmerný odpočet DPH vo výške 80.294,57 eur, pričom si odpočítali daň z nepravdivých účtovných dokladov deklarujúcich nadobudnutie tovaru od spoločnosti XXXXX a to :

- č. faktúry 20170116, dátum dodania 06.03.2017, základ dane 19 371,42 eur, DPH 20 % v sume 3 874,28 eur,
- č. faktúry 20170114, dátum dodania 06.03.2017, základ dane 19 496,70 eur, DPH 20 % v sume 3 899,34 eur,
- č. faktúry 20170115, dátum dodania 06.03.2017, základ dane 19 481,04 eur, DPH 20 % v sume 3 896,21 eur,
- č. faktúry 20170117, dátum dodania 06.03.2017, základ dane 19 997,82 eur, DPH 20 % v sume 3 999,56 eur,
- č. faktúry 20170118, dátum dodania 13.03.2017, základ dane 20 326,68 eur, DPH 20 % v sume 4 065,34 eur,
- č. faktúry 20170119, dátum dodania 13.03.2017, základ dane 19 355,76 eur, DPH 20 % v sume 3 871,15 eur,
- č. faktúry 20170120, dátum dodania 14.03.2017, základ dane 19 434,06 eur, DPH 20 % v sume 3 886,81 eur,
- č. faktúry 20170123, dátum dodania 14.03.2017, základ dane 19 449,72 eur, DPH 20 % v sume 3 889,94 eur,
- č. faktúry 20170121, dátum dodania 15.03.2017, základ dane 20 091,78 eur, DPH 20 % v sume 4 018,36 eur,
- č. faktúry 20170122, dátum dodania 15.03.2017, základ dane 19 152,18 eur, DPH 20 % v sume 3 830,44 eur,
- č. faktúry 20170126, dátum dodania 16.03.2017, základ dane 19 543,68 eur, DPH 20 % v sume 3 908,74 eur,
- č. faktúry 20170127, dátum dodania 16.03.2017, základ dane 19 371,42 eur, DPH 20 % v sume 3 874,28 eur,
- č. faktúry 20170130, dátum dodania 17.03.2017, základ dane 19 089,54 eur, DPH 20 % v sume 3 817,91 eur,
- č. faktúry 20170128, dátum dodania 17.03.2017, základ dane 19 575,00 eur, DPH 20 % v sume 3 915,00 eur,
- č. faktúry 20170129, dátum dodania 17.03.2017, základ dane 19 621,98 eur, DPH 20 % v sume 3 924,40 eur,
- č. faktúry 20170131, dátum dodania 28.03.2017, základ dane 18 006,80 eur, DPH 20 % v sume 3 601,36 eur,
- č. faktúry 20170132, dátum dodania 29.03.2017, základ dane 18 174,66 eur, DPH 20 % v sume 3 634,93 eur,
- č. faktúry 20170134, dátum dodania 30.03.2017, základ dane 18 632,46 eur,

DPH 20 % v sume 3 726,49 eur,
č. faktúry 20170136, dátum dodania 30.03.2017, základ dane 19 120,78 eur,
DPH 20 % v sume 3 824,16 eur,
č. faktúry 20170135, dátum dodania 30.03.2017, základ dane 19 120,78 eur,
DPH 20 % v sume 3 824,16 eur,
č. faktúry 20170133, dátum dodania 31.03.2017, základ dane 19 929,56 eur,
DPH 20 % v sume 3 985,91 eur,

teda v mene spoločnosti XXXXX a.s. si neoprávnene uplatnili právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie marec 2017 z faktúr od dodávateľa XXXXX s.r.o. vo výške 81.268,77 eur, čím si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 81.268,77 eur, pričom spoločnosť XXXXX s.r.o. mala predmetný tovar formálne zabezpečiť od dodávateľa XXXXX s.r.o.,

12. dňa 02.05.2017 zabezpečili spracovanie a predloženie príslušnému správcovi dane Daňovému úradu XXXXX, riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie apríl 2017, v ktorom za spoločnosť XXXXX a.s. deklarovali nadmerný odpočet DPH vo výške 268.711,57 eur, pričom si odpočítali daň z nepravdivých účtovných dokladov deklarujúcich nadobudnutie tovaru od spoločnosti XXXXX a to :

č. faktúry 20170137, dátum dodania 03.04.2017, základ dane v sume 19 554,50 eur,
DPH 20 % v sume 3 910,90 eur,
č. faktúry 20170141, dátum dodania 03.04.2017, základ dane v sume 18 467,30 eur,
DPH 20 % v sume 3 693,46 eur,
č. faktúry 20170140, dátum dodania 03.04.2017, základ dane v sume 19 222,30 eur,
DPH 20 % v sume 3 844,46 eur,
č. faktúry 20170138, dátum dodania 04.04.2017, základ dane v sume 19 010,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 802,18 eur,
č. faktúry 20170142, dátum dodania 04.04.2017, základ dane v sume 18 452,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 690,44 eur,
č. faktúry 20170139, dátum dodania 04.04.2017, základ dane v sume 18 935,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 787,08 eur,
č. faktúry 20170146, dátum dodania 05.04.2017, základ dane v sume 18 044,50 eur,
DPH 20 % v sume 3 608,90 eur,
č. faktúry 20170143, dátum dodania 05.04.2017, základ dane v sume 18 422,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 684,40 eur,
č. faktúry 20170147, dátum dodania 05.04.2017, základ dane v sume 19 690,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 938,08 eur,
č. faktúry 20170145, dátum dodania 05.04.2017, základ dane v sume 18 844,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 768,96 eur,
č. faktúry 20170144, dátum dodania 05.04.2017, základ dane v sume 18 346,50 eur,
DPH 20 % v sume 3 669,30 eur,
č. faktúry 20170150, dátum dodania 06.04.2017, základ dane v sume 18 890,10 eur,
DPH 20 % v sume 3 778,02 eur,
č. faktúry 20170151, dátum dodania 06.04.2017, základ dane v sume 18 905,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 781,04 eur,
č. faktúry 20170149, dátum dodania 06.04.2017, základ dane v sume 19 705,50 eur,
DPH 20 % v sume 3 941,10 eur,

č. faktúry 20170148, dátum dodania 06.04.2017, základ dane v sume 18 422,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 684,40 eur,
č. faktúry 20170154, dátum dodania 07.04.2017, základ dane v sume 18 754,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 750,84 eur,
č. faktúry 20170155, dátum dodania 07.04.2017, základ dane v sume 18 089,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 617,96 eur,
č. faktúry 20170153, dátum dodania 07.04.2017, základ dane v sume 18 799,50 eur,
DPH 20 % v sume 3 759,90 eur,
č. faktúry 20170152, dátum dodania 07.04.2017, základ dane v sume 18 542,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 708,56 eur,
č. faktúry 20170156, dátum dodania 07.04.2017, základ dane v sume 18 029,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 605,88 eur,
č. faktúry 20170158, dátum dodania 10.04.2017, základ dane v sume 18 859,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 771,98 eur,
č. faktúry 20170159, dátum dodania 10.04.2017, základ dane v sume 18 195,50 eur,
DPH 20 % v sume 3 639,10 eur,
č. faktúry 20170157, dátum dodania 10.04.2017, základ dane v sume 18 950,50 eur,
DPH 20 % v sume 3 790,10 eur,
č. faktúry 20170162, dátum dodania 11.04.2017, základ dane v sume 18 890,10 eur,
DPH 20 % v sume 3 778,02 eur,
č. faktúry 20170163, dátum dodania 11.04.2017, základ dane v sume 19 041,10 eur,
DPH 20 % v sume 3 808,22 eur,
č. faktúry 20170161, dátum dodania 11.04.2017, základ dane v sume 18 799,50 eur,
DPH 20 % v sume 3 759,90 eur,
č. faktúry 20170160, dátum dodania 11.04.2017, základ dane v sume 19 690,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 938,08 eur,
č. faktúry 20170164, dátum dodania 12.04.2017, základ dane v sume 19 131,70 eur,
DPH 20 % v sume 3 826,34 eur,
č. faktúry 20170165, dátum dodania 12.04.2017, základ dane v sume 18 935,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 787,08 eur,
č. faktúry 20170166, dátum dodania 13.04.2017, základ dane v sume 18 255,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 651,18 eur,
č. faktúry 20170168, dátum dodania 18.04.2017, základ dane v sume 18 799,50 eur,
DPH 20 % v sume 3 759,90 eur,
č. faktúry 20170167, dátum dodania 18.04.2017, základ dane v sume 18 074,70 eur,
DPH 20 % v sume 3 614,94 eur,
č. faktúry 20170169, dátum dodania 18.04.2017, základ dane v sume 18 406,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 681,38 eur,
č. faktúry 20170172, dátum dodania 19.04.2017, základ dane v sume 18 875,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 775,00 eur,
č. faktúry 20170170, dátum dodania 19.04.2017, základ dane v sume 19 071,30 eur,
DPH 20 % v sume 3 814,26 eur,
č. faktúry 20170171, dátum dodania 19.04.2017, základ dane v sume 18 180,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 636,08 eur,
č. faktúry 20170173, dátum dodania 20.04.2017, základ dane v sume 19 614,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 922,98 eur,
č. faktúry 20170177, dátum dodania 20.04.2017, základ dane v sume 18 855,12 eur,
DPH 20 % v sume 3 771,02 eur,
č. faktúry 20170176, dátum dodania 20.04.2017, základ dane v sume 18 844,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 768,96 eur,

č. faktúry 20170174, dátum dodania 20.04.2017, základ dane v sume 19 675,30 eur,
DPH 20 % v sume 3 935,06 eur,
č. faktúry 20170175, dátum dodania 20.04.2017, základ dane v sume 18 089,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 617,96 eur,
č. faktúry 20170178, dátum dodania 21.04.2017, základ dane v sume 18 825,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 765,00 eur,
č. faktúry 20170179, dátum dodania 21.04.2017, základ dane v sume 18 388,26 eur,
DPH 20 % v sume 3 677,65 eur,
č. faktúry 20170181, dátum dodania 24.04.2017, základ dane v sume 18 840,06 eur,
DPH 20 % v sume 3 768,01 eur,
č. faktúry 20170180, dátum dodania 24.04.2017, základ dane v sume 18 373,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 674,64 eur,
č. faktúry 20170186, dátum dodania 24.04.2017, základ dane v sume 19 186,44 eur,
DPH 20 % v sume 3 837,29 eur,
č. faktúry 20170187, dátum dodania 24.04.2017, základ dane v sume 18 825,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 765,00 eur,
č. faktúry 20170188, dátum dodania 24.04.2017, základ dane v sume 18 734,64 eur,
DPH 20 % v sume 3 746,93 eur,
č. faktúry 20170185, dátum dodania 25.04.2017, základ dane v sume 17 680,44 eur,
DPH 20 % v sume 3 536,09 eur,
č. faktúry 20170189, dátum dodania 25.04.2017, základ dane v sume 17 153,34 eur,
DPH 20 % v sume 3 430,67 eur,
č. faktúry 20170183, dátum dodania 25.04.2017, základ dane v sume 18 930,42 eur,
DPH 20 % v sume 3 786,08 eur,
č. faktúry 20170184, dátum dodania 25.04.2017, základ dane v sume 18 809,94 eur,
DPH 20 % v sume 3 761,99 eur,
č. faktúry 20170190, dátum dodania 26.04.2017, základ dane v sume 18 945,48 eur,
DPH 20 % v sume 3 789,10 eur,
č. faktúry 20170193, dátum dodania 26.04.2017, základ dane v sume 18 147,30 eur,
DPH 20 % v sume 3 629,46 eur,
č. faktúry 20170191, dátum dodania 26.04.2017, základ dane v sume 18 749,70 eur,
DPH 20 % v sume 3 749,94 eur,
č. faktúry 20170192, dátum dodania 26.04.2017, základ dane v sume 19 532,82 eur,
DPH 20 % v sume 3 906,56 eur,
č. faktúry 20170194, dátum dodania 27.04.2017, základ dane v sume 17 725,62 eur,
DPH 20 % v sume 3 545,12 eur,
č. faktúry 20170198, dátum dodania 27.04.2017, základ dane v sume 17 936,46 eur,
DPH 20 % v sume 3 587,29 eur,
č. faktúry 20170195, dátum dodania 27.04.2017, základ dane v sume 18 538,86 eur,
DPH 20 % v sume 3 707,77 eur,
č. faktúry 20170199, dátum dodania 27.04.2017, základ dane v sume 18 734,64 eur,
DPH 20 % v sume 3 746,93 eur,
č. faktúry 20170196, dátum dodania 27.04.2017, základ dane v sume 18 087,06 eur,
DPH 20 % v sume 3 617,41 eur,
č. faktúry 20170197, dátum dodania 27.04.2017, základ dane v sume 17 695,50 eur,
DPH 20 % v sume 3 539,10 eur,
č. faktúry 20170200, dátum dodania 28.04.2017, základ dane v sume 18 493,68 eur,
DPH 20 % v sume 3 698,74 eur,

teda v mene spoločnosti XXXXX a.s. si neoprávnene uplatnili právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie apríl 2017 z faktúr od dodávateľa XXXXX s.r.o. vo výške 235 340,17 eur, čím si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 235 340,17 eur, pričom spoločnosť XXXXX s.r.o. mala predmetný tovar formálne zabezpečiť od dodávateľa XXXXX s.r.o.,

13. dňa 01.06.2017 zabezpečili spracovanie a predloženie príslušnému správcovi dane Daňovému úradu XXXXX, riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie máj 2017, v ktorom za spoločnosť XXXXX a.s. deklarovali nadmerný odpočet DPH vo výške 280.475,93 eur, pričom si odpočítali daň z nepravdivých účtovných dokladov deklarujúcich nadobudnutie tovaru od spoločnosti XXXXX a to :

č. faktúry 20170201, dátum dodania 02.05.2017, základ dane v sume 18 855,12 eur, DPH 20 % v sume 3 771,02 eur,
č. faktúry 20170202, dátum dodania 03.05.2017, základ dane v sume 17 349,12 eur, DPH 20 % v sume 3 469,82 eur,
č. faktúry 20170203, dátum dodania 03.05.2017, základ dane v sume 19 623,18 eur, DPH 20 % v sume 3 924,64 eur,
č. faktúry 20170205, dátum dodania 03.05.2017, základ dane v sume 18 207,54 eur, DPH 20 % v sume 3 641,51 eur,
č. faktúry 20170204, dátum dodania 03.05.2017, základ dane v sume 18 523,80 eur, DPH 20 % v sume 3 704,76 eur,
č. faktúry 20170210, dátum dodania 04.05.2017, základ dane v sume 19 126,20 eur, DPH 20 % v sume 3 825,24 eur,
č. faktúry 20170206, dátum dodania 04.05.2017, základ dane v sume 18 418,38 eur, DPH 20 % v sume 3 683,68 eur,
č. faktúry 20170211, dátum dodania 04.05.2017, základ dane v sume 16 791,90 eur, DPH 20 % v sume 3 358,38 eur,
č. faktúry 20170207, dátum dodania 04.05.2017, základ dane v sume 16 761,78 eur, DPH 20 % v sume 3 352,36 eur,
č. faktúry 20170208, dátum dodania 04.05.2017, základ dane v sume 19 186,44 eur, DPH 20 % v sume 3 837,29 eur,
č. faktúry 20170213, dátum dodania 04.05.2017, základ dane v sume 19 161,90 eur, DPH 20 % v sume 3 832,38 eur,
č. faktúry 20170209, dátum dodania 04.05.2017, základ dane v sume 18 331,40 eur, DPH 20 % v sume 3 666,28 eur,
č. faktúry 20170212, dátum dodania 04.05.2017, základ dane v sume 18 014,30 eur, DPH 20 % v sume 3 602,86 eur,
č. faktúry 20170218, dátum dodania 05.05.2017, základ dane v sume 16 791,90 eur, DPH 20 % v sume 3 358,38 eur,
č. faktúry 20170214, dátum dodania 05.05.2017, základ dane v sume 18 255,90 eur, DPH 20 % v sume 3 651,18 eur,
č. faktúry 20170219, dátum dodania 05.05.2017, základ dane v sume 18 840,06 eur, DPH 20 % v sume 3 768,01 eur,
č. faktúry 20170215, dátum dodania 05.05.2017, základ dane v sume 18 920,30 eur, DPH 20 % v sume 3 784,06 eur,
č. faktúry 20170217, dátum dodania 05.05.2017, základ dane v sume 17 936,46 eur, DPH 20 % v sume 3 587,29 eur,

č. faktúry 20170220, dátum dodania 05.05.2017, základ dane v sume 17 153,34 eur,
DPH 20 % v sume 3 430,67 eur,
č. faktúry 20170216, dátum dodania 05.05.2017, základ dane v sume 17 665,38 eur,
DPH 20 % v sume 3 533,08 eur,
č. faktúry 20170222, dátum dodania 06.05.2017, základ dane v sume 17 153,34 eur,
DPH 20 % v sume 3 430,67 eur,
č. faktúry 20170223, dátum dodania 06.05.2017, základ dane v sume 18 538,86 eur,
DPH 20 % v sume 3 707,77 eur,
č. faktúry 20170226, dátum dodania 06.05.2017, základ dane v sume 18 844,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 768,96 eur,
č. faktúry 20170224, dátum dodania 06.05.2017, základ dane v sume 18 478,62 eur,
DPH 20 % v sume 3 695,72 eur,
č. faktúry 20170225, dátum dodania 09.05.2017, základ dane v sume 19 035,84 eur,
DPH 20 % v sume 3 807,17 eur,
č. faktúry 20170221, dátum dodania 09.05.2017, základ dane v sume 19 524,30 eur,
DPH 20 % v sume 3 904,86 eur,
č. faktúry 20170231, dátum dodania 10.05.2017, základ dane v sume 18 553,92 eur,
DPH 20 % v sume 3 710,78 eur,
č. faktúry 20170227, dátum dodania 10.05.2017, základ dane v sume 18 769,30 eur,
DPH 20 % v sume 3 753,86 eur,
č. faktúry 20170230, dátum dodania 10.05.2017, základ dane v sume 17 635,26 eur,
DPH 20 % v sume 3 527,05 eur,
č. faktúry 20170229, dátum dodania 10.05.2017, základ dane v sume 18 779,82 eur,
DPH 20 % v sume 3 755,96 eur,
č. faktúry 20170228, dátum dodania 10.05.2017, základ dane v sume 19 412,34 eur,
DPH 20 % v sume 3 882,47 eur,
č. faktúry 20170235, dátum dodania 11.05.2017, základ dane v sume 18 990,66 eur,
DPH 20 % v sume 3 798,13 eur,
č. faktúry 20170236, dátum dodania 11.05.2017, základ dane v sume 19 871,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 974,32 eur,
č. faktúry 20170234, dátum dodania 11.05.2017, základ dane v sume 19 653,30 eur,
DPH 20 % v sume 3 930,66 eur,
č. faktúry 20170237, dátum dodania 11.05.2017, základ dane v sume 17 906,34 eur,
DPH 20 % v sume 3 581,27 eur,
č. faktúry 20170233, dátum dodania 11.05.2017, základ dane v sume 18 497,50 eur,
DPH 20 % v sume 3 699,50 eur,
č. č. faktúry 20170232, dátum dodania 11.05.2017, základ dane v sume 19 455,00
eur, DPH 20 % v sume 3 891,00 eur,
č. faktúry 20170244, dátum dodania 12.05.2017, základ dane v sume 17 906,34 eur,
DPH 20 % v sume 3 581,27 eur,
č. faktúry 20170239, dátum dodania 12.05.2017, základ dane v sume 18 859,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 771,98 eur,
č. faktúry 20170240, dátum dodania 12.05.2017, základ dane v sume 17 770,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 554,16 eur,
č. faktúry 20170242, dátum dodania 12.05.2017, základ dane v sume 19 116,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 823,32 eur,
č. faktúry 20170238, dátum dodania 12.05.2017, základ dane v sume 19 141,26 eur,
DPH 20 % v sume 3 828,25 eur,
č. faktúry 20170241, dátum dodania 12.05.2017, základ dane v sume 18 150,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 630,04 eur,

č. faktúry 20170245, dátum dodania 15.05.2017, základ dane v sume 17 770,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 554,16 eur,
č. faktúry 20170247, dátum dodania 15.05.2017, základ dane v sume 18 132,24 eur,
DPH 20 % v sume 3 626,45 eur,
č. faktúry 20170246, dátum dodania 15.05.2017, základ dane v sume 19 457,52 eur,
DPH 20 % v sume 3 891,50 eur,
č. faktúry 20170243, dátum dodania 15.05.2017, základ dane v sume 19 020,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 804,00 eur,
č. faktúry 20170248, dátum dodania 16.05.2017, základ dane v sume 19 171,38 eur,
DPH 20 % v sume 3 834,28 eur,
č. faktúry 20170252, dátum dodania 18.05.2017, základ dane v sume 18 945,48 eur,
DPH 20 % v sume 3 789,10 eur,
č. faktúry 20170249, dátum dodania 18.05.2017, základ dane v sume 19 177,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 835,40 eur,
č. faktúry 20170251, dátum dodania 18.05.2017, základ dane v sume 18 282,84 eur,
DPH 20 % v sume 3 656,57 eur,
č. faktúry 20170250, dátum dodania 18.05.2017, základ dane v sume 18 588,10 eur,
DPH 20 % v sume 3 717,62 eur,
č. faktúry 20170256, dátum dodania 19.05.2017, základ dane v sume 18 875,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 775,00 eur,
č. faktúry 20170253, dátum dodania 19.05.2017, základ dane v sume 19 237,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 847,48 eur,
č. faktúry 20170255, dátum dodania 19.05.2017, základ dane v sume 18 222,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 644,52 eur,
č. faktúry 20170254, dátum dodania 19.05.2017, základ dane v sume 17 861,16 eur,
DPH 20 % v sume 3 572,23 eur,
č. faktúry 20170261, dátum dodania 23.05.2017, základ dane v sume 18 764,76 eur,
DPH 20 % v sume 3 752,95 eur,
č. faktúry 20170262, dátum dodania 23.05.2017, základ dane v sume 18 950,50 eur,
DPH 20 % v sume 3 790,10 eur,
č. faktúry 20170258, dátum dodania 23.05.2017, základ dane v sume 18 177,42 eur,
DPH 20 % v sume 3 635,48 eur,
č. faktúry 20170260, dátum dodania 23.05.2017, základ dane v sume 18 297,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 659,58 eur,
č. faktúry 20170259, dátum dodania 23.05.2017, základ dane v sume 18 523,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 704,76 eur,
č. č. faktúry 20170257, dátum dodania 23.05.2017, základ dane v sume 19 005,00
eur, DPH 20 % v sume 3 801,00 eur,
č. faktúry 20170264, dátum dodania 24.05.2017, základ dane v sume 18 708,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 741,78 eur,
č. faktúry 20170263, dátum dodania 24.05.2017, základ dane v sume 18 630,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 726,00 eur,
č. faktúry 20170271, dátum dodania 25.05.2017, základ dane v sume 18 391,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 678,36 eur,
č. faktúry 20170267, dátum dodania 25.05.2017, základ dane v sume 19 337,04 eur,
DPH 20 % v sume 3 867,41 eur,
č. faktúry 20170268, dátum dodania 25.05.2017, základ dane v sume 18 255,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 651,18 eur,
č. faktúry 20170270, dátum dodania 25.05.2017, základ dane v sume 18 463,56 eur,
DPH 20 % v sume 3 692,71 eur,

č. faktúry 20170266, dátum dodania 25.05.2017, základ dane v sume 18 935,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 787,08 eur,
č. faktúry 20170269, dátum dodania 25.05.2017, základ dane v sume 18 433,44 eur,
DPH 20 % v sume 3 686,69 eur,
č. faktúry 20170265, dátum dodania 25.05.2017, základ dane v sume 19 095,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 819,00 eur,
č. faktúry 20170272, dátum dodania 26.05.2017, základ dane v sume 19 131,70 eur,
DPH 20 % v sume 3 826,34 eur,
č. faktúry 20170273, dátum dodania 26.05.2017, základ dane v sume 20 210,52 eur,
DPH 20 % v sume 4 042,10 eur,
č. faktúry 20170276, dátum dodania 29.05.2017, základ dane v sume 18 180,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 636,08 eur,
č. č. faktúry 20170275, dátum dodania 29.05.2017, základ dane v sume 18 692,40
eur, DPH 20 % v sume 3 738,48 eur,
č. faktúry 20170274, dátum dodania 29.05.2017, základ dane v sume 18 418,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 683,72 eur,
č. faktúry 20170279, dátum dodania 31.05.2017, základ dane v sume 18 739,10 eur,
DPH 20 % v sume 3 747,82 eur,
č. faktúry 20170278, dátum dodania 31.05.2017, základ dane v sume 18 935,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 787,08 eur,
č. faktúry 20170277, dátum dodania 31.05.2017, základ dane v sume 18 769,30 eur,
DPH 20 % v sume 3 753,86 eur,

teda v mene spoločnosti XXXXX a.s. si neoprávnene uplatnili právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie máj 2017 z faktúr od dodávateľa XXXXX s.r.o. vo výške 267 086,73 eur, čím si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 267 086,73 eur, pričom spoločnosť XXXXX s.r.o. mala predmetný tovar formálne zabezpečiť od dodávateľa XXXXX s.r.o.,

14. dňa 03.07.2017 zabezpečili spracovanie a predloženie príslušnému správcovi dane Daňovému úradu XXXXX, riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie jún 2017, v ktorom za spoločnosť XXXXX a.s. deklarovali nadmerný odpočet DPH vo výške 149.028,62 eur, pričom si odpočítali daň z nepravdivých účtovných dokladov deklarujúcich nadobudnutie tovaru od spoločnosti XXXXX a to :

č. faktúry 20170283, dátum dodania 01.06.2017, základ dane v sume 18 297,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 659,58 eur,
č. faktúry 20170282, dátum dodania 01.06.2017, základ dane v sume 19 532,82 eur,
DPH 20 % v sume 3 906,56 eur,
č. faktúry 20170281, dátum dodania 01.06.2017, základ dane v sume 18 316,30 eur,
DPH 20 % v sume 3 663,26 eur,
č. faktúry 20170284, dátum dodania 02.06.2017, základ dane v sume 18 406,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 681,38 eur,
č. faktúry 20170285, dátum dodania 02.06.2017, základ dane v sume 18 814,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 762,92 eur,
č. faktúry 20170286, dátum dodania 05.06.2017, základ dane v sume 18 406,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 681,38 eur,

č. faktúry 20170289, dátum dodania 06.06.2017, základ dane v sume 18 165,30 eur,
DPH 20 % v sume 3 633,06 eur,
č. faktúry 20170291, dátum dodania 07.06.2017, základ dane v sume 18 029,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 605,88 eur,
č. faktúry 20170290, dátum dodania 07.06.2017, základ dane v sume 18 739,10 eur,
DPH 20 % v sume 3 747,82 eur,
č. faktúry 20170292, dátum dodania 08.06.2017, základ dane v sume 18 301,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 660,24 eur,
č. faktúry 20170295, dátum dodania 08.06.2017, základ dane v sume 18 195,50 eur,
DPH 20 % v sume 3 639,10 eur,
č. faktúry 20170297, dátum dodania 09.06.2017, základ dane v sume 18 316,30 eur,
DPH 20 % v sume 3 663,26 eur,
č. faktúry 20170296, dátum dodania 09.06.2017, základ dane v sume 18 316,30 eur,
DPH 20 % v sume 3 663,26 eur,
č. faktúry 20170299, dátum dodania 10.06.2017, základ dane v sume 18 754,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 750,84 eur,
č. faktúry 20170298, dátum dodania 10.06.2017, základ dane v sume 18 965,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 793,12 eur,
č. faktúry 20170301, dátum dodania 13.06.2017, základ dane v sume 18 255,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 651,18 eur,
č. faktúry 20170303, dátum dodania 13.06.2017, základ dane v sume 18 814,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 762,92 eur,
č. faktúry 20170302, dátum dodania 13.06.2017, základ dane v sume 18 557,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 711,58 eur,
č. faktúry 20170305, dátum dodania 14.06.2017, základ dane v sume 17 742,50 eur,
DPH 20 % v sume 3 548,50 eur,
č. faktúry 20170306, dátum dodania 14.06.2017, základ dane v sume 18 935,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 787,08 eur,
č. faktúry 20170307, dátum dodania 15.06.2017, základ dane v sume 19 621,44 eur,
DPH 20 % v sume 3 924,29 eur,
č. faktúry 20170309, dátum dodania 16.06.2017, základ dane v sume 18 905,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 781,04 eur,
č. faktúry 20170308, dátum dodania 16.06.2017, základ dane v sume 18 029,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 605,88 eur,
č. faktúry 20170310, dátum dodania 19.06.2017, základ dane v sume 18 980,70 eur,
DPH 20 % v sume 3 796,14 eur,
č. faktúry 20170313, dátum dodania 20.06.2017, základ dane v sume 18 437,10 eur,
DPH 20 % v sume 3 687,42 eur,
č. faktúry 20170312, dátum dodania 20.06.2017, základ dane v sume 18 512,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 702,52 eur,
č. faktúry 20170315, dátum dodania 21.06.2017, základ dane v sume 18 452,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 690,44 eur,
č. faktúry 20170314, dátum dodania 21.06.2017, základ dane v sume 18 814,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 762,92 eur,
č. faktúry 20170317, dátum dodania 21.06.2017, základ dane v sume 18 743,32 eur,
DPH 20 % v sume 3 748,66 eur,
č. faktúry 20170316, dátum dodania 21.06.2017, základ dane v sume 20 363,30 eur,
DPH 20 % v sume 4 072,66 eur,
č. faktúry 20170322, dátum dodania 22.06.2017, základ dane v sume 18 322,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 664,48 eur,

č. faktúry 20170323, dátum dodania 22.06.2017, základ dane v sume 18 026,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 605,28 eur,
č. faktúry 20170318, dátum dodania 22.06.2017, základ dane v sume 812,50 Eur,
DPH 20 % v sume 162,50 eur,
č. faktúry 20170319, dátum dodania 22.06.2017, základ dane v sume 18 773,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 754,72 eur,
č. faktúry 20170321, dátum dodania 22.06.2017, základ dane v sume 18 500,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 700,00 eur,
č. faktúry 20170320, dátum dodania 22.06.2017, základ dane v sume 18 352,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 670,40 eur,

teda v mene spoločnosti XXXXX a.s. si neoprávnene uplatnili právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie jún 2017 z faktúr od dodávateľa XXXXX s.r.o. vo výške 130.302,27 eur, čím si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 130.302,27 eur, pričom spoločnosť XXXXX s.r.o. mala predmetný tovar formálne zabezpečiť od dodávateľa XXXXX s.r.o.,

15. dňa 01.08.2017 zabezpečili spracovanie a predloženie príslušnému správcovi dane Daňovému úradu XXXXX, riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie júl 2017, v ktorom za spoločnosť XXXXX a.s. deklarovali nadmerný odpočet DPH vo výške 53.974,97 eur, pričom si odpočítali daň z nepravdivých účtovných dokladov deklarujúcich nadobudnutie tovaru od spoločnosti XXXXX a to :

č. faktúry 20170331, dátum dodania 08.07.2017, základ dane v sume 18 162,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 632,48 eur,
č. faktúry 20170329, dátum dodania 08.07.2017, základ dane v sume 17 782,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 556,56 eur,
č. faktúry 20170330, dátum dodania 10.07.2017, základ dane v sume 17 184,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 436,84 eur,
č. faktúry 20170332, dátum dodania 11.07.2017, základ dane v sume 19 301,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 860,24 eur,
č. faktúry 20170333, dátum dodania 12.07.2017, základ dane v sume 18 045,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 609,12 eur,
č. faktúry 20170336, dátum dodania 20.07.2017, základ dane v sume 18 031,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 606,20 eur,
č. faktúry 20170335, dátum dodania 20.07.2017, základ dane v sume 17 782,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 556,56 eur,
č. faktúry 20170338, dátum dodania 21.07.2017, základ dane v sume 18 746,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 749,28 eur,
č. faktúry 20170339, dátum dodania 21.07.2017, základ dane v sume 17 841,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 568,24 eur,
č. faktúry 20170340, dátum dodania 25.07.2017, základ dane v sume 18 016,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 603,28 eur,
č. faktúry 20170341, dátum dodania 26.07.2017, základ dane v sume 18 162,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 632,48 eur,
č. faktúry 20170342, dátum dodania 28.07.2017, základ dane v sume 18 016,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 603,28 eur,

č. faktúry 20170343, dátum dodania 28.07.2017, základ dane v sume 18 191,60 eur, DPH 20 % v sume 3 638,32 eur,

teda v mene spoločnosti XXXXX a.s. si neoprávnene uplatnili právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie júl 2017 z faktúr od dodávateľa XXXXX s.r.o. vo výške 47.052,88 eur, čím si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 47.052,88 eur, pričom spoločnosť XXXXX s.r.o. mala predmetný tovar formálne zabezpečiť od dodávateľa XXXXX s.r.o.,

16. dňa 24.08.2017 zabezpečili spracovanie a predloženie príslušnému správcovi dane Daňovému úradu XXXXX, riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie august 2017, v ktorom za spoločnosť XXXXX a.s. deklarovali nadmerný odpočet DPH vo výške 86.359,51 eur, pričom si odpočítali daň z nepravdivých účtovných dokladov deklarujúcich nadobudnutie tovaru od spoločnosti XXXXX a to :

č. faktúry 20170344, dátum dodania 01.08.2017, základ dane v sume 18 162,40 eur, DPH 20 % v sume 3 632,48 eur,

č. faktúry 20170345, dátum dodania 09.08.2017, základ dane v sume 250,00 eur, DPH 20 % v sume 50,00 Eur,

č. faktúry 20170346, dátum dodania 09.08.2017, základ dane v sume 18 089,40 eur, DPH 20 % v sume 3 617,88 eur,

č. faktúry 20170347, dátum dodania 09.08.2017, základ dane v sume 18 147,80 eur, DPH 20 % v sume 3 629,56 eur,

č. faktúry 20170348, dátum dodania 11.08.2017, základ dane v sume 17 359,40 eur, DPH 20 % v sume 3 471,88 eur,

č. faktúry 20170349, dátum dodania 18.08.2017, základ dane v sume 17 622,20 eur, DPH 20 % v sume 3 524,44 eur,

č. faktúry 20170350, dátum dodania 19.08.2017, základ dane v sume 18 425,20 eur, DPH 20 % v sume 3 685,04 eur,

č. faktúry 20170351, dátum dodania 23.08.2017, základ dane v sume 18 454,40 eur, DPH 20 % v sume 3 690,88 eur,

č. faktúry 20170352, dátum dodania 23.08.2017, základ dane v sume 18 162,40 eur, DPH 20 % v sume 3 632,48 eur,

č. faktúry 20170354, dátum dodania 25.08.2017, základ dane v sume 19 739,20 eur, DPH 20 % v sume 3 947,84 eur,

č. faktúry 20170353, dátum dodania 25.08.2017, základ dane v sume 17 359,40 eur, DPH 20 % v sume 3 471,88 eur,

č. faktúry 20170356, dátum dodania 25.08.2017, základ dane v sume 18 191,60 eur, DPH 20 % v sume 3 638,32 eur,

č. faktúry 20170355, dátum dodania 25.08.2017, základ dane v sume 17 680,60 eur, DPH 20 % v sume 3 536,12 eur,

č. faktúry 20170358, dátum dodania 30.08.2017, základ dane v sume 18 162,40 eur, DPH 20 % v sume 3 632,48 eur,

č. faktúry 20170359, dátum dodania 30.08.2017, základ dane v sume 21 257,60 eur, DPH 20 % v sume 4 251,52 eur,

č. faktúry 20170357, dátum dodania 30.08.2017, základ dane v sume 13 913,80 eur, DPH 20 % v sume 2 782,76 eur,

č. faktúry 20170361, dátum dodania 30.08.2017, základ dane v sume 18 133,20 eur, DPH 20 % v sume 3 626,64 eur,

č. faktúry 20170360, dátum dodania 30.08.2017, základ dane v sume 18 161,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 632,20 eur,
č. faktúry 20170362, dátum dodania 31.08.2017, základ dane v sume 16 616,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 323,32 eur,
č. faktúry 20170363, dátum dodania 31.08.2017, základ dane v sume 17 703,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 540,68 eur,

teda v mene spoločnosti XXXXX a.s. si neoprávnene uplatnili právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie august 2017 z faktúr od dodávateľa XXXXX s.r.o. vo výške 68.318,40 eur, čím si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 68.318,40 eur, pričom spoločnosť XXXXX s.r.o. mala predmetný tovar formálne zabezpečiť od dodávateľa XXXXX s.r.o.,

17. dňa 21.09.2017 zabezpečili spracovanie a predloženie príslušnému správcovi dane Daňovému úradu XXXXX, riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie september 2017, v ktorom za spoločnosť XXXXX a.s. deklarovali nadmerný odpočet DPH vo výške 204.722,87 eur, pričom si odpočítali daň z nepravdivých účtovných dokladov deklarujúcich nadobudnutie tovaru od spoločnosti XXXXX a to :

č. faktúry 20170365, dátum dodania 04.09.2017, základ dane v sume 17 660,50 eur,
DPH 20 % v sume 3 532,10 eur,
č. faktúry 20170364, dátum dodania 04.09.2017, základ dane v sume 18 045,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 609,12 eur,
č. faktúry 20170367, dátum dodania 05.09.2017, základ dane v sume 18 060,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 612,18 eur,
č. faktúry 20170366, dátum dodania 05.09.2017, základ dane v sume 17 732,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 546,40 eur,
č. faktúry 20170368, dátum dodania 06.09.2017, základ dane v sume 17 486,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 497,24 eur,
č. faktúry 20170369, dátum dodania 07.09.2017, základ dane v sume 17 486,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 497,24 eur,
č. faktúry 20170371, dátum dodania 07.09.2017, základ dane v sume 14 922,24 eur,
DPH 20 % v sume 2 984,45 eur,
č. faktúry 20170370, dátum dodania 07.09.2017, základ dane v sume 17 038,08 eur,
DPH 20 % v sume 3 407,62 eur,
č. faktúry 20170372, dátum dodania 07.09.2017, základ dane v sume 16 704,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 340,80 eur,
č. faktúry 20170373, dátum dodania 08.09.2017, základ dane v sume 17 458,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 491,68 eur,
č. faktúry 20170374, dátum dodania 08.09.2017, základ dane v sume 17 514,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 502,80 eur,
č. faktúry 20170375, dátum dodania 11.09.2017, základ dane v sume 16 884,96 eur,
DPH 20 % v sume 3 376,99 eur,
č. faktúry 20170376, dátum dodania 11.09.2017, základ dane v sume 17 375,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 475,00 eur,
č. faktúry 20170377, dátum dodania 12.09.2017, základ dane v sume 17 444,50 eur,
DPH 20 % v sume 3 488,90 eur,
č. faktúry 20170379, dátum dodania 12.09.2017, základ dane v sume 17 361,10 eur,
DPH 20 % v sume 3 472,22 eur,

č. faktúry 20170378, dátum dodania 12.09.2017, základ dane v sume 15 325,92 eur,
DPH 20 % v sume 3 065,18 eur,
č. faktúry 20170381, dátum dodania 13.09.2017, základ dane v sume 17 222,10 eur,
DPH 20 % v sume 3 444,42 eur,
č. faktúry 20170380, dátum dodania 13.09.2017, základ dane v sume 17 430,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 486,12 eur,
č. faktúry 20170382, dátum dodania 15.09.2017, základ dane v sume 17 597,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 519,48 eur,
č. faktúry 20170385, dátum dodania 16.09.2017, základ dane v sume 17 386,08 eur,
DPH 20 % v sume 3 477,22 eur,
č. faktúry 20170383, dátum dodania 16.09.2017, základ dane v sume 17 347,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 469,44 eur,
č. faktúry 20170387, dátum dodania 16.09.2017, základ dane v sume 16 745,76 eur,
DPH 20 % v sume 3 349,15 eur,
č. faktúry 20170384, dátum dodania 16.09.2017, základ dane v sume 16 704,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 340,80 eur,
č. faktúry 20170386, dátum dodania 16.09.2017, základ dane v sume 16 721,70 eur,
DPH 20 % v sume 3 344,34 eur,
č. faktúry 20170389, dátum dodania 18.09.2017, základ dane v sume 17 149,44 eur,
DPH 20 % v sume 3 429,89 eur,
č. faktúry 20170388, dátum dodania 18.09.2017, základ dane v sume 17 413,92 eur,
DPH 20 % v sume 3 482,78 eur,
č. faktúry 20170391, dátum dodania 19.09.2017, základ dane v sume 17 430,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 486,12 eur,
č. faktúry 20170390, dátum dodania 19.09.2017, základ dane v sume 17 486,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 497,24 eur,
č. faktúry 20170392, dátum dodania 19.09.2017, základ dane v sume 17 236,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 447,24 eur,
č. faktúry 20170393, dátum dodania 20.09.2017, základ dane v sume 17 444,50 eur,
DPH 20 % v sume 3 488,90 eur,
č. faktúry 20170395, dátum dodania 20.09.2017, základ dane v sume 16 735,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 347,12 eur,
č. faktúry 20170394, dátum dodania 20.09.2017, základ dane v sume 17 388,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 477,78 eur,
č. faktúry 20170396, dátum dodania 20.09.2017, základ dane v sume 16 560,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 312,00 eur,
č. faktúry 20170397, dátum dodania 21.09.2017, základ dane v sume 17 222,10 eur,
DPH 20 % v sume 3 444,42 eur,
č. faktúry 20170401, dátum dodania 21.09.2017, základ dane v sume 15 228,48 eur,
DPH 20 % v sume 3 045,70 eur,
č. faktúry 20170399, dátum dodania 21.09.2017, základ dane v sume 17 678,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 535,68 eur,
č. faktúry 20170398, dátum dodania 21.09.2017, základ dane v sume 15 367,68 eur,
DPH 20 % v sume 3 073,54 eur,
č. faktúry 20170400, dátum dodania 21.09.2017, základ dane v sume 17 539,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 507,84 eur,
č. faktúry 20170403, dátum dodania 22.09.2017, základ dane v sume 17 402,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 480,56 eur,
č. faktúry 20170402, dátum dodania 22.09.2017, základ dane v sume 17 622,72 eur,
DPH 20 % v sume 3 524,54 eur,

č. faktúry 20170404, dátum dodania 22.09.2017, základ dane v sume 17 458,40 eur,
DPH 20 % v sume 3 491,68 eur,
č. faktúry 20170405, dátum dodania 25.09.2017, základ dane v sume 17 347,20 eur,
DPH 20 % v sume 3 469,44 eur,
č. faktúry 20170406, dátum dodania 25.09.2017, základ dane v sume 17 388,90 eur,
DPH 20 % v sume 3 477,78 eur,
č. faktúry 20170409, dátum dodania 26.09.2017, základ dane v sume 17 291,60 eur,
DPH 20 % v sume 3 458,32 eur,
č. faktúry 20170407, dátum dodania 26.09.2017, základ dane v sume 16 620,48 eur,
DPH 20 % v sume 3 324,10 eur,
č. faktúry 20170408, dátum dodania 26.09.2017, základ dane v sume 17 472,30 eur,
DPH 20 % v sume 3 494,46 eur,
č. faktúry 20170413, dátum dodania 27.09.2017, základ dane v sume 16 437,96 eur,
DPH 20 % v sume 3 287,59 eur,
č. faktúry 20170411, dátum dodania 27.09.2017, základ dane v sume 16 801,44 eur,
DPH 20 % v sume 3 360,29 eur,
č. faktúry 20170410, dátum dodania 27.09.2017, základ dane v sume 16 328,16 eur,
DPH 20 % v sume 3 265,63 eur,
č. faktúry 20170412, dátum dodania 27.09.2017, základ dane v sume 17 375,00 eur,
DPH 20 % v sume 3 475,00 eur,
č. faktúry 20170415, dátum dodania 28.09.2017, základ dane v sume 16 950,78 eur,
DPH 20 % v sume 3 390,16 eur,
č. faktúry 20170414, dátum dodania 28.09.2017, základ dane v sume 17 402,80 eur,
DPH 20 % v sume 3 480,56 eur,
č. faktúry 20170417, dátum dodania 29.09.2017, základ dane v sume 17 500,10 eur,
DPH 20 % v sume 3 500,02 eur,
č. faktúry 20170416, dátum dodania 29.09.2017, základ dane v sume 17 416,70 eur,
DPH 20 % v sume 3 483,34 eur,
č. faktúry 20170418, dátum dodania 29.09.2017, základ dane v sume 16 383,84 eur,
DPH 20 % v sume 3 276,77 eur,

teda v mene spoločnosti XXXXX a.s. si neoprávnene uplatnili právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie september 2017 z faktúr od dodávateľa XXXXX.r.o. vo výške 188.147,38 eur, čím si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 188.147,38 eur, pričom spoločnosť XXXXX s.r.o. mala predmetný tovar formálne zabezpečiť od dodávateľa XXXXX,

18. dňa 02.11.2017 zabezpečili spracovanie a predloženie príslušnému správcovi dane Daňovému úradu XXXXX, riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie október 2017, v ktorom za spoločnosť XXXXX a.s. deklarovali nadmerný odpočet DPH vo výške 190.008,65 eur, pričom si odpočítali daň z nepravdivých účtovných dokladov deklarujúcich nadobudnutie tovaru od spoločnosti XXXXX a to :

č. faktúry 20170419, dátum dodania 02.10.2017, základ dane v sume 17 388,90 eur,
DPH 20% v sume 3 477,78 eur,
č. faktúry 20170420, dátum dodania 03.10.2017, základ dane v sume 17 388,90 eur,
DPH 20% v sume 3 477,78 eur,
č. faktúry 20170421, dátum dodania 03.10.2017, základ dane v sume 16 978,50 eur,
DPH 20% v sume 3 395,70 eur,

č. faktúry 20170422, dátum dodania 04.10.2017, základ dane v sume 17 594,88 eur,
DPH 20% v sume 3 518,98 eur,
č. faktúry 20170423, dátum dodania 04.10.2017, základ dane v sume 18 096,00 eur,
DPH 20% v sume 3 619,20 eur,
č. faktúry 20170424, dátum dodania 04.10.2017, základ dane v sume 16 843,20 eur,
DPH 20% v sume 3 368,64 eur,
č. faktúry 20170425, dátum dodania 04.10.2017, základ dane v sume 17 411,06 eur,
DPH 20% v sume 3 482,21 eur,
č. faktúry 20170426, dátum dodania 04.10.2017, základ dane v sume 17 522,58 eur,
DPH 20% v sume 3 504,52 eur,
č. faktúry 20170427, dátum dodania 04.10.2017, základ dane v sume 16 327,08 eur,
DPH 20% v sume 3 265,42 eur,
č. faktúry 20170428, dátum dodania 05.10.2017, základ dane v sume 16 536,96 eur,
DPH 20% v sume 3 307,39 eur,
č. faktúry 20170429, dátum dodania 05.10.2017, základ dane v sume 17 494,70 eur,
DPH 20% v sume 3 498,94 eur,
č. faktúry 20170430, dátum dodania 05.10.2017, základ dane v sume 17 438,94 eur,
DPH 20% v sume 3 487,79 eur,
č. faktúry 20170431, dátum dodania 06.10.2017, základ dane v sume 17 578,34 eur,
DPH 20% v sume 3 515,67 eur,
č. faktúry 20170432, dátum dodania 06.10.2017, základ dane v sume 17 425,00 eur,
DPH 20% v sume 3 485,00 eur,
č. faktúry 20170433, dátum dodania 09.10.2017, základ dane v sume 17 288,64 eur,
DPH 20% v sume 3 457,73 eur,
č. faktúry 20170434, dátum dodania 09.10.2017, základ dane v sume 17 372,16 eur,
DPH 20% v sume 3 474,43 eur,
č. faktúry 20170435, dátum dodania 10.10.2017, základ dane v sume 16 909,20 eur,
DPH 20% v sume 3 381,84 eur,
č. faktúry 20170436, dátum dodania 10.10.2017, základ dane v sume 17 452,88 eur,
DPH 20% v sume 3 490,58 eur,
č. faktúry 20170437, dátum dodania 10.10.2017, základ dane v sume 17 397,12 eur,
DPH 20% v sume 3 479,42 eur,
č. faktúry 20170438, dátum dodania 11.10.2017, základ dane v sume 16 175,04 eur,
DPH 20% v sume 3 235,01 eur,
č. faktúry 20170439, dátum dodania 12.10.2017, základ dane v sume 17 550,46 eur,
DPH 20% v sume 3 510,09 eur,
č. faktúry 20170440, dátum dodania 12.10.2017, základ dane v sume 17 452,88 eur,
DPH 20% v sume 3 490,58 eur,
č. faktúry 20170441, dátum dodania 12.10.2017, základ dane v sume 17 915,04 eur,
DPH 20% v sume 3 583,01 eur,
č. faktúry 20170442, dátum dodania 12.10.2017, základ dane v sume 16 867,62 eur,
DPH 20% v sume 3 373,52 eur,
č. faktúry 20170443, dátum dodania 12.10.2017, základ dane v sume 16 396,38 eur,
DPH 20% v sume 3 279,28 eur,
č. faktúry 20170444, dátum dodania 17.10.2017, základ dane v sume 17 480,76 eur,
DPH 20% v sume 3 496,15 eur,
č. faktúry 20170445, dátum dodania 17.10.2017, základ dane v sume 16 964,98 eur,
DPH 20% v sume 3 393,00 eur,
č. faktúry 20170446, dátum dodania 18.10.2017, základ dane v sume 17 227,98 eur,
DPH 20% v sume 3 445,60 eur,

č. faktúry 20170447, dátum dodania 19.10.2017, základ dane v sume 17 438,94 eur,
DPH 20% v sume 3 487,79 eur,
č. faktúry 20170448, dátum dodania 19.10.2017, základ dane v sume 17 163,36 eur,
DPH 20% v sume 3 432,67 eur,
č. faktúry 20170449, dátum dodania 19.10.2017, základ dane v sume 17 103,24 eur,
DPH 20% v sume 3 420,65 eur,
č. faktúry 20170450, dátum dodania 19.10.2017, základ dane v sume 16 411,68 eur,
DPH 20% v sume 3 282,34 eur,
č. faktúry 20170451, dátum dodania 19.10.2017, základ dane v sume 17 411,06 eur,
DPH 20% v sume 3 482,21 eur,
č. faktúry 20170452, dátum dodania 20.10.2017, základ dane v sume 15 724,32 eur,
DPH 20% v sume 3 144,86 eur,
č. faktúry 20170453, dátum dodania 23.10.2017, základ dane v sume 17 427,84 eur,
DPH 20% v sume 3 485,57 eur,
č. faktúry 20170454, dátum dodania 23.10.2017, základ dane v sume 17 093,76 eur,
DPH 20% v sume 3 418,75 eur,
č. faktúry 20170455, dátum dodania 24.10.2017, základ dane v sume 16 548,84 eur,
DPH 20% v sume 3 309,77 eur,
č. faktúry 20170456, dátum dodania 25.10.2017, základ dane v sume 15 729,60 eur,
DPH 20% v sume 3 145,92 eur,
č. faktúry 20170457, dátum dodania 25.10.2017, základ dane v sume 16 606,56 eur,
DPH 20% v sume 3 321,31 eur,
č. faktúry 20170458, dátum dodania 26.10.2017, základ dane v sume 16 548,84 eur,
DPH 20% v sume 3 309,77 eur,
č. faktúry 20170459, dátum dodania 26.10.2017, základ dane v sume 17 397,12 eur,
DPH 20% v sume 3 479,42 eur,
č. faktúry 20170460, dátum dodania 27.10.2017, základ dane v sume 15 343,02 eur,
DPH 20% v sume 3 068,60 eur,
č. faktúry 20170461, dátum dodania 27.10.2017, základ dane v sume 17 893,26 eur,
DPH 20% v sume 3 578,65 eur,
č. faktúry 20170462, dátum dodania 28.10.2017, základ dane v sume 16 797,70 eur,
DPH 20% v sume 3 359,54 eur,
č. faktúry 20170463, dátum dodania 30.10.2017, základ dane v sume 16 523,04 eur,
DPH 20% v sume 3 304,61 eur,
č. faktúry 20170464, dátum dodania 30.10.2017, základ dane v sume 16 857,12 eur,
DPH 20% v sume 3 371,42 eur,
č. faktúry 20170465, dátum dodania 30.10.2017, základ dane v sume 17 441,76 eur,
DPH 20% v sume 3 488,35 eur,
č. faktúry 20170466, dátum dodania 31.10.2017, základ dane v sume 16 299,36 eur,
DPH 20% v sume 3 259,87 eur,
č. faktúry 20170467, dátum dodania 31.10.2017, základ dane v sume 17 038,08 eur,
DPH 20% v sume 3 407,62 eur,
č. faktúry 20170468, dátum dodania 31.10.2017, základ dane v sume 13 790,70 eur,
DPH 20% v sume 2 758,14 eur,

za zdaňovacie obdobie október 2017 si podaním daňového priznania DPH dňa 02.11.2017 deklarovali nadmerný odpočet DPH vo výške 190.008,65 eur, pričom si neoprávnene uplatnili odpočítanie dane z faktúr od dodávateľa XXXXX s.r.o. vo výške 169.813,09 €, čím si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 169.813,09 €

19. dňa 01.12.2017 zabezpečili spracovanie a predloženie príslušnému správcovi dane Daňovému úradu XXXXX, riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie november 2017, v ktorom za spoločnosť XXXXX a.s. deklarovali nadmerný odpočet DPH vo výške 157.418,25 eur, pričom si odpočítali daň z nepravdivých účtovných dokladov deklarujúcich nadobudnutie tovaru od spoločnosti XXXXX a to :

č. faktúry 20170469, dátum dodania 03.11.2017, základ dane v sume 18 273,60 eur, DPH 20% v sume 3 654,72 eur

č. faktúry 20170470, dátum dodania 03.11.2017, základ dane v sume 17 913,60 eur, DPH 20% v sume 3 582,72 eur

č. faktúry 20170471, dátum dodania 06.11.2017, základ dane v sume 16 769,28 eur, DPH 20% v sume 3 353,86 eur

č. faktúry 20170472, dátum dodania 06.11.2017, základ dane v sume 16 952,32 eur, DPH 20% v sume 3 390,46 eur

č. faktúry 20170473, dátum dodania 06.11.2017, základ dane v sume 17 985,60 eur, DPH 20% v sume 3 597,12 eur

č. faktúry 20170474, dátum dodania 06.11.2017, základ dane v sume 16 387,20 eur, DPH 20% v sume 3 277,44 eur

č. faktúry 20170475, dátum dodania 07.11.2017, základ dane v sume 16 755,20 eur, DPH 20% v sume 3 351,04 eur

č. faktúry 20170476, dátum dodania 07.11.2017, základ dane v sume 18 000,00 eur, DPH 20% v sume 3 600,00 eur

č. faktúry 20170477, dátum dodania 08.11.2017, základ dane v sume 18 216,00 eur, DPH 20% v sume 3 643,20 eur

č. faktúry 20170478, dátum dodania 08.11.2017, základ dane v sume 17 576,02 eur, DPH 20% v sume 3 515,20

č. faktúry 20170479, dátum dodania 08.11.2017, základ dane v sume 16 614,40 eur, DPH 20% v sume 3 322,88 eur

č. faktúry 20170480, dátum dodania 08.11.2017, základ dane v sume 16 600,32 eur, DPH 20% v sume 3 320,06 eur

č. faktúry 20170481, dátum dodania 08.11.2017, základ dane v sume 17 222,52 eur, DPH 20% v sume 3 444,50 eur

č. faktúry 20170482, dátum dodania 10.11.2017, základ dane v sume 18 518,40 eur, DPH 20% v sume 3 703,68 eur

č. faktúry 20170483, dátum dodania 10.11.2017, základ dane v sume 17 913,60 eur, DPH 20% v sume 3 582,72 eur

č. faktúry 20170484, dátum dodania 10.11.2017, základ dane v sume 16 572,08 eur, DPH 20% v sume 3 314,42 eur

č. faktúry 20170485, dátum dodania 10.11.2017, základ dane v sume 14 451,08 eur, DPH 20% v sume 2 890,22 eur

č. faktúry 20170486, dátum dodania 10.11.2017, základ dane v sume 18 187,20 eur, DPH 20% v sume 3 637,44 eur

č. faktúry 20170487, dátum dodania 11.11.2017, základ dane v sume 18 230,40 eur, DPH 20% v sume 3 646,08 eur

č. faktúry 20170488, dátum dodania 14.11.2017, základ dane v sume 18 360,00 eur, DPH 20% v sume 3 672,00 eur

č. faktúry 20170489, dátum dodania 15.11.2017, základ dane v sume 17 335,64 eur, DPH 20% v sume 3 467,13 eur

č. faktúry 20170490, dátum dodania 15.11.2017, základ dane v sume 18 259,20 eur, DPH 20% v sume 3 651,84 eur
č. faktúry 20170491, dátum dodania 16.11.2017, základ dane v sume 18 403,20 eur, DPH 20% v sume 3 680,64 eur
č. faktúry 20170492, dátum dodania 16.11.2017, základ dane v sume 15 964,06 eur, DPH 20% v sume 3 192,81 eur
č. faktúry 20170493, dátum dodania 16.11.2017, základ dane v sume 17 360,64 eur, DPH 20% v sume 3 472,13 eur
č. faktúry 20170494, dátum dodania 17.11.2017, základ dane v sume 18 288,00 eur, DPH 20% v sume 3 657,60 eur
č. faktúry 20170495, dátum dodania 18.11.2017, základ dane v sume 18 129,60 eur, DPH 20% v sume 3 625,92 eur
č. faktúry 20170496, dátum dodania 20.11.2017, základ dane v sume 17 543,68 eur, DPH 20% v sume 3 508,74 eur
č. faktúry 20170497, dátum dodania 20.11.2017, základ dane v sume 17 304,32 eur, DPH 20% v sume 3 460,86 eur
č. faktúry 20170498, dátum dodania 20.11.2017, základ dane v sume 18 043,20 eur, DPH 20% v sume 3 608,64 eur
č. faktúry 20170499, dátum dodania 20.11.2017, základ dane v sume 16 966,40 eur, DPH 20% v sume 3 393,28 eur
č. faktúry 20170500, dátum dodania 22.11.2017, základ dane v sume 18 532,80 eur, DPH 20% v sume 3 706,56 eur
č. faktúry 20170501, dátum dodania 22.11.2017, základ dane v sume 17 553,60 eur, DPH 20% v sume 3 510,72 eur
č. faktúry 20170502, dátum dodania 22.11.2017, základ dane v sume 17 194,24 eur, DPH 20% v sume 3 438,85 eur
č. faktúry 20170503, dátum dodania 24.11.2017, základ dane v sume 17 783,04 eur, DPH 20% v sume 3 556,61 eur
č. faktúry 20170504, dátum dodania 24.11.2017, základ dane v sume 16 939,72 eur, DPH 20% v sume 3 387,94 eur
č. faktúry 20170505, dátum dodania 27.11.2017, základ dane v sume 17 233,92 eur, DPH 20% v sume 3 446,78 eur
č. faktúry 20170506, dátum dodania 24.11.2017, základ dane v sume 16 869,02 eur, DPH 20% v sume 3 373,80 eur
č. faktúry 20170507, dátum dodania 29.11.2017, základ dane v sume 16 770,04 eur, DPH 20% v sume 3 354,01 eur
č. faktúry 20170508, dátum dodania 29.11.2017, základ dane v sume 17 895,68 eur, DPH 20% v sume 3 579,14 eur

za zdaňovacie obdobie november 2017 si podaním daňového priznania DPH dňa 01.12.2017 deklarovali nadmerný odpočet DPH vo výške 157.418,25 eur, pričom si neoprávnene uplatnili odpočítanie dane z faktúr od dodávateľa XXXXX s.r.o. vo výške 139.573,76 eur, čím si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 139.573,76 eur

20. dňa 05.01.2018 zabezpečili spracovanie a predloženie príslušnému správcovi dane Daňovému úradu XXXXX, riadne daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie december 2017, dňa 31.01.2018 dodatočné priznanie, dňa 02.02.2018 ďalšie dodatočné priznanie, v ktorom za spoločnosť XXXXX a.s. deklarovali nadmerný odpočet DPH vo výške 67.464,19 eur, pričom si odpočítali daň

z nepravdivých účtovných dokladov deklarujúcich nadobudnutie tovaru od spoločnosti XXXXX a to :

- č. faktúry 20170509, dátum dodania 01.12.2017, základ dane v sume 17 448,76 eur, DPH 20% v sume 3 489,75 eur
- č. faktúry 20170510, dátum dodania 01.12.2017, základ dane v sume 15 356,04 eur, DPH 20% v sume 3 071,21 eur
- č. faktúry 20170511, dátum dodania 01.12.2017, základ dane v sume 17 668,80 eur, DPH 20% v sume 3 533,76 eur
- č. faktúry 20170512, dátum dodania 02.12.2017, základ dane v sume 17 856,00 eur, DPH 20% v sume 3 571,20 eur
- č. faktúry 20170513, dátum dodania 18.12.2017, základ dane v sume 17 597,82 eur, DPH 20% v sume 3 519,56 eur
- č. faktúry 20170514, dátum dodania 06.12.2017, základ dane v sume 18 103,92 eur, DPH 20% v sume 3 620,78 eur
- č. faktúry 20170515, dátum dodania 07.12.2017, základ dane v sume 17 346,56 eur, DPH 20% v sume 3 469,31 eur
- č. faktúry 20170516, dátum dodania 13.12.2017, základ dane v sume 17 066,98 eur, DPH 20% v sume 3 413,40 eur
- č. faktúry 20170517, dátum dodania 18.12.2017, základ dane v sume 1 750,00 eur, DPH 20% v sume 350,00 eur
- č. faktúry 20170518, dátum dodania 19.12.2017, základ dane v sume 18 268,88 eur, DPH 20% v sume 3 653,78 eur
- č. faktúry 20170519, dátum dodania 19.12.2017, základ dane v sume 17 957,80 eur, DPH 20% v sume 3 591,56 eur
- č. faktúry 20170520, dátum dodania 21.12.2017, základ dane v sume 17 533,60 eur, DPH 20% v sume 3 506,72 eur
- č. faktúry 20170521, dátum dodania 21.12.2017, základ dane v sume 17 547,74 eur, DPH 20% v sume 3 509,55 eur
- č. faktúry 20170522, dátum dodania 21.12.2017, základ dane v sume 15 172,22 eur, DPH 20% v sume 3 034,44 eur

za zdaňovacie obdobie december 2017 si podaním daňového priznania DPH dňa 02.02.2018 deklarovali nadmerný odpočet DPH vo výške 67.464,19 eur, pričom si neoprávnene uplatnili odpočítanie dane z faktúr od dodávateľa XXXXX s.r.o. vo výške 45.335,02 eur, čím si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 45.335,02 eur,

na základe vyššie uvedených dodávateľských účtovných dokladov od spoločnosti XXXXX s.r.o. spoločnosť XXXXX a.s. neoprávnene uplatnila nadmerný odpočet dane z pridanej hodnoty v sume 2.026.308,60 eur a skrátením dane z pridanej hodnoty v sume 420.755,04 eur, čím svojím spoločným konaním spôsobili škodu XXXXX v zastúpení Daňovým úradom XXXXX v celkovej sume najmenej 2.447.063,64 eur,

lebo je dostatočne odôvodnený záver, že sa nestal skutok, pre ktorý sa vedie trestné stíhanie.

Odôvodnenie:

Uznesením vyšetrovateľa Prezídia PZ zo dňa 16.04.2019, sp. zn. XXXXX bolo podľa § 199 ods. 1, ods. 2 Trestného poriadku začaté trestné stíhanie a vyšetrovateľ

PZ uznesením zo dňa 29.06.2021, sp. zn. XXXXX podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vzniesol obvinenie XXXXX a XXXXX za pokračovací zločin skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 2 písm. c), ods. 4 Trestného zákona v súbehu s pokračovacím zločinom daňového podvodu podľa § 277a ods. 1, ods. 2 písm. c), ods. 3 písm. a) Trestného zákona s poukazom na § 138 písm. b) Trestného zákona formou spolupáchateľstva podľa § 20 Trestného zákona.

Po skončení vyšetrovania vyšetrovateľ PZ predložil Krajskej prokuratúre XXXXX spis s konečným návrhom. Dokazovanie v danej veci bolo rozsiahle. Vyšetrovateľ PZ obstaral všetky dôkazy, ktoré mohli prispieť k objasneniu veci. Objasňoval aj okolnosti svedčiace v prospech obvinených. Za tým účelom obstaral viaceré nimi navrhnuté dôkazy. Do úvahy tak už neprichádza obstaranie žiadneho ďalšieho dôkazu, relevantného z hľadiska zisťovania skutkového stavu veci.

Dôvod zastavenia trestného stíhania možno zjednodušene zhrnúť nasledovne. Dokazovanie nepreukázalo, že obvinení sa vzájomne dohodli na nákupe repkového oleja priamo od zahraničných subjektov a iba účelovo ho fakturovali cez slovenské spoločnosti. Logicky potom nemohol byť preukázaný ani úmysel obvinených takýmito účelovými nákupmi cez slovenské spoločnosti dosiahnuť neoprávnenú výhodu na DPH v spol. XXXXX a.s. Obchody uzatvorené medzi spol. XXXXX a.s. a XXXXX s.r.o. nevykazujú žiadne znaky typické pre daňové podvody. Navyše, dokazovanie preukázalo, že obv. Ing. XXXXX a Ing. XXXXX prijali všetky opatrenia, aby sa spol. XXXXX a.s. nestala súčasťou daňových podvodov.

Tieto skutkové závery vyplývajú z vykonaného dokazovania, v ktorom boli obstarané nižšie rozvedené dôkazy.

Obvinený XXXXX (zv. 1, č. I. 285-291) dňa 18.08.2021 vypovedal, že obv. XXXXX pozná asi od roku 2016. Obv. XXXXX zastupoval spol. XXXXX s.r.o. Spoznali sa v súvislosti s dodávkami repkového oleja pre spol. XXXXX a.s.

Dňa 26.01.2024 obvinený XXXXX vypovedal (zv. 1, č. I. 292-299), že v spol. XXXXX a.s. pôsobil od počiatku. Vtedajším hlavným akcionárom bola spol. XXXXX a.s. V počiatku bolo jeho hlavnou zodpovednosťou nastavenie IT systémov a kontrola čerpania finančných prostriedkov. Následne bolo nutné zabezpečiť ďalšie finančné prostriedky, preto sa hľadali investori, ktorých zabezpečil XXXXX. Týmito investormi bola spol. XXXXX a.s. Tejto spoločnosti bola predaná časť akcií a stala sa majoritným akcionárom. Spol. XXXXX XXXXX a.s. pre spol. XXXXX a.s. poskytovala účtovné služby. Asi od januára 2016 spol. XXXXX a.s. začala s nákupom, skladovaním a predajom repkového oleja. Koncom októbra 2016 bola spol. XXXXX a.s. oslovená spol. XXXXX a.s. s požiadavkou, aby poskytovala dodatočné manažérske – konzultačné služby. V tom čase sa rozbiehal aj výrobný proces a síce predaj výrobkov, ktorých vstupnou surovinou bolo okrem iného aj repkový olej. V tomto období komunikoval s rôznymi dodávateľmi a odberateľmi. Dodávateľské vzťahy však boli čiastočne prevzaté z predchádzajúcich období. Bola vykonaná revízia dodávateľov v rámci overovania si ich dôveryhodnosti na základe dostupných informácií. Dodávateľ XXXXX s.r.o. bol vyhodnotený ako nerizikový subjekt, pretože nemal žiadne podližnosti voči štátnym orgánom, nefiguroval v zoznamoch XXXXX ako rizikový subjekt, ani ako subjekt vhodný na zrušenie DPH. Spol. XXXXX s.r.o. vedela dodávať požadované množstvá v kvalite a čase. Obv. Ing. XXXXX pozná ako

zástupcu akcionára XXXXX a.s. a zabezpečoval obchodnú činnosť. Počas fázy kedy obv. Ing. XXXXX vykonával obchodnú činnosť v XXXXX a.s. okrem iných obv. XXXXX zastupoval jedného z dodávateľov pre XXXXX a.s. Ak ide potom o vyhotovovanie odberateľsko-dodávateľských zmlúv, spol. XXXXX a.s. používala štandardné drafty zmlúv, ktoré boli vyhotovené ešte na úplnom začiatku, kedy sa ešte ani nevykonávala výroba produktov. Nebol pri podpise rámcovej kúpnej zmluvy medzi XXXXX s.r.o. ako predávajúcim a XXXXX a.s. ako kupujúcim. O nákupe vstupných surovín rozhodovalo obchodné oddelenie spol. XXXXX a.s. Viedol až neskoršie rokovania s už etablovanými dodávateľmi, medzi ktorých patrila aj spol. XXXXX s.r.o. Doklady k vypracovaniu daňových priznaní k DPH boli komunikované s vedením spol. XXXXX a.s. a následne zaslané správcovi dane. Daňové priznania spracúvali zamestnanci spol. XXXXX a.s., ktorí zodpovedali len za administratívny úkon odoslania daňového priznania k DPH a nie jeho obsah. Pokiaľ ide o prevody z účtu XXXXX a.s., konkrétne 298 platieb v období 10.01.2017-29.12.2017 v sume 10.412.477,95 eur z účtu XXXXX a.s. č. XXXXX na účet XXXXX s.r.o. XXXXX, tak tieto vykonával obvinený za účelom úhrady dodávateľských faktúr. Dňa 12.12.2018 z účtu obv. XXXXX boli zaslané finančné prostriedky v sume 4.965 eur. K tomu obvinený uviedol, že uvedená suma bola zaslaná na jeho účet, ale nevie z akého dôvodu mu obv. XXXXX uvedenú sumu zaslal. Spol. XXXXX s.r.o., XXXXX s.r.o. a XXXXX nepozná. Na účty spol. XXXXX a.s. nerobil žiadne vklady ani výbery hotovosti. Prevody však vykonával za účelom úhrad dodávateľských faktúr, miezd zamestnancov a záväzkov voči štátnym orgánom, čo však považuje za bežnú prax. K mailovej komunikácii s obv. XXXXX v období roku 2017, používajúc mailové adresy XXXXX a XXXXX uviedol, že sa jedná z jeho strany o reakciu na ponuku na dodávku repkového oleja spol. XXXXX s.r.o. a následné zaslanie objednávky na dodávku tovaru v zmysle rámcovej zmluvy. Ďalej komunikovali o harmonograme dodávok oleja s XXXXX s.r.o., reklamácií tovaru a pod.

Obvinený XXXXX (zv. 1, č. I. 189-201) vypovedal, že jeho postavenie v spol. XXXXX a.s. sa nijako nelíšilo od postavenia iných osôb v tejto spoločnosti, ktorí však majú procesné postavenie svedkov. Naopak, z celého obdobia, ktoré je predmetom trestného stíhania pôsobil v orgánoch spol. XXXXX a.s. najkratšie, celkovo asi 6 týždňov. S obv. XXXXX sa nepozná, nikdy sa s ním nestretol, neriešil s ním žiaden obchod a neuzatvoril žiadnu zmluvu. S obv. Ing. XXXXX sa pozná, avšak mali čisto profesionálne vzťahy, nekomunikovali nad nevyhnutný rámec. Je vylúčené, aby sa po predchádzajúcej dohode s obv. XXXXX a XXXXX zúčastňoval na trestnej činnosti, resp. stíhaných skutkoch. V čase vstupu do spol. XXXXX a.s. pôsobil v spol. XXXXX a.s., čo bola spoločnosť regulovaná XXXXX a investovala do obnoviteľných zdrojov a fotovoltaických elektrární. So vstupom do spol. XXXXX a.s. ho oslovil XXXXX. Odborný garant projektu mal byť XXXXX, ktorý mal dlhoročné skúsenosti v danej oblasti. Akcionármi boli XXXXX, ktorý bol riaditeľom XXXXX ktorý bol riaditeľom XXXXX To u nich ako investorov vzbudilo dôveryhodnosť projektu. V orgánoch spol. XXXXX a.s. bol aj obv. XXXXX XXXXX, ktorý zastupoval spol. XXXXX a.s. Spol. XXXXX XXXXX a.s. pre spol. XXXXX a.s. dodávala ekonomické a účtovné služby a prevádzkoval XXXXX. Z ďalších rokovaní vyplynulo, že spol. XXXXX a.s. je pripravená na prevádzku, technológia je repasovaná, odberateľsko-dodávateľské vzťahy sú nastavené a spoločnosť potrebuje iba pracovný kapitál. Obchodný plán vypracovala renomovaná spol. XXXXX XXXXX a bol profesionálne spracovaný. Pán XXXXX im na začiatku ukázal ponuku na dodávku 300 ton vstupného materiálu, teda oleja od spol. XXXXX patriacej do skupiny XXXXX Bol to pán XXXXX ktorý uviedol,

že dodávateľov chce vyberať na mesačnej báze na základe ponúk tak, aby cena bola čo najvýhodnejšia. Okolo roku 2014 stretol obv. XXXXX ktorý sa informoval, či spol. XXXXX a.s. ponechajú ako dodávateľa ekonomických služieb. Obv. XXXXX XXXXX sa javil ako odborník a skúsený ekonóm, preto spol. XXXXX a.s. ponechali ako dodávateľa ekonomických služieb. Do projektu vstúpili ako skupina investorov najskôr sumou 600.000 eur, ktorá sa však vyšplhala až na 2,5 milióna eur. Neskôr sa zistilo, že projekt bol postavený na nereálnych predpokladoch. Preto rozviazali pracovný pomer s XXXXX, ktorý bol riaditeľom spol. XXXXX a.s. a na jeho miesto boli postupne vymenovaní obv. XXXXX XXXXX, XXXXX, XXXXX a ďalší. Spol. XXXXX a.s. mala asi 30 zamestnancov sústredených do organizačnej štruktúry ako generálny riaditeľ, vedúci výroby, vedúci technológ a pod. Oni ako investori nijako nezasahovali do chodu spol. XXXXX a.s., či už výroby, prevádzky alebo odberateľsko-dodávateľských vzťahov. V predstavenstve pôsobil 6 týždňov, teda dočasne za účelom navýšenia investície a do zvolenia nového predstavenstva a jeho predsedu. Nevie kto vyhotovoval odberateľsko-dodávateľské zmluvy, ale jednalo sa o rámcové zmluvy a pravdepodobne boli súčasťou dodávok ekonomických služieb. Pri podpise s novými obchodnými partnermi nebol, ale zmluvy boli predkladané na predstavenstvo. Spol. XXXXX a.s. preverovala, či títo partneri nie sú na čiernej listine XXXXX pričom žiaden na takejto listine nebol. Rámcovú zmluvu z 19.01.2016 medzi XXXXX s.r.o. ako predávajúcim a XXXXX a.s. ako kupujúcim nepodpísal. Je na nej síce jeho podpisová doložka, ale chýba na nej jeho podpis. Ak by teda mal konať s obv. XXXXX ako mu je kladené za vinu, túto zmluvu by isto podpísal, nakoľko uzatvorenie zmlúv bolo podmienené podpisom dvoch členov predstavenstva a teda na predmetnej zmluve je iba jeden podpis v dôsledku čoho by zmluva ani nemala byť platná. Pokiaľ ide o rozhodovanie o nákupe vstupných surovín, ponuky dostávali od rôznych dodávateľov, pričom ponuky chodili na mail alebo boli zadávané prostredníctvom špeciálneho formulára na webe. V žiadnej takejto spoločnosti predstavenstvo nevykonáva takúto operatívu, ale je to na starosti manažmentu, resp. zamestnancov na to určených. Obdobne to bolo pri vzťahoch s odberateľmi, ktoré nastavil ešte pán XXXXX. Spol. XXXXX s.r.o., XXXXX s.r.o., XXXXX s.r.o. a XXXXX nepozná.

Obvinený XXXXX (zv. 1, č. I. 257-263) dňa 26.01.2024 vypovedal, že všetko čo o ňom bolo povedané je klamstvo. To platí aj pokiaľ ide o spol. XXXXX s.r.o., XXXXX s.r.o., XXXXX Vo vzťahu k spol. XXXXX s.r.o. je na 90% klamstvo čo povedal pán XXXXX Celé to bolo tak, že XXXXX ho zavolať, aby išiel pracovať k nemu. V tom čase mal už všetko pripravené. Obvinený mal na starosti len obchod ohľadom XXXXX s.r.o. a zamestnal ho ako obchodného riaditeľa. Obvinený riešil len dodávky tovaru a či bolo zaplatené. Všetko ostatné riešil XXXXX a XXXXX, ktorá mala prístup k bankovým účtom a zabezpečovala všetky prevody peňazí. K spol. XXXXX s.r.o. uviedol, že nikdy nerobil žiadne objednávky, všetko robil XXXXX ktorý toto urobil viacerým ľuďom. Spol. XXXXX s.r.o. riadil bratranec XXXXX, takže ani informácie o tejto spoločnosti nie sú pravdivé. Obv. XXXXX vôbec nepozná a obv. XXXXX XXXXX síce pozná, ale s ním len riešil to, či prišiel tovar, či je zaplatený a pod. Všetci sa spojili proti nemu a hodili to celé na neho.

Dňa 05.02.2024 obvinený XXXXX vypovedal (zv. 1, č. I. 266-276), že svedkovia XXXXX a XXXXX klamú. O podnikaní spol. XXXXX s.r.o. nevie vôbec nič. Nevie kto bol konateľ, spoločník, s čím obchodovala ani kde mala bankové účty, či kancelárie. Nikdy nedisponoval peňažnými prostriedkami na bankových účtoch spol.

XXXXX s.r.o., ani nevykonával žiadne prevody na týchto účtoch. V spol. XXXXX s.r.o. sa staral len o to, aby bol tovar zaplatený a vyložený. Platby chodili na účet, s ktorým on nedisponoval. Spol. XXXXX s.r.o. mala uzatvorené kúpno-predajné zmluvy so spol. XXXXX s.r.o. a XXXXX s.r.o. Dodávali len do spol. XXXXX a.s. Nikdy však nepodpisoval žiadne takéto zmluvy. K spol. XXXXX s.r.o. sa nevie vyjadriť, pretože nič v danej spoločnosti nerobil. Nemal prístup k bankovým účtom, ani nevedel kto spoločnosť riadi. Obdobne to platí aj k spol. XXXXX, o ktorej nič nevie. S obv. XXXXX nikdy neriešil nič ohľadom obchodu s olejom pre XXXXX a.s. S obv. XXXXX komunikoval len o tovare, či tovar prišiel a či bolo zaplatené. K prevodu finančných prostriedkov dňa 12.12.2018 z jeho účtu na účet obv. XXXXX vo výške 4.965 eur si už nespomína, či to bola pôžička alebo niečo iné.

Svedok – poškodený XXXXX (zv. 2, č. I. 759-775; zv. 3, č. I. 1480-1498), vypovedal, že spol. XXXXX a.s. bola registrovaná k DPH od 29.05.2014 do 30.06.2018. Daňový úrad XXXXX vydal rozhodnutia, ktorými boli danej spoločnosti vyrubené rozdiely na DPH vo výške 517.793,33 eur, a to za obdobie marec až jún 2016. Daňový úrad XXXXX vykonal aj kontrolu na DPH za obdobie september až december 2016, február až máj 2017 so zisteniami rozdielu dane bližšie rozvedeného v protokole o daňovej kontrole. Voči týmto rozhodnutiam sa spol. XXXXX a.s. odvolal, avšak XXXXX potvrdilo tieto rozhodnutia a odvolania zamietlo. K záverom z daňových kontrol správca dane došiel z dôvodu, že spol. XXXXX a.s. sa stala účastníkom podvodu. Spol. XXXXX a.s. neprijala náležité opatrenia, ktoré je rozumné od nej vyžadovať pri obstaraní tovaru od dodávateľa, aby eliminovala nebezpečenstvo svojej účasti na daňovom podvode. V rámci daňovej kontroly bolo preukázané, že dodávky tovaru neprebehli tak ako bolo deklarované na faktúrach. V rámci obchodných reťazcov neboli odstránené pochybnosti o uskutočnených zdaniteľných plneniach dodávateľmi uvedenými na faktúrach a nebol preukázaný pôvod tovaru. Spol. XXXXX a.s. má aktuálne daňový nedoplatok vo výške 1.947.215,95 eur.

XXXXX (zv. 2, č. I. 740-749, 777-784; zv. 3, č. I. 1038-1049) dňa 28.01.2021 vypovedala, že bola referentkou v XXXXX a.s. na prevádzke v XXXXX Nákup repkového oleja mohla vykonávať iba na pokyn z vedenia. Počas 4 rokov čo tam pracovala boli jej nadriadenými XXXXX, obv. XXXXX, XXXXX a XXXXX. Menovaní jej dávali pokyny na prácu, výrobu, nákup a predaj výrobkov. Účtovnícke vedenie spoločnosti zastrešoval obv. XXXXX XXXXX. Investorov zastupoval obv. XXXXX. Samotná výroba bola založená na prísnej technologickej norme. Vstupnou surovinou na výrobu bol repkový olej a konečným produktom bolo XXXXX Najskôr bola avizovaná dodávka repkového oleja, fyzicky prišiel kamión do závodu v XXXXX, kde ho odvážili, spravila sa analýza oleja, následne olej vyčerpali, znovu odvážili kamión a ten potom odišiel preč. Na základe dvoch váh potom potvrdili skutočne odobraté množstvo repkového oleja. To potom buď potvrdili alebo rozporovali s dodávateľom. Takto zistené množstvo potom bolo podkladom pre fakturáciu. Faktúry nikdy fyzicky nechodili s tovarom, pretože nebolo isté, že olej odoberú. Účtovné údaje sa ihneď vkladali do účtovného systému. Ak bol repkový olej nekvalitný, neprevzali ho, do toho potom už vstupovali XXXXX a XXXXX, ktorí boli dlhoroční experti. Pokiaľ však ide o výrobu, technológiu a proces, tak v XXXXX a.s. išlo v podstate o samoriadenie. Účtovníctvo, skladovú evidenciu, došlé a vyšle faktúry, mzdy a daňové priznania mala na starosti XXXXX Celkovo účtovníctvo mala na starosti externá spol. XXXXX a.s. Nových dodávateľov a odberateľov zháňal vždy ten, kto bol v danom čase

riaditeľom. Každý mesiac sa kontroloval daňový sklad prostredníctvom elektronického systému príjmu a výdaja tovaru. Spol. XXXXX s.r.o. pozná ako dodávateľa oleja. Spol. XXXXX.r.o. bol dlhodobý a veľký dodávateľ oleja. Spol. XXXXX s.r.o. tiež dodávala olej, ale len po krátku dobu. Obv. XXXXX nikdy nebol riaditeľ, ale chodil tam často a vždy tam niekoho dosadil. Obv. IXXXXX bol riaditeľ a spolupracoval s dodávateľmi a odberateľmi. Obv. XXXXX zvykol chodiť do XXXXX pre váženky, či iné doklady. Obv. XXXXX najskôr avizoval dodanie repkového oleja a potom si prišiel pre vážne lístky.

XXXXX v dňoch 23.06.2021 a 13.06.2022 vypovedala, že nových dodávateľov a odberateľov zháňal vždy riaditeľ. Riaditeľom bol okrem iných obv. XXXXX až do konca výroby. Bolo obdobie keď príkazy vydával osobne obv. IXXXXX a vtedy on rozhodoval o chode spoločnosti. Riadenie spoločnosti spočívalo v rozhodovaní o odberateľoch, dodávateľoch, všetkých obchodných partneroch, preskladňovaní a pod. Ten kto tomu v tom čase velil len povedal „dnes príde ten a ten a odovzdáš mu to a to“. Obv. XXXXX bol najvyššia osoba v XXXXX a.s. Bolo obdobie, kedy pokyny dostávala priamo od obv. XXXXX hoci nebol riaditeľ. Nejakú dobu bol aj predseda predstavenstva, ale riaditeľ nebol. Tieto pokyny boli napr. pošli objednávku, sprav faktúry, dodávať bude tento dodávateľ, odoberať bude tento odberateľ a pod. V inom období o týchto veciach rozhodoval obv. XXXXX. Niektoré kontakty nemusel vyhľadať riaditeľ, ale dostal ponuku – pokyn od niekoho ďalšieho z vedenia. Konkrétne ako to bolo so spol. XXXXX s.r.o. však uviesť nevie.

XXXXX (zv. 2, č. I. 750-758; zv. 3 č. I. 1348-1357) vypovedala, že pracovala v spol. XXXXX a.s. a bola účtovníčkou XXXXX a.s. Daňové priznania k DPH nikto nekontroloval, ale daňové priznania k dani z príjmov kontroloval obv. XXXXX. Nikdy neboli zistené nejaké nedostatky, že by sa muselo daňové priznanie prerábať alebo podávať opravné. Spomína si aj na daňovú kontrolu, ktorá bola bez nedostatkov. Daňové povinnosti sa riadne uhrádzali. Nestalo sa, že by sa daň nezaplatila alebo nebol vyplatený nadmerný odpočet. Úhrady na daň robil obv. XXXXX. Komunikáciu s daňovým úradom mal na starosti obv. IXXXXX. Daňové priznania k DPH schválila v období máj 2016 až júl 2017, potom ďalšie vyhotovil obv. IXXXXX.

XXXXX (zv. 3, č. I. 1442-1450) vypovedala, že od roku 2015 pracuje v spol. XXXXX a.s. ako hlavná účtovníčka. Pre XXXXX a.s. robila iba mzdy. K tejto činnosti bola poverená obv. XXXXX Poverenie spol. XXXXX a.s. na všetky úkony využívania autorizovaných elektronických služieb XXXXX za spol. XXXXX a.s. vyhotovil obv. XXXXX, ona ich len podpísala.

XXXXX (zv. 3, č. I. 1121-1133) vypovedal, že bol technolog v XXXXX a.s., neskôr mal na starosti fakturácie a administratívu. Obv. XXXXX bol jeden z majiteľov, ktorý rozhodoval o smerovaní, riadení, investíciách, obchode, nákupe repkového oleja, výrobe a predaji XXXXX On mu nedával priamo pokyny na prácu, jedine cez XXXXX. Obv. XXXXX bol finančný šéf, ktorý mal na starosti financie a investície. On aj reálne riadil spoločnosť, bol tam často a sprostredkoval dodávateľské a odberateľské zmluvy. Obv. XXXXX jednal s dodávateľmi, odberateľmi a mal účtovníčku spol. XXXXX a.s., ktorá robila účtovníctvo XXXXX a.s. Majiteľov zastupoval obv. XXXXX a vedenie zas obv. XXXXX. Dodávateľsko-odberateľské zmluvy vyhotovoval obv. XXXXX cez spol. XXXXX a.s. O kúpe vstupných surovín a predaji rozhodovalo vedenie spoločnosti, teda majiteľa. Na pozícii riaditeľov boli

XXXXX XXXXX, XXXXX a obv. XXXXX. Pozná spol. z Nemecka XXXXX, pre ktorú dodávali aj spracúvali naftu. Spomína si, že obchodovali aj so spol. z Lotyšska, Talianska, Poľska a Českej republiky. Obv. XXXXX zastupoval spol. XXXXX s.r.o. Výrobný proces vyžadoval vstupnú surovinu, ktorou bol repkový olej a z tohto sa vyrobilo XXXXX. Kúpa repkového oleja sa realizovala na základe objednávok a tento do XXXXX doviezli kamióny s cisternami. Cisterna sa odvážila a porovnala sa s deklarovanou váhou dodávateľa. Vystavila sa váženka, ktorá preukazovala skutočné množstvo dodaného repkového oleja. S tovarom určite nechodili faktúry.

XXXXX (zv. 3, č. I. 1147-1157) vypovedala, že bola fakturantka a administratíva v XXXXX a.s. Obchodovali so spol. z Nemecka asi XXXXX XXXXX a asi z Českej republiky. Dodávateľom XXXXX a.s. bola spol. XXXXX s.r.o. Obv. XXXXX bol jej nadriadený, ale nedával jej žiadne pokyny na prácu. Poprela, že by jej obv. XXXXX dával nejaké pokyny na prácu (pozn. uviedol svedok XXXXXng. XXXXX). Obv. XXXXX tam chodil zriedkavo, možno raz mesačne. Väčšinou tam chodil obv. IXXXXX, ktorý riešil veci so XXXXX. Proces bol taký, že repkový olej ako vstupnú surovinu doviezol kamión do XXXXX, kde sa odvážil najskôr plný kamión a potom prázdny. Všetky účtovné údaje sa ihneď vkladali do účtovného systému. Faktúry nechodili s dodávkami oleja.

XXXXX (zv. 3, č. I. 1191-1202) vypovedal, že obv. XXXXX pozná a vnímal ho ako hlavného akcionára alebo majiteľa XXXXX a.s. Vyvodzoval to však z toho, že obv. XXXXX zvykol predstaviť nového riaditeľa XXXXX a.s. Obv. XXXXX bol v XXXXX a.s. od jej založenia. Predstavoval skôr zástupca spol. XXXXX a.s., ktorá viedla ekonomickú stránku XXXXX a.s. Dodávateľom oleja a odberateľom bola spol. XXXXX XXXXX a asi nejaká z Českej republiky. O nákupe vstupných surovín rozhodoval výkonný riaditeľ v XXXXX a.s. Nevie však o tom, ako sa spol. XXXXX s.r.o. stala dodávateľom repkového oleja. V XXXXX sa vyrábalo XXXXX. Vstupnou surovinou na jeho výrobu bol repkový olej, ktorý musel mať vysokú kvalitu. Spol. XXXXX a.s. používala aj elektronický systém, v ktorom sa evidovali účtovné údaje. Celý proces spočíval v tom, že kamión doviezol do XXXXX cisternu s repkovým olejom, tento išiel na certifikovanú váhu, potom sa urobila kontrola kvality oleja. Ak bol olej kvalitný, vyčerpal sa do nádrží a odvážilo sa množstvo vyčerpaného oleja, vystavili sa doklady, a to váženka a nákupná príjemka. A až na podklade takto vystavených dokladov sa mohlo fakturovať iba skutočne odobraté množstvo oleja. Ak tovar nevyhovoval požadovanej kvalite, vrátil sa. Faktúry vodiči kamiónov nedoniesli s tovarom, ani asi neboli na prevádzke v XXXXX. Prevádzka bola pod prísnu kontrolou, nakoľko mala colný sklad. Vykonávali sa pravidelné kontroly colnou správou, asi jeden krát týždenne a aj neohlásené kontroly. Kontroly boli fyzické a účtovné.

XXXXX (zv. 3, č. I. 1160-1170) vypovedal, že v spol. XXXXX a.s. pracoval v období od 16.06.2016 do 31.10.2016. Obv. XXXXX cez spol. IXXXXX s.r.o. bol dodávateľom XXXXX a.s. Obv. XXXXX riešil obchodné veci ohľadom dodávateľov a odberateľov. Nových odberateľov a dodávateľov zabezpečoval obv. XXXXX. Niektoré dodávateľské a odberateľské vzťahy boli zabezpečené pred jeho nástupom do XXXXX a.s. Dodávateľsko – odberateľské zmluvy predkladal obv. XXXXX, ale nevie kto ich reálne vyhotovil. Obchodných partnerov preveroval obv. XXXXX. O nákupe vstupných surovín ho informoval obv. XXXXX, kto konkrétne jednal však nevie. Odberateľom bola XXXXX

XXXXX (zv. 3, č. I. 1208-1218) vypovedal, že bol predseda predstavenstva od 08.07.2016 do 02.07.2018. Obv. XXXXX ho oslovil, aby vstúpil do predstavenstva XXXXX a.s. Uviedol mu, že nemá čas sa venovať XXXXX a.s. a potrebuje tam spoľahlivú osobu. V tom čase ho mal oklamať p. XXXXX o asi 300.000 eur, ktoré zainvestoval bez jeho vedomia. Obv. XXXXX pôsobil ako riaditeľ, neskôr ako finančný riaditeľ, pretože jeho spol. XXXXX a.s. riešila účtovné a ekonomické záležitosti. Celé účtovníctvo, faktúry, doklady robila XXXXX a.s., ktorá komunikovala s odberateľmi a dodávateľmi. Spol. XXXXX a.s. preverovala dodávateľov cez finančnú správu, ak boli na „čiernej listine“ nemohli dodávať. Systém objednávok, nákupu a predaj spravovala spol. XXXXX a.s. Dodávateľsko – odberateľské zmluvy vyhotovovala XXXXX a.s., niektoré videl a niektoré aj sám podpísal. O nákupe vstupných surovín rozhodovali zamestnanci, ktorí v tom boli zbehlí. Faktúry a objednávky robila spol. XXXXX a.s. a on v tomto dôveroval obv. IXXXXX. Dodávatelia repkového oleja si vyhľadávali sami spol. XXXXX a.s., pretože v tom čase boli na území XXXXX republiky asi len 2 závody, ktoré dokázali spracovať repkový olej. Spol. XXXXX a.s. mala aj webovú stránku, na ktorej bol formulár, ktorý mohli dodávatelia vyplniť a na podklade týchto informácií sa dohodla dodávka tovaru do závodu. Používal sa aj elektronický systém, do ktorého sa vkladali účtovné údaje.

XXXXX (zv. 4, č. I. 1532-1538) vypovedal, že bol členom dozornej rady XXXXX a.s. od 07.10.2014 doposiaľ. S obv. XXXXX založili XXXXX a.s., ktorá bola investičnou spoločnosťou. Okolo roku 2014 im bol predstavený projekt XXXXX a.s. Bol kvalitne spracovaný, preto sa rozhodli do toho aj s obv. XXXXX investovať. Obv. XXXXX poznal cez spol. XXXXX XXXXX a.s., ktorá bola tiež akcionárom spol. XXXXX a.s. Svedok neriešil dennú operatívu, pretože to ani nebola úloha investorov. Na to tam bol vytvorený tím zodpovedných osôb, resp. zamestnancov. Totiž spol. XXXXX a.s. mala už vytvorený svoj manažment aj zamestnancov, ktorí zodpovedali za chod spol. XXXXX a.s. Celý investičný projekt bol kvalitne spracovaný. Spol. XXXXX a.s. v podstate mala vytvorenú kompletnú organizačnú štruktúru, zamestnancov, riadenie, proste všetko, stačilo len zainvestovať. Od počiatku boli v tomto projekte obv. XXXXX a XXXXX cez spol. XXXXX a.s.

XXXXX (zv. 3, č. I. 1232-1237) vypovedal, že v období 23.04.2014-07.10.2014 člen dozornej rady XXXXX a.s. Obv. XXXXX vnímal ako jedného z dodávateľov pre spol. XXXXX a.s. Zastupoval spol. XXXXX s.r.o. Obv. XXXXX XXXXX mal splnomocnenie na daňové konanie a riadil XXXXX a.s. po ekonomickej a administratívnej stránke. Obv. XXXXX XXXXX riadil XXXXX a.s. po investičnej stránke. Pokiaľ išlo o nákup vstupných surovín, nebol v tom stály systém. V podstate sa nakupovalo spotovo ad hoc na trhu. S obstaraním vstupných surovín boli problémy, najmä čo sa týkalo kvality. Preto sa vždy muselo najskôr počkať na dodávku tovaru, z ktorého sa urobila kontrola kvality a až keď bol tovar kvalitný sa kúpil. Pred tým musel dodávateľ predložiť všetky potrebné certifikáty.

XXXXX (zv. 3, č. I. 1220-1230) vypovedal, že bol predseda predstavenstva XXXXX a.s. v období 16.12.2014-19.04.2016. Obv. XXXXX mal na starosti ekonomické a právne riadenie XXXXX a.s. a personalistiku. Spol. XXXXX a.s. vystavovala faktúry. V tom čase bol veľký problém s obstaraním vstupných surovín a ešte aj v požadovanej kvalite.

XXXXX (zv. 3, č. I. 1331-1340) vypovedal, že v rokoch 2014 a 2015 pracoval v XXXXX a.s. Jeho práca spočívala v predaji produktu XXXXX V rokoch 2016 a 2017 už v XXXXX a.s. nepracoval. Čo však vie tak všetko sa v XXXXX a.s. robilo podľa práva a išlo podľa pravidiel. Ponuky na dodávky repkového oleja sa štandardne posudzovali a schvaľovali. Dodávateľsko-odberateľské zmluvy vyhodnocoval spolu s kolegami, jednalo sa však o klasické rámcové zmluvy medzi dodávateľmi a odberateľmi. Kúpa vstupných materiálov, predaj samotných výrobkov a ostatné dielčie úkony boli vykonávané transparentne. Spol. XXXXX a.s. bola prísne kontrolovaná, bola tam zábezpeka a bola pod dohľadom colnej správy. Pokiaľ ide o kúpnu zmluvu medzi XXXXX s.r.o. a XXXXX a.s. jedná sa o klasickú zmluvu, nijako sa neodlišovala od iných zmlúv v čase, keď v XXXXX a.s. pôsobil. Ku každej dodávke museli byť doklady, CMR, vyhlásenia o zhode a certifikát ISCC.

XXXXX (zv. 3, č. I. 1085-1095) vypovedala, že bola fakturantka v XXXXX a.s. Nových odberateľov a dodávateľov zabezpečoval obv. XXXXX. Nákup vstupných surovín mala na starosti pani XXXXX s ktorou veci riešil obv. XXXXX.

XXXXX (zv. 3, č. I. 1462-1469) vypovedal, že spoločnosť obv. IXXXXX robila poradenstvo a účtovníctvo pre spol. XXXXX a.s.

XXXXX (zv. 3, č. I. 1452-1458) vypovedal, že obv. XXXXX XXXXX pozná, nahradil ho v XXXXX. Obv. XXXXX pozná, zakladal s ním XXXXX a bol od počiatku v spoločnosti so svedkom.

XXXXX (zv. 3, č. I. 1473-1479) vypovedal, že chceli investovať do celej XXXXX, napokon sa však rozhodli investovať iba do XXXXX a.s. v XXXXX. Pán XXXXX mal zohnať investície, čo sa mu nedarilo a chcel prediť svoje akcie. V tej dobe oslovil obv. XXXXX ako investora, ktorý by vyplatil XXXXX To sa aj stalo, ale XXXXX naďalej ostal v spol. XXXXX a.s. Neskôr mu aj obv. XXXXX vytýkal, že tie údaje, ktoré na počiatku deklaroval, najmä pokiaľ ide o cenu nákladov a predajov neboli reálne a boli nadhodnotené, nezodpovedali podmienkam trhu.

XXXXX (zv. 3, č. I. 1110-1120) vypovedal, že výkonný manažér v XXXXX a.s. na prevádzke v XXXXX Pokyny na prácu dostával od pána XXXXX Do práce ho prijal obv. XXXXX ale ten tam chodil veľmi málo. V závode v XXXXX sa vyrábalo XXXXX zo vstupnej suroviny repkového oleja. S obstaraním tohto oleja boli veľké problémy aj čo sa kvality týkalo. Celý proces fungoval tak, že do závodu prišiel kamión s olejom, ktorý sa odvážil, následne sa odobrala vzorka, ktorá sa vyhodnotila z hľadiska kvality a potom sa rozhodlo, či sa olej odoberie alebo nie. Ak kvalita spĺňa danú normu, olej sa vyčerpá do nádrží. S tovarom nechodili faktúry, vodiči mali iba CMR a certifikáty o kvalite tovaru.

XXXXX (zv. 3, č. I. 1514-1524) vypovedal, že je konateľ spol. XXXXX s.r.o., ktorá obchodovala s olejom. Olej dodával do XXXXX cisternami. Olej kupoval od rôznych, najmä drobných dodávateľov. Ak zohnal kamión poslal ho do XXXXX tam urobili rozbor. Ak bol olej zlej kvality odmietli ho. Ak bola kvalita dobrá urobili papiere, že to kupujú akože od neho. V tom čase bol trh s repkovým olejom absolútne nespoľahlivý, boli problémy ho vôbec obstaráť. Dodávateľom XXXXX a.s. sa stal sám tak, že si ich vyhľadal.

XXXXX (zv. 4, č. I. 1539-1547) vypovedala, že bola daňovým poradcom spol. XXXXX a.s., ktorú zastupovala v daňovom konaní. Najdôležitejším je zistenie, že sa jednalo o reálny tovar. Napokon ani správca dane nikdy nespochybnil existenciu tovaru, ktorý bol reálne vyskladňovaný v XXXXX a.s. v XXXXX. K daňovému úniku malo dôjsť v reťazci spol. XXXXX s.r.o. a XXXXX XXXXX Tento obchodný vzťah je mimo sféry vplyvu spol. XXXXX a.s. V takom prípade sa malo skúmať, či XXXXX a.s. bola tzv. pasívnym účastníkom podvodného reťazca na základe XXXXX testu. V zmysle tohto je povinnosťou identifikovať aktívnych účastníkov, ktorí sú zapojení do reťazca zasiahnutého podvodným konaním. Títo aktívny účastníci sú tí, ktorí musia vedieť, že sa zúčastňujú daňového podvodu. Spol. XXXXX a.s. nič nezanedbala, pretože zisťovala, či cena tovaru zodpovedá podmienkam trhu, či sa spol. XXXXX s.r.o. nachádza v zozname rizikových subjektov zverejnenom na portáli finančnej správy. V takomto zozname sa spol. XXXXX s.r.o. ani XXXXX s.r.o. v rokoch 2016 a 2017 nenachádzali. Ak teda správca dane nemal vedomosť o podvodnom správaní spol. XXXXX s.r.o. a XXXXX s.r.o., ako takúto vedomosť mohla mať spol. XXXXX a.s., ktorá zďaleka nedisponuje takými nástrojmi na zistenie rizikovosti spoločností ako správca dane.

XXXXX XXXXX (zv. 1, č. I. 300-316; zv. 2, č. I. 850-867) vypovedal, že bol konateľom spol. XXXXX s.r.o. a XXXXX s.r.o. V skutočnosti bol robotník a v spol. XXXXX s.r.o. a XXXXX s.r.o. robil iba to čo mu povedal obv. XXXXX. Bol to obv. XXXXX nápad, aby mu udelil splnomocnenie na zastupovanie oboch spoločností. Obv. XXXXX mu to celé prezentoval tak, či si nechce privyrobiť, že budú podnikat' s repkovým olejom. Všetky papiere ohľadom spoločností mu dával obv. XXXXX, ale tieto nečítal. Všetku činnosť za spoločnosti reálne vykonával obv. XXXXX. Faktúry pre XXXXX a.s. za IXXXXX s.r.o. nevystavil. Rovnako nevystavil faktúry z XXXXX s.r.o. pre XXXXX s.r.o. Účtovníctvo spoločností viedla osoba menom XXXXX podľa pokynov obv. XXXXX Bankové účty boli vedené v XXXXX a.s., pričom nemal prístup k internetbankingu. K internetbankingu mal prístup iba obv. XXXXX. Spol. XXXXX s.r.o. nemala kancelárske priestory ani sklady, iba XXXXX s.r.o. mala kanceláriu v XXXXX Vklady a výbery robil podľa pokynov obv. XXXXX a peniaze mu potom odovzdával. Účet bol zriadený aj v XXXXX a.s., ale nevie ku ktorej spoločnosti. Nevyhotovil žiadne dodávateľské faktúry za spol. XXXXX s.r.o. týkajúce sa repkového oleja pre odberateľa XXXXX s.r.o. Nevyhotovil ani faktúry vystavené XXXXX s.r.o. pre XXXXX a.s., podľa ktorých bol predmetom dodania repkový olej. Nepoužíval mailový kontakt XXXXX, ani XXXXX, tieto používali asi účtovníčka a obv. XXXXX. Dohodu o pristúpení k záväzku medzi XXXXX s.r.o. a KXXXXX XXXXX s.r.o. a XXXXX s.r.o. nevyhotovil, ale podpisy na týchto dohodách vyzerajú ako jeho. Rámcovú kúpnu zmluvu medzi XXXXX s.r.o. a XXXXX s.r.o. na dodávku repkového oleja nevie kto ju vyhotovil, ale podpisy vyzerajú byť jeho. Nevie kto podpísal dohody a rámcovú kúpnu zmluvu na dodávku repkového oleja, kde boli XXXXX s.r.o. dodávateľom pre XXXXX s.r.o. ako odberateľ a potom XXXXX s.r.o. dodávateľ pre XXXXX a.s. ako odberateľa. Nemal ani pečiatku od spol. XXXXX s.r.o., tú používal obv. XXXXX. Účtovníctvo viedla účtovníčka XXXXXodľa pokynov obv. XXXXX

XXXXX (zv. 1, č. I. 321-335; zv. 2, č. I. 830-845) vypovedal, že bol konateľom spol. XXXXX s.r.o. a XXXXX Za to dostával 100 až 200 eur mesačne od obv. XXXXX Nevie či niektorá zo spoločností obchodovala s repkovým olejom. Nikdy neprevzal žiadne účtovné doklady. O podnikaní v spoločnostiach nevie nič, nikoho na nič nesplnomocnil. Nikdy nepodpísal žiadne odberateľsko-dodávateľské zmluvy. Ak na

účet prišli peniaze, tak ich vybral a odniesol obv. XXXXX alebo do kancelárie. Papiere ohľadom prevodov obchodných podielov, bánk a neskôr zlúčenia spoločností mu nosil obv. XXXXX. Faktúry pre XXXXX s.r.o. nevystavoval. S obv. XXXXX ho zoznámil XXXXX, ktorý mu povedal, že si môže zarobiť ak podpíše nejaké papiere a pôjde do banky vybrať peniaze pre obv. XXXXX. Spol. XXXXX s.r.o. a XXXXX nemali kancelárske priestory ani sklady. Bankový účet XXXXX s.r.o. bol zriadený v XXXXX a.s. Z tejto banky mu chodili notifikácie o prijatých platbách na účet a potom chodil do banky vyberať hotovosť. Takto vybrané peniaze potom odovzdával obv. XXXXX Faktúry, ktoré vystavila spol. XXXXX s.r.o. pre XXXXX s.r.o. na dodávku repkového oleja nikdy nevidel a nepodpisoval ich. Nezakladal a nemal prístup k mailovej adrese XXXXX Dohody o pristúpení k záväzku so spol. XXXXX s.r.o., XXXXX s.r.o., či XXXXX s.r.o. nepodpisoval. Nepodpisoval ani kúpne zmluvy medzi XXXXX s.r.o., XXXXX ako dodávateľmi a XXXXX s.r.o. ako odberateľom týkajúce sa predaja repkového oleja.

XXXXX (zv. 1, č. I. 353-366) vypovedal, že obv. XXXXX na neho napísal spol. XXXXX s.r.o., že si môže zarobiť. Obchodovali s repkovým olejom, ktorý dodávali do XXXXX a.s. Všetko riadil obv. XXXXX. Papiere na podpis mu nosil obv. XXXXX. Nevyhotovoval faktúry vystavené spol. XXXXX s.r.o. ako dodávateľom repkového oleja pre XXXXX s.r.o. ako odberateľa, pričom na daných faktúrach nie je jeho podpis. Prevody z účtu spol. robil vždy na pokyn obv. XXXXX. Výbery z účtu spol. nerobil. Faktúry pre XXXXX s.r.o. nevystavil, nie je to jeho podpis. Platby za XXXXX s.r.o. pre XXXXX s.r.o. robil obv. XXXXX a to aj za XXXXX. Repkový olej mal pochádzať z XXXXX pričom na území Slovenskej republiky nebol uskladnený nikde, pretože bol rovno prepravený do XXXXX a.s. Spol. XXXXX s.r.o. nemala kancelárske, skladové ani iné priestory. Podpísal nejaké dodávateľsko – odberateľské zmluvy, nevie však konkrétne aké, nakoľko mu to dával podpísať obv. XXXXX. Za spol. XXXXX s.r.o. nikdy reálne nekonal, všetko riadil a vykonával obv. XXXXX. Nevykonával žiadnu obchodnú činnosť, všetko robil iba na príkaz obv. XXXXX a to aj pokiaľ ide o prevody peňažných prostriedkov v banke. To, že sa obchoduje s repkovým olejom mal len z rozprávania obv. XXXXX. Bankomatové karty a internetbanking mal iba obv. XXXXX. Platby za spol. XXXXX s.r.o. robil obv. XXXXX cez svoj počítač, a to aj pri svedkovi. Napríklad urobil platby za XXXXX a potom robili platby za spol. XXXXX s.r.o. Spol. XXXXX s.r.o. síce patrila XXXXX, ale reálne ju riadil obv. XXXXX. To isté platí aj o spol. XXXXX s.r.o., ktorú tiež riadil obv. XXXXX. Bol však na stretnutí medzi obv. XXXXX a XXXXX. Vtedy mu obv. XXXXX povedal, aby si sadol k inému stolu. Obv. XXXXX sa s ním často stretával a každý deň spolu telefonovali, boli dobrí kamaráti, dokonca mali spolu byť na lyžovačke vo XXXXX.

XXXXX (zv. 2, č. I. 955-967) vypovedala, že pre obv. XXXXX vystavovala faktúry pre spol. XXXXX s.r.o. ohľadom repkového oleja. Väčšina tovaru z XXXXX s.r.o. išla do XXXXX a.s. Pripravila faktúry a tieto potom zaslala na mail obv. XXXXX Takto robila pre spol. XXXXX s.r.o. a XXXXX s.r.o. Faktúry vystavené XXXXX s.r.o. ako dodávateľom pre XXXXX s.r.o. ako odberateľa vystavovala na pokyn obv. XXXXX Rovnako na pokyn obv. XXXXX vyhotovila faktúry XXXXX s.r.o. ako dodávateľa pre XXXXX a.s. ako odberateľa. Podklad na vystavenie faktúr dostala od obv. XXXXX Obv. XXXXX jej cez XXXXX vždy nadiktoval údaje a ona tieto zahrnula do faktúr a poslala ju mailom napr. deň, množstvo, názov vodiča, jednotkovú cenu, a pod. Fyzicky nemala žiadne podklady na vystavenie faktúr. Vystavovala iba faktúry,

nikdy nie dodacie listy, príjmové doklady atď. Spol. XXXXX s.r.o. nemala žiadne skladové priestory. Tovar išiel priamo do XXXXX a.s. Pozná nemeckú spol. XXXXX, s ktorými komunikovala a odoberali od nich olej. Tiež pozná spol. XXXXX z XXXXX a XXXXX, od ktorých odoberali olej. Na celom obchode jej bolo zvlášťne akurát to, prečo ten tovar nešiel priamo do XXXXX a.s., ale sa takto prefaktúroval. Myslí si, že išlo o reálny tovar. Spol. XXXXX s.r.o. mala len dvoch zamestnancov, a to obv. XXXXX a XXXXX. Pokiaľ ide o jej majetok tak mala iba kanceláriu v XXXXX. Nemala žiadne sklady ani dopravu.

XXXXX (zv. 2, č. I. 938-951) vypovedala, že asi od februára 2017 robila administratívu v spol. XXXXX s.r.o. Obv. XXXXX vystupoval ako majiteľ spoločnosti a konateľom bol XXXXX, ale tento nikdy nedával žiadne pokyny. Všetky pokyny jej dával obv. XXXXX. Ten riadil celú spoločnosť na základe plnej moci. Spracúvala vyššie faktúry pre XXXXX a.s. Došlé faktúry nerobila. Uhradzovala faktúry od dodávateľov oleja pre spol. XXXXX s.r.o. Medzi dodávateľov oleja patrili spol. XXXXX s.r.o. a asi XXXXX. Predmetom bol nákup repkového oleja od rôznych odberateľov, ale predával sa výhradne XXXXX a.s. Po tom ako XXXXX a.s. zaplatila faktúru, spol. XXXXX s.r.o. platila svojim dodávateľom, ale ak XXXXX a.s. nezaplatila, nezaplatilo ani XXXXX s.r.o. Obchod prebiehal tak, že XXXXX a.s. zadala objednávku, XXXXX s.r.o. zohnala olej a dodal sa priamo do XXXXX, potom XXXXX a.s. zaplatila. Faktúry uhradzovala na pokyn obv. XXXXX. Spol. XXXXX s.r.o. mala kanceláriu v XXXXX. Skladové priestory, či inú prevádzku nemala žiadne. Tiež nemala ani žiadnu dopravu. Tovar do XXXXX a.s. vozili externí dodávatelia. Spol. XXXXX s.r.o. mala len dvoch zamestnancov a síce svedkyňu a obv. XXXXX. Okrem kancelárie nemala žiadnen iný majetok a ani žiadnu pevnú finančnú rezervu. Obchody s repkovým olejom a ich dodávky pre XXXXX a.s. boli skutočné.

XXXXX (zv. 2, č. I. 988-998) vypovedala, že pre obv. XXXXX spracúvala kontrolné výkazy a mesačnú DPH na spol. XXXXX s.r.o. a XXXXX s.r.o. za 07-12/2016. Vychádzala len zo zoznamu faktúr, ktoré dostala od obv. XXXXX. Z faktúr sa malo jednať o repkový olej, preto žiadala aj skladovú evidenciu a dopravu tovaru, ale nikdy jej nič nedodal. Následne všetko poslala obv. XXXXX na mail a ten potom asi podal daňové priznania k DPH.

XXXXX (zv. 3, č. I. 1260-1270) vypovedal, že dodával repkový olej pre inú spoločnosť a síce pre XXXXX s.r.o. Obv. XXXXX ho kontaktoval s ponukou na dodávky repkového oleja asi v roku 2016 cez spol. XXXXX s.r.o. Obv. XXXXX dal kontakty, mal záujem o tovar, ale nevedel ho financovať, tak sa dohodli, že tovar zaplatí svedok cez spol. XXXXX, s.r.o. on si ho priamo na svoju spoločnosť odoberie a dodá ho pre svojich odberateľov. Toto sa dialo v období 01-05/2017 a 2016. Takto to bolo so spol. XXXXX s.r.o., XXXXX s.r.o., XXXXX s.r.o. K týmto spoločnostiam obv. XXXXX vždy priviedol majiteľov, alebo vystupoval na plné moci od konateľov. Svedok zabezpečil repkový olej od talianskych spoločností. Tento repkový olej nakúpili a so ziskom 5-10 korún ho následne predali obv. XXXXX. Následne však obv. XXXXX nezaplatil, alebo meškal s platbami tak s tým svedok skončil. Vie, že obv. XXXXX zostal ešte dlžný asi 10 kamiónov oleja talianskym spoločnostiam. Obv. XXXXX sa vyhovára na obv. XXXXX, že mu nezaplatil a obv. Ing. XXXXX zas na XXXXX. Obv. XXXXX vždy zadal množstvo tovaru, ktorý má dodať, tento dodali do XXXXX a následne XXXXX zaplatil. Svedok mal požiadavku, aby tovar skončil vždy niekde v rafinérii a nie na družstve a pod., aby sa nevracal do XXXXX. Faktúry

potom vystavil obv. XXXXX ktoré mu poslali mailom a potom došla platba. Vozidlá nechodili nikam inam iba do XXXXX Platby chodili na slovenské alebo české účty spol. XXXXX s.r.o.

XXXXX (zv. 2, č. I. 971-979) vypovedal, že požičal obv. XXXXX peniaze na obchod s repkovým olejom. Tvrdil, že obchoduje so spol. XXXXX s.r.o. Vie však, že táto spoločnosť bola napísaná na XXXXX, ktorého obv. XXXXX používal ako bieleho koňa. Vie, že obv. XXXXX hľadali nejaký chlapi z XXXXX, že im nezaplatil za 10 kamiónov. Obv. XXXXX mu spomínal nejaké osoby z XXXXX a.s., a to XXXXX, XXXXX a XXXXX

XXXXX (zv. 3, č. I. 1053-1063) vypovedal, že obv. XXXXX si požičiaval peniaze na obchod s repkovým olejom. Dokonca chcel, aby sa spoločnosti svedka zapojila do tohto obchodu tak, že by kamióny išli cez túto jeho spoločnosť. Obv. XXXXX mal spoločnosti napísané na jednoduchších ľudí, ale riadil ich on na základe plnej moci. Takto to bolo napríklad aj so spol. XXXXX s.r.o. a pod. V spol. XXXXX s.r.o. obv. XXXXX nebol konateľ ale konal na základe plnej moci. Aj spol. XXXXX s.r.o. bola spoločnosť obv. XXXXX. Zo spoločnosti svedka XXXXX s.r.o. boli vykonané platby na účet XXXXX s.r.o. na pokyn obv. XXXXX

XXXXX (zv. 4, č. I. 1562-1571) vypovedal, že v roku 2017 mu obv. XXXXX ponúkol, či sa nechce zapojiť do obchodu s repkovým olejom výmenou za financie. Chcel však, aby mu ukázal celý proces, sklady, kancelárie, účtovníctvo atď. Zobral ho aj do XXXXX kde mal olej vykladať, čo si natočil aj na video. Keďže obchod s repkovým olejom sa mu zdal reálny, poskytol mu financie, avšak cez bankové účty. Celkovo mu obv. XXXXX zostal dlžný 197.000 eur, ktoré mu svedok poskytol na obchod s repkovým olejom. Neskôr zistil, že spol. XXXXX s.r.o. je zrušená, situácia sa stupňovala, pričom obv. XXXXX sa mu vyhrážal a neskôr sa dozvedel o príprave svojej vraždy. Obv. XXXXX mu ukázal certifikát na dovoz repkového oleja, ten bol na jeho meno, ale spol. XXXXX s.r.o. nebola na jeho meno. Kto vystupoval v spol. XXXXX s.r.o. nevie, ale obv. XXXXX mu povedal, že to sú jeho ľudia v tých spoločnostiach. Osobne ho videl jednať v XXXXX v spol. XXXXX a.s. s nejakou vedúcou a vedúcim a ekonómkou. Obv. XXXXX telefonicky riadil kamióny z XXXXX a XXXXX dovážajúce repkový olej.

XXXXX (zv. 4, č. I. 1603-1612) vypovedal, že obv. XXXXX ovládal spol. XXXXX a XXXXX s.r.o. Predmetom obchodov bol predaj repkového oleja do XXXXX a.s. Jeho otec XXXXX požičal peniaze obv. XXXXX na obchod s repkovým olejom.

XXXXX (zv. 2, č. I. 603-605; zv. 4, č. I. 1650-1654) vypovedal, že obv. XXXXX vystupoval za spol. XXXXX s.r.o. a XXXXX s.r.o. akoby mu patrili. Tvrdil, že obchoduje s repkovým olejom, ktorý dodáva spol. XXXXX a.s. Obv. XXXXX sa ho pýtal, či nepozná niekoho kto by s ním vedel robiť v obchode s repkovým olejom. Zháňal aj peniaze na obchod s olejom, požičal si od jeho brata XXXXX asi 10.000 eur, ktoré mu nevrátil.

XXXXX XXXXX (zv. 2, č. I. 609-612; zv. 4, č. I. 1691-1695) vypovedal, že obv. XXXXX požičal 10.000 eur, ktoré mal zaslať spol. XXXXX s.r.o., pretože XXXXX tvrdil, že je to jeho spol. Obv. XXXXX mu tiež tvrdil, že je to na obchod s repkovým

olejom so spol. XXXXX a.s. Pokiaľ ide o spol. XXXXX a.s., k tejto sa vyjadroval len tak, že s nimi robí obchod s repkovým olejom. Nikdy však neuvádzal žiadne konkrétne mená, ani nikoho nespomínal zo spol. XXXXX a.s.

XXXXX (zv. 4, č. I. 1655-1660) vypovedal, že obv. XXXXX sa ho dopytoval, či nevie zohnať nejaké ponuky na repkový olej z XXXXX alebo XXXXX

XXXXX (zv. 3, č. I. 1071-1077) vypovedal, že mal v prenájme linku na výrobu XXXXX XXXXX s.r.o.). Obv. XXXXX poznal ako dodávateľa repkového oleja cez spol. XXXXX s.r.o. Vystupoval ako riaditeľ XXXXX s.r.o., pričom uviedol, že repkový olej dodáva aj do XXXXX. Uviedol mu, že je schopný mu dodávať repkový olej v požadovanej kvalite, ktorý pochádza zo zahraničia. Tento repkový olej mu skutočne dodával, spolupráca trvala asi pol roka a vyrobili cca 500 ton. Odkiaľ mal repkový olej nevie.

XXXXX (zv. 3, č. I. 1101-1107) vypovedal, že bol vedúci výroby v XXXXX s.r.o. Spol. XXXXX s.r.o. dodával repkový olej do prevádzky. Spol. XXXXX s.r.o. tento olej mala asi zo zahraničia, pretože ho vozili zahraničné kamióny.

XXXXX (zv. 1, č. I. 438-448; zv. 2, č. I. 808-820), vypovedal, že bol konateľom spol. XXXXX s.r.o. pred tým, ako sa konateľom stal XXXXX. Jednalo sa o obdobie rokov 2012 až 2016. Spol. XXXXX s.r.o. sa nezaoberala obchodom s repkovým olejom ale strojárenskou výrobou. Spol. XXXXX s.r.o. predal v roku 2015, pričom ho kontaktoval obv. XXXXX. Konateľom a spoločníkom mal byť XXXXX a všetky papiere pripravil obv. XXXXX. Že novým konateľom má byť XXXXX sa dozvedel od obv. XXXXX

XXXXX (pred tým XXXXX) (zv. 2, č. I. 484-491; zv. 4, č. I. 1746-1753) vypovedala, že v minulosti bola konateľkou spol. XXXXX s.r.o. Táto spoločnosť mala podľa kontrolných výkazov v období jún až december 2016 dodávať tovar spol. XXXXX s.r.o. Svedkyňa však poprela akékoľvek dodanie tovaru spol. XXXXX s.r.o. Nikdy neobchodovala s repkovým olejom. Nikdy nezahrnula do účtovníctva spol. XXXXX s.r.o. faktúry vystavené pre spol. XXXXX s.r.o.

XXXXX (zv. 2, č. I. 572-580, 924-934) vypovedala, že bola predchádzajúcou konateľkou spol. XXXXX s.r.o. S repkovým olejom nikdy neobchodovali. S XXXXX sa nikdy nestretla.

XXXXX (zv. 2, č. I. 581-591, 885-897) vypovedal, že pred tým pôsobil v spol. XXXXX s.r.o. a XXXXX s.r.o. Nikdy neobchodovali s repkovým olejom. S XXXXX a XXXXX sa nikdy nestretol.

XXXXX (zv. 2, č. I. 592-602, 910-921) vypovedal, že pred tým pôsobil v spol. XXXXX.r.o. a XXXXX s.r.o. Nikdy neobchodovali s repkovým olejom. S XXXXX a XXXXX sa nikdy nestretol.

XXXXX (zv. 3, č. I. 1503-1506) vypovedala, že od roku 2018 je predsedníčkou predstavenstva v XXXXX a.s. Tým sa stala len tak, že ju sestra poprosila o pomoc a dostali za to 1.500 eur.

XXXXX (zv. 2, č. I. 549-556) vypovedal, že zdržiava sa v útulku pre bezdomovcov. Má na seba napísaných množstvo spoločností, ale ani nevie ako. Vždy ho totiž odchytil nejaký chlap v meste, ktorý sa volal XXXXX. Ten mu len dal podpísať papiere, za čo dostal konzervy alebo jedlo. Spol. XXXXX s.r.o. vôbec nepozná.

XXXXX (zv. 2, č. I. 646-652; zv. 4, č. I. 1661-1664) vypovedal, že bol vodičom spol. XXXXX s.r.o., ktorý robí najmä medzinárodnú prepravu s cisternou. Robil prepravu pre spol. XXXXX a.s. tak, že naložil cisternu v XXXXX XXXXX a vyložil v XXXXX a.s. Počas prepravy tovar nikde nevyskladnil, neprekladal, neuskladnil. Spol. XXXXX s.r.o. nebola v XXXXX uvedená.

XXXXX (zv. 2, č. I. 678-684; zv. 4, č. I. 1665-1668) vypovedal, že bol konateľom spol. XXXXX s.r.o. Vykonávali prepravu pre spol. XXXXX a.s. tak, že objednávka išla od nemeckej spol. XXXXX Tovar prepravili zo XXXXX priamo do XXXXX spol. XXXXX a.s. Po predložení dokladov, podľa ktorých mal byť dodávateľom tovaru dňa 09.05.2017 spol. XXXXX s.r.o. uviedol, že ak by vedel, že tovar nejde podľa papierov, ale cez iné spoločnosti, prepravu by ani nevykonal. Tovar bol prepravený bez uskladnenia, teda priamo. Z dokladov o preprave vyplýva, že preprava z 09.05.2017 bola vykonaná zo XXXXX pre spol. XXXXX a prijímateľom bola spol. XXXXX s.r.o. Tovar bol následne vyložený v XXXXX Ďalšia preprava bola obdobne vykonaná dňa 17.03.2017.

XXXXX (zv. 4, č. I. 1672-1676) vypovedal, že v rokoch 2014-2019 pracoval ako vodič XXXXX s.r.o. Prepravoval repkový olej z XXXXX do XXXXX Tovar bol dodaný priamo, teda bez preskladnenia. Na XXXXX je jeho rukou dopísaná ŠPZ cisterny a auta. Po predložení dokladov uviedol, že dňa 14.10.2016 mu potvrdili v XXXXX príjem tovaru spol. XXXXX s.r.o., ale svedok túto spoločnosť vôbec nepozná, ani nikoho z tejto spoločnosti a v takejto spoločnosti s tovarom ani nikdy nebol.

XXXXX (zv. 2, č. I. 698-705) vypovedal, že bol vodičom pre spol. XXXXX s.r.o., ktorý vozil repkový olej z XXXXX z XXXXX do XXXXX. Tovar bol prepravovaný priamo, bez preskladnenia. Po predložení XXXXX uviedol, že tovar prepravil z XXXXX v XXXXX do XXXXX no podľa XXXXX mal ísť z XXXXX spol. XXXXX cez XXXXX z XXXXX čo však nie je pravda. Po predložení dokladov vystavených spol. XXXXX s.r.o. uviedol, že ich nikdy nevidel okrem váženík. Tovar isto išiel z XXXXX priamo do XXXXX, to ako išli k tomu tovaru papiere nemal odkiaľ vedieť.

XXXXX XXXXX (zv. 2, č. I. 685-688; zv. 4, č. I. 1723-1731) vypovedal, že bol vodičom spol. XXXXX s.r.o. Prepravoval olej zo XXXXX XXXXX a XXXXX Tento olej sa väčšinou vozil do XXXXX. Tovar sa prepravoval na priamo, teda bez preskladnenia. Po predložení dokladov vystavených spol. XXXXX s.r.o. uviedol, že tieto nikdy nevidel, okrem váženky, na ktorých je jeho podpis. Nevie prečo je na XXXXX pečiatka XXXXX s.r.o., keď tovar viezol do XXXXX

V prípravnom konaní bola obstaraná mailová komunikácia s nasledovným obsahom.

Z mailovej komunikácie medzi osobami vystupujúcimi ako obv. XXXXX (XXXXX) a XXXXX (XXXXX) vyplýva, že dňa 19.01.2016 mala osoba vystupujúca ako XXXXX zaslať mail osobe vystupujúcej ako XXXXX s nasledovným znením: „Dobrý deň, prosím pošlite oficiálne ponuku na dodávku repkového oleja v zmysle, priloženej zmluvy ... prípadne ju šifrujte a pošlite oskenovanú... aj výpis z obchodného registra splnomocnenie, vrátane prideleného čísla ISCC. Prosím poslať na adresu: XXXXX. Vzápätí na to by sme poslali oficiálnu objednávku na 1 auto na piatok 22.1.2016, a ďalšiu objednávku upresníme v piatok.. M.“

Dňa 31.08.2016 bol predmetný mail odoslaný z mailovej adresy XXXXX na adresu XXXXX, ktorú mala používať osoba vystupujúca ako XXXXX.

Prílohou mailu bol súbor vo word formáte označený ako „Ramcova_zmluva_nakup_XXXXX Jednalo sa o rámcovú kúpnu zmluvu medzi XXXXX s.r.o. ako predávajúcim a XXXXX a.s. ako kupujúcim. Táto zmluva je datovaná dňom 19.01.2016 a jej predmet je vymedzený ako dodanie surového odslizeného repkového oleja na technické účely. Podpisové doložky na zmluve sú za XXXXX s.r.o. XXXXX a za XXXXX a.s. XXXXX a XXXXX (zv. 1, č. I. 384-395).

Dňa 27.03.2017 bol zaslaný mail z adresy XXXXX osobou vystupujúcou ako obv. XXXXX na adresu XXXXX osobe vystupujúcej ako XXXXX. Obsahom mailovej komunikácie bola objednávka repkového oleja. V jednom z mailov obv. XXXXX uviedol (doslovná citácia vrátane gramatických chýb): „Este som si vsimol na www.XXXXXsk, ze spolocnost XXXXX ma nejake male podlznosti voci Danovemu uradu. Chcel by som Vas poziadat o preposlanie potvrdenia z Danoveho urad, ze Vasa spolocnost nema ziadne nedoplatky voci Danovemu uradu“ (zv. 11, č. I. 5058).

Dňa 29.03.2017 bol z adresy XXXXX na adresu XXXXX zaslaný mail z nasledovným textom: „bezdĺžnosť voči DU posielať v prílohe“. Prílohou tohto mailu bol súbor vo formáte PDF s názvom „DU“. Príloha predstavovala potvrdenie Daňového úradu XXXXX, že spol. XXXXX s.r.o. ku dňu 28.03.2017 nemá evidované nedoplatky na spravovaných daniach, či iných platbách (zv. 11, č. I. 5059-5060).

Dňa 21.11.2017 bol odoslaný mail z adresy XXXXX na adresu XXXXX a XXXXX a v kópii XXXXX Z obsahu mailu vyplýva, že spol. XXXXX a.s. reklamuje kvalitu tovaru dodávaného spol. XXXXX s.r.o. V maily je podpísaný XXXXX (zv. 11, č. I. 4794-4809).

Dňa 10.07.2017 bol zaslaný mail z adresy XXXXX na adresu XXXXX obsahom ktorého je reklamovanie kvality repkového oleja (zv. 11, č. I. 5027-5028).

Dňa 17.09.2017 bol odoslaný mail od osoby vystupujúcej ako XXXXX (XXXXX) na adresu XXXXX, v ktorom reklamuje kvalitu dodaného repkového oleja (zv. 11, č. I. 4990-4992).

Z mailovej komunikácie vyplýva, že osoba vystupujúca ako XXXXX (XXXXX) komunikovala s osobou vystupujúcou pod adresou XXXXX Obsahom komunikácie boli zálohové faktúry, dodávky repkového oleja, termíny vozidiel, ktoré mali priniesť repkový olej a pod. Obsahom mailu bola aj reklamácia kvality repkového oleja, ktorá bola v kópii zaslaná aj na adresu XXXXX (zv. 11, č. I. 4975-4979, 4982-4983).

Dňa 01.03.2017 bol odoslaný mail z adresy XXXXX na adresu XXXXX s nasledovným obsahom: „Dobrý deň, z nižšie uvedených vozidiel boli odobraté vzorky oleja, u ktorých analýza potvrdila nekvalitu a vysoko prekročené hodnoty. Z uvedených dôvodov nám tento olej do výroby nevyhovuje a tovar sme neprevzali. S pozdravom XXXXX XXXXX a.s.“ (zv. 11, č. I. 5066).

Mailová komunikácia dňa 02.02.2017 prebehla medzi osobou vystupujúcou ako XXXXX (XXXXX) a obv. XXXXX XXXXX. Obsahom komunikácie bolo reklamovanie kvality tovaru a žiadosť o zľavu o výške 30 eur/tona, inak tovar nebude prevzatý. Súčasne obv. XXXXX upozorňuje spol. XXXXX s.r.o., aby riadne dodržiaval kvalitu repkového oleja (zv. 11, č. I. 5068).

V januári 2017 prebehla mailová komunikácia medzi osobou vystupujúcou ako XXXXX XXXXX a obv. XXXXX (XXXXX). Obsahom komunikácie boli ponuka tovaru, objednávky tovaru, zaslanie zoznamu faktúr a pod. V týchto mailoch obv. XXXXX výslovne požaduje zľavu vzhľadom na odbery väčšieho množstva repkového oleja. Z uvedených adries prebehla komunikácia ohľadom objednávky repkového oleja aj dňa 07.12.2016 (zv. 11, č. I. 5069-5079 a 5082)

Z mailovej komunikácie v období september a december 2016 vyplýva reklamovanie kvality repkového oleja (zv. 11, č. I. 5080-5095).

Dňa 30.11.2017 prebehla mailová komunikácia medzi osobou vystupujúcou ako XXXXX (XXXXX) a osobou vystupujúcou ako XXXXX (XXXXX) s nasledovným obsahom: „Pozdravujem pani XXXXX, v prílohe posielam výsledky analýzy z doručených 3 vzoriek oleja. Predpokladám, že nami požadované hraničné hodnoty určených parametrov máte, takže sa to dá porovnať. Vhodná sa ukazuje iba vzorka V1. Prosím info akým spôsobom si preplatíme náklady na stanovenie výsledkov“. Prílohou mailu bol protokol o skúške č. 171129/008 a výsledky skúšok (zv. 11, č. I. 4785-4787).

Dňa 29.01.2018 bol odoslaný mail z mailovej adresy XXXXX na adresu XXXXX. Obsahom mailovej správy bol nasledovný text: „Dobrý deň. V prílohe Vám posielam zoznam neuhradených faktúr za rok 2017. S pozdravom“. Prílohou mailovej správy je PDF súbor označených názvom „Zoznam neuhradených FA“ (zv. 11., č. I. 4790-4791).

Dňa 18.12.2017 bol odoslaný mail z adresy XXXXX na adresu XXXXX a XXXXX s nasledovným textom: „Dobrý deň. V prílohe Vám posielam faktúru za stojné vozidlo XXXXX XXXXX. S pozdravom. XXXXX Prílohou mailovej správy je PDF súbor označených názvom „Faktura vystavena - 20170517“ (zv. 11, č. I. 4792-4793).

Dňa 13.07.2017 prebehla mailová komunikácia medzi osobami vystupujúcimi ako XXXXX XXXXX a obv. XXXXX (XXXXX). Obsahom komunikácie je žiadosť o urgentné uhradenie zálohovej faktúry, úhrada faktúry, objednávky repkového oleja a pod. Osoba používajúca mailovú adresu XXXXX v mailoch vystupuje ako XXXXX a osoba používajúca mail XXXXX sa podpisuje ako RB (zv. 11, č. I. 5025-5026).

Dňa 20.11.2017 bol odoslaný mail od osoby vystupujúcej ako XXXXX – XXXXX a.s. osobe vystupujúcej ako XXXXX (XXXXX) s nasledovným textom: „Dobrý deň. V prílohe posielam príjmové doklady k ZF 476. Prosím vystaviť FA+DL“. V nadväznosti na to bola učená odpoveď z adresy XXXXX s nasledovným obsahom: „Dobrý deň, v prílohe posielam FA+DL“. Prílohou mailu potom boli aj vystavená faktúra a dodací list (zv. 11, č. I. 4813-4815, 4972-4974).

Obdobná mailová komunikácia prebehla aj dňa 19.12.2017, dňa 19.10.2017, dňa 10.10.2017, dňa 05.09.2017 (zv. 11, č. I. 4972-4974, 4981, 4986, 4994).

Dňa 08.09.2017 bol odoslaný mail z adresy XXXXX na adresu XXXXX s nasledovným textom: „Dobrý deň. V prílohe Vám posielam zoznam neuhradených faktúr. K ZF č. 349 ešte nie je vystavená faktúra. Dve zálohové faktúry z januára ešte nemám spárované s ostrými faktúrami, tie Vám pošlem v priebehu budúceho týždňa. S pozdravom. XXXXX Prílohou mailu bol PDF súbor označený názvom „zoznam neuhradených FA“.

V reakcii k naposledy uvedenému mailu bol dňa 12.09.2017 zaslaný mail z adresy XXXXX na adresu XXXXX s nasledovným textom (doslovná citácia aj s gramatickými chybami): „Dobry den prajem, vďaka za podklad. Pockam, kým mi poslete aj ten januar a potom zacnem cistit aj u nas. S pozdravom, RB“.

Na daný mail nadväzoval mail z 22.09.2017 zaslaný z adresy XXXXX na adresu XXXXX s nasledovným textom: „Dobrý deň. Neuhradené zálohové faktúry za január č. Z920170010-23975,57 – ostrá FA č. 20170008, Z920170021-24121,87 – ostrá FA č. 20170015. S pozdravom. XXXXX (zv. 11, č. I. 4996-4997).

Dňa 06.09.2017 bol odoslaný mail z adresy XXXXX na adresu XXXXX s nasledovným textom: „Dobrý deň. Do konca tohto týždňa sme schopný dodať 3 vozidlá UCO – stolného oleja v cene 690/MT. Podmienkou je, že dnes musí byť uhradený depozit na 1 autocisternu, aby sme mohli zajtra začať s dodávkami oleja. V prílohe Vám posielam zálohovú faktúru. S pozdravom. XXXXX prílohou mailu bol súbor vo formáte PDF označený názvom „Zalohova faktura – Z920170343“ (zv. 11, č. I. 4998-4999).

Dňa 22.08.2017 bol zaslaný mail z adresy XXXXX na adresu XXXXX s nasledovným textom: „Dobrý deň. Prosím o urgentné uhradenie faktúr č. 349 a 350 a zálohových faktúr č. 326, 327. Dnes do tretej hodiny musí mať náš dodávateľ peniaze na účte. Ďakujem. S pozdravom. XXXXX“ (zv. 11, č. I. 5004).

Dňa 11.08.2017 bol zaslaný mail z adresy XXXXX na adresu XXXXX s nasledovným textom: „Dobrý deň. Prosím o urgentné uhradenie ZF 324. Ak ZF dnes nebude uhradená, vozidlo sa vráti späť, nemôže ostať u Vás cez víkend. S pozdravom. XXXXX“ (zv. 11, č. I. 5005).

Dňa 10.08.2017 bol zaslaný mail z adresy XXXXX na adresu XXXXX s nasledovným textom (doslovná citácia aj s gramatickými chybami): „Dobrý deň. Chcel by som Vám požiadať o urgentné uhradenie zálohovej faktúry č. 324, kamión príde okolo 12:30. Náš dodávateľ ho potrebuje urgentne vyložiť. Prosím aj o uhradenie FA č. 318, 345 a doplatku 500€ k ZF č. 322 a 323. Ďakujem za rýchle vybavenie. S pozdravom. XXXXX (zv. 11, č. I. 5006).

Dňa 09.08.2017 bol zaslaný mail z adresy XXXXX na adresu XXXXX s nasledovným textom: „Dobry deň. Dnes sme od Vás obdržali sumu 43002,16 za zálohové faktúry 322 323. Celková suma za tieto ZF je 43502,16. Chcela by som Vás požiadať o uhradenie vzniknutého rozdielu 500€ + FA č. 20170318 – 975€ o ktorú sme Vás žiadali už minulý týždeň. Ďakujem za rýchle vybavenie. S pozdravom. XXXXX“ (zv. 11, č. I. 5007).

Podľa mailovej komunikácie z 29.05.2017 je zrejmé, že prebiehala medzi osobami vystupujúcimi ako XXXXX a obv. XXXXX Obsahom komunikácie je úhrada zálohových faktúr (zv. 11, č. I. 5035).

Dňa 18.04.2017 a 22.09.2017 bol z adresy XXXXX zaslaný zoznam neuhradených faktúr na adresu XXXXX (zv. 11, č. I. 5052-5053).

Dňa 01.08.2017 bol zaslaný mail z adresy XXXXX na adresu XXXXX s nasledovným textom: „Dobry deň. Chcela by som Vás poprosiť o uhradenie faktúry č. 20170318. Ďakujem. S pozdravom. XXXXX

Na naposledy uvedený mail nadväzoval mail odoslaný z mailovej adresy XXXXX s nasledovným textom (doslovná citácia vrátane gramatických chýb): „Dobry den prajem, predmetna faktura bola uhradená z nasej strany dna 26.7.2017. K dnesnemu dnu neevidujeme žiadne zavazky z titulu dodavok oleja voci Vasej spoločnosti za jul 2017. Dakujem. S pozdravom XXXXX XXXXX“ (zv. 11, č. I. 5010).

Dňa 22.06.2017 bol zaslaný mail z adresy XXXXX na adresu XXXXX s nasledovným textom: „Dobry deň. Po telefonickom dohovore s pánom XXXXX som dostala informácie, že Vaša spoločnosť uhradí polovicu čakacích nákladov, ktoré vznikli pri neuhradení zálohových faktúr č. 292, 293 a 297. Suma celkových čakacích nákladov predstavuje sumu 1950€. Chcela by som sa opýtať ako v takomto prípade máme postupovať. Máme Vám vystaviť faktúru za meškanie platby so sumou 975€? Ďakujem. S pozdravom. XXXXX

V reakcii k naposledy uvedenému mailu bol z adresy XXXXX zaslaný mail s nasledovným textom (doslovná citácia vrátane gramatických chýb): „Dobry den prajem, vystavte nam pls fakturu za stojne kamionov na sumu 975,- EUR. Dakujem, RB“ (zv. 11, č. I. 5031).

Dňa 28.03.2017 prebehla mailová komunikácia medzi osobami vystupujúcimi ako XXXXX XXXXX a obv. XXXXX (XXXXX). Z obsahu tejto komunikácie vyplýva, že sa jedná o ponuku na dodanie stolného oleja a dojednanie o cene za tento tovar (zv. 11, č. I. 5055-5057).

Dňa 21.09.2017 bol odoslaný mail z adresy XXXXX na adresu XXXXX a XXXXX s nasledovným textom:

„Dobry deň. Predpokladaný plán dodávok je nasledovný:

22.09.	2 + 2 kamióny
23.09.	1 kamión
25.09.	2 kamióny
26.09.	3 + 2 kamióny
27.09.	4 + 2 kamióny

28.09. 3 + 2 kamióny
29.09. 4 + 2 kamióny
30.09. 2 kamióny

S pozdravom.

XXXXX (zv. 11, č. I. 4989).

Dňa 04.08.2017 prebehla mailová komunikácia medzi osobami vystupujúcimi ako XXXXX (XXXXX a obv. IXXXXX (XXXXX. Obsahom komunikácie sú dodávky repkového oleja, cenové ponuky a pod. Z komunikácie tiež vyplýva, že osoba vystupujúca ako XXXXX uviedla, že majú svojho dodávateľa. Osoba vystupujúca ako obv. XXXXX XXXXX uviedol, že majú urgovať ich dodávateľa s cenovou ponukou. Z následnej komunikácie je zrejmé, že sa dohodli na dodávkach. Osoba používajúca mail XXXXX v mailoch uvádzala „XXXXX“. Osoba používajúca mail XXXXX uvádzala „XXXXX“ a „XXXXX XXXXX“ (zv. 11, č. I. 5008).

Dňa 03.11.2017 bol odoslaný mail z adresy XXXXX na adresu XXXXX s nasledovným textom: „Dobrý deň. V prílohe Vám posielam špecifikácie repkového oleja. S pozdravom. XXXXX Prílohou mailu je súbor vo formáte WORD označený názvom „Order no 2 31.10.2017 with 10ppm spec (1)“ (zv. 11, č. I. 4810-4811).

Dňa 31.10.2017 bol odoslaný mail z adresy XXXXX na adresu XXXXX s nasledovným textom: „Dobrý deň. Ponúkame Vám dodanie 500 ton UCO – stolného oleja v cene 707€/MT, 1000 ton v cene 704€/MT a 500 ton v cene 720€/MT. V prípade akceptovania našej ponuky nás prosím kontaktujte s objednávkou. S pozdravom. XXXXX (zv. 11, č. I. 4858).

Dňa 21.07.2017 bol zaslaný mail z adresy XXXXX na adresu XXXXX a v kópii aj na adresu XXXXX s nasledovným textom (doslovná citácia vrátane gramatických chýb): „Dobry den prajem, na buduci tyzden budeme potrebovat 5 aut s terminom dodavky 24-25.7.2017. Poprosim Vas o potvrdenie harmonogramu dodavok. Vopred Vam dakujem. S pozdravom, XXXXX XXXXX“ (zv. 11, č. I. 5023).

Dňa 02.10.2017 bol odoslaný mail od osoby vystupujúcej ako XXXXX (XXXXX) na mail XXXXX obsahom ktorej je objednávka repkového oleja na obdobie október 2017 (zv. 11, č. I. 4987-4988).

Dňa 13.09.2017 bol odoslaný mail z adresy XXXXX na adresu XXXXX a XXXXX s nasledovným textom (doslovná citácia aj gramatickými chybami): „Dobry den. Dnes k Vam pridu iba dva kamiony. Bohuzial nas druhy dodavatel ma problem s logistikou. Mozno bude schopny dorucit 2 kaniony zajtra poobede. Budem Vas infomovat. Ospravedlnujem sa za vzniknuty problem. S pozdravom. XXXXX (zv. 11, č. I. 4995).

Dňa 05.04.2017 bol odoslaný mail z adresy XXXXX na adresu XXXXX a v kópii na adresu XXXXX s nasledovným obsahom: „Zdravím Vás, v prílohe Vám posielam CD-XXXXX XXXXX – Prehlásenie o zhode pre Vaše objednávky repkového

oleja a XXXXX Doplňte meno zodpovedného pracovníka za Vašu spoločnosť do každého tlačiva (word, excel) a po kontrole podpísaní a potvrdení pečaťou mi doklady pošlite A.S.A.P. S pozdravom XXXXX.

Na vyššie zmienený mail nadväzoval mail z 06.04.2017 z adresy XXXXX na adresu XXXXX a v kópii XXXXX s nasledovným obsahom: „Dobrý deň, v prílohe Vám posielam potvrdené CD. S pozdravom XXXXX.

Prílohou predmetných mailov boli aj prílohy vo formáte word a excel (zv. 11, č. I. 5054).

Dňa 03.07.2017 bol zaslaný mail z adresy XXXXX na adresu XXXXX týkajúci sa objednávky repkového oleja pre obdobie júl 2017. Za osobou používajúcu mail XXXXX vystupovala osoba XXXXX (zv. 11, č. I. 5029-5030).

Dňa 20.06.2017 bol zaslaný mail z adresy XXXXX na adresu XXXXX s nasledovným textom: „Dobrý deň. Ponúkame Vám dodanie 100 ton UCO – stolného oleja za cenu 740€/MT. V prípade záujmu nás kontaktujte. S pozdravom. XXXXX

Dňa 21.06.2017 z adresy XXXXX na adresu XXXXX XXXXX zaslaný mail s nasledovným textom (doslovná citácia vrátane gramatických chýb): „Dobry den prajem, dakujem za ponuku a dovolujem si poslat objednavku. S pozdravom, XXXXX“. Prílohou tohto mailu bol súbor v PDF formáte označený názvom „IPN_objednavka_100MT_jun_2017“ (zv. 11, č. I. 5032-5033).

Z mailovej komunikácie z 05.06.2017 vyplýva, že za spol. XXXXX a.s. komunikovala osoba vystupujúca ako XXXXX a za spol. XXXXX s.r.o. osoba XXXXX Predmetom komunikácie boli dodávky repkového oleja a k tomu sa viažuce dokumenty, napr. prehlásenia o pôvode biokvapaliny a pod. (zv. 11, č. I. 5034).

Z mailu z 26.05.2017 vyplýva, že osoba vystupujúca ako obv. IXXXXX zaslaný mail na adresu XXXXX s nasledovným textom (doslovná citácia vrátane gramatických chýb): „Dobry den prajem, na zaklade dohody s p. XXXXX si Vám dovolujem poslat objednavku na 300MT UCO ...“ Obdobný mail bol zaslaný tiež 26.05.2017, v obsahu ktorého obv. XXXXX uviedol, že zasiela ďalšiu objednávku na základe ponuky od p. XXXXX (zv. 11, č. I. 5036 a 5036-5039).

Dňa 03.05.2017 prebehla mailová komunikácia medzi osobami vystupujúcimi ako XXXXX (XXXXX) a obv. XXXXX (XXXXX). Z obsahu tejto komunikácie vyplýva, že sa jedná o ponuku na dodanie stolného oleja a dojednanie o cene za tento tovar (zv. 11, č. I. 5047-5049).

Dňa 08.01.2018 a dňa 01.12.2017 prebehla mailová komunikácia medzi osobou vystupujúcou ako XXXXX XXXXX a spol. XXXXX s.r.o. XXXXX z obsahu ktorej vyplýva, že spolXXXXX s.r.o. sú zaslané na kontrolu a podpis podklady týkajúce sa dodávok repkového oleja v decembri 2017. Prílohou mailov sú aj certifikáty ISCC vydané pre spol. XXXXX s.r.o. na obchodovanie s biomasou (zv. 11, č. I. 4743-4747, 4771-4784).

Z mailovej komunikácie medzi osobou vystupujúcou ako XXXXX XXXXX a osobou vystupujúcou ako XXXXX (XXXXX) vyplýva, že komunikujú ohľadom

XXXXX k zálohovým faktúram. Z obsahu mailov tiež vyplýva, že niektoré podklady označované ako „XXXXX má vyzdvihnúť obv. XXXXX (zv. 11, č. I. 4993).

Podľa mailovej komunikácie je zrejmé, že v septembri 2017 boli mailom zasielané rôzne dokumenty, najmä prehlásenia o zhode, potvrdené dokumenty a pod. Táto komunikácia prebiehala medzi osobami vystupujúcimi ako XXXXX na maily XXXXX a XXXXX na maily XXXXX (zv. 11, č. I. 4994).

Z mailovej komunikácie z 05.09.2017 je zrejmé, že táto prebiehala medzi osobou používajúcou adresu XXXXX a XXXXX Mailovú adresu XXXXX používala osoba vystupujúca ako XXXXX a XXXXX používala osoba vystupujúca ako XXXXX Obsahom komunikácie sú objednávky repkového oleja, ich potvrdenie, dohoda na cene a pod.

Z adresy XXXXX bol na adresu XXXXX zaslaný mail s nasledovným textom: „Dobrý deň, objednávky č. 60 aj 61 boli vystavené podľa pokynu XXXXX V prípade nejasností prosím, kontaktujte priamo jeho. Ďakujem a s pozdravom XXXXX XXXXX a.s.“.

V mailovej komunikácii je opakovane uvedené: „tak povedal p. XXXXX“ (zv. 11, č. I. 5000).

Podľa mailovej komunikácie dňa 21.08.2017 z adresy XXXXX komunikovala osoba vystupujúca ako XXXXX s osobou používajúcou adresu XXXXX. Obsahom komunikácie boli dodávky repkového oleja a zálohové faktúry (zv. 11, č. I. 5001).

Dňa 04.01.2017 bol zaslaný mail z adresy XXXXX na XXXXX s nasledovným obsahom: „Prosím ťa podpísané mi pošli naspäť. To sú faktúry, ktoré boli z Nemecka za minulý rok ...“ (zv. 1, č. I. 377-383).

Dňa 03.01.2017 bol zaslaný mail z adresy XXXXX na XXXXX, ktorým osoba vystupujúca pod XXXXX preposlala mail od osoby XXXXX. Obsahom tohto preposlaného mailu je oznámenie poľskej spol. XXXXX s prílohami (zv. 1, č. I. 396-406).

Dňa 07.06.2017 bol zaslaný mail z adresy XXXXX na XXXXX ktorým osoba vystupujúca pod XXXXX preposlala mail od osoby vystupujúcej XXXXX, ktorého obsahom boli podklady k dodávkam repkového oleja od nemeckých spoločností (zv. 1, č. I. 422-424).

Dňa 02.01.2017 prebehla mailová komunikácia medzi osobami vystupujúcimi ako obv. XXXXX, XXXXX a XXXXX. Z obsahu tejto komunikácie vyplýva, že si preposielali 3 prílohy, ktorými mali byť zmluvy a ostatné dokumenty týkajúce kúpy repkového oleja z XXXXX. Zmluva bola uzatvorená medzi spol. XXXXX s.r.o. ako kupujúcim a XXXXX“ ako predávajúcim.

Dňa 07.12.2016 osoba vystupujúca ako obv. XXXXX mala odoslať mail osobe vystupujúcej ako XXXXX, prílohou ktorého bola faktúra vystavená spol. XXXXX za dodanie 400 ton repkového oleja.

Dňa 06.12.2016 osoba vystupujúca ako XXXXX mailom preposlala podklady na podpis od spol. XXXXX osobe vystupujúcej ako obv. XXXXX a ten ich následne preposlal osobe vystupujúcej ako XXXXX.

Z mailovej komunikácie medzi osobami vystupujúcimi ako XXXXX, XXXXX a XXXXX vyplýva, že dňa 03.01.2017 mala osoba vystupujúca ako XXXXX zaslať osobe vystupujúcej ako XXXXX mail s nasledovným znením: „Prosím ťa podpísané mi pošli naspäť. To sú faktúry, ktoré boli z XXXXX za minulý rok“. Z predchádzajúcej komunikácie je zrejmé, že XXXXX spol. XXXXX zaslala faktúry na podpis.

Podľa mailovej komunikácie osoba vystupujúca ako XXXXX XXXXX mala preposlať osobe vystupujúcej ako obv. XXXXX (XXXXX) mailové správy od spol. XXXXX ohľadom podpisu zmlúv (kontraktov). Tieto správy potom osoba vystupujúca ako obv. XXXXX mal preposlať osobe vystupujúcej ako XXXXX (XXXXX). Prílohou mailu bola aj faktúra vystavená XXXXX XXXXX predmetom ktorej bolo dodanie repkového oleja.

Medzi vyššie zmienenými osobami boli preposielané obdobné maily týkajúce sa inej spoločnosti z XXXXX, a to XXXXX Aj prílohou tohto mailu bol návrh zmluvy.

Z mailovej komunikácie z obdobia 09.08.-05.09.2017 vyplýva, že spol. XXXXX s.r.o. poskytovala správcovi dane súčinnosť v predložení ním požadovaných dokladov ku kontrole, najmä účtovný denník, zostavy a pod. (zv. 11, č. l. 4859-4894).

Dňa 17.08.2017 si mailom spol. XXXXX s.r.o. objednala dodanie repkového oleja od spol. XXXXX s.r.o. za cenu 712 eur/tona (zv. 11, č. l. 4895-4896).

Z mailovej komunikácie dňa 01.08.2017 vyplýva, že z adresy XXXXX komunikovala osoba vystupujúca ako XXXXX s osobou vystupujúcou ako XXXXX na adrese XXXXX. Obsahom komunikácie je zaslanie účtovnej závierky spol. XXXXX s.r.o. V komunikácii sa ďalej uvádza, že účtovná závierka je zasielaná v reakcii na stretnutie osoby XXXXX s obv. XXXXX. Ako prílohy boli zaslané rámcové kúpne zmluvy medzi spol. XXXXX s.r.o. ako predávajúcim a spol. XXXXX s.r.o. a XXXXX a.s. ako kupujúcimi (zv. 11, č. l. 5011).

Dňa 18.07.2017 prebehla mailová komunikácia medzi osobou vystupujúcou ako XXXXX (XXXXX a osobou vystupujúcou ako XXXXX (XXXXX), z obsahu ktorej je zrejmé, že spol. XXXXX s.r.o. ruší dodávku jedného kamiónu repkového oleja objednaného u spol. XXXXX s.r.o. (zv. 11, č. l. 5024).

Dňa 13.11.2017 boli zaslané dva maily, pri ktorých bol odosielateľ a príjemca uvedená adresa XXXXX, bez textu. Jeden mail obsahoval prílohu PDF súbor označený názvom „XXXXX“ a druhý obsahoval prílohu PDF súbor označený názvom „XXXXX_vystavene_fa2017“ (zv. 11, č. l. 4960-4968).

Dňa 14.11.2017 bol odoslaný mail z adresy XXXXX na rovnakú adresu, bez textu. Prílohou mailu bol súbor vo formáte Excel označený názvom XXXXX (zv. 11, č. l. 4969).

V prípravnom konaní boli obstarané aj nasledovné listiny.

Z protokolu Colného úradu XXXXX z 11.07.2018 vyplýva, že colný úrad v prevádzke spol. XXXXX a.s. na adrese XXXXX XXXXX vykonal kontrolu za obdobie apríl až jún 2017. Predmetom kontroly bolo preverenie skutočností rozhodujúcich pre správne určenie spotrebnej dane z minerálneho oleja uvedenej v podanom daňovom priznaní zo spotrebnej dane z minerálneho oleja.

Podľa kontrolných zistení mal v rozhodnom období repkový olej dodávať spol. XXXXX s.r.o. Vo vzťahu ku žiadnemu z kontrolovaných období neboli zistené žiadne rozdiely, ktoré by mali výsledný negatívny vplyv na štátny rozpočet. Výsledný vzťah k štátnemu rozpočtu bol vo výške 0 eur (zv. 4, č. I. 1548-1557).

Dňa 23.04.2014 bolo udelené plnomocenstvo spol. XXXXX (pozn. neskôr XXXXX) pre spol. XXXXX a.s. na všetky právne úkony týkajúce sa zastupovania v daňovom a colnom konaní. Za spol. XXXXX XXXXX a.s. plnomocenstvo prijal obv. XXXXX (zv. 5, č. I. 2069).

Podľa plnomocenstva bola spol. XXXXX a.s. dňa 06.02.2015 splnomocnená na všetky právne úkony týkajúce sa zastupovania v daňovom konaní, colnom konaní, v konaní pred inštitúciami sociálneho a zdravotného poistenie a na uzatváranie zmlúv a dohôd o elektronickej komunikácii. Toto plnomocenstvo bolo udelené XXXXX a obv. XXXXX XXXXX za spol. XXXXX (pozn. neskôr XXXXX a.s.). Za spol. XXXXX XXXXX a.s. plnomocenstvo prijal obv. XXXXX.

Dňa 02.05.2016 bolo udelené plnomocenstvo na všetky právne úkony a doručovanie písomností vo vzťahu k daňovému úradu a zároveň boli zrušené všetky dovtedajšie plné moci. Za spol. XXXXX a.s. plnomocenstvo podpísal obv. XXXXX XXXXX (pozn. podpis vizuálne zhodný s podpisom na predchádzajúcej plnej moci) a za spol. XXXXX a.s. plnomocenstvo prijal obv. XXXXX (zv. 5, č. I. 1965-1968).

Rámcová kúpna zmluva bola dňa 19.01.2016 uzatvorená medzi spol. XXXXX a.s. ako kupujúcim a spol. XXXXX s.r.o. ako predávajúcim. Predmetom tejto zmluvy bol repkový olej. Kúpna zmluva obsahovala úpravu cien (čl. II), zodpovednosti za vady (čl. III) a záväzkov mlčanlivosti (čl. IV). Za spol. XXXXX s.r.o. zmluvu podpísal obv. XXXXX. Za spol. XXXXX a.s. zmluvu podpísal XXXXX. Na zmluve sa nachádza aj podpisová doložka XXXXX, jeho podpis však na zmluve absentuje (zv. 11, č. I. 5015-5019).

Spol. XXXXX s.r.o. mala vydaný certifikát ISCC, ktorý sa vzťahoval na biomasu. Tento certifikát v podstate preukazuje, že biomasa nebola vyrobená z odpadu. Platnosť certifikátu bola od 19.10.2017 do 18.10.2018. Ako odberateľ bola uvedená spol. XXXXX a.s. (zv. 11, č. I. 4744-4745).

Podľa nákupných príjemiek a váženík spol. XXXXX s.r.o. bola dodávateľom repkového oleja spol. XXXXX a.s. v mesiaci október 2016. Tento tovar bol vykladaný v XXXXX v prevádzke XXXXX a.s. (zv. 12, č. I. 5464-5492).

Faktúry vystavené spol. XXXXX s.r.o. preukazujú, že táto spoločnosť v máji až decembri 2016 a január až september a december 2017 dodávala repkový olej spol.

XXXXX a.s. ako odberateľovi. Faktúry obsahujú množstvo odobratého repkového oleja, ktoré sa zhoduje s množstvom uvedeným vo váženke. Jednotková cena vynásobená množstvom predstavuje výslednú fakturovanú cenu. Tovar je vo faktúre spravidla označovaný ako „repkový rafinovaný olej (10ppm)“, „UCO – stolný olej“ alebo „surový repkový olej“, ktoré bližšia špecifikácia je rozvedená v nákupnej príjemke a váženke. Platba bola dohodnutá prevodom, pričom spol. XXXXX s.r.o. mala vo faktúrach vystavených v roku 2016 uvedený IBAN: XXXXX XXXXX a vo faktúrach vystavených v roku 2017 IBAN: XXXXX XXXXX Súčasťou faktúr boli aj dodacie listy, nákupné príjemky a váženky (zv. 11, č. l. 4750-4769; zv. 14, č. l. 6343-6719; zv. 15, č. l. 6720-7130; zv. 17, č. l. 7375-7690; zv. 18, č. l. 7691-8222; príloha zv. 3, č. l. 1043-1199; príloha zv. 6, č. l. 2269-2308, 2375-2465, 2730-2736).

Z faktúr a prepravných dokladov vyplýva, že spol. XXXXX s.r.o. v auguste, októbri a novembri 2016 prepravila repkový olej od spol. XXXXX XXXXX XXXXX spol. XXXXX a.s. Z XXXXX je zrejmé, že odosielateľom bola spol. XXXXX XXXXX a príjemcom spol. XXXXX s.r.o. (zv. 2, č. l. 711-739).

Z faktúr a prepravných dokladov vyplýva, že spol. XXXXX s.r.o. v marci a máji 2017 prepravila repkový olej od spol. XXXXX zo XXXXX do XXXXX spol. XXXXX a.s. Z XXXXX je zrejmé, že odosielateľom bola spol. XXXXX a príjemcom spol. XXXXX s.r.o. (zv. 2, č. l. 655-677).

Podľa XXXXX a faktúr spol. XXXXX s.r.o. prepravovala repkový olej, ktorý mal pochádzať z XXXXX od XXXXX s.r.l. Prepravovaný mal byť do XXXXX. Preprava mala byť vykonaná pre spol. XXXXX s.r.o. Predmetom prepravy bol repkový olej (zv. 2, č. l. 689-697; zv. 12, č. l. 5504-5513).

Z faktúr a XXXXX vyplýva, že repkový olej bol do XXXXX do XXXXX a.s. prepravovaný aj spol. XXXXX s.r.o. Repkový olej mal pochádzať od talianskej spol. XXXXX s.r.l. Preprava mala byť vykonaná pre spol. XXXXX s.r.o. (zv. 12, č. l. 5522-5539).

Faktúry a XXXXX vystavené spol. XXXXX s.r.o. preukazujú prepravu repkového oleja z XXXXX v XXXXX do XXXXX a.s. v XXXXX. Repkový olej mal pochádzať od spol. XXXXX s.r.l. Preprava mala byť vykonaná pre spol. XXXXX s.r.o. (zv. 12, č. l. 5552-5610).

Faktúry vystavené spol. XXXXX s.r.o. preukazujú, že v období jún až december 2016 mala táto spoločnosť dodať repkový olej spol. XXXXX s.r.o. ako odberateľovi. Cena bola účtovaná aj s DPH. Platba bola dohodnutá prevodom, pričom spol. XXXXX s.r.o. mala vo faktúrach uvedený IBAN: XXXXX (zv. 14, č. l. 6259-6342; príloha zv. 1, č. l. 172-213; príloha zv. 6, č. l. 2858-2883).

Faktúry vystavené spol. XXXXX s.r.o. preukazujú, že táto mala v období január až august 2017 dodávať repkový olej spol. XXXXX s.r.o. Cena bola účtovaná aj s DPH. Platba bola dohodnutá prevodom, pričom spol. XXXXX s.r.o. mala vo faktúrach uvedený IBAN: XXXXXzv. 16, č. l. 7151-7374; príloha zv. 6, č. l. 2468-2606).

Faktúry vystavené spol. XXXXX preukazujú, že táto mala v období september 2017 dodávať repkový olej spol. XXXXX s.r.o. Cena bola účtovaná aj s DPH. Platba bola dohodnutá prevodom, pričom spol. XXXXX mala vo faktúrach uvedený IBAN: XXXXX (príloha zv. 6, č. I. 2607-2660).

Faktúry vystavené spol. XXXXX s.r.o. preukazujú, že táto mala v marci, máji a júny 2017 dodávať repkový olej spol. XXXXX s.r.o. (príloha zv. 2, č. I. 571-576; príloha zv. 3, č. I. 809-824; príloha zv. 6, č. I. 2227-2254).

Dohoda o pristúpení k záväzku bola dňa 31.03.2017 uzatvorená medzi spol. XXXXX s.r.l. ako veriteľom a spol. XXXXX s.r.o. ako dlžníkom a spol. XXXXX s.r.o. ako pristupujúcim dlžníkom. V zmysle tejto dohody sa spol. XXXXX s.r.o. zaviazala k platbe XXXXX s.r.l. za dlžníka spol. XXXXX s.r.o. Spol. XXXXX s.r.o. mala realizovať úhrady na základe vystavených faktúr spol. XXXXX s.r.o. (zv. 16, č. I. 7131).

Dohoda o pristúpení k záväzku bola dňa 31.03.2017 uzatvorená aj medzi spol. XXXXX s.r.o. ako veriteľom a spol. XXXXX s.r.o. ako dlžníkom a spol. XXXXX s.r.o. ako pristupujúcim dlžníkom. Spol. XXXXX s.r.o. sa zaviazala vykonávať úhrady za spol. XXXXX s.r.o. v prospech spol. XXXXX s.r.o. (zv. 16, č. I. 7132).

Dohoda o pristúpení k záväzku bola dňa 31.03.2017 uzatvorená aj medzi spol. Kobram s.r.o. ako veriteľom a spol. XXXXX s.r.o. ako dlžníkom a spol. XXXXX s.r.o. ako pristupujúcim dlžníkom. Spol. XXXXX s.r.o. sa zaviazala vykonávať úhrady za spol. XXXXX s.r.o. v prospech spol. XXXXX s.r.o. (zv. 16, č. I. 7133).

Dohodou o plnomocenstve z 01.04.2016 a 01.03.2017 XXXXX ako konateľ spol. XXXXX s.r.o. splnomocnil obv. XXXXX na všetky právne úkony na území Slovenskej republiky a Českej republiky týkajúce sa spol. XXXXX s.r.o. a bližšie špecifikované v predmetnej dohode (č. I. zv. 14, č. I.6254-6257).

Rámcová kúpna zmluva bola uzatvorená dňa 01.08.2016 medzi spol. XXXXX s.r.o. ako predávajúcim a spol. XXXXX s.r.o. ako kupujúcim. Predmetom zmluvy bolo dodanie surového odsliženého repkového oleja na technické účely (zv. 16, č. I. 7139-7140).

Rámcová zmluva č. 1/2017 bola uzatvorená dňa 16.03.2017 medzi spol. XXXXX s.r.o. ako kupujúcim a spol. XXXXX s.r.o. ako predávajúcim. Predmetom kúpnej zmluvy bol repkový olej, ktorý mal byť dodávaný priamo do areálu XXXXX XXXXX s.r.o. XXXXX s.r.o. v XXXXXzv. 11, č. I. 5013-5014).

Rámcová kúpna zmluva bola dňa 01.04.2016 uzatvorená medzi spol. XXXXX s.r.o. ako predávajúcim a spol. XXXXX s.r.o. ako predávajúcim. Predmetom tejto zmluvy bol repkový olej. Za spol. XXXXX s.r.o. zmluvu podpísal XXXXX a za spol. XXXXX s.r.o. XXXXX (príloha zv. 1, č. I. 6-11).

Rámcová kúpna zmluva bola dňa 01.08.2016 uzatvorená medzi spol. XXXXX s.r.o. ako predávajúcim a spol. XXXXX s.r.o. ako predávajúcim. Predmetom tejto zmluvy bol repkový olej. Za spol. XXXXX s.r.o. zmluvu podpísal XXXXX a za spol. XXXXX s.r.o. XXXXX (príloha zv. 1, č. I. 12-15).

Podľa zmluvy o pôžičke si spol. XXXXX s.r.o. požičala od XXXXX peňažné prostriedky vo výške 227.000 eur. Pôžička bola poskytnutá v období od 18.08.2017 do 23.02.2018 (zv. 4, č. I. 1681-1685).

Na zvukovej nahrávke je zachytený obv. XXXXX. Predmetná nahrávka zachytáva obv. XXXXX v prevádzke spol. XXXXX a.s. v XXXXX Na predmetnej nahrávke obv. XXXXX rieši dodávky repkového oleja do XXXXX a.s. v XXXXX (zv. 4, č. I. 1646).

Vo vzťahu k spol. XXXXX a.s. boli obstarané aj nasledovné listiny.

Zo správy Daňového úradu XXXXX vyplýva, že spol. XXXXX a.s. mala zástupcu v daňovom konaní spol. XXXXX a.s., a to v období 23.04.2014 do 04.12.2018. Od 15.06.2015 do 12.10.2017 na elektronické doručovanie bola splnomocnená XXXXX a od 27.05.2016 XXXXX (zv. 5, č. I. 1830-1831).

Spol. XXXXX a.s. bola k DPH registrovaná od 29.05.2014 (zv. 5, č. I. 1976).

Spol. XXXXX a.s. podala daňové priznania k DPH (zv. 5, č. I. 1832-1855) nasledovne:

Poradové číslo:	Obdobie:	Riadne, opravné, dodatočné:	Vlastná daňová povinnosť:	Nadmerný odpočet:
1.	05/2016	Riadne	-	4.068,11 eur
2.	06/2016	Riadne	749,21 eur	
3.	07/2016	Riadne	-	601,67 eur
4.	08/2016	Riadne	-	48.685,53 eur
5.	09/2016	Riadne, opravné	427,82 eur	-
6.	10/2016	Riadne	2.539,84 eur	-
7.	11/2016	Riadne	-	170.360 eur
8.	12/2016	Riadne, dodatočné	-	170.052,66 eur
9.	01/2017	Riadne	-	242.147,18 eur
10.	02/2017	Riadne	-	224.769,97 eur
11.	03/2017	Riadne	-	80.294,57 eur
12.	04/2017	Riadne	-	268.711,57 eur
13.	05/2017	Riadne	-	280.475,93 eur
14.	06/2017	Riadne	-	149.028,62 eur
15.	07/2017	Riadne	-	53.974,97 eur
16.	08/2017	Riadne	-	86.359,51 eur
17.	09/2017	Riadne	-	204.722,87 eur
18.	10/2017	Riadne	-	190.008,65 eur
19.	11/2017	Riadne	-	157.418,25 eur
20.	12/2017	Dodatočné	-	67.464,19 eur

Za obdobie 05/2016 až 07/2017 osobou na podanie daňového priznania bola oprávnená XXXXX. Od 08/2017 do 12/2017 touto osobou bol obv. XXXXX.

Podľa kontrolných výkazov spol. XXXXX a.s. mala evidované dodania tovarov nasledovne (zv. 9, č. I. 3702):

Obdobie:	Dodávateľ:	Základ dane:	DPH:
05/2016-12/2017	XXXXX XXXXX	12.236.040,28 eur	2.447.208,08 eur
08/2016, 11/2016-12/2017	XXXXX	402.390,53 eur	80.478,10 eur
05-10/2016	XXXXX	4.834.031,20 eur	966.806,24 eur

Daňový úrad XXXXX vykonal v spol. XXXXX a.s. daňové kontroly za obdobie máj 2016 až september 2017, ktoré zhrnul v protokoloch z daňovej kontroly (zv. 5, č. I. 2076-2091, 2109-2133; zv. 7, č. I. 2735-2765, 2824-2842, 2863-2889, 2918-2942, 2970-2991, 3015-3033, 3054-3079, 3112-3142).

Z obsahu protokolov o daňovej kontrole vyplýva, že spol. XXXXX a.s. si za rozhodné obdobie uplatnila odpočítanie DPH z faktúr vystavených spol. XXXXX s.r.o. Predmetom týchto faktúr bolo dodanie repkového oleja. V čase kontroly spol. XXXXX s.r.o. už bola zlúčená a jej právnym nástupcom bola spol. XXXXX s.r.o. Spol. XXXXXn s.r.o. sídlila na virtuálnej adrese, na ktorej malo sídlo väčší počet spoločností. Jej konateľom bol XXXXX, ktorý mal status bezdomovca. Ďalej bolo zistené, že tovar dodaný spol. XXXXX a.s. pochádzal od subjektov z iných členských štátov EÚ, pričom zahraničnými subjektmi bol aj tovar prepravovaný. Tovar bol prepravovaný zo XXXXX, XXXXX, XXXXX a XXXXX do prevádzky spol. XXXXX a.s. v XXXXX Na XXXXX ktoré súvisia s prepravou daného tovaru bol ako príjemca uvedená spol. XXXXX s.r.o. Spol. XXXXX s.r.o. v kontrolných výkazoch (na výstupe) mala zaevidované faktúry vystavené pre spol. XXXXX a.s. za predaj repkového oleja. Zaevidované (na vstupe) mala tiež faktúry deklarujúce, že repkový olej mal byť spol. XXXXX s.r.o. dodaný od spol. XXXXX s.r.o. a XXXXX Daňový úrad dospel k záveru, že zdaniteľné obchody v reťazci spol. XXXXX s.r.o. a XXXXX s.r.o. boli spojené s podvodným konaním. Spol. XXXXX s.r.o. a XXXXX s.r.o. sú personálne prepojené cez osobu XXXXX, ktorý bol konateľom v oboch spoločnostiach. Zmluva medzi spol. XXXXX s.r.o. a XXXXX s.r.o. bola podpísaná v čase, keď v oboch spoločnostiach bol konateľom XXXXX, hoci za spol. XXXXX s.r.o. ju podpísal XXXXX, pričom ten toho času nebol konateľom. Spol. XXXXX s.r.o. vystavovala faktúry bez príloh (dodací list, XXXXX, prehlásenie o zhode), hoci podľa čl. III, ods. 3.2 zmluvy, boli prílohy podmienkou zaplatenia faktúr. Ak ide potom o spol. XXXXX, v čase kontroly bola zlúčená so spol. XXXXX s.r.o. (zhodne ako XXXXX s.r.o.). Daňový úrad rovnako v reťazci spol. XXXXX a XXXXX s.r.o. vzhliadol daňový únik. Z výpisov bankových účtov bolo zistené, že na účet spol. XXXXX s.r.o. boli spol. XXXXX XXXXX uhrádzané platby za dodanie repkového oleja. Spol. XXXXX s.r.o. po obdržaní úhrad od spol. XXXXX a.s. uhradila platby spol. XXXXX Zo systému XXXXX bolo zistené, že žiaden zahraničný subjekt spol. XXXXX nedodal repkový olej. Napriek tomu spol. XXXXX poukazovala platby zahraničným subjektom za dodanie tovaru. Jediným dodávateľom spol. XXXXX bola spol. XXXXX s.r.o., ktorá tovar mala od zahraničných dodávateľov. Spol. XXXXX tak za dodanie repkového oleja neplatila spol. XXXXX s.r.o., ale priamo na účty zahraničných dodávateľov. Spol. XXXXX nemala žiadne reálne náklady, nedisponovala materiálным a personálnym zabezpečením. Slovenské spoločnosti nachádzajúce sa v reťazci

nakupovali a predávali repkový olej v ten istý deň, s veľmi nízkou maržou bez skutočných nákladov.

Spol. XXXXX s.r.o. a jej dodávatelia XXXXX s.r.o., XXXXX s.r.o. a XXXXX s.r.o. v daňových priznaniach vykazovali dodanie tovaru v tuzemsku a daň z uvedených dodávok porovnateľnú s nárokom na odpočítanie DPH s výslednou nízkou daňovou povinnosťou.

Vo vzťahu k obchodnému reťazcu XXXXX s.r.o. a XXXXX s.r.o. daňový úrad konštatoval, že tento reťazec bol spojený s daňovým únikom. V označenom dodávateľskom reťazci boli fakturované dodávky repkového oleja spoločnosťou, ktorá nemala žiadne personálne ani materiálne predpoklady na zabezpečenie realizácie fakturovaných dodávok. Zmluva medzi spol. XXXXX s.r.o. a XXXXX s.r.o. bola uzatvorená dňa 01.04.2016. podľa čl. III, ods. 3.2 zmluvy je podmienkou zaplatenia faktúr zo strany spol. XXXXX s.r.o., aby predložené faktúry obsahovali aj prílohy (dodací list, XXXXX prehlásenie o zhode). Spol. XXXXX s.r.o. však faktúry predkladala bez predmetných príloh, napriek tomu ich spol. XXXXX s.r.o. uhradila. Spol. XXXXX s.r.o. nemala žiadne reálne náklady, nedisponovala materiálom a personálnym zabezpečením. Spol. XXXXX s.r.o. mala na vstupe evidované faktúry prijaté od spol. XXXXX s.r.o. Spol. XXXXX s.r.o. však nemala v kontrolných výkazoch na výstupe evidované faktúry vystavené pre spol. XXXXX s.r.o. Spol. XXXXX s.r.o. realizovala platby na účty zahraničných dodávateľov repkového oleja (XXXXX XXXXX s.r.o.), teda nerealizovala platby na účet svojho dodávateľa XXXXX s.r.o. Zo systému XXXXX vyplýva, že spol. XXXXX s.r.o. mala repkový olej nakupovať u zahraničných subjektov (XXXXX s.r.l. a XXXXX s.r.o.). V daňových priznaniach však spol. XXXXX s.r.o. neuviedla nadobudnutie tovaru v tuzemsku z iného členského štátu, ani trojstranných obchod.

Spol. XXXXX s.r.o. mala na vstupe evidované faktúry pre ňu vystavené spol. XXXXX s.r.o., ktorá ich však vo svojich kontrolných výkazoch neevidovala (na výstupe). Spol. XXXXX a.s. sa stala účastníkom daňového podvodu, nakoľko deklarovala nákup tovaru od spol. XXXXX s.r.o., ktorá sa zúčastnila daňového podvodu.

Spol. XXXXX s.r.o. v daňových priznaniach vykazovala DPH na vstupe (náklady) a výstupe (predaj tovaru) v porovnateľnej výške v dôsledku čoho jej vznikla nízka daňová povinnosť.

Zo systému XXXXX bolo zistené, že spol. XXXXX s.r.o. bol dodaný tovar od zahraničných subjektov, konkrétne XXXXX s.r.o., XXXXX XXXXX s.r.l. Spol. XXXXX s.r.o. mala v kontrolných výkazoch evidované faktúry vystavené pre spol. XXXXX s.r.o. Súčasne však mala na vstupe evidované faktúry od spol. XXXXX s.r.o., ktorá však v kontrolnom výkaze nemala evidované faktúry vystavené pre spol. XXXXX s.r.o.

Spol. XXXXX a.s. deklarovala prijatie tovaru od spol. XXXXX s.r.o., ktorá bola účastníkom podvodného reťazca na DPH. Spol. XXXXX a.s. teda mohla vedieť, že nákupom tovaru bez preukázaného pôvodu sa zúčastňuje tohto podvodného reťazca. Uzatvorila zmluvu so spol. XXXXX s.r.o., ktorá nemala žiadne materiálne, technické zariadenie a ani zamestnancov. Spol. XXXXX a.s. nevykonala všetky

opatrenia, ktoré od nej bolo možné v rozumnej miere očakávať, aby sa uistila, že nebude účastná na dodávkach poznačených podvodom na DPH. Bolo tak preukázané, že spol. XXXXX a.s. mohla vedieť, ak by dodržala potrebnú mieru obzretnosti, že dodávky tovaru môžu byť poznačené podvodom na DPH.

Z výpisu bankového účtu XXXXX a.s. v XXXXX vyplýva, že v období 10.01.-29.12.2017 boli na účet XXXXX s.r.o. (IBAN: XXXXX uhrádzané platby. Každá z týchto platieb obsahovala v poznámke označenie konkrétnej faktúry, za ktorú sa platba uhrádzala. Spol. XXXXX a.s. poukazovala platby aj na bankový účet IBAN: XXXXX, a to v období 11.05.-22.12.2016. Aj tieto platby obsahovali poznámku s označením konkrétnych faktúr.

Na účty XXXXX s.r.o. bola celkovo zaplatená suma vo výške 14.258.952,24 eur, a to v období od 11.05.2016 do 29.12.2017 (zv. 11, č. I. 4581).

Podľa knihy dodávateľských dokladov (zv. 12, č. I. 5647-5687) za obdobie mája 2016 až máj 2017 mala spol. XXXXX a.s. evidované dodávateľské faktúry od spol. XXXXX s.r.o.

Podľa zoznamu zamestnancov (zv. 13, č. I. 5910) mala spol. XXXXX a.s. v rozhodnom období približne 30 zamestnancov.

Vo vzťahu ku spol. XXXXX s.r.o. boli obstarané aj nasledovné listiny.

Podľa výpisu z obchodného registra bol spoločníkom a konateľom spol. XXXXX s.r.o. XXXXX, a to od 10.11.2015 (zv. 13, č. I. 5970-6067).

Spol. XXXXX s.r.o. bola platcom DPH od 01.06.2016 (zv. 9, č. I. 3779). Podľa správy Daňového úradu XXXXX daňové priznania k DPH boli podávané elektronicky. V registri daňových subjektov bol ako splnomocnenec v daňovom konaní evidovaný obv. XXXXX, a to za obdobie od 11.04.2016 do 13.02.2018 (zv. 9, č. I. 3774).

Spol. XXXXX s.r.o. podala daňové priznania k DPH nasledovne (zv. 9, č. I. 3792- 3811):

Poradové číslo:	Obdobie:	Riadne, opravné, dodatočné:	Vlastná daňová povinnosť:	Nadmerný odpočet:
1.	05/2016	Riadne	490,25 eur	-
2.	06/2016	Riadne	459,72 eur	-
3.	07/2016	Riadne	288,59 eur	-
4.	08/2016	Riadne	299,59 eur	-
5.	09/2016	Riadne	190,68 eur	-
6.	10/2016	Riadne	201,07 eur	-
7.	11/2016	Riadne	104,41 eur	-
8.	12/2016	Riadne	204,41 eur	-
9.	01/2017	Riadne	324,14 eur	-
10.	02/2017	Riadne	448,84 eur	-
11.	03/2017	Riadne	366,39 eur	-
12.	04/2017	Riadne	645,26 eur	-

13.	05/2017	Riadne	631,83 eur	-
14.	06/2017	Riadne	539,26 eur	-
15.	07/2017	Riadne	181,71 eur	-
16.	08/2017	Riadne	212,51 eur	-
17.	09/2017	Riadne	455,67 eur	-
18.	10/2017	Riadne	433,51 eur	-
19.	11/2017	Riadne	400,66 eur	-
20.	12/2017	Riadne	163,89 eur	-

Na daňových priznaniach k DPH bola ako osoba oprávnená na podanie daňových priznaní uvedený obv. XXXXX.

Podľa kontrolných výkazov bol spol. XXXXX s.r.o. tovar dodaný nasledovne (zv. 9, č. I. 3702):

Obdobie:	Dodávateľ:	Základ dane:	DPH:
06-12/2016	XXXXX	2.290.675,11 eur	458.135,02 eur
01-09/2017	XXXXX	6.659.794,14 eur	1.331.850,84 eur
09-12/2017	XXXXX	2.705.949,90 eur	541.189,97 eur

Spolu:	11.656.419,15 eur	2.331.175,83 eur
--------	-------------------	------------------

Podľa kontrolných výkazov spol. XXXXX s.r.o. dodala tovar nasledovne (zv. 9, č. I. 3702):

Obdobie:	Odberateľ:	Základ dane:	DPH:
05/2016-12/2017	XXXXX	11.487.571,04 eur	2.297.514,21 eur
03-07/2017	XXXXX	425.163,90 eur	85.032,78 eur

V spol. XXXXX s.r.o. bola Daňovým úradom XXXXX vykonaná daňová kontrola za obdobie máj 2016 až september 2017. Z protokolov o daňovej kontrole vyplývajú nasledovné zistenia (zv. 6, č. I. 2399-2573).

V čase kontroly bola spol. XXXXX s.r.o. už zlúčená a jej právnym nástupcom bola spol. XXXXX s.r.o. Odberateľom spol. XXXXX s.r.o. bola spol. XXXXX a.s. Dodávateľmi boli spol. XXXXX s.r.o., XXXXX s.r.o. a XXXXX Daňový úrad nepriznal odpočítanie dane z faktúry vystavených spol. XXXXX s.r.o. ako dodávateľom z dôvodu účasti spol. XXXXX s.r.o. na nedovolenom daňovom úniku. Daňový únik je dôsledkom podvodného konania na DPH spol. XXXXX s.r.o. na základe faktúr vystavených pre spol. XXXXX s.r.o. za dodávku repkového oleja. Spol. XXXXX s.r.o. nemala žiadne personálne a materiálne zabezpečenie na realizáciu daných obchodov. Zmluva medzi spol. XXXXX s.r.o. a XXXXX s.r.o. bola uzatvorená dňa 01.04.2016. podľa čl. III, ods. 3.2 zmluvy je podmienkou zaplatenia faktúr zo strany spol. XXXXX s.r.o., aby predložené faktúry obsahovali aj prílohy (dodací list, XXXXX prehlásenie o zhode).

Spol. XXXXX s.r.o. si uplatnila odpočítanie dane na vstupe aj z faktúr vystavených spol. XXXXX s.r.o. ako dodávateľom. Daňový úrad konštatoval daňový

únik aj v reťazci spol. XXXXX s.r.o. a XXXXX s.r.o. Tieto spoločnosti boli personálne prepojené cez osobu XXXXX. Spol. XXXXX s.r.o. dodával spol. XXXXX s.r.o. repkový olej, hoci nemala požadované personálne a materiálne zabezpečenie. Zmluva medzi XXXXX s.r.o. a XXXXX s.r.o. o predaji repkového oleja bola podpísaná dňa 01.04.2016. Túto zmluvu za spol. XXXXX s.r.o. podpisoval XXXXX, ktorý však toho času (01.04.2016) nebol konateľom spoločnosti. V čase uzavretia zmluvy bol konateľom XXXXX s.r.o. XXXXX, ktorý bol konateľom aj spol. XXXXX s.r.o. Aj v zmysle tejto zmluvy sa vyžadovalo, aby spol. XXXXX s.r.o. predložila faktúry spolu s prílohami, čo sa však nedialo.

Ďalším subjektom, z ktorého faktúr si spol. XXXXX s.r.o. na vstupe odpočítala DPH bola spol. XXXXX. Aj táto spoločnosť mala spol. XXXXX s.r.o. dodávať repkový olej. Ani spol. XXXXX nemal žiadne personálne a materiálne zabezpečenie na realizáciu obchodov s repkovým olejom.

Spol. XXXXX s.r.o., XXXXX s.r.o. a XXXXX v čase kontroly boli zlúčené a ich právnymi nástupcami boli iné spoločnosti.

Zhrnutie výsledkov daňovej kontroly v spol. XXXXX s.r.o. :

Poradové číslo:	Zdaňovacie obdobie:	Výška DPH podľa daňového priznania:	Výsledný vzťah po kontrole:	Rozdiel:
1.	05/2016	490,25 eur	40.854,40 eur	40.364,15 eur
2.	06/2016	459,72 eur	57.464,66 eur	57.004,94 eur
3.	07/2016	288,59 eur	24.049,27 eur	23.760,68 eur
4.	08/2016	299,59 eur	116.130,49 eur	115.830,90 eur
5.	09/2016	190,68 eur	86.668,20 eur	86.477,52 eur
6.	10/2016	201,07 eur	148.940,33 eur	148.739,26 eur
7.	11/2016	104,41 eur	30.404,40 eur	30.299,99 eur
8.	12/2016	204,41 eur	144.965,40 eur	144.760,99 eur
9.	01/2017	324,14 eur	209.655,26 eur	209.331,12 eur
10.	02/2017	448,84 eur	215.729,68 eur	215.280,84 eur
11.	03/2017	366,39 eur	88.647,52 eur	88.308,13 eur
12.	04/2017	645,26 eur	235.687,41 eur	235.042,15 eur
13.	05/2017	631,83 eur	293.495,93 eur	292.864,10 eur
14.	06/2017	539,26 eur	156.146,67 eur	155.607,41 eur
15.	07/2017	181,71 eur	71.814,61 eur	71.632,90 eur
16.	08/2017	212,51 eur	68.128,40 eur	67.915,89 eur
17.	09/2017	455,67 eur	188.147,38 eur	187.691,71 eur

Spol. XXXXX s.r.o. bola majiteľom bankového účtu IBAN: XXXXX XXXXX. Účet založil XXXXX dňa 03.01.2017. Z výpisu tohto účtu vyplýva, že spol. XXXXX s.r.o. v období január 2017 až február 2018 obdržala od spol. XXXXX a.s. sumu vo výške 10.475.107,71 eur. Z účtu spol. XXXXX s.r.o. v období máj až august 2017 obdržala platby v sume 460.385,16 eur (zv. 11, č. l. 4583).

Z účtu spol. XXXXX s.r.o. boli poukázané platby nasledovne:

1. v období apríl a máj 2017 na účet XXXXX s.r.o. suma vo výške 2.338.370,30 eur
2. v období jún až september 2017 na účet XXXXX suma vo výške 735.648,58 eur
3. v období máj až august 2017 na účet XXXXX, s.r.o. suma vo výške 467.454,17 eur
4. v období január až apríl 2017 na účet XXXXX s.r.o. suma vo výške 1.882.592,37 eur
5. v období marec až jún 2017 na účet XXXXX suma vo výške 2.065.183,58 eur
6. v období september 2017 až január 2018 na účet XXXXX, s.r.o. suma vo výške 3.079.839,78 eur.

Spol. XXXXX s.r.o. mala nadobudnúť tovar a služby zo zahraničia nasledovne (zv. 9, č. I. 3691):

Rok	Štvrťrok	Štát	IČ EÚ dodávateľa	Počiatočná hodnota	Korekcia hodnoty	Mesiac
2017	4	CZ	26904390			
2017	4	CZ	26904390		4 554 357 CZK	november
2017	4	CZ	26904390		2 094 151 CZK	december
2017	4	IT	04128490481			
2017	4	IT	04128490481			
2017	4	PL	7822681076	98 164 PLN		december
2017	4	PL	7822681076	1 355 880 PLN	-1 019 834 PLN	november

Zo zoznamu zamestnancov vyplýva, že spol. XXXXX s.r.o. v rozhodnom období nemala žiadnych zamestnancov. Zamestnancov mala naposledy v roku 2015 (zv. 13, č. I. 5909).

Vo vzťahu k spol. XXXXX s.r.o. boli obstarané aj nasledovné listiny.

Zo správy Daňového úradu XXXXX vyplýva, že spol. XXXXX s.r.o. bola registrovaná k DPH od 18.10.2007 ako štvrťročný platiteľ DPH a od júla 2016 ako mesačný platiteľ DPH. Daňové priznania k DPH za zdaňovacie obdobie od 01.01.2016 boli podávané elektronicky na Daňový úrad XXXXX (zv. 9, č. I. 3753).

Spol. XXXXX s.r.o. podala daňové priznania k DPH nasledovne (zv. 9, č. I. 3755-3760):

Poradové číslo:	Obdobie:	Riadne, opravné, dodatočné:	Vlastná daňová povinnosť:	Nadmerný odpočet:
1.	07/2016	Riadne	259,94 eur	-

2.	08/2016	Riadne	208,50 eur	-
3.	09/2016	Riadne	181,60 eur	-
4.	10/2016	Riadne	194,85 eur	-
5.	11/2016	Riadne	74,99 eur	-
6.	12/2016	Riadne	179,50 eur	-

Podľa kontrolných výkazov bol spol. XXXXX s.r.o. dodaný tovar nasledovne (zv. 9, č. I. 3702):

Obdobie:	Dodávateľ:	Základ dane:	DPH:
Q2-12/2016	XXXXX XXXXX s.r.o.	3.027.942,70 eur	605.588,59 eur

Podľa kontrolných výkazov spol. XXXXX s.r.o. dodala tovar nasledovne (zv. 9, č. I. 3702):

Obdobie:	Odberateľ:	Základ dane:	DPH:
Q2-12/2016	XXXXX s.r.o.	2.290.675,11 eur	458.135,03 eur

Z výpisu systému XXXXX vyplýva, že spol. XXXXX s.r.o. mala evidované nadobudnutie tovaru zo zahraničia nasledovne (zv. 4, č. I. 1795-1798):

1. za obdobie 3. štvrťrok 2016 vo výške 3.984 eur a pri trojstranných obchodoch vo výške 1.411.814 eur
2. za obdobie 4. štvrťrok 2016 vo výške 725.974 eur a pri trojstranných obchodoch vo výške 955.124 eur.

Spol. XXXXX.r.o. mala evidované nadobudnutia tovarov a služieb zo zahraničia nasledovne (zv. 9, č. I. 3691):

Rok	Štvrťrok	Štát	IČ dodávateľa EÚ	Počiatková hodnota	Korekcia hodnoty	Mesiac
2016	2	CZ	24273295			
2016	3	CZ	24273295			
2016	3	CZ	24273295			
2016	3	CZ	24273295			
2016	3	CZ	27082440		107 CZK	957 september
2016	3	IT	04128490481			
2016	3	IT	04128490481			
2016	4	CZ	27741460	723 142 CZK		október
2016	4	CZ	24273295			
2016	4	CZ	26244250		247 CZK	108 október
2016	4	CZ	26435713		647 CZK	108 október
2016	4	CZ	27082440		336	974 október

					CZK	
2016	4	CZ	24273295			
2016	4	CZ	27082440		84 028 CZK	november
2016	4	CZ	05057906		4 198 888 CZK	december
2016	4	CZ	24273295			
2016	4	CZ	27082440		49 282 CZK	december
2016	4	DE	250293897		646 379 €	december
2016	4	IT	04128490481			
2016	4	IT	04128490481			
2016	4	IT	04128490481			
2016	4	PL	7350014182	11 022 PLN		december

Zo systému XXXXX je zrejmé, že spol. XXXXX s.r.o. za obdobie tretieho a štvrtého štvrťroku 2016 mala evidované nadobudnutie tovaru z iného členského štátu, a to od českých spol. XXXXX s.r.o. a XXXXX s.r.o. Vo vymedzenom období mala tiež evidované nadobudnutia od talianskej spol. XXXXX XXXXX s.r.l. (zv. 12, č. I. 5208).

Podľa výpisu z bankového účtu spol. XXXXX s.r.o. v XXXXX a.s. bola majiteľom účtu IBAN: XXXXX. Z výpisu tohto účtu vyplýva, že v období 07.-22.12.2016 boli na účet spol. XXXXX poukázané platby v hodnote 692.334,09 eur. Na účet XXXXX s.r.o. boli v období 27.07.-22.12.2016 poukázané platby v sume 2.203.849,60 eur. A na účet spol. XXXXX s.r.o. boli v období 18.08.-30.08.2016 poukázané platby v sume 255.535,40 eur.

Z výpisu bankového účtu v XXXXX a.s. tiež vyplýva, že spol. XXXXX s.r.o. v období 27.07.-22.12.2016 od spol. XXXXX s.r.o. z jej účtu IBAN: XXXXX obdržala platby v sume 3.154.974,20 eur (zv. 11, č. I. 4581).

Podľa zoznamu zamestnancov mala spol. XXXXX s.r.o. zamestnancov len do roku 2010. Od tohto roku nemala evidovaných žiadnych zamestnancov (zv. 13, č. I. 5908).

Vo vzťahu k spol. XXXXX s.r.o. boli obstarané aj nasledovné listiny.

Spol. XXXXX s.r.o. bola registrovaná k DPH od 01.01.2015 (zv. 9, č. I. 3953).

Spol. XXXXX s.r.o. podala daňové priznania k DPH nasledovne (zv. 9, č. I. 3983-3990):

Poradové číslo:	Obdobie:	Riadne, opravné, dodatočné:	Vlastná daňová povinnosť:	Nadmerný odpočet:
1.	01/2017	Riadne	209.331,12 eur	-
2.	02/2017	Riadne	634,82 eur	-

3.	03/2017	Riadne	308,13 eur	-
4.	04/2017	Riadne	442,15 eur	-
5.	05/2017	Riadne	285.767,48 eur	-
6.	06/2017	Riadne	155.607,41 eur	-
7.	07/2017	Riadne	71.632,90 eur	-
8.	08/2017	Riadne	71.513,54 eur	-

Podľa daňových priznaní k DPH spol. XXXXX s.r.o. priznala nadobudnutie tovaru v tuzemsku z iného členského štátu nasledovne (zv. zv. 9, č. I. 3983-3990):

XXX XXXX X	Poradové číslo:	Obdobie:	Hodnota nadobudnutého tovaru z iného členského štátu:
	1.	01/2017	1.263.199,50 eur
2.	02/2017	1.179.998,90 eur	
3.	03/2017	521.882,90 eur	
4.	04/2017	1.382.808,30 eur	
5.	05/2017	1.725.607,45 eur	
6.	06/2017	872.408,76 eur	
7.	07/2017	426.992,82 eur	
8.	08/2017	403.224,32 eur	

Podľa kontrolných výkazov bol spol. XXXXX s.r.o. dodaný tovar nasledovne (zv. 9, č. I. 3702):

Obdobie:	Dodávateľ:	Základ dane:	DPH:
02-04/2017	XXXXX	2.683.000 eur	536.600 eur

Podľa kontrolných výkazov spol. XXXXX s.r.o. dodala tovar nasledovne (zv. 9, č. I. 3702):

Obdobie:	Odberateľ:	Základ dane:	DPH:
01-08/2017	XXXXX	6.659.254,14 eur	1.331.850,84 eur

Zo systému XXXXX vyplýva, že spol. XXXXX s.r.o. v roku 2017 mala nadobudnúť tovar zo zahraničia. Konkrétne sa jedná o Českú republiku, Spolkovú republiku Nemecko, Litvu, Taliansko a Poľsko. Zo XXXXX sa jednalo o spol. XXXXXo, z XXXXX o spol. XXXXX“, z XXXXX o spol. XXXXX, z XXXXX spol. XXXXX s.r.o. a z XXXXX sa jednalo o spol. XXXXX (zv. 9, č. I. 3699).

Spol. XXXXX s.r.o. mala evidované nadobudnutia tovarov a služieb zo zahraničia nasledovne (zv. 9, č. I. 3691):

Rok	Štvrťrok	Štát	IČ EÚ dodávateľa	Počiatočná hodnota	Korekcia hodnoty	Mesiac
2017	1	CZ	24273295			
2017	1	CZ	24273295			
2017	1	CZ	26904390	1 180 769 CZK		marec
2017	1	CZ	24273295			
2017	1	DE	250293897		1 033 422 €	január
2017	1	DE	250293897		900 500 €	február
2017	1	DE	250293897		345 570 €	marec
2017	1	IT	04128490481			
2017	1	IT	04128490481			
2017	1	IT	04128490481			
2017	1	LV	41503049626			
2017	2	CZ	24273295			
2017	2	CZ	26904390	4 096 219 CZK	-4 096 219 CZK	máj
2017	2	CZ	24273295			
2017	2	CZ	26904390	3 946 973 CZK		jún
2017	2	DE	250293897		598 023 €	máj
2017	2	DE	250293897		630 562 €	jún
2017	2	IT	04128490481			
2017	2	IT	04128490481			
2017	2	IT	04128490481			
2017	3	CZ	26904390	2 193 807 CZK		júl
2017	3	CZ	26904390			
2017	3	IT	04128490481			
2017	3	IT	04128490481			
2017	3	IT	04128490481			
2017	3	PL	7822681076	83 854 PLN	-83 854 PLN	august

Spol. XXXXX s.r.o. bola majiteľom bankového účtu v XXXXX, IBAN: XXXXX. Účet bol založený XXXXX dňa 10.01.2017. Podľa výpisu z tohto účtu mala v období od januára až augusta 2017 prijať od spol. XXXXX s.r.o. platby v sume 1.882.592,37 eur (zv. 11, č. I. 4582).

Z účtu spol. XXXXX s.r.o. boli poukázané platby nasledovne:

1. v období január až apríl 2017 na účet spol. XXXXX v sume 1.292.908,10 eur
2. v období február až apríl 2017 na účet spol. XXXXX s.r.o. v sume 381.737,96 eur
3. v januári 2017 na účet spol. XXXXX v sume 90.992,55 eur.

Vo vzťahu k spol. XXXXX boli obstarané aj nasledovné listiny.

Spol. XXXXX bola registrovaná k DPH od 13.03.2017 (zv. 9, č. I 3881). Dohoda o elektronickom doručovaní so správcom dane bola uzatvorená dňa 21.08.2017. Za spol. XXXXX túto dohodu podpísal XXXXX (zv. 9, č. I. 3884-3887).

Spol. XXXXX podala daňové priznania k DPH nasledovne (zv. 9, č. I. 3848-3859):

Poradové číslo:	Obdobie:	Riadne, opravné, dodatočné:	Vlastná daňová povinnosť:	Nadmerný odpočet:
1.	09/2017	Riadne	586,69 eur	-
2.	10/2017	Dodatočné	2.163,27 eur	-
3.	11/2017	Dodatočné	2.233,66 eur	-
4.	12/2017	Riadne	64.693,64 eur	-

Podľa kontrolných výkazov bol spol. XXXXX dodaný tovar nasledovne (zv. 9, č. I. 3702):

Obdobie:	Dodávateľ:	Základ dane:	DPH:
09-10/2017	XXXXX	1.810.314,05 eur	362.062,83 eur

Podľa kontrolných výkazov spol. XXXXX dodala tovar iným subjektom nasledovne (zv. 9, č. I. 3702):

Obdobie:	Odberateľ:	Základ dane:	DPH:
09-12/2017	XXXXX	2.705.949,90 eur	184.094,06eur

Spol. XXXXX mala nadobudnutia tovarov a služieb zo zahraničia nasledovne (zv. 9, č. I. 3691):

Rok	Štvrťrok	Štát	IČ dodávateľa	EÚ	Počiatková hodnota	Korekcia hodnoty	Mesiac
2017	4	CZ	26904390				
2017	4	CZ	26904390			4 554 357 CZK	november
2017	4	CZ	26904390			2 094 151	december

					CZK	
2017	4	IT	04128490481			
2017	4	IT	04128490481			
2017	4	PL	7822681076	98 164 PLN		december
2017	4	PL	7822681076	1 355 880 PLN	-1 019 834 PLN	november

Zo systému XXXXX vyplýva, že spol. XXXXX v období mesiacov október až december 2017 mala nadobudnúť tovar zo zahraničia. Konkrétne sa jedná o Českú republiku, Taliansko a Poľsko. Konkrétne sa jednalo o XXXXX spol. XXXXX XXXXX s.r.l. a poľskú spol. XXXXX (zv. 9, č. I 3694).

Spol. XXXXX bola majiteľom bankového účtu XXXXX IBAN: XXXXX. Účet založil XXXXX dňa 08.06.2017. Podľa výpisu z tohto účtu spol. XXXXX v období september 2017 až január 2018 obdržala platby od spol. XXXXX s.r.o. v sume 3.079.839,78 eur (zv. 11, č. I. 4582).

Z účtu spol. XXXXX boli vykonané prevody nasledovne:

1. v období september až december 2017 na účet spol. XXXXX v sume 585.740,72 eur
2. v období september až december 2017 na účet spol. XXXXX, s.r.o. v sume 1.462.010,62 eur.

Z výpisu bankového účtu XXXXX vyplýva aj to, že spol. XXXXX mala bankový účet IBAN: XXXXX, z ktorého poukázala platby dňa 21.11. a 15.11.2017 v sume 79.437,40 eur na účet poľskej spol. XXXXX XXXXX. V dňoch 26.10. a 27.10.2017 poukázala platby v sume 59.501,80 eur na účet talianskej spol. XXXXX Na účet XXXXX s.r.o. boli v období 03.11.-12.12.2017 poukázané platby v sume 417.717,61 eur (zv. 11, č. I. 4581).

Skutkové zistenia:

Z vyššie opísaných dôkazov vyplýva, že obv. XXXXX bol členom predstavenstva spol. XXXXX a.s. Obv. XXXXX bol členom dozornej rady a súčasne zastupoval spol. XXXXX a.s., ktorá poskytovala účtovné služby spol. XXXXX a.s. Obv. XXXXX mal zastupovať spol. XXXXX s.r.o., ktorá dodávala repkový olej spol. XXXXX a.s. Pritom mal fakticky riadiť aj ďalšie spoločnosti, ktoré boli zapojené do reťazca dodávok oleja (na predchádzajúcich stupňoch) a síce XXXXX s.r.o., XXXXX s.r.o. a XXXXX

Spol. XXXXX a.s. mala prevádzku v XXXXX V tejto prevádzke prebiehala skutočná výroba rôznych produktov. Jedným z týchto produktov (azda najvýznamnejším) bolo XXXXX. Jednalo sa o výsledný produkt, ktorý spol. XXXXX a.s. predávala svojim odberateľom. Výroba XXXXX však vyžadovala vstupnú surovinu, a to repkový olej vysokej kvality. Repkový olej spol. XXXXX a.s. nakupovala od rôznych dodávateľov. Medzi dodávateľov patrili spol. XXXXX s.r.o., XXXXX s.r.o. a XXXXX s.r.o. Spol. XXXXX s.r.o. teda nepredstavovala jediného dodávateľa repkového oleja.

V spol. XXXXX a.s. neboli dodávateľia vyberaní len na základe rozhodnutia jednej osoby. Tento výber podliehal určitému procesu. Spol. XXXXX a.s. nadväzovala obchodné vzťahy s dodávateľmi rôznymi spôsobmi. Niektorí dodávateľia boli prevzatí z predchádzajúcich období (pozn. pred vstupom obv. XXXXX XXXXX a.s.), alebo vyplnili formulár na webovom sídle spol. XXXXX a.s. za účelom dodania skúšobnej vzorky oleja a pod. Do výberu dodávateľov sa zapájali rôzne osoby, ktoré v spoločnosti vykonávali rôzne činnosti, napríklad z oblasti výroby, predstavenstva, dozornej rady a pod. Aj samotné ponuky na dodávky oleja posudzovali viaceré osoby.

Ak ide potom o spol. XXXXX s.r.o., nie je vôbec preukázané, že by osobne obv. XXXXX alebo XXXXX vybrali túto spoločnosť za dodávateľa repkového oleja. Doteraz nie je nepochybne preukázané, kto konkrétne a akým spôsobom určil spol. XXXXX s.r.o. za dodávateľa oleja.

Dôkazy, ktoré iba v hrubých rysoch objasňujú spôsob, akým sa spol. XXXXX s.r.o. mala stať dodávateľom spol. XXXXX a.s. sú výpoveď svedka XXXXX a mailová komunikácia. XXXXX vypovedal, že obv. XXXXX sa mal poznať s XXXXX, dokonca mali byť kamaráti. Ani svedok XXXXX však neuviedol, že spol. XXXXX s.r.o. za dodávateľa vybrali obv. XXXXX a XXXXX.

Jediný dôkaz, ktorý bližšie objasňuje, ako sa spol. XXXXX s.r.o. stala dodávateľom repkového oleja je mailová komunikácia medzi XXXXX a obv. XXXXX. Dňa 19.01.2016 prebehla mailová komunikácia z adresy fXXXXX a XXXXX Osoba vystupujúca ako XXXXX zaslal mail osobe vystupujúcej ako obv. XXXXX s nasledovným znením: „Dobrý deň, prosím pošlite oficiálne ponuku na dodávku repkového oleja v zmysle, priloženej zmluvy ... prípadne ju šifrujte a pošlite oskenovanú... aj výpis z obchodného registra splnomocnenie, vrátane prideleného čísla ISCC. Prosím poslať na adresu: XXXXX. Vzápätí na to by sme poslali oficiálnu objednávku na 1 auto na piatok 22.1.2016, a ďalšiu objednávku upresníme v piatok. M.“.

Zo skutkových zistení teda nevyplýva, že spol. XXXXX s.r.o. sa stala dodávateľom repkového oleja na základe predchádzajúcej vzájomnej dohody medzi obv. XXXXX XXXXX, XXXXX a obv. XXXXX tak ako im to je kladené za vinu. Preukázané je iba to, že spol. XXXXX s.r.o. sa stala dodávateľom po zaslaní oficiálnej ponuky. Dodávam, že v mailovej komunikácii sa od obv. XXXXX výslovne vyžiadalo predloženie všetkých dokladov relevantných pre posúdenie dôveryhodnosti spol. XXXXX s.r.o. a schopnosti dodávať repkový olej. Takými dokladmi boli zmluva, výpis z obchodného registra, splnomocnenie a certifikát ISCC.

Vo vzťahu k obv. XXXXX a XXXXX si skutkové zistenia odporujú aj v tom, či rozhodovali o nových dodávateľoch, nákupe vstupných surovín alebo riadení práce. Totiž, niektorí svedkovia vypovedali, že obv. XXXXX bol najvyšším šéfom a mal na starosti dodávateľov, iní zas tvrdili, že zastupoval investorov a do spol. XXXXX a.s. chodil sporadicky. Ďalší svedkovia naproti tomu uviedli, že dodávateľov riešil obv. IXXXXX.

Tu zdôrazňujem, že výpovede svedkov sú pre objasnenie podstaty skutku absolútne všeobecné a nekonkrétne. Nepreukazujú kto konkrétne rozhodol o tom, že spol. XXXXX s.r.o. bude dodávateľom repkového oleja, o vzájomnej dohode obvinených, že olej nakúpi od zahraničných subjektov ale budú ho účelovo fakturovať cez slovenské spoločnosti, či o úmysle obvinených fakturovaním cez slovenské spoločnosti dosiahnuť neoprávnenú výhodu na DPH v spol. XXXXX a.s. Svedkovia tak neuviedli nič podstatné k okolnostiam, ktoré by preukazovali spáchanie skutkov podľa ich opisu v uznesení o vznesení obvinenia.

A čo je podstatné, žiaden zo svedkov neuviedol, že to boli práve obv. XXXXX XXXXX a XXXXX, ktorí vybrali spol. XXXXX s.r.o. za dodávateľa repkového oleja. Táto okolnosť je teda založená výlučne na domnienke. V podstate je vyvodzovaná len z toho, že títo obvinení boli v riadiacom (predstavenstvo), resp. kontrolnom orgáne (dozorná rada).

XXXXX vypovedala, že nákup repkového oleja mohla vykonávať iba na pokyn z vedenia. Počas 4 rokov čo tam pracovala boli jej nadriadenými XXXXX, obv. Ing. XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX a XXXXX Menovaní jej dávali pokyny na prácu, výrobu, nákup a predaj výrobkov. Účtovnícke vedenie spoločnosti zastrešoval obv. XXXXX. Investorov zastupoval obv. XXXXX XXXXX. Nových dodávateľov a odberateľov zháňal vždy ten, kto bol v danom čase riaditeľom. Obv. XXXXX nikdy nebol riaditeľ, ale chodil tam často a vždy tam niekoho dosadil. Obv. IXXXXX bol riaditeľ a spolupracoval s dodávateľmi a odberateľmi. Riaditeľom bol okrem iných obv. XXXXX až do konca výroby. Bolo obdobie keď príkazy vydával osobne obv. XXXXX a vtedy on rozhodoval o chode spoločnosti. Obv. XXXXX bol najvyššia osoba v XXXXX a.s. Bolo obdobie, kedy pokyny dostávala priamo od obv. XXXXX, hoci nebol riaditeľ. Nejakú dobu bol aj predseda predstavenstva, ale riaditeľ nebol. Tieto pokyny boli napr. pošli objednávku, sprav faktúry, dodávať bude tento dodávateľ, odoberať bude tento odberateľ a pod. V inom období o týchto veciach rozhodoval obv. IXXXXX. Niektoré kontakty nemusel vyhľadať riaditeľ, ale dostal ponuku – pokyn od niekoho ďalšieho z vedenia.

XXXXX vypovedal, že obv. XXXXX bol jeden z majiteľov, ktorý rozhodoval o smerovaní, riadení, investíciách, obchode, nákupe repkového oleja, výrobe a predaji XXXXX. On mu nedával priamo pokyny na prácu, jedine cez XXXXX. Obv. XXXXX bol finančný šéf, ktorý mal na starosti financie a investície. On aj reálne riadil spoločnosť, bol tam často a sprostredkoval dodávateľské a odberateľské zmluvy. Obv. XXXXX jednal s dodávateľmi, odberateľmi a mal účtovnícku spol. XXXXX a.s., ktorá robila účtovníctvo XXXXX a.s. Majiteľov zastupoval obv. XXXXX a vedenie zas obv. XXXXX XXXXX. Dodávateľsko - odberateľské zmluvy vyhotovoval obv. XXXXX cez spol. XXXXX a.s. O kúpe vstupných surovín a predaji rozhodovalo vedenie spoločnosti, teda majitelia.

XXXXX vypovedala, že obv. XXXXX bol jej nadriadený, ale nedával jej žiadne pokyny na prácu. Poprela, že by jej obv. XXXXX dával nejaké pokyny na prácu (pozn. uviedol svedok XXXXX). Obv. IXXXXX tam chodil zriedkavo, možno raz mesačne. Väčšinou tam chodil obv. XXXXX, ktorý riešil veci so XXXXX.

XXXXX vypovedal, že obv. XXXXX vnímal ako hlavného akcionára alebo majiteľa XXXXX a.s. Vyvodzoval to však z toho, že obv. XXXXX zvykol predstaviť nového riaditeľa XXXXX a.s. O nákupe vstupných surovín rozhodoval výkonný riaditeľ v XXXXX a.s.

XXXXX vypovedal, že obv. XXXXX riešil obchodné veci ohľadom dodávateľov a odberateľov. Nových odberateľov a dodávateľov zabezpečoval obv. XXXXX. Niektoré dodávateľské a odberateľské vzťahy boli zabezpečené pred jeho nástupom do XXXXX a.s. Dodávateľsko – odberateľské zmluvy predkladal obv. XXXXX, ale nevie kto ich reálne vyhotovil. Obchodných partnerov preveroval obv. IXXXXX. O nákupe vstupných surovín ho informoval obv. IXXXXX, kto konkrétne jednal však nevie.

XXXXX vypovedal, že o nákupe vstupných surovín rozhodovali zamestnanci, ktorí v tom boli zbehlí.

XXXXX vypovedala, že nových odberateľov a dodávateľov zabezpečoval obv. XXXXX. Nákup vstupných surovín mala na starosti pani MXXXXX s ktorou veci riešil obv. XXXXX.

XXXXX vypovedal, že pokyny na prácu dostával od pána XXXXX. Do práce ho prijal obv. XXXXX, ale ten tam chodil veľmi málo.

XXXXX vypovedal, že bol konateľom spol. XXXXX s.r.o., ktorá obchodovala s olejom. Dodávateľom spol. XXXXX a.s. sa stal sám tak, že si ich vyhľadal.

Pripomínam, že spol. XXXXX a.s. mala vytvorenú organizačnú štruktúru približne 30 zamestnancov zaradených do jednotlivých divízií (napr. divízia nákupu, divízia predaja a pod.). Nad divíziami bol riaditeľ, potom predstavenstvo a dozorná rada a na úplnom vrchole valné zhromaždenie, resp. akcionári. Znamená to, že činnosti v spol. XXXXX a.s. nevykonávali iba obv. XXXXX a XXXXX. Tieto činnosti boli rozdelené medzi rôznych zamestnancov podľa ich pracovného zaradenia.

Zamestnanci zaradení v rôznych divíziách spol. XXXXX a.s. nakupovali vstupné suroviny, preberali ich, zabezpečovali výrobu a predaj ďalších produktov. XXXXX dokonca uviedla, že v spol. XXXXX a.s. sa v podstate jednalo o samo riadenie. Nákup repkového oleja podliehal prísnej kontrole, nakoľko pre výrobu XXXXX bol potrebný olej vysokej kvality. Repkový olej do prevádzky v XXXXX priviezol dodávateľ (vrátane XXXXX s.r.o.) v cisterne kamiónu. Zamestnanci spol. XXXXX a.s. z neho najskôr odobrali kontrolnú vzorku, z ktorej vykonali analýzu v laboratóriu. Ak olej vyhovoval požadovanej kvalite (norme), kamión naložený olejom odvážili. Následne olej vypustili do nádrží a takto vypustený kamión znovu odvážili, čím zistili skutočne odobraté množstvo oleja. Zamestnanci potom vystavili potrebné doklady, najmä váženku a nákupnú príjemku. A až na podklade takto vystavených dokladov dodávateľ vyhotovil faktúry a súvisiace doklady. Ak však olej nespĺňal

kvalitatívne požiadavky, spol. XXXXX a.s. ho neprevzala.

Faktúry za repkový olej uhradil prevažne obv. XXXXX, nakoľko jeho spol. XXXXX a.s. mala na starosti účtovnú agendu spol. XXXXX a.s. Toto zistenie vyplýva z výpovede obv. XXXXX a mailovej komunikácie. Úhrady faktúr vykonával obvinený vždy bezhotovostne na bankový účet označený spol. XXXXX s.r.o.

Dôležitým je ešte zistenie, že obv. XXXXX faktúry uhradil ex post, teda až po dodaní oleja a len ak olej vyhovoval požadovanej kvalite. Faktúry teda neboli uhrádzané ešte pred dodaním oleja.

Z mailovej komunikácie obv. XXXXX je potom zrejmé, že menovaný opakovane reklamoval kvalitu oleja, požadoval zľavy, prípadne upozorňoval spol. XXXXX s.r.o., že ak sa budú nekvalitné dodávky opakovať, prestane olej odoberať. Poukazujem aj na maily, v ktorých osoba vystupujúca ako XXXXX opakovane upozorňovala obv. XXXXX na neuhradené faktúry zo strany spol. XXXXX a.s.

Takto zistené skutočnosti potom nenasvedčujú, že obv. XXXXX a XXXXX. XXXXX si boli vedomí účasti na daňových podvodoch. Obaja si pri dodávkach repkového oleja počínali skutočne obozretne. Vykonali všetko, aby minimalizovali akékoľvek škody, ktoré by potenciálne mohli vzniknúť spol. XXXXX a.s.

Tu poukazujem najmä na celý proces dodávok repkového oleja, ktorý nastavila spol. XXXXX a.s., majúca na starosti aj administratívne práce. V rámci tohto procesu zamestnanci spol. XXXXX a.s. najskôr zistili kvalitu dodávaného oleja. Nasledovali všetky také úkony, aby spol. XXXXX a.s. prevzala a následne uhradila len skutočne odobraté množstvo oleja. Faktúry uhradila až po dodaní tovaru a bezhotovostne.

Ak by sa malo jednať o daňový podvod, obv. XXXXX a XXXXX by uhradili faktúry vopred, ešte pred samotným dodaním repkového oleja. Fakturačne (formálne) by navyšovali množstvo odobratého oleja, aby tak maximalizovali zisk z odpočtov DPH uplatnených na vstupe. Nerekamovali by kvalitu repkového oleja a nehrozili ukončením spolupráce. Faktúry by uhradili v hotovosti alebo započítavaním pohľadávok, či iným obdobne neštandardným spôsobom. A pritom by spol. XXXXX s.r.o. celkom iste od obvinených zo spol. XXXXX a.s. nežiadala uhradiť nezaplatené faktúry.

Zdôrazňujem, že pre daňový podvod kladený obvineným za vinu je charakteristické práve to, že spoločnosť, ktorá má daňovú výhodu v podstate finančne dotuje celú trestnú činnosť. Inak povedané, práve od tejto spoločnosti sú peňažné prostriedky zasielané formálnym dodávateľom, ktorí spravidla nemajú dostatočné ekonomické, aby financovali celý obchod. Je tak v záujme spoločnosti, ktorá získava daňovú výhodu, aby peňažné prostriedky prúdili smerom k dodávateľom čo najrýchlejšie a v čo najvyšších fakturovaných sumách. Z účtov formálnych dodávateľov potom sú peňažné prostriedky vyberané v hotovosti a po odrátaní určitej sumy (provízie) vrátené spoločnosti, ktorá je požívateľom neoprávnenej daňovej výhody.

Z výpisov bankových účtov zainteresovaných spoločností je zrejmé, že peňažné prostriedky boli odoslané z účtu spol. XXXXX a.s. na účet spol. XXXXX

s.r.o., ktorá ich poukázala na účet dodávateľských spol. XXXXX s.r.o., XXXXX s.r.o. a XXXXX Z účtov týchto spoločností však peňažné prostriedky neboli vyberané v hotovosti, ale spravidla poukazané na účty zahraničných subjektov dodávajúcich repkový olej.

Pritom rozhodne nemožno uviesť, že by dodávky repkového oleja boli pre spol. XXXXX s.r.o. „stratové“. Naopak zisk z dodávok oleja pre spol. XXXXX s.r.o. bol minimálne vo výške 579.621,13 eur. Tento zisk bol dosiahnutý za 20 mesiacov. Premietnutím tohto zisku na mesiac táto suma predstavuje 28.981,06 eur. Tomu nasvedčuje podrobná analýza výpisov z bankových účtov všetkých na obchodoch zúčastnených spoločností.

Podľa výpisu z bankového účtu spol. XXXXX a.s., táto za obdobie od 11.05.2016 do 29.12.2017 zaplatila na účty XXXXX s.r.o. celkovo sumu vo výške 14.258.952,24 eur, ktorá zahŕňala aj DPH.

Podľa protokolov z daňových kontrol spol. XXXXX s.r.o., XXXXX s.r.o., XXXXX a XXXXX s.r.o. si mali znižovať vlastnú povinnosť na DPH na podklade fiktívnych faktúr. Zámerne tak na tomto mieste budú uvádzané ceny bez DPH, nakoľko túto označení dodávateľa nemali platiť. Preto ak ide o cenu repkového oleja bez DPH, spol. XXXXX s.r.o. dodala tovar spol. XXXXX za obdobie máj 2016 až december 2017 v hodnote 12.236.040,28 eur (bez DPH). Spol. XXXXX s.r.o. nakúpila od spol. XXXXX s.r.o., XXXXX s.r.o. a XXXXX olej za sumu 11.656.419,15 eur bez DPH. Rozdiel naposledy uvedených súm tak predstavuje 579.621,13 eur bez DPH.

Z týchto skutkových okolností možno usudzovať, že obv. XXXXX mal mať reálny zisk z dodávok repkového oleja vo výške približne 28.981,06 eur mesačne. Činnosť spol. XXXXX s.r.o. teda vytvárala určitý zisk. Práve to chýba u daňových podvodov. U týchto sa jedná o umelý konštrukt vzťahov generujúci stratu dodávateľa, ktorý tovar predáva lacnejšie ako ho kupuje, a to všetko s cieľom dosiahnuť daňovú výhodu u konečnej spoločnosti. Dodávateľ tak nemá žiaden reálny zisk, čo absolútne popiera základné princípy podnikania.

Fakturovaná cena repkového oleja zodpovedala trhovým cenám. Nebola príliš nadhodnotená ani mimoriadne nízka. Naostatok, za obdobné ceny spol. XXXXX s.r.o. repkový olej dodávala aj inej spoločnosti, a to XXXXX s.r.o.

Z výpovedí obv. XXXXX a XXXXX a svedkov XXXXX XXXXXXXXXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX a XXXXX vyplýva, že účtovníctvo spol. XXXXX a.s. zabezpečovala spol. XXXXX a.s. Robila tak ešte pred vstupom obv. XXXXX do spoločnosti. Obv. XXXXX po svojom vstupe do spoločnosti túto účtovnú spoločnosť naďalej ponechal na účtovné a administratívne práce. Išlo o spoločnosť, ktorú obv. IXXXXX pred tým nepoznal a nespájali ich ani spoločné pracovné aktivity. Preto, ak by mal obv. XXXXX záujem na páchaní daňovej trestnej činnosti, ako prvé by vymenil účtovnú spoločnosť a touto činnosťou by poveril takú, ktorej by dôveroval a vedel by, že sa s ním bude podieľať na nekalom vedení účtovníctva. Tým by súčasne zabránil tomu, aby sa o trestnej činnosti dozvedeli nepovolané osoby.

Naopak obv. XXXXX zvažil fakt, že táto účtovná spoločnosť dobre pozná prostredie a podmienky spol. XXXXX a.s. A tiež, že účtovné práce vykonávala ešte

pred jeho vstupom do spoločnosti, teda má potrebné skúsenosti. Počínal si tak ako riadny hospodár, ktorému záleží na najlepšom záujme spoločnosti. Nie je teda vôbec preukázaný „zlý úmysel“ obv. XXXXX, aby obchody boli účtované v rozpore so zákonom.

Vo vzťahu k obv. XXXXX potom treba ešte zdôrazniť, že rámcovú zmluvu so spol. XXXXX s.r.o. nepodpísal, hoci sa na nej nachádzala jeho podpisová doložka. Túto zmluvu za spol. XXXXX a.s. podpísal iba XXXXX. Ak sa teda kladie obv. XXXXX za vinu, že sa mal na stíhaných skutkoch podieľať spoločne s obv. XXXXX (po predchádzajúcej vzájomnej dohode), logicky by predmetnú zmluvu podpísal. To platí o to viac, že v čase podpisu predmetnej zmluvy dňa 19.01.2016 bolo konanie v mene spol. XXXXX a.s. upravené tak, že túto zaväzovalo len ak za ňu podpísali vždy dvaja členovia predstavenstva.

U obv. XXXXX poukazujem na jeho výpoveď, v ktorej uviedol, že dodávateľ XXXXX s.r.o. bol vyhodnotený ako nerizikový subjekt, pretože nemal žiadne podlžnosti voči štátnym orgánom, nefiguroval v zoznamoch XXXXX ako rizikový subjekt, ani ako subjekt vhodný na zrušenie DPH. Toto jeho tvrdenie plne korešponduje aj s ďalšími dôkazmi a síce mailovou komunikáciou z 27.03.2017 a výpoveďou svedka XXXXX.

Pokiaľ ide o mail, tento bol zaslaný z adresy XXXXX na adresu XXXXX osobe vystupujúcej ako XXXXX. Obv. XXXXX v ňom uviedol (doslovná citácia vrátane gramatických chýb): „Este som si vsimol na XXXXX ze spolocnost XXXXX ma nejake male podlznosti voci Danovemu uradu. Chcel by som Vas poziadat o preposlanie potvrdenia z Danoveho urad, ze Vasa spolocnost nema ziadne nedoplatky voci Danovemu uradu“. V nadväznosti na tento mail, mu dňa 29.03.2017 bolo zo strany XXXXX s.r.o. zaslané potvrdenie príslušného daňového úradu o tom, že spol. XXXXX.r.o. nemá žiadne podlžnosti.

Aj svedok XXXXX potvrdil, že spol. XXXXX a.s. preverovala dodávateľov cez finančnú správu, ak boli na „čiernej listine“ nemohli dodávať.

Tieto skutkové zistenia tak preukazujú, že obv. XXXXX kontroloval dodávateľov, či nie sú rizikovým subjektmi, ktorý by mal daňové dlhy, prípadne iné obdobné nezrovnalosti.

Aj obv. XXXXX mal záujem na tom, aby účtovníctvo spol. XXXXX a.s. bolo v súlade s právnymi predpismi. Naostatok, za tým účelom jeho spol. XXXXX XXXXX a.s. zaviedla elektronický účtovný systém. Do tohto systému boli ihneď zadávané všetky relevantné účtovné údaje spol. XXXXX a.s. Do tohto účtovného systému mali prístup a vkladali doň údaje radoví zamestnanci spol. XXXXX a.s.

Naviac obv. XXXXX si nevyhradil účtovanie spol. XXXXX a.s. do svojej výlučnej kompetencie, aby ho mal pod absolútnou kontrolou. Naopak, vedenie účtovníctva zveril XXXXX a XXXXX, ktoré boli zamestnankyňami spol. XXXXX a.s.

Úkony, ktoré vykonal obv. XXXXX tak nasvedčujú snahe o transparentné vedenie účtovníctva.

Mailová komunikácia, ako i listiny dokazujú, že spol. XXXXX s.r.o. mala vydané všetky potrebné povolenia na obchodovanie s repkovým olejom, najmä certifikát ISCC. Tieto potvrdenia boli v mailoch opakovane predkladané spol. XXXXX a.s.

Zo skutkových zistení tiež vyplýva, že spol. XXXXX a.s. podliehala kontrole finančnej správy z dôvodu daňového skladu. XXXXX XXXXX XXXXX a XXXXX vypovedali, že sa vykonávali pravidelné i neohlásené účtovné a fyzické kontroly. XXXXX XXXXX dokonca uviedla, že si spomína na daňovú kontrolu, ktorá bola bez nedostatkov.

Aj z protokolu Colného úradu XXXXX z 11.07.2018 vyplýva, že colný úrad v prevádzke spol. XXXXX a.s. na adrese XXXXX, XXXXX vykonal kontrolu za obdobie apríl až jún 2017. Predmetom kontroly bolo preverenie skutočností rozhodujúcich pre správne určenie spotrebnej dane z minerálneho oleja uvedenej v podanom daňovom priznaní zo spotrebnej dane z minerálneho oleja. Podľa kontrolných zistení mala v rozhodnom období repkový olej dodávať spol. XXXXX s.r.o. Vo vzťahu ku žiadnemu z kontrolovaných období neboli zistené žiadne rozdiely, ktoré by mali výsledný negatívny vplyv na štátny rozpočet. Výsledný vzťah k štátnemu rozpočtu bol vo výške 0 eur.

Za takéhoto stavu je potom nepravdepodobné, aby spoločnosť pod priamou kontrolou finančnej správy páchala daňovú trestnú činnosť.

V prejednávanvej veci sa nejedná o reťazový podvod, v rámci ktorého ten istý tovar prebieha v kruhu stále dokola medzi tými istými subjektmi.

Dokazovanie totiž preukázalo, že nadmerné odpočty nevznikali spol. XXXXX a.s. z dôvodu, že kúpila repkový olej a ten istý tovar následne dodala do inej krajiny. Práve takýto postup by odôvodňoval, že na výstupe by nemusela zaplatiť DPH, hoci jej na vstupe z toho istého tovaru zostal zachovaný nárok na odpočet DPH. Spol. XXXXX a.s. používala repkový olej ako vstupnú surovinu na výrobu iného tovaru (produktu) a síce XXXXX. Až tento produkt následne (nie však všetok) predávala aj zahraničným odberateľom.

Vo vzťahu k obv. XXXXX je preukázané, že fakticky riadil spol. XXXXX s.r.o., XXXXX s.r.o., XXXXX a XXXXX s.r.o., hoci v štruktúrach týchto spoločností boli odlišné osoby. Tieto spoločnosti zastupoval na základe plnomocenstva, ktoré mu udelil konkrétny konateľ danej spoločnosti.

XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX a XXXXX vypovedali, že obv. XXXXX si požičiaval značné sumy peňazí na obchod s repkovým olejom. Dokonca vyhľadával osoby, ktoré by sa s ním zapojili do obchodu s repkovým olejom.

Ak by teda obv. XXXXX páchal stíhané skutky spoločne s obv. XXXXX a XXXXX, nemal by dôvod si požičiavať peňažné prostriedky na obchod s repkovým olejom. Totiž, celú trestnú činnosť by logicky financovali obv. XXXXX a XXXXX pretože spol. XXXXX a.s. by požívala neoprávnenú daňovú výhodu. A tiež by obv. XXXXX nepriberal ďalšie osoby do predmetných obchodov. Tým by zvyšoval riziko odhalenia trestnej činnosti a znižoval zisky z nej plynúce, o ktoré by sa musel deliť s ďalšími

(prístupujúcimi) osobami.

Zo skutkových zistení ďalej vyplýva, že spol. XXXXX s.r.o. nedodávala repkový olej iba spol. XXXXX a.s. Olej dodávala aj spol. XXXXX s.r.o. Od spol. XXXXX XXXXX s.r.o. za dodávky repkového oleja spol. IXXXXX s.r.o. obdržala platby celkovo vo výške 460.385,16 eur. To znamená, že spol. XXXXX s.r.o. nebola viazaná iba na jedinú spoločnosť, ktorej dodávala tovar. Pri daňových podvodoch je pritom typické práve to, že sporný dodávateľ má jediného odberateľa a síce spoločnosť, ktorá má z obchodov neoprávnenú výhodu na DPH. Tento dodávateľ potom tovar nepredáva žiadnemu ďalšiemu subjektu, iba dotknutej spoločnosti.

Z obsahu protokolov o daňových kontrolách vykonaných v spol. XXXXX a.s. je zrejmé, že mimoriadne rozsiahlo opisujú daňový podvod, ku ktorému malo dôjsť v reťazci spol. XXXXX s.r.o., XXXXX s.r.o., XXXXX a XXXXX s.r.o. Napriek tomu, že sa jedná o kontroly vykonané v spol. XXXXX a.s., jej účasti na predmetných podvodoch sa venujú skutočne iba okrajovo. V podstate ide iba o stručný záver, že spol. XXXXX s.r.o. bola dodávateľom a spol. XXXXX a.s. mohla alebo mala vedieť, že sa zúčastňuje daňového podvodu.

Mimoriadne dôležitým je však zistenie správcu dane, že spol. XXXXX od ktorej mal repkový olej pochádzať mala dodávateľsko – odberateľské vzťahy so spol. XXXXX s.r.o. a nie spol. XXXXX a.s. To znamená, že XXXXX nikdy nebola dodávateľom spol. XXXXX a.s. Práve faktické nakupovanie tovaru obv. XXXXX XXXXX alebo XXXXX priamo u XXXXX a jeho fakturácia cez slovenské spoločnosti by mohla nasvedčovať daňovému podvodu.

Dokazovaním tak bolo preukázané, že spol. XXXXX a.s. odoberala repkový olej od spol. XXXXX s.r.o., faktúry riadne zaevidovala vo svojom účtovníctve, pritom si počínala obozretne, aby sa nezapojila do daňového podvodu. Z následného predaja finálneho produktu XXXXX potom riadne odvádzala DPH na výstupe. Žiaden dôkaz nepreukazuje, že obv. XXXXX a IXXXXX vedeli o reťazci spol. XXXXX s.r.o., XXXXX s.r.o., XXXXX, prípadne o tom, že v ňom má dochádzať k daňovým únikom.

Právne úvahy:

Z právneho hľadiska je obvinenie založené na zásade zneužitia práva. Táto zásada umožňuje postihnúť také obchody, ktorých predmetom síce je skutočný tovar, ale boli vykonané len umelo za účelom dosiahnutia neoprávnenej daňovej výhody. Tomu napokon nasvedčuje podstata skutkov opísaných v uznesení o vznesení obvinenia.

Podstatu skutkov, pre ktoré bolo vznesené obvinenie možno (zjednodušene) zhrnúť nasledovne. Obvinení mali reálne nakupovať repkový olej priamo od zahraničných subjektov. Tento olej mal byť prepravovaný priamo od zahraničných

subjektov do prevádzky spol. XXXXX a.s. v XXXXX. Formálne (fakturačne) však mal byť nakupovaný najskôr slovenskými spoločnosťami, a to XXXXX s.r.o., XXXXX s.r.o., XXXXX. Tieto spoločnosti potom olej opäť len formálne mali predať spol. XXXXX s.r.o., ktorá ho napokon predala spol. XXXXX a.s. Úmysel obvinených bol vyjadrený ako snaha o vytvorenie podmienok na odpočet DPH v spol. XXXXX a.s.

Trestnosť činu teda spočívala v tom, že spol. XXXXX a.s. síce reálne olej odoberala od zahraničných subjektov, formálne však bol fakturovaný cez slovenské spoločnosti. Za účelom takejto fakturácie oleja bol vytvorený reťazec slovenských spoločností XXXXX.r.o., XXXXX s.r.o., XXXXX a XXXXX s.r.o. Tento reťazec nemal mať žiadne iné opodstatnenie, iba umožniť spol. XXXXX a.s. odpočítať DPH na vstupe z dodávok oleja a tým dosiahnuť neoprávnenú výhodu na DPH.

Táto neoprávnená výhoda na DPH mala spočívať v tom, že pre spol. XXXXX a.s. bolo daňovo výhodnejšie nakupovať repkový olej od slovenských spoločností, na rozdiel od zahraničných subjektov. Totiž pri nákupe tovaru od zahraničných subjektov sa uplatňuje režim tzv. samozdanenia. V dôsledku tohto režimu si spol. XXXXX a.s. síce mohla uplatniť odpočet DPH na vstupe, súčasne by však z oleja musela odviesť DPH na výstupe. Tým by sa nákup oleja stal pre spol. XXXXX a.s. daňovo neutrálny. Avšak, z ďalšieho predaja repkového oleja by musela odviesť DPH na výstupe. Vo výsledku by z nákupu a následného predaja oleja musela zaplatiť DPH na výstupe, bez možnosti znížiť ju o DPH na vstupe.

Naproti tomu, pri nákupe repkového oleja od slovenských spoločností by spol. XXXXX a.s. mala zachovaný nárok na odpočet DPH na vstupe v celom rozsahu. Nemusela by súčasne odviesť DPH na výstupe ako je tomu pri nákupe od zahraničného subjektu. Výslednú DPH by potom predstavoval rozdiel medzi DPH na výstupe (predaj oleja tuzemskému odberateľovi) znížený o DPH na vstupe (nákupu oleja od tuzemského dodávateľa).

Postih obchodov na základe zásady zneužitia práva vyžaduje preukázať, že hlavným účelom usporiadania právnych vzťahov (obchodov) bolo dosiahnutie výhody na DPH. V prejednávanej veci tak bolo nutné preukázať, že obvinení nakupovali repkový olej cez slovenské spoločnosti iba za účelom získať právo na odpočet DPH na vstupe spol. XXXXX a.s.

Dokazovanie nepreukázalo, že obv. XXXXX a XXXXX sa dohodli s obv. XXXXX na vytvorení reťazca slovenských spoločností, prostredníctvom ktorého budú nakupovať olej pre spol. XXXXX a.s. Nie je tak preukázaná základná podmienka a síce vytvorenie čisto umelých právnych vzťahov za účelom dosiahnutia neoprávnenej výhody na DPH. V prejednávanej veci je tak uplatnenie zásady zneužitia práva vylúčené. Poukazujem pritom na nižšie rozvedené úvahy.

Zásadu zneužitia práva definovala rozhodovacia činnosť Súdneho dvora EÚ (napr. vo veciach XXXXX, XXXXX a ďalšie). Zjednodušene, táto zásada umožňuje odoprieť právo na odpočet DPH na vstupe z plnení, ktoré predstavujú vyslovene umelú konštrukciu právnych vzťahov, ktorých hlavným účelom je dosiahnutie neoprávnenej výhody na DPH.

Ako už bolo zmienené, zásada zneužitia práva postihuje obchod s reálnym (existujúcim) tovarom, ktorý spĺňa všetky formálne požiadavky, avšak je považovaný za vyslovene umelý konštrukt právnych vzťahov bez ekonomického (hospodárskeho) opodstatnenia, ktorého jediným účelom je dosiahnutie neoprávnenej výhody na DPH.

Základom zásady zneužitia práva je rozhodnutie Súdneho dvora EÚ vo veci XXXXX a iní, sp. zn. C-255/02. V tomto rozhodnutí Súdny dvor EÚ uviedol, že preukázanie zneužitia práva v oblasti DPH vyžaduje, aby predmetné plnenia napriek formálnemu dodržaniu podmienok stanovených v príslušných ustanoveniach šiestej smernice Rady z 17.05.1977 o zosúladení právnych predpisov členských štátov týkajúcich sa daní z obratu (ďalej aj „šiesta smernica“) a vo vnútroštátnej právnej úprave viedli k získaniu daňovej výhody, ktorej poskytnutie by bolo v rozpore s cieľom sledovaným týmito ustanoveniami. To len za predpokladu, že z celku objektívnych okolností vyplýva, že hlavným účelom predmetných plnení bolo získanie daňovej výhody. Pri skúmaní tohto hlavného účelu treba brať zreteľ na čisto umelý charakter plnení, ako aj právne, ekonomické a personálne prepojenie medzi dotknutými subjektmi.

Zásada zneužitia práva teda znamená zákaz vyslovene umelých konštrukcií zbavených hospodárskej reality a vytvorených iba s cieľom dosiahnuť daňovú výhodu (primerane rozsudok Súdneho dvora EÚ z 22.05.2008 vo veci XXXXX a XXXXX, sp. zn. C-162/07, Zb. s. I-4019, bod 28; uznesenie Súdneho dvora EÚ z 03.09.2020 vo veci Crewprint, sp. zn. C 611/19, neuvverejnené, EU:C:2020:674).

Zneužívajúce konanie musí vyplývať z predmetu, účelu a účinkov plnení. Nestačí len povaha obchodnej transakcie (primerane rozsudok Súdneho dvora EÚ vo veci XXXXX, sp. zn. C-103/09).

Z takto vyjadrených úvah Súdneho dvora EÚ je zrejmé, že pre naplnenie pojmu „zneužitie práva“ je dôležitým ukazovateľ ekonomického zmyslu. Neuznanie práva na odpočet DPH je možné len ak ide o umelé právne vzťahy, ktoré pre žiadneho z účastníkov nemajú ekonomický zmysel, iba (výlučne) zmysel daňový v podobe neoprávnenej výhody na DPH (primerane Lichnovský, O., Vučka, J., Křístek, L. Trestní právo daňové. 1. vydání. Praha: C. H. Beck, 2020, 165 s.).

To naostatok potvrdila aj rozhodovacia činnosť Najvyššieho správneho súdu XXXXX (dokonca so silou judikátu). Tá uviedla, že pokiaľ zo všetkých okolností zmluvného vzťahu týkajúceho sa dodania tovaru je zrejmé, že jediným účelom a súčasne i výsledkom je aj napriek formálnemu splneniu podmienok vyplývajúcich zo zákona o dani z pridanej hodnoty iba získanie daňovej výhody a takému konaniu chýba akýkoľvek ekonomický zmysel, možno takéto konanie kvalifikovať ako zneužitie práva (primerane rozhodnutie Najvyššieho správneho súdu ČR, sp. zn. 5 Afs 61/2008 uverejnené v Zb. pod č. 1779/2009 Sb. NSS).

Hlavným účelom v zmysle prípadu XXXXX sa rozumie taký, ktorý v porovnaní s prípadne inými účelmi je natoľko neporovnateľne významnejší, že tieto ostatné účely vo svojej podstate zatieňuje a zásadne marginalizuje. Inak povedané, hlavný účel je tak dominantný, že ostatné účely sú pri tomto absolútne nepodstatné. Hlavný

účel sa musí posudzovať z hľadiska hospodárskeho zmyslu dotknutých plnení (primerane rozsudok Najvyššieho správneho súdu ČR z 23.09.2006, sp. zn. 2 Afs 178/2005).

O zneužitie práva by sa teda mohlo jednať len v prípade, že konanie žiaden konečný legitímny cieľ nemá, prípadne tento je absolútne zanedbateľný. A súčasne, dotknuté konanie bolo uskutočnené výlučne za účelom dosiahnutia neoprávnenej daňovej výhody. Zneužitie práva tak dopadá na prípady, v ktorých dotknuté plnenia majú význam z hľadiska získania daňovej výhody a žiaden iný účel buď nemajú, alebo tento je zanedbateľný.

Znamená to, že zásada zneužitia práva je vylúčená, ak by hospodárska činnosť mohla mať aj iný účel ako iba (výlučne) dosiahnutie daňovej výhody.

Práve požiadavka na preukázanie hlavného účelu je určitým korektívom pre vnútroštátne orgány posudzujúce plnenia z hľadiska ich zneužívajúceho konania. Vnútroštátny orgán potom nemôže postihnúť konanie, ktoré môže mať viaceré účely. Pritom nemusí ísť o účely rovnocenné, postačí aby niektorí z nich nebol absolútne zanedbateľný. V opačnom prípade by hranicu oprávnenosti neurčoval zákon a jeho výklad, ale morálny cit posudzujúceho orgánu prostredníctvom tzv. „čuchového testu“ ako výlučne subjektívneho kritéria. Totiž, čo by jeden považoval za „umelé“, iní by nemusel. To by viedlo k neúnosnému stupňu právnej neistoty vo vzťahu k legitímnym rozhodnutiam učeným daňovými subjektmi. Taký prístup by celkom iste narušil podnikateľské aktivity, zjavne zasluhujúce ochranu za predpokladu, že aspoň v určitom rozsahu sú odôvodnené bežnými hospodárskymi účelmi.

Vnútroštátne orgány musia zásadu zneužitia práva používať obozretne a citlivo. Totiž táto sa vzťahuje na prípady, v ktorých subjekt postupuje v súlade s právnymi normami, teda právom dovoleným spôsobom. Jeho konanie sa postihuje iba z dôvodu, že tento právom dovolený postup je vyslovene umelý (simulovaný). V súlade s právom je vykonaný len formálne, avšak skutočne sleduje cieľ právom nedovolený.

Zásada zneužitia práva teda musí byť vykladaná tak, aby nezasahovala legitímne podnikanie. Preto nárok na odpočet DPH môže byť odopretý len ak dotknuté plnenia nemajú žiadne objektívne vysvetlenie ako len získanie nároku na odpočet DPH.

To naostatok potvrdil aj Súdny dvor EÚ vo svojej rozhodovacej činnosti. Uviedol, že zákaz zneužitia práva sa neuplatní na prípady, v ktorých plnenia môžu mať aj iné vysvetlenie ako samotné dosiahnutie daňovej výhody (primerane rozsudok Súdneho dvora EÚ vo veci XXXXX, alebo aj vo veci XXXXX).

A tiež zdôraznil, že pri posudzovaní, či hlavným účelom plnení bolo získanie daňovej výhody je nutné mať na zreteli, že zdaniteľná osoba má právo zvoliť si také usporiadanie právnych vzťahov, aby dosiahla čo najnižšie daňové zaťaženie. Inak povedané, zdaniteľné osoby majú možnosť zvoliť si takú organizačnú štruktúru a spôsob uskutočňovania plnení, ktoré považujú za najvhodnejšie pre svoju hospodársku činnosť a na účely obmedzenia daňových nákladov. Žiadna zdaniteľná osoba nie je povinná vybrať si také plnenie, ktoré je spojené s najvyššou DPH

(primerane rozsudok Súdneho dvora EÚ z 21.02.2006 vo veci XXXXX a i., sp. zn. C 255/02, EU:C:2006:121, bod 73, rozsudok Súdneho dvora EÚ zo 17.12.2015 vo veci XXXXX bod 42, rozsudok Súdneho dvora EÚ vo veci XXXXX“, v likvidácii, proti XXXXX

Pri posudzovaní daňových podvodov založených na zásade zneužitia práva treba tiež brať zreteľ na zložitosť, nerozumnosť a neštandardnosť v konaní daňového subjektu. Inak povedané, či v postupe daňového subjektu je prítomná určitá miera „kotrmelcov“ na dosiahnutie nižšieho zdanenia.

V reťazci spol. XXXXX s.r.o. a XXXXX a.s. však žiadne takéto kotrmelce nie sú. Jednalo sa o úplne jednoduchý obchodný vzťah. Jeho podstata spočívala v nákupe jedného druhu tovaru (repkového oleja). Nákup a úkony s ním súvisiace sprevádzali náležité kontrolné opatrenia zo strany spol. XXXXX a.s. Tieto kontrolné postupy zamestnanci spol. XXXXX a.s. vykonali vždy pred tým ako bol olej odobratý od spol. XXXXX s.r.o. A až po odobratí oleja obv. XXXXX uhradil faktúry na bankový účet označený spol. XXXXX s.r.o. Tu zdôrazňujem, že faktúry uhradil len za skutočne prevzaté množstvo oleja. Ak tovar nespĺňal prísne kvalitatívne požiadavky, zamestnanci ho neprevzali. Obv. XXXXX a zamestnanci potom uplatňovali reklamácie, požadovali zľavy z ceny a vykonávali ďalšie opatrenia v najlepšom záujme spol. XXXXX a.s. V takto popísanom obchodnom vzťahu nie sú prítomné žiadne prvky zložitosti, nerozumnosti alebo neštandardnosti.

Žiadna skutková okolnosť nepreukazuje, že obv. XXXXX a XXXXX nakupovali repkový olej výlučne za účelom získania nároku na odpočet DPH. Účelom nákupu repkového oleja bola výroba produktu XXXXX. Nie je teda pravdou, že spol. XXXXX a.s. olej ďalej predávala bez spracovania, ako to bolo obvineným kladené za vinu. Spol. XXXXX a.s. teda potrebovala olej na výkon svojej podnikateľskej činnosti. Nákup oleja tak bol plne v súlade s pravidlami riadneho hospodárenia. Nepredstavoval výlučne účelové dodanie tovaru motivované iba a jedine získaním nároku na odpočet DPH. Naopak nákup mal priamy a vecný súvis s podnikateľskými aktivitami spol. XXXXX a.s. a predajom jej výrobkov.

Zo skutkových zistení nevyplýva ani to, že by obvinení spoločným konaním vytvorili umelý konštrukt právnych vzťahov v podobe dodávateľských spol. XXXXX s.r.o., XXXXX s.r.o., XXXXX a XXXXX s.r.o. Žiadna skutková okolnosť nedokazuje, že obv. XXXXX a XXXXX sa svojim konaním podieľali na vytvorení tohto reťazca spoločností, že nákup oleja dojednávajú priamo so zahraničnými subjektmi a formálne ho nakupovali cez uvedený reťazec spoločností. A už vôbec nie je preukázané, že obvinení nakupovali olej len z dôvodu, aby sa účelovo vyhli režimu tzv. samozdanenia a dosiahli neoprávnenú výhodu na DPH.

Z hľadiska podnikania nebolo konanie spol. XXXXX a.s. iracionálne, umelé a jediným cieľom ani nebolo dosiahnutie neoprávnenej výhody. Cieľom obchodov so spol. XXXXX s.r.o. bolo dodanie repkového oleja, ktorý bol následne použitý ako vstupná surovina na výrobu produktu XXXXX. Práve produkt XXXXX predstavoval finálnu komoditu, ktorú spol. XXXXX a.s. predávala svojim odberateľom za účelom dosiahnutia zisku. Nedochoádzalo k predaju toho istého tovaru bez toho, aby svojou činnosťou k nemu pridala určitú hodnotu. Nákup repkového oleja teda slúžil k dosiahnutiu, zaisteniu a udržaniu zdaniteľných príjmov spol. XXXXX a.s.

Bez repkového oleja produkt XXXXX nebolo možné vyrábať. Tým by spol. XXXXX a.s. stratila podstatnú časť svojej podnikateľskej činnosti. Je tak zrejmé, že nákup oleja predstavoval legitímny ekonomický cieľ. Neodporoval základným pravidlám logického uvažovania a najmä pravidlám riadneho hospodárenia (primerane rozsudok rozšíreného senátu Najvyššieho správneho súdu z XXXXX, sp. zn. XXXXX publikovaný pod č. XXXXX).

Obv. XXXXX a XXXXX objektívne nemožno vytýkať účel, ktorým bol nákup repkového oleja ako vstupnej suroviny na účely jeho spracovania a výroby XXXXX. Hlavný účel tak nepredstavoval zneužitie práva, naopak bol plne legitímny. Ak ide potom o spôsob dosiahnutia tohto účelu spočívajúci v nákupe oleja od spol. XXXXX s.r.o., ani na tomto mieste nemožno vzhľadnúť žiadnu neoprávnenosť, či neštandardnosť. Obchody medzi spol. XXXXX s.r.o. a XXXXX a.s. z hľadiska ich spôsobu neobsahovali žiadne prvky zložitosti alebo nerozumnosti (primerane rozsudok Najvyššieho správneho súdu XXXXX, sp. zn. XXXXX, XXXXX P., Zneužití práva jako hranice daňového plánování. 79-80 s.).

Naviac, s dodávkami repkového oleja boli značné problémy. Na trhu bolo nedostatok oleja a len minimum subjektov bolo schopných dodávať olej v potrebnom množstve a kvalite.

Obv. XXXXX a XXXXX nemožno klásť za vinu ani udalosti, ktoré sa mali uskutočniť v reťazci spol. XXXXX s.r.o., XXXXX s.r.o., XXXXX a XXXXX s.r.o. Vo vzťahu k týmto obvineným je možné posudzovať iba udalosti, ktoré sa udiali medzi spol. XXXXX s.r.o. a XXXXX a.s. Je tomu tak z dôvodu, že so spoločnosťami na predchádzajúcich článkoch reťazca nemali obv. XXXXX a XXXXX žiadne obchodné vzťahy. Nebolo dokázané, že menovaní vedeli o tom, ako mala spol. XXXXX s.r.o. nastavené svoje vzťahy s inými subjektmi. Ani to, že spol. XXXXX s.r.o. odoberala repkový olej od spol. XXXXX s.r.o., XXXXX s.r.o., XXXXX

Pritom práve na predchádzajúcich článkoch reťazca podľa kontrolných zistení správcu dane malo dochádzať k daňovým únikom. Túto okolnosť však v trestnom konaní nemožno pričítať osobám zastupujúcim iné články reťazca, okrem prípadu, že by o tom vedeli.

Ak teda obv. XXXXX a XXXXX objektívne nevedeli, že ich dodávatelia majú byť zapojení do daňového podvodu, nemôžu za také konanie iných subjektov niesť zodpovednosť (dokonca trestnú). To je plne v súlade aj s rozhodovacou činnosťou súdov.

Za daňový podvod sú považované prípady, v ktorých jeden účastník daň neodvedie a ďalší si ju odpočíta. To všetko za účelom získania zvýhodnenia, ktoré je v rozpore s účelom šiestej smernice. Tým dochádza k narušeniu daňovej neutrality. Za „jedného“ a „ďalšieho“ však nemožno automaticky považovať „ktoréhokoľvek“ účastníka v reťazci obchodov. Vždy treba dôsledne skúmať skutkové okolnosti a príčinnú súvislosť medzi neodvedením dane, nárokováním odpočtu DPH a preukázaním vedomosti o skutočnostiach svedčiacich možnému podvodnému konaniu s cieľom získať neoprávnenú daňovú výhodu. Inak by sa neprípustne

zakladala objektívna zodpovednosť ktoréhokoľvek subjektu zapojeného v reťazci a zodpovednosť za pohyb a osud tovaru. Pri nerešpektovaní zistenia priamej príčinnej súvislosti medzi chýbajúcou daňou a poskytnutou výhodou by mohla nastať situácia, v ktorej by z dôvodu neodvedenia dane jedným subjektom bola domeraná daň ktorémukoľvek, teda i všetkým subjektom v obchodnom reťazci (primerane rozsudok Najvyššieho správneho súdu XXXXX, sp. zn. XXXXX).

Každé daňovo relevantné plnenie sa musí zohľadniť samostatne. Konanie jedného daňového subjektu nemožno hodnotiť iba v súvislosti s konaním iného daňového subjektu v obchodnom reťazci. Charakter jednotlivých plnení v reťazci nemôžu zmeniť predchádzajúce alebo nasledujúce udalosti (primerane rozhodnutie Súdneho dvora EÚ vo veciach XXXXX XXXXX sp. zn. XXXXX XXXXX, rozsudok Najvyššieho správneho súdu XXXXX uver. pod. XXXXX Sb. NSS, rozsudok Najvyššieho správneho súdu XXXXX XXXXX rozsudok Najvyššieho správneho súdu XXXXX uznesenie Najvyššieho súdu XXXXX sp. zn. XXXXX a uznesenie Najvyššieho súdu XXXXX sp. zn. XXXXX).

To znamená, že ak na niektorom stupni v reťazci dôjde k podvodnému daňovému úniku, nemožno ho automaticky pričítať každému účastníkovi reťazca. Nie je možné vychádzať z predpokladu, že celý reťazec (od začiatku do konca) je zasiahnutý podvodom. A už vôbec, že všetky subjekty v reťazci sú do daňového podvodu vedome zapojené. Je nutné presne určiť miesto, na ktorom v reťazci došlo k daňovému podvodu majúcemu za následok daňový únik. Presne určené musia byť aj subjekty, ktoré daňový podvod zavinili alebo sa na tomto zúčastňovali. U každého účastníka daňového podvodu musí byť preukázaná aj príčinná súvislosť medzi podvodom a jeho vedomím. Je nesprávne, ak dôsledky daňového podvodu sú neobmedzene prenášané na ktorýkoľvek nasledujúci alebo predchádzajúci subjekt v reťazci. Takéto neobmedzené prenášanie zodpovednosti predstavuje objektívnu zodpovednosť za zavinenie, čo je vylúčené, osobitne v trestnom práve.

Aj Súdny dvor EÚ konštatoval, že nemôže byť postihnutý subjekt, ktorý nevedel alebo nemohol vedieť, že dotknuté plnenie je súčasťou podvodu, ktorého sa dopustil iný subjekt v reťazci. To platí aj v prípade, že ide o plnenie, ktoré je súčasťou reťazca, avšak pred alebo po jeho uskutočnení bolo poznačené daňovým podvodom. Aj tu Súdny dvor EÚ zopakoval, že zavedenie koncepcie objektívnej zodpovednosti ide nad rámec toho, čo je nevyhnutné na zabránenie daňovým podvodom (primerane rozsudok Súdneho dvora EÚ z XXXXX vo veci XXXXX sp. zn. XXXXX rozsudky Súdneho dvora EÚ z XXXXX, sp. zn. XXXXX a XXXXX, XXXXX, XXXXX; rozsudok Súdneho dvora EÚ zo XXXXX vo veci XXXXX, sp. zn. XXXXX XXXXX uznesenie Súdneho dvora EÚ z XXXXX vo veci XXXXX, sp. zn. XXXXX).

Znamená to, že pri plneniach, ktoré samé osobe nie sú zasiahnuté daňovým podvodom musí byť zachovaný nárok na odpočet DPH, bez ohľadu na úmysel iného subjektu v reťazci. Nárok na odpočet DPH nemôže byť dotknutý tým, že v reťazci dodávok je iné predchádzajúce alebo nasledujúce plnenie zaťažené podvodom, o ktorom dotknutý subjekt nevie alebo nemôže vedieť (primerane rozsudok Súdneho dvora vo veci XXXXX XXXXX alebo aj rozsudok Súdneho dvora EÚ v spojených veciach XXXXX a XXXXX a XXXXX XXXXX proti XXXXX sp. zn. XXXXX).

Naviac, od daňových subjektov nemožno požadovať, aby kontrolovali svojich

obchodných partnerov. Zvýšiť pozornosť treba len v prípade, že existujú konkrétne indície vzbudzujúce podozrenie ohľadom nezrovnalostí alebo podvodu. Za také indície možno považovať nezrovnalosti v podporných dokladoch, nesprávne označenie na faktúrach a pod. (primerane rozsudok Súdneho dvora EÚ vo veci XXXXX, sp. zn. XXXXX rozsudok Súdneho dvora EÚ vo veci XXXXX, sp. zn. XXXXX.; rozsudok Súdneho dvora EÚ vo veci XXXXX, sp. zn. XXXXX

Ak teda daňový subjekt uzatvorí zmluvu so svojim dodávateľom, nemožno od neho požadovať, aby predvídal a preveroval všetky možné subjekty, ktoré sa na obchodoch v akejkoľvek fáze zúčastňujú. Povinnosť preverovať svojich dodávateľov nie je a nemôže byť bezbrehá (primerane rozsudok Najvyššieho správneho súdu XXXXX, sp. zn. XXXXX, rozsudok Najvyššieho správneho súdu XXXXX, XXXXX správneho súdu XXXXX, sp. zn. XXXXX

Na začiatku obchodného vzťahu spol. XXXXX a.s. od obv. XXXXX vyžiadala všetky relevantné doklady. Medzi iným bolo vyžiadané aj splnomocnenie na zastupovanie spol. XXXXX s.r.o. Obv. XXXXX a najmä XXXXX potom nemali dôvod pochybovať, či obv. XXXXX je osobou oprávnenou konať za spol. XXXXX s.r.o.

Totíž, nikomu nemožno klásť za vinu skutočnosti týkajúce sa vnútornej organizácie, delby práce a kompetencií inej spoločnosti. Napokon nie je nič nezvyčajné na tom, že obchody sú uzatvárané s osobou odlišnou od konateľa spoločnosti, ako to bolo aj so spol. XXXXX s.r.o. (primerane rozsudok Najvyššieho správneho súdu XXXXX, sp. zn. XXXXX, rozsudok Najvyššieho správneho súdu XXXXX, sp. zn. XXXXX

Naviac, stále platí, že ak na určitom stupni reťazca nebola daň odvedená, nemôže byť odmietnutý nárok na odpočet DPH subjektu, ktorý v dobrej viere získa zdaniiteľné plnenie, vykonal všetky opatrenia týkajúce sa obozretnosti a nemal vedomosť o praktikách iného platcu v reťazci (primerane rozsudok Najvyššieho správneho súdu XXXXX sp. zn. XXXXX rozsudok Najvyššieho správneho súdu XXXXX sp. zn. XXXXX.

Pripomínam, že na začiatku obchodného vzťahu spol. XXXXX XXXXX a.s. vyžiadala všetky doklady potrebné k overeniu hodnovernosti spol. XXXXX s.r.o. (výpis z obchodného registra, plnomocnenstvo, certifikáty a pod.). Spol. XXXXX a.s. objednala jeden skúšobný kamión s repkovým olejom za účelom overenia jeho kvality. Následne so spol. XXXXX s.r.o. ako predávajúcim uzatvorila rámcovú zmluvu. Každú nasledujúcu dodávku repkového oleja zamestnanci spol. XXXXX a.s. skontrolovali z hľadiska kvalitatívnych požiadaviek. Spol. XXXXX s.r.o. k dodávkam oleja predkladala aj príslušné certifikáty. Až po skúške kvality a odvážení oleja zamestnanci spol. XXXXX a.s. vystavili váženku, nákupnú príjemku a pod. Na podklade takto vystavených dokladov spol. XXXXX s.r.o. vystavila faktúry. Účtovné údaje (množstvo oleja, cena a pod.) zamestnanci spol. XXXXX a.s. ihneď po dodaní oleja vkladali do elektronického účtovného systému, čo umožňovalo jednoduché overenie týchto údajov s dodatočne vystavenými faktúrami. Pri oleji nedostatočnej kvality obv. XXXXX a ostatní zamestnanci uplatňovali zľavu alebo kamión neprevzali.

Obv. XXXXX faktúry uhrádzal až po dodaní tovaru, a iba za skutočne odobraté množstvo. Každá bezhotovostná platba obsahovala fakturačné údaje obsiahnuté v poznámke prevodného príkazu. Popri tom obv. XXXXX dbal, aby spol. XXXXX s.r.o. nebola na zozname daňových dlžníkov.

Obv. XXXXX a XXXXX teda zaviedli také kontrolné opatrenia, ktoré mali zabrániť spôsobeniu škody spol. XXXXX XXXXX V podstate celý obchod s olejom mala spol. XXXXX a.s. plne pod kontrolou.

Za takto popísaného stavu nemožno dospieť ani k záveru, že obv. XXXXX a XXXXX vstupovali do obchodov so spol. XXXXX s.r.o. nezodpovedne. Vykonali viac ako len základné opatrenia k overeniu spôsobilosti spol. XXXXX.r.o. dodávať repkový olej a existencii tovaru. Navyiac, ani rozhodujúci orgán nenapadá čo viac ešte mohli obv. XXXXX a XXXXX uskutočniť v záujme preukázania reálnosti, štandardnosti a dobrej viery pri obchodovaní so spol. XXXXX s.r.o.

Obv. XXXXX a XXXXX boli kladené za vinu aj skutočnosti týkajúce sa spol. XXXXX.r.o., XXXXX s.r.o., XXXXX a XXXXX s.r.o. Konkrétne neodvádzanie dane týmito spoločnosťami, nevedomosť konateľov o dianí v týchto spoločnostiach, nekontaktnosť týchto spoločností a nepodávanie daňových priznaní. Tieto skutočnosti mali nasvedčovať úmyslu obv. XXXXX a XXXXX získať neoprávnenú daňovú výhodu. Tu však zdôrazňujem, že ide o skutočnosti týkajúce sa daňových povinností iných subjektov. Úmysel týchto obvinených by bol preukázaný, ak by vedeli o zámernom neplnení daňových povinností označenými spoločnosťami, o skutočnom pôvode tovaru, spôsobe a charaktere prepravy a reťazci spoločností, cez ktorý bol olej postupne predávaný. O takomto úmysle by nebolo pochyb, ak by obv. XXXXX a XXXXX obchody uzatvárali priamo so subjektmi stojacimi na začiatku celého reťazca (zahraničné subjekty) a iba formálne by tovar fakturovali cez dodávateľský reťazec slovenských spoločností, so zahraničnými subjektmi by zjednávali nákup oleja cez jednotlivé články reťazca, organizovali prepravu a pritom by dochádzalo k umelému navyšovaniu cien oleja. Nič takého však v danej veci preukázané nebolo.

Nemožno konštatovať ani to, že by obv. XXXXX a XXXXX zanedbali primeranú mieru obozretnosti. Dodržali minimálny štandard kontrolných opatrení, ktoré sa vzhľadom na okolnosti prípadu môžu líšiť. Všeobecne však platí, že za tento minimálny štandard možno považovať zistenie, či daňový subjekt je registrovaný k DPH, nie je nespolahlivým platcom a má registrovaný bankový účet, na ktorý sú mu uhrádzané faktúry (primerane rozhodnutie Najvyššieho správneho súdu XXXXX XXXXX

Ďalej poukazujem na to, že spol. XXXXX s.r.o. nevykazovala znaky jednoúčelovej spoločnosti, ktoré sú spravidla používané na páchanie daňovej trestnej činnosti. Spol. XXXXX s.r.o. mala kancelárske priestory a nesídlila na virtuálnej adrese, na ktorej by sa vyskytovalo množstvo subjektov (pozn. túto okolnosť pritom daňový subjekt ani nemá ako zistiť). Mala tiež administratívneho zamestnanca, s ktorým obv. XXXXX aktívne komunikoval prostredníctvom mailov a síce XXXXX, resp. XXXXX. Spol. XXXXX s.r.o. sa nevyznačovala ani nulovou históriou, teda nedávnym vznikom. A konateľom spol. XXXXX s.r.o. nebola zahraničná osoba (cudziniec).

Zdôrazňujem, že obv. XXXXX a ostatní zamestnanci spol. XXXXX a.s.

prostredníctvom mailu aktívne komunikovali so spol. XXXXX s.r.o. Mailom obv. XXXXX XXXXX a ostatní zamestnanci uplatňovali reklamácie, dojednávávali zľavy a objednávali olej. Spol. XXXXX s.r.o. mailom zasielala certifikáty, vzájomne si zasielali účtovné doklady a vyzývala na úhradu faktúr. Obe spoločnosti tak boli v pravidelnom kontakte. Pri daňových podvodoch je pritom typické, že absentuje relevantná komunikácia, ktorá by sa týkala samotného obchodovania.

Naviac, komunikácia prostredníctvom elektronických prostriedkov, bez ďalšieho nie je dostatočným podkladom pre záver, že odberateľ vedel alebo vedieť mal a mohol o účasti na daňovom podvode (primerane rozhodnutie Súdneho dvora EÚ vo veci XXXXX, sp. zn. XXXXX).

Z týchto skutkových zistení vyplýva, že obv. XXXXX a XXXXX vykonali náležité opatrenia na predídenie účasti na daňovom podvode. Tieto opatrenia smerovali k splneniu všetkých podmienok na odpočet DPH. Podmienky na odpočet DPH sú vymedzené zákonom o dani z pridanej hodnoty. Zdôrazňujem, že nárok na odpočet DPH nie je žiadnym dobrodením štátu, ale i podľa rozhodovacej praxe Súdneho dvora EÚ je súčasťou spoločného systému DPH. Platí teda, že odpočet DPH v zásade nemôže byť obmedzený. V prípade ak daňový subjekt splní zákonné podmienky podľa § 49 až 51 zákona o dani z pridanej hodnoty, možno mu nárok na odpočet DPH odoprieť len ak sú preukázané objektívne skutočnosti, ktoré odôvodňujú odmietnutie tohto nároku (primerane rozsudky Súdneho dvora EÚ z 12.01.2006 v spojených veciach XXXXX XXXXX a XXXXX a XXXXX XXXXX sp. zn. XXXXX XXXXX rozsudky z XXXXX v spojených veciach XXXXX proti XXXXX a XXXXX, sp. zn. XXXXX a XXXXX; rozsudok z XXXXX v spojených veciach XXXXX XXXXX a XXXXX sp. zn. XXXXX).

Skutkové zistenia nepreukázali, že počas stíhaného obdobia mali obv. XXXXX a XXXXX indicie o účasti na daňovom podvode. Naopak, preukázané je, že v rozhodnom období objektívne existovali také skutočnosti, na základe ktorých sa obv. XXXXX a IXXXXX mohli dôvodne domnievať, že spol. XXXXX a.s. nie je zapojená do daňového podvodu.

Konkrétne sa jedná o skutočnosti vyplývajúce z výpovede svedkyne XXXXX ktorá uviedla aj to, že si spomína na daňovú kontrolu, ktorá bola bez nedostatkov. Ďalej mail z 29.03.2017, ktorý bol zaslaný obv. XXXXX obsahujúci potvrdenie daňového úradu, že spol. XXXXX s.r.o. nemá žiadne nedoplatky na daniach. Rovnako kontrola Colného úradu za obdobie apríl až jún 2017, ktorou neboli zistené žiadne nedostatky. A daňové kontroly v spol. XXXXX a.s. za obdobie január a február 2016 tiež bez akýchkoľvek nedostatkov.

Až daňové kontroly začaté po spáchaných skutkoch poukázali na to, že v reťazci spol. XXXXX s.r.o., XXXXX s.r.o., XXXXX a XXXXX s.r.o. malo dôjsť k daňovému úniku. Daňové kontroly v spol. XXXXX a.s. boli ukončované postupne od júla 2019, v roku 2020 a 2021. Voči predmetným rozhodnutiam ešte boli podané opravné prostriedky, čím sa rozhodovanie predĺžilo.

Podstatným však je to, že o nezrovnalostiach v spol. XXXXX s.r.o. sa obv. XXXXX XXXXX a XXXXX mohli objektívne dozvedieť v podstate až takmer dva roky po skutkoch, pre ktoré im bolo vznesené obvinenie, teda dodatočne (ex post).

Skutočnosti, ktoré vyšli najavo dodatočne však nemožno klásť dotknutým subjektom za vinu k okamihu ich spáchania.

Najvyšší správny súd XXXXX opakovane konštatoval, že skutočnosti, ktoré nastanú ex post, resp. sú zistené až po uskutočnení sporných dodávok tovaru, nemožno vykladať v neprospech daňového subjektu (primerane rozsudky XXXXX, sp. zn. XXXXX, sp. zn. XXXXX, sp. zn. XXXXX sp. zn. XXXXX, sp. zn. XXXXX, sp. zn. XXXXX XXXXX, sp. zn. XXXXX sp. zn. XXXXX, sp. zn. XXXXX

Okolnosti rozhodné pre určenie dane je nutné hodnotiť spätne k okamihu uzatvárania a realizácie obchodov, nie až po ich uzavretí (ex post). To platí o to viac, ak ide o okolnosti zistené s odstupom času. Ak daňový subjekt koná v dobrej viere vo vzťahu k správnosti údajov o svojom obchodnom partnerovi, nemožno mu vytýkať okolnosti, ktoré mohol zistiť až následne (primerane rozsudok Najvyššieho správneho súdu XXXXX sp. zn. XXXXX

Aj Súdny dvor EÚ uviedol, že daňový subjekt musí dôverovať v legalitu uskutočnených obchodov a nie a priori každý mať za podozrivý (primerane rozsudok Súdneho dvora EÚ vo veci XXXXX a ďalší z XXXXX sp. zn. XXXXX

Rozhodné je posúdenie všetkých objektívnych okolností dotknutých obchodov, vrátane právnych, podnikateľských a osobných vzťahov medzi zúčastnenými subjektmi. Tiež treba brať zreteľ, či obchody neprebíhali za podmienok krajne neobvyklých alebo nelogických. Prihliadnuť treba na spôsob úhrady faktúr, či sa nejednalo o neobvykle nízke ceny alebo naopak o umelo nadhodnotené ceny, či nedochádzalo k nepreukázaným platbám vysokých súm v hotovosti a či nedošlo k absolútnemu zlyhaniu kontrolných mechanizmov (primerane rozsudok Najvyššieho správneho súdu XXXXX, sp. zn. XXXXX XXXXX).

Ak subjekty prijímú všetky opatrenia, ktoré od nich možno rozumne požadovať, aby zaistili, že ich plnenia sa nestanú súčasťou podvodu, musia mať možnosť dôverovať legalite realizovaných plnení bez toho, aby riskovali stratu svojho nároku na odpočet DPH. Súčasne platí, že je vecou dotknutého subjektu, aby v záujme minimalizácie podnikateľského rizika prispôbil svoju činnosť konkrétnym podmienkam a pri obchodoch dbal na ich bezproblémový chod (primerane rozsudok Najvyššieho správneho súdu XXXXX, sp. zn. XXXXX).

Daňový subjekt nemôže byť nespravodlivo postihnutý, pokiaľ ho iný subjekt bez jeho vedomosti zatiahol do reťazca podvodných obchodov. Je nutné chrániť subjektívne práva a legitímne očakávania tých subjektov, ktorí nemajú vedomosť o daňovom podvode, resp. konajú so všetkou rozumnou mierou obozretnosti, aby sa nestali jeho súčasťou. V bežných podnikateľských vzťahoch nemožno požadovať, aby subjekt pri svojej rutinnej činnosti ešte navyše detailne skúmal (nad mieru primeranej obozretnosti), či v reťazci dodávok na niektorom stupni „náhodou“ nedošlo alebo v budúcnosti nedôjde k podvodnému konaniu (primerane rozsudok Najvyššieho správneho súdu XXXXX, sp. zn. XXXXX rozsudok Najvyššieho správneho súdu XXXXX, sp. zn. XXXXX, rozsudok Najvyššieho správneho súdu XXXXX, rozsudok Súdneho dvora EÚ vo veci XXXXX XXXXX, rozsudok Súdneho dvora EÚ z XXXXX vo veci XXXXX sp. zn. XXXXX, XXXXX XXXXX rozsudok Súdneho dvora EÚ vo veci XXXXX

Mám za to, že obv. XXXXX a XXXXX v rozumnej miere a v rámci ich objektívnych možností z dostupných zdrojov overili skutočnosti o spol. XXXXX s.r.o. a dodávanom oleji. Tiež možno konštatovať, že spol. XXXXX a.s. splnila materiálne podmienky pre uplatnenie nároku na odpočet DPH, preukázala, že sa nejednalo o fiktívne plnenie, olej bol dodaný za obvyklú cenu, zaplatila cenu vrátane DPH a olej bol ďalej použitý k ekonomickej činnosti na výrobu finálneho produktu XXXXX pričom cena zodpovedala podmienkam trhu.

Skutkové zistenia nepreukazujú, že obv. XXXXX a XXXXX nemali dobrú vieru a neprijali dostatočné opatrenia na predchádzanie zapojenia do daňového podvodu. Z dokazovania nevyplýva, že obvinení vedeli o spôsobe účtovania v spol. XXXXX s.r.o. a jej dodávateľov. Obchodné transakcie medzi spol. XXXXX s.r.o. a XXXXX a.s. obvinení nevykonávali za podmienok krajne neobvyklých alebo nelogických.

Z obsahu spisu možno nadobudnúť dojem, že u obv. XXXXX a XXXXX XXXXX bola trestná zodpovednosť vyvodzovaná aj z ich postavenia v spol. XXXXX a.s. Obv. XXXXX bol členom predstavenstva a obv. XXXXX členom dozornej rady. Právny názor, že osoba oprávnená konať za právnickú osobu zodpovedá takpovediac „za všetko“ je už prekonaný.

Aj odborná literatúra považuje za nesprávne zakladať trestnú zodpovednosť na princípe „je konateľ, tak bude obvinený“. Takýto prístup opomína koncepciu individuálnej zodpovednosti za zavinenie. Moderné podnikanie totiž spôsobilo, že jedna osoba nemôže mať prehľad o všetkých informáciách v spoločnosti. Na bežných obchodných transakciách sa podieľa množstvo osôb, z ktorých každá disponuje iba čiastkovými informáciami. Jedna osoba (manažér na nižšej úrovni) rozhodne o vykonaní transakcii, druhý (výkonný pracovník) uskutočňuje fyzickú činnosť, tretí (zamestnanec finančného oddelenia) transakciu zaúčtuje, štvrtý (externý daňový poradca) vypočíta daňovú povinnosť a piaty (štatutárny orgán) podpíše a odošle daňové priznanie (primerane XXXXX, O., XXXXX, J., XXXXX, L. Trestní právo daňové. 2. vydání. Praha: C. H. Beck, 2023, str. 72-73).

Štatutárny orgán spoločnosti objektívne nie je schopný osobne kontrolovať každý úsek činnosti jeho spoločnosti. V opačnom prípade by nemal čas na strategické riadenie podniku, čo je jeho primárnou povinnosťou.

Spáchanie trestného činu bez ďalšieho nemožno vyvodzovať len z existencie oprávnenia určitej osoby konať v mene spoločnosti. To platí aj vtedy, ak sa spoločnosť zúčastnila aktivít, ktoré sú súčasťou určitej trestnej činnosti. Tiež je nutné dôsledne skúmať subjektívnu stránku, resp. vedomosť dotknutej osoby podieľať sa na predmetných aktivitách (primerane uznesenie Najvyššieho súdu XXXXX XXXXX, sp. zn. XXXXX

Člen predstavenstva zodpovedá za riadny výkon funkcie, nie však za výsledok svojej činnosti. Pre posúdenie, či rozhodnutie štatutárneho orgánu predstavovalo riadny výkon funkcie nie je významný následok rozhodnutia, akokoľvek by bol pre spoločnosť negatívny. Ak by sa očakávaný výsledok aj nedostavil, nemožno z toho bez ďalšieho vyvodzovať, že štatutárny orgán postupoval nesprávne, tobôž protiprávne. Štatutárny orgán má zodpovedať za svoje rozhodnutie len v prípade, že

nevyňaložil úsilie zodpovedajúce kritériám riadneho výkonu funkcie (primerane R 75/2013 – ČR, R 131/2017 – ČR, rozsudok Najvyššieho súdu XXXXX, sp. zn. XXXXX).

Aby štatutárny orgán splnil požiadavku riadneho výkonu svojej funkcie je povinný konať s potrebnými znalosťami, teda informovane. Inak povedané, pri rozhodovaní využiť rozumne dostupné (skutkové a právne) informácie a na ich základe zvážiť možné rozpoznateľné riziká (primerane uznesenie nemeckého Spolkového súdneho dvora XXXXX sp. zn. XXXXX odst. 11, rozsudok nemeckého Spolkového súdneho dvora z XXXXX, sp. zn. XXXXX

Splnenie naposledy zmienenej povinnosti je nutné posudzovať z pohľadu ex ante, teda vzhľadom na okolnosti, ktoré boli štatutárnemu orgánu známe v okamihu, keď rozhodnutie učinil. Nemožno jeho rozhodnutie posudzovať podľa okolností, ktoré sa udiali alebo vyšli najavo až ex post, teda po tom ako bolo preskúmané rozhodnutie učené. Inak povedané, skutok musí byť vždy posudzovaný vo vzťahu k dobe jeho spáchania, vrátane všetkých v tom čase dostupných informácií, ktoré mal štatutárny orgán k dispozícii (primerane R 131/2017 – ČR, uznesenie Najvyššieho súdu XXXXX, sp. zn. XXXXX, XXXXX H. § 43 in XXXXX XXXXX XXXXX XXXXX 3. vyd. XXXXX str. XXXXX XXXXX, U., XXXXX, H. § 43 in XXXXX L. a kol. Kommentar zum Gesetz betreffend die Gesellschaften mitbeschränkter Haftung. 2. vyd. C. H. Beck, XXXXX, str. XXXXX

Je tak zrejmé, že orgány činné v trestnom konaní sú povinné stíhať skutok posudzovať vždy k okamihu jeho spáchania. Pri tomto posudzovaní musia zohľadniť stav v tom čase dostupných informácií, ktoré mali dotknuté osoby k dispozícii. Nemožno prihliadať na tie skutočnosti (informácie), ktoré boli zistené až dodatočne a dotknutej osobe neboli známe v čase spáchania skutku (primerane uznesenie Najvyššieho súdu XXXXX, sp. zn. XXXXX

Vyššie rozvedené úvahy boli premietnuté aj do rozhodovacej činnosti slovenských súdov, a to v podobe judikatúrneho záveru. Jeho podstata spočíva v tom, že štatutárny orgán zodpovedá za riadny výkon funkcie s odbornou starostlivosťou a nie za výsledok svojej činnosti. Pre posúdenie, či rozhodnutie štatutárneho orgánu bolo vykonané v súlade s požiadavkou odbornej starostlivosti, nie je významné, k akým následkom toto rozhodnutie viedlo. Aj keby boli následky pre spoločnosť negatívne alebo by sa očakávaný výsledok nedostavil, nebolo by možné vyvodzovať zodpovednosť dotknutej osoby za porušenie povinnosti konať s odbornou starostlivosťou. Podmienkou nevyvodenia zodpovednosti však je, aby rozhodnutie prijal po vynaložení primeraného úsilia na získanie potrebných informácií, zvážení rizík, výhod a nevýhod pre spoločnosť (primerane R 35/2022).

V danej veci nie je sporné, že repkový olej reálne dodal deklarovaný dodávateľ (spol. XXXXX s.r.o.). Je tak zrejmé, že spol. XXXXX a.s. splnila materiálne podmienky podľa § 49 až § 51 zákona o dani z pridanej hodnoty pre uplatnenie odpočtu DPH. Totiž, spol. XXXXX a.s. bol olej riadne dodaný, dodávku oleja uskutočnil deklarovaný dodávateľ (platca DPH), olej bol dodaný za bežnú trhovú cenu, pričom v reťazci nedochádzalo k umelému navyšovaniu jeho ceny, olej bol použitý v rámci ekonomickej činnosti spol. XXXXX a.s. a táto spoločnosť dodanie tovaru preukázala daňovými dokladmi (faktúry, dodacie listy, XXXXX, váženky a pod.).

Ak bolo obvineným (najmä XXXXX a XXXXX) kladené za vinu, že repkový olej bol dodaný priamo do prevádzky XXXXX a.s. v XXXXX, nie je celkom zrejmé, čo menovaní obvinení mali ešte ďalej od spol. XXXXX s.r.o. vyžadovať.

Zdôrazňujem, že prepravu repkového oleja vykonávali externé špedičné spoločnosti. Prepravné náklady boli zahrnuté v cene oleja. Preto obv. XXXXX a XXXXX objektívne ani nemohli disponovať žiadnymi informáciami ohľadom dopravy oleja. Dôvodom vznesenia obvinenia bolo aj to, že ak by olej odobrali priamo od zahraničného subjektu uplatnil by sa režim samozdanenia, v dôsledku čoho by nákup bol daňovo neutrálny. Nedosiahli by také daňové zvýhodnenie ako v prípade nákupu od slovenskej spoločnosti. Súčasne by vedeli od koho a akými cestami k nim olej putuje.

Obv. XXXXX a XXXXX v podstate bolo kladené za vinu, že obchodovali spôsobom odlišným od predstáv vnútroštátneho orgánu. Už na inom mieste tohto uznesenia bolo zmienené, že daňovému subjektu nemožno vnucovať spôsob uzatvárania obchodov. Napríklad, že si tovar má dopraviť osobne a ak učiní inak, ako by si vnútroštátny orgán predstavoval, pričíta sa táto okolnosť v jeho neprospech.

Treba len zopakovať, že obv. XXXXX a XXXXX si dopravu nezabezpečovali. Doprava bola zahrnutá v cene tovaru a realizovaná externými špedičnými spoločnosťami.

Podozrenie zo stíhaných skutkov bolo založené aj na tom, že olej nebol prevzatý od spol. XXXXX s.r.o., ktorá bola vystaviteľom faktúr, ale priamo od zahraničných subjektov.

Ak tovar nebol prevzatý priamo od vystaviteľa faktúry, nemusí sa ihneď jednať o podvodné zatajovanie skutočného dodávateľa. Nemusí sa jednať ani o zneužívajúce konanie. Preprava tovaru subjektom odlišným od vystaviteľa faktúry je v podnikaní úplne bežná. Môže mať rôzne dôvody, napríklad existencia dvoch po sebe nasledujúcich predajov toho istého tovaru, ktorý je na objednávku prepravený priamo od prvého predávajúceho k druhému nadobúdateľovi, trojstranné obchody a pod. Z tohto dôvodu síce dochádza k dvom po sebe nasledujúcim dodaniam, ale len k jedinej skutočnej preprave tovaru. Nie je ani potrebné, aby sa prvý nadobúdateľ v čase prepravy stal vlastníkom predmetného tovaru. Totiž existencia dodania nepredpokladá prevod vlastníckeho práva k tovaru (primerane uznesenie Súdneho dvora EÚ z XXXXX vo veci Jagiello, sp. zn. XXXXX XXXXX XXXXX, rozhodnutie Súdneho dvora EÚ vo veci SIA „XXXXX“ proti Valsts ieņēmumu dienests, sp. zn. XXXXX).

Okrem toho Súdny dvor EÚ opakovane konštatoval, že na odopretie práva na odpočítanie DPH nepostačuje, že predmetné plnenie nebolo poskytnuté dodávateľom uvedeným na faktúre, napríklad z dôvodu, že dodávateľ nedisponoval potrebným personálom, materiálom alebo majetkom. Táto skutočnosť môže byť dôsledkom tak podvodného zatajovania dodávateľov, ako aj jednoduchého využitia subdodávateľov (primerane uznesenie Súdneho dvora EÚ z XXXXX XXXXX, XXXXX).

Opomíňať nemožno ani voľnosť v právnych vzťahoch (tzv. zmluvná voľnosť),

ktorá je garantovaná na ústavnej úrovni článkom 2 ods. 3 Ústavy Slovenskej republiky. Z tohto pohľadu potom subjektom nič nebráni medzi sebou uzatvárať aj zložité reťazce obchodných vzťahov. V dôsledku takýchto vzťahov môže skutočné plnenie legitímne poskytnúť tretí subjekt, pričom ostatní účastníci ho iba (pre) fakturujú konečnému príjemcovi. K tomu môže dôjsť bez toho, aby ktorýkoľvek subjekt v reťazci učinil akúkoľvek faktickú zmenu tovaru (pridal hodnotu). Jednotliví účastníci pritom nemusia vôbec vedieť, či pred nimi došlo k predajom alebo nie. Nemusia ani poznať skutočného pôvodcu dotknutého tovaru.

Možno zhrnúť, že preprava repkového oleja sa nijako nevyvíjala bežným obchodným zvyklostiam. Tu poukazujem na dodávky repkového oleja aj medzi inými subjektmi, ktorých obchody sú dostatočne zadokumentované v spise. Spomenúť možno obchody medzi spol. XXXXX s.r.o. ako dodávateľom a spol. XXXXX s.r.o. ako nadobúdateľom, obchody medzi spol. XXXXX r.o. ako dodávateľom a spol. XXXXX a.s. ako odberateľom. V zmienených prípadoch sa preprava oleja v ničom nelíšila od prepravy do prevádzky v XXXXX.

Jediným dôkazom, ktorý mal poukazovať na daňové podvody boli protokoly z daňových kontrol vykonaných v spol. XXXXX a.s. V týchto protokoloch správca dane opísal ako si mali spol. XXXXX s.r.o., XXXXX s.r.o., XXXXX a XXXXX s.r.o. znižovať vlastnú povinnosť na DPH tým, že si do svojho účtovníctva mali vkladať fiktívne faktúry od tuzemských dodávateľov deklarujúce poskytovanie tovarov a služieb, ktoré však neboli reálne. Na základe takýchto fiktívnych faktúr si označené spoločnosti uplatňovali odpočet DPH na vstupe. Tým dosiahli minimálnu výslednú povinnosť na DPH vo výške niekoľko stoviek eur.

Napriek tomu, že sa jednalo o daňovú kontrolu spol. XXXXX a.s., kontrolné zistenia vo vzťahu k tejto spoločnosti boli mimoriadne stručné. Správca dane stroho konštatoval, že táto spoločnosť si pri obchodovaní s XXXXX s.r.o. počínala neobozretne, nedostatočne ju preverila a nezohľadnila nevedomosť konateľov o dianí v spol. XXXXX s.r.o., XXXXX s.r.o., XXXXX a XXXXX s.r.o. Správca dane spol. XXXXX a.s. ešte vytkol, že neobchodovala priamo so zahraničnými subjektmi. Napokon uzavrel, že spol. XXXXX a.s. mala a mohla vedieť, že sa obchodmi s repkovým olejom zúčastňuje daňových podvodov.

V prvom rade treba uviesť, že so závermi správcu dane sa nemožno stotožniť, a to s poukazom na vyššie rozvedené úvahy vyplývajúce z rozhodovacej činnosti Najvyššieho správneho súdu Českej republiky a Súdneho dvora EÚ. Je nadbytočné na tomto mieste opätovne rozoberať dôvody, pre ktoré sú závery správcu dane vo vzťahu k účasti spol. XXXXX a.s. na daňových podvodoch neudržateľné. Tieto dôvody sú podrobne rozvedené vyššie, preto by boli len nadbytočným opakovaním pre oprávnené osoby už známych faktov.

V trestnom konaní je povinnosťou orgánov činných v trestnom konaní dokazovať všetky rozhodné skutkové okolnosti. Teda, či a akým spôsobom a v akej výške bola daň skrátaná. A následne také konanie podradiť pod príslušnú skutkovú podstatu uvedenú v osobitnej časti Trestného zákona. Pri tomto zisťovaní orgány činné v trestnom konaní však nie sú viazané vyjadreniami správcu dane a ich

rozhodnutiami.

Aj súdna prax chronicky zdôrazňuje, že orgány činné v trestnom konaní nie sú viazané závermi správcu dane. Rozhodnutia a postupy daňových orgánov sa hodnotia rovnako ako každý iný dôkaz v rámci postupu podľa § 2 ods. 12 Trestného poriadku. Orgány činné v trestnom konaní nemôžu odkázať na vyjadrenia, či rozhodnutia správcu dane bez toho, aby ich závery preskúmali po skutkovej stránke a zaoberali sa správnosťou a odôvodnenosťou v nich učených právnych názorov na rozhodnú daňovú otázku (primerane R 48/2015 – ČR, uznesenie Najvyššieho súdu XXXXX sp. zn. XXXXX, uznesenie Najvyššieho súdu XXXXX z XXXXX sp. zn. XXXXX uznesenie Najvyššieho súdu XXXXX z XXXXX sp. zn. XXXXX uznesenie Najvyššieho súdu XXXXX z XXXXX sp. zn. XXXXX).

Rozhodnutie správcu dane o daňovej povinnosti subjektu teda nie je pre orgány činné v trestnom konaní záväzné. Stále platí, že riešenie daňových povinností a rozsahu skrátenej dane alebo vylákania nadmerného odpočtu je otázkou viny v zmysle § 7 Trestného poriadku. Orgány činné v trestnom konaní sú tak povinné závery správcu dane preskúmať po skutkovej stránke a zaoberať sa tiež správnosťou a dôvodnosťou v ňom učených právnych záverov na rozhodnú daňovú otázku. Otázka právneho posúdenia v prípravnom konaní patrí výlučne orgánom činným v trestnom konaní, nakoľko práve tie musia posudzovať všetky právne problémy viažuce sa k vine obvineného. Nezáleží na tom, či sa jedná o právne otázky z oblasti trestného práva alebo iného právneho odvetvia, napr. daňového práva (primerane Rt 48/2015 – ČR, Rt 27/1979 – ČR, Rt 20/2002-III – ČR).

Daňové konanie a trestné konanie sú samostatné a navzájom od seba nezávislé, pretože vychádzajú z iných princípov dokazovania. Nie sú vnútorne previazané a nie je medzi nimi vzťah závislosti. Napriek tomu, že oba druhy konania sú často vedené pre rovnaký skutok, výsledky bývajú rozdielne. Príčinou je odlišný predmet týchto konaní. Na jednej strane zistenie páchatel'a a spravodlivé potrestanie pri dodržaní všetkých záruk týmto konaním priznaných. Na strane druhej riadne stanovenie a výber dane v daňovom konaní. V daňovom konaní však môže mať zhodná skutková situácia pre tú istú osobu úplne rozdielny výsledok (primerane Rt 29/1982, rozsudok Najvyššieho správneho súdu XXXXX sp. zn. XXXXX).

V daňovom a trestnom konaní platí aj rozdielny prístup k záveru o účasti daňového subjektu na daňovom podvode. Dokonca aj výklad pojmu „daňový podvod“ je rozdielny v daňovom konaní a v trestnom konaní. V daňovom konaní zahŕňa aj nedbanlivostnú účasť na konaní, ktoré má za následok daňový únik. Táto nedbanlivosť je v daňovom konaní vyjadrená vo forme „vedieť mal a mohol“. Naopak trestné činy skrátenia dane a poistného a daňového podvodu vyžadujú úmyselné zavinenie, teda vedomú účasť páchatel'a na skutku naplňajúcom znaky objektívnej stránky daňového trestného činu. Pojem „daňový podvod“ má v daňovom konaní nepochybne širší obsah.

Pre trestné konanie sú potom relevantné tie zistenia správcu dane, ktoré nasvedčujú, že daňový subjekt „vedel“ o daňovom podvode. Len takéto zistenie môže nasvedčovať úmyselnému zavineniu páchatel'a. Všetky ostatné formy (vedieť mal a mohol) predstavujú nedbanlivosť, ktorá z hľadiska naplnenia objektívnej stránky daňových trestných činov nie je relevantná.

Ako už bolo zmienené, správca dane mal u spol. XXXXX a.s. za preukázanú práve nedbanlivostnú formu. Táto nedbanlivostná forma bola správcom dane vyjadrená tak, že spol. XXXXX a.s. vedieť mala a mohla o účasti na daňovom podvode. Aj z tohto dôvodu závery plynúce z kontrolných zistení správcu dane nie sú takou skutkovou okolnosťou, ktorá by spáchanie stíhaných skutkov preukazovala.

Majúc na zreteli hore opísané dôkazy a naň nadväzujúce úvahy, dospel som k záveru, že skutky, pre ktoré bolo vznesené obvinenie sa nestali. Trestné stíhanie je vedené vždy pre skutok. Podstatu skutku potom tvorí trestne relevantné konanie. V prejednávanej veci je ním nákup repkového oleja od zahraničných subjektov prostredníctvom slovenských spoločností v úmysle dosiahnuť neoprávnenú výhodu. Z dokazovania však vyplýva dostatočne odôvodnený záver, že takto vymedzenú podstatu skutku obvinení nespáchali. V ďalšom tak poukazujem na nasledovné ustanovenia a z nich vyvoditeľné právne úvahy, opakovane potvrdené aj rozhodovacou činnosťou súdov.

Podľa § 2 ods. 10 Trestného poriadku, orgány činné v trestnom konaní postupujú tak, aby bol zistený skutkový stav veci, o ktorom nie sú dôvodné pochybnosti, a to v rozsahu nevyhnutnom na ich rozhodnutie. Dôkazy obstarávajú z úradnej povinnosti. Právo obstarávať dôkazy majú aj strany. Orgány činné v trestnom konaní s rovnakou starostlivosťou objasňujú okolnosti svedčiace proti obvinenému, ako aj okolnosti, ktoré svedčia v jeho prospech, a v oboch smeroch vykonávajú dôkazy tak, aby umožnili súdu spravodlivé rozhodnutie.

Podľa § 2 ods. 12 Trestného poriadku, orgány činné v trestnom konaní a súd hodnotia dôkazy získané zákonným spôsobom, ako aj dôkazy prípustné podľa § 119 ods. 5 podľa svojho vnútorného presvedčenia založeného na starostlivom uvážení všetkých okolností prípadu jednotlivo i v ich súhrne nezávisle od toho, či ich obstaral súd, orgány činné v trestnom konaní alebo niektorá zo strán.

Podľa § 119 ods. 1 Trestného poriadku, v trestnom konaní treba dokazovať najmä

- a) či sa stal skutok a či má znaky trestného činu,
- b) kto tento skutok spáchal a z akých pohnútok,
- c) závažnosť činu vrátane príčin a podmienok jeho spáchania,
- d) osobné pomery páchatela v rozsahu potrebnom na určenie druhu a výmery trestu a uloženie ochranného opatrenia a iné rozhodnutia,
- e) následok a výšku škody spôsobenú trestným činom,
- f) výnosy z trestnej činnosti a prostriedky na jej spáchanie, ich umiestnenie, povahu, stav a cenu,
- g) majetkové pomery na účely odňatia výnosov z trestnej činnosti.

Podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku, ak je na podklade trestného oznámenia alebo zistených skutočností po začatí trestného stíhania dostatočne odôvodnený záver, že trestný čin spáchala určitá osoba, policajt bez meškania vydá uznesenie o vznesení obvinenia, ktoré ihneď oznámi obvinenému a doručí najneskôr do 48 hodín prokurátorovi a ak je obvineným súdny exekútor, notár, znalec, tlmočník alebo prekladateľ, aj ministrom spravodlivosti, a ak je obvineným advokát, aj

Slovenskej advokátskej komore; o tomto úkone upovedomí bez meškania oznamovateľa a poškodeného. Ak bolo uznesenie o vznesení obvinenia oznámené jeho vyhlásením, je policajt povinný vydať obvinenému rovnopis tohto uznesenia bez meškania.

Podľa § 215 ods. 1 písm. a) Trestného poriadku, prokurátor zastaví trestné stíhanie, ak je dostatočne odôvodnený záver, že sa nestal skutok, pre ktorý sa vedie trestné stíhanie.

Citované ustanovenie vyjadruje jasnú, presnú a zrozumiteľnú prikazováciu, resp. až rozkazováciu formulu „prokurátor zastaví trestné stíhanie“. Tento príkazný slovný výraz znamená pre prokurátora povinnosť zastaviť trestné stíhanie, ak výsledky prípravného konania dostatočne odôvodňujú záver, že sa nestal skutok, pre ktorý sa vedie trestné stíhanie. Zákon teda prokurátorovi nedáva možnosť, ale ukladá povinnosť zastaviť trestné stíhanie za splnenia tam uvedenej podmienky.

Touto podmienkou je preukázanie, že sa nestal skutok, pre ktorý sa vedie trestné stíhanie. To však musí byť dostatočne odôvodnené skutkovými zisteniami. Pojem „dostatočne odôvodnený záver“ nie je legálne definovaný, napriek tomu, že ho Trestný poriadok používa na viacerých miestach (§ 215 ods. 1, § 206 ods. 1 alebo § 50 ods. 1). Obsahový význam tohto pojmu však vymedzila súdna prax, a to pri vznesení obvinenia podľa § 206 Trestného poriadku, k čomu uviedla nasledovné.

Existencia dostatočne odôvodneného záveru predpokladá danosť skutočností a informácií, ktorými možno nezávislého a objektívneho pozorovateľa presvedčiť o tom, že dotyčná osoba sa mohla dopustiť trestného činu. Skutočnosti zakladajúce podozrenie však nemusia byť na úrovni dôkazov potrebných k odôvodneniu odsúdenia alebo k podaniu obžaloby (primerane rozsudky Európskeho súdu pre ľudské práva vo veci Krejčíř proti Českej republike z 26. marca 2009, Fox, Cambell a Hartley proti Spojenému kráľovstvu z 30. augusta 1990, Michalko proti Slovenskej republike z 21. decembra 2010, Labita proti Taliansku zo 6. apríla 2000, Erdagöz proti Turecku z 22. októbra 1997, Murray proti Spojenému kráľovstvu z 28. októbra 1994, Michalko v. Slovenská republika-rozsudok z 21. 12. 2010, body 112 a 113, rozhodnutie Lukanov v. Bulharsko z 20. 3. 1997, rozhodnutie vo veci Berktaş c. Turecko z 1. 3. 2001 a IV. ÚS 494/2013, uznesenie Najvyššieho súdu SR z 29. marca 2021, sp. zn. 2Tost/15/2021, uznesenie Ústavného súdu SR z 29. júna 2021, sp. zn. I. ÚS 278/2021).

Pre vznesenie obvinenia postačuje, že z obstaraných dôkazov vyplýva dostatočne odôvodnený záver o spáchaní trestného činu určitou osobou. Takýto záver musí byť odôvodnený konkrétnymi skutkovými okolnosťami. Nie je však potrebné, aby trestný čin bol spoľahlivo preukázaný. Dokonca nie je nutné, aby trestná činnosť bola preukázaná v rozsahu, ako to je v prípade obžaloby (primerane uznesenie Najvyššieho súdu SR z 29. marca 2021, sp. zn. 2Tost/15/2021, uznesenie Ústavného súdu SR z 29. júna 2021, sp. zn. I. ÚS 278/2021, uznesenie Ústavného súdu SR z 16.11.2018, sp. zn. IV. ÚS 612/2018).

Na vydanie uznesenia o vznesení obvinenia voči konkrétnej osobe treba, aby reálne (skutočne) existoval dostatočne odôvodnený záver, že skutok spáchala práve táto osoba. Znamená to, že prijatie tohto záveru musí nachádzať svoj odraz v

zákonne vykonaných dôkazoch, ktoré vo svojom súhrne s vyššou mierou pravdepodobnosti odôvodňujú konštatáciu, že skutok spáchala určitá osoba. Na vznesenie obvinenia sa pritom nevyžaduje stupeň istoty, ale vyššia miera pravdepodobnosti (primerane III. ÚS 29/2015, I. ÚS 162/2016, III. ÚS 447/2016).

Rozhodnutie o vznesení obvinenia spočíva v hodnotení obstaraných dôkazov, pri ktorom sa už uplatňuje zásada hodnotenia dôkazov podľa vnútorného presvedčenia ustanovená v § 2 ods. 12 Trestného poriadku primárne vo vzťahu k záveru, že trestný čin spáchala určitá osoba. Presvedčenie odôvodnenosti tohto záveru však nie je totožné s presvedčením o vine, aj keď s ním spravidla splýva. Výraz „dostatočne“ nasvedčuje, že sa nevyžaduje istota, ale stačí dostatočne zdôvodnená pravdepodobnosť (primerane uznesenie Najvyššieho súdu Slovenskej republiky z 27. marca 2013, sp. zn. 1 Tdo V 3 /2013).

Je tak zrejmé, že pojem „dostatočne odôvodnený záver“ súdna prax vykladá ako vyššiu mieru pravdepodobnosti alebo predpokladu. Skutkové zistenia musia byť na takej úrovni, aby nezávislého a objektívneho pozorovateľa presvedčili o tom, že dotyčná osoba sa mohla dopustiť trestného činu. Nevyžaduje sa teda úplná istota.

Vyššie zmienené princípy možno vzťahovať aj na zastavenie trestného stíhania podľa § 215 ods. 1 písm. a) Trestného poriadku. Je tomu tak z dôvodu, že aj v tomto ustanovení je použitý pojem „dostatočne odôvodnený záver“.

Aktuálne znenie § 215 ods. 1 písm. a) Trestného poriadku teda už nevyžaduje nepochybnosť. To vyplýva aj z legislatívnej zmeny, ktorá nastala účinnosťou zákona č. 40/2024 o zmene a doplnení Trestného poriadku. Totiž do účinnosti označeného zákona (15.03.2024) prokurátor mohol zastaviť trestné stíhanie len ak bolo nepochybné, že sa nestal skutok, pre ktorý sa vedie trestné stíhanie. Práve pojem „nepochybné“ kládol požiadavku na praktickú istotu, ktorá bola nutná k zastaveniu trestného stíhania.

Zákon č. 40/2024 pojem „nepochybné“ nahradil pojmom „dostatočne odôvodnený záver“. Touto zmenou zákon upustil od koncepcie nepochybnosti a prešiel ku kvalitatívne nižšej forme v podobe dostatočne odôvodneného záveru. To naostatok vyplýva aj z dôvodovej správy (bod 58), v ktorej je uvedené, že „prokurátor by mal mať oprávnenie nepodať obžalobu v prípadoch, v ktorých sa nepodarilo zhromaždiť dostatočné množstvo dôkazov na podanie obžaloby (či priamo usvedčenie obžalovaného). Ak má mať prokurátor dôkazné bremeno v konaní pred súdom, tak právna úprava musí dať prokurátorovi možnosť podať obžalobu len v prípadoch, v ktorých je aj reálne možné preukázať vinu obžalovanému a tým dosiahnuť jeho odsúdenie“.

Možno zhrnúť, že zastavenie trestného stíhania podľa § 215 ods. 1 písm. a) Trestného poriadku je dôvodné, ak z výsledkov prípravného konania vyplýva vyššia miera pravdepodobnosti (nie úplná istota), že sa nestal skutok, pre ktorý sa viedlo trestné stíhanie.

Otázku zastavenia trestného stíhania však nemožno posudzovať izolovane, ale vo vzájomnej súvťažnosti s ďalšími ustanoveniami Trestného poriadku.

Konkrétne so základnými zásadami, ktorými je ovládaný trestný proces z hľadiska zisťovania skutkového stavu veci a hodnotenia dôkazov, teda § 2 ods. 10, ods. 12 Trestného poriadku. A tiež s § 234 ods. 1 Trestného poriadku, ktorý upravuje podmienky pre podanie obžaloby.

Vo všeobecnosti skutkový stav veci treba zisťovať v rozsahu, ktorý je nevyhnutný pre rozhodnutie. Trestný poriadok nepredpisuje aké množstvo dôkazov už postačuje na preukázanie určitej skutočnosti a naopak, aké ešte nie je dostatočné. Nestanovuje ani žiadne pravidlá vo vzťahu k miere dôkazov potrebných na preukázanie určitej skutočnosti, ani váhu jednotlivých dôkazov. Platí zásada voľného hodnotenia dôkazov vyjadrená v § 2 ods. 12 Trestného poriadku, v zmysle ktorej orgány činné v trestnom konaní hodnotia dôkazy získané zákonným spôsobom podľa svojho vnútorného presvedčenia založeného na starostlivom uvážení všetkých okolností prípadu jednotlivo i v ich súhrne nezávisle od toho, ktorý subjekt trestného konania predmetný dôkaz obstaral. Význam jednotlivých dôkazov a ich váha sa prejaví až pri konečnom zhodnutí dôkazného materiálu. Pri tomto zhodnutí vnútorné presvedčenie o preukázaní určitej skutočnosti musí byť založené na starostlivom uvážení všetkých okolností prípadu jednotlivo a v ich súhrne. Vnútorným presvedčením sa myslí uvedomelá, rozumná a odôvodnená istota, ku ktorej orgány činné v trestnom konaní dospeli na základe svojich úvah pri hodnotení obstaraných dôkazov, a nie iba určitá domnienka alebo intuícia. Vnútorné presvedčenie teda musí byť odôvodnené objektívnymi skutočnosťami, ktoré orgán činný v trestnom konaní zistí, a byť ich logickým dôsledkom (primerane uznesenie Ústavného súdu ČR zo dňa 18.02.2003, sp. zn. III. ÚS 151/01).

Pre vznesenie obvinenia a podanie obžaloby zákon stanovuje rozdielnu dôkaznú kvalitu. Totiž na vznesenie obvinenia sa vyžaduje dostatočne odôvodnený záver, že trestný čin spáchala určitá osoba. Predpokladom podania obžaloby je, že výsledky vyšetrovania dostatočne odôvodňujú postavenie obvineného pred súd.

Pri podaní obžaloby sa teda vyžaduje už vyššia dôkazná kvalita, že sa stal skutok, tento je trestným činom a spáchal ho obvinený.

Vyššia dôkazná kvalita pri obžalobe zodpovedá gramatickému výkladu § 206 a § 234 ods. 1 Trestného poriadku. Pri podaní obžaloby nie je stanovená tá istá podmienka ako pri vznesení obvinenia a síce „dostatočne odôvodnený záver“. Ak by na podanie obžaloby postačoval dostatočne odôvodnený záver, iste by tento pojem bol vyjadrený v § 234 ods. 1 Trestného poriadku, čo nie je. Naopak, je tam uvedený celkom iný pojem, a to „ak výsledky vyšetrovania dostatočne odôvodňujú postavenie obvineného pred súd“. Z významu použitých slov je zrejmé, že podanie obžaloby má byť spojené so silnejším skutkovým stavom ako tomu bolo pri vznesení obvinenia.

Vyššej dôkaznej kvalite nasvedčuje aj systematika Trestného poriadku. Z hľadiska systematického zaradenia sa ustanovenie § 234 ods. 1 Trestného poriadku viac primkyna k súdnemu konaniu (je k nemu bližšie) a rozhodnutiu súdu o trestnej veci obvineného. Tomu by mal potom zodpovedať aj „posun“ v dôkaznom stave, ktorý by mal byť preukázanejší ako pri vznesení obvinenia.

Aj súdna prax potvrdila, že na podanie obžaloby nebude postačovať podozrenie na základe dôkazov, ktoré boli podkladom na vznesení obvinenia. Inak

povedané, podozrenie z trestnej činnosti obvineného by pri podaní obžaloby malo byť „silnejšie“ ako tomu bolo pri vznesení obvinenia. Pri podaní obžaloby by mala existovať vyššia miera podozrenia (oproti vzneseniu obvinenia), že sa stal skutok, pre ktorý sa má podať obžaloba, tento skutok je trestným činom a spáchal ho obvinený. Podaním obžaloby sa táto miera podozrenia má posúvať od dostatočne odôvodneného záveru, že trestný čin spáchala určitá osoba k istote, čo odôvodňuje postavenie obvineného pred súd (primerane uznesenie Špecializovaného trestného súdu z 30.07.2024, sp. zn. 3T 9/2022).

Rozdiel v dôkaznom stave je vyvoditeľný aj z ďalších rozhodnutí. V týchto súdy konštatovali, že pri vznesení obvinenia trestná činnosť nemusí byť preukázaná v rozsahu, ako to je v prípade obžaloby. Znamená to, že pri podaní obžaloby má byť trestná činnosť obvineného preukázaná „viac“ ako pri vznesení obvinenia (primerane uznesenie Najvyššieho súdu SR z 29. marca 2021, sp. zn. 2Tost/15/2021, uznesenie Ústavného súdu SR z 29. júna 2021, sp. zn. I. ÚS 278/2021, uznesenie Ústavného súdu SR z 16.11.2018, sp. zn. IV. ÚS 612/2018).

Súdna prax dokonca uviedla, že bolo by zjavne v rozpore s charakterom a právnou úpravou jednotlivých štádií trestného konania, keby možnosť vznesenia obvinenia bola pre orgány činné v trestnom konaní viazaná na požiadavku existencie takých dôkazov a v takej kvalite, ako sa to vyžaduje v neskoršom štádiu trestného konania, ktorým je podanie obžaloby (primerane uznesenie Najvyššieho súdu Slovenskej republiky z 25.06.2020, sp. zn. 5 Tost 24/2020).

Rozptýlenie (oslabenie) dôkazného stavu oproti stavu pri vznesení obvinenia spravidla nemôže viesť k podaniu obžaloby (okrem prípadu, ak by aj napriek oslabeniu dôkaznej situácie bola trestná činnosť obvineného preukázaná v rozsahu, ktorý odôvodňuje jeho postavenie pred súd).

V prípade podania obžaloby je súd podľa obsahu spisu povinný hodnotiť výsledky prípravného konania z toho hľadiska, či odôvodňujú postavenie obvineného pred súd. Ak však už pri prvotnom prezretí súd nemá vzhľadom na priebeh a výsledky prípravného konania dostatočný a spoľahlivý podklad na riešenie základnej otázky, či je obvinený postavený pred súd dôvodne, je povinný odmietnuť obžalobu a vrátiť vec prokurátorovi do prípravného konania (primerane uznesenie Najvyššieho súdu SR z 20.02.2018, sp. zn. 2 Tost 39/2017).

Okolnosť, či výsledky vyšetrovania odôvodňujú postavenie obvineného pred súd je vecou úvahy prokurátora. Opačnou alternatívou z hľadiska dokázania viny vo vzťahu ku skutkovým zisteniam je zastavenie trestného stíhania podľa § 215 ods. 1 písm. a) alebo písm. c) Trestného poriadku (primerane R 118/2014, uznesenie Najvyššieho súdu SR z 20.02.2018, sp. zn. 2Tost/39/2017, uznesenie Najvyššieho súdu SR z 07.12.2021, sp. zn. 3Tost/67/2021, uznesenie Najvyššieho súdu SR z 28.05.2014, sp. zn. 1 Tost 18/2014, uznesenie Najvyššieho súdu SR z 12.12.2018, sp. zn. 4Tost/22/2018).

V konaní pred súdom dôkazné bremeno o preukázaní viny obvineného zaťažuje výlučne prokurátora. Je to práve prokurátor kto nesie zodpovednosť za „udržanie“ obžaloby. V prípade neunesenia tohto dôkazného bremena potom logicky zodpovedá aj za „prehru“ obžaloby v podobe oslobodenia spod obžaloby. Z tohto

dôvodu je (a musí byť) na výlučnom posúdení prokurátora, či výsledky vyšetrovania odôvodňujú postavenie obvineného pred súd.

Zhrnúc hore uvedené, ak výsledky vyšetrovania (dokazovania) sú dostatočne odôvodneným záverom, že sa nestal skutok, prokurátor je povinný zastaviť trestné stíhanie. To, či dôkazný stav odôvodňuje zmienený záver je na výlučnom posúdení prokurátora. V tomto smere Trestný poriadok nepredpisuje žiadne pravidlá, ktorými sa má prokurátor riadiť. Stále totiž platí zásada voľného hodnotenia dôkazov, v zmysle ktorej sú orgány činné v trestnom konaní povinné hodnotiť dôkazy jednotlivo i vo vzájomných súvislostiach. A na základe vnútorného presvedčenia potom dospieť k záveru o preukázaní alebo nepreukázaní určitej okolnosti.

Toto vnútorné presvedčenie musí byť založené na odôvodnených úvahách a nemôže byť prejavom svojvôle. Dôkazy musia byť hodnotené prísne v medziach formálnej logiky tak, aby skutkové zistenia mali oporu vo vykonanom dokazovaní a boli ich logickým dôsledkom. Skutkové zistenia musia mať obsahovú väzbu na obstarané dôkazy a nesmú byť ich opakom.

Zastaviť trestné stíhanie možno len vo vzťahu ku skutku, pre ktorý bolo vedené. Z tohto dôvodu poukazujem na niektoré úvahy dôležité pre vymedzenie skutku z pohľadu trestného práva a jeho podstaty pre trestné stíhanie.

Trestné stíhanie sa vždy vedie pre skutok. Podstatou skutku môže byť len také konanie, ktoré napĺňa znaky trestného činu uvedeného v osobitnej časti Trestného zákona. Znamená to, že nezávadné konanie (právom dovolené) nikdy nemôže tvoriť podstatu skutku.

To potvrdila aj súdna prax, ktorá uviedla, že podstatu skutku tvorí iba konanie, ktoré je trestne relevantné a ním zapríčinený trestne relevantný následok. Konanie, ktoré nie je trestne relevantné (je nezávadné, resp. právom dovolené) nemôže predstavovať podstatu skutku (R 41/2002-I).

Ani cieľ z hľadiska trestného práva nezávadný nemôže spájať prejavy vôle navonok v jeden skutok .

Pod konaním treba rozumieť prejav vôle vo vonkajšom svete, ako k cieľu zameraný pohyb. Pre určenie, ktoré prejavy vôle navonok určitej osoby tvoria jeden skutok nestačí ich zameranie k určitému cieľu, ale je nutné konkretizovať cieľ, ktorý má ten účinok, že prejavy vôle k nemu zamerané tvoria jedno konanie.

Účasťou obvineného na určitej trestne stíhanej udalosti, z ktorej vzišiel následok významný z hľadiska trestného práva hmotného, je určená podstata skutku. Podstata skutku je zachovaná, ak je zachovaná aspoň sčasti totožnosť konania alebo následku. Ak ide o viac následkov porušujúcich alebo ohrozujúcich spoločenské záujmy chránené Trestným zákonom a ak všetky následky boli spôsobené aspoň sčasti jedným konaním, ide o jeden skutok (R 9/1997).

V danej veci tak podstatu skutku v zmysle jeho opisu uznesenia o vznesení

obvinenia tvorilo konanie, ktoré možno zhrnúť nasledovne. Obvinení po vzájomnej dohode nakupovali repkový olej priamo od zahraničných subjektov. Formálne však nákup uskutočňovali cez slovenské spoločnosti, ktoré mal fakticky riadiť obv. XXXXX. Úmyslom obvinených bolo takýmito formálnymi nákupmi dosiahnuť neoprávnenú výhodu na DPH. Táto výhoda mala spočívať v možnosti uplatniť odpočet DPH na vstupe z dodávok oleja spol. XXXXX a.s., na ktorý by inak pri priamom nákupe zo zahraničia nemala nárok, v dôsledku režimu samozdanenia.

Naposledy zmienené by predstavovalo trestne relevantné konanie, teda podstatu skutku. Len takto vymedzené konanie by mohlo naplniť znaky trestného činu skrátenia dane a poistného a daňového podvodu. Ostatné okolnosti uvedené v opise skutkov uznesenia o vznesení obvinenia (napr. nekontaktnosť dodávateľských spoločností, nepodávanie daňových priznaní a pod.) sú nezávadné. Preto nemajú vplyv na ich podstatu. Aj v prípade ich preukázania, nie sú spôsobilé udržať podstatu skutku v trestnoprávnej rovine.

Vo vzťahu k vyššie zmienenej podstate skutku dokazovanie nepreukázalo, že sa stal. V prvom rade nie je preukázaná vzájomná dohoda obvinených na stíhaných skutkoch. Dokonca obv. XXXXX a IXXXXX sa s obv. XXXXX pred nadviazaním obchodného vzťahu nepoznali. Obv. XXXXX sa mal poznať iba s XXXXX, čo však naposledy menovaný nepotvrdil, ale vypovedal o tom svedok XXXXX. Pritom skutky mali byť spáchané zložitým a sofistickým spôsobom. K ich spáchaniu by nemohlo dôjsť bez vzájomnej súčinnosti, ktorá musela trvať dlhšie časové obdobie. Nejednalo sa teda o jednoduchý, či jednorazový akt spontánneho charakteru, pri ktorom by postačovala aj konkludentná dohoda. Preukázané nie je ani to, že to boli práve obv. XXXXX a XXXXX, ktorý mali obv. XXXXX určiť ako dodávateľa repkového oleja. Táto dôležitá skutková okolnosť a síce spôsob, ktorým sa obv. XXXXX stal dodávateľom repkového oleja preukazuje iba mailová komunikácia XXXXX a obv. XXXXX. Podľa tejto komunikácie sa však jednalo o úplne štandardný postup.

Ďalej z dokazovania nevyplýva, že by sa obv. XXXXX alebo XXXXX akokoľvek podieľali na obstaraní repkového oleja od zahraničných subjektov. So zahraničnými subjektami nemali žiadne obchodné ani iné vzťahy, nekomunikovali s nimi, neobjednávali od nich olej a neorganizovali jeho prepravu. Žiadna skutková okolnosť nepreukazuje, že by vôbec vedeli o pôvode oleja. Preukázané je iba to, že olej objednávali od spol. XXXXX s.r.o. úplne štandardným a v podnikaní bežným spôsobom.

U obv. XXXXX a XXXXX nebolo dokázané ani to, že vedeli o zapojení spol. XXXXX s.r.o., XXXXX a XXXXX do obchodu s repkovým olejom. Ak o týchto spoločnostiach nevedeli, nemohli sa ani podieľať na ich vytvorení a faktickom riadení. Nebol obstaraný žiaden dôkaz, z ktorého by vyplývalo, že obv. XXXXX a XXXXX olej účelovo nakupovali cez reťazec slovenských spoločností.

Napokon preukázané nie je ani to, že účelom nákupu repkového oleja cez reťazec slovenských spoločností bolo výlučne dosiahnutie neoprávnenej výhody na DPH. Práve táto okolnosť je azda tou najpodstatnejšou, ktorá robí z formálne perfektných právnych vzťahov protiprávny čin, a to prostredníctvom zásady zneužitia práva. Repkový olej spol. XXXXX a.s. potrebovala ku svojej podnikateľskej činnosti, nakoľko z neho vyrábala produkt XXXXX. Nákup oleja tak predstavoval legitímny

ekonomický cieľ, pretože slúžil na dosiahnutie, zaistenie a udržanie príjmov z podnikania.

Z dokazovania vyplynulo len to, že obv. XXXXX mal fakticky ovládať spol. XXXXX s.r.o., XXXXX s.r.o., XXXXX a XXXXX s.r.o. XXXXX XXXXX a XXXXX vypovedali, že konateľmi boli len formálne, pričom spoločnosti fakticky riadil obv. XXXXX. Podľa protokolov z daňových kontrol u naposledy zmienených spoločností malo dochádzať k daňovým únikom. To však predstavuje celkom iný skutok oproti tomu, pre ktorý bolo vznesené obvinenie v tejto veci. A tento skutok ani nebol predmetom dokazovania v tejto veci.

Riadiac sa vyššie uvedenými úvahami bolo potrebné rozhodnúť tak, ako je uvedené vo výrokovvej 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. Borislav Usačev, PhD.
prokurátor