



OKRESNÁ PROKURATÚRA TRNAVA
Vajanského 22, 918 67 Trnava 1

Číslo: 2 Pv 127/21/2207-61
EEČ: 2-21-3039-2024

Trnava 16.12.2024

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXXX a spol.**

Trestný čin: prečin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno c Trestného zákona
prečin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno c Trestného zákona
prečin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno d Trestného zákona
prečin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno d Trestného zákona
prečin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno d Trestného zákona
prečin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1 Trestného zákona

Rozhodol: prokurátor Okresnej prokuratúry Trnava

Podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku s poukazom na § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona **zastavujem** trestné stíhanie obvineného:

XXXXXX

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

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- prečin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno c Trestného zákona s poukazom na § 138 písm. i) Trestného zákona
štádium: dokonaný trestný čin
forma trestnej súčinnosti: spolupáchateľ podľa § 20 Trestného zákona
- prečin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno c Trestného zákona s poukazom na § 138 písm. i) Trestného zákona
štádium: dokonaný trestný čin
forma trestnej súčinnosti: spolupáchateľ podľa § 20 Trestného zákona

na tom skutkovom základe, že:

obv. XXXXX, obv. XXXXX a obv. XXXXX, a iné doposiaľ neustálené osoby, za účelom dosiahnutia zisku páchaním fiskálnej trestnej činnosti sformovali v presne nezistenom čase roku 2017 na nestotožnenom mieste organizovanú skupinu páchatel'ov pôsobiacu na viacerých miestach Slovenskej republiky, pričom ako členovia tejto organizovanej skupiny až do súčasnosti na území Slovenskej republiky, prevažne na území Trnavského, Bratislavského a Trenčianskeho kraja s úmyslom neoprávnene získavať finančné prostriedky zo Štátneho rozpočtu Slovenskej republiky spoločným vzájomne koordinovaným konaním, spočívajúcim v presne dohodnutom spôsobe deľby úloh, v podvodnom vyhotovovaní účtovných dokladov predstieraním dodania služieb nimi ovládaných obchodných spoločností M-Plant s.r.o., EVO Spedition s.r.o., Super event s.r.o., BASKY s.r.o., SP-MAXIM s.r.o., AGROCECH spol. s.r.o., BCI Group s.r.o. a ďalších doposiaľ neustálených spoločností, si účelovo faktúrami bez reálneho zdaniteľného plnenia za dodanie služieb a v podaných daňových priznaniach k DPH uplatňovali odpočítanie dane, resp. neoprávnene uplatňovali nadmerné odpočty DPH, ich oprávnenosť pred správcom dane potvrdzovali a dokladovali fiktívnymi účtovnými dokladmi, napriek tomu, že deklarované zdaniteľné plnenia sa neuskutočnili

obv. XXXXX, ako osoba ovládajúca spoločnosti Super event s.r.o., BASKY s.r.o., SP-MAXIM s.r.o., AGROCECH spol. s.r.o., BCI Group s.r.o. a ďalších spoločností, sa podieľal na vystavovaní faktúr v mene daných spoločností, ktoré vystupovali na začiatku umelo vytvoreného obchodného reťazca a ktoré sa podieľali na predstieraní obchodných vzťahov spojených s dodaniami rôznych druhov služieb pre spoločnosť M-Plant s.r.o., ktorá deklarovala nadobúdanie služieb medzi uvedenými spoločnosťami bez reálneho plnenia a taktiež sprostredkoval stretnutia konateľa spoločnosti M-Plant s.r.o. a konateľa spoločnosti EVO Spedition s.r.o., pre ktorú spoločnosť M-Plant s.r.o. taktiež vystavovala faktúry bez reálneho plnenia,

obv. XXXXX, ako konateľ spoločnosti M-Plant s.r.o., ktorá sa podieľala na predstieraní obchodných vzťahov spojených s dodaniami rôznych druhov služieb, zabezpečil zaevidovanie faktúr vystavených spoločnosťami Super event s.r.o., BASKY s.r.o., SP-MAXIM s.r.o., AGROCECH spol. s.r.o., BCI Group s.r.o., čím deklaroval fiktívne dodanie služieb od uvedených spoločností a následne zabezpečoval vystavovanie účtovných dokladov spoločnosťou M-Plant s.r.o. pre spoločnosti EVO Spedition s.r.o. bez reálneho plnenia za ktorú bol oprávnený konať obv. XXXXX, pre spoločnosť Services Tec s.r.o. ktorú ovládal obv. XXXXX a jej konateľ XXXXX, pre spoločnosť Rasti s.r.o., ktorú ovládal obv. XXXXX a jej konateľ XXXXX a konateľ spoločnosti Sorman s.r.o. a živnostníka XXXXX, za ktoré bol oprávnený konať obv. XXXXX, ktorými deklaroval fiktívne dodanie služieb,

obv. XXXXX, ako konateľ spoločnosti XXXXX, ktorá sa podieľala na predstieraní obchodných vzťahov so spoločnosťou M-Plant s.r.o., pričom ako konateľ spoločnosti zabezpečoval zaúčtovanie faktúr bez reálneho plnenia za dodanie služieb od spoločnosti M-Plant s.r.o. a následné podanie daňových priznaní na príslušnom Daňovom úrade,

obv. XXXXX po dohode s obv. XXXXX a obv. XXXXX zabezpečil v mene platiteľa dane spoločnosti EVO Spedition s.r.o. so sídlom XXXXX, XXXXX/20, IČO: XXXXX

podanie daňových priznaní na Daňovom úrade Prešov, kontaktné miesto XXXXX
a to:

- dňa 22.05.2019 podal riadne daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie apríl 2019 a uplatnil si nadmerný odpočet DPH vo výške 27.733,81 EUR, z ktorého si minimálne časť vo výške 900,- EUR uplatnil neoprávnene za predstierané dodanie služby od spoločnosti M-Plant s.r.o., pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane minimálne v sume 900,- EUR, a to na základe faktúry č. 2019017 zo dňa 30.04.2019 na sumu 4.800,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 800,- EUR a faktúry č. 2019018 zo dňa 30.04.2019 na sumu 600,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 100,- EUR, ktoré boli vystavené spoločnosťou M-Plant s.r.o., pričom k zdaniteľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie služieb ako to uvedené daňové subjekty deklarovali,
- dňa 25.06.2019 podal riadne daňové priznanie a dňa 20.12.2019 dodatočné daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie máj 2019 kde si uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 30.570,39 EUR, z ktorého si minimálne časť vo výške 1.200,-EUR uplatnil neoprávnene za predstierané dodanie služby od spoločnosti M-Plant s.r.o., pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane minimálne v sume 1.200,- EUR, a to na základe faktúry č. 2019022 zo dňa 30.05.2019 na sumu 7.200,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 1.200,- EUR, ktoré boli vystavené spoločnosťou M-Plant s.r.o., pričom k zdaniteľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie služieb ako to uvedené daňové subjekty deklarovali,
- dňa 24.07.2019 podal riadne daňové priznanie a dňa 24.01.2020 dodatočné daňové k DPH za zdaňovacie obdobie jún 2019 kde si uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 30.926,48 EUR, z ktorého si minimálne časť vo výške 900,-EUR uplatnil neoprávnene za predstierané dodanie služby od spoločnosti M-Plant s.r.o., pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane minimálne v sume 900,- EUR, a to na základe faktúry č. 2019028 zo dňa 30.06.2019 na sumu 5.400,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 900,- EUR, ktoré boli vystavené spoločnosťou M-Plant s.r.o., pričom k zdaniteľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie služieb ako to uvedené daňové subjekty deklarovali,
- dňa 23.08.2019 podal riadne daňové priznanie a dňa 20.12.2019 dodatočné daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie júl 2019 kde si uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 19.498,38 EUR, z ktorého si minimálne časť vo výške 900,-EUR uplatnil neoprávnene za predstierané dodanie služby od spoločnosti M-Plant s.r.o., pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane minimálne v sume 900,- EUR, a to na základe faktúry č. 2019033 zo dňa 30.07.2019 na sumu 5.400,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 900,- EUR, ktoré boli vystavené spoločnosťou M-Plant s.r.o., pričom k zdaniteľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie služieb ako to uvedené daňové subjekty deklarovali,
- dňa 25.09.2019 podal riadne daňové priznanie a dňa 24.01.2020 dodatočné daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie august 2019 kde si uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 28.238,33 EUR, z ktorého si minimálne časť vo výške 900,-EUR uplatnil neoprávnene za predstierané dodanie služby od spoločnosti M-Plant s.r.o., pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane minimálne v sume 900,- EUR, a to na základe faktúry č. 2019037 zo dňa 30.08.2019 na sumu 5.400,- EUR s DPH,

z toho DPH vo výške 900,- EUR, ktoré boli vystavené spoločnosťou M-Plant s.r.o., pričom k zdaniteľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie služieb ako to uvedené daňové subjekty deklarovali,

- dňa 24.10.2019 podal riadne daňové priznanie a dňa 24.02.2020 dodatočné daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie september 2019 kde si uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 30.369,99 EUR, z ktorého si minimálne časť vo výške 900,-EUR uplatnil neoprávnene za predstierané dodanie služby od spoločnosti M-Plant s.r.o., pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane minimálne v sume 900,- EUR, a to na základe faktúry č. 2019041 zo dňa 30.09.2019 na sumu 5.400,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 900,- EUR, ktoré boli vystavené spoločnosťou M-Plant s.r.o., pričom k zdaniteľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie služieb ako to uvedené daňové subjekty deklarovali,
- dňa 25.11.2019 podal riadne daňové priznanie a dňa 17.06.2020 dodatočné daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie október 2019 kde si uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 23.630,49 EUR, z ktorého si minimálne časť vo výške 900,-EUR uplatnil neoprávnene za predstierané dodanie služby od spoločnosti M-Plant s.r.o., pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane minimálne v sume 900,- EUR, a to na základe faktúry č. 2019046 zo dňa 30.10.2019 na sumu 5.400,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 900,- EUR, ktoré boli vystavené spoločnosťou M-Plant s.r.o., pričom k zdaniteľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie služieb ako to uvedené daňové subjekty deklarovali,
- dňa 24.01.2020 v dodatočnom daňovom priznaní k DPH za zdaňovacie obdobie november 2019 si uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 21.834,42 EUR, z ktorého si minimálne časť vo výške 900,-EUR uplatnil neoprávnene za predstierané dodanie služby od spoločnosti M-Plant s.r.o., pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane minimálne v sume 900,- EUR, a to na základe faktúry č. 2019051 zo dňa 30.10.2019 na sumu 5.400,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 900,- EUR, ktoré boli vystavené spoločnosťou M-Plant s.r.o., pričom k zdaniteľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie služieb ako to uvedené daňové subjekty deklarovali,
- dňa 24.02.2020 v dodatočnom daňovom priznaní k DPH za zdaňovacie obdobie december 2019 si uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 15.595,98 EUR, z ktorého si minimálne časť vo výške 900,-EUR uplatnil neoprávnene za predstierané dodanie služby od spoločnosti M-Plant s.r.o., pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane minimálne v sume 900,- EUR, a to na základe faktúry č. 2019055 zo dňa 19.12.2019 na sumu 5.400,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 900,- EUR, ktoré boli vystavené spoločnosťou M-Plant s.r.o., pričom k zdaniteľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie služieb ako to uvedené daňové subjekty deklarovali,

čím Slovenskej republike v zastúpení Finančným riaditeľstvom SR spôsobili neoprávneným uplatnením nadmerných odpočtov DPH, ktoré spoločnosti EVO Spedition s r.o. boli vyplatené, dlh vo výške 8.400,- EUR a súčasne skrátili DPH v sume 8.400,- EUR,

obv. XXXXX po dohode s obv. XXXXX a obv. XXXXX zabezpečil v mene platiteľa

dane spoločnosti EVO Spedition s.r.o. so sídlom XXXXX, XXXXX/20, IČO: XXXXX podanie daňových priznaní na Daňovom úrade Prešov, kontaktné miesto XXXXX a kde si:

- dňa 22.12.2020 v riadnom daňovom priznaní k DPH za zdaňovacie obdobie november 2020 si uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 43.532,91 EUR, z ktorého si minimálne časť vo výške 2.404,80 EUR uplatnil neoprávnene za predstierané dodanie služby od spoločnosti M-Plant s.r.o., pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane minimálne v sume 2.404,80,- EUR, a to na základe faktúry č. 20200024 zo dňa 30.11.2020 na sumu 9.360,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 1.560,- EUR a faktúry č. 20200026 zo dňa 30.11.2020 na sumu 5.068,80,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 844,80,- EUR, ktoré boli vystavené spoločnosťou M-Plant s.r.o., pričom k zdaniteľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie služieb ako to uvedené daňové subjekty deklarovali,
- dňa 25.01.2021 v riadnom daňovom priznaní k DPH za zdaňovacie obdobie december 2020 si uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 50.320,43 EUR, z ktorého si minimálne časť vo výške 2.382,54,-EUR uplatnil neoprávnene za predstierané dodanie služby od spoločnosti M-Plant s.r.o., pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane minimálne v sume 2.382,54 EUR, a to na základe faktúry č. 20200027 zo dňa 10.12.2020 na sumu 7.063,08,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 1.177,18,- EUR, faktúry č. 20200025 zo dňa 13.12.2020 na sumu 2.280,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 380,- EUR a faktúry č. 20200028 zo dňa 21.12.2020 na sumu 4.952,16,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 825,36,- EUR, ktoré boli vystavené spoločnosťou M-Plant s.r.o., pričom k zdaniteľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie služieb ako to uvedené daňové subjekty deklarovali,

čím Slovenskej republike v zastúpení Finančným riaditeľstvom SR spôsobili neoprávneným uplatnením nadmerných odpočtov DPH, ktoré spoločnosti EVO Spedition s r.o. boli vyplatené, dlh vo výške 4.787,34 EUR a súčasne skrátili DPH v sume 4.787,34 EUR,

obv. XXXXX po dohode s obv. XXXXX a obv. XXXXX zabezpečil v mene platiteľa dane spoločnosti EVO Spedition s.r.o. so sídlom XXXXX, XXXXX/20, IČO: XXXXX podanie daňových priznaní na Daňovom úrade Prešov, kontaktné miesto XXXXX a to:

- dňa 30.10.2020 podal riadne daňové priznaní k dani z príjmu právnickej osoby za zdaňovacie obdobie roka 2019, v ktorom vykázal vlastnú daňovú povinnosť v celkovej výške 28.396,49 EUR, v ktorom si do účtovníctva zahrnul od spoločnosti M-Plant s.r.o. faktúru bez reálneho plnenia č. 2019017 zo dňa 30.04.2019, základ dane v sume 4.000,- EUR, č. 2019018 zo dňa 30.04.2019 základ dane v sume 500,- EUR, č. 2019022 zo dňa 30.05.2019 základ dane v sume 6.000,- EUR, č. 2019028 zo dňa 30.06.2019 základ dane v sume 4.500,- EUR, č. 2019033 zo dňa 30.07.2019 základ dane na sumu 4.500,- EUR, č. 2019037 zo dňa 30.08.2019 základ dane na sumu 4.500,- EUR, č. 2019041 zo dňa 30.09.2019 základ dane na sumu 4.500,- EUR, č. 2019046 zo dňa 30.10.2019 základ dane na sumu 4.500,- EUR, č. 2019051 zo dňa 30.10.2019 základ dane na sumu 4.500,- EUR, č. 2019055 zo dňa 19.12.2019 základ dane na sumu 4.500,- EUR,

čím porušili ust. § 17 ods. 1 písm. b) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, nakoľko neoprávneným zahrnutím týchto faktúr do účtovných a daňových nákladov ponížili aj hospodársky výsledok daňového subjektu EVO Spedition s.r.o., teda základ dane z príjmov právnickej osoby, čím takto spôsobili dlh voči štátnemu rozpočtu Slovenskej republiky v celkovej výške 17.220,- EUR,

obv. XXXXX po dohode s obv. XXXXX a obv. XXXXX zabezpečil v mene platiteľa dane spoločnosti EVO Spedition s.r.o. so sídlom XXXXX, XXXXX/20, IČO: XXXXX podanie daňových priznaní na Daňovom úrade Prešov, kontaktné miesto XXXXX a kde si:

- dňa 30.06.2021 podal riadne daňové priznaní k dani z príjmu právnickej osoby za zdaňovacie obdobie roka 2020, v ktorom vykázal vlastnú daňovú povinnosť v celkovej výške 96.478,31,- EUR, v ktorom si do účtovníctva zahrnul od spoločnosti M-Plant s.r.o. faktúru bez reálneho plnenia č. 20200024 zo dňa 30.11.2020, základ dane v sume 7.800,- EUR, č. 20200027 zo dňa 10.12.2020 základ dane v sume 5.885,90,- EUR, č. 20200025 zo dňa 13.12.2020 základ dane v sume 1.900,- EUR, č. 20200028 zo dňa 21.12.2020 základ dane v sume 4.126,80,- EUR

čím porušili ust. § 17 ods. 1 písm. b) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, nakoľko neoprávneným zahrnutím týchto faktúr do účtovných a daňových nákladov ponížili aj hospodársky výsledok daňového subjektu EVO Spedition s.r.o., teda základ dane z príjmov právnickej osoby, čím takto spôsobili dlh voči štátnemu rozpočtu Slovenskej republiky v celkovej výške 10.759,04 EUR,

lebo zanikla trestnosť činu.

Podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku s poukazom na § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona **zastavujem** trestné stíhanie obvineného:

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX

rodné priezvisko: XXXXX

trvalé bydlisko: XXXXX

väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- prečin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno c Trestného zákona s poukazom na § 138 písm. i) Trestného zákona
štádium: dokonaný trestný čin
forma trestnej súčinnosti: spolupáchateľ podľa § 20 Trestného zákona
- prečin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno c Trestného zákona s poukazom na § 138 písm. i) Trestného zákona
štádium: dokonaný trestný čin
forma trestnej súčinnosti: spolupáchateľ podľa § 20 Trestného zákona

- prečin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno d Trestného zákona
štádium: dokonaný trestný čin
forma trestnej súčinnosti: spolupáchateľ podľa § 20 Trestného zákona
- prečin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1 Trestného zákona
štádium: dokonaný trestný čin
forma trestnej súčinnosti: spolupáchateľ podľa § 20 Trestného zákona
- prečin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno d Trestného zákona
štádium: dokonaný trestný čin
forma trestnej súčinnosti: spolupáchateľ podľa § 20 Trestného zákona
- prečin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno d Trestného zákona
štádium: dokonaný trestný čin
forma trestnej súčinnosti: spolupáchateľ podľa § 20 Trestného zákona

na tom skutkovom základe, že:

obv. XXXXX, obv. XXXXX a obv. XXXXX, a iné doposiaľ neustálené osoby, za účelom dosiahnutia zisku páchaním fiskálnej trestnej činnosti sformovali v presne nezistenom čase roku 2017 na nestotožnenom mieste organizovanú skupinu páchatel'ov pôsobiacu na viacerých miestach Slovenskej republiky, pričom ako členovia tejto organizovanej skupiny až do súčasnosti na území Slovenskej republiky, prevažne na území Trnavského, Bratislavského a Trenčianskeho kraja s úmyslom neoprávnene získavať finančné prostriedky zo Štátneho rozpočtu Slovenskej republiky spoločným vzájomne koordinovaným konaním, spočívajúcim v presne dohodnutom spôsobe deľby úloh, v podvodnom vyhotovovaní účtovných dokladov predstieraním dodania služieb nimi ovládaných obchodných spoločností M-Plant s.r.o., EVO Spedition s.r.o., Super event s.r.o., BASKY s.r.o., SP-MAXIM s.r.o., AGROCECH spol. s.r.o., BCI Group s.r.o. a ďalších doposiaľ neustálených spoločností, si účelovo faktúrami bez reálneho zdaniteľného plnenia za dodanie služieb a v podaných daňových priznaniach k DPH uplatňovali odpočítanie dane, resp. neoprávnene uplatňovali nadmerné odpočty DPH, ich oprávnenosť pred správcom dane potvrdzovali a dokladovali fiktívnymi účtovnými dokladmi, napriek tomu, že deklarované zdaniteľné plnenia sa neuskutočnili

obv. XXXXX, ako osoba ovládajúca spoločnosti Super event s.r.o., BASKY s.r.o., SP-MAXIM s.r.o., AGROCECH spol. s.r.o., BCI Group s.r.o. a ďalších spoločností, sa podieľal na vystavovaní faktúr v mene daných spoločností, ktoré vystupovali na začiatku umelo vytvoreného obchodného reťazca a ktoré sa podieľali na predstieraní obchodných vzťahov spojených s dodaniami rôznych druhov služieb pre spoločnosť M-Plant s.r.o., ktorá deklarovala nadobúdanie služieb medzi uvedenými spoločnosťami bez reálneho plnenia a taktiež sprostredkoval stretnutia konateľ'a spoločnosti M-Plant s.r.o. a konateľ'a spoločnosti EVO Spedition s.r.o., pre ktorú spoločnosť M-Plant s.r.o. taktiež vystavovala faktúry bez reálneho plnenia,

obv. XXXXX, ako konateľ spoločnosti M-Plant s.r.o., ktorá sa podieľala na predstieraní obchodných vzťahov spojených s dodaniami rôznych druhov služieb, zabezpečil zaevidovanie faktúr vystavených spoločnosťami Super event s.r.o., BASKY s.r.o., SP-MAXIM s.r.o., AGROCECH spol. s.r.o., BCI Group s.r.o., čím

deklaroval fiktívne dodanie služieb od uvedených spoločností a následne zabezpečoval vystavovanie účtovných dokladov spoločnosťou M-Plant s.r.o. pre spoločnosti EVO Spedition s.r.o. bez reálneho plnenia za ktorú bol oprávnený konať obv. XXXXX, pre spoločnosť Services Tec s.r.o. ktorú ovládal obv. XXXXX a jej konateľ XXXXX, pre spoločnosť Rasti s.r.o., ktorú ovládal obv. XXXXX a jej konateľ XXXXX a konateľ spoločnosti Sorman s.r.o. a živnostníka XXXXX, za ktoré bol oprávnený konať obv. XXXXX, ktorými deklaroval fiktívne dodanie služieb,

obv. XXXXX, ako konateľ spoločnosti XXXXX, ktorá sa podieľala na predstieraní obchodných vzťahov so spoločnosťou M-Plant s.r.o., pričom ako konateľ spoločnosti zabezpečoval zaúčtovanie faktúr bez reálneho plnenia za dodanie služieb od spoločnosti M-Plant s.r.o. a následné podanie daňových priznaní na príslušnom Daňovom úrade,

1. obv. XXXXX po dohode s obv. XXXXX a obv. XXXXX zabezpečil v mene platiteľa dane spoločnosti EVO Spedition s.r.o. so sídlom XXXXX, XXXXX/20, IČO: XXXXX podanie daňových priznaní na Daňovom úrade Prešov, kontaktné miesto XXXXX a to:

- dňa 22.05.2019 podal riadne daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie apríl 2019 a uplatnil si nadmerný odpočet DPH vo výške 27.733,81 EUR, z ktorého si minimálne časť vo výške 900,- EUR uplatnil neoprávnene za predstierané dodanie služby od spoločnosti M-Plant s.r.o., pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane minimálne v sume 900,- EUR, a to na základe faktúry č. 2019017 zo dňa 30.04.2019 na sumu 4.800,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 800,- EUR a faktúry č. 2019018 zo dňa 30.04.2019 na sumu 600,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 100,- EUR, ktoré boli vystavené spoločnosťou M-Plant s.r.o., pričom k zdaniteľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie služieb ako to uvedené daňové subjekty deklarovali,
- dňa 25.06.2019 podal riadne daňové priznanie a dňa 20.12.2019 dodatočné daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie máj 2019 kde si uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 30.570,39 EUR, z ktorého si minimálne časť vo výške 1.200,- EUR uplatnil neoprávnene za predstierané dodanie služby od spoločnosti M-Plant s.r.o., pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane minimálne v sume 1.200,- EUR, a to na základe faktúry č. 2019022 zo dňa 30.05.2019 na sumu 7.200,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 1.200,- EUR, ktoré boli vystavené spoločnosťou M-Plant s.r.o., pričom k zdaniteľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie služieb ako to uvedené daňové subjekty deklarovali,
- dňa 24.07.2019 podal riadne daňové priznanie a dňa 24.01.2020 dodatočné daňové k DPH za zdaňovacie obdobie jún 2019 kde si uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 30.926,48 EUR, z ktorého si minimálne časť vo výške 900,- EUR uplatnil neoprávnene za predstierané dodanie služby od spoločnosti M-Plant s.r.o., pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane minimálne v sume 900,- EUR, a to na základe faktúry č. 2019028 zo dňa 30.06.2019 na sumu 5.400,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 900,- EUR, ktoré boli vystavené spoločnosťou M-Plant s.r.o., pričom k zdaniteľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie služieb ako to uvedené daňové subjekty deklarovali,

- dňa 23.08.2019 podal riadne daňové priznanie a dňa 20.12.2019 dodatočné daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie júl 2019 kde si uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 19.498,38 EUR, z ktorého si minimálne časť vo výške 900,-EUR uplatnil neoprávnene za predstierané dodanie služby od spoločnosti M-Plant s.r.o., pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane minimálne v sume 900,- EUR, a to na základe faktúry č. 2019033 zo dňa 30.07.2019 na sumu 5.400,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 900,- EUR, ktoré boli vystavené spoločnosťou M-Plant s.r.o., pričom k zdaniteľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie služieb ako to uvedené daňové subjekty deklarovali,
- dňa 25.09.2019 podal riadne daňové priznanie a dňa 24.01.2020 dodatočné daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie august 2019 kde si uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 28.238,33 EUR, z ktorého si minimálne časť vo výške 900,-EUR uplatnil neoprávnene za predstierané dodanie služby od spoločnosti M-Plant s.r.o., pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane minimálne v sume 900,- EUR, a to na základe faktúry č. 2019037 zo dňa 30.08.2019 na sumu 5.400,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 900,- EUR, ktoré boli vystavené spoločnosťou M-Plant s.r.o., pričom k zdaniteľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie služieb ako to uvedené daňové subjekty deklarovali,
- dňa 24.10.2019 podal riadne daňové priznanie a dňa 24.02.2020 dodatočné daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie september 2019 kde si uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 30.369,99 EUR, z ktorého si minimálne časť vo výške 900,-EUR uplatnil neoprávnene za predstierané dodanie služby od spoločnosti M-Plant s.r.o., pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane minimálne v sume 900,- EUR, a to na základe faktúry č. 2019041 zo dňa 30.09.2019 na sumu 5.400,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 900,- EUR, ktoré boli vystavené spoločnosťou M-Plant s.r.o., pričom k zdaniteľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie služieb ako to uvedené daňové subjekty deklarovali,
- dňa 25.11.2019 podal riadne daňové priznanie a dňa 17.06.2020 dodatočné daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie október 2019 kde si uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 23.630,49 EUR, z ktorého si minimálne časť vo výške 900,-EUR uplatnil neoprávnene za predstierané dodanie služby od spoločnosti M-Plant s.r.o., pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane minimálne v sume 900,- EUR, a to na základe faktúry č. 2019046 zo dňa 30.10.2019 na sumu 5.400,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 900,- EUR, ktoré boli vystavené spoločnosťou M-Plant s.r.o., pričom k zdaniteľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie služieb ako to uvedené daňové subjekty deklarovali,
- dňa 24.01.2020 v dodatočnom daňovom priznaní k DPH za zdaňovacie obdobie november 2019 si uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 21.834,42 EUR, z ktorého si minimálne časť vo výške 900,-EUR uplatnil neoprávnene za predstierané dodanie služby od spoločnosti M-Plant s.r.o., pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane minimálne v sume 900,- EUR, a to na základe faktúry č. 2019051 zo dňa 30.10.2019 na sumu 5.400,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 900,- EUR, ktoré boli vystavené spoločnosťou M-Plant s.r.o., pričom k

zdaniteľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie služieb ako to uvedené daňové subjekty deklarovali,

- dňa 24.02.2020 v dodatočnom daňovom priznaní k DPH za zdaňovacie obdobie december 2019 si uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 15.595,98 EUR, z ktorého si minimálne časť vo výške 900,-EUR uplatnil neoprávnene za predstierané dodanie služby od spoločnosti M-Plant s.r.o., pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane minimálne v sume 900,- EUR, a to na základe faktúry č. 2019055 zo dňa 19.12.2019 na sumu 5.400,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 900,- EUR, ktoré boli vystavené spoločnosťou M-Plant s.r.o., pričom k zdaniteľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie služieb ako to uvedené daňové subjekty deklarovali,

čím Slovenskej republike v zastúpení Finančným riaditeľstvom SR spôsobili neoprávneným uplatnením nadmerných odpočtov DPH, ktoré spoločnosti EVO Spedition s r.o. boli vyplatené, dlh vo výške 8.400,- EUR a súčasne skrátili DPH v sume 8.400,- EUR,

2. obv. XXXXX po dohode s obv. XXXXX a obv. XXXXX zabezpečil v mene platiteľa dane spoločnosti EVO Spedition s.r.o. so sídlom XXXXX, XXXXX/20, IČO: XXXXX podanie daňových priznaní na Daňovom úrade Prešov, kontaktné miesto XXXXX a kde si:

- dňa 22.12.2020 v riadnom daňovom priznaní k DPH za zdaňovacie obdobie november 2020 si uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 43.532,91 EUR, z ktorého si minimálne časť vo výške 2.404,80 EUR uplatnil neoprávnene za predstierané dodanie služby od spoločnosti M-Plant s.r.o., pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane minimálne v sume 2.404,80,- EUR, a to na základe faktúry č. 20200024 zo dňa 30.11.2020 na sumu 9.360,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 1.560,- EUR a faktúry č. 20200026 zo dňa 30.11.2020 na sumu 5.068,80,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 844,80,- EUR, ktoré boli vystavené spoločnosťou M-Plant s.r.o., pričom k zdaniteľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie služieb ako to uvedené daňové subjekty deklarovali,
- dňa 25.01.2021 v riadnom daňovom priznaní k DPH za zdaňovacie obdobie december 2020 si uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 50.320,43 EUR, z ktorého si minimálne časť vo výške 2.382,54,-EUR uplatnil neoprávnene za predstierané dodanie služby od spoločnosti M-Plant s.r.o., pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane minimálne v sume 2.382,54 EUR, a to na základe faktúry č. 20200027 zo dňa 10.12.2020 na sumu 7.063,08,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 1.177,18,- EUR, faktúry č. 20200025 zo dňa 13.12.2020 na sumu 2.280,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 380,- EUR a faktúry č. 20200028 zo dňa 21.12.2020 na sumu 4.952,16,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 825,36,- EUR, ktoré boli vystavené spoločnosťou M-Plant s.r.o., pričom k zdaniteľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie služieb ako to uvedené daňové subjekty deklarovali,

čím Slovenskej republike v zastúpení Finančným riaditeľstvom SR spôsobili neoprávneným uplatnením nadmerných odpočtov DPH, ktoré spoločnosti EVO Spedition s r.o. boli vyplatené, dlh vo výške 4.787,34 EUR a súčasne skrátili DPH v sume 4.787,34 EUR,

3. obv. XXXXX (trestné stíhanie bolo vedené v samostatnom konaní, kde bolo podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku s poukazom na § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona právoplatne zastavené) po dohode s obv. XXXXX a obv. XXXXX (trestné stíhanie bolo vedené samostatnom konaní, kde bolo podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku s poukazom na § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona právoplatne zastavené) zabezpečil v mene platiteľa dane spoločnosti **Services Tec s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX** podanie daňových priznaní na Daňovom úrade XXXXX s úmyslom znížiť daňovú povinnosť a podal:
- dňa 16.02.2017 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie január 2017, kde si do účtovníctva zahrnul od dodávateľa M – PLANT s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX/58, IČO: 48 108 149 faktúru č. 2017001 zo dňa 31.01.2017 v celkovej výške 9.000,- eur z toho DPH vo výške 1.500,- eur;
 - dňa 17.03.2017 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie február 2017 kde si do účtovníctva zahrnul od dodávateľa M – PLANT s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX/58, IČO: 48 108 149 faktúru č. 2017006 zo dňa 28.02.2017 v celkovej výške 9.000,- eur z toho DPH vo výške 1.500,- eur;
 - dňa 19.04.2017 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie marec 2017 kde si do účtovníctva zahrnul od dodávateľa M – PLANT s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX/58, IČO: 48 108 149 faktúru č. 2017009 zo dňa 31.03.2017 v celkovej výške 9.000,- eur z toho DPH vo výške 1.500,- eur a faktúru č. 2017011 zo dňa 31.03.2017 v celkovej výške 10.200,- eur z toho DPH vo výške 1.700,- eur;
 - dňa 17.05.2017 riadne daňové priznanie a dňa 16.06.2017 dodatočné daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie apríl 2017 kde si do účtovníctva zahrnul od dodávateľa M – PLANT s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX/58, IČO: 48 108 149 faktúru č. 2017015 zo dňa 30.04.2017 v celkovej výške 9.000,- eur z toho DPH vo výške 1.500,- eur;
 - dňa 16.06.2017 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie máj 2017 kde si do účtovníctva zahrnul od dodávateľa M – PLANT s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX/58, IČO: 48 108 149 faktúru č. 2017020 zo dňa 30.05.2017 v celkovej výške 9.600,- eur z toho DPH vo výške 1.600,- eur;
 - dňa 17.07.2017 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie jún 2017 kde si do účtovníctva zahrnul od dodávateľa M – PLANT s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX/58, IČO: 48 108 149 faktúru č. 2017027 zo dňa 30.06.2017 v celkovej výške 9.600,- eur z toho DPH vo výške 1.600,- eur a faktúru č. 2017028 zo dňa 30.06.2017 v celkovej výške 15.000,- eur z toho DPH vo výške 2.500,- eur;
 - dňa 17.08.2017 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie júl 2017 kde si do účtovníctva zahrnul od dodávateľa M – PLANT s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX/58, IČO: 48 108 149 faktúru č. 2017031 zo dňa 31.07.2017 v celkovej výške 9.600,- eur z toho DPH vo výške 1.600,- eur;
 - dňa 19.09.2017 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie august 2017 kde si do účtovníctva zahrnul od dodávateľa M – PLANT s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX/58, IČO: 48 108 149 faktúru č. 2017033 zo dňa 31.08.2017 v celkovej výške 9.600,- eur z toho DPH vo výške 1.600,- eur;

- dňa 18.10.2017 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie september 2017 kde si do účtovníctva zahrnul od dodávateľa M – PLANT s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX/58, IČO: 48 108 149 faktúru č. 2017038 zo dňa 30.09.2017 v celkovej výške 9.600,- eur z toho DPH vo výške 1.600,- eur a faktúru č. 2017039 zo dňa 30.09.2017 v celkovej výške 27.600,- eur z toho DPH vo výške 4.600,- eur;
- dňa 20.11.2017 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie október 2017 kde si do účtovníctva zahrnul od dodávateľa M – PLANT s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX/58, IČO: 48 108 149 faktúru č. 2017043 zo dňa 31.10.2017 v celkovej výške 9.600,- eur z toho DPH vo výške 1.600,- eur a faktúru č. 2017045 zo dňa 31.10.2017 v celkovej výške 12.000,- eur z toho DPH vo výške 2.000,- eur;
- dňa 19.12.2017 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie november 2017 kde si do účtovníctva zahrnul od dodávateľa M – PLANT s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX/58, IČO: 48 108 149 faktúru č. 2017050 zo dňa 30.11.2017 v celkovej výške 12.000,- eur z toho DPH vo výške 2.000,- eur, faktúru č. 2017051 zo dňa 30.11.2017 v celkovej výške 12.000,- eur z toho DPH vo výške 2.000,- eur, faktúru č. 2017052 zo dňa 30.11.2017 v celkovej výške 27.600,- eur z toho DPH vo výške 4.600,- eur a faktúru č. 2017053 zo dňa 30.11.2017 v celkovej výške 30.000,- eur z toho DPH vo výške 5.000,- eur;
- dňa 19.01.2018 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie december 2017 kde si do účtovníctva zahrnul od dodávateľa M – PLANT s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX/58, IČO: 48 108 149 faktúru č. 2017054 zo dňa 30.12.2017 v celkovej výške 14.400,- eur z toho DPH vo výške 2.400,- eur, faktúru č. 2017055 zo dňa 30.12.2017 v celkovej výške 30.000,- eur z toho DPH vo výške 5.000,- eur, faktúru č. 2017056 zo dňa 30.12.2017 v celkovej výške 42.000,- eur z toho DPH vo výške 7.000,- eur;
- dňa 19.02.2018 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie január 2018 kde si do účtovníctva zahrnul od dodávateľa M – PLANT s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX/58, IČO: 48 108 149 faktúru č. 2018001 zo dňa 30.01.2018 v celkovej výške 14.400,- eur z toho DPH vo výške 2.400,- eur, faktúru č. 2018004 zo dňa 31.01.2018 v celkovej výške 27.600,- eur z toho DPH vo výške 4.600,- eur a faktúru č. 2018005 zo dňa 30.01.2018 v celkovej výške 18.000,- eur z toho DPH vo výške 3.000,- eur;
- dňa 18.04.2018 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie marec 2018 kde si do účtovníctva zahrnul od dodávateľa M – PLANT s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX/58, IČO: 48 108 149 faktúru č. 2018006 zo dňa 01.03.2018 v celkovej výške 14.400,- eur z toho DPH vo výške 2.400,- eur, faktúru č. 2018007 zo dňa 01.03.2018 v celkovej výške 27.600,- eur z toho DPH vo výške 4.600,- eur, faktúru č. 2018008 zo dňa 01.03.2018 v celkovej výške 30.000,- eur z toho DPH vo výške 5.000,- eur, faktúru č. 2018011 zo dňa 31.03.2018 v celkovej výške 12.000,- eur z toho DPH vo výške 2.000,- eur, faktúru č. 2018012 zo dňa 31.03.2018 v celkovej výške 30.000,- eur z toho DPH vo výške 5.000,- eur a faktúru č. 2018013 zo dňa 31.03.2018 v celkovej výške 42.000,- eur z toho DPH vo výške 7.000,- eur;
- dňa 21.05.2018 riadne daňové priznanie a dňa 19.09.2018 dodatočné daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie apríl 2018 kde si

do účtovníctva zahrnul od dodávateľa M – PLANT s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX/58, IČO: 48 108 149 faktúru č. 2018016 zo dňa 30.04.2018 v celkovej výške 9.600,- eur z toho DPH vo výške 1.600,- eur, faktúru č. 2018017 zo dňa 30.04.2018 v celkovej výške 32.400,- eur z toho DPH vo výške 5.400,- eur a faktúru č. 2018018 zo dňa 30.04.2018 v celkovej výške 42.000,- eur z toho DPH vo výške 7.000,- eur;

- dňa 12.06.2018 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie máj 2018 kde si do účtovníctva zahrnul od dodávateľa M – PLANT s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX/58, IČO: 48 108 149 faktúru č. 2018022 zo dňa 31.05.2018 v celkovej výške 9.600,- eur z toho DPH vo výške 1.600,- eur, faktúru č. 2018023 zo dňa 31.05.2018 v celkovej výške 32.400,- eur z toho DPH vo výške 5.400,- eur, faktúru č. 2018024 zo dňa 31.05.2018 v celkovej výške 42.000,- eur z toho DPH vo výške 7.000,- eur a faktúru č. 2018027 zo dňa 31.05.2018 v celkovej výške 10.000,- eur z toho DPH vo výške 2.000,- eur;
- dňa 17.07.2018 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie jún 2018 kde si do účtovníctva zahrnul od dodávateľa M – PLANT s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX/58, IČO: 48 108 149 faktúru č. 2018028 zo dňa 30.06.2018 v celkovej výške 9.600,- eur z toho DPH vo výške 1.600,- eur, faktúru č. 2018029 zo dňa 30.06.2018 v celkovej výške 32.400,- eur z toho DPH vo výške 5.400,- eur, faktúru č. 2018030 zo dňa 30.06.2018 v celkovej výške 42.000,- eur z toho DPH vo výške 7.000,- eur a faktúru č. 2018031 zo dňa 30.06.2018 v celkovej výške 12.000,- eur z toho DPH vo výške 2.000,- eur;
- dňa 17.08.2018 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie júl 2018 kde si do účtovníctva zahrnul od dodávateľa M – PLANT s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX/58, IČO: 48 108 149 faktúru č. 2018035 zo dňa 31.07.2018 v celkovej výške 9.600,- eur z toho DPH vo výške 1.600,- eur, faktúru č. 2018038 zo dňa 31.07.2018 v celkovej výške 18.000,- eur z toho DPH vo výške 3.000,- eur a faktúru č. 2018039 zo dňa 31.07.2018 v celkovej výške 20.400,- eur z toho DPH vo výške 3.400,- eur;
- dňa 19.09.2018 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie august 2018 kde si do účtovníctva zahrnul od dodávateľa M – PLANT s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX/58, IČO: 48 108 149 faktúru č. 2018042 zo dňa 31.08.2018 v celkovej výške 9.600,- eur z toho DPH vo výške 1.600,- eur, faktúru č. 2018043 zo dňa 31.08.2018 v celkovej výške 18.000,- eur z toho DPH vo výške 3.000,- eur a faktúru č. 2018044 zo dňa 31.08.2018 v celkovej výške 20.400,- eur z toho DPH vo výške 3.400,- eur;
- dňa 19.10.2018 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie september 2018 kde si do účtovníctva zahrnul od dodávateľa M – PLANT s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX/58, IČO: 48 108 149 faktúru č. 2018047 zo dňa 30.09.2018 v celkovej výške 9.600,- eur z toho DPH vo výške 1.600,- eur, faktúru č. 2018048 zo dňa 30.09.2018 v celkovej výške 18.000,- eur z toho DPH vo výške 3.000,- eur a faktúru č. 2018049 zo dňa 30.09.2018 v celkovej výške 20.400,- eur z toho DPH vo výške 3.400,- eur;
- dňa 19.11.2018 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie október 2018 kde si do účtovníctva zahrnul od dodávateľa M – PLANT s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX/58, IČO: 48 108 149 faktúru č. 2018052 zo dňa 30.10.2018 v celkovej výške 9.600,- eur z toho

- DPH vo výške 1.600,- eur, faktúru č. 2018053 zo dňa 30.10.2018 v celkovej výške 15.000,- eur z toho DPH vo výške 3.000,- eur a faktúru č. 2018054 zo dňa 30.10.2018 v celkovej výške 32.400,- eur z toho DPH vo výške 5.400,- eur, faktúru č. 2018058 zo dňa 30.10.2018 v celkovej výške 15.000,- eur z toho DPH vo výške 3.000,- eur;
- dňa 17.12.2018 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie november 2018 kde si do účtovníctva zahrnul od dodávateľa M – PLANT s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX/58, IČO: 48 108 149 faktúru č. 2018057 zo dňa 30.11.2018 v celkovej výške 12.000,- eur z toho DPH vo výške 2.000,- eur; faktúru č. 2018059 zo dňa 30.11.2018 v celkovej výške 15.600,- eur z toho DPH vo výške 2.600,- eur;
 - dňa 22.01.2019 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie december 2018 kde si do účtovníctva zahrnul od dodávateľa M – PLANT s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX/58, IČO: 48 108 149 faktúru č. 2018062 zo dňa 31.12.2018 v celkovej výške 14.400,- eur z toho DPH vo výške 2.400,- eur a faktúru č. 2018063 zo dňa 31.12.2018 v celkovej výške 21.600,- eur z toho DPH vo výške 3.600,- eur;
 - dňa 19.02.2019 riadne daňové priznanie a dňa 18.04.2019 dodatočné daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie január 2019 kde si do účtovníctva zahrnul od dodávateľa M – PLANT s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX/58, IČO: 48 108 149 faktúru č. 2019001 zo dňa 30.01.2019 v celkovej výške 14.400,- eur z toho DPH vo výške 2.400,- eur, faktúru č. 2019004 zo dňa 30.01.2019 v celkovej výške 16.800,- eur z toho DPH vo výške 2.800,- eur;
 - dňa 18.03.2019 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie február 2019 kde si do účtovníctva zahrnul od dodávateľa M – PLANT s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX/58, IČO: 48 108 149 faktúru č. 2019005 zo dňa 28.02.2019 v celkovej výške 14.400,- eur z toho DPH vo výške 2.400,- eur a faktúru č. 2019008 zo dňa 28.02.2019 v celkovej výške 31.200,- eur z toho DPH vo výške 5.200,- eur;
 - dňa 18.04.2019 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie marec 2019 kde si do účtovníctva zahrnul od dodávateľa M – PLANT s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX/58, IČO: 48 108 149 faktúru č. 2019010 zo dňa 31.03.2019 v celkovej výške 12.000,- eur z toho DPH vo výške 2.000,- eur a faktúru č. 2019013 zo dňa 30.03.2019 v celkovej výške 10.800,- eur z toho DPH vo výške 1.800,- eur;
 - dňa 18.05.2019 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie apríl 2019 kde si do účtovníctva zahrnul od dodávateľa M – PLANT s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX/58, IČO: 48 108 149 faktúru č. 2019014 zo dňa 30.04.2019 v celkovej výške 9.600,- eur z toho DPH vo výške 1.600,- eur;
 - dňa 19.06.2019 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie máj 2019 kde si do účtovníctva zahrnul od dodávateľa M – PLANT s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX/58, IČO: 48 108 149 faktúru č. 2019019 zo dňa 30.05.2019 v celkovej výške 9.600,- eur z toho DPH vo výške 1.600,- eur a faktúru č. 2019023 zo dňa 30.05.2019 v celkovej výške 8.400,- eur z toho DPH vo výške 1.400,- eur;
 - dňa 18.07.2019 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie jún 2019 kde si do účtovníctva zahrnul od dodávateľa M – PLANT s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX/58, IČO: 48 108 149 faktúru č.

- 2019024 zo dňa 30.06.2019 v celkovej výške 9.600,- eur z toho DPH vo výške 1.600,- eur a faktúru č. 2019027 zo dňa 30.06.2019 v celkovej výške 10.180,42,- eur z toho DPH vo výške 1696,74,- eur;
- dňa 13.08.2019 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie júl 2019 kde si do účtovníctva zahrnul od dodávateľa M – PLANT s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX/58, IČO: 48 108 149 faktúru č. 2019029 zo dňa 30.07.2019 v celkovej výške 9.600,- eur z toho DPH vo výške 1.600,- eur a faktúru č. 2019032 zo dňa 30.07.2019 v celkovej výške 10.800,- eur z toho DPH vo výške 1.800,- eur;
 - dňa 19.09.2019 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie august 2019 kde si do účtovníctva zahrnul od dodávateľa M – PLANT s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX/58, IČO: 48 108 149 faktúru č. 2019034 zo dňa 30.08.2019 v celkovej výške 9.600,- eur z toho DPH vo výške 1.600,- eur;
 - dňa 20.10.2019 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie september 2019 kde si do účtovníctva zahrnul od dodávateľa M – PLANT s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX/58, IČO: 48 108 149 faktúru č. 2019038 zo dňa 30.09.2019 v celkovej výške 9.600,- eur z toho DPH vo výške 1.600,- eur;
 - dňa 18.11.2019 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie október 2019 kde si do účtovníctva zahrnul od dodávateľa M – PLANT s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX/58, IČO: 48 108 149 faktúru č. 2019042 zo dňa 30.10.2019 v celkovej výške 9.600,- eur z toho DPH vo výške 1.600,- eur;
 - dňa 18.12.2019 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie november 2019 kde si do účtovníctva zahrnul od dodávateľa M – PLANT s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX/58, IČO: 48 108 149 faktúru č. 2019047 zo dňa 30.11.2019 v celkovej výške 12.000,- eur z toho DPH vo výške 2.000,- eur a faktúru č. 2019050 zo dňa 30.11.2019 v celkovej výške 2.400,- eur z toho DPH vo výške 400,- eur;
 - dňa 22.01.2020 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie december 2019 kde si do účtovníctva zahrnul od dodávateľa M – PLANT s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX/58, IČO: 48 108 149 faktúru č. 2019052 zo dňa 30.12.2019 v celkovej výške 14.400,- eur z toho DPH vo výške 2.400,- eur;
 - dňa 20.02.2020 riadne daňové priznanie a dňa 19.11.2020 dodatočné daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie január 2020 kde si do účtovníctva zahrnul od dodávateľa M – PLANT s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX/58, IČO: 48 108 149 faktúru č. 2020001 zo dňa 31.01.2020 v celkovej výške 15.600,- eur z toho DPH vo výške 2.600,- eur a faktúru č. 2020004 zo dňa 30.01.2020 v celkovej výške 5.460,- eur z toho DPH vo výške 910,- eur;
 - dňa 18.03.2020 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie február 2020 kde si do účtovníctva zahrnul od dodávateľa M – PLANT s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX/58, IČO: 48 108 149 faktúru č. 2020006 zo dňa 29.02.2020 v celkovej výške 15.600,- eur z toho DPH vo výške 2.600,- eur a faktúru č. 2020008 zo dňa 29.02.2020 v celkovej výške 7.980,- eur z toho DPH vo výške 1.330,- eur;
 - dňa 21.04.2020 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie marec 2020 kde si do účtovníctva zahrnul od dodávateľa M – PLANT s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX/58, IČO: 48 108 149 faktúru č.

2020012 zo dňa 30.03.2020 v celkovej výške 8.778,- eur z toho DPH vo výške 1.463,- eur;

- dňa 19.05.2020 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie apríl 2020 kde si do účtovníctva zahrnul od dodávateľa M – PLANT s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX/58, IČO: 48 108 149 faktúru č. 2020013 zo dňa 30.04.2020 v celkovej výške 13.200,- eur z toho DPH vo výške 2.200,- eur a faktúru č. 2020014 zo dňa 30.04.2020 v celkovej výške 7.980,- eur z toho DPH vo výške 1.330,- eur;
- dňa 18.06.2020 riadne daňové priznanie a dňa 19.11.2020 dodatočné daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie máj 2020 kde si do účtovníctva zahrnul od dodávateľa M – PLANT s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX/58, IČO: 48 108 149 faktúru č. 2020015 zo dňa 30.05.2020 v celkovej výške 15.000,- eur z toho DPH vo výške 2.500,- eur, faktúru č. 2020016 zo dňa 30.05.2020 v celkovej výške 11.970,- eur z toho DPH vo výške 1.995,- eur a faktúru č. 2020018 zo dňa 30.05.2020 v celkovej výške 6.600,- eur z toho DPH vo výške 1.100,- eur;
- dňa 20.07.2020 riadne daňové priznanie a dňa 18.10.2020 dodatočné daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie jún 2020 kde si do účtovníctva zahrnul od dodávateľa M – PLANT s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX/58, IČO: 48 108 149 faktúru č. 2020017 zo dňa 30.06.2020 v celkovej výške 13.200,- eur z toho DPH vo výške 2.200,- eur;
- dňa 20.09.2020 riadne daňové priznanie a dňa 18.10.2020 dodatočné daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie august 2020 kde si do účtovníctva zahrnul od dodávateľa M – PLANT s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX/58, IČO: 48 108 149 faktúru č. 2020019 zo dňa 30.08.2020 v celkovej výške 13.200,- eur z toho DPH vo výške 2.200,- eur a faktúru č. 2020020 zo dňa 31.08.2020 v celkovej výške 13.200,- eur z toho DPH vo výške 2.200,- eur;
- dňa 18.10.2020 riadne daňové priznanie a dňa 22.12.2020 dodatočné daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie september 2020 kde si do účtovníctva zahrnul od dodávateľa M – PLANT s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX/58, IČO: 48 108 149 faktúru č. 2020021 zo dňa 30.09.2020 v celkovej výške 13.200,- eur z toho DPH vo výške 2.200,- eur;
- dňa 20.12.2020 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie november 2020 kde si do účtovníctva zahrnul od dodávateľa M – PLANT s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX/58, IČO: 48 108 149 faktúru č. 2020022 zo dňa 14.11.2020 v celkovej výške 13.200,- eur z toho DPH vo výške 2.200,- eur a faktúru č. 2020023 zo dňa 30.11.2020 v celkovej výške 13.200,- eur z toho DPH vo výške 2.200,- eur;
- dňa 21.01.2021 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie december 2020 kde si do účtovníctva zahrnul od dodávateľa M – PLANT s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX/58, IČO: 48 108 149 faktúru č. 2020029 zo dňa 31.12.2020 v celkovej výške 13.200,- eur z toho DPH vo výške 2.200,- eur;

pričom k zdaniteľným plneniam z predmetných faktúr neprišlo, a tým porušil § 49 ods. 1, ods. 2 písm. a) zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, čím skrátil za uvedené zdaňovacie obdobia daňovú povinnosť, a tým spôsobil Slovenskej republike zastúpenej Finančným riaditeľstvom SR dlh na štátnom rozpočte v celkovej výške 264.124,74 EUR, pričom horeuvedeným konaním súčasne za zdaňovacie obdobia rokov 2017, 2018, 2019 a 2020 porušili ust. § 17

ods. 1 písm. b) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, nakoľko neoprávneným zahrnutím týchto faktúr do účtovných a daňových nákladov ponížili aj hospodársky výsledok daňového subjektu Services Tec s.r.o., teda základ dane z príjmov právnickej osoby, čím znížili vlastnú daňovú povinnosť tohto daňového subjektu vo vzťahu k dani z príjmu za rok 2017 vo výške 66.780,- EUR, za rok 2018 vo výške 136.080,- EUR, za rok 2019 vo výške 37.901,57 EUR a za rok 2020 vo výške 37.409,40 EUR, teda celkovo vo výške 278.170,97 EUR, čím takto spôsobili dlh voči štátnemu rozpočtu Slovenskej republiky v celkovej výške 542.295,71 EUR (264.124,74 EUR + 278.170,97 EUR),

4. obv. XXXXX (trestné stíhanie bolo vedené v samostatnom konaní, kde bolo podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku s poukazom na § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona právoplatne zastavené) po dohode s obv. Brankom zabezpečil v mene platiteľa dane SZČO **XXXXX, so sídlom Nové Mesto nad Váhom, Weisseho 322/5, IČO: 45 725 063** podanie daňových priznaní na Daňovom úrade XXXXX s úmyslom znížiť daňovú povinnosť a podal:

- dňa 27.02.2017 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie január 2017, kde si do účtovníctva zahrnul od dodávateľa M – PLANT s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX/58, IČO: 48 108 149 faktúru č. 2017002 zo dňa 30.01.2017 v celkovej výške 3.000,- eur z toho DPH vo výške 500,- eur,
- dňa 27.03.2017 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie február 2017, kde si do účtovníctva zahrnul od dodávateľa M – PLANT s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX/58, IČO: 48 108 149 faktúru č. 2017007 zo dňa 28.02.2017 v celkovej výške 3.000,- eur z toho DPH vo výške 500,- eur,
- dňa 25.04.2017 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie marec 2017, kde si do účtovníctva zahrnul od dodávateľa M – PLANT s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX/58, IČO: 48 108 149 faktúru č. 2017012 zo dňa 31.03.2017 v celkovej výške 3.000,- eur z toho DPH vo výške 500,- eur,
- dňa 25.05.2017 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie apríl 2017, kde si do účtovníctva zahrnul od dodávateľa M – PLANT s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX/58, IČO: 48 108 149 faktúru č. 2017016 zo dňa 30.04.2017 v celkovej výške 3.000,- eur z toho DPH vo výške 500,- eur,
- dňa 26.06.2017 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie máj 2017, kde si do účtovníctva zahrnul od dodávateľa M – PLANT s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX/58, IČO: 48 108 149 faktúru č. 2017021 zo dňa 30.05.2017 v celkovej výške 3.000,- eur z toho DPH vo výške 500,- eur,

pričom k zdaniteľným plneniam z predmetných faktúr neprišlo, a tým porušil § 49 ods. 1, ods. 2 písm. a) zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, čím skrátil za uvedené zdaňovacie obdobia daňovú povinnosť, a tým spôsobil Slovenskej republike zastúpenej Finančným riaditeľstvom SR dlh na štátnom rozpočte v celkovej výške 2.500,- EUR, pričom horeuvedeným konaním súčasne za zdaňovacie obdobia rokov 2017 porušili ust. § 17 ods. 1 písm. b) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, nakoľko neoprávneným zahrnutím týchto faktúr do účtovných a daňových nákladov ponížili aj hospodársky výsledok daňového subjektu SZČO XXXXX, teda základ dane z príjmov

fyzickej osoby, čím znížili vlastnú daňovú povinnosť tohto daňového subjektu vo vzťahu k dani z príjmu vo výške 4.200,- EUR, čím takto spôsobili dlh voči štátnemu rozpočtu Slovenskej republiky v celkovej výške 6.700,- EUR (2.500,- EUR + 6.700,- EUR),

5. obv. XXXXX (trestné stíhanie bolo vedené v samostatnom konaní, kde bolo podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku s poukazom na § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona právoplatne zastavené) po dohode s obv. Brankom zabezpečil v mene platiteľa dane spoločnosti **Sorman s.r.o., so sídlom Nové Mesto nad Váhom, Weisseho 322/5, IČO: 50 950 436** podanie daňových priznaní na Daňovom úrade XXXXX s úmyslom znížiť daňovú povinnosť podal:

- dňa 27.11.2017 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie október 2017, kde si uplatnil si nadmerný odpočet DPH vo výške 358,13 EUR, z ktorého si minimálne časť vo výške 500,-EUR uplatnil neoprávnene za predstierané dodanie služby od spoločnosti M-Plant s.r.o. a to na základe faktúry č. 2017017 zo dňa 30.04.2019 na sumu 3.000,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 500,- EUR,
- dňa 25.01.2018 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie december 2017 kde si do účtovníctva zahrnul od dodávateľa M – PLANT s.r.o. faktúru č. 2017047 zo dňa 30.12.2017 v celkovej výške 3.000,- eur z toho DPH vo výške 500,- eur;
- dňa 26.02.2018 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie január 2018 kde si do účtovníctva zahrnul od dodávateľa M – PLANT s.r.o. faktúru č. 2018002 zo dňa 30.01.2018 v celkovej výške 3.000,- eur z toho DPH vo výške 500,- eur;
- dňa 26.03.2018 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie február 2018 kde si do účtovníctva zahrnul od dodávateľa M – PLANT s.r.o. faktúru č. 2018009 zo dňa 28.02.2018 v celkovej výške 3.000,- eur z toho DPH vo výške 500,- eur;
- dňa 25.04.2018 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie marec 2018 kde si do účtovníctva zahrnul od dodávateľa M – PLANT s.r.o. faktúru č. 2018014 zo dňa 30.03.2018 v celkovej výške 3.000,- eur z toho DPH vo výške 500,- eur;
- dňa 25.05.2018 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie apríl 2018 kde si do účtovníctva zahrnul od dodávateľa M – PLANT s.r.o. faktúru č. 2018019 zo dňa 30.04.2018 v celkovej výške 3.000,- eur z toho DPH vo výške 500,- eur;
- dňa 25.06.2018 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie máj 2018 kde si do účtovníctva zahrnul od dodávateľa M – PLANT s.r.o. faktúru č. 2018025 zo dňa 30.05.2018 v celkovej výške 3.000,- eur z toho DPH vo výške 500,- eur;
- dňa 25.07.2018 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie jún 2018 kde si do účtovníctva zahrnul od dodávateľa M – PLANT s.r.o. faktúru č. 2018032 zo dňa 30.06.2018 v celkovej výške 3.000,- eur z toho DPH vo výške 500,- eur;
- dňa 25.08.2018 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie júl 2018 kde si do účtovníctva zahrnul od dodávateľa M – PLANT s.r.o. faktúru č. 2018036 zo dňa 31.07.2018 v celkovej výške 3.000,- eur z toho DPH vo výške 500,- eur;

- dňa 25.09.2018 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie august 2018 kde si do účtovníctva zahrnul od dodávateľa M – PLANT s.r.o. faktúru č. 2018040 zo dňa 31.08.2018 v celkovej výške 3.000,- eur z toho DPH vo výške 500,- eur;
- dňa 25.10.2018 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie september 2018 kde si do účtovníctva zahrnul od dodávateľa M – PLANT s.r.o. faktúru č. 2018045 zo dňa 30.09.2018 v celkovej výške 3.000,- eur z toho DPH vo výške 500,- eur;
- dňa 27.12.2018 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie november 2018 kde si do účtovníctva zahrnul od dodávateľa M – PLANT s.r.o. faktúru č. 2018050 zo dňa 30.11.2018 v celkovej výške 3.000,- eur z toho DPH vo výške 500,- eur a faktúru č. 2018055 zo dňa 30.11.2018 v celkovej výške 3.000,- eur z toho DPH vo výške 500,- eur;
- dňa 25.01.2019 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie december 2018 kde si do účtovníctva zahrnul od dodávateľa M – PLANT s.r.o. faktúru č. 2018060 zo dňa 19.12.2018 v celkovej výške 3.000,- eur z toho DPH vo výške 500,- eur;
- dňa 24.02.2019 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie január 2019, kde si uplatnil si nadmerný odpočet DPH vo výške 5,90 EUR, z ktorého si minimálne časť vo výške 500,-EUR uplatnil neoprávnene za predstierané dodanie služby od spoločnosti M-Plant s.r.o. a to na základe faktúry č. 2019002 zo dňa 30.01.2019 na sumu 3.000,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 500,- EUR,
- dňa 20.03.2019 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie február 2019 kde si do účtovníctva zahrnul od dodávateľa M – PLANT s.r.o. faktúru č. 2019006 zo dňa 28.02.2019 v celkovej výške 3.000,- eur z toho DPH vo výške 500,- eur;
- dňa 24.04.2020 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie marec 2019 kde si do účtovníctva zahrnul od dodávateľa M – PLANT s.r.o. faktúru č. 2019011 zo dňa 28.03.2019 v celkovej výške 3.000,- eur z toho DPH vo výške 500,- eur;
- dňa 25.05.2019 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie apríl 2019 kde si do účtovníctva zahrnul od dodávateľa M – PLANT s.r.o. faktúru č. 2019015 zo dňa 29.04.2019 v celkovej výške 3.000,- eur z toho DPH vo výške 500,- eur;
- dňa 25.06.2019 riadne daňové priznanie a aj opravné daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie máj 2019 kde si do účtovníctva zahrnul od dodávateľa M – PLANT s.r.o. faktúru č. 2019020 zo dňa 29.05.2019 v celkovej výške 3.000,- eur z toho DPH vo výške 500,- eur;
- dňa 25.08.2019 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie júl 2019 kde si do účtovníctva zahrnul od dodávateľa M – PLANT s.r.o. faktúru č. 2019030 zo dňa 31.07.2019 v celkovej výške 3.000,- eur z toho DPH vo výške 500,- eur;
- dňa 25.09.2019 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie august 2019 kde si do účtovníctva zahrnul od dodávateľa M – PLANT s.r.o. faktúru č. 2019035 zo dňa 31.08.2019 v celkovej výške 3.000,- eur z toho DPH vo výške 500,- eur;
- dňa 26.10.2019 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie september 2019 kde si do účtovníctva zahrnul od

dodávateľa M – PLANT s.r.o. faktúru č. 2019039 zo dňa 30.09.2019 v celkovej výške 3.000,- eur z toho DPH vo výške 500,- eur;

- dňa 25.11.2019 riadne daňové priznanie a aj opravné daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie október 2019 kde si do účtovníctva zahrnul od dodávateľa M – PLANT s.r.o. faktúru č. 2019043 zo dňa 30.10.2019 v celkovej výške 3.000,- eur z toho DPH vo výške 500,- eur;
- dňa 27.12.2019 riadne daňové priznanie a aj opravné daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie november 2019 kde si do účtovníctva zahrnul od dodávateľa M – PLANT s.r.o. faktúru č. 2019048 zo dňa 30.11.2019 v celkovej výške 3.000,- eur z toho DPH vo výške 500,- eur;
- dňa 27.01.2020 riadne daňové priznanie a aj opravné daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie december 2019 kde si do účtovníctva zahrnul od dodávateľa M – PLANT s.r.o. faktúru č. 2019053 zo dňa 15.12.2019 v celkovej výške 3.000,- eur z toho DPH vo výške 500,- eur;
- dňa 25.02.2020 riadne daňové priznanie a aj opravné daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie január 2020 kde si do účtovníctva zahrnul od dodávateľa M – PLANT s.r.o. faktúru č. 2020002 zo dňa 31.01.2020 v celkovej výške 3.000,- eur z toho DPH vo výške 500,- eur a faktúru č. 2020009 zo dňa 29.01.2020 v celkovej výške 3.000,- eur z toho DPH vo výške 500,- eur;

pričom k zdaniteľným plneniam z predmetných faktúr neprišlo, a tým porušil § 49 ods. 1, ods. 2 písm. a) zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, čím skrátil za uvedené zdaňovacie obdobia daňovú povinnosť, a tým spôsobil Slovenskej republike zastúpenej Finančným riaditeľstvom SR dlh na štátnom rozpočte v celkovej výške 13.135,97 EUR, pričom horeuvedeným konaním súčasne za zdaňovacie obdobia rokov 2018, 2019 a 2020 porušili ust. § 17 ods. 1 písm. b) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, nakoľko neoprávneným zahrnutím týchto faktúr do účtovných a daňových nákladov ponížili aj hospodársky výsledok daňového subjektu Sorman s.r.o., teda základ dane z príjmov právnickej osoby, čím znížili vlastnú daňovú povinnosť tohto daňového subjektu vo vzťahu k dani z príjmu za rok 2018 vo výške 6.300,- EUR, za rok 2019 vo výške 6.300,- EUR a za rok 2020 vo výške 1.050,- EUR, teda celkovo vo výške 13.650,- EUR, čím takto spôsobili dlh voči štátnemu rozpočtu Slovenskej republiky v celkovej výške 26.785,97 EUR (13.135,97 EUR + 13.650 EUR),

6. obv. XXXXX (trestné stíhanie bolo vedené v samostatnom konaní, kde bolo podľa § 216 ods. 1 Trestného poriadku právoplatne podmiennečne zastavené) po dohode s obv. XXXXX a obv. XXXXX (trestné stíhanie bolo vedené v samostatnom konaní, kde bolo podľa § 216 ods. 1 Trestného poriadku právoplatne podmiennečne zastavené) zabezpečil v mene platiteľa dane spoločnosti **RASTI s.r.o., so sídlom XXXXX, Nám. 1 mája 14, IČO: XXXXX** podanie daňových priznaní na Daňovom úrade XXXXX:

- dňa 27.02.2017 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie január 2017, kde si uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 1.016,24 EUR, z ktorého si minimálne časť vo výške 500,-EUR uplatnil neoprávnene za predstierané dodanie služby od spoločnosti M-Plant s.r.o., pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane minimálne v sume 500,- EUR, a to na základe faktúry č. 2017003 zo dňa 30.01.2017 na sumu 3.000,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 500,- EUR, ktoré boli vystavené spoločnosťou M-Plant s.r.o., pričom k

zdaniteľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie služieb ako to uvedené daňové subjekty deklarovali,

- dňa 27.03.2017 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie február 2017, kde si uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 4.691,27 EUR, z ktorého si minimálne časť vo výške 500,-EUR uplatnil neoprávnene za predstierané dodanie služby od spoločnosti M-Plant s.r.o., pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane minimálne v sume 500,- EUR, a to na základe faktúry č. 2017008 zo dňa 28.02.2017 na sumu 3.000,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 500,- EUR, ktoré boli vystavené spoločnosťou M-Plant s.r.o., pričom k zdaniteľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie služieb ako to uvedené daňové subjekty deklarovali,
- dňa 25.04.2017 riadne daňové priznanie a dňa 10.03.2018 dodatočné daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie marec 2017, kde si uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 1.246,48 EUR, z ktorého si minimálne časť vo výške 500,-EUR uplatnil neoprávnene za predstierané dodanie služby od spoločnosti M-Plant s.r.o., pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane minimálne v sume 500,- EUR, a to na základe faktúry č. 2017013 zo dňa 31.03.2017 na sumu 3.000,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 500,- EUR, ktoré boli vystavené spoločnosťou M-Plant s.r.o., pričom k zdaniteľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie služieb ako to uvedené daňové subjekty deklarovali,
- dňa 25.05.2017 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie apríl 2017, kde si uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 986,04 EUR, z ktorého si minimálne časť vo výške 500,-EUR uplatnil neoprávnene za predstierané dodanie služby od spoločnosti M-Plant s.r.o., pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane minimálne v sume 500,- EUR, a to na základe faktúry č. 2017017 zo dňa 30.04.2017 na sumu 3.000,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 500,- EUR, ktoré boli vystavené spoločnosťou M-Plant s.r.o., pričom k zdaniteľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie služieb ako to uvedené daňové subjekty deklarovali,
- dňa 23.06.2017 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie máj 2017, kde si uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 932,28 EUR, z ktorého si minimálne časť vo výške 500,-EUR uplatnil neoprávnene za predstierané dodanie služby od spoločnosti M-Plant s.r.o., pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane minimálne v sume 500,- EUR, a to na základe faktúry č. 2017022 zo dňa 30.05.2017 na sumu 3.000,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 500,- EUR, ktoré boli vystavené spoločnosťou M-Plant s.r.o., pričom k zdaniteľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie služieb ako to uvedené daňové subjekty deklarovali,
- dňa 25.07.2017 riadne daňové priznanie a dňa 10.03.2018 dodatočné daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie jún 2017, kde si uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 444,05 EUR neoprávnene za predstierané dodanie služby od spoločnosti M-Plant s.r.o., pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane minimálne v sume 500,- EUR, a to na základe faktúry č. 2017029 zo dňa 30.06.2017 na sumu 3.000,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 500,- EUR,

ktoré boli vystavené spoločnosťou M-Plant s.r.o., pričom k zdaniteľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie služieb ako to uvedené daňové subjekty deklarovali,

- dňa 24.08.2017 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie júl 2017, kde si uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 859,25 EUR, z ktorého si minimálne časť vo výške 500,-EUR uplatnil neoprávnene za predstierané dodanie služby od spoločnosti M-Plant s.r.o., pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane minimálne v sume 500,- EUR, a to na základe faktúry č. 2017032 zo dňa 31.07.2017 na sumu 3.000,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 500,- EUR, ktoré boli vystavené spoločnosťou M-Plant s.r.o., pričom k zdaniteľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie služieb ako to uvedené daňové subjekty deklarovali,
- dňa 25.09.2017 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie august 2017, kde si uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 342,45 EUR neoprávnene za predstierané dodanie služby od spoločnosti M-Plant s.r.o., pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane minimálne v sume 500,- EUR, a to na základe faktúry č. 2017035 zo dňa 31.08.2017 na sumu 3.000,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 500,- EUR, ktoré boli vystavené spoločnosťou M-Plant s.r.o., pričom k zdaniteľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie služieb ako to uvedené daňové subjekty deklarovali,
- dňa 25.10.2017 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie september 2017, kde si uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 1.005,91 EUR, z ktorého si minimálne časť vo výške 500,-EUR uplatnil neoprávnene za predstierané dodanie služby od spoločnosti M-Plant s.r.o., pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane minimálne v sume 500,- EUR, a to na základe faktúry č. 2017040 zo dňa 30.09.2017 na sumu 3.000,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 500,- EUR, ktoré boli vystavené spoločnosťou M-Plant s.r.o., pričom k zdaniteľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie služieb ako to uvedené daňové subjekty deklarovali,
- dňa 27.11.2017 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie október 2017, kde si uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 765,87 EUR, z ktorého si minimálne časť vo výške 500,-EUR uplatnil neoprávnene za predstierané dodanie služby od spoločnosti M-Plant s.r.o., pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane minimálne v sume 500,- EUR, a to na základe faktúry č. 2017042 zo dňa 31.10.2017 na sumu 3.000,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 500,- EUR, ktoré boli vystavené spoločnosťou M-Plant s.r.o., pričom k zdaniteľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie služieb ako to uvedené daňové subjekty deklarovali,
- dňa 27.12.2017 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie november 2017, kde si uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 1.437,76 EUR, z ktorého si minimálne časť vo výške 500,-EUR uplatnil neoprávnene za predstierané dodanie služby od spoločnosti M-Plant s.r.o., pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane minimálne v sume 500,- EUR, a to na základe faktúry č. 2017048 zo dňa 30.11.2017 na sumu 3.000,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 500,- EUR, ktoré boli vystavené spoločnosťou M-Plant s.r.o., pričom k

zdaniteľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie služieb ako to uvedené daňové subjekty deklarovali,

- dňa 25.01.2018 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie december 2017, kde si uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 967,34 EUR, z ktorého si minimálne časť vo výške 500,-EUR uplatnil neoprávnene za predstierané dodanie služby od spoločnosti M-Plant s.r.o., pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane minimálne v sume 500,- EUR, a to na základe faktúry č. 2017049 zo dňa 12.12..2017 na sumu 3.000,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 500,- EUR, ktoré boli vystavené spoločnosťou M-Plant s.r.o., pričom k zdaniteľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie služieb ako to uvedené daňové subjekty deklarovali,
- dňa 25.02.2018 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie január 2018, kde si uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 1.956,52 EUR, z ktorého si minimálne časť vo výške 500,-EUR uplatnil neoprávnene za predstierané dodanie služby od spoločnosti M-Plant s.r.o., pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane minimálne v sume 500,- EUR, a to na základe faktúry č. 2018003 zo dňa 30.01.2018 na sumu 3.000,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 500,- EUR, ktoré boli vystavené spoločnosťou M-Plant s.r.o., pričom k zdaniteľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie služieb ako to uvedené daňové subjekty deklarovali,
- dňa 25.04.2018 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie február 2018, kde si uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 1.754,15 EUR, z ktorého si minimálne časť vo výške 500,-EUR uplatnil neoprávnene za predstierané dodanie služby od spoločnosti M-Plant s.r.o., pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane minimálne v sume 500,- EUR, a to na základe faktúry č. 2018010 zo dňa 28.02.2018 na sumu 3.000,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 500,- EUR, ktoré boli vystavené spoločnosťou M-Plant s.r.o., pričom k zdaniteľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie služieb ako to uvedené daňové subjekty deklarovali,
- dňa 25.04.2018 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie marec 2018, kde si uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 1.142,11 EUR, z ktorého si minimálne časť vo výške 500,-EUR uplatnil neoprávnene za predstierané dodanie služby od spoločnosti M-Plant s.r.o., pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane minimálne v sume 500,- EUR, a to na základe faktúry č. 2018015 zo dňa 30.03.2018 na sumu 3.000,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 500,- EUR, ktoré boli vystavené spoločnosťou M-Plant s.r.o., pričom k zdaniteľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie služieb ako to uvedené daňové subjekty deklarovali,
- dňa 25.05.2018 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie apríl 2018, kde si uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 1.152,14 EUR, z ktorého si minimálne časť vo výške 500,-EUR uplatnil neoprávnene za predstierané dodanie služby od spoločnosti M-Plant s.r.o., pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane minimálne v sume 500,- EUR, a to na základe faktúry č. 2018020 zo dňa 30.04.2018 na sumu 3.000,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 500,- EUR, ktoré boli vystavené spoločnosťou M-Plant s.r.o., pričom k

zdaniteľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie služieb ako to uvedené daňové subjekty deklarovali,

- dňa 25.06.2018 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie máj 2018, kde si uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 1.047,81 EUR, z ktorého si minimálne časť vo výške 1.000,-EUR uplatnil neoprávnene za predstierané dodanie služby od spoločnosti M-Plant s.r.o., pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane minimálne v sume 1.000,- EUR, a to na základe faktúry č. 2018026 zo dňa 30.05.2018 na sumu 3.000,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 500,- EUR a faktúry č. 2018033 zo dňa 30.05.2018 na sumu 3.000,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 500,- EUR, ktoré boli vystavené spoločnosťou M-Plant s.r.o., pričom k zdaniteľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie služieb ako to uvedené daňové subjekty deklarovali,
- dňa 24.08.2018 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie júl 2018, kde si uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 1.405,71 EUR, z ktorého si minimálne časť vo výške 500,-EUR uplatnil neoprávnene za predstierané dodanie služby od spoločnosti M-Plant s.r.o., pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane minimálne v sume 500,- EUR, a to na základe faktúry č. 2018037 zo dňa 31.07.2018 na sumu 3.000,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 500,- EUR, ktoré boli vystavené spoločnosťou M-Plant s.r.o., pričom k zdaniteľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie služieb ako to uvedené daňové subjekty deklarovali,
- dňa 25.09.2018 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie august 2018, kde si uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 1.121,99 EUR, z ktorého si minimálne časť vo výške 500,-EUR uplatnil neoprávnene za predstierané dodanie služby od spoločnosti M-Plant s.r.o., pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane minimálne v sume 500,- EUR, a to na základe faktúry č. 2018041 zo dňa 31.08.2018 na sumu 3.000,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 500,- EUR, ktoré boli vystavené spoločnosťou M-Plant s.r.o., pričom k zdaniteľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie služieb ako to uvedené daňové subjekty deklarovali,
- dňa 25.10.2018 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie september 2018, kde si uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 961,30 EUR, z ktorého si minimálne časť vo výške 500,-EUR uplatnil neoprávnene za predstierané dodanie služby od spoločnosti M-Plant s.r.o., pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane minimálne v sume 500,- EUR, a to na základe faktúry č. 2018046 zo dňa 30.09.2018 na sumu 3.000,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 500,- EUR, ktoré boli vystavené spoločnosťou M-Plant s.r.o., pričom k zdaniteľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie služieb ako to uvedené daňové subjekty deklarovali,
- dňa 23.12.2018 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie november 2018, kde si uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 2.034,38 EUR, z ktorého si minimálne časť vo výške 1.000,-EUR uplatnil neoprávnene za predstierané dodanie služby od spoločnosti M-Plant s.r.o., pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane minimálne v sume 1.000,- EUR, a to na základe faktúry č.

2018051 zo dňa 30.11.2018 na sumu 3.000,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 500,- EUR a faktúry č. 2018056 zo dňa 30.11.2018 na sumu 3.000,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 500,- EUR, ktoré boli vystavené spoločnosťou M-Plant s.r.o., pričom k zdaniateľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie služieb ako to uvedené daňové subjekty deklarovali,

- dňa 25.01.2019 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie december 2018, kde si uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 1.229,46 EUR, z ktorého si minimálne časť vo výške 500,-EUR uplatnil neoprávnene za predstierané dodanie služby od spoločnosti M-Plant s.r.o., pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane minimálne v sume 500,- EUR, a to na základe faktúry č. 2018061 zo dňa 20.12.2018 na sumu 3.000,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 500,- EUR, ktoré boli vystavené spoločnosťou M-Plant s.r.o., pričom k zdaniateľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie služieb ako to uvedené daňové subjekty deklarovali,
- dňa 24.02.2019 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie január 2019, kde si uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 976,13 EUR, z ktorého si minimálne časť vo výške 500,-EUR uplatnil neoprávnene za predstierané dodanie služby od spoločnosti M-Plant s.r.o., pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane minimálne v sume 500,- EUR, a to na základe faktúry č. 2019003 zo dňa 29.01.2019 na sumu 3.000,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 500,- EUR, ktoré boli vystavené spoločnosťou M-Plant s.r.o., pričom k zdaniateľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie služieb ako to uvedené daňové subjekty deklarovali,
- dňa 24.03.2019 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie február 2019, kde si uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 1.160,72 EUR, z ktorého si minimálne časť vo výške 500,-EUR uplatnil neoprávnene za predstierané dodanie služby od spoločnosti M-Plant s.r.o., pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane minimálne v sume 500,- EUR, a to na základe faktúry č. 2019007 zo dňa 29.02.2019 na sumu 3.000,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 500,- EUR, ktoré boli vystavené spoločnosťou M-Plant s.r.o., pričom k zdaniateľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie služieb ako to uvedené daňové subjekty deklarovali,
- dňa 23.04.2019 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie marec 2019, kde si uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 1.121,51 EUR, z ktorého si minimálne časť vo výške 500,-EUR uplatnil neoprávnene za predstierané dodanie služby od spoločnosti M-Plant s.r.o., pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane minimálne v sume 500,- EUR, a to na základe faktúry č. 2019012 zo dňa 29.03.2019 na sumu 3.000,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 500,- EUR, ktoré boli vystavené spoločnosťou M-Plant s.r.o., pričom k zdaniateľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie služieb ako to uvedené daňové subjekty deklarovali,
- dňa 26.05.2019 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie apríl 2019, kde si uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 5.451,70 EUR, z ktorého si minimálne časť vo výške 500,-EUR uplatnil neoprávnene za predstierané dodanie služby od spoločnosti M-Plant s.r.o.,

pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane minimálne v sume 500,- EUR, a to na základe faktúry č. 2019016 zo dňa 29.04.2019 na sumu 3.000,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 500,- EUR, ktoré boli vystavené spoločnosťou M-Plant s.r.o., pričom k zdaniateľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie služieb ako to uvedené daňové subjekty deklarovali,

- dňa 24.06.2019 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie máj 2019, kde si uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 1.289,69 EUR, z ktorého si minimálne časť vo výške 500,-EUR uplatnil neoprávnene za predstierané dodanie služby od spoločnosti M-Plant s.r.o., pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane minimálne v sume 500,- EUR, a to na základe faktúry č. 2019021 zo dňa 29.05.2019 na sumu 3.000,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 500,- EUR, ktoré boli vystavené spoločnosťou M-Plant s.r.o., pričom k zdaniateľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie služieb ako to uvedené daňové subjekty deklarovali,
- dňa 24.07.2019 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie jún 2019, kde si uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 663,76 EUR, z ktorého si minimálne časť vo výške 500,-EUR uplatnil neoprávnene za predstierané dodanie služby od spoločnosti M-Plant s.r.o., pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane minimálne v sume 500,- EUR, a to na základe faktúry č. 2019026 zo dňa 29.06.2019 na sumu 3.000,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 500,- EUR, ktoré boli vystavené spoločnosťou M-Plant s.r.o., pričom k zdaniateľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie služieb ako to uvedené daňové subjekty deklarovali,
- dňa 25.08.2019 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie júl 2019, kde si uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 1.710,33 EUR, z ktorého si minimálne časť vo výške 500,-EUR uplatnil neoprávnene za predstierané dodanie služby od spoločnosti M-Plant s.r.o., pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane minimálne v sume 500,- EUR, a to na základe faktúry č. 2019031 zo dňa 29.07.2019 na sumu 3.000,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 500,- EUR, ktoré boli vystavené spoločnosťou M-Plant s.r.o., pričom k zdaniateľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie služieb ako to uvedené daňové subjekty deklarovali,
- dňa 25.09.2019 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie august 2019, kde si uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 1.685,58 EUR, z ktorého si minimálne časť vo výške 500,-EUR uplatnil neoprávnene za predstierané dodanie služby od spoločnosti M-Plant s.r.o., pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane minimálne v sume 500,- EUR, a to na základe faktúry č. 2019036 zo dňa 29.08.2019 na sumu 3.000,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 500,- EUR, ktoré boli vystavené spoločnosťou M-Plant s.r.o., pričom k zdaniateľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie služieb ako to uvedené daňové subjekty deklarovali,
- dňa 25.10.2019 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie september 2019, kde si uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 1.429,05 EUR, z ktorého si minimálne časť vo výške 500,-EUR uplatnil neoprávnene za predstierané dodanie služby od spoločnosti M-Plant

s.r.o., pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane minimálne v sume 500,- EUR, a to na základe faktúry č. 2019040 zo dňa 29.09.2019 na sumu 3.000,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 500,- EUR, ktoré boli vystavené spoločnosťou M-Plant s.r.o., pričom k zdaniateľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie služieb ako to uvedené daňové subjekty deklarovali,

- dňa 25.11.2019 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie október 2019, kde si uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 1.846,89 EUR, z ktorého si minimálne časť vo výške 500,-EUR uplatnil neoprávnene za predstierané dodanie služby od spoločnosti M-Plant s.r.o., pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane minimálne v sume 500,- EUR, a to na základe faktúry č. 2019044 zo dňa 29.10.2019 na sumu 3.000,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 500,- EUR, ktoré boli vystavené spoločnosťou M-Plant s.r.o., pričom k zdaniateľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie služieb ako to uvedené daňové subjekty deklarovali,
- dňa 27.12.2019 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie november 2019, kde si uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 1.921,83 EUR, z ktorého si minimálne časť vo výške 500,-EUR uplatnil neoprávnene za predstierané dodanie služby od spoločnosti M-Plant s.r.o., pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane minimálne v sume 500,- EUR, a to na základe faktúry č. 2019049 zo dňa 29.11.2019 na sumu 3.000,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 500,- EUR, ktoré boli vystavené spoločnosťou M-Plant s.r.o., pričom k zdaniateľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie služieb ako to uvedené daňové subjekty deklarovali,
- dňa 27.01.2020 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie december 2019, kde si uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 10.295,77 EUR, z ktorého si minimálne časť vo výške 500,-EUR uplatnil neoprávnene za predstierané dodanie služby od spoločnosti M-Plant s.r.o., pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane minimálne v sume 500,- EUR, a to na základe faktúry č. 2019054 zo dňa 19.12.2019 na sumu 3.000,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 500,- EUR, ktoré boli vystavené spoločnosťou M-Plant s.r.o., pričom k zdaniateľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie služieb ako to uvedené daňové subjekty deklarovali,
- dňa 25.02.2020 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie január 2020, kde si uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 2.194,16 EUR, z ktorého si minimálne časť vo výške 500,-EUR uplatnil neoprávnene za predstierané dodanie služby od spoločnosti M-Plant s.r.o., pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane minimálne v sume 500,- EUR, a to na základe faktúry č. 2020003 zo dňa 29.01.2020 na sumu 3.000,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 500,- EUR, ktoré boli vystavené spoločnosťou M-Plant s.r.o., pričom k zdaniateľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie služieb ako to uvedené daňové subjekty deklarovali,
- dňa 25.03.2020 riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie február 2020, kde si uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 2.285,23 EUR, z ktorého si minimálne časť vo výške 500,-EUR uplatnil neoprávnene za predstierané dodanie služby od spoločnosti M-Plant s.r.o.,

pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane minimálne v sume 500,- EUR, a to na základe faktúry č. 2020010 zo dňa 29.02.2020 na sumu 3.000,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 500,- EUR, ktoré boli vystavené spoločnosťou M-Plant s.r.o., pričom k zdaniateľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie služieb ako to uvedené daňové subjekty deklarovali,

čím Slovenskej republike v zastúpení Finančným riaditeľstvom SR spôsobili neoprávneným uplatnením nadmerných odpočtov DPH, ktoré spoločnosti RASTI s r.o. boli vyplatené, dlh vo výške 18.786,50 EUR a súčasne skrátili DPH v sume 19.000,- EUR, pričom horeuvedeným konaním súčasne za zdaňovacie obdobia rokov 2017, 2018, 2019 a 2020 porušili ust. § 17 ods. 1 písm. b) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, nakoľko neoprávneným zahrnutím týchto faktúr do účtovných a daňových nákladov ponížili aj hospodársky výsledok daňového subjektu EVO Spedition s.r.o., teda základ dane z príjmov právnickej osoby, čím znížili vlastnú daňovú povinnosť tohto daňového subjektu vo vzťahu k dani z príjmu za rok 2017 vo výške 6.300,- EUR, za rok 2018 vo výške 6.300,- EUR, za rok 2019 vo výške 6.300,- EUR a za rok 2020 vo výške 1.050,- EUR, teda v celkovej výške 19.950,- EUR, čím takto spôsobili dlh voči štátnemu rozpočtu Slovenskej republiky v celkovej výške 57.736,50 EUR (18.786,50 EUR + 19.000,- EUR + 19.950,- EUR),

7. obv. XXXXX po dohode s obv. XXXXX a obv. XXXXX zabezpečil v mene platiteľa dane spoločnosti EVO Spedition s.r.o. so sídlom XXXXX, XXXXX/20, IČO: XXXXX podanie daňových priznaní na Daňovom úrade Prešov, kontaktné miesto XXXXX a to:

- dňa 30.10.2020 podal riadne daňové priznaní k dani z príjmu právnickej osoby za zdaňovacie obdobie roka 2019, v ktorom vykázal vlastnú daňovú povinnosť v celkovej výške 28.396,49 EUR, v ktorom si do účtovníctva zahrnul od spoločnosti M-Plant s.r.o. faktúru bez reálneho plnenia č. 2019017 zo dňa 30.04.2019, základ dane v sume 4.000,- EUR, č. 2019018 zo dňa 30.04.2019 základ dane v sume 500,- EUR, č. 2019022 zo dňa 30.05.2019 základ dane v sume 6.000,- EUR, č. 2019028 zo dňa 30.06.2019 základ dane v sume 4.500,- EUR, č. 2019033 zo dňa 30.07.2019 základ dane na sumu 4.500,- EUR, č. 2019037 zo dňa 30.08.2019 základ dane na sumu 4.500,- EUR, č. 2019041 zo dňa 30.09.2019 základ dane na sumu 4.500,- EUR, č. 2019046 zo dňa 30.10.2019 základ dane na sumu 4.500,- EUR, č. 2019051 zo dňa 30.10.2019 základ dane na sumu 4.500,- EUR, č. 2019055 zo dňa 19.12.2019 základ dane na sumu 4.500,- EUR,

čím porušili ust. § 17 ods. 1 písm. b) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, nakoľko neoprávneným zahrnutím týchto faktúr do účtovných a daňových nákladov ponížili aj hospodársky výsledok daňového subjektu EVO Spedition s.r.o., teda základ dane z príjmov právnickej osoby, čím takto spôsobili dlh voči štátnemu rozpočtu Slovenskej republiky v celkovej výške 17.220,- EUR,

8. obv. XXXXX po dohode s obv. XXXXX a obv. XXXXX zabezpečil v mene platiteľa dane spoločnosti EVO Spedition s.r.o. so sídlom XXXXX, XXXXX/20, IČO: XXXXX podanie daňových priznaní na Daňovom úrade Prešov, kontaktné miesto XXXXX a kde si:

- dňa 30.06.2021 podal riadne daňové priznanie k dani z príjmu právnickej osoby za zdaňovacie obdobie roka 2020, v ktorom vykázal vlastnú daňovú povinnosť v celkovej výške 96.478,31,- EUR, v ktorom si do účtovníctva zahrnul od spoločnosti M-Plant s.r.o. faktúru bez reálneho plnenia č. 20200024 zo dňa 30.11.2020, základ dane v sume 7.800,- EUR, č. 20200027 zo dňa 10.12.2020 základ dane v sume 5.885,90,- EUR, č. 20200025 zo dňa 13.12.2020 základ dane v sume 1.900,- EUR, č. 20200028 zo dňa 21.12.2020 základ dane v sume 4.126,80,- EUR

čím porušili ust. § 17 ods. 1 písm. b) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, nakoľko neoprávneným zahrnutím týchto faktúr do účtovných a daňových nákladov ponížili aj hospodársky výsledok daňového subjektu EVO Spedition s.r.o., teda základ dane z príjmov právnickej osoby, čím takto spôsobili dlh voči štátnemu rozpočtu Slovenskej republiky v celkovej výške 10.759,04 EUR,

lebo zanikla trestnosť činu.

Podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku s poukazom na § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona **zastavujem** trestné stíhanie obvineného:

XXXXXX

dátum narodenia: XXXXX

miesto narodenia: XXXXX

rodné priezvisko: XXXXX

trvalé bydlisko: XXXXX

väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- prečin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno c Trestného zákona s poukazom na § 138 písm. i) Trestného zákona

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: spolupáchateľ podľa § 20 Trestného zákona

- prečin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno c Trestného zákona s poukazom na § 138 písm. i) Trestného zákona

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: spolupáchateľ podľa § 20 Trestného zákona

na tom skutkovom základe, že:

obv. XXXXX, obv. XXXXX a obv. XXXXX, a iné doposiaľ neustálené osoby, za účelom dosiahnutia zisku páchaním fiskálnej trestnej činnosti sformovali v presne nezistenom čase roku 2017 na nestotožnenom mieste organizovanú skupinu páchatel'ov pôsobiacu na viacerých miestach Slovenskej republiky, pričom ako členovia tejto organizovanej skupiny až do súčasnosti na území Slovenskej republiky, prevažne na území Trnavského, Bratislavského a Trenčianskeho kraja s úmyslom neoprávnene získavať finančné prostriedky zo Štátneho rozpočtu Slovenskej republiky spoločným vzájomne koordinovaným konaním, spočívajúcim v presne dohodnutom spôsobe deľby úloh, v podvodnom vyhotovovaní účtovných dokladov predstieraním dodania služieb nimi ovládaných obchodných spoločností M-Plant s.r.o., EVO Spedition s.r.o., Super event s.r.o., BASKY s.r.o., SP-MAXIM s.r.o., AGROCECH spol. s.r.o., BCI Group s.r.o. a ďalších doposiaľ neustálených

spoločností, si účelovo faktúrami bez reálneho zdaniteľného plnenia za dodanie služieb a v podaných daňových priznaniach k DPH uplatňovali odpočítanie dane, resp. neoprávnene uplatňovali nadmerné odpočty DPH, ich oprávnenosť pred správcom dane potvrdzovali a dokladovali fiktívnymi účtovnými dokladmi, napriek tomu, že deklarované zdaniteľné plnenia sa neuskutočnili

obv. XXXXX, ako osoba ovládajúca spoločnosti Super event s.r.o., BASKY s.r.o., SP-MAXIM s.r.o., AGROCECH spol. s.r.o., BCI Group s.r.o. a ďalších spoločností, sa podieľal na vystavovaní faktúr v mene daných spoločností, ktoré vystupovali na začiatku umelo vytvoreného obchodného reťazca a ktoré sa podieľali na predstieraní obchodných vzťahov spojených s dodaniami rôznych druhov služieb pre spoločnosť M-Plant s.r.o., ktorá deklarovala nadobúdanie služieb medzi uvedenými spoločnosťami bez reálneho plnenia a taktiež sprostredkoval stretnutia konateľa spoločnosti M-Plant s.r.o. a konateľa spoločnosti EVO Spedition s.r.o., pre ktorú spoločnosť M-Plant s.r.o. taktiež vystavovala faktúry bez reálneho plnenia,

obv. XXXXX, ako konateľ spoločnosti M-Plant s.r.o., ktorá sa podieľala na predstieraní obchodných vzťahov spojených s dodaniami rôznych druhov služieb, zabezpečil zaevidovanie faktúr vystavených spoločnosťami Super event s.r.o., BASKY s.r.o., SP-MAXIM s.r.o., AGROCECH spol. s.r.o., BCI Group s.r.o., čím deklaroval fiktívne dodanie služieb od uvedených spoločností a následne zabezpečoval vystavovanie účtovných dokladov spoločnosťou M-Plant s.r.o. pre spoločnosti EVO Spedition s.r.o. bez reálneho plnenia za ktorú bol oprávnený konať obv. XXXXX, pre spoločnosť Services Tec s.r.o. ktorú ovládal obv. XXXXX a jej konateľ XXXXX, pre spoločnosť Rasti s.r.o., ktorú ovládal obv. XXXXX a jej konateľ XXXXX a konateľ spoločnosti Sorman s.r.o. a živnostníka XXXXX, za ktoré bol oprávnený konať obv. XXXXX, ktorými deklaroval fiktívne dodanie služieb,

obv. XXXXX, ako konateľ spoločnosti XXXXX, ktorá sa podieľala na predstieraní obchodných vzťahov so spoločnosťou M-Plant s.r.o., pričom ako konateľ spoločnosti zabezpečoval zaúčtovanie faktúr bez reálneho plnenia za dodanie služieb od spoločnosti M-Plant s.r.o. a následné podanie daňových priznaní na príslušnom Daňovom úrade,

obv. XXXXX po dohode s obv. XXXXX a obv. XXXXX zabezpečil v mene platiteľa dane spoločnosti EVO Spedition s.r.o. so sídlom XXXXX, XXXXX/20, IČO: XXXXX podanie daňových priznaní na Daňovom úrade Prešov, kontaktné miesto XXXXX a to:

- dňa 22.05.2019 podal riadne daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie apríl 2019 a uplatnil si nadmerný odpočet DPH vo výške 27.733,81 EUR, z ktorého si minimálne časť vo výške 900,- EUR uplatnil neoprávnene za predstierané dodanie služby od spoločnosti M-Plant s.r.o., pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane minimálne v sume 900,- EUR, a to na základe faktúry č. 2019017 zo dňa 30.04.2019 na sumu 4.800,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 800,- EUR a faktúry č. 2019018 zo dňa 30.04.2019 na sumu 600,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 100,- EUR, ktoré boli vystavené spoločnosťou M-Plant s.r.o., pričom k zdaniteľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie služieb ako to uvedené daňové subjekty deklarovali,

- dňa 25.06.2019 podal riadne daňové priznanie a dňa 20.12.2019 dodatočné daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie máj 2019 kde si uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 30.570,39 EUR, z ktorého si minimálne časť vo výške 1.200,-EUR uplatnil neoprávnene za predstierané dodanie služby od spoločnosti M-Plant s.r.o., pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane minimálne v sume 1.200,- EUR, a to na základe faktúry č. 2019022 zo dňa 30.05.2019 na sumu 7.200,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 1.200,- EUR, ktoré boli vystavené spoločnosťou M-Plant s.r.o., pričom k zdaniteľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie služieb ako to uvedené daňové subjekty deklarovali,
- dňa 24.07.2019 podal riadne daňové priznanie a dňa 24.01.2020 dodatočné daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie jún 2019 kde si uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 30.926,48 EUR, z ktorého si minimálne časť vo výške 900,-EUR uplatnil neoprávnene za predstierané dodanie služby od spoločnosti M-Plant s.r.o., pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane minimálne v sume 900,- EUR, a to na základe faktúry č. 2019028 zo dňa 30.06.2019 na sumu 5.400,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 900,- EUR, ktoré boli vystavené spoločnosťou M-Plant s.r.o., pričom k zdaniteľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie služieb ako to uvedené daňové subjekty deklarovali,
- dňa 23.08.2019 podal riadne daňové priznanie a dňa 20.12.2019 dodatočné daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie júl 2019 kde si uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 19.498,38 EUR, z ktorého si minimálne časť vo výške 900,-EUR uplatnil neoprávnene za predstierané dodanie služby od spoločnosti M-Plant s.r.o., pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane minimálne v sume 900,- EUR, a to na základe faktúry č. 2019033 zo dňa 30.07.2019 na sumu 5.400,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 900,- EUR, ktoré boli vystavené spoločnosťou M-Plant s.r.o., pričom k zdaniteľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie služieb ako to uvedené daňové subjekty deklarovali,
- dňa 25.09.2019 podal riadne daňové priznanie a dňa 24.01.2020 dodatočné daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie august 2019 kde si uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 28.238,33 EUR, z ktorého si minimálne časť vo výške 900,-EUR uplatnil neoprávnene za predstierané dodanie služby od spoločnosti M-Plant s.r.o., pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane minimálne v sume 900,- EUR, a to na základe faktúry č. 2019037 zo dňa 30.08.2019 na sumu 5.400,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 900,- EUR, ktoré boli vystavené spoločnosťou M-Plant s.r.o., pričom k zdaniteľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie služieb ako to uvedené daňové subjekty deklarovali,
- dňa 24.10.2019 podal riadne daňové priznanie a dňa 24.02.2020 dodatočné daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie september 2019 kde si uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 30.369,99 EUR, z ktorého si minimálne časť vo výške 900,-EUR uplatnil neoprávnene za predstierané dodanie služby od spoločnosti M-Plant s.r.o., pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane minimálne v sume 900,- EUR, a to na základe faktúry č. 2019041 zo dňa 30.09.2019 na sumu 5.400,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 900,- EUR, ktoré boli vystavené spoločnosťou M-Plant s.r.o., pričom k zdaniteľnému plneniu

nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie služieb ako to uvedené daňové subjekty deklarovali,

- dňa 25.11.2019 podal riadne daňové priznanie a dňa 17.06.2020 dodatočné daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie október 2019 kde si uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 23.630,49 EUR, z ktorého si minimálne časť vo výške 900,-EUR uplatnil neoprávnene za predstierané dodanie služby od spoločnosti M-Plant s.r.o., pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane minimálne v sume 900,- EUR, a to na základe faktúry č. 2019046 zo dňa 30.10.2019 na sumu 5.400,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 900,- EUR, ktoré boli vystavené spoločnosťou M-Plant s.r.o., pričom k zdaniateľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie služieb ako to uvedené daňové subjekty deklarovali,
- dňa 24.01.2020 v dodatočnom daňovom priznaní k DPH za zdaňovacie obdobie november 2019 si uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 21.834,42 EUR, z ktorého si minimálne časť vo výške 900,-EUR uplatnil neoprávnene za predstierané dodanie služby od spoločnosti M-Plant s.r.o., pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane minimálne v sume 900,- EUR, a to na základe faktúry č. 2019051 zo dňa 30.10.2019 na sumu 5.400,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 900,- EUR, ktoré boli vystavené spoločnosťou M-Plant s.r.o., pričom k zdaniateľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie služieb ako to uvedené daňové subjekty deklarovali,
- dňa 24.02.2020 v dodatočnom daňovom priznaní k DPH za zdaňovacie obdobie december 2019 si uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 15.595,98 EUR, z ktorého si minimálne časť vo výške 900,-EUR uplatnil neoprávnene za predstierané dodanie služby od spoločnosti M-Plant s.r.o., pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane minimálne v sume 900,- EUR, a to na základe faktúry č. 2019055 zo dňa 19.12.2019 na sumu 5.400,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 900,- EUR, ktoré boli vystavené spoločnosťou M-Plant s.r.o., pričom k zdaniateľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie služieb ako to uvedené daňové subjekty deklarovali,

čím Slovenskej republiky v zastúpení Finančným riaditeľstvom SR spôsobili neoprávneným uplatnením nadmerných odpočtov DPH, ktoré spoločnosti EVO Spedition s r.o. boli vyplatené, dlh vo výške 8.400,- EUR a súčasne skrátili DPH v sume 8.400,- EUR,

obv. XXXXX po dohode s obv. XXXXX a obv. XXXXX zabezpečil v mene platiteľa dane spoločnosti EVO Spedition s.r.o.so sídlom XXXXX, XXXXX/20, IČO: XXXXX podanie daňových priznaní na Daňovom úrade Prešov, kontaktné miesto XXXXX a kde si:

- dňa 22.12.2020 v riadnom daňovom priznaní k DPH za zdaňovacie obdobie november 2020 si uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 43.532,91 EUR, z ktorého si minimálne časť vo výške 2.404,80 EUR uplatnil neoprávnene za predstierané dodanie služby od spoločnosti M-Plant s.r.o., pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane minimálne v sume 2.404,80,- EUR, a to na základe faktúry č. 20200024 zo dňa 30.11.2020 na sumu 9.360,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 1.560,- EUR a faktúry č. 20200026 zo dňa 30.11.2020 na sumu 5.068,80,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 844,80,- EUR, ktoré boli vystavené spoločnosťou

- M-Plant s.r.o., pričom k zdaniteľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie služieb ako to uvedené daňové subjekty deklarovali,
- dňa 25.01.2021 v riadnom daňovom priznaní k DPH za zdaňovacie obdobie december 2020 si uplatnil nadmerný odpočet DPH vo výške 50.320,43 EUR, z ktorého si minimálne časť vo výške 2.382,54,-EUR uplatnil neoprávnene za predstierané dodanie služby od spoločnosti M-Plant s.r.o., pričom v tomto daňovom priznaní bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane minimálne v sume 2.382,54 EUR, a to na základe faktúry č. 20200027 zo dňa 10.12.2020 na sumu 7.063,08,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 1.177,18,- EUR, faktúry č. 20200025 zo dňa 13.12.2020 na sumu 2.280,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 380,- EUR a faktúry č. 20200028 zo dňa 21.12.2020 na sumu 4.952,16,- EUR s DPH, z toho DPH vo výške 825,36,- EUR, ktoré boli vystavené spoločnosťou M-Plant s.r.o., pričom k zdaniteľnému plneniu nedošlo z dôvodu, že sa neuskutočnilo dodanie služieb ako to uvedené daňové subjekty deklarovali,
- čím Slovenskej republike v zastúpení Finančným riaditeľstvom SR spôsobili neoprávneným uplatnením nadmerných odpočtov DPH, ktoré spoločnosti EVO Spedition s r.o. boli vyplatené, dlh vo výške 4.787,34 EUR a súčasne skrátili DPH v sume 4.787,34 EUR,

obv. XXXXX po dohode s obv. XXXXX a obv. XXXXX zabezpečil v mene platiteľa dane spoločnosti EVO Spedition s.r.o. so sídlom XXXXX, XXXXX/20, IČO: XXXXX podanie daňových priznaní na Daňovom úrade Prešov, kontaktné miesto XXXXX a to:

- dňa 30.10.2020 podal riadne daňové priznaní k dani z príjmu právnickej osoby za zdaňovacie obdobie roka 2019, v ktorom vykázal vlastnú daňovú povinnosť v celkovej výške 28.396,49 EUR, v ktorom si do účtovníctva zahrnul od spoločnosti M-Plant s.r.o. faktúru bez reálneho plnenia č. 2019017 zo dňa 30.04.2019, základ dane v sume 4.000,- EUR, č. 2019018 zo dňa 30.04.2019 základ dane v sume 500,- EUR, č. 2019022 zo dňa 30.05.2019 základ dane v sume 6.000,- EUR, č. 2019028 zo dňa 30.06.2019 základ dane v sume 4.500,- EUR, č. 2019033 zo dňa 30.07.2019 základ dane na sumu 4.500,- EUR, č. 2019037 zo dňa 30.08.2019 základ dane na sumu 4.500,- EUR, č. 2019041 zo dňa 30.09.2019 základ dane na sumu 4.500,- EUR, č. 2019046 zo dňa 30.10.2019 základ dane na sumu 4.500,- EUR, č. 2019051 zo dňa 30.10.2019 základ dane na sumu 4.500,- EUR, č. 2019055 zo dňa 19.12.2019 základ dane na sumu 4.500,- EUR,

čím porušili ust. § 17 ods. 1 písm. b) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, nakoľko neoprávneným zahrnutím týchto faktúr do účtovných a daňových nákladov ponížili aj hospodársky výsledok daňového subjektu EVO Spedition s.r.o., teda základ dane z príjmov právnickej osoby, čím takto spôsobili dlh voči štátnemu rozpočtu Slovenskej republiky v celkovej výške 17.220,- EUR,

obv. XXXXX po dohode s obv. XXXXX a obv. XXXXX zabezpečil v mene platiteľa dane spoločnosti EVO Spedition s.r.o. so sídlom XXXXX, XXXXX/20, IČO: XXXXX podanie daňových priznaní na Daňovom úrade Prešov, kontaktné miesto XXXXX a kde si:

- dňa 30.06.2021 podal riadne daňové priznaní k dani z príjmu právnickej osoby za zdaňovacie obdobie roka 2020, v ktorom vykázal vlastnú daňovú

povinnosť v celkovej výške 96.478,31,- EUR, v ktorom si do účtovníctva zahrnul od spoločnosti M-Plant s.r.o. faktúru bez reálneho plnenia č. 20200024 zo dňa 30.11.2020, základ dane v sume 7.800,- EUR, č. 20200027 zo dňa 10.12.2020 základ dane v sume 5.885,90,- EUR, č. 20200025 zo dňa 13.12.2020 základ dane v sume 1.900,- EUR, č. 20200028 zo dňa 21.12.2020 základ dane v sume 4.126,80,- EUR

čím porušili ust. § 17 ods. 1 písm. b) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, nakoľko neoprávneným zahrnutím týchto faktúr do účtovných a daňových nákladov ponížili aj hospodársky výsledok daňového subjektu EVO Spedition s.r.o., teda základ dane z príjmov právnickej osoby, čím takto spôsobili dlh voči štátnemu rozpočtu Slovenskej republiky v celkovej výške 10.759,04 EUR,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

V uvedenej trestnej veci vyšetrovateľ Odboru kriminálnej polície Krajského riaditeľstva Policajného zboru v Trnave (ďalej len „vyšetrovateľ“) uznesením ČVS: KRP-48/2-VYS-TT-2021 zo dňa 31.03.2021 podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku začal trestné stíhanie pre zločin skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 4 Trestného zákona.

Následne vyšetrovateľ uznesením zo dňa 20.07.2021 pod ČVS: KRP-48/2-VYS-TT-2021 podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku začal a súčasne podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vzniesol obvinenie v bodoch 1,2,4,5,6 a podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku v bode 3 vzniesol obvinenie osobe:

1/ XXXXX, nar. XXXXX v Trenčíne, trvale bytom Dubovany č. 220, okr. XXXXX

v bode 1

za zločin daňový podvod podľa § 277a ods. 1, ods. 2 písm. c) Trestného zákona s poukazom na § 138 písm. i) Trestného zákona v súbehu so zločinom skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 2 písm. c), písm. d) Trestného zákona s poukazom na § 138 písm. i) Trestného zákona,

v bode 2

za zločin daňový podvod podľa § 277a ods. 1, ods. 2 písm. c) Trestného zákona s poukazom na § 138 písm. i) Trestného zákona v súbehu so zločinom skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 2 písm. c), písm. d) Trestného zákona s poukazom na § 138 písm. i) Trestného zákona,

2/ XXXXX, nar. XXXXX, trvale bytom XXXXX, XXXXX,

v bode 1

za zločin daňový podvod podľa § 277a ods. 1, ods. 2 písm. c) Trestného zákona s poukazom na § 138 písm. i) Trestného zákona v súbehu so zločinom skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 2 písm. c), písm. d) Trestného zákona s poukazom na § 138 písm. i) Trestného zákona,

v bode 2

za zločin daňový podvod podľa § 277a ods. 1, ods. 2 písm. c) Trestného zákona s poukazom na § 138 písm. i) Trestného zákona v súbehu so zločinom skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 2 písm. c), písm. d) Trestného zákona s poukazom na § 138 písm. i) Trestného zákona,
v bode 3

za zločin skrátenie dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 4 Trestného zákona spáchaného formou spolupáchateľstva podľa § 20 Trestného zákona,
v bode 4

pre prečin skrátenie dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 2 písm. d) Trestného zákona spáchaného formou spolupáchateľstva podľa § 20 Trestného zákona,
v bode 5

za zločin skrátenie dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 3 Trestného zákona spáchaného formou spolupáchateľstva podľa § 20 Trestného zákona,
v bode 6

za prečin daňový podvod podľa § 277a ods. 1 Trestného zákona v súbehu so zločinom skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 3 Trestného zákona spáchaných formou spolupáchateľstva podľa § 20 Trestného zákona,

3/ XXXXX, nar. XXXXX v Snine, trvale bytom XXXXX, XXXXX,

v bode 1

za zločin daňový podvod podľa § 277a ods. 1, ods. 2 písm. c) Trestného zákona s poukazom na § 138 písm. i) Trestného zákona v súbehu so zločinom skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 2 písm. c), písm. d) Trestného zákona s poukazom na § 138 písm. i) Trestného zákona,
v bode 2

za zločin daňový podvod podľa § 277a ods. 1, ods. 2 písm. c) Trestného zákona s poukazom na § 138 písm. i) Trestného zákona v súbehu so zločinom skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 2 písm. c), písm. d) Trestného zákona s poukazom na § 138 písm. i) Trestného zákona,

4/ XXXXX, nar. XXXXX v Piešťanoch, trvale bytom XXXXX, XXXXX 4616/8,

v bode 3

za zločin skrátenie dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 4 Trestného zákona spáchaného formou spolupáchateľstva podľa § 20 Trestného zákona,

5/ XXXXX, nar. XXXXX v Partizánskom, trvale bytom Veľké Ostratice č. 88,

v bode 3

za zločin skrátenie dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 4 Trestného zákona spáchaného formou spolupáchateľstva podľa § 20 Trestného zákona,

6/ XXXXX, nar. XXXXX v XXXXX, trvale bytom XXXXX, Tramínová XXXXX

v bode 4

za prečin skrátenie dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 2 písm. d) Trestného zákona spáchaného formou spolupáchateľstva podľa § 20 Trestného zákona,
v bode 5

za zločin skrátenie dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 3 Trestného zákona spáchaného formou spolupáchateľstva podľa § 20 Trestného zákona,
v bode 6

za prečin daňový podvod podľa § 277a ods. 1 Trestného zákona v súbehu so zločinom skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 3 Trestného zákona spáchaných formou spolupáchateľstva podľa § 20 Trestného zákona,

7/ XXXXX,

nar. XXXXX v Piešťanoch, trvale bytom XXXXX,
XXXXX

v bode 6

za prečin daňový podvod podľa § 277a ods. 1 Trestného zákona v súbehu so zločinom skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 3 Trestného zákona spáchaných formou spolupáchateľstva podľa § 20 Trestného zákona.

Dňa 06.08.2021 bolo krajským prokurátorom Krajskej prokuratúry XXXXX dňa 06.08.2021 vydané opatrenie pod sp. zn.: Kv 30/21/2200 o určení výnimky z vecnej príslušnosti, na základe čoho dozor v predmetnej trestnej veci začala vykonávať prokurátorka Krajskej prokuratúry XXXXX.

Dňa 22.09.2021 vyšetrovateľ uznesením ČVS: KRP-48/2-VYS-TT-2021 podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku začal a súčasne podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku s poukazom na § 3, § 4 ods. 1 písm. a) zákona č. 91/2016 Z. z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb a o zmene a doplnení niektorých zákonov vzniesol obvinenie právnickým osobám:

1/ M-Plant s.r.o., so sídlom XXXXX 79/58, XXXXX, IČO: 48 108 149,

za prečin daňového podvodu podľa § 277a odsek 1 Trestného zákona v súbehu so zločinom skrátenia dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno d) Trestného zákona spáchaného formou spolupáchateľstva podľa § 20 Trestného zákona (v bode 1), za prečin daňového podvodu podľa § 277a odsek 1 Trestného zákona v súbehu so zločinom skrátenia dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno d) Trestného zákona spáchaného formou spolupáchateľstva podľa § 20 Trestného zákona (v bode 2) a za prečin daňového podvodu podľa § 277a odsek 1 Trestného zákona spáchaný formou spolupáchateľstva podľa § 20 Trestného zákona (v bode 3),

2/ EVO Spedition s.r.o., so sídlom XXXXX/20, XXXXX, IČO: XXXXX,

za prečin daňového podvodu podľa § 277a odsek 1 Trestného zákona v súbehu so zločinom skrátenia dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno d) Trestného zákona spáchaného formou spolupáchateľstva podľa § 20 Trestného zákona (v bode 1) a za prečin daňového podvodu podľa § 277a odsek 1 Trestného zákona v súbehu so zločinom skrátenia dane a poistného podľa § 276 odsek 1,

odsek 2 písmeno d) Trestného zákona spáchaného formou spolupáchateľstva podľa § 20 Trestného zákona (v bode 2), a

3/ RASTI s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX

za prečin daňového podvodu podľa § 277a odsek 1 Trestného zákona spáchaný formou spolupáchateľstva podľa § 20 Trestného zákona (v bode 3).

Dňa 13.10.2021 a 14.10.2021 vydal vyšetrovateľ PZ opravné uznesenia, ktorými opravil písárske chyby v uznesení o vznesení obvinenia zo dňa 22.09.2021.

Následne v uvedenej trestnej veci došlo

- uznesením vyšetrovateľa pod ČVS: KRP-48/2-VYS-TT-2021 zo dňa 20.10.2021 v spojení s uznesením prokurátorky Krajskej prokuratúry XXXXX sp. zn. Kv 30/21/2200 – 123 zo dňa 07.12.2021 k vylúčeniu trestnej veci obvinených obv. XXXXX a obv. XXXXX zo spoločného konania na samostatné konanie vedené pod ČVS:KRP-159/2-VYS-TT-2021, a
- uznesením vyšetrovateľa pod ČVS: KRP-48/2-VYS-TT-2021 zo dňa 20.10.2021 v spojení s uznesením prokurátorky Krajskej prokuratúry XXXXX sp. zn. Kv 30/21/2200 – 124 zo dňa 07.12.2021 k vylúčeniu trestnej veci obvinených fyzických osôb XXXXX, XXXXX a obvinenej právnickej osoby RASTI s.r.o. zo spoločného konania na samostatné konanie vedené pod ČVS:KRP-158/2-VYS-TT-2021.

Dňa 15.02.2022 prokurátorka Krajskej prokuratúry XXXXX uznesením číslo: Kv2/22/2200-10 podľa § 216 odsek 1 Trestného poriadku podmienene zastavila trestné stíhanie obvinených fyzických osôb XXXXX, XXXXX a obvinenej právnickej osoby RASTI s.r.o. za prečin daňového podvodu spolupáchateľstvom podľa § 20 k 277a ods. 1 Trestného zákona.

Dňa 12.04.2022 prokurátorka Krajskej prokuratúry XXXXX uznesením číslo: Kv 3/22/2200-4 podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku s poukazom na § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona zastavila trestné stíhanie obvineným fyzickým osobám XXXXX a XXXXX za zločin skrátenie dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 4 Trestného zákona spáchaného formou spolupáchateľstva podľa § 20 Trestného zákona.

Dňa 28.04.2022 prokurátorka Krajskej prokuratúry XXXXX uznesením číslo: Kv 2/22/2200-11 podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku s poukazom na § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona zastavila trestné stíhanie obvinenej fyzickej osoby XXXXX za prečin skrátenie dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 2 písm. d) Trestného zákona spáchaného formou spolupáchateľstva podľa § 20 Trestného zákona a za zločin skrátenie dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 3 Trestného zákona spáchaného formou spolupáchateľstva podľa § 20 Trestného zákona.

Dňa 16.04.2024 bola predmetná trestná vec pôvodne vedená pod sp. zn.: Kv 30/21/2200 vrátená na Okresnú prokuratúru XXXXX, a to na základe opatrenia krajského prokurátora Krajskej prokuratúry XXXXX dňa 05.04.2024, ktorým došlo k zrušeniu výnimky z vecnej príslušnosti. Súčasne bolo oznámené, že trestné veci proti obvineným XXXXX, XXXXX, XXXXX, Raastislav XXXXX a obchodnej

spoločnosti RASTI s.r.o. boli vylúčené na samostatné konanie a prípravné konanie v nich bolo skončené.

Dňa 20.11.2024 bol na tunajšiu prokuratúru doručený vyšetrovací spis spolu s návrhom na zastavenie trestného stíhania podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku v spojení s ust. § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona.

Na základe uvedeného som v rámci výkonu prokurátorského dozoru nad zachovávaním zákonnosti v prípravnom konaní v zmysle ustanovenia § 230 ods. 1 Trestného poriadku preskúmal vyšetrovací spis a dospel som k záveru, že trestné stíhanie je v danom prípade potrebné zastaviť, nakoľko zanikla trestnosť činu.

Zmena právnej kvalifikácie a ust. § 277a Trestného zákona

Podľa § 2 ods. 1 Trestného zákona trestnosť činu sa posudzuje a trest sa ukladá podľa zákona účinného v čase, keď bol čin spáchaný. Ak v čase medzi spáchaním činu a vynesením rozsudku nadobudnú účinnosť viaceré zákony, trestnosť činu sa posudzuje a trest sa ukladá podľa zákona, ktorý je pre páchatelia priaznivejší.

Podľa čl. 50 ods. 6 Ústavy Slovenskej republiky a § 2 ods. 1 Trestného zákona inými slovami povedané platí zásada, že trestnosť činu sa posudzuje podľa zákona účinného v čase jeho spáchania avšak, ak neskôr dôjde k zmene zákona, použije sa zákon, ktorý je pre páchatelia priaznivejší. Tento princíp zabezpečuje, aby trestné právo rešpektovalo základné princípy spravodlivosti a aby páchatel' nebol potrestaný prísnejšie, než by bol podľa novšieho a miernejšieho zákona.

Dňa 06.08.2024 nadobudla účinnosť novela Trestného zákona (pozn. zákona č. 40/2024 Z. z.), ktorá zmenila viaceré vo veci relevantné ustanovenia. Pri porovnaní zákona účinného v čase spáchania skutku a aktuálneho zákona účinného v čase rozhodovania, je zrejmé, že nový Trestný zákon v znení zákona č. 40/2024 Z. z. je potenciálneho páchatelia priaznivejší, a to z viacerých dôvodov:

- za prvé došlo k zníženiu trestných sadzieb ako u trestného činu podľa § 277a Trestného zákona, tak aj u trestného činu podľa § 276 Trestného zákona,
- za druhé došlo ku skráteniu doby premlčania a úpravy inštitútu účinnej ľútosti,
- za tretie došlo k zvýšeniu výpočtov škody/rozsahu/prospechu, a
- za štvrté došlo k výraznej zmene zásad ukladania trestov a prioritizácie aplikácie alternatívnych trestov.

Podľa § 8 Trestného zákona trestný čin je protiprávny čin, ktorého znaky sú uvedené v tomto zákone, ak tento zákon neustanovuje inak.

Podľa § 277a ods. 1 Trestného poriadku kto neoprávnene vo väčšom rozsahu uplatní nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty alebo spotrebnej dane v úmysle zadovážiť sebe alebo inému neoprávnený prospech, potrestá sa odňatím slobody na šesť mesiacov až tri rok

Podľa § 125 ods. 1 Trestného zákona škodou malou sa rozumie škoda prevyšujúca sumu 700 eur. Škodou väčšou sa rozumie škoda prevyšujúca sumu 20 000 eur. Značnou škodou sa rozumie škoda prevyšujúca sumu 250 000 eur. Škodou

veľkého rozsahu sa rozumie škoda prevyšujúca sumu 650 000 eur. Tieto hľadiská sa použijú rovnako na určenie výšky prospechu, hodnoty veci a rozsahu činu.“

Podľa § 124 ods. 4 Trestného zákona škodou sa na účely tohto zákona rozumie aj skrátená, neodvedená alebo nezaplatená daň, clo alebo poistné, neoprávnene vrátená daň z pridanej hodnoty alebo spotrebná daň, neoprávnene získaný alebo použitý nenávratný finančný príspevok, subvencia, dotácia, alebo iné plnenie zo štátneho rozpočtu, rozpočtu Európskej únie, rozpočtu spravovaného Európskou úniou alebo v mene Európskej únie, rozpočtu verejnoprávnej inštitúcie, rozpočtu štátneho fondu, rozpočtu vyššieho územného celku alebo rozpočtu obce.

Dôvodom zastavenia uvedeného trestného stíhania je bez ďalšieho skutočnosť, že trestnosť činu treba vzhľadom na novelizáciu trestných kódexov posúdiť podľa neskoršieho Trestného zákona, účinného v čase rozhodovania, ktorý je s poukazom na nové určenie rozsahu činu pre potenciálneho páchatela jednoznačne priaznivejší. Bolo teda povinnosťou posúdiť, či s poukazom na časovú pôsobnosť podľa § 2 ods. 1 Trestného zákona použitie nového zákona ako celku, t. j. tak z hľadiska ustanovení osobitnej časti, ako aj všeobecnej časti Trestného zákona, nie je v danej trestnej veci pre potenciálneho páchatela priaznivejšie, resp. či daný skutok naďalej napĺňa všetky obligatórne znaky niektorého trestného činu.

Pokiaľ ide o skutky pôvodne právne kvalifikované ako zločin daňového podvodu podľa § 277a ods. 1, ods. 2 písm. c) Trestného zákona s poukazom na ust. § 138 písm. i) Trestného zákona uvádzam, že dňa 06.08.2024 nadobudol účinnosť zákon č. 40/2024 Z. z., ktorým došlo k zmene Trestného zákona a k úprave samotnej výšky škody. Na základe tejto novelizácie sa výška väčšej škody zmenila z pôvodnej výšky 2.660,- EUR na 20.000,- EUR. Preto skutky tak, ako sú popísané vo výrokovvej časti uznesenia už nenapĺňajú obligatórne znaky trestného činu daňového podvodu podľa § 277a Trestného zákona, ktorého obligatórny znakom je spôsobenie väčšej škody. Pre jeho naplnenie sa aktuálne vyžaduje spôsobenie škody väčšej, t. j. prevyšujúcej 20.000,- EUR. Ide o obligatórny znak trestného činu a v prípade jeho absencie nie je možné daný skutok kvalifikovať ako trestný čin daňového podvodu podľa § 277a Trestného poriadku. Keďže skutky pôvodne právne kvalifikované ako trestného činu daňového podvodu podľa § 277a Trestného zákona nedosahujú zákonom vyžadovanú výšku škody, nie je možné toho času konštatovať naplnenie obligátorného znaku objektívnej stránky trestného činu podľa § 277a Trestného zákona vo forme následku.

Vzhľadom na zmienené je potom nutné uviesť, že vyšetrovateľ postupoval vo veci správne, keď všetky relevantné osoby oznámením zo dňa 26.09.2024 upozornil na zmenu právnej kvalifikácie stíhaných skutkov, a to s poukazom na účinnosť novely Trestného zákona č. 40/2024 Z. z. s tým, že o skutkoch pôvodne právne kvalifikovaných ako zločin daňového podvodu podľa § 277a ods. 1, ods. 2 písm. c) Trestného zákona s poukazom na ust. § 138 písm. i) Trestného zákona nerozhodoval samostatne, ale len upravil právnu kvalifikáciu stíhaných skutkov, a to práve s poukazom na osobitosť jednočinného súbehu trestných činov.

K účinnej ľútosti vo vzťahu k ust. § 276 Trestného zákona

Podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku prokurátor zastaví trestné stíhanie, ak zanikla trestnosť činu.

Podľa § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona trestnosť trestného činu zaniká aj vtedy, ak ide o trestný čin skrátenia dane a poistného podľa § 276, neodvedenia dane a poistného podľa § 277 alebo nezaplatenia dane a poistného podľa § 278, ak páchatel' nespáchal trestný čin ako člen zločineckej skupiny a ak splatná daň a jej príslušenstvo alebo poistné boli dodatočne zaplatené najneskôr v nasledujúci deň po dni, keď sa páchatel' po skončení jeho vyšetrovania mohol oboznámiť s jeho výsledkami.

Podľa § 86 ods. 2 Trestného zákona trestnosť trestného činu podľa odseku 1 písm. d) nezaniká, ak ide o páchatel'a, ktorý bol za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch právoplatne odsúdený, alebo ak trestné stíhanie páchatel'a za obdobný čin bolo v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu podľa odseku 1.

Na to, aby bolo možné vo veci aplikovať inštitút zastavenia trestného stíhania v zmysle ust. § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku, musí byť skutkový stav objasnený minimálne v takom rozsahu, aby bolo nepochybné, že vo veci nie sú dané iné dôvody na zastavenie trestného stíhania najmä podľa § 215 ods. 1 písm. a), písm. b) a písm. c) Trestného poriadku. To znamená, že trestné stíhanie môže byť zastavené podľa citovaného ustanovenia len v prípade, ak nie je daný niektorý z dôvodov zastavenia trestného stíhania podľa § 215 ods. 1 písm. a) až g) Trestného poriadku.

S poukazom na výsledky doposiaľ vykonaného dokazovania v rámci vyšetrovania konštatujem, že skutky tak ako sú popísané vo výrokovej časti tohto uznesenia s stali, tieto napĺňajú všetky znaky toho-ktorého trestného činu, pričom týchto sa mali dopustiť práve obvinení XXXXX, XXXXX a XXXXX. Predmetné podozrenie o páchaní daňovej trestnej činnosti vyvstáva z nasledovných dôkazov:

Kriminálny úrad finančnej správy (ďalej len „KÚFS“) pri plnení svojich služobných činností z ust. § 9 zákona č. 35/2019 Z. z. o finančnej správe a o zmene a doplnení niektorých zákonov zaistil účtovné doklady obchodnej spoločnosti M-PLANT s.r.o., so sídlom XXXXX 79/58, XXXXX, IČO: XXXXX podľa § 44 ods. 9 citovaného zákona. Na základe analýzy zaisteného účtovníctva príslušníci KÚFS zistili, že obchodná spoločnosť M-PLANT s.r.o. vykazuje znaky tzv. „*nárazníkovej spoločnosti*“, keďže fakturovala svoje služby ďalším obchodným spoločnostiam, najmä spoločnosti XXXXX, XXXXX, RASTI s.r.o. a Sorman s.r.o., pričom poskytovanie týchto služieb vykazovalo znaky fiktívnosti, teda na základe operatívneho rozpracovania a na základe operatívnych informácií bolo zistené, že osoba XXXXX ako konateľ obchodnej spoločnosti M-PLANT s.r.o. pravdepodobne vystavuje pre rôzne obchodné spoločnosti fiktívne faktúry.

Ďalšou vykonanou operatívnou činnosťou boli zistené informácie, že osoba XXXXX ako konateľ obchodnej spoločnosti M-PLANT s.r.o., vystavuje fiktívne faktúry, okrem iného aj pre vyššie uvedených odberateľov za rôzne predom dohodnuté služby, ktoré však nikdy neboli zrealizované, v dôsledku čoho vznikla obchodnej spoločnosti M-PLANT s.r.o. vysoká daňová povinnosť, ktorú si však

XXXXX ďalším konaním protiprávne optimalizoval taktiež prostredníctvom fiktívnych dodávateľov, ktorých mu po dohode zabezpečovala osoba XXXXX za finančnú odmenu 8% z fakturovanej sumy. Medzi týchto fiktívnych dodávateľov, ktorí vystavovali fiktívne faktúry pre obchodnú spoločnosť M-PLANT s.r.o., patrili najmä obchodné spoločnosti BASKY s.r.o., Super event, s.r.o., SP-MAXIM s.r.o., AGROTECH, spol. s r.o., BCI group s.r.o. a B&S Group s.r.o.

V priebehu trestného konania boli napokon ako v procesnom postavení podozrivých – zadržaných, tak aj v procesnom postavení obvinených vypočutí XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX a XXXXX. Ďalej boli do vyšetrovacieho spisu zabezpečené faktúry vystavené spoločnosťou M-Plant s.r.o., Daňové priznania k DPH spoločností M-Plant s.r.o., Services Tec s.r.o., XXXXX, RASTI s.r.o., Sorman s.r.o. a XXXXX. Tiež boli vykonané analýzy kontrolných výkazov jednotlivých spoločností, predbežné vyčíslenie dane z príjmov, pričom boli vykonané viaceré domové prehliadky v zmysle § 100 Trestného poriadku a viaceré prehliadky iných priestorov v zmysle § 101 Trestného poriadku, pričom v rámci vyšetrovania boli zabezpečené aj iné dôkazy súvisiace s vyšetrovacou vecou.

Ako zadržaný – podozrivý XXXXX vo svojej výpovedi uviedol okrem iného, že konateľ spoločnosti M-Plant s.r.o., a to XXXXX pozná, pričom ho pozná iba tak, že jeho partnerka Kamila robila s ním, a to asi 2 roky dozadu v jeho realitnej spoločnosti DR Angels s.r.o., pričom tam pracovala asi pol roka a následne jej dal výpoveď z dôvodu, že sa stále starali do všetkého. V tej dobe hľadal XXXXX nejakú robotu, lebo mal dodávku a preto ho odporučil na spoločnosť XXXXX, kde je konateľom XXXXX. On mu vtedy dal iba kontakt a viac sa nestaral a nevie ako sa dohodli a či sa vôbec dohodli. Viac k tomu nemal čo uviesť a ani ho nič nenapadá a s Brankom nebol v kontakte asi rok a pol alebo dva.

XXXXX vo svojej výpovedi v procesnom postavení zadržaný – podozrivý uviedol, že spoločnosť M-Plant s.r.o. pozná, pričom nepamätá si presne ako sa na danú spoločnosť nakontaktoval. Konateľom spoločnosti je XXXXX, pričom s danou spoločnosťou obchodovali a predmetom danej spolupráce bolo, že mu pomáhal s rôznymi vecami, nejaké administratívne veci a zháňal mu nejaké zákazky, keďže konateľom je Srb XXXXX. Za dané služby, ktoré vykonal, tak mu poslal mailom v pdf formáte faktúru, ktorú dal zaúčtovať a následne mu bola uhradená na účet, ktorý bol uvedený na faktúre.

XXXXX v procesnom postavení zadržaný – podozrivý uviedol, že pozná iba spol. Sorman s.r.o. a M-Plant s.r.o., pričom v spol. Sorman je konateľom XXXXX, ktorý rieši aj účtovníctvo Rasti s.r.o. a spol. RB Milk. spol. M-Plant s.r.o. pozná, ale iba túto spoločnosť, nakoľko spoločnosti Rasti s.r.o. vystavovala faktúry, ktorých predmetom bola fakturácia za prieskum trhu a získavanie dodávateľov mlieka. K tomu by mala byť v účtovníctve aj zmluva. Konateľa spol. M-Plant nepozná, nikdy sa s ním nestretol, toto riešil za neho p. XXXXX v rámci fakturácií. Úhrady za tieto faktúry vykonával on, ale aj p. XXXXX mal prístup na úhradu. Uviedol, že bola tam dohoda, že faktúry mali byť vystavované mesačne. Výška faktúr sa pohybovala od 1500,- do 3000,- EUR. Tieto činnosti, ktoré vykonávala spol. M-Plant mali byť aj reálne vykonávané a podklady k tomu by mali byť v účtovníctve u p. Sorokáča. Kto reálne vykonával tieto práce, to by vedel ozrejmiť p. XXXXX. Účtovníctvo spoločnosti viedol p. XXXXX, ale nevie od ktorého dátumu, predtým ho viedla p. Prievozníková.

V danej veci zadržaní XXXXX, XXXXX a XXXXX využili svoje právo a v danej veci odopreli vypovedať.

V procesnom postavení obvineného sa XXXXX a XXXXX v celom rozsahu ku skutkom v bode 4, 5 a 6 im kladným za vinu priznali.

V procesnom postavení obvineného XXXXX poprel spáchanie skutku, pričom uviedol, že p. XXXXX sa dotazoval na nejakú robotu ohľadom dodávky a nakoľko jeho švagor XXXXX má špedičnú službu, tak mu dal kontakt na neho, aby sa dohodli. S p. Pavkovičom sa zoznámil tak, že jeho priateľka XXXXX pracovala v jeho realitnej kancelárii a riešila s ním aj hypotéky, a takýmto spôsobom cez ňu poznal p. Pavkoviča.

V procesnom postavení obvineného XXXXX poprel spáchanie skutku, pričom uviedol, že so spol. M-Plant spolupracoval nejakú dobu, rok – pol roka, ale nevie v ktorom roku. Robil mu nejaké administratívne práce, pričom vie, že jedenkrát vycestoval aj do Srbska, kde mal zháňať nejakú zeleninu, ovocie – kupovať a predávať, zháňať kontakty na uskutočnenie obchodov s ovocím a zeleninou a priamo na výrobné firmy. Robil nejaké drobné veci ako napr. išiel niečo kúpiť, keď niečo potreboval. Nie je si istý, či mu robil nejakú reklamu, nakoľko vie, že chodieval do Land Roveru v Nitre, kde sa ako spoločnosť chceli dostať a mal mu zohnať na niekoho kontakt a tiež na jeho dodávke mali mať nápis ich spoločnosti, ale nie je si istý, či sa toto uskutočnilo. Dodávku mal aj prenajatú, keď rozvážal dezinfekciu.

V procesnom postavení obvineného XXXXX poprel spáchanie skutku, pričom uviedol, že s p. Žatkom založili firmu Services Tec, nevie či to bolo v 2011 alebo 2012 a keďže on sa nevenoval týmto službám, tak všetky tieto veci riešil on za spol. Services Tec. Od podávania cenových ponúk, cez výberové konania a realizáciu prác. Tak isto p. Žatka zastupoval pri vyberaní pošty a realizovaní platieb cez firemný účet. Spol. M-Plant oslovili na vykonávanie realizácie prác na zákazkách, ktoré spol. Services Tec vykonáva. Jednalo sa o zimnú a letnú údržbu areálov spoločností a aj pomocné čistiace práce. Spol. M-Plant poznal ešte z minulosti, z obdobia keď dané práce vykonával pre spol. ISS Facility Services v rovnakých areáloch. Keď ešte vykonávala tieto práce pre ISS Facility Services, neboli žiadne pochybnosti voči výkonu jeho prác a odovzdávaní prác, preto ho objednali a zazmluvnili na tieto práce, aj keď ich vykonávala spol. Services Tec.

V procesnom postavení obvineného XXXXX poprel spáchanie skutku, pričom uviedol, že ohľadne tých faktúr to bolo tak, že kolega XXXXX to dohadoval s Pavkovičom a on to bral ako, že to je odrobené, lebo peniaze za to dostávali. Tieto veci za spol. Services Tec vybavoval p. XXXXX a on len parafoval v rámci spoločnosti dokumenty.

K stíhaným skutkom bol vypočutý aj XXXXX, ktorý vo svojej výpovedi uviedol okrem iného, že je konateľom spoločnosti M-PLANT s.r.o., pričom to je spoločnosť, ktorú si zakladal a vykonával záhradnícke služby a vykonával ich hlavne pre spoločnosť ISS Facility s.r.o., pričom tu bol konateľom pán Bacigál a následne táto spoločnosť vyžadovala, aby si založil spoločnosť, aby mal krytie na tie faktúry, ktoré vystavoval. Z uvedeného dôvodu v roku 2007 alebo v roku 2008 založil danú

spoločnosť. Predmet podnikania bol v podstate totožný s tým čo mal aj v živnosti. K danej veci následne uviedol, že niekedy v roku 2007 sa zoznámil cez danú spoločnosť ISS Facility s.r.o. s pánom XXXXX, pričom on bol obchodný zástupca a u neho sa dopytoval na prácu, pričom sa dohodli na obchodnej spolupráci a jeho spoločnosť pre ISS Facility s.r.o. vykonávala kosenie trávnatých plôch a záhradnícke služby v areáloch FOXCON Nitra, KIA Žilina, HELA Nové Mesto nad Váhom, Delphi Senica a ešte v meste Vrábľe a pre Porsche Bratislava. Túto obchodnú spoluprácu mali až do roku 2012. Následne bol menší úpadok, ale od roku 2012 asi 2 roky dovážal zo Srbska sieťku na fasády budov. Následne bol útlm a v roku 2015 a 2016 skoro žiadnu činnosť nevykonával. Následne v roku 2016 mu volal pán XXXXX, či by sa nemohli stretnúť. Stretli sa u neho doma v Hlohovci, pričom tam sa ho spýtal či má stále spoločnosť a že či by vedel vyfakturovať nejaké záhradnícke práce na spoločnosť Services Tec s.r.o., ktorej konateľom je XXXXX Zaťko, pričom to je kamarát XXXXX, pričom nakoľko mal zlé obdobie tak s tým súhlasil a dohoda bola taká, že on keď uhradí faktúru na účet spoločnosti, tak peniaze bez DPH vyberie a následne mu ich v hotovosti odovzdá a výšku DPH si mohol ponechať. Najskôr zo začiatku to bolo v sumách okolo 1.000,- EUR a následne postupne sa to zvyšovalo až na sumy okolo 10.000,- EUR a následne ešte vyššie. Keď sa to zvyšovalo, tak to bolo v období keď sa začal stavať v Nitre areál Jaguáru. Prvú faktúru pre danú spoločnosť vystavil niekedy v roku 2017 a trvá až do dnes. Vždy keď potreboval tak sa ku koncu mesiaca stretli, tam mu uviedol aké sumy potrebuje, on ich vystavil a prebehlo to následne cez účet. Následne ku konca roka 2019 sa stretli pričom mu uviedol, že v roku 2020 mu môže každý mesiac fakturovať sumu vo výške 11.000,- EUR plus DPH. Takto aj fakturoval. Ďalej uviedol, že takto to robí až dodnes, ale uviedol, že tie faktúry, ktoré vystavoval danej spoločnosti tak to boli fiktívne faktúry a plnenie, resp. predmet na faktúre bol vymyslený a k danému plneniu neprišlo. Takto fakturoval asi od roku 2018 aj pre spoločnosť EVO SPEDITION s.r.o., kde je konateľom pán XXXXX, ktorý je švagrom pána XXXXX, pričom danú spoločnosť mu odporučil pán XXXXX a prebiehalo to tak, že XXXXX mu vyfakturoval podobné služby, odovzdal Stebilovi faktúru, on ju uhradil a z banky zase vybral sumu z faktúry bez DPH a odovzdal ich pánovi Stebilovi. Pri tomto žiadal XXXXX 1 % z daných faktúr, ale to odmietol. Ďalej uviedol, že takto fakturoval aj spoločnosti RASTI s.r.o. a SORMAN s.r.o. a živnostníkovi XXXXX, cez pána XXXXX, ktorý komunikoval aj za spoločnosť RASTI s.r.o., kde nie je konateľom a aj za spoločnosť SORMAN s.r.o. Ďalej uviedol, že nakoľko takto vystavoval faktúry pre spoločnosť Services Tec s.r.o. a iné, tak mu vznikala aj daňová povinnosť, ktorú si krátil nákladovými faktúrami. Celé to začalo v roku 2017 kedy mu vznikala daňová povinnosť kvôli faktúram pre spoločnosť Services Tec s.r.o. Najskôr v roku 2012 sa zoznámil s XXXXX, lebo vtedy robil finančného poradcu a v tom roku 2017 ho oslovil a pýtal sa ho na stretnutí či nevie zohnať niekoho, kto by mu vedel vystaviť nákladové faktúry, ktorými by si znižoval daňovú povinnosť. Povedal mu na to, že má spoločnosť, s ktorou spolupracuje a vie to vybaviť, preto dohodol stretnutie a u XXXXX na byte sa stretol s XXXXX a XXXXX, pričom tam sa dohadovali ohľadom daných nákladových faktúr, pričom za dodanie daných faktúr žiadal pán Miklánek 10% z vyfakturovanej sumy, ale dohodli sa na 8 %. Prebiehalo to tak, že mu na počítači napísal predmet fakturácie, sumu a obdobie a následne to vytlačil, dal tam razítko jeho spoločnosti a odovzdal mu to pri osobnom stretnutí, pričom taktiež mu hneď pri tomto dal v obálke hotovosť 8 % z vyfakturovanej sumy. Následne mu on priniesol faktúru a dal ich účtovníčke zaúčtovať do účtovníctva. Takto mu nosil faktúry pán Miklánek ale boli to faktúry od viacerých spoločností. Následne asi trištvrte roka mu takto pán Miklánek

fakturoval ale potom išiel na PN-ku ale poslal za ním pána XXXXX, ktorý tiež takto nosil faktúry a priebeh bol rovnaký ale spoločnosti už boli iné, ktoré mu fakturovali. S ním som takto išiel až do júla 2020. K jednotlivým osobám, ktoré sa na tom podieľali ďalej uviedol, že XXXXX v danej skupine všetky osoby spája a odkazuje ich tam kde treba a podľa toho kto čo potrebuje dohaduje stretnutia a zoznamuje osoby navzájom. XXXXX zabezpečoval nákladové faktúry na rôzne spoločnosti. XXXXX Čop taktiež zabezpečoval nákladové faktúry od rôznych spoločností a tiež robil kuriéra, pričom nosil faktúry, peniaze a podobne po dohode s XXXXX je konateľ obchodnej spoločnosti XXXXX, ktorému vystavoval faktúry a je to švager Ivana XXXXX riadi a zastupuje obchodnú spoločnosť Services Tec s.r.o., pre ktorú vystavoval tiež faktúry.

Obvinený XXXXX dňa 19.07.2021 v zmysle ust. § 89a ods. 1 Trestného poriadku dobrovoľne vydal 3 ks diárov, ktorého obsahom sú jeho poznámky k fiktívnej fakturácii, 1 ks USB kľúča s obsahom ním vystavovaných faktúr a mobilný telefón zn. iPhone 10.

Do vyšetrovacieho spisu bola príslušníkmi Kriminálneho úradu Finačnej správy v rámci úloh spoločného postupu vykonaná analýza kontrolných výkazov, z ktorej vyplýva, že obchodná spoločnosť M-Plant s.r.o. vystavila pre obchodné spoločnosti XXXXX, Services Tec s.r.o., Sorman s.r.o., RASTI s.r.o. a XXXXX faktúry, pričom tieto si jednotlivé obchodné spoločnosti zaevidovali v účtovníctve.

V priebehu vyšetrovania bolo vykonaných viacero domových prehliadok v zmysle ust. § 100 Trestného poriadku (pozn. domové prehliadky boli vykonané u XXXXX, Slavomíra Stebilu, XXXXX Mareka Žaťka, XXXXX a XXXXX) a prehliadok iných priestorov a pozemkov v zmysle ust. § 101 Trestného poriadku (pozn. prehliadky iných priestorov a pozemkov boli vykonané v spoločnosti EVO Spedition s.r.o., Services Tec s.r.o.), pri ktorých boli zaistené účtovné doklady (v listinnej podobe) viacerých obchodných spoločností, výpočtová technika (počítače, notebooky), USB kľúče, externé pevné disky, mobilné telefóny, tablety, finančné hotovosti a pod.

Z výpisu z obchodného registra Okresného súdu XXXXX ďalej vyplýva, že XXXXX bol spoločníkom obchodnej spoločnosti XXXXX od 16.03.2012 a jej konateľom od 16.03.2012 do 09.02.2024.

Z výpisu z obchodného registra Okresného súdu Prešov ďalej vyplýva, že XXXXX je spoločníkom obchodnej spoločnosti XXXXX od 23.10.2014 a bol konateľom od 30.10.2013 do 25.08.2021.

Z výpisu z obchodného registra Okresného súdu XXXXX ďalej vyplýva, že XXXXX je spoločníkom obchodnej spoločnosti Sorman s.r.o. od 23.06.2017 a jej konateľom od 23.06.2017.

Z výpisu z obchodného registra Okresného súdu XXXXX ďalej vyplýva, že XXXXX je spoločníkom obchodnej spoločnosti XXXXX od 05.11.2010 a jej konateľom od 05.11.2010.

Vo veci boli taktiež zadovážené daňové priznania za príslušné zdaňovacie

obdobia a k tomu zodpovedajúce faktúry vystavené obchodnou spoločnosťou M-PLANT s.r.o. pre odberateľské obchodné spoločnosti Service Tec, s.r.o., XXXXX, XXXXX a Sorman s.r.o., ako aj daňové priznania za príslušné zdaňovacie obdobie SZČO XXXXX, pričom bolo na základe predbežných analýz a schém možné ustáliť, že:

- obchodná spoločnosť Service Tec, s.r.o. si mala neoprávnene uplatniť právo na odpočítanie DPH celkovo vo výške minimálne 264.124,- EUR, čím si znížil základ svoju vlastnú daňovú povinnosť na dani z príjmov právnickej osoby minimálne vo výške 278.170 EUR,
- obchodná spoločnosť XXXXX si mala neoprávnene uplatniť právo na odpočítanie DPH celkovo vo výške minimálne 19.000,- EUR, čím si znížil základ svoju vlastnú daňovú povinnosť na dani z príjmov právnickej osoby minimálne vo výške 19.950,- EUR,
- obchodná spoločnosť Sorman s.r.o. si mala neoprávnene uplatniť právo na odpočítanie DPH celkovo vo výške minimálne 13.135,- EUR, čím si znížil základ svoju vlastnú daňovú povinnosť na dani z príjmov právnickej osoby minimálne vo výške 13.650,- EUR,
- obchodná spoločnosť XXXXX si mala neoprávnene uplatniť právo na odpočítanie DPH celkovo vo výške minimálne 13.187,- EUR, čím si znížil základ svoju vlastnú daňovú povinnosť na dani z príjmov právnickej osoby minimálne vo výške 27.979,- EUR.

Napokon k veci boli vypočutí okrem iných aj svedkovia XXXXX Tomáš Jurek a XXXXX.

Vyhodnotením vykonaných výsluchov, zadovážených listinných dokladov a zaistených, resp. predložených účtovných dokladov je preukázané, že obvinení XXXXX, XXXXX a XXXXX za účelom dosiahnutia zisku páchaním fiskálnej trestnej činnosti sformovali v presne nezistenom čase roku 2017 na nestotožnenom mieste organizovanú skupinu páchatel'ov pôsobiacu na viacerých miestach Slovenskej republiky, pričom ako členovia tejto organizovanej skupiny až do svojho zadržania na území Slovenskej republiky, prevažne na území Trnavského, Bratislavského a Trenčianskeho kraja s úmyslom neoprávnene získavať finančné prostriedky zo Štátneho rozpočtu Slovenskej republiky spoločným vzájomne koordinovaným konaním, spočívajúcim v presne dohodnutom spôsobe del'by úloh, v podvodnom vyhotovovaní účtovných dokladov predstieraním dodania služieb nimi ovládaných obchodných spoločností M-Plant s.r.o., EVO Spedition s.r.o., Super event s.r.o., BASKY s.r.o., SP-MAXIM s.r.o., AGROCECH spol. s.r.o., BCI Group s.r.o. a ďalších doposiaľ neustálených spoločností, čím si účelovo faktúrami bez reálneho zdaniteľného plnenia za dodanie služieb a v podaných daňových priznaniach k DPH uplatňovali odpočítanie dane, resp. neoprávnene uplatňovali nadmerné odpočty DPH, ich oprávnenosť pred správcom dane potvrdzovali a dokladovali fiktívnymi účtovnými dokladmi, napriek tomu, že deklarované zdaniteľné plnenia sa neuskutočnili.

Uvedený záver potvrdzuje najmä výsluch obvineného XXXXX, ktorý opísal vo svojej výpovedi ako mu XXXXX dohodol spoločnosti, ktoré mu vystavovali tzv. „nákladové“ faktúry a následne aj ako prebehla úhrada faktúr, pričom následne po úhrade faktúr boli peniaze odovzdané, pričom 8% z vyfakturovanej sumy bola cena za vystavenie daných faktúr, pričom k zdaniteľnému plneniu reálne neprišlo.

Menovaný taktiež opísal ako mu XXXXX dohodol spoločnosť XXXXX, ktorej konateľom je XXXXX (pozn. švager obvineného XXXXX), pričom pre jeho spoločnosť vystavoval faktúry za rôzne služby, ktoré však podľa jeho vyjadrenia reálne nikdy nevykonával, pričom po úhrade daných faktúr peniaze vybral z účtu, ponechal si sumu DPH z faktúry a zvyšok vrátil osobne XXXXX. Dané tvrdenia obvineného XXXXX potvrdzujú aj jednotlivé faktúry, ktoré sú súčasťou vyšetrovacieho spisu ako aj analýza kontrolných výkazov, ktoré potvrdzujú že tieto boli zaúčtované v účtovníctve odberateľských spoločností a následne aj na základe nich boli podávané jednotlivé daňové priznania za tú-ktorú obchodnú spoločnosť.

Ďalej bolo preukázané, že bývalý spoluobvinený XXXXX, ako osoba ovládajúca obchodnú spoločnosť Services Tec s.r.o. a bývalý spoluobvinený XXXXX sa spoločným konaním podieľali na predstieraní obchodných vzťahov s obchodnou spoločnosťou M-Plant s.r.o., pričom v spoločnosti zabezpečovali zaúčtovanie faktúr bez reálneho plnenia za dodanie služieb od spoločnosti M-Plant s.r.o. a následné podávali daňové priznania na príslušnom daňovom úrade, čo taktiež potvrdzuje výpoveď obvineného XXXXX, ktorý opísal ako sa spoznal s obvineným XXXXX, ktorý ovládal spoločnosť Services Tec s.r.o., ktorej konateľom bol práve XXXXX a ako pre danú spoločnosť vystavoval faktúry bez reálneho plnenia, pričom po úhrade danej faktúry finančné prostriedky vybral z účtu a následne ich odovzdal XXXXX osobne do rúk, ale už bez DPH.

Z vykonaného dokazovania bolo napokon taktiež preukázané, že bývalý spoluobvinený XXXXX, ako živnostník pod obchodným menom XXXXX, ďalej aj ako konateľ obchodnej spoločnosti Sorman s.r.o. a napokon ako osoba vystupujúca za obchodnú spoločnosť RASTI s.r.o., sa spoločne s obvineným XXXXX a bývalým spoluobvineným XXXXX podieľali na predstieraní obchodných vzťahov s obchodnou spoločnosťou M-Plant s.r.o., zabezpečovali zaevidovanie faktúr vystavených obchodnou spoločnosťou M-Plant s.r.o. vo vyššie uvedených daňových subjektoch a taktiež zabezpečovali podávanie daňové priznania k DPH, čo potvrdil vo svojom výsluchu aj samotný XXXXX, ktorý obdobne ako pri obchodnej spoločnosti XXXXX a XXXXX uviedol podrobne ako prebiehala daná spolupráca a aj skutočnosť, že predmety uvedené na faktúre neboli nikdy vykonané. Danú skutočnosť potvrdzuje aj výsluch zadržaného podozrivého XXXXX, že za spoločnosť RASTI s.r.o. vystupoval aj obvinený XXXXX, ktorý viedol aj účtovníctvo a tiež aj riešil fakturácie a taktiež aj zabezpečené faktúry a analýzy kontrolných výkazov.

V prípadoch daňovej kriminality možno vo všeobecnosti uviesť, že v prevažnej väčšine je formálne, resp. účtovne všetko v poriadku, a preto je nutné zamerať svoju pozornosť na reálnosť účtovných prípadov, ako aj ich ekonomický účel a následne vyhodnotiť, či v danom prípade nejde o prípad zneužitia práva, ktorý prekračuje rámec daňovej optimalizácie, čo napokon potvrdil obvinený XXXXX. V prípadoch skutkov v bode 1 až 6 možno „hovoriť“ o vytvorení akéhosi riadeného reťazca podnikateľských subjektov, ktorého jediným účelom bolo vytváranie obchodných operácií, hoc aj za dodržania formálnych podmienok vyplývajúcich zo zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty za účelom neoprávneného uplatnenia práva na odpočítanie DPH, resp. aj za účelom neoprávneného uplatnenia nadmerného odpočtu DPH, v dôsledku čoho všetky tieto účtovné prípady postrádali akýkoľvek ekonomický zmysel, a preto toto protiprávne konanie nemožno kvalifikovať inak, ako zneužitie objektívneho daňového práva. V posudzovanom

prípade preto vzniklo dôvodné podozrenie o vytvorení riadeného reťazca podnikateľských subjektov, v rámci reťazca ktorého pravdepodobne k takému zneužitíu objektívneho daňového práva aj dochádzalo.

Je tomu tak z dôvodu, že podstata trestného činu skrátenia dane a poistného podľa § 276 Trestného zákona spočíva v akomkoľvek úmyselnom konaní páchatel'a, ktorým dosiahne, že mu príslušný štátny orgán daň vôbec nevymeria alebo mu ju vymeria v nižšej ako zákonom určenej čiastke, pokiaľ bola skrátená aspoň v malom rozsahu, a preto skrátením dane je aj situácia, keď platiteľ zvyšuje svoj nárok na odpočet DPH na základe fiktívnych zdaniteľných plnení, a teda zaradí do svojho účtovníctva faktúru ako daňový doklad od iného subjektu – platiteľa DPH a na základe takejto fiktívne zaplatenej DPH znižuje svoju daňovú povinnosť. Pod zákonným znakom „skrátenie dane“ možno preto považovať akékoľvek konanie páchatel'a, v dôsledku ktorého mu príslušný štátny orgán alebo orgán verejnej samosprávy vyrubí daň v nižšej než zákonom určenej sume alebo k vyrubeniu dane vôbec nedôjde.

Trestný čin skrátenia dane je teda charakteristický podvodným úmyslom páchatel'a a na rozdiel od všeobecného ustanovenia o podvode je však tento úmysel špecificky zameraný na zníženie alebo úplné eliminovanie daňovej povinnosti prostredníctvom uvedenia do omylu daňového úradu v otázke údajov, z ktorých daňová povinnosť, respektíve jej výška vyplýva, vrátane zatajovania takých údajov. Daň však možno skrátiť len do výšky, v ktorej sa má priznať (a následne zaplatiť). Nemožno ju teda skrátiť, resp. ďalej skracovať, ak výsledná daňová povinnosť nie je vyjadrená reálnym (kladným) číslom (pozn. ak je nulová).

Úmyselné podvodné konanie páchatel'a, ktorým dosiahne, že mu daň nebola vôbec vyrubená alebo mu bola vyrubená v nižšej výmere, je dokonaným trestným činom skrátenia dane podľa § 276 Trestného zákona, pričom úmysel páchatel'a (pozn. v zmysle ust. § 15 Trestného zákona) sa musí vzťahovať aj na okolnosť, že daň sa skracuje.

Na tomto mieste možno potom poukázať aj na § 3 ods. 6 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého sa pri uplatňovaní osobitných predpisov pri správe daní berie do úvahy skutočný obsah právneho úkonu alebo inej skutočnosti rozhodujúcej pre zistenie, vyrubenie alebo vybratie dane. Na právny úkon, viacero právnych úkonov alebo iné skutočnosti uskutočnené bez riadneho podnikateľského dôvodu alebo iného dôvodu, ktorý odráža ekonomickú realitu, a ktorých najmenej jedným z účelov je obchádzanie daňovej povinnosti alebo získanie takého daňového zvýhodnenia, na ktoré by inak nebol daňový subjekt oprávnený, sa pri správe daní neprihliada.

Inými slovami povedané faktúra ako daňový doklad osvedčuje vznik zdaniteľného plnenia, a preto musí vychádzať z reálne vzniknutého stavu. Nepostačuje pritom len formálna existencia právneho (zmluvného) vzťah medzi dotknutými subjektmi, v zmysle ktorého faktúra ako účtovný doklad vznikla. To znamená, že pokiaľ bolo na konkrétnom zmluvnom základe vykonané určité plnenie, následne vystavená faktúra potom preukazuje vykonanie účtovného zápisu, resp.

vystavená faktúra účtovne dokumentuje existenciu zdaniteľného plnenia. Podstatné je preto zaoberať sa otázkou, či k zdaniteľnému plneniu reálne došlo alebo nie.

Pod skrátením dane možno pritom rozumieť viacero špecifických druhov „podvodov“ na DPH, ako napríklad tzv. fiktívna fakturácia.

Pri tzv. fiktívnej fakturácii ide o neoprávnené vytváranie daňových nákladov či vytváranie nárokov na odpočet DPH cez fiktívne daňové doklady, zvyčajne za % odmenu, resp. ide o nákup faktúr za vopred dohodnuté % z fakturovanej ceny. Tieto fiktívne daňové doklady sa viažu k neexistujúcemu plneniu, teda ide len o formálne deklarovanie plnenia, ktoré nikdy neexistovalo, v dôsledku čoho páchatel' sleduje zníženie daňovej povinnosti na dani z príjmu či na dani z DPH. Typickým znakom takejto fakturácie sú platby v hotovosti, prípadne bankové prevody vykazujúce časté výbery v hotovosti vo vyšších sumách (pozn. keďže sa tieto vracajú späť s tým, že sú už ponížené o % podiel).

V súhrne možno preto konštatovať, že o tzv. fiktívnu fakturáciu išlo aj v posudzovanej veci a vychádzajúc z vyššie produkovaných dôkazov možno v súčasnej dobe konštatovať, že v dôsledku trestnoprávne-relevantného konania obvinených XXXXX, XXXXX a XXXXX sa menovaní mali dopustiť stíhanej trestnej činnosti tak, ako je im to konkrétne kladené za vinu.

V prípade skutkov v bodoch 1 a 7, ako aj skutkov v bodoch 2 a 8 je ďalej žiaduce navyše uviesť, že tieto mali byť spáchané závažnejším spôsobom konania v zmysle ust. § 138 písm. i) Trestného zákona práve z dôvodu, že obvinení XXXXX, XXXXX a XXXXX a iné doposiaľ neustálené osoby svojím konaním naplnili všetky znaky organizovanej skupiny podľa § 129 ods. 2 Trestného zákona.

Doposiaľ ustálený skutkový dej nepochybne nasvedčuje tomu, že obvinený XXXXX, nezohrával pri posudzovaných trestných činoch v bode 1 a 2 len pasívnu úlohu náhodného pozorovateľa, ale na jeho plánovaní, organizovaní a spáchaní s pridelením konkrétnej úlohy sa podieľal spolu s obvinenými XXXXX a XXXXX Stebilom a inými doposiaľ neustálenými osobami, pričom takto ustálený a popísaný skutkový dej nepochybne vykazuje znaky organizovanej skupiny (spolčenie najmenej troch osôb za účelom spáchania trestného činu, plánovanie, koordinovanie a rozdelenie úloh). Pokiaľ ide o spoločnú dohodu, k tejto malo prísť začiatkom roka 2017, kedy obvinený XXXXX oslovil obvineného XXXXX za účelom zabezpečenia fiktívneho optimalizovania daňovej povinnosti obchodnej spoločnosti M-Plant, s.r.o., nakoľko tejto vznikla vysoká daňová povinnosť v dôsledku fiktívneho fakturovania dodania zdaniteľných služieb pre obchodnú spoločnosť XXXXX, pričom obvinený XXXXX po ich vzájomnej dohode zabezpečil obvinenému XXXXX v prospech obchodnej spoločnosti M-Plant, s.r.o. vystavovanie tzv. „nákladových“ faktúr, a to za províziu 8% z vyfakturovanej sumy, hoci k zdaniteľnému plneniu reálne neprichádzalo, pričom tieto obvinený XXXXX Čvojský zabezpečoval prostredníctvom doposiaľ neustálených osôb, ktoré spravovali a riadili chod obchodných spoločností najmä Super event s.r.o., BASKY s.r.o., SP-MAXIM s.r.o., AGROCECH spol. s.r.o., BCI Group s.r.o., evidovaných pravdepodobne na tzv. biele kone. Obvinený XXXXX sa súčasne s obvineným XXXXX a obvineným XXXXX niekedy v roku 2019 vzájomne dohodli na fiktívnej fakturácii skrz obchodnú spoločnosť M-Plant, s.r.o.

v prospech obchodnej spoločnosti XXXXX, ktorej konateľom je XXXXX (pozn. švagor obvineného XXXXX), hoci obvinený XXXXX fakturované služby reálne nikdy nevykonával a k zdaniateľnému plneniu reálne neprichádzalo. Z uvedeného je zrejmá koordinovanosť a plánovitosť protiprávneho konania obvinených XXXXX, XXXXX a XXXXX a iných doposiaľ neustálených osôb, keďže každý z menovaných obvinených plnil a zabezpečoval pre túto skupinu určitú úlohu a činnosti, čo v značnom rozsahu zvyšovalo pravdepodobnosť spáchania stíhaných trestných činov v bode 1 a 2.

Pokiaľ ide o hodnotenie výpovede obvineného XXXXX, túto objektivizujú ako samotné priznania bývalých spoluobvinených XXXXX a XXXXX, výpovede svedkov XXXXX Tomáš Jurek a XXXXX, tak aj vo veci zabezpečené listinné dôkazy – zabezpečené faktúry, daňové priznania. V tomto smere je nutné ďalej poukázať na skutočnosť, že výpoveď osoby XXXXX je od počiatku vo svojej podstate konzistentná, teda svojej výpovede sa pridrižiava a vypovedá zhodne naprieč celým spektrom svojho procesného postavenia.

K dodatočným úhradám

Ad) obchodná spoločnosť Services Tec s.r.o.

Napriek vyššie uvedenému je nutné však zdôrazniť, že spoločnosť Services Tec s.r.o. podala dodatočné daňové priznania za zdaňovacie obdobia, za ktoré bol obvinený aj XXXXX, a tieto v celom rozsahu uhradila. Pritom aj svedkyňa - poškodená XXXXX, poverená zastupovaním Daňového úradu XXXXX, k daňovému subjektu Services Tec s.r.o. uviedla, že dňa 23.08.2021 podal tento daňový subjekt dodatočné daňové priznania k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobia január 2017 až jún 2021 a aj k dani z príjmov právnickej osoby za r. 2017-2020, pričom dodatočne priznanú daň aj v lehote splatnosti uhradil.

O dodatočnej úhrade príslušnej dane svedčí napokon aj uznesenie prokurátorky Krajskej prokuratúry XXXXX zo dňa 12.04.2022 pod sp. zn.: Kv 3/22/2200-4, ktorým podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku s poukazom na § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona zastavila trestné stíhanie obvineným fyzickým osobám XXXXX a XXXXX za zločin skrátenie dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 4 Trestného zákona spáchaného formou spolupáchateľstva podľa § 20 Trestného zákona.

Ad) obchodná spoločnosť RASTI s.r.o.

Svedkyňa - poškodená XXXXX, poverená zastupovaním Daňového úradu XXXXX, taktiež aj k daňovému subjektu RASTI s.r.o. uviedla, že tento daňový subjekt podal dodatočné daňové priznania za príslušné zdaňovacie obdobia a všetky daňové povinnosti uhradil s tým, že aktuálne správca dane neeviduje u tohto daňového subjektu žiadne daňové nedoplatky.

Ad) obchodná spoločnosť Sorman s.r.o. a SZČO XXXXX

Dňa 12.10.2021 vypovedala v procesnom postavení svedka – poškodeného XXXXX, poverená zastupovaním Daňového úradu XXXXX, k daňovému subjektu

Sorman s.r.o. a SZČO XXXXX, pričom uviedla, že tieto daňové subjekty podali dodatočné daňové priznania za príslušné zdaňovacie obdobia a všetky daňové povinnosti uhradili s tým, že aktuálne správca dane u nich neeviduje žiadne daňové nedoplatky

O dodatočnej úhrade príslušnej dane svedčí napokon aj uznesenie prokurátorky Krajskej prokuratúry XXXXX zo dňa 28.04.2022 pod sp. zn.: Kv 2/22/2200-11, ktorým podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku s poukazom na § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona zastavila trestné stíhanie obvinenej fyzickej osoby XXXXX za prečin skrátenie dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 2 písm. d) Trestného zákona spáchaného formou spolupáchateľstva podľa § 20 Trestného zákona a za zločin skrátenie dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 3 Trestného zákona spáchaného formou spolupáchateľstva podľa § 20 Trestného zákona.

Ad) obchodná spoločnosť XXXXX

Dňa 17.02.2022 k veci vypovedal svedok – poškodený XXXXX, poverený zastupovaním Daňového úradu Prešov, pričom z jeho výsluchu je zrejmé, že voči daňovému subjektu XXXXX, so sídlom XXXXX, XXXXX/20, IČO: XXXXX, DIČ: 2023616034 neevidujú žiadne daňové nedoplatky. Pokiaľ ide o vyšetrované obdobie, pre ktoré bolo vznesené obvinenie právnickej osobe XXXXX a jej konateľovi, to jest istina dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobia apríl 2019 až december 2019 a november 2020 a december 2020 a istina dane z príjmov právnickej osoby za zdaňovacie obdobia rok 2019, 2020 uviedol, že za uvedených 13 zdaňovacích období podal predmetný daňový subjekt celkovo 54 riadny, opravných alebo dodatočných daňových priznaní, z toho na DPH celkovo 49 a na DPPO 5 daňových priznaní. Pokiaľ ide o DPH vo všetkých daňových priznaniach si daňový subjekt uplatňoval nadmerný odpočet, ktorý mu bol v zákonnej lehote aj vyplatený. V prípade podania opravného alebo dodatočného daňového priznania, kde došlo k uplatneniu nadmerného odpočtu v nižšej sume ako pôvodne, boli uvedené rozdiely zo strany daňového subjektu uhradené. Podobne pri daňových priznaniach k DPPO za zdaňovacie obdobia rok 2019, 2020 rozdiely z dodatočných daňových priznaní, ktoré boli podané dňa 08.10.2021 boli daňovým subjektom uhradené dňa 07.10.2021.

Zo zabezpečených výpisov z registra trestov bolo vo vzťahu o obvineným osobám zistené, že XXXXX, XXXXX a XXXXX neboli za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch právoplatne odsúdení a tiež nebolo voči nim za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu podľa § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona.

S poukazom na uvedené je teda zrejmé, že sa skutok stal, tento vykazuje všetky znaky toho – ktorého trestného činu, spáchania ktorého sa dôvodne a plne opodstatnene mali dopustiť práve obvinení XXXXX, XXXXX a XXXXX, avšak z dôvodu, že v danej trestnej veci došlo zo strany jednotlivých daňových subjektov k dodatočnému zaplateniu skrátenej dane a obvinení zároveň splnili podmienku v zmysle ust. § 86 ods. 2 Trestného zákona, trestnosť stíhaných skutkov dodatočne zanikla dňom uhradenia dlhu na dani. Na tomto mieste možno poukázať aj na

samotný účel ust. § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona, ktorým sa prioritizuje uhradenie celej splatnej dane alebo poistného pred samotným stíhaním páchatel'a, resp. inak povedané, spoločnosť dáva prednosť splneniu povinností, hoci i dodatočnému, z nesplnenia ktorých vznikli štátu podlžnosti, pred potrestaním páchatel'a.

Na veci nič nemení ani tá skutočnosť, že skutkov v bodoch 1-7 a 2-8 sa mali dopustiť závažnejším spôsobom konania v zmysle ust. § 138 písm. i) Trestného zákona, keďže práve už na zmienenú novelu Trestného zákona č. 40/2024 Z. z. došlo k zmene ust. § 86 ods. 1 písm. d) Trestného poriadku, kedy zákon vylučuje aplikáciu účinnej ľútosti už iba v prípade ak bol trestný čin spáchaný členom zločineckej skupiny, čo však nebol prípad obvinených XXXXX, XXXXX a XXXXX.

Iným slovom povedané, v danej veci došlo k splneniu všetkých zákonných podmienok pre zastavenie jeho trestného stíhania postupom podľa vyššie citovaných ust. § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku v spojení s ust. § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona.

Vzhľadom na uvedené skutočnosti som rozhodol tak, ako je uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia.

Poučenie:

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

Mgr. Peter Repa
prokurátor