



ÚRAD ŠPECIÁLNEJ PROKURATÚRY  
GENERÁLNEJ PROKURATÚRY SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Štúrova 2, 812 85 Bratislava

Sp. zn. : VII/2 Gv 137/12/1000  
EEČ : 2-1-326-2014

Pezinok, 23.7.2014

U Z N E S E N I E

**Trestná vec:** obvinený **XXXXX**  
**Zločin:** Založenie, zosnovanie a podporovanie zločineckej skupiny podľa § 296 Trestného zákona a účasti na trestnom čine neodvedenie dane a poisteného podľa § 21 ods. 1 písm. d), § 277 ods. 1, ods. 4 Trestného zákona, čiastočne dokonaného a čiastočne v štádiu pokusu podľa § 14 ods. 1 Trestného zákona

**Rozhodol:** prokurátor Úradu špeciálnej prokuratúry Generálnej prokuratúry Slovenskej republiky

Podľa § 215 odsek 3 Trestného poriadku **zastavujem** trestné stíhanie obvineného:

1. XXXXX

dátum narodenia: XXXXX  
miesto narodenia: XXXXX  
trvalé bydlisko: XXXXX

v bode 1

XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX a iné osoby sú členovia skupiny dlhodobo pôsobiacej, približne od januára 2007 na území Slovenskej republiky, najmä na území Bratislavského kraja a v zahraničí, ktorú v presne nezistenom čase asi januári 2007 na rôznych miestach, najmä na území mesta Bratislava, v obchodných centrách XXXXX, XXXXX a iných miestach, zosnoval a založil XXXXX spolu s XXXXX, XXXXX a inými osobami s cieľom páchania ekonomickej trestnej činnosti, najmä podvodov súvisiacich s neoprávneným uplatňovaním nárokov na vrátenie dane z pridanej hodnoty (ďalej len „DPH“) formou simulácie vzniku zákonných podmienok, cestou predkladania fiktívnych účtovných dokladov, daňových priznaní a iných dokumentov, fiktívnej obchodnej činnosti a inými doposiaľ neustálenými spôsobmi, kde na činnosť tejto skupiny XXXXX spolu s XXXXX a XXXXX využívajú osoby, ktoré stoja na strednom stupni riadenia tejto skupiny, a to XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX a tieto osoby cestou príkazov a pokynov riadia ostatné nimi oslovené a získané osoby, najmä XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, ktoré stoja na nižších stupňoch riadenia tejto skupiny, pričom uvedená skupina vytvorila reťazec obchodných spoločností na území celej



medzi členmi skupiny uvádzala do omylu pracovníkov príslušných daňových orgánov a úradov vykonávajúcich správu daní v zahraničí v otázke určenia základu dane, ktorý bol určený na základe fiktívnej hodnoty konkrétneho produktu bez toho, aby sa táto hodnota realizovala na trhu konkrétnej krajiny s priamym dopadom na rozpočet každého štátu, kde mali obchodné spoločnosti sídla, čím simulovala vznik zákonných podmienok nároku na vrátenie DPH a zároveň v rozpore s konštrukciou právnych noriem vzťahujúcich sa k predmetu a účelu zriadenia DPH do právneho systému Slovenskej republiky a iných krajín, simulovala vykonávanie ekonomickej činnosti, pričom ani jedna z obchodných spoločností nedosiahla žiadny príjem, čím dlhodobo dochádzalo k neopravnému uplatňovaniu a vyplácaniu prostriedkov zo štátneho rozpočtu SR a iných krajín a k vzniku škody v celkovej výške spolu asi 26.000.000,- EUR ku škode na štátnom rozpočte Slovenskej republiky, kde konanie jednotlivých členov skupiny spočíva v nižšie uvedených bodoch:

v bode 2

XXXXX a XXXXX sa v presne nezistený deň asi od januára 2007 a na presne nezistených miestach najmä v meste Bratislava dohodli o postupe, ktorý im umožní získavať finančné prostriedky na základe simulácie podmienok nároku na uplatnenie vrátenia DPH, na základe čoho XXXXX oslovil XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX a XXXXX, aby sa na základe svojich vedomostí podieľali na vzniku viacerých obchodných reťazcov zameraných na obchodovanie s rôznymi produktmi, ale najmä s produktom „webkarta“, ktorý obstaral XXXXX, a po obstaraní produktu webkarta a iných, vytvorili členovia skupiny stojaci na rôznych úrovniach reťazec obchodných spoločností, kde na začiatku reťazca sú nekontaktné obchodné spoločnosti a ďalšie obchodné spoločnosti zapojené do reťazca deklarujú, na základe fiktívnych dokladov, nákup a predaj daných produktov, pričom z predaja produktov nedosahujú žiadny zisk, nepredávajú produkty za určenú cenu žiadnemu konečnému spotrebiteľovi, navzájom si deklarujú vykonávanie fiktívnych platieb, alebo uzatvárajú zmluvy, ktorými si predlžujú splatnosť faktúr bez zjavnej snahy o ich uhradenie (u niektorých spoločností aj viac ako tri roky) a koordinujú svoju činnosť tak, aby dosiahli čo najvyšší stupeň simulácie splnenia podmienok podľa právnych noriem vzťahujúcich k režimu DPH konkrétnej krajiny s tým, že v prípade úspešného vrátenia DPH peňažné prostriedky prostredníctvom jednotlivých členov skupiny vo väčšine prípadov inkasoval, rozdeľoval, alebo o nich rozhodoval XXXXX, pričom XXXXX objednal výrobu produktu „webkarty“ v spoločnosti XXXXX Bratislava, v počte 305.000 kusov s označením XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, ktoré boli fakturované na spoločnosti XXXXX, Bratislava a XXXXX, London, Veľká Británia, ktoré on zastupoval, a ktoré fyzicky z výroby prevzal ním určený XXXXX a následne XXXXX cez XXXXX, XXXXX, XXXXX a iné osoby zabezpečil distribúciu uvedených produktov webkariet na spoločnosti: XXXXX ktorú zastupoval XXXXX, XXXXX, ktorú zastupoval XXXXX, XXXXX, ktorú zastupoval XXXXX, XXXXX, ktorú zastupuje XXXXX, XXXXX, ktorú zastupoval XXXXX, XXXXX, ktorú zastupuje XXXXX a následne tieto spoločnosti vystavovali účtovné a iné súvisiace doklady, najmä faktúry a príjmové pokladničné doklady deklarujúce dodanie produktu „webkarty“ do ďalších obchodných spoločností, čím postupne od mája 2008 vznikol reťazec obchodných spoločností, ktoré si ako registrovaní platcovia DPH na základe fiktívne vzniknutých nákladov uplatňovali DPH na vstupe spolu vo výške asi 26.000.000,- EUR, a zároveň cestou miestne príslušných daňových úradov v SR a finančných úradov v ČR a iných krajinách EU žiadali vrátenie DPH v rôznych výškach, prípadne krátili

daňovú povinnosť z dôvodu simulácie vzniku nákladov spojených s dodaním produktu webkarty a iných produktov, pričom za deklarovanú cenu (nákupnú cenu) neboli konečným spotrebiteľom predávané,

v bode 3

XXXXX na základe príslubu ekonomickej výhodnosti pristúpil na spoluprácu s XXXXX a podľa jeho pokynov previedol na seba v rokoch 2008 a 2009 obchodné podiely v spoločnostiach XXXXX, Bratislava, XXXXX Budapešť a XXXXX Praha, tieto zastupoval a za finančnú odmenu plnil pokyny vydávané XXXXX, na základe ktorých podpísal v kancelárii spoločnosti XXXXX v Bratislave a iných presne nezistených miestach fiktívne účtovné a iné doklady, najmä faktúry a príjmové pokladničné doklady súvisiace s dodaním produktu „webkarta“, a následne:

- spoločnosť XXXXX deklarovala v mesiacoch máj až december 2009 dodanie 266.905 kusov produktu „webkarty“ za cenu 3.840.520,- EUR s DPH spoločnostiam: XXXXX, v zastúpení XXXXX, XXXXX Bratislava, v zastúpení XXXXX, a následne sa spoločnosť XXXXX Bratislava stala pre daňové úrady nekontaktná,
- spoločnosť XXXXX Budapešť deklarovala v II. a III. štvrtroku 2009 nákup 266.905 kusov produktu „webkarty“ za cenu 10.250.130,- EUR s DPH od spoločnosti XXXXX v zastúpení XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX a XXXXX (z toho 195.500 kusov kariet za cenu 10.000.000,- EUR s DPH od spoločnosti XXXXX), a následne sa spoločnosť XXXXX Budapešť stala pre miestne príslušné daňové orgány nekontaktná,
- spoločnosť XXXXX Praha deklarovala v mesiacoch júl, august, september, október, november, december 2009 nákup produktu „webkarty“ za cenu 21.705.499,20 EUR s DPH od spoločnosti XXXXX v zastúpení XXXXX v počte 361.885 kusov, a následne sa spoločnosť XXXXX Praha stala pre miestne príslušné daňové orgány nekontaktná,

teda popísaným konaním v bodoch č. 1 až č. 3 bola spôsobená škoda štátnemu rozpočtu Slovenskej republiky v celkovej výške asi 436.424,39 EUR (škoda vychádza z priamo preukázaného konania obvineného XXXXX, na ktoré poskytol pomoc) a ako člen zločineckej skupiny v postavení pomocníka svojím cieľeným a koordinovaným konaním neoprávnene uplatnila nárok na odpočet DPH v celkovej výške 4.066.038,55 EUR, z toho 245.360,84 EUR bolo ku škode Finančnej správy Slovenskej republiky vyplatených a 3.820.677,71 EUR nebolo z dôvodu začatia daňovej kontroly vyplatených.

pretože sa významnou mierou podieľal na trestnom čine založenia, zosnovania a podporovania zločineckej skupiny a zločinu spáchaného zločineckou skupinou



obstaranie uvedených produktov, za dodanie produktov dodávateľským spoločnostiam neplatili finančné prostriedky, prípadne platby za dodanie produktov na základe fiktívnych účtovných dokladov deklarovali, a to s využitím vzájomného prepojenia osôb, ktoré na miestne príslušných daňových úradoch potvrdzovali dodanie produktov a platby za tieto produkty, aj napriek tomu, že to nezodpovedalo skutočnému stavu, čím vytvárali fikciu splnenia podmienok na uplatnenie vrátenia DPH, spoločnosti vstupujúce do obchodovania s týmito produktmi nerealizovali predaj týchto produktov konečným spotrebiteľom v Slovenskej republike alebo v zahraničí, pričom osoby na najvyššom stupni riadenia tejto skupiny, XXXXX, XXXXX a XXXXX priamo riadili a ovplyvňovali obchodovanie s jednotlivými produktmi, zadávali pokyny osobám na strednom a nižšom stupni tejto skupiny, rozhodovali o vystavovaní fiktívnych účtovných a iných dokladov deklarujúcich nákupy a predaje produktov medzi jednotlivými spoločnosťami, prijímali priamo od jednotlivých členov skupiny alebo cez osoby na strednom stupni riadenia skupiny peňažné prostriedky vyplatené príslušnými daňovými úradmi z takto uplatnených nárokov na vrátenie DPH, určovali a rozdeľovali výšku jednotlivých podielov týchto peňažných prostriedkov jednotlivým členom skupiny a zároveň prostredníctvom osôb na strednom stupni, najmä prostredníctvom XXXXX, XXXXX, XXXXX a XXXXX, poskytovali pomoc pri riešení problémov vzniknutých na daňových orgánoch a pomoc pri trestnom stíhaní osôb, ovplyvňovali pracovníkov daňových orgánov a orgánov štátnej správy, zastrášovali členov skupiny, ktorí sa rozhodli ukončiť spoluprácu so skupinou a vykonávali iné opatrenia tak, aby bolo dosiahnuté čo najväčšie krytie podvodnej činnosti skupiny a jej členov, pričom osoby na strednom stupni riadenia tejto skupiny využili osoby stojace na nižších stupňoch tejto skupiny, najmä XXXXX a XXXXX, ktorí získavali za finančnú odmenu ako spolupracujúce osoby, tzv. „biele kone“, ale aj osoby, ktoré sa dobrovoľne na základe príslubu finančnej výhody stali členmi zločineckej skupiny alebo boli pre ňu činní, najmä XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX XXXXX XXXXX, XXXXX, XXXXX a iné osoby, a takto uvedená skupina na základe vzájomnej koordinácie medzi členmi skupiny uvádzala do omylu pracovníkov príslušných daňových orgánov a úradov vykonávajúcich správu daní v zahraničí v otázke určenia základu dane, ktorý bol určený na základe fiktívnej hodnoty konkrétneho produktu bez toho, aby sa táto hodnota realizovala na trhu konkrétnej krajiny s priamym dopadom na rozpočet každého štátu, kde mali obchodné spoločnosti sídla, čím simulovala vznik zákonných podmienok nároku na vrátenie DPH a zároveň v rozpore s konštrukciou právnych noriem vzťahujúcich sa k predmetu a účelu zriadenia DPH do právneho systému Slovenskej republiky a iných krajín, simulovala vykonávanie ekonomickej činnosti, pričom ani jedna z obchodných spoločností nedosiahla žiadny príjem, čím dlhodobo dochádzalo k neoprávnenému uplatňovaniu a vyplácaniu prostriedkov zo štátneho rozpočtu SR a iných krajín a k vzniku škody v celkovej výške spolu asi 26.000.000,- EUR ku škode na štátnom rozpočte Slovenskej republiky, kde konanie jednotlivých členov skupiny spočíva v nižšie uvedených bodoch:

v bode 2

XXXXX a XXXXX sa v presne nezistený deň asi od januára 2007 a na presne nezistených miestach najmä v meste Bratislava dohodli o postupe, ktorý im umožní získavať finančné prostriedky na základe simulácie podmienok nároku na uplatnenie vrátenia DPH, na základe čoho XXXXX oslovil XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX a XXXXX, aby sa na základe svojich vedomostí podieľali na vzniku viacerých obchodných reťazcov zameraných na obchodovanie s rôznymi produktmi, ale najmä s produktom „webkarta“, ktorý obstaral XXXXX, a po obstaraní produktu

webkarta a iných, vytvorili členovia skupiny stojaci na rôznych úrovniach reťazec obchodných spoločností, kde na začiatku reťazca sú nekontaktné obchodné spoločnosti a ďalšie obchodné spoločnosti zapojené do reťazca deklarujú, na základe fiktívnych dokladov, nákup a predaj daných produktov, pričom z predaja produktov nedosahujú žiadny zisk, nepredávajú produkty za určenú cenu žiadnemu konečnému spotrebiteľovi, navzájom si deklarujú vykonávanie fiktívnych platieb, alebo uzatvárajú zmluvy, ktorými si predlžujú splatnosť faktúr bez zjavnej snahy o ich uhradenie (u niektorých spoločností aj viac ako tri roky) a koordinujú svoju činnosť tak, aby dosiahli čo najvyšší stupeň simulácie splnenia podmienok podľa právnych noriem vzťahujúcich k režimu DPH konkrétnej krajiny s tým, že v prípade úspešného vrátenia DPH peňažné prostriedky prostredníctvom jednotlivých členov skupiny vo väčšine prípadov inkasoval, rozdeľoval, alebo o nich rozhodoval XXXXX, pričom XXXXX objednal výrobu produktu „webkarty“ v spoločnosti XXXXX Bratislava, v počte 305.000 kusov s označením XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, ktoré boli fakturované na spoločnosti XXXXX, Bratislava a XXXXX London, Veľká Británia, ktoré on zastupoval, a ktoré fyzicky z výroby prevzal ním určený XXXXX a následne XXXXX cez XXXXX, XXXXX, XXXXX a iné osoby zabezpečil distribúciu uvedených produktov webkariet na spoločnosti: XXXXX, ktorú zastupoval XXXXX, XXXXX, ktorú zastupoval XXXXX XXXXX XXXXX, XXXXX, ktorú zastupoval XXXXX, XXXXX, ktorú zastupuje XXXXX, XXXXX, ktorú zastupoval XXXXX, XXXXX, ktorú zastupuje XXXXX a následne tieto spoločnosti vystavovali účtovné a iné súvisiace doklady, najmä faktúry a príjmové pokladničné doklady deklarujúce dodanie produktu „webkarty“ do ďalších obchodných spoločností, čím postupne od mája 2008 vznikol reťazec obchodných spoločností, ktoré si ako registrovaní platcovia DPH na základe fiktívne vzniknutých nákladov uplatňovali DPH na vstupe spolu vo výške asi 26.000.000,- EUR, a zároveň cestou miestne príslušných daňových úradov v SR a finančných úradov v ČR a iných krajinách EU žiadali vrátenie DPH v rôznych výškach, prípadne krátili daňovú povinnosť z dôvodu simulácie vzniku nákladov spojených s dodaním produktu webkarty a iných produktov, pričom za deklarovанú cenu (nákupnú cenu) neboli konečným spotrebiteľom predávané, v bode 3

XXXXX na základe príslubu ekonomickej výhodnosti pristúpil na spoluprácu s XXXXX a podľa jeho pokynov previedol na seba v rokoch 2008 a 2009 obchodné podiely v spoločnostiach XXXXX Bratislava, XXXXX Budapešť a XXXXX Praha, tieto zastupoval a za finančnú odmenu plnil pokyny vydávané XXXXX, na základe ktorých podpísal v kancelárii spoločnosti XXXXX v Bratislave a iných presne nezistených miestach fiktívne účtovné a iné doklady, najmä faktúry a príjmové pokladničné doklady súvisiace s dodaním produktu „webkarta“, a následne:

- spoločnosť XXXXX deklarovala v mesiacoch máj až december 2009 dodanie 266.905 kusov produktu „webkarty“ za cenu 3.840.520,- EUR s DPH spoločnostiam: XXXXX, v zastúpení XXXXX, XXXXX Bratislava, v zastúpení XXXXX, a následne sa spoločnosť XXXXX Bratislava stala pre daňové úrady nekontaktná,
- spoločnosť XXXXX Budapešť deklarovala v II. a III. štvrtroku 2009 nákup 266.905 kusov produktu „webkarty“ za cenu 10.250.130,- EUR s DPH od spoločnosti XXXXX v zastúpení XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX a XXXXX (z toho 195.500 kusov kariet za cenu 10.000.000,- EUR s DPH od spoločnosti XXXXX), a následne sa spoločnosť XXXXX Budapešť stala pre miestne príslušné daňové orgány nekontaktná,
- spoločnosť XXXXX Praha deklarovala v mesiacoch júl, august, september,

október, november, december 2009 nákup produktu „webkarty“ za cenu 21.705.499,20 EUR s DPH od spoločnosti XXXXX v zastúpení XXXXX v počte 361.885 kusov, a následne sa spoločnosť XXXXX Praha stala pre miestne príslušné daňové orgány nekontaktná,

teda popísaným konaním v bodoch č. 1 až č. 3 bola spôsobená škoda štátnemu rozpočtu Slovenskej republiky v celkovej výške asi 436.424,39 EUR (škoda vychádza z priamo preukázaného konania obvineného XXXXX, na ktoré poskytol pomoc) a ako člen zločineckej skupiny v postavení pomocníka svojím cieľným a koordinovaným konaním neoprávnene uplatnila nárok na odpočet DPH v celkovej výške 4.066.038,55 EUR, z toho 245.360,84 EUR bolo ku škode Finančnej správy Slovenskej republiky vyplatených a 3.820.677,71 EUR nebolo z dôvodu začatia daňovej kontroly vyplatených.

Dňa 15.05.2014 vyšetrovateľ predložil návrh na zastavenie trestného stíhania podľa § 215 ods. 3 Trestného poriadku proti obvinenému XXXXX, pretože preukázal významnú mieru spolupráce s orgánmi činnými v trestnom konaní a to v štádiu vyšetrovania i pred súdom, pričom svojimi svedeckými vyjadreniami jednoznačne prispel k objasneniu skutkov, pre ktoré bolo vedené.

V tejto súvislosti vyšetrovateľ zároveň poukázal na vykonané výsluchy obvineného XXXXX, kde podrobne popísal konanie členov zločineckej skupiny a to najmä XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX, ale aj iných, pričom činnosť skupiny spočívala v neoprávnenom uplatňovaní nadmerných odpočtov dane z pridanej hodnoty, ale aj vo vydieraní a zavražďovaní osôb. Zločinecká skupina XXXXX sa podľa jeho výpovede vytvorila najmä za účelom nelegálneho zisku dane z pridanej hodnoty a neskôr sa rozrastala na organizáciu, ktorá postupne začala zavražďovať ľudí, ktorí s ňou spolupracovali. Popísal stretnutia v kancelárii XXXXX na Kramároch, ale aj na iných miestach (Praha, XXXXX, XXXXX...), kde chodili rôzne osoby (XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX XXXXX a iní).

Vyšetrovateľ zároveň konštatoval, že výpovede obvineného vykazujú vysoký stupeň zhody, najmä s výsluchmi svedkov XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX a XXXXX, a to v popise podstatných skutočností. XXXXX svoje tvrdenie preukázal aj predložením fotografií, ktoré mal uložené na USB nosiči, kde sú jednotliví členovia skupiny zachytení na rôznych oslavách a stretnutiach.

Taktiež predložil rôzne listinné materiály a podklady, ktoré boli riadne preverené a ktorých obsah sa zhoduje s už vykonanými dôkazmi (či už výpoveďami, listinami, údajmi z počítačových evidencií a pod.). Uvedené svedčí o vysokom stupni vierohodnosti jeho výpovedi.

Na základe výpovedí XXXXX boli spracované dožiadania o právnu pomoc najmä do Českej republiky za účelom získania ďalších informácií.

Je potrebné uviesť, že XXXXX vypovedal, ako svedok i v trestnom konaní vedenom v Českej republike, kde poskytol rozhodné dôkazy v trestnom čine neodvedenia dane a poistného spáchaného organizovanou skupinou na území Českej republiky a so škodou viac ako 1 miliarda Kč.

Spolupracuje taktiež aj v iných trestných veciach, v ktorých je vedené trestné stíhanie najmä proti členom zločineckej skupiny XXXXX“.

Na základe návrhu vyšetrovateľa bol preskúmaný vyšetrovací spis Prezídia Policajného zboru Národnej kriminálnej agentúry, Národnej jednotky finančnej polície, expozitúry Bratislava vedené pod sp. zn. PPZ-350/NKA-FP-BA-2013 a to najmä zápisnice o výsluchoch XXXXX, XXXXX,



XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX XXXXX, znaleckého posudku č. XXXXX, znaleckého posudku č. XXXXX, účtovných dokladov obchodných spoločností XXXXX, XXXXX, XXXXX, výsledky právnej pomoci z Českej republiky, materiály XXXXX k obchodnej spoločnosti XXXXX, materiály XXXXX k obchodnej spoločnosti XXXXX, materiály XXXXX k obchodnej spoločnosti XXXXX, materiály XXXXX k obchodnej spoločnosti XXXXX, materiály XXXXX k obchodnej spoločnosti XXXXX, účtovných dokladov obchodnej spoločnosti XXXXX a výsledky šetrenia orgánov Českej republiky k obchodným spoločnostiam XXXXX, XXXXX, XXXXX a XXXXX.

Zároveň boli preskúmané i spisové podklady súvisiacej veci vedenej na Prezídium Policajného zboru Národnej kriminálnej agentúre, Národnej jednotke finančnej polície, expozitúre Bratislava pod sp. zn. PPZ-123/BOK-BA-2011.

Preskúmaním uvedeného spisového materiálu bolo zistené, že skutočnosti uvádzané vyšetrovateľom majú oporu v zisteniach vyplývajúcich z citovaných podkladov.

Zároveň bolo taktiež zistené, že obvinený XXXXX nie je vo vzťahu k trestným činom, na objasnení ktorých sa podieľal, v postavení organizátora, návodcu alebo ich objednávateľa.

V súvislosti s rozhodovaním v uvedenej trestnej veci sa bolo potrebné riadiť nasledovnými ustanoveniami Trestného poriadku.

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

Z uvedeného ustanovenia vyplýva, že ide o fakultatívny postup, ktorý umožňuje zastavenie trestného stíhania v prípade tzv. spolupracujúceho obvineného.

Predpokladom aplikácie uvedeného ustanovenia je však splnenie niekoľkých zákonných podmienok.

Prvou je, že vo veci musí ísť o zákonom obligatórne vymedzený trestný čin.

Druhou, že obvinený sa významnou mierou podieľal na objasnení takejto trestnej činnosti, pričom však sám nesmie byť v postavení jej organizátora, návodcu alebo objednávateľa.

Napokon treťou, ktorú treba osobitne zvažovať i pri splnení predchádzajúcich dvoch zákonných podmienok, je, že záujem spoločnosti na objasnení trestného činu prevyšuje záujem na trestnom stíhaní spolupracujúceho obvineného.

V tejto súvislosti je na mieste konštatovať, že obvinený XXXXX je trestne stíhaný pre skutky kvalifikované ako trestné činy kvalifikované ako

trestný čin založenia, zosnovania a podporovania zločineckej skupiny podľa § 296 Trestného zákona a účasti na trestnom čine neodvedenia dane a poisteného podľa § 21 ods. 1 písm. d), § 277 ods. 1, ods. 4 Trestného zákona, čiastočne dokonaného a čiastočne v štádiu pokusu podľa § 14 ods. 1 Trestného zákona.

Svojou povahou išlo o veľmi rozsiahlu organizovanú trestnú činnosť páchanú zločineckou skupinou, sofistikovanou formou a na území viacerých štátov, ktorej podstata spočívala vo vylákaní nadmerných odpočtov prostredníctvom fiktívnych reťazcov obchodných operácií.

Obvinený XXXXX svojimi výpoveďami závažnou mierou prispel k objasneniu štruktúry uvedenej zločineckej skupiny, vzťahov medzi jej jednotlivými členmi, mechanizmu fungovania trestnej činnosti ako aj jednotlivých fiktívnych obchodných operácií.

Uvedený fakt podstatným spôsobom uľahčil rýchle objasnenie celej trestnej činnosti a postavenie jej páchatel'ov pre súd, kde podstatná činnosť obvinených túto trestnú činnosť aj priznala.

S ohľadom na tieto skutočnosti možno uviesť, že boli splnené všetky zákonné podmienky na postup podľa § 215 ods. 3 Trestného poriadku, a preto bolo potrebné rozhodnúť tak, ako je to uvedené vo výrokovej časti toho rozhodnutia.

#### **Poučenie:**

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

JUDr. Jaroslav Palkovič, PhD.  
prokurátor