



KRAJSKÁ PROKURATÚRA PREŠOV
Masarykova 16, 08001 Prešov 1

Číslo: Kv 45/22/7700-11
EEČ: 2-53-2128-2023

Prešov 06.07.2023

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXX**

Trestný čin: zločin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno a, odsek 4 Trestného zákona
zločin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno c, odsek 3 Trestného zákona

Rozhodol: prokurátor oddelenia trestného a boja s organizovaným zločinom
Krajskej prokuratúry Prešov

Podľa § 219 odsek 1 Trestného poriadku vyslovujem, že spolupracujúca obvinená:

XXXXX

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

ktorá je trestne stíhaná pre trestný čin:

- zločin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno a, odsek 4 Trestného zákona 11

štádium: dokonaný trestný čin

- zločin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno c, odsek 3 Trestného zákona štádium: dokonaný trestný čin

sa v skúšobnej dobe, určenej uznesením prokurátora Krajskej prokuratúry XXXXX zo dňa 18.6.2015, spisová značka Kv 19/15/7700-10, ktorým podľa § 218 odsek 1 Trestného poriadku podmienene zastavil trestné stíhanie, **osvedčila**.

Podľa ustanovenia § 219 odsek 4 Trestného poriadku právoplatnosťou tohto rozhodnutia alebo uplynutím lehoty uvedenej v odseku 2 nastávajú účinky zastavenia trestného stíhania (§ 9 odsek 1, písmeno e).

Obvinená je trestne stíhaná za skutok spočívajúci v tom, že:

XXXXX ako hlavný organizátor a hlavný predstaviteľ organizovanej skupiny na území Slovenskej republiky a XXXXX XXXXX XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX a XXXXX ako ďalší členovia organizovanej skupiny pôsobiacej na území Prešovského kraja, Košického kraja a Banskobystrického kraja, ale aj inde na celom území Slovenskej republiky, Maďarskej republiky, Českej republiky a Poľskej republiky sa spojili za účelom čerpania nadmerných odpočtov dane z pridanej hodnoty a skracovania vlastnej daňovej povinnosti a na ten účel najneskôr od marca 2007 vytvorili sieť fiktívne vzájomne obchodujúcich spoločností, pričom po predchádzajúcej vzájomnej dohode, ktorú inicioval XXXXX a po vzájomnom rozdelení si úloh a ich naplánovaní,

dňa 29.03.2007 XXXXX, XXXXX a XXXXX XXXXX XXXXX založili obchodnú spoločnosť XXXXX so sídlom na ulici XXXXX, ktorej sa zároveň XXXXX a XXXXX XXXXX XXXXX stali spoločníkmi a XXXXX XXXXX XXXXX konateľkou,

a následne v súlade s vopred rozdelenými úlohami s XXXXX ako konateľom spoločnosti XXXXX, XXXXX ako konateľom spoločnosti XXXXX, XXXXX ako konateľom spoločnosti XXXXX, XXXXX ako konateľom spoločnosti XXXXX a XXXXX ako konateľom spoločnosti XXXXX realizovali v čase od mája 2007 do decembra 2007 fiktívne obchodné aktivity s cieľom uplatnenia nároku na vrátenie nadmerného odpočtu DPH ako aj poníženia základu dane pre určenie DPH tak, že

XXXXX a XXXXX XXXXX XXXXX ako majitelia spoločnosti XXXXX, so sídlom v XXXXX na ulici XXXXX najskôr na základe pokynov XXXXX alebo osôb z XXXXX dali do účtovníctva spoločnosti XXXXX zaúčtovať fiktívne faktúry spoločností XXXXX so sídlom XXXXX, XXXXX so sídlom XXXXX a XXXXX so sídlom XXXXX a ostatné účtovné doklady o nákupe PET foriem a PET vriec a uzáverov od uvedených spoločností, ďalej potvrdzovali na CMR dokladoch a dodacích listoch prepravu tohto tovaru do skladových priestorov spoločnosti XXXXX v XXXXX a realizovali vklad finančných prostriedkov poskytnutých od osôb z Maďarskej republiky na účet spoločnosti XXXXX a vykonávali prevody finančných prostriedkov na rôzne bankové účty za účelom predstierania obchodovania s PET formami a PET vrecami a uzávermi

a následne podľa pokynov vyhotovili vyšlé faktúry, dodacie listy, nákladné listy CMR, príjmové pokladničné doklady a ďalšie účtovné doklady deklarujúce obchodnú činnosť medzi spoločnosťou XXXXX na jednej strane a spoločnosťami XXXXX so sídlom XXXXX, XXXXX so sídlom XXXXX, XXXXX so sídlom XXXXX, XXXXX so sídlom XXXXX, XXXXX so sídlom XXXXX a XXXXX so sídlom XXXXX na druhej strane na predstieranie ďalšieho predaja PET foriem a PET vriec a uzáverov týmto spoločnostiam,

pričom tieto účtovné doklady najskôr preberal XXXXX pre všetky odberateľské spoločnosti a zabezpečil ich odovzdanie ostatným členom organizovanej skupiny a dal tieto fiktívne doklady zaúčtovať do účtovníctiev týchto slovenských odberateľských spoločností a zároveň XXXXX XXXXX konateľke spoločnosti XXXXX odovzdával vystavené a podpísané fiktívne pokladničné doklady deklarujúce úhrady uvedených slovenských odberateľských spoločností za nákup neexistujúceho tovaru od spoločnosti XXXXX,

neskôr si tieto fiktívne účtovné doklady priamo preberali konateľ spoločnosti XXXXX XXXXX, konateľ spoločnosti XXXXX XXXXX a zástupca spoločnosti XXXXX za súčasného odovzdania svojich pokladničných dokladov spoločnosti XXXXX pričom XXXXX naďalej zabezpečoval preberanie fiktívnych účtovných dokladov a ich odovzdávanie ostatným členom organizovanej skupiny činným ako konateľom ostatných slovenských odberateľských spoločností spoločnosti XXXXX

pričom obv. XXXXX takto koordinoval a zabezpečoval vytváranie fiktívnych obchodných reťazcov, zabezpečoval fiktívnych odberateľov a fiktívny odbyt tovaru na území Slovenskej republiky a vyhotovovanie, odovzdávanie a zaúčtovanie fiktívnych účtovných a prepravných dokladov,

pričom XXXXX ako konateľ spoločnosti XXXXX so sídlom na XXXXX, XXXXX ako konateľ spoločnosti XXXXX so sídlom na ulici XXXXX, XXXXX ako konateľ spoločnosti XXXXX so sídlom na ulici XXXXX, XXXXX ako konateľ spoločnosti XXXXX so sídlom na ulici XXXXX, XXXXX ako konateľ spoločnosti XXXXX so sídlom na ulici XXXXX a XXXXX ako konateľ spoločnosti XXXXX so sídlom XXXXX, a súčasne ako ďalší členovia organizovanej skupiny po vzájomnej dohode členov skupiny si dali do účtovníctva svojich spoločností zaúčtovať fiktívne faktúry spoločnosti XXXXX, XXXXX a fiktívne príjmové a výdavkové pokladničné doklady o úhrade ceny tovaru, vystavovali fiktívne vyšlé faktúry na predaj neexistujúceho tovaru zo svojich spoločností do spoločností XXXXX alebo XXXXX alebo XXXXX sídliacich v XXXXX alebo do spoločnosti XXXXX sídliacej v XXXXX a potvrdzovali fiktívne CMR doklady deklarujúce prepravu tovaru do XXXXX alebo do XXXXX a nechali ich zaúčtovať do účtovníctva svojich spoločností a na ich základe neoprávnene ponížovali základ dane z pridanej hodnoty a neoprávnene si uplatňovali nároky na nadmerné odpočty dane z pridanej hodnoty,

a XXXXX ako konateľ spoločnosti XXXXX a ďalší člen organizovanej skupiny a XXXXX ako konateľ spoločnosti XXXXX a ďalší člen organizovanej skupiny nechali ako predstavitelia prepravných spoločností na účely predstierania uskutočnenia obchodov vystaviť a potvrdiť CMR doklady a dodacie listy deklarujúce prepravu neexistujúceho tovaru prostredníctvom ich prepravných firiem zo spoločností XXXXX, XXXXX a XXXXX pre zahraničných odberateľov do XXXXX alebo XXXXX a následne ich nechali zaviesť do účtovníctva svojich spoločností, ako aj do účtovníctva spoločností XXXXX, XXXXX a XXXXX,

pričom XXXXX XXXXX XXXXX a XXXXX takto umožnili jednotlivým členom organizovanej skupiny týmto spôsobom predstierajúc a potvrdzujúc uskutočnenie zdaniteľných plnení v zhode s takto rozdelenými úlohami za účelom vylákania nadmerných odpočtov spáchať konkrétne skutky tak, že:

1.1.

XXXXX ako štatutárny zástupca spoločnosti XXXXX, na Daňovom úrade v XXXXX podal dňa 25.06.2007 daňové priznanie na dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie máj 2007, do ktorého zahrnul faktúry z fiktívneho obchodného reťazca XXXXX - XXXXX – XXXXX – XXXXX na dodávku uzáverov a PET vriec, a to i napriek tomu, že vedel, že nedošlo k zdaniteľnému plneniu u faktúry č. 200703019

v hodnote 584.170,20,- Sk tvoriacej súčasť uvedeného obchodného reťazca, ktorú vystavil a zaúčtoval XXXXX za spoločnosť XXXXX pre spoločnosť XXXXX, keďže žiaden tovar mu nebol zo spoločnosti XXXXX dodaný, čím si neoprávnene zvýšil celkovú výšku odpočítateľnej dane za zdaňovacie obdobie máj 2007 o sumu 3.611,23,- € (108.792,- Sk), na základe čoho si potom neoprávnene uplatnil nárok na vrátenie nadmerného odpočtu na DPH vo výške 1.365,33,- € (41.132,- Sk),

1.2.

XXXXX ako štatutárny zástupca spoločnosti XXXXX so sídlom v XXXXX na Daňovom úrade v XXXXX podal dňa 25.10.2007 daňové priznanie na dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie september 2007, do ktorého zahrnul faktúry z fiktívneho obchodného reťazca XXXXX- XXXXX – XXXXX- XXXXX na dodávku Pet foriem a z fiktívneho obchodného reťazca XXXXX – XXXXX – XXXXX- XXXXX na dodávku PET uzáverov a PET vriec, a to i napriek tomu, že vedel že nedošlo k zdaniteľnému plneniu u faktúr č. 2007012, 2007013, 2007014, 2007015, 2007016,2007017, 2007018 v celkovej hodnote 177.995,17- € (5.362.282,50-Sk) tvoriacich súčasť uvedeného obchodného reťazca, ktoré vystavil a zaúčtoval XXXXX za spoločnosť XXXXX pre spoločnosť XXXXX, keďže žiaden tovar mu nebol zo spoločnosti XXXXX dodaný, pričom prepravu neexistujúceho tovaru mu na CMR dokladoch potvrdili XXXXX za spoločnosť XXXXX a XXXXX za spoločnosť XXXXX, čím si XXXXX neoprávnene zvýšil celkovú výšku odpočítateľnej dane za zdaňovacie obdobie september 2007 o sumu 31.506,86,- € (949.175,70-Sk), na základe čoho si potom neoprávnene uplatnil nárok na vrátenie nadmerného odpočtu na DPH vo výške 32.389,83,- € (979.776,- Sk),

1.3.

XXXXX ako štatutárny zástupca spoločnosti XXXXX na Daňovom úrade vo XXXXX podal dňa 25.07.2007 daňové priznanie na dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie jún 2007, do ktorého zahrnul faktúry z fiktívneho obchodného reťazca XXXXX - XXXXX – XXXXX – XXXXX na dodávku PET foriem a to i napriek tomu, že vedel, že nedošlo k zdaniteľnému plneniu u faktúr č.10807, 20807 a 30807 v celkovej hodnote 71.457,89- € (2.152.740,50-Sk), tvoriacich súčasť uvedeného obchodného reťazca, ktoré vystavil a nechal zaúčtovať XXXXX za spoločnosť XXXXX pre spoločnosť XXXXX, keďže žiaden tovar mu nebol zo spoločnosti XXXXX dodaný, čím si neoprávnene zvýšil celkovú výšku odpočítateľnej dane za zdaňovacie obdobie jún 2007 o sumu 12.881,17,- € (388.058,10,- Sk), na základe čoho si potom neoprávnene uplatnil nárok na vrátenie nadmerného odpočtu na DPH vo výške 12.948,65,- € (390.091,-Sk),

1.4.

XXXXX ako štatutárny zástupca spoločnosti XXXXX na Daňovom úrade v XXXXX podal dňa 25.07.2007 daňové priznanie na dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie jún 2007, do ktorého zahrnul faktúry z fiktívneho obchodného reťazca XXXXX - XXXXX – XXXXX – XXXXX na dodávku PET foriem a to i napriek tomu, že vedel, že nedošlo k zdaniteľnému plneniu u faktúr č. 2007VF23, 2007VF24, 2007VF25, 2007VF27, 2007VF28, 2007VF29 tvoriacich súčasť uvedeného obchodného reťazca, ktoré XXXXX vystavil a nechal zaúčtovať za spoločnosť

XXXXX pre spoločnosť XXXXX, keďže žiaden tovar mu nebol zo spoločnosti XXXXX dodaný, čím takto za zdaňovacie obdobie jún 2007 neoprávnene znížil základ dane pre určenie vlastnej daňovej povinnosti pre DPH vo výške 30.608,61,- € (922.115,- Sk)

1.5.

XXXXX ako štatutárny zástupca spoločnosti XXXXX XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX na Daňovom úrade v XXXXX podal dňa 25.09.2007 daňové priznanie na dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie august 2007, do ktorého zahrnul faktúry z obchodného reťazca XXXXX - XXXXX XXXXX – XXXXX – XXXXX na dodávku PET foriem a to i napriek tomu, že vedel, že nedošlo k zdaniteľnému plneniu u faktúr č. 2007VF37, 2007VF38, tvoriacich súčasť uvedeného obchodného reťazca, ktoré XXXXX vystavil a nechal zaúčtovať za spoločnosť XXXXX XXXXX pre spoločnosť XXXXX, keďže žiaden tovar mu nebol zo spoločnosti XXXXX XXXXX dodaný, čím takto za zdaňovacie obdobie august 2007 neoprávnene znížil základ dane pre určenie vlastnej daňovej povinnosti pre DPH vo výške 34.653,82,- € (1.043.981,10,-Sk)

1.6.

XXXXX ako štatutárny zástupca spoločnosti XXXXX XXXXX, XXXXX XXXXX XXXXX na Daňovom úrade v XXXXX podal 26.11.2007 daňové priznanie na dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie október 2007, do ktorého zahrnul faktúry z obchodného reťazca XXXXX - XXXXX XXXXX – XXXXX – XXXXX na dodávku PET foriem a to i napriek tomu, že vedel, že nedošlo k zdaniteľnému plneniu u faktúr č. 2007VF43, 2007VF44, 2007VF45, 2007VF46, 2007VF47, 2007VF47, 2007VF50 tvoriacich súčasť uvedeného obchodného reťazca, ktoré XXXXX vystavil a nechal zaúčtovať za spoločnosť XXXXX XXXXX pre spoločnosť XXXXX keďže žiaden tovar mu nebol zo spoločnosti XXXXX XXXXX dodaný, čím takto neoprávnene znížil za zdaňovacie obdobie október 2007 základ dane pre určenie vlastnej daňovej povinnosti pre DPH vo výške 12.683,80,- € (382.112,30,- Sk),

1.7.

XXXXX ako štatutárny zástupca spoločnosti XXXXX XXXXX, XXXXX, XXXXX, na Daňovom úrade vo XXXXX podal dňa 24.9.2007 dodatočné daňové priznanie na dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie júl 2007, do ktorého zahrnul faktúru č. 2007027 z fiktívneho obchodného reťazca XXXXX. - XXXXX XXXXX – XXXXX – XXXXX XXXXX na dodávku PET formy a faktúry č. 2007037, 2007038, 2007043 z fiktívneho obchodného reťazca XXXXX – XXXXX XXXXX – XXXXX – XXXXX na dodávku uzáverov kupak, paliet EURO, hoci vedel, že nedošlo k zdaniteľnému plneniu u týchto faktúr celkovej hodnote 398.454,26,- € (12.003.833,- Sk) tvoriacich súčasť uvedených obchodných reťazcov, ktoré XXXXX vystavil a nechal zaúčtovať, keďže žiaden tovar mu nebol zo spoločnosti XXXXX XXXXX dodaný, pričom prepravu neexistujúceho tovaru mu na CMR dokladoch potvrdil XXXXX za spoločnosť XXXXX, čím si neoprávnene zvýšil celkovú výšku odpočítateľnej dane za zdaňovacie obdobie júl 2007 o sumu 63.618,75,- € (1.916.578,40-Sk), na základe čoho si potom neoprávnene uplatnil nárok na vrátenie nadmerného odpočtu na DPH vo výške 63.824,64,- € (1.922.781,- Sk)

1.8.

XXXXX ako štatutárny zástupca spoločnosti XXXXX XXXXX, XXXXX, XXXXX, na Daňovom úrade vo XXXXX podal dňa 25.9.2007 daňové priznanie na dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie august 2007, do ktorého zahrnul faktúry z fiktívneho obchodného reťazca XXXXX – XXXXX XXXXX – XXXXX. – XXXXX na dodávku uzáverov kupak, paliet EURO faktúry, hoci vedel, že nedošlo k zdaniteľnému plneniu u faktúry č. 2007046, 2007048, 2007050 v celkovej hodnote 370.125,07,- € (11.150.388,70,-Sk) tvoriacich súčasť uvedeného obchodného reťazca, ktoré XXXXX nechal vystaviť a zaúčtovať, keďže žiaden tovar mu nebol zo spoločnosti XXXXX s.r.o. dodaný, pričom prepravu neexistujúceho tovaru mu na CMR dokladoch potvrdil XXXXX za spoločnosť XXXXX, čím si neoprávnene zvýšil celkovú výšku odpočítateľnej dane za zdaňovacie obdobie august 2007 o sumu 59.095,60,- € (1.780.314,- Sk), na základe čoho si potom neoprávnene uplatnil nárok na vrátenie nadmerného odpočtu na DPH vo výške 59.302,26,- € (1.786.540,- Sk)

1.9.

XXXXX ako štatutárny zástupca spoločnosti XXXXX XXXXX, XXXXX, na Daňovom úrade vo XXXXX podal dňa 25.7.2007 daňové priznanie na dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie jún 2007, do ktorého zahrnul faktúry z fiktívneho obchodného reťazca XXXXX – XXXXX XXXXX – XXXXX – XXXXX na dodávku fliaš zo skla, palety EURO, hoci vedel, že nedošlo k zdaniteľnému plneniu u faktúry č. 2007023, 2007025 v celkovej hodnote 397.989,10,- € (1.198.982,- Sk) tvoriacich súčasť uvedeného obchodného reťazca, ktoré XXXXX nechal vystaviť a zaúčtovať, keďže žiaden tovar mu nebol zo spoločnosti XXXXX s.r.o. dodaný, pričom prepravu neexistujúceho tovaru mu na CMR dokladoch potvrdil XXXXX za spoločnosť XXXXX čím si XXXXX neoprávnene zvýšil celkovú výšku odpočítateľnej dane za zdaňovacie obdobie jún 2007 o sumu 6.354,45,- € (191.434,10,-Sk), na základe čoho si potom neoprávnene uplatnil nárok na vrátenie nadmerného odpočtu na DPH vo výške 4.570,14,- € (137.680.-Sk),

pričom vo všetkých bodoch 1.1 až 1.9 XXXXX koordinoval fiktívne obchodné reťazce, v rámci ktorých zabezpečoval, aby boli vyhotovované fiktívne faktúry a ostatné účtovné doklady vystavené spoločnosťou XXXXX, s.r.o. a odovzdané pre konateľov spoločností XXXXX., XXXXX., XXXXX, XXXXX a XXXXX na ich zaúčtovanie v týchto spoločnostiach na vstupe,

čím takto konaním osôb XXXXX, XXXXX XXXXX XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX a XXXXX ako členov organizovanej skupiny došlo k neoprávnenému uplatneniu nároku na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo veľkom rozsahu vo výške 175.696,30,- € (5.293.026,70,-Sk) a zároveň došlo ku skráteniu dane z pridanej hodnoty v značnom rozsahu vo výške 79.946,23,- € (2.348.207,10,- Sk).

Uznesením prokurátora Krajskej prokuratúry XXXXX zo dňa 18.6.2015, spisová značka Kv 19/15/7700-10, bola určená skúšobná doba pre jednotlivých obvinených nasledovne:

XXXXX, dátum narodenia: XXXXX
84 mesiacov

Odôvodnenie:

XXXXX prokuratúry Prešov uznesením sp. zn. Kv 19/15/7700-10 zo dňa 18.06.2015 podľa § 218 odsek 1 Tr. por. podmienienečne zastavil trestné stíhanie vedené proti obvineným XXXXX XXXXX XXXXX a XXXXX za pokračovací zločin skrátene dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 2 písm. c) odsek 3 Tr. zák. s poukazom na ust. § 138 písm. i) Tr. zák. a za pokračovací zločin neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písm. a), odsek 4 Tr. zák. s poukazom na ust. § 138 písm. i) Tr. zák. na vyššie uvedenom skutkovom základe a súčasne podľa § 218 odsek 2 Tr. por. určil obvinenej XXXXX XXXXX XXXXX a obvinenému XXXXX každému samostatne skúšobnú dobu v trvaní 7 (sedem) rokov.

Zároveň podľa § 218 odsek 2 Tr. por. obvinenej XXXXX XXXXX XXXXX a obvinenému XXXXX uložil, aby sa v skúšobnej dobe významnou mierou podieľali na objasnení pokračovacieho zločinu skrátene dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 2 písm. c), odsek 4 Tr. zák. spáchaného formou organizovanej skupiny podľa § 138 písm. i) Tr. zák. a pokračovacieho zločinu neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písm. a), odsek 4 Tr. zák. spáchaného formou organizovanej skupiny podľa § 138 písm. i) Tr. zák. a iné, pre ktoré je proti XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX a XXXXX vedené trestné konanie na XXXXX pod sp. zn. XXXXX a na zistení a usvedčení páchatel'ov tohto trestného činu.

Vyššie uvedené uznesenie podľa § 218 odsek 1 Tr. por. nadobudlo právoplatnosť dňa 14.07.2015 a týmto dňom začala plynúť skúšobná doba podmienienečného zastavenia trestného stíhania, ktorá uplynula dňa 14.07.2022.

Po uplynutí skúšobnej doby prokurátor skúmal, či obvinená XXXXX XXXXX XXXXX v skúšobnej dobe splnila podmienku podľa § 218 odsek 1 Tr. por.

Podľa § 218 odsek 1 Tr. por. prokurátor môže podmienienečne zastaviť trestné stíhanie obvineného, *ktorý sa významnou mierou podieľal na objasnení korupcie, trestného činu založenia, zosnovania a podporovania zločineckej skupiny, trestného činu založenia, zosnovania na podporovania teroristickej skupiny alebo zločinu spáchaného organizovanou skupinou, zločineckou skupinou alebo teroristickou skupinou, alebo na zistení alebo usvedčení páchatel'a tohto trestného činu a záujem spoločnosti na objasnení takého trestného činu prevyšuje záujem na trestnom stíhaní obvineného pre taký trestný čin alebo pre iný trestný čin*; podmienienečne zastaviť trestné stíhanie sa nesmie voči organizátorovi, návodcovi alebo objednávateľovi trestného činu, na ktorého objasnení sa podieľal.

Podľa § 218 odsek 2 Tr. por. v uznesení o podmienienečnom zastavení trestného stíhania sa určí obvinenému skúšobná doba na dva roky až desať rokov. Skúšobná

doba sa začína právoplatnosťou uznesenia o podmiennečnom zastavení trestného stíhania. *Obvinenému sa v uznesení uloží, aby v skúšobnej dobe plnil podmienky uvedené v odseku 1.*

Obvinení XXXXX XXXXX XXXXX a XXXXX sa významnou mierou, a to jednak svojimi výpoveďami, ale aj ďalšou spoluprácou s orgánmi činnými v trestnom konaní, či už pri rekogníciách, konfrontáciách alebo pri zabezpečení listinných alebo iných dôkazov, podieľali na objasnení zločinu spáchaného organizovanou skupinou a na zistení jeho páchatel'ov. V tejto súvislosti identifikovali a označili jednotlivých páchatel'ov, špecifikovali ich úlohu, konanie a podiel na spáchaní daňovej trestnej činnosti a podrobne „zvnútra“ popísali spôsob fungovania organizovanej skupiny a spôsob spáchania trestného činu v súvislosti so skrátením vlastnej daňovej povinnosti a uplatňovaním a vylákavaním nadmerných odpočtov zo štátneho rozpočtu. Svedectvo obvinenej XXXXX XXXXX XXXXX a obvineného XXXXX XXXXX tak v kontexte popierajúcich výpovedí ostatných členov organizovanej skupiny (bývalých spoluobvinených vylúčených na samostatné konanie) významným spôsobom prispelo k zisteniu a usvedčeniu ostatných členov organizovanej skupiny a k prepojeniu ďalších usvedčujúcich dôkazov.

Z vykonaného dokazovania je tiež zrejmé, že obvinení XXXXX XXXXX XXXXX a XXXXX neboli podľa zákonných predpokladov organizátormi, návodcami ani objednávateľmi spáchaného zločinu. Ich postavenie v hierarchii organizovanej skupiny nebolo významné a dôležité, ale na najnižšej úrovni, nakoľko podľa výsledkov dokazovania boli iba použítí na spáchania zločinu založením spoločnosti XXXXX na ich osoby a na vystavovanie alebo podpisovanie účtovných a daňových dokladov podľa pokynov osôb z XXXXX a XXXXX alebo iných členov organizovanej skupiny.

V tejto súvislosti bez príspevia a spolupráce obvinenej XXXXX XXXXX XXXXX a obvineného XXXXX XXXXX by nebolo možné predmetnú daňovú trestnú činnosť (zločin) spáchaný organizovanou skupinou náležitým spôsobom objasniť a podať na jej páchatel'ov obžalobu.

Obvinenej XXXXX XXXXX XXXXX a XXXXX XXXXX bola určená skúšobná doba podmiennečného zastavenia trestného stíhania spolupracujúceho obvineného. Ako vyplýva z ust. § 218 Tr. por. obaja obvinení boli povinní v priebehu skúšobnej doby plniť podmienky ustanovené v § 218 odsek 1 Tr. por., teda naďalej sa významnou mierou podieľať na objasnení vyššie uvedeného pokračovacieho zločinu skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 2 písm. c), odsek 4 Tr. zák. spáchaného formou organizovanej skupiny podľa § 138 písm. i) Tr. zák. a pokračovacieho zločinu neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písm. a), odsek 4 Tr. zák. spáchaného formou organizovanej skupiny podľa § 138 písm. i) Tr. zák., pre ktorý je proti obv. XXXXX a spol. vedené trestné konanie na XXXXX pod sp. zn. XXXXX konanie na podklade podanej obžaloby a na zistení a usvedčení páchatel'ov tohto trestného činu.

Podľa § 219 odsek 1 Tr. por. ak obvinený v priebehu skúšobnej doby splnil podmienku podľa § 218 odsek 1, prokurátor rozhodne, že sa obvinený osvedčil. Inak rozhodne, a to aj počas skúšobnej doby, že sa v trestnom stíhaní pokračuje. O osvedčení alebo pokračovaní v trestnom stíhaní vydá uznesenie.

Podľa § 219 odsek 2 Tr. por. ak do dvoch rokov od uplynutia skúšobnej doby nebolo vydané rozhodnutie podľa odseku 1 bez zavinenia obvineného, má sa za to, že sa osvedčil.

Podľa § 219 odsek 4 Tr. por. právoplatnosťou uznesenia o tom, že sa obvinený osvedčil, alebo uplynutím doby podľa odseku 2 nastávajú účinky zastavenia trestného stíhania podľa § 9 odsek 1 písm. e) Tr. por.

Prokurátor preto zabezpečil listinné podklady z trestnej veci vedenej na XXXXX pod sp. zn. XXXXX, z ktorých zistil nasledovné skutočnosti:

Obvinená XXXXX XXXXX XXXXX bola v priebehu skúšobnej doby vypočutá v konaní vedenom na XXXXX pod sp. zn. XXXXX, kde vypovedala ako svedok na hlavnom pojednávaní konanom dňa 20.09.2017. Vo svojej výpovedi uviedla, že na základe žiadosti XXXXX XXXXX v roku 2007 založila spoločnosť XXXXX XXXXX jej odovzdával faktúry. Nevykonávala žiadne obchody, v skladoch spoločnosti XXXXX nebol uskladňovaný žiadny tovar a jej úlohou bolo iba prísť k vodičovi kamiónu a potvrdiť CMR doklad. Predmetom dokladov bol obchod s PET fľašami. Vždy dostala pokyny od XXXXX a doklady jej nosil a predkladal XXXXX, z toho sa potom robili faktúry. K obchodom uviedla, že tieto sa reálne neuskutočnili, všetko bolo iba na faktúrach a na zdokladovanie obchodov boli vykonávané aj bankové prevody.

Hoci XXXXX v konaní vedenom pod sp. zn. XXXXX doposiaľ právoplatne nerozhodol, s poukazom na vyššie uvedené je potrebné skonštatovať, že obvinená XXXXX XXXXX XXXXX splnila podmienky uložené v skúšobnej dobe podmiennečného zastavenia trestného stíhania spolupracujúceho obvineného, keď sa v procesnom postavení svedka podieľala na usvedčení páchatelov (ostatných žalovaných členov organizovanej skupiny) vyššie uvedeného trestného činu tým, že vypovedala, že išlo o vytvorenie obchodného reťazca firiem s predstieraním fiktívnych obchodov (teda na vstupe spoločnosti XXXXX nedošlo k reálnemu nákupu tovaru) a následných fiktívnych predajov neexistujúceho tovaru vyššie uvedeným slovenským obchodným spoločnostiam a z nich zahraničným XXXXX a XXXXX obchodným spoločnostiam za účelom neoprávneného uplatňovania odpočtu DPH a nadmerného odpočtu DPH týmito slovenskými obchodnými spoločnosťami ku škode štátneho rozpočtu Slovenskej republiky.

S poukazom na všetky vyššie uvedené skutočnosti a riadiac sa citovanými ustanoveniami Trestného zákona a Trestného poriadku som preto rozhodol tak, ako je uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia a rozhodol som, že obvinená XXXXX XXXXX XXXXX sa osvedčila v skúšobnej dobe podmiennečného zastavenia trestného stíhania spolupracujúceho obvineného.

Právoplatnosťou uznesenia prokurátora o tom, že sa obvinená osvedčila, nastanú účinky zastavenia trestného stíhania. Inak povedané vtedy dôjde k skončeniu trestného stíhania obvinenej XXXXX XXXXX XXXXX tak, ako keby došlo k zastaveniu trestného stíhania.

Poučenie:

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

JUDr. Marek Švagerko
prokurátor