



KRAJSKÁ PROKURATÚRA BANSKÁ BYSTRICA
Partizánska cesta 1, 975 62 Banská Bystrica 1

Číslo: Kv 55/16/6600-10
EEČ: 2-44-36-2017

Banská Bystrica 27.04.2017

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXX**

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

Rozhodol: prokurátor oddelenia prvostupňového a boja proti organizovanému zločinu Krajskej prokuratúry Banská Bystrica

Podľa § 215 odsek 1 písmeno c Trestného poriadku **zastavujem** trestné stíhanie obvinenej:

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX

trvalé bydlisko: XXXXX XXXXX XXXXX

väzba: nie

ktorá je trestne stíhaná pre trestný čin:

- zločin: daňový podvod podľa § 277a odsek 1, odsek 2 písmeno c, odsek 3 písmeno a Trestného zákona

štádium: dokonaný trestný čin

- zločin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno c, písmeno d Trestného zákona

štádium: dokonaný trestný čin

na tom skutkovom základe, že:

že XXXXX ako splnomocnený zástupca spoločnosti XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX (ďalej len XXXXX) a spoločník spoločnosti XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX (ďalej len XXXXX), XXXXX ako konateľ a spoločník spoločnosti XXXXX XXXXX a konateľ spoločnosti XXXXX XXXXX ako konateľ spoločností XXXXX **XXXXX** ako konateľka spoločností XXXXX XXXXX ako konateľ a spoločník spoločnosti XXXXX konajúci v mene spoločnosti XXXXX XXXXX ako konateľ spoločnosti XXXXX XXXXX ako bývalý konateľ spoločnosti XXXXX a konajúci v mene spoločnosti XXXXX. v období od začiatku roku XXXXX do XXXXX XXXXX, na území Slovenskej republiky s väzbami na územie XXXXX republiky, vzájomne plánovali a koordinovali svoju činnosť tak, že vystavili alebo obstarali doklady deklarujúce uskutočnenie obchodov

s drevom a výrobkami z dreva medzi obchodnými spoločnosťami XXXXX XXXXX XXXXX a ďalšími, ktoré obchody sa však v skutočnosti nezrealizovali, následne posledná obchodná spoločnosť v reťazci predstieraných obchodných vzťahov vykázala intrakomunitárne dodanie tovaru do XXXXX, najmä obchodným spoločnostiam XXXXXXXXXXXX a v daňových priznaniach k dani z pridanej hodnoty (ďalej aj DPH) si na miestne príslušnom Daňovom úrade XXXXX (toho času Daňový úrad XXXXX, pobočka XXXXX) v rozpore so zákonom č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len neoprávnene) uplatnili nárok na vrátenie dane, ktorý im bol vo forme nadmerného odpočtu DPH vyplatený a takto získané finančné prostriedky použili vo svoj prospech a v prospech obchodných spoločností, za ktoré konali, pričom odpočítaním dane na vstupe v nižšie konkrétne uvedených prípadoch znížili aj vlastnú daňovú povinnosť jednotlivých obchodných spoločností na DPH, resp. vystavili alebo dali vystaviť faktúry pre konkrétnych zahraničných odberateľov z XXXXX (bez DPH ako intrakomunitárne dodanie), hoci k zdaniteľnému plneniu medzi jednotlivými dodávateľmi a odberateľmi v zmysle vystavených daňových dokladov nedošlo,

a XXXXX konkrétne:

1/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX za dosky, rezivo a eurohranoly (DPH z faktúr v sume XXXXX) a od dodávateľa XXXXX, čísla faktúr XXXXX a XXXXX za dosky, foršne, hranoly, laty a prírezy (DPH z faktúr v sume XXXXX, ktorý tovar bol deklarovaný následne ako intrakomunitárne dodanie pre odberateľa z XXXXX, hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podala dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie február XXXXX v mene spoločnosti XXXXX daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX ktorý bol dňa XXXXX v plnej výške na bankový účet spoločnosti č. ú. XXXXX vyplatený, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky si neoprávnene uplatnila nárok na vrátenie DPH v rozsahu v rozsahu XXXXX

2/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX za dosky, rezivo a eurohranoly (DPH z faktúr v sume XXXXX) a od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX za dosky, foršne, hranoly (DPH z faktúr v sume XXXXX), ktorý tovar bol deklarovaný následne ako intrakomunitárne dodanie pre odberateľa z XXXXX hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podala dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie marec XXXXX v mene spoločnosti XXXXX daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX ktorý bol aj dňa XXXXX vo výške XXXXX na bankový účet spoločnosti č. ú. XXXXX vyplatený, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky si neoprávnene uplatnila nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX a zároveň skrátila DPH v rozsahu XXXXX (rozsah spolu XXXXX

3/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX a XXXXX za dosky, rezivo, prírezy a eurohranoly (DPH z faktúr v sume XXXXX) a od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX za dosky, foršne, hranoly, laty a prírezy (DPH z faktúr v sume XXXXX), ktorý tovar bol deklarovaný následne ako intrakomunitárne dodanie pre odberateľa z XXXXX, hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podala dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX v mene spoločnosti XXXXX daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX ktorý bol aj dňa XXXXX vo výške XXXXX na

bankový účet spoločnosti č. ú. XXXXX vyplatený, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky si neoprávnene uplatnila nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX

4/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX za dosky, rezivo a eurohranoly (DPH z faktúr v sume XXXXX a od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX za plotové prírezy, dosky, foršne, hranoly a laty (DPH z faktúr v sume XXXXX, ktorý tovar bol deklarován následne ako intrakomunitárne dodanie pre odberateľa XXXXX hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podala dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX v mene spoločnosti XXXXX daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX ktorý bol aj dňa XXXXX v plnej výške na bankový účet spoločnosti č. ú. XXXXX vyplatený, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky si neoprávnene uplatnila nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX

5/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX za dosky, rezivo, laty a eurohranoly (DPH z faktúr v sume XXXXX a od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX za plotové prírezy, dosky, foršne, hranoly a laty (DPH z faktúr v sume XXXXX, ktorý tovar bol deklarován následne ako intrakomunitárne dodanie pre odberateľa z XXXXX, konkrétne pre spoločnosť XXXXX faktúrami číslo XXXXX a pre spoločnosť XXXXX faktúrami číslo XXXXX, hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podala dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX v mene spoločnosti XXXXX daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX, ktorý bol aj dňa XXXXX vo výške XXXXX na bankový účet spoločnosti č. ú. XXXXX vyplatený, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky si neoprávnene uplatnila nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX

6/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXXXXXXXXX za dosky, rezivo a eurohranoly (DPH z faktúr v sume XXXXX a od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX za plotové prírezy, dosky, foršne, hranoly a laty (DPH z faktúr v sume XXXXX ktorý tovar bol deklarován následne ako intrakomunitárne dodanie pre odberateľa z XXXXX, konkrétne pre spoločnosť XXXXX. faktúrami číslo XXXXX a pre spoločnosť XXXXX faktúrami číslo XXXXX, hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podala dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX v mene spoločnosti XXXXX. daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX ktorý bol aj dňa XXXXX v plnej výške na bankový účet spoločnosti č. ú. XXXXX vyplatený, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky si neoprávnene uplatnila nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX a zároveň skrátila DPH v rozsahu XXXXX (rozsah spolu XXXXX;

7/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX za dosky, rezivo, laty a eurohranoly (DPH z faktúr v sume XXXXX) a od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX za plotové prírezy, dosky, foršne, hranoly a laty (DPH z faktúr v sume XXXXX), ktorý tovar bol deklarován následne ako intrakomunitárne dodanie pre odberateľa z XXXXX, konkrétne pre spoločnosť XXXXX faktúrami číslo XXXXX a pre spoločnosť XXXXX faktúrami číslo XXXXX, hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podala dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX v mene spoločnosti XXXXX daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX ktorý bol aj dňa XXXXX v

plnej výške na bankový účet spoločnosti č. ú. XXXXX vyplatený, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky si neoprávnene uplatnila nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX a zároveň skrátila DPH v rozsahu XXXXX (rozsah spolu XXXXX

8/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXXXXXXXXX za dosky, rezivo, laty, prířezy a eurohranoly (DPH z faktúr v sume XXXXX a od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX za plotové prířezy, dosky, foršne, hranoly a laty (DPH z faktúr v sume XXXXX ktorý tovar bol deklarovaný následne ako intrakomunitárne dodanie pre odberateľa z XXXXX, konkrétne pre spoločnosť XXXXX čísla faktúr XXXXX a pre spoločnosť XXXXX faktúrami číslo XXXXX hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podala dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX XXXXX v mene spoločnosti XXXXX daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX ktorý bol aj dňa XXXXX vo výške XXXXX na bankový účet spoločnosti č. ú. XXXXX vyplatený, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky si neoprávnene uplatnila nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX a zároveň skrátila DPH v rozsahu XXXXX (rozsah spolu XXXXX

9/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXXXXXXXXX a XXXXX za dosky, laty, rezivo, prířezy a eurohranoly (DPH z faktúr v sume XXXXX a od dodávateľa XXXXX, čísla faktúr XXXXX za plotové prířezy, dosky, foršne, hranoly a laty (DPH z faktúr v sume XXXXX ktorý tovar bol deklarovaný následne ako intrakomunitárne dodanie pre odberateľa z XXXXX, konkrétne pre spoločnosť XXXXX faktúrami číslo XXXXX pre spoločnosť XXXXX faktúrami číslo XXXXX a pre spoločnosť XXXXX faktúrami číslo XXXXX hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podala dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie október XXXXX v mene spoločnosti XXXXX daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX ktorý bol aj dňa XXXXX v plnej výške na bankový účet spoločnosti č. ú. XXXXX vyplatený, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky si neoprávnene uplatnila nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX a zároveň skrátila DPH v rozsahu XXXXX (rozsah spolu XXXXX

10/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXXXXXXXXX za dosky, rezivo, prířezy a eurohranoly (DPH z faktúr v sume XXXXX) a od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX za plotové prířezy, dosky, foršne, hranoly a laty (DPH z faktúr v sume XXXXX), ktorý tovar bol deklarovaný následne ako intrakomunitárne dodanie pre odberateľa z XXXXX, konkrétne pre spoločnosť XXXXX faktúrami číslo XXXXX faktúrami číslo XXXXX, hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podala dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie november XXXXX v mene spoločnosti XXXXX daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX ktorý bol aj dňa XXXXX v plnej výške na bankový účet spoločnosti č.ú. XXXXX vyplatený, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky si neoprávnene uplatnila nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX

11/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX od dodávateľa XXXXX čísla faktúr 1XXXXX za dosky, prířezy, rezivo a eurohranoly (DPH z faktúr v sume XXXXX) a od dodávateľa XXXXX, čísla faktúr XXXXX za plotové prířezy, dosky, foršne, hranoly a laty (DPH z faktúr v sume XXXXX), ktorý tovar bol deklarovaný následne ako intrakomunitárne dodanie pre odberateľa z XXXXX, konkrétne pre

spoločnosť XXXXX. faktúrami číslo XXXXX a pre spoločnosť XXXXX. faktúrami číslo XXXXX hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podala dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX v mene spoločnosti XXXXX. daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX ktorý bol aj dňa XXXXX vo výške XXXXX na bankový účet spoločnosti č. ú. XXXXX vyplatený, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky si neoprávnene uplatnila nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX

12/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX (DPH z faktúr v sume XXXXX a od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX (DPH z faktúr v sume XXXXX hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podala dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX v mene spoločnosti XXXXX daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX, ktorý bol aj dňa XXXXX v plnej výške na bankový účet spoločnosti č. ú. XXXXX vyplatený, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky si neoprávnene uplatnila nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX

13/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX za dosky, foršne, hranoly, laty a prírezy (DPH z faktúr v sume XXXXX a od dodávateľa XXXXX, čísla faktúr XXXXX (DPH z faktúr v sume XXXXX), hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podala dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie február XXXXX v mene spoločnosti XXXXX daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX ktorý bol aj dňa XXXXX v plnej výške na bankový účet spoločnosti č. ú. XXXXX vyplatený, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky si neoprávnene uplatnila nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX

14/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX za dosky, foršne, hranoly, laty a prírezy (DPH z faktúr v sume XXXXX) €) a od dodávateľa XXXXX., čísla faktúr XXXXX (DPH z faktúr v sume XXXXX, hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podala dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX v mene spoločnosti XXXXX podala daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX ktorý bol aj dňa XXXXX v plnej výške na bankový účet spoločnosti č. ú. XXXXX vyplatený, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky si neoprávnene uplatnila nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX a zároveň skrátila DPH v rozsahu XXXXX (rozsah spolu XXXXX

15/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX za dosky, foršne, hranoly a prírezy (DPH z faktúr v sume XXXXX a od dodávateľa XXXXX, čísla faktúr XXXXX (DPH z faktúr v sume XXXXX hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podala dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX v mene spoločnosti XXXXX podala daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX ktorý bol aj dňa XXXXX v plnej výške na bankový účet spoločnosti č. ú. XXXXX vyplatený, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky si neoprávnene uplatnila nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX

16/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX. od dodávateľa XXXXX, čísla faktúr XXXXX za dosky, foršne, hranoly, laty a prírezy (DPH z faktúr v sume

XXXXX) a od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX (DPH z faktúr v sume XXXXX), hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podala dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX v mene spoločnosti XXXXX daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky si neoprávnene uplatnila nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX a zároveň skrátila DPH v rozsahu XXXXX (rozsah spolu XXXXX

17/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX. od dodávateľa XXXXX, čísla faktúr XXXXX za dosky, foršne, hranoly, laty (DPH z faktúr v sume XXXXX a od dodávateľa XXXXX, čísla faktúr XXXXX (DPH z faktúr v sume XXXXX hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podala dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX v mene spoločnosti XXXXX daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky si neoprávnene uplatnila nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX a zároveň skrátila DPH v rozsahu XXXXX (rozsah spolu XXXXX

18/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX za dosky, foršne, hranoly, laty (DPH z faktúr v sume XXXXX) a od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX (DPH z faktúr v sume XXXXX, hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podala dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX v mene spoločnosti XXXXX. daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky si neoprávnene uplatnila nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX

19/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX od dodávateľa XXXXX, čísla faktúr XXXXX za dosky, foršne, hranoly, laty (DPH z faktúr v sume XXXXX a od dodávateľa XXXXX, čísla faktúr XXXXX (DPH z faktúr v sume XXXXX hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podala dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX v mene spoločnosti XXXXX podala daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky si neoprávnene uplatnila nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX

20/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX za dosky, foršne, hranoly, laty (DPH z faktúr v sume XXXXX), hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podala dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX v mene spoločnosti XXXXX daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky si neoprávnene uplatnila nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX

21/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX. od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX za opravu hydraulického ruky, zvrátenie, stavebné práce, brúsenie pílových kotúčov, čistenie a brúsenie pílových listov (DPH z faktúr v sume XXXXX hoci sa faktúrami preukazované služby vôbec nezrealizovali a od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX za hoblerky, dosky, prírezy (DPH z faktúr v sume XXXXX), ktorý tovar bol deklarovaný následne ako intrakomunitárne dodanie pre odberateľov z XXXXX, konkrétne pre spoločnosti XXXXX, hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podala dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX

v mene spoločnosti XXXXX. daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX, ktorý bol aj dňa XXXXX v plnej výške na bankový účet spoločnosti č. ú. XXXXX vyplatený, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky si neoprávnene uplatnila nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX a zároveň skrátila DPH v rozsahu XXXXX (rozsah spolu XXXXX

22/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX za poradenské služby, čistenie a brúsenie pílových listov a kotúčov (DPH z faktúr v sume XXXXX hoci sa faktúrami preukazované služby vôbec nezrealizovali a od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX za dosky a prířezy (DPH z faktúr v sume XXXXX, ktorý tovar bol deklarovaný následne ako intrakomunitárne dodanie pre odberateľov z XXXXX, konkrétne pre spoločnosti XXXXX hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podala dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX v mene spoločnosti XXXXX daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX ktorý bol aj dňa XXXXX vo výške XXXXX na bankový účet spoločnosti č. ú. XXXXX vyplatený, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky si neoprávnene uplatnila nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX

23/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX za strešnú krytinu, betonársku oceľ, dopravu, čistenie a brúsenie pílových listov a kotúčov (DPH z faktúr v sume XXXXX hoci sa faktúrami preukazované služby vôbec nezrealizovali a tovar nedodal a od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX za dosky, hoblerky, prířezy (DPH z faktúr v sume XXXXX ktorý tovar bol deklarovaný následne ako intrakomunitárne dodanie pre odberateľov z XXXXX konkrétne pre spoločnosti XXXXX hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podala dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX v mene spoločnosti XXXXX daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX ktorý bol aj dňa XXXXX vo výške XXXXX na bankový účet spoločnosti č. ú. XXXXX vyplatený, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky si neoprávnene uplatnila nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX

24/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX za strešnú krytinu, betonársku oceľ, dopravu a čistenie a brúsenie pílových listov a kotúčov (DPH z faktúr v sume XXXXX, hoci sa faktúrami preukazované služby vôbec nezrealizovali a tovar nedodal a od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX za prířezy, hoblerky a dosky (DPH z faktúr v sume XXXXX, ktorý tovar bol deklarovaný následne ako intrakomunitárne dodanie pre odberateľov XXXXX, konkrétne pre spoločnosti XXXXX, hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podala dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX v mene spoločnosti XXXXX. daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX, ktorý bol aj dňa XXXXX vo výške XXXXX na bankový účet spoločnosti č. ú. XXXXX vyplatený, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky si neoprávnene uplatnila nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX

25/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX od dodávateľa XXXXX, čísla faktúr XXXXX za betonársku oceľ, dopravu, strešnú krytinu, OSB dosky, čistenie a brúsenie pílových kotúčov a listov (DPH z faktúr v sume XXXXX, hoci sa faktúrami preukazované služby vôbec nezrealizovali a tovar nedodal a od dodávateľa XXXXX za prířezy, dosky a hoblerky (DPH z faktúr v sume XXXXX), ktorý

tovar bol deklarovaný následne ako intrakomunitárne dodanie pre odberateľov z XXXXX, konkrétne pre spoločnosti XXXXX, hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podala dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX v mene spoločnosti XXXXX daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX, ktorý bol aj dňa XXXXX v plnej výške na bankový účet spoločnosti č. ú. XXXXX vyplatený, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky si neoprávnene uplatnila nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX

26/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX od dodávateľa XXXXX čísla faktúr 1XXXXX za dopravu, betonársku oceľ, strešnú krytinu a čistenie a brúsenie pílových listov a kotúčov (DPH z faktúr v sume XXXXX, hoci sa faktúrami preukazované služby vôbec nezrealizovali a tovar nedodal a od dodávateľa XXXXX za hoblerky, dosky a prírezy (DPH z faktúr v sume XXXXX), ktorý tovar bol deklarovaný následne ako intrakomunitárne dodanie pre odberateľov z XXXXX, konkrétne pre spoločnosti XXXXX hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podala dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX v mene spoločnosti XXXXX daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX ktorý bol aj dňa XXXXX v plnej výške na bankový účet spoločnosti č. ú. XXXXX vyplatený, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky si neoprávnene uplatnila nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX

čím takto na škodu Slovenskej republiky neoprávnene uplatnila nárok na vrátenie DPH v celkovo rozsahu XXXXX a zároveň skrátila DPH v celkovo rozsahu XXXXX

lebo je nepochybné, že skutok nespáchala obvinená.

Odôvodnenie:

Vyšetrovateľ Národnej jednotky finančnej polície Národnej kriminálnej agentúry Prezídia PZ, expozitúry Stred Banská Bystrica trestne stíhal obvinenú XXXXX za pokračovací zločin daňového podvodu podľa § 277a ods. 1, ods. 2 písm. c), ods. 3 písm. a) Trestného zákona /s poukazom na ustanovenie § 138 písm. i) Trestného zákona/ a za pokračovací zločin skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 2 písm. c), d) Trestného zákona /s poukazom na ustanovenie § 138 písm. i) Trestného zákona/ pod číslom ČVS: XXXXX (predtým pod ČVS: PXXXXX a ČVS: XXXXX

Dňa 09.03.2017 bol Krajskej prokuratúre Banská Bystrica predložený návrh vyšetrovateľa PZ na zastavenie trestného stíhania obvinenej XXXXX podľa § 215 ods. 1 písm. c) Trestného poriadku, nakoľko je nepochybné, že skutok, obvinená nespáchala. Spolu s uvedeným návrhom bol predložený aj súvisiaci vyšetrovací spis ČVS: XXXXX. Po preskúmaní a naštudovaní rozsiahleho vyšetrovacieho spisu XXXXX je možné konštatovať, že návrh vyšetrovateľa PZ je dôvodný, zodpovedajúci zistenému skutkovému stavu opierajúcemu sa o zabezpečené a vykonané dôkazy, ktoré bez pochybností preukazujú, že skutky uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia pod bodmi 1/ až 26/ obvinená nespáchala.

Obvinená XXXXX na svoju obhajobu uvádzala, že v spoločnosti XXXXX síce bola štatutárnym zástupcom, ale aj zamestnankyňou, ktorá vykonávala čisto administratívnu prácu – viedla kanceláriu, vystavovala faktúry, robila CMR,

vybavovala poštu. Vystavovanie faktúr vykonávala na základe podkladov a pokynov, ktoré dostávala od XXXXX, ktorý bol spoločníkom tejto obchodnej spoločnosti a zároveň riadil jej obchodné aktivity. Ona sa s obchodnými partnermi nestretávala, osobne ich ani nepoznala. XXXXX vystavila plnú moc na zastupovanie spoločnosti XXXXX. v plnom rozsahu najmä z praktických dôvodov, keďže tento zabezpečoval nákup aj predaj reziva, jednal s dodávateľmi aj s odberateľmi, čo malo význam pre riadne fungovanie spoločnosti. Daňové priznania spoločnosti XXXXX k dani z pridanej hodnoty v rozhodnom období podpísala ako štatutárny zástupca spoločnosti, pričom nikdy nemala pochybnosť o tom, že by v daňových priznaniach deklarované údaje nemali zodpovedať skutočnému stavu, že by to nebola pravda. Ona tieto daňové priznania aj doručovala na príslušný daňový úrad – Daňový úrad XXXXX. Keďže šlo o dlhé roky fungujúcu firmu, neoverovala si osobitne údaje uvádzané v daňových priznaniach vypracúvaných účtovníčkami, dôverovala XXXXX, keďže v tom čase bola zároveň XXXXX K svojim aktivitám v spoločnosti XXXXX uvádzala, že sa stala jej konateľkou iba z dôvodu, že XXXXX XXXXX, sa nemohol stať konateľom spoločnosti z dôvodu jeho vtedajšieho podmieneného odsúdenia. Táto spoločnosť bola založená, keď sa kupovala XXXXX XXXXX K jej činnosti sa nevedela vyjadriť vôbec, nevedela, ktorý konateľ mal čo na starosti, za čo zodpovedal, lebo v tejto spoločnosti nepracovala, neprichádzala do kontaktu ani s faktúrami, ani s inými účtovnými dokladmi. Ako štatutárny zástupca spoločnosti XXXXX podpisovala daňové priznania k dani z pridanej hodnoty len v tých prípadoch, kedy ostatní konatelia, XXXXX a XXXXX, neboli prítomní a bolo potrebné podať príslušné daňové priznanie. Ohľadne pravdivosti podpisovaných daňových priznaní nemala pochybnosti, neoverovala si ich, lebo bola presvedčená o tom, že všetka obchodná činnosť prebieha tak ako má.

Tvrdeniam obvinenej XXXXX zodpovedajú výpovede obvinených XXXXX, XXXXX a XXXXX, ktorí sa k spáchaniu stíhaných skutkov priznali, pričom podrobne popisovali fungovanie obchodných spoločností XXXXX ich obchodné aktivity, najmä s drevom, resp. s rezivom, vykazovanie obchodných aktivít s týmito komoditami vo vzťahu k maďarským obchodným partnerom s následným dopadom na daňové priznania k DPH za jednotlivé zdaňovacie obdobia. Obvinený XXXXX vypovedal, že v spoločnosti XXXXX sa XXXXX na výrobnom procese vôbec nepodieľala, niekedy na pokyn vykonala nejaké kancelárske práce alebo výbery v banke. V spoločnosti XXXXX pripravovala XXXXX podklady pre účtovníčku, ale na žiadnej činnosti, ktorá sa im v uznesení o vznesení obvinenia kladie za vinu, sa ona nepodieľala, ani o tom nevedela, robila vlastne len to, čo sa jej povedalo. Podľa obvineného XXXXX, XXXXX v podstate o obchodoch spoločnosti XXXXX. nevedela nič, len podpisovala niektoré daňové priznania, lebo bola bližšie ich ekonómky, takže k nej nemuseli chodiť oni. Vo firme nemala nič na starosti, len keď potrebovali niečo za firmu vybaviť a boli odcestovaní, tak ona mohla robiť v banke výbery alebo vklady, alebo mohla niečo súrne podpísať v postavení konateľa spoločnosti. Obvinený XXXXX uviedol, že XXXXX sa na činnosti spoločnosti XXXXX. nezúčastňovala, nepodieľala sa na výrobe, nemala vedomosť o chode firmy, pomáhala iba čo sa týka podpisov ohľadne banky alebo účtovníctva.

Obdobne vyznievajú aj výpovede svedkýň XXXXX a XXXXX ako ekonómka spoločnosti XXXXX vypovedala, že XXXXX sa nezúčastňovala na práci v spoločnosti, bola síce jej konateľkou, ale na jej činnosti sa nepodieľala. XXXXX ako externá účtovníčka spoločností XXXXX uviedla, že s konateľkou spoločnosti XXXXX

XXXXX neriešila žiadne problémy pri účtovaní tejto spoločnosti, táto jej však nosila kompletne doklady na zaúčtovanie. Keď boli nejaké nezrovnalosti pri zaúčtovaní dokladov, tieto riešila s XXXXX (za XXXXX), resp. s ekonómkou XXXXX (za XXXXX).

V priebehu vyšetrovania bola realizovaná aj rozsiahla právna pomoc do XXXXX, kde boli vypočúvaní zástupcovia jednotlivých obchodných partnerov spoločností XXXXX, teda odberateľov, ktorí ju však nepoznali a neprišli s ňou do kontaktu.

Do vyšetrovacieho spisu boli zabezpečené potrebné listinné dôkazy – potvrdenia daňového úradu, že spoločnosti XXXXX boli registrované v relevantnom období ako platitelia dane z pridanej hodnoty, ďalej predmetné daňové priznania oboch daňových subjektov k dani z pridanej hodnoty za relevantné daňové obdobia, protokoly o vykonaní daňových kontrol u oboch daňových subjektov za relevantné obdobia, príslušné účtovné doklady (faktúry), taktiež boli zabezpečené znalecké posudky z odboru ekonomiky a účtovníctva k rozsahu skutkov a boli vypočítaní potrební svedkovia, z čoho je možné vyvodiť úplnosť dôkazného materiálu, a teda aj jeho dostatočnosť pre rozhodnutie orgánu činného v trestnom konaní.

Obvinenú XXXXX vyšetrovateľ PZ stíhal za zločin daňového podvodu podľa § 277a ods. 1, ods. 2 písm. c), ods. 3 písm. a) Trestného zákona /s poukazom na ustanovenie § 138 písm. i) Trestného zákona/ a za zločin skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 2 písm. c), d) Trestného zákona /s poukazom na ustanovenie § 138 písm. i) Trestného zákona/.

Zločinu daňového podvodu podľa § 277a ods. 1, ods. 2 písm. c), ods. 3 písm. a) Trestného zákona /s poukazom na ustanovenie § 138 písm. i) Trestného zákona/ sa dopustí ten, kto neoprávnene vo veľkom rozsahu uplatní nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty alebo spotrebnej dane v úmysle zadovážiť sebe alebo inému neoprávnený prospech, a taký čin spácha závažnejším spôsobom konania (organizovanou skupinou).

Zločinu skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 2 písm. c), d) Trestného zákona /s poukazom na ustanovenie § 138 písm. i) Trestného zákona/ sa dopustí ten, kto vo väčšom rozsahu skráti daň, poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie, a taký čin spácha závažnejším spôsobom konania (organizovanou skupinou).

Podľa § 138 písm. i) Trestného zákona závažnejším spôsobom konania sa rozumie páchanie trestného činu organizovanou skupinou.

Podľa § 125 Trestného zákona sa škodou malou rozumie škoda prevyšujúca sumu XXXXX eur. Škodou väčšou sa rozumie suma dosahujúca najmenej desaťnásobok takej sumy (teda XXXXXr). Značnou škodou sa rozumie suma dosahujúca najmenej stonásobok takej sumy (teda XXXXX). Škodou veľkého rozsahu sa rozumie suma dosahujúca najmenej päťstonásobok takej sumy (teda XXXXX). Tieto hľadiská sa použijú rovnako na určenie výšky prospechu, hodnoty veci a rozsahu činu.

Z vykonaného dokazovania vyplynulo naplnenie objektívnej stránky oboch stíhaných zločinov zo strany obvinenej (tak ako je popísané v skutkovej vete

uznesenia samozrejme s tým, že na konaní sa podieľali aj ďalšie osoby), ktorá aj sama priznala, že podpisovala predmetné daňové priznania daňových subjektov a tieto aj osobne podávala na príslušnom daňovom úrade, v dôsledku čoho v príčinnej súvislosti s takýmto jej konaním vznikol škodlivý následok pre Slovenskú republiku, čím bol porušený zákonom chránený objekt týchto trestných činov, ktorým je záujem štátu na správnom vymeraní daní, resp. záujem štátu na príjme z určitých daní a na tom, aby tento príjem nebol podvodným spôsobom znižovaný (aby nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty bol uplatňovaný len v prípade, že sú na to splnené zákonné podmienky). Vo vzťahu ku konajúcemu subjektu ide v prípade obvinenej XXXXX o trestne zodpovednú fyzickú osobu, nakoľko páchatelom predmetných zločinov môže byť ktokoľvek, ide teda o tzv. všeobecný subjekt. Z dôkazov však tiež nepochybne vyplynulo, že obvinená XXXXX konala bez znalosti „reálneho pozadia“ obchodných aktivít oboch daňových subjektov a spôsobu vykazovania takýchto obchodov len papierovo, na dokladoch zaúčtovaných do účtovníctva oboch spoločností, na základe ktorých boli účtovníčkami vypracúvané daňové priznania k dani z pridanej hodnoty daňových subjektov. Keďže v prípade spoločnosti XXXXX, v ktorej bola aj zamestnaná, šlo o spoločnosť, ktorá sa skutočným obchodovaním aj zaoberala, ktorá mala skutočnú podnikateľskú históriu a jej obchodné aktivity aj mohla vnímať, sú v tomto kontexte uveriteľné jej obhajobné tvrdenia (o tom, že nemala pochybnosť o správnosti podpisovaných a podávaných daňových priznaní k DPH) so súčasnými priznaniami obvinených XXXXX, XXXXX a najmä XXXXX, ktorého pokynmi sa pri svojej činnosti v spoločnosti riadila, ktorého prostredníctvom dostávala podklady na vypracovanie účtovných dokladov a ktorému zároveň dôverovala, keďže XXXXX. Obdobné závery je možné konštatovať aj v prípade spoločnosti XXXXX, ktorá tiež vykonávala v určitom období reálnu výrobnú a obchodnú činnosť (pílenie dreva, predaj výrobkov z dreva a pod.), kde je ešte zvláštny charakter len čisto formálneho pôsobenia obvinenej XXXXX (zastupujúcej zrejme záujmy XXXXX) v postavení konateľky obchodnej spoločnosti, ktorej spoločníci a ostatní konatelia realizovali vedenie spoločnosti úmyselne takým spôsobom, aby nikto iný a teda ani ona, nezistil ako spoločnosť skutočne obchoduje (neobchoduje) resp. ako sa obchodovanie (neobchodovanie) v účtovníctve spoločnosti vyказuje, teda všetky rozhodujúce skutočnosti, z ktorých vyplývajú údaje uvádzané v daňových priznaniach k DPH jej boli zastreté (vedomosť o nich nemala, resp. ani ich nemala ako získať). Je teda možné konštatovať, že dokazovaním nebola obvinenej XXXXX preukázaná subjektívna stránka oboch zločinov spočívajúca v úmyselnom zavinení, a to ani v jej priamej forme (že by chcela spôsobom uvedeným v zákone porušiť alebo ohroziť zákonom chránený záujem), ani v nepriamej (že by vedela, že svojím konaním môže porušenie alebo ohrozenie zákonom chráneného záujmu spôsobiť, a pre prípad, že ho spôsobí, s tým bola uzročená).

Podľa § 215 ods. 1 písm. c) Trestného poriadku prokurátor zastaví trestné stíhanie, ak je nepochybné, že skutok nespáchal obvinený.

Keďže po posúdení vykonaných dôkazov je možné prijať nepochybný záver o tom, že stíhaný skutok nespáchala obv. XXXXX, bolo potrebné jej trestné stíhanie podľa vyššie citovaného ustanovenia Trestného poriadku zastaviť.

Poučenie:

Proti tomuto uzneseniu je prípustná sťažnosť, ktorú možno podať orgánu, ktorý

rozhodnutie vydal, do troch dní od oznámenia uznesenia. Sťažnosť má odkladný účinok. (§ 185 a nasl. Tr. por.)

JUDr. Kamil Baran
prokurátor