



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

Číslo: Kv 55/16/6600-16
EEČ: 2-44-37-2017

Banská Bystrica 16.05.2017

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 4 Trestného zákona

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

Podľa § 218 odsek 1 Trestného poriadku **podmienečne zastavujem** trestné stíhanie spolupracujúceho obvineného:

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX
trvalé bydlisko: XXXXX XXXXX XXXXX
väzba: nie

ktorý je stíhaný pre trestný čin:

- zločin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno a, odsek 4 Trestného zákona
štádium: dokonaný trestný čin
- zločin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno c, odsek 4 Trestného zákona
štádium: dokonaný trestný čin

na tom skutkovom základe že:

XXXXX XXXXX XXXXX ako splnomocnený zástupca spoločnosti XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX (ďalej len XXXXX XXXXX) a spoločník spoločnosti XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX (ďalej len XXXXX), **XXXXX** ako konateľ a spoločník spoločnosti XXXXX a konateľ spoločnosti XXXXX, IČO: XXXXX (ďalej len XXXXX), XXXXX ako konateľ spoločností XXXXX. a XXXXX, XXXXX ako konateľka spoločností XXXXX a XXXXX XXXXX ako konateľ a spoločník spoločnosti XXXXX, XXXXX konajúci v mene spoločnosti XXXXX XXXXX ako konateľ spoločnosti XXXXX XXXXX ako bývalý konateľ spoločnosti XXXXX a konajúci v mene spoločnosti XXXXX, aj spolu s ďalšími presne nestotožnenými osobami, v období od začiatku roku XXXXX do

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 XXXXX 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 zdaniateľnému plneniu medzi jednotlivými dodávateľmi a odberateľmi v zmysle vystavených daňových dokladov nedošlo, konkrétne:

1/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX od dodávateľa XXXXX ktoré zabezpečil XXXXX XXXXX, čísla XXXXX (suma DPH spolu XXXXX) za hoblerky, dosky, hranoly, laty a fošne, ktorý tovar bol deklarován následne ako intrakomunitárne dodanie pre odberateľa z XXXXX, konkrétne pre spoločnosť XXXXX faktúrami XXXXX hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podal XXXXX 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 uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX

2/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX. od dodávateľa XXXXX ktoré zabezpečil XXXXX XXXXX, čísla faktúr XXXXX (suma DPH spolu XXXXX) za dosky, hranoly, laty a fošne, ktorý tovar bol deklarován následne ako intrakomunitárne dodanie pre odberateľa z XXXXX konkrétne pre spoločnosť XXXXX hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podal XXXXX dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX v mene spoločnosti XXXXX daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX, ktorý bol aj dňa 19.5.2010 v plnej výške na bankový účet spoločnosti č.ú. XXXXX vyplatený, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX a zároveň skrátili DPH v rozsahu XXXXX (rozsah spolu XXXXX);

3/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX od dodávateľa XXXXX, ktoré zabezpečil XXXXX, čísla faktúr XXXXX za dopravu (DPH z faktúr v sume XXXXX) a od dodávateľa XXXXX ktoré zabezpečil XXXXX XXXXX, čísla faktúr XXXXX (DPH z faktúr v sume XXXXX) za dosky, foršne, hranoly, laty, ktorý tovar bol deklarován následne ako intrakomunitárne dodanie pre odberateľa z XXXXX konkrétne pre spoločnosť XXXXX pre spoločnosť XXXXX faktúrami č. XXXXX a pre spoločnosť XXXXX faktúrami č. XXXXX hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podal XXXXX 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 vyplatný, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX

4/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX od dodávateľa XXXXX ktoré zabezpečil XXXXX, čísla faktúr XXXXX za dopravu (DPH z faktúr v sume XXXXX a od dodávateľa XXXXX ktoré zabezpečil XXXXX XXXXX, čísla faktúr XXXXX (DPH z faktúr v sume XXXXX) za dosky, foršne, hranoly, laty, ktorý tovar bol deklarovaný následne ako intrakomunitárne dodanie pre odberateľa z XXXXX konkrétne pre spoločnosť XXXXX pre spoločnosť XXXXX faktúrami č. XXXXX a pre spoločnosť XXXXX faktúrami č. XXXXX hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podal XXXXX 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 vyplatný, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX

5/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX od dodávateľa XXXXX, ktoré zabezpečil XXXXX, čísla faktúr XXXXX za dopravu (DPH z faktúr v sume XXXXX) a od dodávateľa XXXXX ktoré zabezpečil XXXXX, čísla faktúr XXXXX (DPH z faktúr v sume XXXXX za dosky, foršne, hranoly, laty, ktorý tovar bol deklarovaný následne ako intrakomunitárne dodanie pre odberateľa z XXXXX, konkrétne pre spoločnosť XXXXX pre spoločnosť XXXXX faktúrami č. XXXXX a pre spoločnosť XXXXX faktúrami č. XXXXX hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podal XXXXX 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 vyplatný, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX a zároveň skrátili DPH v rozsahu XXXXX (rozsah spolu XXXXX

6/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX od dodávateľa XXXXX, ktoré zabezpečil XXXXX, čísla faktúr XXXXX za dopravu (DPH z faktúr v sume XXXXX) a od dodávateľa XXXXX ktoré zabezpečil XXXXX, čísla faktúr XXXXX (DPH z faktúr v sume XXXXX) za dosky, foršne, hranoly, laty, ktorý tovar bol deklarovaný následne ako intrakomunitárne dodanie pre odberateľa z XXXXX, konkrétne pre spoločnosť XXXXX faktúrami XXXXX pre spoločnosť XXXXX a pre spoločnosť XXXXX faktúrami č. XXXXX, hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podal XXXXX 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 vyplatný, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX

7/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX od dodávateľa XXXXX ktoré zabezpečil XXXXX, čísla faktúr XXXXX za dopravu (DPH z faktúr v sume XXXXX) a od dodávateľa XXXXX, ktoré zabezpečil XXXXX, čísla faktúr XXXXX (DPH z faktúr v sume XXXXX za dosky, foršne, hranoly, laty, ktorý tovar bol deklarovaný následne ako intrakomunitárne dodanie pre odberateľa z XXXXX,

konkrétne pre spoločnosť XXXXX Kft. faktúrami XXXXX, pre spoločnosť XXXXX faktúrami č. XXXXX a pre spoločnosť XXXXX faktúrami č. XXXXX hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podal XXXXX 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 uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX a zároveň skrátili DPH v rozsahu XXXXX (rozsah spolu XXXXX

8/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX od dodávateľa XXXXX, ktoré zabezpečil XXXXX, čísla faktúr XXXXX za dopravu (DPH z faktúr v sume XXXXX, od dodávateľa XXXXX ktoré zabezpečil XXXXX, čísla faktúr XXXXX (DPH z faktúr v sume XXXXX) za dosky, foršne, hranoly, laty a od dodávateľa XXXXX XXXXX faktúra č. XXXXX za sprostredkovanie (DPH v sume XXXXX), ktorý tovar bol deklarovaný následne ako intrakomunitárne dodanie pre odberateľa z XXXXX, konkrétne pre spoločnosť XXXXX faktúrami XXXXXXXXXXXX pre spoločnosť XXXXX faktúrami č. XXXXX a XXXXX a pre spoločnosť XXXXX faktúrami č. XXXXX, hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podal XXXXX dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX v mene spoločnosti XXXXX daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX 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 uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX

9/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX od dodávateľa XXXXX ktoré zabezpečil XXXXX, čísla faktúr XXXXX za dopravu (DPH z faktúr v sume XXXXX), od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX za dosky, foršne, hranoly, laty, prírezy (DPH z faktúr v sume XXXXX a od dodávateľa XXXXX s.r.o. faktúra č. XXXXX za sprostredkovanie (DPH z faktúry vo výške XXXXX, ktorý tovar bol deklarovaný následne ako intrakomunitárne dodanie pre odberateľa z XXXXX, konkrétne pre spoločnosť XXXXX faktúrami XXXXX pre spoločnosť XXXXX faktúrami č. XXXXX a pre spoločnosť XXXXX faktúrami č. XXXXX, hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podal XXXXX 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 uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX

10/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX. od dodávateľa XXXXX ktoré zabezpečil XXXXX, čísla faktúr XXXXX za dopravu (DPH z faktúr v sume XXXXX), od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX za dosky, foršne, hranoly, laty, prírezy (DPH z faktúr v sume XXXXX), od dodávateľa XXXXX faktúry č. XXXXX XXXXX za hranoly, laty, dosky, foršne, prírezy (DPH z faktúr v celkovej sume XXXXX od dodávateľa XXXXX s.r.o. faktúra č. XXXXX za sprostredkovanie (DPH z faktúry vo výške XXXXX ktorý tovar bol deklarovaný následne ako intrakomunitárne dodanie pre odberateľa z XXXXX, konkrétne pre spoločnosť XXXXX faktúrami č. XXXXX, pre spoločnosť XXXXX faktúrami č. XXXXX a pre spoločnosť XXXXX faktúrami č. XXXXX, hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podal XXXXX 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 uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX

11/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX od dodávateľa XXXXX ktoré zabezpečil XXXXX, čísla faktúr XXXXX za dopravu (DPH z faktúr v sume XXXXX od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX za dosky, foršne, hranoly, laty, prírezy (DPH z faktúr v sume XXXXX od dodávateľa XXXXX faktúry č. XXXXX za hranoly, laty, dosky, foršne, prírezy (DPH z faktúr v celkovej sume XXXXX) a od dodávateľa XXXXX XXXXX faktúra č. XXXXX za sprostredkovanie (DPH z faktúry vo výške XXXXX), ktorý tovar bol deklarovaný následne ako intrakomunitárne dodanie pre odberateľa z XXXXX, konkrétne pre spoločnosť XXXXX faktúrami XXXXX, pre spoločnosť XXXXX faktúrami č. XXXXX a pre spoločnosť XXXXX faktúrami č. XXXXX a XXXXX hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podal XXXXX dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX v mene spoločnosti XXXXX podal 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 uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX;

12/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX od dodávateľa XXXXX ktoré zabezpečil XXXXX, č. XXXXX za dopravu (DPH z faktúry v sume XXXXX), od dodávateľa XXXXX, čísla faktúr XXXXX za plotové prírezy (DPH z faktúr v sume XXXXX od dodávateľa XXXXX faktúr č. XXXXX za dosky a plotové prírezy (DPH z faktúr v celkovej sume XXXXX) a od dodávateľa XXXXX XXXXX faktúra č. XXXXX za sprostredkovanie (DPH z faktúry vo výške XXXXX), ktorý tovar bol deklarovaný následne ako intrakomunitárne dodanie pre odberateľa z XXXXX, konkrétne pre spoločnosť XXXXX faktúrami XXXXX pre spoločnosť XXXXX. faktúrou č. XXXXX a pre spoločnosť XXXXX faktúrami č. XXXXX hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podal XXXXX 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 uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX

13/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX od dodávateľa XXXXX ktoré zabezpečil XXXXX za dopravu (DPH z faktúry v sume XXXXX), od dodávateľa XXXXX, čísla faktúr XXXXX za sušené dosky (DPH z faktúr v sume XXXXX), od dodávateľa XXXXX faktúry č. XXXXX za dosky a plotové prírezy (DPH z faktúr v celkovej sume XXXXX) a od dodávateľa XXXXX s.r.o. faktúra č. XXXXX za sprostredkovanie (DPH z faktúry vo výške XXXXX), ktorý tovar bol deklarovaný následne ako intrakomunitárne dodanie pre odberateľa z XXXXX, konkrétne pre spoločnosť XXXXX XXXXX faktúrami č. XXXXX hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podal XXXXX 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 uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX

14/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX od dodávateľa XXXXX

ktoré zabezpečil XXXXX za dopravu (DPH z faktúry v sume XXXXX, od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXXXXXXXXX za dosky, foršne, hranoly (DPH z faktúr v sume XXXXX), od dodávateľa XXXXX faktúry č. XXXXX XXXXX za hranoly, laty, dosky, foršne, prírezy (DPH z faktúr v celkovej sume XXXXX) a od dodávateľa XXXXX s.r.o. faktúra č. XXXXX za sprostredkovanie (DPH z faktúry vo výške XXXXX, ktorý tovar bol deklarován následne ako intrakomunitárne dodanie pre odberateľa z XXXXX, konkrétne pre spoločnosť XXXXX faktúrami č. XXXXX a pre spoločnosť XXXXX faktúrami č. XXXXX hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podal XXXXX 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 uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX

15/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX od dodávateľa XXXXX ktoré zabezpečil XXXXX za dopravu (DPH z faktúr v sume XXXXX), od dodávateľa XXXXX, čísla faktúr XXXXX za dosky, foršne, hranoly, laty, prírezy (DPH z faktúr v sume XXXXX) a od dodávateľa XXXXX faktúr č. XXXXX XXXXX za hranoly, laty, dosky, foršne, prírezy (DPH z faktúr v celkovej sume XXXXX ktorý tovar bol deklarován následne ako intrakomunitárne dodanie pre odberateľa z XXXXX, konkrétne pre spoločnosť XXXXX faktúrami č. XXXXX a pre spoločnosť XXXXX faktúrami č. XXXXX hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podal XXXXX 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 uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX

16/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX od dodávateľa XXXXX, ktoré zabezpečil XXXXX za dopravu (DPH z faktúry v sume XXXXX), od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX za dosky, foršne, hranoly, laty, prírezy (DPH z faktúr v sume XXXXX, od dodávateľa XXXXX faktúry č. XXXXX za hranoly, laty, dosky, foršne, prírezy (DPH z faktúr v celkovej sume XXXXX) a od dodávateľa XXXXX s.r.o. faktúra č. XXXXX za sprostredkovanie (DPH z faktúry vo výške XXXXX, ktorý tovar bol deklarován následne ako intrakomunitárne dodanie pre odberateľa z XXXXX konkrétne pre spoločnosť XXXXX. faktúrami č. XXXXX a pre spoločnosť XXXXX faktúrami č. XXXXX hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podal XXXXX 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 uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX

17/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX. od dodávateľa XXXXX, ktoré zabezpečil XXXXX za dopravu (DPH z faktúry v sume XXXXX, od dodávateľa XXXXX, čísla faktúr XXXXX za dosky, foršne, hranoly, laty, prírezy (DPH z faktúr v sume XXXXX, od dodávateľa XXXXX faktúry č. XXXXX XXXXX za hranoly, laty, dosky, foršne, prírezy (DPH z faktúr v celkovej sume XXXXX a od dodávateľa XXXXX XXXXX. faktúra č. XXXXX za sprostredkovanie (DPH z faktúry vo výške XXXXX), ktorý tovar bol deklarován následne ako intrakomunitárne dodanie pre

odberateľa z XXXXX konkrétne pre spoločnosť XXXXX faktúrami č. XXXXX a pre odberateľa XXXXX faktúrami č. XXXXX hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podal XXXXX 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 uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX

18/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX. od dodávateľa XXXXX ktoré zabezpečil XXXXX za dopravu (DPH z faktúr v sume XXXXX), od dodávateľa XXXXX, čísla faktúr XXXXX za dosky, foršne, hranoly, laty, prírezy (DPH z faktúr v sume XXXXX XXXXX od dodávateľa XXXXX faktúry č. XXXXX XXXXX za hranoly, laty, dosky, foršne, prírezy (DPH z faktúr v celkovej sume XXXXX) a od dodávateľa XXXXX s.r.o. faktúra č. XXXXX za sprostredkovanie (DPH z faktúry vo výške XXXXX ktorý tovar bol deklarován následne ako intrakomunitárne dodanie pre odberateľa z XXXXX konkrétne pre spoločnosť XXXXX XXXXX faktúrou č. XXXXX a pre odberateľa XXXXX faktúrami č. XXXXX hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podal XXXXX 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 uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX

19/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX. od dodávateľa XXXXX ktoré zabezpečil XXXXX za dopravu (DPH z faktúr v sume XXXXX, od dodávateľa XXXXX, čísla faktúr XXXXX za dosky, foršne, hranoly, laty, prírezy (DPH z faktúr v sume XXXXX, od dodávateľa XXXXX faktúry č. XXXXX XXXXX za hranoly, laty, dosky, foršne, prírezy (DPH z faktúr v celkovej sume XXXXX) a od dodávateľa XXXXX s.r.o. faktúra č. XXXXX za sprostredkovanie (DPH z faktúry vo výške XXXXX), ktorý tovar bol deklarován následne ako intrakomunitárne dodanie pre odberateľa z XXXXX konkrétne pre spoločnosť XXXXX faktúrami č. XXXXX XXXXX, hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podal XXXXX 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 uplatnili 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, plotové prírezy (DPH z faktúr v sume XXXXX), od dodávateľa XXXXX, čísla faktúr XXXXX za prírezy, dosky, foršne, hranoly a laty (DPH z faktúr v sume XXXXX a od dodávateľa XXXXX, ktoré zabezpečil XXXXX, čísla faktúr XXXXX (DPH z faktúr v sume XXXXX za dopravu, ktorý tovar bol deklarován následne ako intrakomunitárne dodanie pre odberateľa z XXXXX konkrétne pre spoločnosť XXXXX faktúrami č. XXXXX hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podal XXXXX 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 uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu

XXXXX

21/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX za dosky, foršne, hranoly, laty, plotové prírezy (DPH z faktúr v sume XXXXX), od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX za prírezy, dosky, foršne, hranoly a laty (DPH z faktúr v sume XXXXX) a od dodávateľa XXXXX ktoré obstaral XXXXX, faktúra číslo XXXXX (DPH z faktúry v sume XXXXX) za dopravu, ktorý tovar bol deklarován následne ako intrakomunitárne dodanie pre odberateľa z XXXXX konkrétne pre spoločnosť XXXXX faktúrami č. XXXXX hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podal XXXXX 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 uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX

22/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX za dosky, foršne, hranoly, plotové prírezy (DPH z faktúr v sume XXXXX), od dodávateľa XXXXX, ktoré zabezpečil XXXXX, čísla faktúr XXXXX XXXXX (DPH z faktúr v sume XXXXX, od dodávateľa XXXXX XXXXX, čísla faktúr XXXXX za dosky, foršne, hranoly a laty (DPH z faktúr v sume XXXXX a od dodávateľa XXXXX ktoré zabezpečil XXXXX, čísla faktúr XXXXX (DPH z faktúr v sume XXXXX), za dopravu, ktorý tovar bol deklarován následne ako intrakomunitárne dodanie pre odberateľa z XXXXX, konkrétne pre spoločnosť XXXXX faktúrami č. XXXXX XXXXX, hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podal XXXXX 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 uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX

23/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX. od dodávateľa XXXXX, čísla faktúr XXXXX za dosky, foršne, hranoly, plotové prírezy (DPH z faktúr v sume XXXXX, od dodávateľa XXXXX ktoré zabezpečil XXXXX, čísla faktúr XXXXX (DPH z faktúr v sume XXXXX), od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX za dosky, foršne, hranoly a prírezy (DPH z faktúr v sume XXXXX, od dodávateľa XXXXX, ktoré zabezpečil XXXXX, čísla faktúr XXXXX (DPH z faktúr v sume XXXXX za dopravu, ktorý tovar bol deklarován následne ako intrakomunitárne dodanie pre odberateľa z XXXXX konkrétne pre spoločnosť XXXXX faktúrami č. XXXXX hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podal XXXXX 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 uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX

24/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX za dosky, foršne, hranoly, hoblerky (DPH z faktúr v sume XXXXX, od dodávateľa XXXXX ktoré zabezpečil XXXXX, čísla faktúr XXXXX a XXXXX (DPH z faktúr v sume XXXXX, od dodávateľa XXXXX, čísla faktúr XXXXX za hoblerky

(DPH z faktúr v sume XXXXX), od dodávateľa XXXXX XXXXX ktoré zabezpečil XXXXX, čísla faktúr XXXXX (DPH z faktúr v sume XXXXX) za dopravu, ktorý tovar bol deklarován následne ako intrakomunitárne dodanie pre odberateľa z XXXXX, konkrétne pre spoločnosť XXXXX faktúrami č. XXXXX hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podal XXXXX 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 uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX

25/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX od dodávateľa XXXXX., čísla faktúr XXXXX za dosky, foršne, hranoly, prírezy (DPH z faktúr v sume XXXXX), od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX za dosky, foršne, hranoly, laty (DPH z faktúr v sume XXXXX), od dodávateľa XXXXX ktoré zabezpečil XXXXX, čísla faktúr XXXXX (DPH z faktúr v sume XXXXX za dopravu, ktorý tovar bol deklarován následne ako intrakomunitárne dodanie pre odberateľa z XXXXX konkrétne pre spoločnosť XXXXX faktúrami č. XXXXX, hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podal XXXXX 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 uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX

26/ 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, od dodávateľa XXXXX XXXXX čísla faktúr XXXXX za dosky, foršne, hranoly, laty (DPH z faktúr v sume XXXXX, od dodávateľa XXXXX ktoré zabezpečil XXXXX, čísla faktúr XXXXX (DPH z faktúr v sume XXXXX) za dopravu, ktorý tovar bol deklarován následne ako intrakomunitárne dodanie pre odberateľa z XXXXX konkrétne pre spoločnosť XXXXX. faktúrami č. XXXXX, hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podal 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 uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX

27/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX. od dodávateľa XXXXX, čísla faktúr XXXXX za opravu hydraulického ruky, zváranie, 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/XXXXX za hoblerky, dosky, prírezy (DPH z faktúr v sume XXXXX), ktorý tovar bol deklarován následne ako intrakomunitárne dodanie pre odberateľov z XXXXX, konkrétne pre spoločnosť XXXXX, hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podala XXXXX dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX v mene spoločnosti XXXXX 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 uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX a zároveň skrátili DPH v rozsahu XXXXX (rozsah spolu XXXXX);

28/ 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 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 XXXXX 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 uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX

29/ 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, 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 XXXXX 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 uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX

30/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX za strešnú krytinu, betonársku oceľ, dopravy 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 prírezy, hoblerky a dosky (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 XXXXX 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 uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX

31/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXXXXXXXXX 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 čísla faktúr XXXXX za prírezy, 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 XXXXX, hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podala XXXXX 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 uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX

32/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX 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 XXXXX 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 uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX

33/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX. od dodávateľa XXXXX, čísla faktúr XXXXX za dopravu, betonársku oceľ, OSB dosky, strešnú krytinu a čistenie a brúsenie pílových listov a kotúčov (DPH z faktúr v sume XXXXX od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX (DPH z faktúr v sume XXXXX), , ktorý tovar bol deklarovaný následne ako intrakomunitárne dodanie pre odberateľov z Maďarska, konkrétne pre spoločnosti XXXXX, hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podal XXXXX 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 XXXXX vyplatený, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX

34/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX od dodávateľa XXXXX, čísla faktúr XXXXX za dopravu, betonársku oceľ, strešnú krytinu, OSB dosky a čistenie a brúsenie pílových listov a kotúčov (DPH z faktúr v sume XXXXX od dodávateľa XXXXX. čísla faktúr 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; podal XXXXX 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 uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX

35/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX za dopravu, betonársku oceľ, strešnú krytinu, OSB dosky a čistenie a brúsenie pílových listov a kotúčov (DPH z faktúr v sume XXXXX), od dodávateľa XXXXX čísla faktúr 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, XXXXX XXXXX XXXXX hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podal XXXXX 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 uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX

36/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX za dopravu, betonársku oceľ, strešnú krytinu, OSB dosky a čistenie a brúsenie pílových listov a kotúčov (DPH z faktúr v sume XXXXX od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX za hoblerky, dosky a prírezy (DPH z faktúr v sume XXXXX), ktorý tovar bol deklarován následne ako intrakomunitárne dodanie pre odberateľov z XXXXX konkrétne pre spoločnosti XXXXX, XXXXX XXXXX hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podal XXXXX 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 XXXXX na bankový účet spoločnosti č.ú. XXXXX vyplatený, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX

37/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX za dopravu, betonársku oceľ, strešnú krytinu, OSB dosky a čistenie a brúsenie pílových listov a kotúčov (DPH z faktúr v sume XXXXX od dodávateľa XXXXX. čísla faktúr XXXXX za hoblerky, dosky a prírezy (DPH z faktúr v sume XXXXX, ktorý tovar bol deklarován následne ako intrakomunitárne dodanie pre odberateľov z XXXXX, konkrétne pre spoločnosti XXXXX XXXXX XXXXX, hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podal XXXXX 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 uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX

38/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX za dopravu, betonársku oceľ, strešnú krytinu a čistenie a brúsenie pílových listov a kotúčov (DPH z faktúr v sume XXXXX a od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX za hoblerky, dosky a prírezy (DPH z faktúr v sume XXXXX), ktorý tovar bol deklarován následne ako intrakomunitárne dodanie pre odberateľov z XXXXX konkrétne pre spoločnosti XXXXX, hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podal XXXXX 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 uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX

39/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX za dopravu, betonársku oceľ, škridle (DPH z faktúr v sume XXXXX), od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX za hoblerky, dosky a prírezy (DPH z faktúr v sume XXXXX) a od dodávateľa XXXXX s.r.o. číslo faktúry XXXXX za sprostredkovanie (DPH z faktúry v sume XXXXX, ktorý tovar bol deklarován následne ako intrakomunitárne dodanie pre odberateľov z XXXXX konkrétne pre

spoločnosti XXXXX XXXXX XXXXX hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podal XXXXX 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 uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX a zároveň skrátili XXXXX v rozsahu XXXXXrozsah spolu XXXXX

40/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX od dodávateľa XXXXX, čísla faktúr XXXXX za dopravu, betonársku oceľ a škridle (DPH z faktúr v sume XXXXX), od dodávateľa XXXXX. čísla faktúr XXXXX za hoblerky, dosky a prírezy (DPH z faktúr v sume XXXXX) a od dodávateľa XXXXX s.r.o. číslo faktúry XXXXX za sprostredkovanie (DPH z faktúry v sume XXXXX ktorý tovar bol deklarovaný následne ako intrakomunitárne dodanie pre odberateľov z XXXXX, konkrétne pre spoločnosti XXXXX XXXXX XXXXX hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podal XXXXX 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 uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX

41/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX od dodávateľa XXXXX., čísla faktúr XXXXX za dopravu, betonársku oceľ, škridle (DPH z faktúr v sume XXXXX od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX za hoblerky, dosky a prírezy (DPH z faktúr v sume XXXXX od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX za dosky a laty (DPH z faktúr v sume XXXXX a od dodávateľa XXXXX s.r.o. číslo faktúry XXXXX za sprostredkovanie firiem (DPH z faktúry 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; podal XXXXX 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 uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX

42/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX od dodávateľa XXXXX, čísla faktúr XXXXX XXXXX za dopravu a betonársku oceľ (DPH z faktúr v sume XXXXX, od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX za hoblerky, dosky a prírezy (DPH z faktúr v sume XXXXX od dodávateľa XXXXX. čísla faktúr XXXXX za dosky a laty (DPH z faktúr v sume XXXXX) a od dodávateľa XXXXX XXXXX číslo faktúry XXXXX za sprostredkovanie (DPH z faktúry 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; podal XXXXX 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 uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX

43/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX od dodávateľa XXXXX

čísla faktúr XXXXX za prepravu a betonársku oceľ (DPH z faktúr v sume XXXXX), od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX za hoblerky, dosky a prírezy (DPH z faktúr v sume XXXXX), od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX za dosky, foršne a laty (DPH z faktúr v sume XXXXX) a od dodávateľa XXXXX XXXXX číslo faktúry XXXXX za sprostredkovanie (DPH z faktúry v sume XXXXX), ktorý tovar bol deklarovaný následne ako intrakomunitárne dodanie pre odberateľov z XXXXX konkrétne pre spoločnosti XXXXX, XXXXX XXXXX hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podal XXXXX 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 uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX a zároveň skrátili DPH v rozsahu XXXXX (rozsah spolu XXXXX

44/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX za dopravu a betonársku oceľ (DPH z faktúr v sume XXXXX), od dodávateľa XXXXX. čísla faktúr XXXXX za hoblerky, dosky a prírezy (DPH z faktúr v sume XXXXX, od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX za dosky a laty (DPH z faktúr v sume XXXXX) a od dodávateľa XXXXX XXXXX číslo faktúry XXXXX za sprostredkovanie (DPH z faktúry v sume XXXXX, ktorý tovar bol deklarovaný následne ako intrakomunitárne dodanie pre odberateľov z XXXXX, konkrétne pre spoločnosti XXXXX XXXXX XXXXX, hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podal XXXXX 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 uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX a zároveň skrátili DPH v rozsahu XXXXX (rozsah spolu XXXXX

45/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX za dopravu a betonársku oceľ (DPH z faktúr v sume XXXXX), od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX za hoblerky, dosky a prírezy (DPH z faktúr v sume XXXXX, od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX za dosky a laty (DPH z faktúr v sume XXXXX a od dodávateľa XXXXX XXXXX číslo faktúry XXXXX za sprostredkovanie (DPH z faktúry v sume XXXXX, ktorý tovar bol deklarovaný následne ako intrakomunitárne dodanie pre odberateľov z XXXXX, konkrétne pre spoločnosti XXXXX XXXXX XXXXX hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podal XXXXX 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 uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX a zároveň skrátili DPH v rozsahu XXXXX (rozsah spolu XXXXX);

46/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX za prepravu a betonársku oceľ (DPH z faktúr v sume XXXXX), od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX za hoblerky, dosky a prírezy (DPH z faktúr v sume XXXXX), od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX za dosky, hranoly a laty (DPH z faktúr v sume XXXXX) a od dodávateľa XXXXX XXXXX. číslo faktúry XXXXX za sprostredkovanie (DPH z faktúry v sume XXXXX), ktorý tovar bol deklarovaný

následne ako intrakomunitárne dodanie pre odberateľov z XXXXX, konkrétne pre spoločnosti XXXXX, XXXXX XXXXX, hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podal XXXXX 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 uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX a zároveň skrátili DPH v rozsahu XXXXX (rozsah spolu XXXXX)

47/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX. od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX za dopravu a betonársku oceľ (DPH z faktúr v sume XXXXX, od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX za hoblerky, dosky a prírezy (DPH z faktúr v sume XXXXX), od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX za dosky a laty (DPH z faktúr v sume XXXXX a od dodávateľa XXXXX s.r.o. číslo faktúry XXXXX za sprostredkovanie (DPH z faktúry v sume XXXXX), ktorý tovar bol deklarovaný následne ako intrakomunitárne dodanie pre odberateľov z XXXXX, konkrétne pre spoločnosti XXXXX XXXXX XXXXX, hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podal XXXXX 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 uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX a zároveň skrátili DPH v rozsahu XXXXX (rozsah spolu XXXXX)

48/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX za prepravu a betonársku oceľ (DPH z faktúr v sume XXXXX), od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX za hoblerky, dosky a prírezy (DPH z faktúr v sume XXXXX, od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX za dosky a laty (DPH z faktúr v sume XXXXX a od dodávateľa XXXXX XXXXX číslo faktúry XXXXX za sprostredkovanie (DPH z faktúry 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; podal XXXXX 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 uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX a zároveň skrátili DPH v rozsahu XXXXX (rozsah spolu XXXXX)

49/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX za prepravu a betonársku oceľ (DPH z faktúr v sume XXXXX, od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX za hoblerky, dosky a prírezy (DPH z faktúr v sume XXXXX), od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXXXXXXXXX za dosky a laty (DPH z faktúr v sume XXXXX a od dodávateľa XXXXX s.r.o. číslo faktúry XXXXX za sprostredkovanie (DPH z faktúry v sume XXXXX) ktorý tovar bol deklarovaný následne ako intrakomunitárne dodanie pre odberateľov z XXXXX, konkrétne pre spoločnosti XXXXX XXXXX hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podal XXXXX 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 uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX

50/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX za prepravu a betonársku oceľ (DPH z faktúr v sume XXXXX od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX za hoblerky, dosky a prírezy (DPH z faktúr v sume XXXXX), od dodávateľa XXXXX XXXXX čísla faktúr XXXXX za dosky a laty (DPH z faktúr v sume XXXXX a od dodávateľa XXXXX XXXXX číslo faktúry XXXXX za sprostredkovanie firiem (DPH z faktúry v sume XXXXX, ktorý tovar bol deklarovaný následne ako intrakomunitárne dodanie pre odberateľov z XXXXX, konkrétne pre spoločnosti XXXXX XXXXX hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podal XXXXX 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 uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX

51/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX za prírezy, dosky, hoblerky a betonárska oceľ (DPH z faktúr v sume XXXXX, ktoré zabezpečil XXXXX a od dodávateľa XXXXX. čísla faktúr XXXXX za dosky a laty (DPH z faktúr v sume XXXXX, hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podal XXXXX 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 uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX a zároveň skrátili DPH v rozsahu XXXXX (rozsah spolu XXXXX

52/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX od dodávateľa XXXXX ktoré zabezpečil XXXXX čísla faktúr XXXXX za dosky, hoblerky, prírezy a betonárska oceľ (DPH z faktúr v sume XXXXX a od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX za dosky a laty (DPH z faktúr v sume XXXXX, hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podal XXXXX 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 uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX a zároveň skrátili DPH v rozsahu XXXXX (rozsah spolu XXXXX

53/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX od dodávateľa XXXXX ktoré zabezpečil XXXXX čísla faktúr XXXXXXXXXXXX za dosky, prírezy a betonárska oceľ (DPH z faktúr v sume XXXXX), hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podal XXXXX 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 uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX a zároveň skrátili DPH v rozsahu XXXXX (rozsah spolu XXXXX;

54/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX. od dodávateľa XXXXX, ktoré zabezpečil XXXXX čísla faktúr 1XXXXX za dosky, foršne, hranoly, laty, hoblerky, prírezy a betonárska oceľ (DPH z faktúr v sume XXXXX hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podal XXXXX 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 uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX a zároveň skrátili DPH v rozsahu XXXXX (rozsah spolu XXXXX

55/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX od dodávateľa XXXXX, ktoré zabezpečil XXXXX čísla faktúr XXXXXXXXXX za dosky, foršne, hranoly, hoblerky, prířezy a betonárska oceľ (DPH z faktúr v sume XXXXX XXXXX hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podal XXXXX dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX v mene spoločnosti XXXXX XXXXX daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX a zároveň skrátili DPH v rozsahu XXXXX (rozsah spolu XXXXX

56/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX od dodávateľa XXXXX ktoré zabezpečil XXXXX čísla faktúr XXXXX za dosky, foršne, hranoly, laty a betonárska oceľ (DPH z faktúr v sume XXXXX), ktorý tovar bol deklarován následne ako intrakomunitárne dodanie pre odberateľov z XXXXX konkrétne pre spoločnosti XXXXX, hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podal XXXXX dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX v mene spoločnosti XXXXX podal daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX a zároveň skrátili DPH v rozsahu XXXXX (rozsah spolu XXXXX

57/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX od dodávateľa XXXXX, ktoré zabezpečil XXXXX, čísla faktúr XXXXX za dosky, foršne, hranoly, laty a betonárska oceľ (DPH z faktúr v sume XXXXX), ktorý tovar bol deklarován následne ako intrakomunitárne dodanie pre odberateľov z XXXXX konkrétne pre spoločnosti XXXXX hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podal XXXXX 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 uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX a zároveň skrátili DPH v rozsahu XXXXX (rozsah spolu XXXXX

58/ po zaúčtovaní faktúr do účtovníctva spoločnosti XXXXX od dodávateľa XXXXX ktoré zabezpečil XXXXX čísla faktúr XXXXX za dosky, foršne, hranoly, laty, hoblerky (DPH z faktúr v sume XXXXX, ktorý tovar bol deklarován následne ako intrakomunitárne dodanie pre odberateľov z XXXXX, konkrétne pre spoločnosti XXXXX hoci sa faktúrami preukazované obchody vôbec nezrealizovali; podal XXXXX dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX v mene spoločnosti XXXXX daňové priznanie s daňovou povinnosťou na DPH vo výške XXXXX čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky (neoprávneným odpočtom dane na vstupe) skrátil DPH v rozsahu XXXXX

čím takto na škodu Slovenskej republiky neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v celkovom rozsahu XXXXX a zároveň skrátili DPH v celkovom rozsahu XXXXX

nakoľko tento sa významnou mierou podieľal na objasnení vyššie uvedeného

trestného činu spáchaného organizovanou skupinou a na usvedčení páchatel'ov tohto trestného činu a záujem spoločnosti na objasnení takéhoto trestného činu prevyšuje záujem na trestnom stíhaní obvineného.

Podľa § 218 odsek 2 Trestného poriadku je určená skúšobná doba pre obvineného nasledovne:

XXXXX, dátum narodenia: XXXXX
XXXXX mesiacov

Podľa § 218 odsek 2 veta druhá Trestného poriadku skúšobná doba začína plynúť právoplatnosťou uznesenia o podmiennečnom zastavení trestného stíhania spolupracujúceho obvineného.

Podľa § 218 odsek 2 veta tretia Trestného poriadku určujem obvinenému XXXXX, aby sa v skúšobnej dobe podmiennečného zastavenia trestného stíhania podieľal na objasnení vyššie uvedeného trestného činu a usvedčení jeho páchatel'ov.

Odôvodnenie:

Vyšetrovateľ Národnej jednotky finančnej polície Národnej kriminálnej agentúry Prezídia PZ, expozitúry Stred Banská Bystrica trestne stíhal obvineného XXXXX za pokračovací zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. a), ods. 4 Trestného zákona /s poukazom na ustanovenie § 138 písm. i) Trestného zákona/ v znení zák. č. 313/2011 Z. z. a za pokračovací zločin skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 2 písm. c), ods. 4 Trestného zákona /s poukazom na ustanovenie § 138 písm. i) Trestného zákona/ v trestnom konaní pod číslom ČVS: XXXXX (predtým pod ČVS: XXXXX a ČVS: XXXXX) na tom skutkovom základe ako je uvedené vo výrokovvej časti uznesenia.

Dňa 09.03.2017 bol Krajskej prokuratúre Banská Bystrica predložený návrh vyšetrovateľa PZ na podmiennečné zastavenie trestného stíhania obvineného XXXXX podľa § 218 ods. 1 Trestného poriadku, nakoľko tento sa významnou mierou podieľal na objasnení zločinu spáchaného organizovanou skupinou a na usvedčení páchatel'ov.

Spolu s uvedeným návrhom bol predložený aj súvisiaci vyšetrovací spis ČVS: XXXXX Po preskúmaní a naštudovaní rozsiahleho vyšetrovacieho spisu (viac ako 16.000 listov) je možné konštatovať, že návrh vyšetrovateľa PZ je dôvodný, zodpovedajúci zistenému skutkovému stavu opierajúcemu sa o zabezpečené a vykonané dôkazy.

Obvinený XXXXX vo svojich výpovediach zo dňa 13.03.2014 a 03.09.2014 uvádzal, ako spoločnosti XXXXX obchodovali, ako všetko rezivo vyvážali do XXXXX, kde však vznikla situácia, že ich XXXXX odberatelia nechceli kupovať rezivo priamo od nich v netto cene, teda bez DPH ako sa to regulárne v prípade vývozu má robiť, ale rozmohlo sa nakupovanie cez tzv. priekupníkov, teda XXXXX firmy, ktoré im predávali rezivo v cene s DPH a za XXXXX. Aby mohli naďalej vykonávať obchodnú činnosť, museli si zabezpečiť prostredníctvom svojich známych v XXXXX obchodné spoločnosti, prostredníctvom ktorých svoj tovar dodávali naďalej svojim odberateľom v XXXXX Následne v dôsledku krízy a finančných ťažkostí akceptovali ponuku

zástupcov XXXXX podnikateľských subjektov na realizáciu tzv. papierových obchodov, kedy tovar nebol XXXXX odberateľom vôbec dodaný. Všetko mali navzájom dohodnuté tak, že niektorí zabezpečovali dodávateľské faktúry na tovar (od slovenských dodávateľov), ďalší vystavovali odberateľské faktúry (pre maďarských odberateľov), ďalší zabezpečovali faktúry preukazujúce dopravu tovaru, dohodnutý mali spôsob preukazovania úhrad za tovar, rozsah získania nadmerných odpočtov na DPH za príslušný mesiac, aby pokryli potreby ďalšieho fungovania dotknutých obchodných spoločností (napr. režijné náklady, splácanie leasingov, výplaty miezd a pod.), podiel rozdelenia vyplatených nadmerných odpočtov a spôsob ich vyplácania.

Spôsob páchania tejto trestnej činnosti bol teda jednak inštitucionalizovaný (zakrytý obchodnou činnosťou jednotlivých obchodných spoločností) a tiež štandardizovaný (opakovane sa trestná činnosť páchala rovnakým ustáleným spôsobom, kde každý z páchatel'ov vedel, čo má zabezpečiť, vykonať, aby dospeli k požadovanému cieľu – vyplateniu nadmerných odpočtov dane na bankové účty jednotlivých daňových subjektov zo strany príslušného daňového úradu). Takáto činnosť nebola náhodilá, živelná, ale premyslená a vzájomne koordinovaná, organizovaná zo strany maďarských odberateľov, ktorí na tejto trestnej činnosti zarobili v dvoch smeroch. Jednak v prípade reálnych dodávok tovaru (kde však vystavené faktúry slovenských dodávateľských subjektov nezodpovedali skutočnosti v osobe subjektu reálneho odberateľa, ktorým boli konkrétne predajne stavebného materiálu na území celého XXXXX a nie na faktúre deklarovanej XXXXX subjekt – tzv. priekupník), a tiež v prípade len papierových dodávok tovaru, kde sa delili o vyplatený nadmerný odpočet dane. Slovenské daňové subjekty sa teda stali prostriedkom v obchodných aktivitách už v minulosti praktizovaných XXXXX spoločnosťami zaoberajúcimi sa dovozom dreva, resp. produktov z dreva zo Slovenskej republiky do XXXXX tzv. priekupníkmi, ktorí navonok vystupovali ako zahraniční odberatelia, v skutočnosti však boli odberateľmi iné podnikateľské subjekty v XXXXX (ak išlo o reálne dodávky tovaru), ktoré už deklarovali nákupy od XXXXX podnikateľských subjektov (tzv. priekupníkov) faktúrami s DPH (na rozdiel od faktúr vystavených slovenskými dodávateľmi bez DPH, keďže šlo o tzv. intrakomunitárne dodanie tovaru do iného členského štátu XXXXX). Uvádzaným záverom zodpovedajú aj výpovede obv. XXXXX a svedka XXXXX.

Priznaniu obvineného XXXXX a jeho výpovedi zodpovedajú aj výpovede obvinených XXXXX a XXXXX, ktorí vo svojich výpovediach obdobne popisovali fungovanie obchodných spoločností XXXXX, ich obchodné aktivity s drevom, resp. s rezivom, vykazovanie obchodných aktivít s týmito komoditami vo vzťahu k XXXXX obchodným partnerom s následným dopadom na daňové priznania k DPH za jednotlivé zdaňovacie obdobia.

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 nepišli s ňou do kontaktu.

Do vyšetrovacieho spisu boli zabezpečené potrebné listinné dôkazy – najmä 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, boli vypočítaní potrební svedkovia, bola zrealizovaná rozsiahla právna pomoc do XXXXX, z čoho je možné vyvodiť úplnosť dôkazného materiálu, a teda aj jeho dostatočnosť pre rozhodnutie orgánu činného v trestnom konaní.

Obvineného XXXXX vyšetrovateľ PZ stíhal za skutok, ktorý je potrebné po právnej stránke posudzovať v bodoch 1/ až 57/ ako pokračovací zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. a), ods. 4 Trestného zákona /s poukazom na ustanovenie § 138 písm. i) Trestného zákona/ v znení zák. č. 313/2011 Z. z. (konkrétne v jeho druhej alíne) a v bodoch 2/, 5/, 7/, 27/, 39/, 43 až 48/, 51/ až 58/ ako pokračovací zločin skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 2 písm. c), ods. 4 Trestného zákona /s poukazom na ustanovenie § 138 písm. i) Trestného zákona/, a to v jednočinnom súbehu.

Zločinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. a), ods. 4 Trestného zákona v znení zák. č. 313/2011 Z. z. /s poukazom na ustanovenie § 138 písm. i) Trestného zákona/ sa dopustí ten, kto vo veľkom rozsahu zadrží a neodvedie určenému príjemcovi splatnú daň, poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie, ktoré zrazí alebo vyberie podľa zákona, alebo 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), ods. 4 Trestného zákona /s poukazom na ustanovenie § 138 písm. i) Trestného zákona/ sa dopustí ten, kto vo veľkom 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 XXXXX eur). Značnou škodou sa rozumie suma dosahujúca najmenej stonásobok takej sumy (teda XXXXX eur). Škodou veľkého rozsahu sa rozumie suma dosahujúca najmenej päťstonásobok takej sumy (teda XXXXX eur). Tieto hľadiská sa použijú rovnako na určenie výšky prospechu, hodnoty veci a rozsahu činu.

Podľa § 129 ods. 1 Trestného zákona sa skupinou osôb na účely tohto zákona rozumejú najmenej tri osoby.

Podľa § 129 ods. 2 Trestného zákona organizovanou skupinou sa na účely tohto zákona rozumie spolčenie najmenej troch osôb na účel spáchania trestného činu, s určitou deľbou určených úloh medzi jednotlivými členmi skupiny, ktorej

činnosť sa v dôsledku toho vyznačuje plánovitosťou a koordinovanosťou, čo zvyšuje pravdepodobnosť úspešného spáchania trestného činu.

Z vykonaného dokazovania vyplynulo naplnenie všetkých obligatórnych znakov skutkových podstát oboch stíhaných zločinov zo strany obvineného tak ako je to popísané v skutkovej vete uznesenia (samozrejme s tým, že na konaní sa podieľali aj ďalšie osoby), ktoré konanie obvinený (ako trestne zodpovedná fyzická osoba) aj sám priznal, pričom podrobne rozviedol spôsob páchania trestnej činnosti, jej rozsah aj osoby, ktoré sa na nej podieľali, v dôsledku čoho v príčinnej súvislosti s takýmto konaním vznikol škodlivý následok pre Slovenskú republiku, čím bol porušený zákonom chránený objekt týchto trestných činov, ktorým je záujem štátu na správnom vymieraní 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).

Ďalej je potrebné uviesť, že dokazovanie v predmetnej trestnej veci a usvedčovanie jej páchatel'ov bolo v počiatočných štádiách konania založené najmä na listinných dôkazoch a výsledkoch použitia informačno-technických prostriedkov. Nakoľko sa však na jej páchaní podieľalo viacero páchatel'ov, ktorí popri páchaní trestnej činnosti vykonávali aj podnikateľskú činnosť v rámci platných právnych noriem, predstavoval obsah výpovede obv. XXXXX dôkaz nielen potvrdzujúci už zabezpečené listinné dôkazy, ale aj dôkaz vysvetľujúci rozdiel medzi činnosťou skutočne podnikateľskou a činnosťou kriminálnou, čím bol ozrejmeneý aj motív, podstata, spôsob a rozsah páchanej trestnej činnosti. Zatiaľ čo všetci ostatní obvinení páchanie trestnej činnosti popierali (v logickom rozpore so zabezpečenými dôkazmi), resp. nevyповіdali využijúc svoje právo neusvedčovať sa z trestnej činnosti, obv. XXXXX ako prvý prelomil mlčanie, priznal svoj podiel na páchanej trestnej činnosti, oľutoval svoje konanie a pomohol orgánom činným v trestnom konaní usvedčiť ostatných páchatel'ov. Až následne sa aj niektorí ďalší obvinení rozhodli vypovedať, avšak to už pod tlakom dôkazov poskytnutých obv. XXXXX o páchaní daňovej trestnej činnosti „zvnútra“ dotknutých podnikateľských subjektov. Za uvedených okolností je obsah výpovedí obv. XXXXX v prebiehajúcim trestnom konaní možné hodnotiť tak, že tento sa významnou mierou podieľal na objasnení predmetného trestného činu spáchaného organizovanou skupinou a na usvedčení páchatel'ov tohto trestného činu. Zároveň je možné konštatovať, že záujem spoločnosti na objasnení takéhoto trestného činu prevyšuje záujem na trestnom stíhaní obvineného. Bez jeho výpovede a následných výpovedí niektorých obvinených, ktorí sa rozhodli priznať a objasniť trestnú činnosť len v nadväznosti na jeho výpoveď (obv. XXXXX, obv. XXXXX), by dôslednému objasneniu skutku chýbal priamy dôkaz napr. na zodpovedanie motívu páchania trestnej činnosti, ako aj vzájomných väzieb medzi konajúcimi subjektmi, ktoré z iných dôkazov možno vyvodiť nanajvýš len nepriamo. Páchatelia totiž realizovali vedenie dotknutých spoločností úmyselne takým spôsobom, aby nikto iný nezistil akým spôsobom sa skutočne obchoduje (neobchoduje) resp. ako sa obchodovanie (neobchodovanie) v účtovníctve spoločností vyžaduje, teda všetky rozhodujúce skutočnosti, z ktorých vyplývajú údaje uvádzané v daňových priznaniach k DPH dotknutých daňových subjektov, boli zastreté. Významnou mierou sa tak podieľal na usvedčení páchatel'ov stíhanej trestnej činnosti.

Podľa § 218 ods. 1 Trestného poriadku prokurátor môže podmienene zastaviť trestné stíhanie obvineného, ktorý sa významnou mierou podieľal na objasnení korupcie, trestného činu založenia, zosnovania a podporovania zločineckej skupiny alebo zločinu spáchaného organizovanou skupinou alebo zločineckou skupinou alebo trestných činov terorizmu, 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; podmienene zastaviť trestné stíhanie sa nesmie voči organizátorovi, návodcovi alebo objednávateľovi trestného činu, na ktorého objasnení sa podieľal.

Podľa § 218 ods. 2 Trestného poriadku prokurátor v uznesení o podmienечnom zastavení trestného stíhania sa určí obvinenému skúšobná doba na dva roky až desať rokov. Skúšobná doba sa začína právoplatnosťou uznesenia o podmienечnom zastavení trestného stíhania. Obvinenému sa v uznesení uloží, aby v skúšobnej dobe plnil podmienky uvedené v odseku 1.

Z citovaných zákonných ustanovení je zrejmé, že účelom rozhodnutia podľa § 218 ods. 1 Trestného poriadku je pokračovanie dobrovoľnej spolupráce obvineného s orgánmi činnými v trestnom konaní ako aj so súdom pri objasňovaní predmetného trestného činu a usvedčovaní jeho páchatel'ov v danej trestnej veci.

Keďže vzhľadom na množstvo obvinených osôb ako aj na z toho vyplývajúci rozsah dokazovania v prípade konania na súde je zrejmé, že právoplatné skončenie trestného stíhania ostatných obvinených z trestného činu, na objasňovaní ktorého sa obv. XXXXX podieľal (čo vyplýva zo znenia skutkovej vety), nie je možné očakávať v krátkej dobe, rozhodol som o podmienечnom zastavení trestného stíhania spolupracujúceho obvineného XXXXX a určil som mu skúšobnú dobu v trvaní 5 (päť) rokov, v ktorej predpokladám, že by malo dôjsť k naplneniu účelu spolupráce (k ukončeniu trestného stíhania ostatných obvinených v predmetnej trestnej veci).

Keďže po posúdení všetkých relevantných skutočností je možné prijať záver o naplnení všetkých zákonných podmienok na postup podľa § 218 ods. 1 Trestného poriadku, bolo dôvodné trestné stíhanie obv. XXXXX podľa vyššie citovaného ustanovenia Trestného poriadku podmienene 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