



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

Číslo: Kv 55/16/6600-32
EEČ: 2-44-38-2017

Banská Bystrica 16.06.2017

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

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX

miesto narodenia: XXXXX

trvalé bydlisko: XXXXX XXXXX XXXXX

väzba: nie

ktorý je trestne 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:

ako splnomocnený zástupca obchodnej spoločnosti XXXXX a spoločník obchodnej spoločnosti XXXXX a ako sprostredkovateľ predstieraných XXXXX odberateľských spoločností XXXXX a XXXXX v období od začiatku roku XXXXX do XXXXX, vzájomne s ďalšími členmi organizovanej skupiny plánovali a koordinovali svoju činnosť tak, že v presne nezistenom čase a na nezistenom mieste, vystavili alebo obstarali doklady deklarujúce uskutočnenie obchodu s komoditou drevo a výrobky z dreva medzi podnikateľskými subjektmi – prvododávateľmi - najmä XXXXX XXXXX a podnikateľskými subjektmi XXXXX – XXXXX XXXXX XXXXX, XXXXX, resp. aj XXXXX a inými, z ktorých posledný v reťazci vykázal intrakomunitárne dodanie do

XXXXX obchodným spoločnostiam XXXXX a iným, následne si v daňových priznaniach k dani z pridanej hodnoty (ďalej aj DPH) 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 podnikateľských subjektov, za ktoré konali, alebo v nižšie uvedených prípadoch aj odpočítaním dane na vstupe znížili vlastnú daňovú povinnosť z takto zaúčtovaných dodávateľských faktúr, alebo vystavili faktúry pre zahraničných odberateľov bez odvedenia DPH na výstupe a to napriek tomu, že k zdaniteľným plneniam medzi jednotlivými dodávateľmi a odberateľmi v zmysle zaúčtovaných daňových dokladov nedošlo, a to konkrétne

1. zaúčtovaním faktúr od spoločnosti XXXXX čísla faktúr XXXXX (suma DPH spolu XXXXX) za guľatinu, rezivo a prírezy, deklarované následne ako dodanie pre spol. XXXXX faktúrami č. XXXXX, po čom XXXXX dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX v mene podnikateľského subjektu XXXXX – XXXXX podal daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX ktorý bol aj dňa XXXXX v plnej výške na podnikateľský bankový účet č.ú. XXXXX vyplatený, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX zaúčtovaním faktúr od spoločnosti XXXXX čísla faktúr XXXXX (suma DPH spolu XXXXX) za guľatinu a hranoly, deklarované následne ako dodanie pre spol. XXXXX faktúrami č. XXXXX, pre odberateľa XXXXX faktúrami č. XXXXX, po čom XXXXX dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX v mene podnikateľského subjektu XXXXX – XXXXX podal daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX ktorý bol aj dňa XXXXX vo výške XXXXX na podnikateľský bankový účet č.ú. XXXXX vyplatený, zvyšok bol preúčtovaný na úhradu ďalšej splatnej dane subjektu, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX v mene podnikateľského subjektu XXXXX - 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 a vznikol na podklade vykázania intrakomunitárneho dodania ihličnatého reziva do XXXXX pre odberateľa XXXXX faktúrami č. XXXXX v súhrnej výške XXXXX a pre odberateľa XXXXX faktúrami č. XXXXX a XXXXX v súhrnej výške XXXXX, kde reálne k deklarovánu zdaniteľnému plneniu nedošlo, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX a zároveň skrátili DPH v rozsahu XXXXX (rozsah spolu XXXXX zaúčtovaním faktúr od spoločnosti XXXXX číslo faktúry XXXXX (suma DPH XXXXX za dubovú guľatinu, deklarované následne ako dodanie pre spol. XXXXX faktúrami č. XXXXX a XXXXX, po čom XXXXX dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX v mene podnikateľského subjektu XXXXX – XXXXX podal daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX ktorý bol aj dňa XXXXX vo výške XXXXX na podnikateľský bankový účet č.ú. XXXXX vyplatený, zvyšok bol preúčtovaný na úhradu ďalšej splatnej dane subjektu, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX v mene podnikateľského subjektu XXXXX – XXXXX podal daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX, ktorý bol aj dňa XXXXX vo výške

XXXXX na podnikateľský bankový účet č.ú. XXXXX vyplatený a vznikol na podklade vykázania intrakomunitárneho dodania pre spol. XXXXX faktúrami č. XXXXX za ihličnaté a dubové rezivo v hodnote XXXXX pre odberateľa XXXXX faktúrami č. XXXXX za špárovku v hodnote XXXXX kde reálne k deklarovanému zdaniteľnému plneniu nedošlo, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX a zároveň skrátili DPH v rozsahu XXXXX (rozsah spolu XXXXX),

2. zaúčtovaním faktúr od spoločnosti XXXXX čísla faktúr XXXXX (suma DPH spolu XXXXX) za rezivo a prírezy, od dodávateľa XXXXX faktúry č. XXXXX a XXXXX (DPH z faktúr v sume XXXXX za fošne, deklarované následne ako dodanie pre spol. XXXXX. faktúrou č. XXXXX, po čom XXXXX dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX v mene podnikateľského subjektu XXXXX – XXXXX podal daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX ktorý bol správcom dane v plnej výške preúčtovaný na úhradu ďalšej splatnej dane, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX
3. zaúčtovaním faktúr od spoločnosti XXXXX., čísla faktúr XXXXX a XXXXX (suma DPH spolu XXXXX za rezivo a prírezy, od dodávateľa XXXXX faktúry č. XXXXX za rezivo (DPH v sume XXXXX), deklarované následne ako dodanie pre spol. XXXXX faktúrou č. XXXXX , po čom XXXXX dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX v mene podnikateľského subjektu XXXXX – XXXXX podal daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX ktorý bol správcom dane v plnej výške preúčtovaný na úhradu ďalšej splatnej dane, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX a zároveň skrátili DPH v rozsahu XXXXX (rozsah spolu XXXXX,
4. zaúčtovaním faktúr od spoločnosti XXXXX, čísla faktúr XXXXX (suma DPH spolu XXXXX) za prírezy a fréza, od dodávateľa XXXXX faktúry č. XXXXX za fošne a rezivo (DPH z faktúr v sume XXXXX), deklarované následne ako dodanie pre spol. XXXXX faktúrami č. XXXXX, po čom XXXXX dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX v mene podnikateľského subjektu XXXXX – XXXXX podal daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX ktorý bol správcom dane v plnej výške preúčtovaný na úhradu ďalšej splatnej dane, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX
- zaúčtovaním faktúr od spoločnosti XXXXX, čísla faktúr XXXXX (suma DPH spolu XXXXX) za budovú guľatinu a bukové a dubové hranolky, deklarované následne ako dodanie pre spol. XXXXX faktúrami č. XXXXX po čom XXXXX dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX v mene podnikateľského subjektu XXXXX – XXXXX podal daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX, ktorý bol správcom dane v plnej výške preúčtovaný na úhradu ďalšej splatnej dane, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX
- zaúčtovaním faktúr od spoločnosti XXXXX čísla faktúr XXXXX (suma DPH spolu XXXXX) za agátové rezivo, deklarované následne ako dodanie pre spol. XXXXX faktúrami č. XXXXX po čom XXXXX v mene XXXXX dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX podal daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX, ktorý bol správcom dane v plnej výške dňa XXXXX na bankový účet spoločnosti č.ú. XXXXX, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX a zároveň skrátili DPH v rozsahu XXXXX (rozsah spolu XXXXX

- faktúr od spoločnosti XXXXX, čísla faktúr XXXXX (suma DPH spolu XXXXX) za rezivo, prírezy a vrtačku, pílu, ohýbačku, drevo deklarované následne ako dodanie pre spol. XXXXX faktúrami č. XXXXX, pre odberateľa XXXXX faktúrou č. XXXXX po čom XXXXX v mene XXXXX dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX podal daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX ktorý bol správcom dane v plnej výške dňa XXXXX na bankový účet spoločnosti č.ú. XXXXX čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX a zároveň skrátili DPH v rozsahu XXXXX (rozsah spolu XXXXX),
5. zaúčtovaním faktúr od spoločnosti XXXXX čísla faktúr XXXXXXXXXXXX (suma DPH spolu XXXXX) za prírezy, rezivo, kotol, hliník.profil, pneumatiky, drevo deklarované následne ako dodanie pre spol. XXXXX faktúrami č. XXXXX, pre odberateľa XXXXX faktúrou č. XXXXX, po čom XXXXX v mene XXXXX dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX podal daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX, ktorý bol správcom dane v plnej výške dňa XXXXX na bankový účet spoločnosti č.ú. XXXXX, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX a zároveň skrátili DPH v rozsahu XXXXX (rozsah spolu XXXXX),
 6. zaúčtovaním faktúr od spoločnosti XXXXX, čísla faktúr XXXXX (suma DPH spolu XXXXX) za rezivo a prírezy, deklarované následne ako dodanie pre spol. XXXXX faktúrami č. XXXXX, po čom XXXXX v mene XXXXX. dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX podal daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX ktorý bol správcom dane vo výške XXXXX dňa XXXXX na bankový účet spoločnosti č.ú. XXXXX čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX a zároveň skrátili DPH v rozsahu XXXXX (rozsah spolu XXXXX),
 7. zaúčtovaním faktúr od spoločnosti XXXXX., čísla faktúr XXXXX (suma DPH spolu XXXXX) za guľatinu, rezivo, prírezy a plechy, deklarované následne ako dodanie pre spol. XXXXX faktúrami č. XXXXX, po čom XXXXX v mene XXXXX dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX podal daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX, ktorý bol správcom dane vo výške XXXXX dňa XXXXX na bankový účet spoločnosti č.ú. XXXXX, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX a zároveň skrátili DPH v rozsahu XXXXX (rozsah spolu XXXXX) zaúčtovaním faktúr od spoločnosti XXXXX čísla faktúr XXXXX a XXXXX (suma DPH spolu XXXXX) za rezivo, prírezy, pneumatiky, intercooler XXXXX a olej, drevo deklarované následne ako dodanie pre spol. XXXXX faktúrami č. XXXXX po čom XXXXX v mene XXXXX dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX podal daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX, ktorý bol správcom dane v plnej výške dňa XXXXX na bankový účet spoločnosti č.ú. XXXXX čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX zaúčtovaním faktúr od spoločnosti XXXXX., čísla faktúr XXXXX (suma DPH spolu XXXXX) za guľatinu, rezivo, prírezy, deklarované následne ako dodanie pre spol. XXXXX faktúrami č. XXXXX po čom XXXXX v mene XXXXX dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX podal daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX, ktorý bol správcom dane v plnej výške dňa XXXXX na bankový účet spoločnosti č.ú. XXXXX, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX a zároveň skrátili DPH v rozsahu XXXXX (rozsah spolu XXXXX),

8. zaúčtovaním faktúr od spoločnosti XXXXX, čísla faktúr XXXXX XXXXX XXXXX (suma DPH spolu XXXXX za guľatinu, rezivo, prírezy, plechy, deklarované následne ako dodanie pre spol. XXXXX faktúrami č. XXXXX po čom XXXXX v mene XXXXX dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX podal daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX, ktorý bol správcom dane v plnej výške dňa XXXXX na bankový účet spoločnosti č.ú. XXXXX čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX a zároveň skrátili DPH v rozsahu XXXXX (rozsah spolu XXXXX)
9. zaúčtovaním faktúr od spoločnosti XXXXX čísla faktúr XXXXX (suma DPH spolu XXXXX) za guľatinu, rezivo, vláknu, kosačku, deklarované následne ako dodanie pre spol. XXXXX faktúrami č. XXXXX po čom XXXXX v mene XXXXX dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX podal daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX ktorý bol správcom dane v plnej výške dňa XXXXX na bankový účet spoločnosti č.ú. XXXXX, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX a zároveň skrátili DPH v rozsahu XXXXX (rozsah spolu XXXXX),
10. zaúčtovaním faktúr od spoločnosti XXXXX čísla faktúr XXXXX (suma DPH spolu XXXXX) za rezivo a prírezy, deklarované následne ako dodanie pre spol. XXXXX faktúrami č. XXXXX po čom XXXXX v mene XXXXX dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX podal daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX ktorý bol správcom dane v plnej výške dňa XXXXX na bankový účet spoločnosti č.ú. XXXXX, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX
11. zaúčtovaním faktúr od spoločnosti XXXXX čísla faktúr XXXXXXXXXXXX (suma DPH spolu XXXXX za rezivo, prírezy a prizmy, deklarované následne ako dodanie pre spol. XXXXX faktúrami č. XXXXX po čom XXXXX v mene XXXXX dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX podal daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX, ktorý bol správcom dane vo výške XXXXX dňa XXXXX na bankový účet spoločnosti č.ú. XXXXX, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX a zároveň skrátili DPH v rozsahu XXXXX (rozsah spolu XXXXX),
12. zaúčtovaním faktúr od spoločnosti XXXXX čísla faktúr XXXXX (suma DPH spolu XXXXX za prírezy a pneumatiky, drevo deklarované následne ako dodanie pre spol. XXXXX faktúrami č. XXXXX, po čom XXXXX v mene XXXXX dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX podal daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX ktorý bol správcom dane v plnej výške dňa XXXXX na bankový účet spoločnosti č.ú. XXXXX čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX zaúčtovaním faktúr od spoločnosti XXXXX čísla faktúr XXXXXXXXXXXX (suma DPH spolu XXXXX) za guľatinu, rezivo a prírezy, deklarované následne ako dodanie pre spol. XXXXX faktúrami č. XXXXX a pre odberateľa XXXXX faktúrami č. XXXXX, po čom XXXXX v mene XXXXX dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX podal daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX, ktorý bol správcom dane v plnej výške dňa XXXXX na bankový účet spoločnosti č.ú. XXXXX, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX a zároveň skrátili DPH v rozsahu XXXXX (rozsah spolu XXXXX)
13. zaúčtovaním faktúr od spoločnosti XXXXX, čísla faktúr XXXXX (suma DPH spolu XXXXX) za prírezy, hranolky a plechy, deklarované následne ako dodanie pre

- spol. XXXXX faktúrami č. XXXXX, po čom XXXXX v mene XXXXX dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX podal daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX ktorý bol správcom dane v plnej výške dňa XXXXX na bankový účet spoločnosti č.ú. XXXXX čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX a zároveň skrátili DPH v rozsahu XXXXX (rozsah spolu XXXXX,
14. zaúčtovaním faktúr od spoločnosti XXXXX čísla faktúr XXXXX (suma DPH spolu XXXXX) za prírezy, nákladné auto a píla, drevo deklarované následne ako dodanie pre spol. XXXXX faktúrami č. XXXXX po čom XXXXX v mene XXXXX dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX podal daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX ktorý bol správcom dane vo výške XXXXX dňa XXXXX na bankový účet spoločnosti č.ú. XXXXX, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX a zároveň skrátili DPH v rozsahu XXXXX (rozsah spolu XXXXX
15. zaúčtovaním faktúr od spoločnosti XXXXX čísla faktúr XXXXXXXXXXXX (suma DPH spolu XXXXX) za guľatinu, prizmy, prírezy, hranolky, deklarované následne ako dodanie pre spol. XXXXX faktúrami č. XXXXX po čom XXXXX v mene XXXXX XXXXX dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX podal daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX ktorý bol správcom dane vo výške XXXXX dňa XXXXX na bankový účet spoločnosti č.ú. XXXXX, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX a zároveň skrátili DPH v rozsahu XXXXX (rozsah spolu XXXXX,
16. zaúčtovaním faktúr od spoločnosti XXXXX čísla faktúr XXXXX (suma DPH spolu XXXXX) za prírezy a prizmy, deklarované následne ako dodanie pre spol. XXXXX faktúrami č. XXXXX po čom XXXXX v mene XXXXX dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX podal daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX, ktorý bol správcom dane v plnej výške dňa XXXXX na bankový účet spoločnosti č.ú. XXXXX čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX a zároveň skrátili DPH v rozsahu XXXXX (rozsah spolu XXXXX zaúčtovaním faktúr od spoločnosti XXXXX., čísla faktúr XXXXX (suma DPH spolu XXXXX) za prírezy, bleskozvod, vysokozdvížný vozík a rozvádzače, drevo deklarované následne ako dodanie pre spol. XXXXX faktúrami č. XXXXX po čom XXXXX v mene XXXXX dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX podal daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX ktorý bol správcom dane vo výške XXXXX dňa XXXXX na bankový účet spoločnosti č.ú. XXXXX čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX a zároveň skrátili DPH v rozsahu XXXXX (rozsah spolu XXXXX,
17. zaúčtovaním faktúr od spoločnosti XXXXX čísla faktúr XXXXX (suma DPH spolu XXXXX) za prírezy a bleskozvod, drevo deklarované následne ako dodanie pre spol. XXXXX faktúrami č. XXXXX, po čom XXXXX v mene XXXXX dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX podal daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX, ktorý bol správcom dane vo výške XXXXX dňa XXXXX na bankový účet spoločnosti č.ú. XXXXX, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX a zároveň skrátili DPH v rozsahu XXXXX (rozsah spolu XXXXX
18. zaúčtovaním faktúr od spoločnosti XXXXX, čísla faktúr XXXXX (suma DPH spolu XXXXX) za prizmy a prírezy, deklarované následne ako dodanie pre spol. XXXXX

faktúrami č. XXXXX po čom XXXXX v mene XXXXX dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX podal daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX a zároveň skrátili DPH v rozsahu XXXXX (rozsah spolu XXXXX,

19. zaúčtovaním faktúr od spoločnosti XXXXX čísla faktúr XXXXX (suma DPH spolu XXXXX) za prírezy, prizmy, hranolky, rezivo a motor, drevo deklarované následne ako dodanie pre spol. XXXXX faktúrami č. XXXXX po čom XXXXX v mene XXXXX. dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX podal daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX a zároveň skrátili DPH v rozsahu XXXXX (rozsah spolu XXXXX zaúčtovaním faktúr od spoločnosti XXXXX čísla faktúr XXXXXXXXXX (suma DPH spolu XXXXX) za prizmy, prírezy a katalyzátor, drevo deklarované následne ako dodanie pre spol. XXXXX faktúrami č. XXXXX, po čom XXXXX v mene XXXXX dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX podal daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX a zároveň skrátili DPH v rozsahu XXXXX (rozsah spolu XXXXX
20. zaúčtovaním faktúr od spoločnosti XXXXX čísla faktúr XXXXX (suma DPH spolu XXXXX) za bukové prírezy, deklarované následne ako dodanie pre spol. XXXXX faktúrami XXXXX a XXXXX, po čom XXXXX dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX v mene podnikateľského subjektu XXXXX podal daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX, ktorý bol správcom dane vo výške XXXXX dňa XXXXX na bankový účet spoločnosti č.ú. XXXXX uhradený, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX
21. zaúčtovaním faktúr od spoločnosti XXXXX čísla faktúr XXXXX (suma DPH spolu XXXXX) za dubové a javorové pryzmy, deklarované následne ako dodanie pre spol. XXXXX faktúrami č. XXXXX, po čom XXXXX dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX v mene podnikateľského subjektu XXXXX. podal daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX ktorý bol správcom dane v plnej výške dňa XXXXX na bankový účet spoločnosti č.ú. XXXXX uhradený, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX zaúčtovaním faktúr od spoločnosti XXXXX číslo faktúry XXXXX (suma DPH vo výške XXXXX za uhlovú kotúčovú brúsku, od dodávateľa XXXXX čísla faktúr XXXXX (suma DPH spolu XXXXX, deklarované následne ako dodanie pre spol. XXXXX faktúrami č. XXXXX, po čom XXXXX dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX v mene podnikateľského subjektu XXXXX podal daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX ktorý bol správcom dane v plnej výške dňa XXXXX na bankový účet spoločnosti č.ú. XXXXX uhradený, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX a zároveň skrátili DPH v rozsahu XXXXX rozsah spolu XXXXX zaúčtovaním faktúr od spoločnosti XXXXX, čísla faktúr XXXXX (suma DPH spolu XXXXX) za bukové, dubové a borovicové pryzmy, deklarované následne ako dodanie pre spol. XXXXX faktúrami č. XXXXX po čom XXXXX dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX v mene podnikateľského subjektu XXXXX podal daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX ktorý bol správcom dane v plnej výške dňa XXXXX na bankový účet spoločnosti č.ú.

XXXXX uhradený, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX

22. zaúčtovaním faktúr od spoločnosti XXXXX čísla faktúr XXXXX (suma DPH spolu XXXXX za parený buk a pryzmy, deklarované následne ako dodanie pre spol. XXXXX faktúrami č. XXXXX, po čom XXXXX dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX v mene podnikateľského subjektu XXXXX podal daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX, ktorý bol správcom dane v plnej výške dňa XXXXX na bankový účet spoločnosti č.ú. XXXXX uhradený, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX zaúčtovaním faktúr od spoločnosti XXXXX čísla faktúr XXXXXXXXXX (suma DPH spolu XXXXX) za parený buk, dubové a bukové pryzmy, deklarované následne ako dodanie pre spol. XXXXX faktúrami č. XXXXX po čom XXXXX dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX v mene podnikateľského subjektu XXXXX podal daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX, ktorý bol správcom dane v plnej výške dňa XXXXX na bankový účet spoločnosti č.ú. XXXXX uhradený, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX zaúčtovaním faktúr od spoločnosti XXXXX čísla faktúr XXXXX (suma DPH spolu XXXXX za parený buk a pryzmy, deklarované následne ako dodanie pre spol. XXXXX faktúrami č. XXXXX, po čom XXXXX dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX v mene podnikateľského subjektu XXXXX podal daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX ktorý bol správcom dane v plnej výške dňa XXXXX na bankový účet spoločnosti č.ú. XXXXX uhradený, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX zaúčtovaním faktúr od spoločnosti XXXXX čísla faktúr XXXXX (suma DPH spolu XXXXX za dubové rezivo a pryzmy, deklarované následne ako dodanie pre spol. XXXXX faktúrami č. XXXXX a pre XXXXX, po čom XXXXX dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX v mene podnikateľského subjektu XXXXX podal daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX, ktorý bol správcom dane v plnej výške dňa XXXXX na bankový účet spoločnosti č.ú. XXXXX uhradený, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX
23. zaúčtovaním faktúr od spoločnosti XXXXX, čísla faktúr XXXXX (suma DPH spolu XXXXX) za pryzmy, deklarované následne ako dodanie pre spol. XXXXX faktúrami č. XXXXX, XXXXX po čom XXXXX dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX v mene podnikateľského subjektu XXXXX podal daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX ktorý bol správcom dane v plnej výške dňa XXXXX na bankový účet spoločnosti č.ú. XXXXX uhradený, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX zaúčtovaním faktúr od spoločnosti XXXXX čísla faktúr XXXXX (suma DPH spolu XXXXX za guľatinu a pryzmy, deklarované následne ako dodanie pre spol. XXXXX faktúrami č. XXXXX, po čom XXXXX dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX v mene podnikateľského subjektu XXXXX podal daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX ktorý bol správcom dane vo výške XXXXX dňa XXXXX na bankový účet spoločnosti č.ú. XXXXX uhradený, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX zaúčtovaním faktúr od spoločnosti XXXXX čísla faktúr XXXXX (suma DPH spolu XXXXX) za dubové, orechové a čerešňové pryzmy, deklarované následne

ako dodanie pre spol. XXXXX faktúrami č. XXXXX po čom XXXXX dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX v mene podnikateľského subjektu XXXXX podal daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX ktorý bol správcom dane v plnej výške dňa XXXXX na bankový účet spoločnosti č.ú. XXXXX uhradený, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX zaúčtovaním faktúr od spoločnosti XXXXX čísla faktúr XXXXX (suma DPH spolu XXXXX) za pryzmy a palivové drevo, deklarované následne ako dodanie pre spol. XXXXX faktúrou č. XXXXX po čom XXXXX dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX v mene podnikateľského subjektu XXXXX podal daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX ktorý bol správcom dane v plnej výške dňa XXXXX na bankový účet spoločnosti č.ú. XXXXX uhradený, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX a zároveň skrátili DPH v rozsahu XXXXX (rozsah spolu XXXXX

24. zaúčtovaním faktúr od spoločnosti XXXXX, čísla faktúr XXXXX (suma DPH spolu XXXXX) za dubové a jaseňové pryzmy, deklarované následne ako dodanie pre spol. XXXXX faktúrami č. XXXXX, po čom XXXXX dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX v mene podnikateľského subjektu XXXXX podal daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX ktorý bol správcom dane v plnej výške dňa XXXXX na bankový účet spoločnosti č.ú. XXXXX uhradený, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX zaúčtovaním faktúr od spoločnosti XXXXX, čísla faktúr XXXXX (suma DPH spolu XXXXX) za dubové pryzmy, deklarované následne ako dodanie pre spol. XXXXX faktúrami č. XXXXX po čom XXXXX dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX v mene podnikateľského subjektu XXXXX podal daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX, ktorý bol správcom dane v plnej výške dňa XXXXX na bankový účet spoločnosti č.ú. XXXXX uhradený, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX zaúčtovaním faktúr od spoločnosti XXXXX čísla faktúr XXXXX (suma DPH spolu XXXXX) za dubové pryzmy a smrekovú guľatinu, deklarované následne ako dodanie pre spol. XXXXX faktúrami č. XXXXX po čom XXXXX dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX v mene podnikateľského subjektu XXXXX podal daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX, ktorý bol správcom dane vo výške dňa XXXXX na bankový účet spoločnosti č.ú. XXXXX uhradený, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX zaúčtovaním faktúr od spoločnosti XXXXX čísla faktúr XXXXX (suma DPH spolu XXXXX) za dubové pryzmy a VZV, deklarované následne ako dodanie pre spol. XXXXX faktúrami č. XXXXXXXXXX, po čom XXXXX dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX v mene podnikateľského subjektu XXXXX podal daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX ktorý bol správcom dane vo výške XXXXX dňa XXXXX na bankový účet spoločnosti č.ú. XXXXX uhradený, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX
25. zaúčtovaním faktúr od spoločnosti XXXXX, čísla faktúr XXXXX (suma DPH spolu XXXXX) za kálané drevo, guľatinu a pryzmy, deklarované následne ako dodanie pre XXXXX faktúrami č. XXXXX, po čom XXXXX dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX v mene podnikateľského subjektu XXXXX podal daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX, ktorý bol správcom

dane vo výške XXXXX dňa na bankový účet spoločnosti č.ú. XXXXX uhradený, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX zaúčtovaním faktúr od spoločnosti XXXXX čísla faktúr XXXXX (suma DPH spolu XXXXX za ihličnaté rezivo, lamelky, prírezy a priebežky, deklarované následne aj ako dodanie pre spol. XXXXX faktúrami č. XXXXX po čom XXXXX dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX v mene podnikateľského subjektu XXXXX podal daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX ktorý bol správcom dane vo výške XXXXX dňa XXXXX na bankový účet spoločnosti č.ú. XXXXX uhradený, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX a zároveň skrátili DPH v rozsahu XXXXX rozsah spolu XXXXX

26. 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 v plnej výške na bankový účet spoločnosti č.ú. XXXXX vyplatený a vznikol na podklade vykázania intrakomunitárneho dodania smrekového reziva do XXXXX pre odberateľa XXXXX v súhrnnej výške XXXXX kde reálne k deklarovanej zdaniteľnému plneniu nedošlo, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu 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 v plnej výške na bankový účet spoločnosti č.ú. XXXXX vyplatený a vznikol na podklade vykázania intrakomunitárneho dodania smrekového reziva do XXXXX pre odberateľa XXXXX faktúrami XXXXX v súhrnnej výške XXXXX kde reálne k deklarovanej zdaniteľnému plneniu nedošlo, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX,
27. 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 v plnej výške na bankový účet spoločnosti č.ú. XXXXX vyplatený a vznikol na podklade vykázania intrakomunitárneho dodania smrekového reziva do XXXXX pre odberateľa XXXXXXXXXXXX faktúrami XXXXX v súhrnnej výške XXXXX, kde reálne k deklarovanej zdaniteľnému plneniu nedošlo, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXXXXXXXXX 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 v plnej výške na bankový účet spoločnosti č.ú. XXXXX vyplatený a vznikol na podklade vykázania intrakomunitárneho dodania smrekového reziva do XXXXX pre odberateľa XXXXXXXXXXXX faktúrami XXXXX XXXXX v súhrnnej výške XXXXX kde reálne k deklarovanej zdaniteľnému plneniu nedošlo, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXXXXXXXXX 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 v plnej výške na bankový účet spoločnosti č.ú. XXXXX vyplatený a vznikol na podklade vykázania intrakomunitárneho dodania smrekového reziva do XXXXX pre odberateľa XXXXX v súhrnnej výške XXXXX a pre odberateľa XXXXX faktúrami XXXXX a XXXXX v súhrnnej výške XXXXX, kde reálne k deklarovanej zdaniteľnému plneniu nedošlo, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu

XXXXXXXXXX dňa XXXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX v mene spoločnosti XXXXXX podal daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXXX, ktorý bol aj dňa XXXXXX v plnej výške na bankový účet spoločnosti č.ú. XXXXXX vyplatený a vznikol na podklade vykázania intrakomunitárneho dodania smrekového reziva do XXXXXX pre odberateľa XXXXXX faktúrou XXXXXX vo výške XXXXXX a pre odberateľa XXXXXX faktúrami XXXXXX v súhrnnej výške XXXXXX kde reálne k deklarovanej zdaniteľnému plneniu nedošlo, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXXX

28. XXXXXX dňa XXXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX v mene spoločnosti XXXXXX. podal daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX, ktorý bol aj dňa XXXXXX v plnej výške na bankový účet spoločnosti č.ú. XXXXXX vyplatený a vznikol na podklade vykázania intrakomunitárneho dodania smrekového reziva do XXXXXX pre odberateľa XXXXXX. faktúrami XXXXXX v súhrnnej výške XXXXXX a pre odberateľa XXXXXX faktúrou č. XXXXXX v hodnote XXXXXX, pre odberateľa XXXXXX. faktúrami XXXXXX v súhrnnej výške XXXXXX kde reálne k deklarovanej zdaniteľnému plneniu nedošlo, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXXXXXXX dňa XXXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX v mene spoločnosti XXXXXX. podal daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX, ktorý bol aj dňa XXXXXX v plnej výške na bankový účet spoločnosti č.ú. XXXXXX vyplatený a vznikol na podklade vykázania intrakomunitárneho dodania smrekového reziva do XXXXXX pre odberateľa XXXXXX faktúrou XXXXXX vo výške XXXXXX, pre odberateľa XXXXXX faktúrami č. XXXXXX v súhrnnej výške XXXXXX ako i pre odberateľa XXXXXX. faktúrami č. XXXXXX v súhrnnej výške XXXXXX kde reálne k deklarovanej zdaniteľnému plneniu nedošlo, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXXX a zároveň skrátili DPH v rozsahu XXXXXX
29. XXXXXX dňa XXXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX v mene spoločnosti XXXXXX podal daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX, ktorý bol aj dňa XXXXXX v plnej výške na bankový účet spoločnosti č.ú. XXXXXX vyplatený a vznikol na podklade vykázania intrakomunitárneho dodania smrekového reziva do XXXXXX pre odberateľa XXXXXX. faktúrami XXXXXX v súhrnnej výške XXXXXX, pre odberateľa XXXXXX faktúrami č. XXXXXX v súhrnnej výške XXXXXX a pre odberateľa XXXXXX faktúrami č. XXXXXX v súhrnnej výške XXXXXX kde reálne k deklarovanej zdaniteľnému plneniu nedošlo, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXXX a zároveň skrátili DPH v rozsahu XXXXXX
30. XXXXXX dňa XXXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX v mene spoločnosti XXXXXX podal daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX, ktorý bol aj dňa XXXXXX v plnej výške na bankový účet spoločnosti č.ú. XXXXXX vyplatený a vznikol na podklade vykázania intrakomunitárneho dodania smrekového reziva do XXXXXX pre odberateľa XXXXXX. faktúrami XXXXXX v súhrnnej výške XXXXXX , pre odberateľa XXXXXX faktúrami XXXXXX v súhrnnej výške XXXXXX a pre odberateľa XXXXXX. faktúrami č. XXXXXX v súhrnnej výške XXXXXX, kde reálne k deklarovanej zdaniteľnému plneniu nedošlo, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXXX a zároveň skrátili DPH v rozsahu XXXXXXXXXX dňa XXXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX v mene spoločnosti XXXXXX podal daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX, ktorý bol aj dňa XXXXXX v plnej

výške na bankový účet spoločnosti č.ú. XXXXX vyplatený a vznikol na podklade vykázania intrakomunitárneho dodania smrekového reziva do XXXXX pre odberateľa XXXXX faktúrami XXXXX v súhrnnej výške XXXXX pre odberateľa XXXXX faktúrami č. XXXXX v súhrnnej výške XXXXX a pre odberateľa XXXXX faktúrami č. XXXXXXXXXXXX v súhrnnej výške XXXXX, kde reálne k deklarovanejmu zdaniteľnému plneniu nedošlo, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXXXXXXXXX dňa XXXXX za zdaňovacie obdobie XXXXX v mene spoločnosti XXXXX. podal daňové priznanie s nadmerným odpočtom DPH vo výške XXXXX ktorý vznikol na podklade vykázania intrakomunitárneho dodania smrekového reziva do XXXXX pre odberateľa XXXXX faktúrami XXXXX v súhrnnej výške XXXXX a pre odberateľa XXXXX faktúrami č. XXXXX v súhrnnej výške XXXXX kde reálne k deklarovanejmu zdaniteľnému plneniu nedošlo, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX a zároveň skrátili DPH v rozsahu XXXXX

31. 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 a vznikol na podklade vykázania intrakomunitárneho dodania smrekového reziva do XXXXX pre odberateľa XXXXX faktúrami č. XXXXX v súhrnnej výške XXXXX kde reálne k deklarovanejmu zdaniteľnému plneniu nedošlo, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXXXXXXXXX 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 v plnej výške na bankový účet spoločnosti č.ú. XXXXX vyplatený a vznikol na podklade vykázania intrakomunitárneho dodania smrekového reziva do XXXXX pre odberateľa XXXXX faktúrami XXXXX v súhrnnej výške XXXXX kde reálne k deklarovanejmu zdaniteľnému plneniu nedošlo, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX

32. 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 v plnej výške na bankový účet spoločnosti č.ú. XXXXX vyplatený a vznikol na podklade vykázania intrakomunitárneho dodania smrekového reziva do XXXXX pre odberateľa XXXXX faktúrami XXXXX v súhrnnej výške XXXXX kde reálne k deklarovanejmu zdaniteľnému plneniu nedošlo, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXXXXXXXXX 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 a vznikol na podklade vykázania intrakomunitárneho dodania smrekového reziva do XXXXX pre odberateľa XXXXX faktúrami XXXXX v súhrnnej výške XXXXX, kde reálne k deklarovanejmu zdaniteľnému plneniu nedošlo, čím týmto konaním na škodu Slovenskej republiky si neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie DPH v rozsahu XXXXX

čím takto na škodu Slovenskej republiky bol neoprávnene uplatnený nárok na vrátenie DPH v celkovom rozsahu XXXXX a zároveň bola skrátená DPH v celkovom rozsahu XXXXX

lebo je nepochybné, že skutok nespáchal obvinený.

Odôvodnenie:

Vyšetrovateľ NXXXXX trestne stíhal obvineného XXXXX za pokračovací zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, 2 písm. a), ods. 4 Trestného zákona /s poukazom na ustanovenie § 138 písm. i) Trestného zákona/ v znení zákona 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/ pod číslom ČVS: XXXXX (predtým ČVS:XXXXX, ČVS:XXXXX, ČVS: XXXXX).

Obvinenému XXXXX bolo jedným uznesením vyšetrovateľa ČVS:XXXXX z XXXXX podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vznesené obvinenie (spolu s ďalšími osobami), ktoré sa týkalo najmä podnikateľských subjektov XXXXX, XXXXX a ďalším uznesením vyšetrovateľa ČVS:XXXXX podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku mu bolo vznesené obvinenie (spolu s ďalšími osobami), ktoré sa týkalo najmä podnikateľských subjektov XXXXX – XXXXX XXXXX, XXXXX. Následne sa v oboch veciach viedlo spoločné konanie, pričom vzhľadom na výsledky dokazovania, keďže bolo možné ukončenie trestného stíhania voči niektorým obvineným aj inak ako podaním obžaloby (odklonmi), bolo konanie proti XXXXX (a niektorým ďalším obvineným) vylúčené na samostatné konanie.

Po vykonaní prípravného konania bol vo vzťahu k obvinenému XXXXX predložený tunajšej krajskej prokuratúre jednak návrh vyšetrovateľa PZ na konanie o dohode o vine a treste (vo vzťahu čiastkovým útokom trestného činu týkajúceho sa obchodných spoločností XXXXX kde sa obvinený v plnom rozsahu k stíhaným skutkom priznal a spolupracoval pri objasňovaní trestnej činnosti) a dňa XXXXX aj návrh vyšetrovateľa PZ na zastavenie trestného stíhania obvineného XXXXX podľa XXXXX Trestného poriadku k niektorým čiastkovým útokom pokračovacieho trestného činu, nakoľko je nepochybné, že skutok obvinený nespáchal. Spolu s uvedeným návrhom bol predložený aj súvisiaci vyšetrovací spis ČVS: XXXXX. Po preskúmaní a naštudovaní rozsiahleho vyšetrovacieho spisu (viac ako XXXXX listov) 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 XXXXX až XXXXX obvinený nespáchal.

Nutnosť rozhodnutia o čiastkových útokoch pokračovacieho trestného činu vyplýva z právnej úpravy obsiahnutej v ustanovení § 10 ods. 16 Trestného poriadku, podľa ktorého sa skutkom rozumie aj čiastkový útok pokračovacieho trestného činu, ak nie je výslovne ustanovené inak. Táto legálna definícia skutku znamená, že každý čiastkový útok pokračovacieho trestného činu je v procesnom práve považovaný za samostatný skutok, a teda musí byť o ňom rozhodnuté, nepostačuje iba vypustenie

takéhoto čiastkového útoku zo skutku konečného rozhodnutia.

XXXXX vo vzťahu k spoločnosti XXXXX uviedol, že XXXXX nepozná, že on sa nijakým spôsobom nezúčastňoval na spolupráci medzi spoločnosťami XXXXX toto riešil XXXXX. Predaj dreva spoločnosti XXXXX do XXXXX mali zasa na starosti páni XXXXX a XXXXX. Ku skutku týkajúceho sa obv. XXXXX a spol. uviedol, že on sa na páchaní tohto skutku vôbec nepodieľal a skutočnosť, že predmetné slovenské obchodné spoločnosti mali rovnakých odberateľov stavebného reziva z XXXXX ako jeho obchodné spoločnosti (kde sa k spáchaniu trestnej činnosti v plnom rozsahu priznal) vysvetlil tým, že v minulosti boli všetci dodávateľmi XXXXX veľkoodberateľa – spoločnosti XXXXX a teda aj tieto predmetné podnikateľské subjekty (XXXXX – XXXXX.) mohli byť zo strany XXXXX odberateľov oslovené rovnako ako on na obdobnú protiprávnu činnosť. On mal dispozičné oprávnenia a bankomatové karty k účtom XXXXX spoločností XXXXX. jednak z dôvodu preukazovania úhrad platieb konečných XXXXX odberateľov dreva XXXXX dodávateľom (priekupníkom, sprostredkovateľom) a tiež z dôvodu, že takto si on ako disponent s účtom mohol bez problémov vyinkasovať kúpnu cenu tovaru, ktorý priamo zo Slovenska dodali XXXXX) maďarským odberateľom. On si vždy zobral iba toľko finančných prostriedkov, ktoré zodpovedali obchodom s jeho spoločnosťami, ostatné peniaze ostávali na účtoch (vedel, že aj iné osoby majú dispozičné práva k predmetným účtom). XXXXX ani žiadnemu ďalšiemu podnikateľskému subjektu z uznesenia o vznesení obvinenia ČVS:XXXXX (XXXXX – XXXXX XXXXX, XXXXX) on nesprostredkoval ani nezabezpečoval žiadny dodávateľský či odberateľský obchodný vzťah a ani nedával žiadne kontakty na svojich obchodných partnerov v XXXXX či na Slovensku. Zo žiadnych úkonov vykonaných v priebehu prípravného konania opak nevyplynul, teda nebol zabezpečený žiadny dôkaz o podieľaní sa obv. XXXXX na páchaní týchto skutkov.

XXXXX potvrdzoval časťou svojej výpovede obhajobu XXXXX v tom smere, že keď sťahovali pílu z XXXXX, aby neprišli o odberateľov z XXXXX zabezpečili dodávky reziva od spoločnosti XXXXX prostredníctvom XXXXX spoločnosti XXXXX od ktorej mal plnú moc na odovzdávanie peňazí (kúpnej ceny) slovenskému dodávateľovi. Obdobné okolnosti udával vo svojej výpovedi aj XXXXX, ktorý XXXXX nepoznal, a vo vzťahu ku ktorému bolo uznesenie o vznesení obvinenia na základe sťažnosti zrušené uznesením prokurátora č. XXXXX zo dňa XXXXX

Do vyšetrovacieho spisu boli zabezpečené potrebné listinné dôkazy – potvrdenia daňového úradu, že predmetné spoločnosti boli registrované v relevantnom období ako platitelia dane z pridanej hodnoty, ďalej predmetné daňové priznania jednotlivých daňových subjektov k dani z pridanej hodnoty za relevantné daňové obdobia, protokoly o vykonaní daňových kontrol u 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 (vrátane zrealizovania rozsiahlej právnej pomoci do XXXXX), z čoho je možné vyvodiť úplnosť dôkazného materiálu, a teda aj jeho dostatočnosť pre rozhodnutie orgánu činného v trestnom konaní.

Zločinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, 2 písm. a), ods. 4 Trestného zákona /s poukazom na ustanovenie § 138 písm. i) Trestného zákona/ v znení zákona č. 313/2011 Z. z. 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 XXXXX takej sumy (teda XXXXX). Značnou škodou sa rozumie suma dosahujúca najmenej XXXXX takej sumy (teda XXXXX). Škodou veľkého rozsahu sa rozumie suma dosahujúca najmenej XXXXX takej sumy (teda XXXXX). 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 XXXXX 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 dokazovania vyplynulo, že čiastkových útokov stíhaných trestných činov uvedených v skutkovej vete tohto uznesenia sa obvinený XXXXX nedopustil, nemohol teda naplniť zákonné znaky žiadneho z nich.

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 nespáchal obv. XXXXX, bolo potrebné jeho 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