



**ÚRAD ŠPECIÁLNEJ PROKURATÚRY
GENERÁLNEJ PROKURATÚRY SLOVENSKEJ REPUBLIKY
Štúrova 2, 812 85 Bratislava**

Číslo: VII/1 Gv 66/13/1000
EEČ: 2-1-34-2016

Pezinok 02.06.2016

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXX**

Trestný čin: Zločin Založenie, zosnovanie a podporovanie zločineckej skupiny podľa § 296 Trestného zákona číslo 300/2005 Zbierky zákonov v znení zákona číslo 246/2012 Zbierky zákonov
Zločin Neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 4 Trestného zákona číslo 300/2005 Zbierky zákonov v znení zákona číslo 218/2007 Zbierky zákonov

Rozhodol: prokurátor Úradu špeciálnej prokuratúry Generálnej prokuratúry Slovenskej republiky

Podľa § 215 odsek 1 písmeno d (§ 9 odsek 1 písmeno d) Trestného poriadku **zastavujem** trestné stíhanie obvineného:

XXXXX

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

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- Zločin Založenie, zosnovanie a podporovanie zločineckej skupiny podľa § 296 Trestného zákona číslo 300/2005 Zbierky zákonov v znení zákona číslo 246/2012 Zbierky zákonov
- Zločin Neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 4 Trestného zákona číslo 300/2005 Zbierky zákonov v znení zákona číslo 218/2007 Zbierky zákonov

na tom skutkovom základe, že:

v bode A)

XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, najneskôr v roku 2007 založili, zosnovali a podporovali zločineckú skupinu, jadro ktorej tvorili XXXXX ako jej vodca, na jeho úrovni boli XXXXX, XXXXX, XXXXX, nižšími článkami boli XXXXX a XXXXX ako najbližší podriadení

XXXXX, ktorí na základe jeho pokynov riadili ostatných členov skupiny, pričom skupina sa ďalej v rokoch 2008 až 2011 personálne menila, pre vzájomné nezhody so skupinou prestali spolupracovať XXXXX a XXXXX, naopak, do skupiny sa postupne zaradovali, alebo pre ňu boli činní XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX,

pričom táto zločinecká skupina najneskôr od polovice roka 2008 začala spolupracovať s ďalšou zločineckou skupinou založenou v presne nezistenom období, najneskôr však začiatkom roka 2008, na ktorej čele stál XXXXX, ktorý riadil ďalších členov tejto skupiny a to XXXXX, XXXXX, XXXXX a neb. XXXXX, ktorý riadil najnižšie články skupiny - XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX a XXXXX,

a rovnako najneskôr od polovice roka 2008 začala zločinecká skupina XXXXX spolupracovať so zločineckou skupinou vytvorenou XXXXX a XXXXX založenou najneskôr začiatkom roka 2007, do ktorej patrili XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX a ďalší,

tieto zločinecké skupiny pôsobili v uvedených rokoch na území Slovenskej republiky, Českej republiky, Maďarska, Poľska, Lotyšska, Írska, Rumunska a Ukrajiny, ich cieľom bolo dosiahnutie zisku páchaním ekonomickej trestnej činnosti spočívajúcej vo vylákaní finančných prostriedkov od štátu prostredníctvom daňových úradov uplatnením nadmerných odpočtov DPH alebo skrátením DPH, vyznačovali sa hierarchickým usporiadaním jej členov s evidentnými znakmi podradenosti nižších článkov skupiny vyšším, kde vrcholní predstavitelia skupín činnosť skupín riadili, určovali spôsob dosiahnutia jej cieľov, znášali náklady na páchanie trestnej činnosti, pre úspešné páchanie trestnej činnosti získavali vplyv v štátnych orgánoch, najmä na Daňových úradoch, v Policajnom zbore a súdoch, na dosiahnutie cieľov dávali pokyny nižšie postaveným členom skupín, ktorými boli tzv. výkonní manažéri, ich úlohou bolo hlavne zabezpečovať realizáciu predstieraných zdaniteľných plnení spočívajúcich v obchodovaní s rôznymi komoditami, napr. investičným zlatom, platinou, masívnymi dubovými podlahami, slnečnicovým olejom, ryžou, cukrom, autosúčiastkami, betonárskou ocelou atď., ktorí za týmto účelom najskôr zabezpečili obchodné spoločnosti a to nielen na území Slovenskej republiky, ale aj v iných krajinách EÚ, predstierajúce, že s týmito komoditami riadne obchodujú, zabezpečili skutočne existujúci tovar, ktorý bol predmetom obchodovania, starali sa o logistiku súvisiacu s prepravou uvedeného tovaru podľa priložených účtovných a prepravných dokladov, zároveň zabezpečovali vyhotovovanie týchto prepravných a účtovných dokladov k jednotlivým prepravám za jednotlivé obchodné spoločnosti a dávali pokyny najnižším článkom skupín, ktorými boli osoby, ktoré zabezpečovali tzv. biele kone, ktoré vystupovali ako štatutárni zástupcovia obchodných spoločností nachádzajúcich sa v karuselových reťazcoch, u ktorých vznikali daňové povinnosti odvieť DPH z predaja tovaru na území Slovenskej republiky po tom, ako ho bez DPH nadobudli z iného štátu Európskej únie, resp. ako konatelia zahraničných spoločností deklarujúcich dovoz tovaru zo Slovenskej republiky, rovnako medzi najnižšie články skupín patrili aj štatutári spoločností, ktoré boli zahrnuté do karuselových reťazcov, ktorí však o fiktívnosti zdaniteľných plnení mali vedomosť, a za týmto účelom len vystavovali na pokyn výkonných manažérov fiktívne účtovné doklady – dodávateľské faktúry - čím vznikol predpoklad uplatnenia si nadmerného odpočtu DPH v spoločnosti nachádzajúcej sa na konci účtovných reťazcov na území SR, úloha najnižšie postavených členov skupiny bola, okrem nájdania „bieleho koňa“ a prepísania obchodného podielu nejakej obchodnej spoločnosti naň aj následná „starostlivosť“ oň, spočívajúca v dopravení bieleho koňa na príslušný daňový úrad v prípade daňovej kontroly, jeho inštruktáži ako má vypovedať pri

týchto kontrolách, zabezpečenie podpisu na príslušných účtovných alebo daňových dokladoch, vyplatenie odmeny a pod.,

členovia týchto zločineckých skupín od svojho vzniku, naplňajúc svoj cieľ - zisk finančných prostriedkov prostredníctvom neoprávneného uplatnenia nadmerných odpočtov DPH alebo skrátenia tejto dane - tento trestný čin vo všeobecnosti páchali tak, že vytvorili sieť obchodných spoločností skladajúcu sa zo spoločností, ktoré nakupovali tovar z iných členských štátov EÚ bez DPH a tento tovar následne predávali ďalšej spoločnosti na území SR (štatutári týchto spoločností boli vždy „biele kone“, pretože v nich vznikala daňová povinnosť odviesť DPH), pričom DPH z tohto predaja na výstupe neodvádzali, čím vznikol predpoklad pre uplatnenie si nadmerného dopočtu DPH na konci vytvoreného karuselového reťazca, alebo bez akéhokoľvek právneho podkladu len vyhotovovali vyšlé faktúry potrebné k uplatneniu si odpočítania DPH u odberateľskej spoločnosti, medzi tieto spoločnosti patrili hlavne spoločnosť XXXXX XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX a iné, ďalej to boli spoločnosti, cez ktoré tovar len prechádzal za účelom zakrytia páchania trestnej činnosti a tiež, v ktorých sa „vyrobená“ DPH-čka distribuovala jej koncovým spotrebiteľom, medzi tieto spoločnosti patrili najmä XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX XXXXX a iné, ďalej to boli zahraničné spoločnosti, ktoré tovar kupovali, aby tým deklarovali jeho vývoz mimo územia SR, čím vznikol nárok na vrátenie DPH, tieto spoločnosti však vyvezený tovar naspäť reexportovali na územie SR do spoločností, ktoré boli uvedené ako prvé v karuselových reťazcoch (XXXXX, XXXXX, XXXXX ...), príp. aj priamo distribútorským spoločnostiam (XXXXX..) a medzi tieto spoločnosti patrili najmä XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX XXXXX, a iné, a nakoniec sú to spoločnosti, ktoré si z predstieraných zdaniteľných plnení, ktorých podstata spočíva v opakovanom vývoze toho istého tovaru z územia SR a jeho spätného dovozu cez sieť vyššie popísaných obchodných spoločností, uplatňujú nadmerný odpočet DPH u príslušného daňového úradu, alebo DPH skracujú zaúčtovaním faktúr z predstieraných obchodov, a medzi tieto spoločnosti patria najmä XXXXX XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX a iné., pričom konkrétne konanie jednotlivých členov skupín spočíva v nasledovných čiastkových skutkoch s uvedením jednotlivých čiastkových útokov:

v bode B)

v roku 2007 zločinecká skupina zložená z XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX a ďalších doposiaľ nestotožnených členov začala vykonávať fiktívne obchodovanie s komoditou investičné zlato a to tak, že spoločnosti XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX a iné fyzicky aj účtovne nakúpili, avšak bez DPH, investičné zlato vo forme opuncovaných zlatých tehličiek s certifikátom od rakúskej spoločnosti XXXXX, investičné zlato tieto spoločnosti ďalej predali spoločnosti XXXXX a tá ho predávala spoločnostiam XXXXX, XXXXX, XXXXX a ďalším, tieto spoločnosti investičné zlato odpredávali mimo územia Slovenskej republiky, hlavne do Českej republiky do spoločností XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX a iných, čím v týchto spoločnostiach z tohto zdaniteľného plnenia vznikol nárok na nadmerný odpočet DPH, ktorý však nebol oprávnený a to po prvé z toho dôvodu, že investičné zlato podľa § 67, ods.3 zákona č. 222/2004 o DPH nepodlieha DPH (pokiaľ ho daňový subjekt priamo nevyrába alebo iné zlato nepretvára na investičné

zlato) a po druhé preto, že v spoločnostiach stojacích na začiatku reťazca (XXXXX atď.) fiktívne vzniknutá daňová povinnosť odviest' DPH pri predaji zlata ďalšej spoločnosti odvedená nebola, alebo túto daňovú povinnosť vyrovnali započítaním DPH z fiktívne vystavených faktúr inými doposiaľ presne nezistenými spoločnosťami, pričom v takto podvodným konaní členov zločineckej skupiny dosiahnutých neoprávnených nárokoch na uplatnenie si odpočtu DPH, čo viedlo k vzniku nadmerného odpočtu DPH alebo k skráteniu výšky daňovej povinnosti, si spoločnosť:

- XXXXX nárok na vrátenie nadmerného odpočtu DPH uplatnila v daňovom priznaní na DPH za zdaňovacie obdobie:

mesiaci október 2007 vo výške XXXXX (XXXXX) podanom na DÚ XXXXX dňa 26.11.2007, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený nebol, mesiaci november 2007 vo výške XXXXX (XXXXX) podanom na DÚ XXXXX dňa 25.1.2007, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený nebol, mesiaci december 2007 vo výške XXXXX (XXXXX) podanom na DÚ XXXXX dňa 25.1.2008, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený nebol,

- XXXXX nárok na vrátenie nadmerného odpočtu DPH uplatnila v daňovom priznaní na DPH za zdaňovacie obdobie:

IV. štvrtroka 2007 vo výške XXXXX (XXXXX) podanom na DÚ XXXXX dňa 28. januára 2008, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom uznaný ani vyplatený nebol,

január 2008 vo výške XXXXX (XXXXX) podanom na DÚ XXXXX dňa 27. februára 2008, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom uznaný ani vyplatený nebol, február 2008 vo výške XXXXX (XXXXX) podanom na DÚ XXXXX dňa 26. marca 2008, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom uznaný ani vyplatený nebol,

- XXXXX nárok na vrátenie nadmerného odpočtu DPH uplatnila v daňovom priznaní na DPH za zdaňovacie obdobie:

III. štvrtrok 2007 vo výške XXXXX podanom na DÚ XXXXX dňa 19.10.2007, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený nebol,

mesiaci november 2007 vo výške XXXXX podanom na DÚ XXXXX dňa 27.12.2007, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený nebol,

mesiaci január 2008 vo výške XXXXX podanom na DÚ XXXXX dňa 25.02.2008, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený nebol,

mesiaci február 2008 vo výške XXXXX podanom na DÚ XXXXX dňa 25.03.2008, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený nebol,

pričom celý systém týchto fiktívnych obchodov vymysleli XXXXX ako vtedajší XXXXX a XXXXX a za primeranú finančnú odplatu z uplatnených nadmerných odpočtov, ktorú vyplácal XXXXX XXXXX, ponúkli na realizáciu XXXXX, ktorý riadil XXXXX ako svoju pravú ruku, XXXXX pre tieto obchody zabezpečil XXXXX, ktorý riadil svojho brata XXXXX, konateľa spoločnosti XXXXX, XXXXX a XXXXX, ktorí dodávali fiktívne faktúry spoločnosti XXXXX za účelom vyrovnania daňovej povinnosti, medzi tieto spoločnosti patrili spoločnosti XXXXX s konateľom XXXXX, ktorý vedome podpisoval fiktívne faktúry a na príslušnom daňovom úrade deklaroval uskutočnenie zdaniteľného plnenia, aby došlo k vyplateniu nadmerného odpočtu, XXXXX rovnako zabezpečil najnižšie články skupiny a to XXXXX konateľa spoločnosti XXXXX, XXXXX konateľa spoločnosti XXXXX a XXXXX konateľa

spoločnosti XXXXX, ktorých za túto ich činnosť pre skupinu vyplácal cez XXXXX XXXXX, rovnakú funkciu ako mala v reťazcoch spoločnosť XXXXX, mala ďalšia spoločnosť a to XXXXX, ktorej konateľom bol XXXXX, ktorého riadil XXXXX, fiktívne faktúry pre spoločnosť XXXXX na vykrytie vzniknutej daňovej povinnosti z obchodov so zlatom pre XXXXX zabezpečovali XXXXX na základe pokynov XXXXX a tiež XXXXX, úlohou XXXXX ako konateľa spoločnosti XXXXX bolo deklarovat' kúpu investičného zlata z exportných slovenských spoločností a späť ho priamo alebo cez ďalšie spoločnosti odpredať Slovenským firmám a podliehal priamo XXXXX, svojím konaním by v prípade vyplatenia uplatnených nadmerných odpočtov DPH členovia zločineckej skupiny týmito čiastkovými útokmi pre Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky spôsobili škodu najmenej 1.645.127,60-EUR,

pretože trestné stíhanie je neprípustné podľa § 9 odsek 1 písmeno d) Trestného poriadku.

Odôvodnenie:

Vyšetrovateľ Prezídia Policajného zboru Národnej kriminálnej agentúry, Národnej jednotky finančnej polície, expozitúry Východ viedol pod sp. zn. PPZ-186/NKA-FP-VY-2012 trestné stíhanie proti obvinenému XXXXX pre skutky kvalifikované ako trestný čin založenia, zosnovania a podporovania zločineckej skupiny podľa § 296 Trestného zákona (bod A uznesenia o vznesení obvinenia) a ako trestný čin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 4 Trestného zákona (bod C uznesenia o vznesení obvinenia), ktorých sa mal dopustiť tak, že

v bode A)

XXXXX, najneskôr v roku 2007 založili, zosnovali a podporovali zločineckú skupinu, jadro ktorej tvorili XXXXX ako jej vodca, na jeho úrovni boli XXXXX, XXXXX, XXXXX, nižšími článkami boli XXXXX a XXXXX ako najbližší podriadení XXXXX, ktorí na základe jeho pokynov riadili ostatných členov skupiny, pričom skupina sa ďalej v rokoch 2008 až 2011 personálne menila, pre vzájomné nezhody so skupinou prestali spolupracovať XXXXX a XXXXX, naopak, do skupiny sa postupne zaradovali, alebo pre ňu boli činní XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX,

pričom táto zločinecká skupina najneskôr od polovice roka 2008 začala spolupracovať s ďalšou zločineckou skupinou založenou v presne nezistenom období, najneskôr však začiatkom roka 2008, na ktorej čele stál XXXXX, ktorý riadil ďalších členov tejto skupiny a to XXXXX, XXXXX, XXXXX a neb. XXXXX, ktorý riadil najnižšie články skupiny - XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX a XXXXX,

a rovnako najneskôr od polovice roka 2008 začala zločinecká skupina XXXXX spolupracovať so zločineckou skupinou vytvorenou XXXXX a XXXXX založenou najneskôr začiatkom roka 2007, do ktorej patrili XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX a ďalší,

tieto zločinecké skupiny pôsobili v uvedených rokoch na území Slovenskej republiky, Českej republiky, Maďarska, Poľska, Lotyšska, Írska, Rumunska a Ukrajiny, ich cieľom bolo dosiahnutie zisku páchaním ekonomickej trestnej činnosti spočívajúcej vo vylákaní finančných prostriedkov od štátu prostredníctvom daňových

úradov uplatnením nadmerných odpočtov DPH alebo skrátením DPH, vyznačovali sa hierarchickým usporiadaním jej členov s evidentnými znakmi podradenosti nižších článkov skupiny vyšším, kde vrcholní predstavitelia skupín činnosť skupín riadili, určovali spôsob dosiahnutia jej cieľov, znášali náklady na páchanie trestnej činnosti, pre úspešné páchanie trestnej činnosti získavali vplyv v štátnych orgánoch, najmä na Daňových úradoch, v Policajnom zbore a súdoch, na dosiahnutie cieľov dávali pokyny nižšie postaveným členom skupín, ktorými boli tzv. výkonní manažéri, ich úlohou bolo hlavne zabezpečovať realizáciu predstieraných zdaniteľných plnení spočívajúcich v obchodovaní s rôznymi komoditami, napr. investičným zlatom, platinou, masívnymi dubovými podlahami, slnečnicovým olejom, ryžou, cukrom, autosúčiastkami, betonárskou oceľou atď., ktorí za týmto účelom najskôr zabezpečili obchodné spoločnosti a to nielen na území Slovenskej republiky, ale aj v iných krajinách EÚ, predstierajúce, že s týmito komoditami riadne obchodujú, zabezpečili skutočne existujúci tovar, ktorý bol predmetom obchodovania, starali sa o logistiku súvisiacu s prepravou uvedeného tovaru podľa priložených účtovných a prepravných dokladov, zároveň zabezpečovali vyhotovovanie týchto prepravných a účtovných dokladov k jednotlivým prepravám za jednotlivé obchodné spoločnosti a dávali pokyny najnižším článkom skupín, ktorými boli osoby, ktoré zabezpečovali tzv. biele kone, ktoré vystupovali ako štatutárni zástupcovia obchodných spoločností nachádzajúcich sa v karuselových reťazcoch, u ktorých vznikali daňové povinnosti odviesť DPH z predaja tovaru na území Slovenskej republiky po tom, ako ho bez DPH nadobudli z iného štátu Európskej únie, resp. ako konatelia zahraničných spoločností deklarujúcich dovoz tovaru zo Slovenskej republiky, rovnako medzi najnižšie články skupín patrili aj štatutári spoločností, ktoré boli zahrnuté do karuselových reťazcov, ktorí však o fiktívnosti zdaniteľných plnení mali vedomosť, a za týmto účelom len vystavovali na pokyn výkonných manažérov fiktívne účtovné doklady – dodávateľské faktúry - čím vznikol predpoklad uplatnenia si nadmerného odpočtu DPH v spoločnosti nachádzajúcej sa na konci účtovných reťazcov na území SR, úloha najnižšie postavených členov skupiny bola, okrem nájdania „bieleho koňa“ a prepísania obchodného podielu nejakej obchodnej spoločnosti naň aj následná „starostlivosť“ oň, spočívajúca v dopravení bieleho koňa na príslušný daňový úrad v prípade daňovej kontroly, jeho inštruktáži ako má vypovedať pri týchto kontrolách, zabezpečenie podpisu na príslušných účtovných alebo daňových dokladoch, vyplatenie odmeny a pod.,

členovia týchto zločineckých skupín od svojho vzniku, naplňajúc svoj cieľ - zisk finančných prostriedkov prostredníctvom neoprávneného uplatnenia nadmerných odpočtov DPH alebo skrátenia tejto dane - tento trestný čin vo všeobecnosti páchali tak, že vytvorili sieť obchodných spoločností skladajúcu sa zo spoločností, ktoré nakupovali tovar z iných členských štátov EÚ bez DPH a tento tovar následne predávali ďalšej spoločnosti na území SR (štatutári týchto spoločností boli vždy „biele kone“, pretože v nich vznikala daňová povinnosť odviesť DPH), pričom DPH z tohto predaja na výstupe neodvádzali, čím vznikol predpoklad pre uplatnenie si nadmerného odpočtu DPH na konci vytvoreného karuselového reťazca, alebo bez akéhokoľvek právneho podkladu len vyhotovovali vyšlé faktúry potrebné k uplatneniu si odpočítania DPH u odberateľskej spoločnosti, medzi tieto spoločnosti patrili hlavne spoločnosť XXXXX XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX XXXXX a iné, ďalej to boli spoločnosti, cez ktoré tovar len prechádzal za účelom zakrytia páchania trestnej činnosti a tiež, v ktorých sa „vyrobená“ DPH-čka distribuovala jej koncovým spotrebiteľom, medzi tieto spoločnosti patrili najmä XXXXX XXXXX, XXXXX, XXXXX

XXXXX, XXXXX XXXXX a iné, ďalej to boli zahraničné spoločnosti, ktoré tovar kupovali, aby tým deklarovali jeho vývoz mimo územia SR, čím vznikal nárok na vrátenie DPH, tieto spoločnosti však vyvezený tovar naspäť reexportovali na územie SR do spoločností, ktoré boli uvedené ako prvé v karuselových reťazcoch (XXXXX, XXXXX, XXXXX ...), príp. aj priamo distribútorským spoločnostiam (XXXXX XXXXX..) a medzi tieto spoločnosti patrili najmä XXXXX, XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX XXXXX XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, a iné, a nakoniec sú to spoločnosti, ktoré si z predstieraných zdaniteľných plnení, ktorých podstata spočíva v opakovanom vývoze toho istého tovaru z územia SR a jeho spätného dovozu cez sieť vyššie popísaných obchodných spoločností, uplatňujú nadmerný odpočet DPH u príslušného daňového úradu, alebo DPH skracujú zaúčtovaním faktúr z predstieraných obchodov, a medzi tieto spoločnosti patria najmä XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX XXXXX XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX a iné., pričom konkrétne konanie jednotlivých členov skupín spočíva v nasledovných dielčích skutkoch s uvedením jednotlivých čiastkových útokov:

v bode B)

v roku 2007 zločinecká skupina zložená z XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX a ďalších doposiaľ nestotožnených členov začala vykonávať fiktívne obchodovanie s komoditou investičné zlato a to tak, že spoločnosti XXXXX XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX XXXXX a iné fyzicky aj účtovne nakúpili, avšak bez DPH, investičné zlato vo forme opuncovaných zlatých tehličiek s certifikátom od rakúskej spoločnosti XXXXX, investičné zlato tieto spoločnosti ďalej predali spoločnosti XXXXX XXXXX a tá ho predávala spoločnostiam XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX XXXXX a ďalším, tieto spoločnosti investičné zlato odpredávali mimo územia Slovenskej republiky, hlavne do Českej republiky do spoločností XXXXX XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX a iných, čím v týchto spoločnostiach z tohto zdaniteľného plnenia vznikol nárok na nadmerný odpočet DPH, ktorý však nebol oprávnený a to po prvé z toho dôvodu, že investičné zlato podľa § 67, ods.3 zákona č. 222/2004 o DPH nepodlieha DPH (pokiaľ ho daňový subjekt priamo nevyrába alebo iné zlato nepretvára na investičné zlato) a po druhé preto, že v spoločnostiach stojacích na začiatku reťazca (XXXXX, XXXXX, XXXXX XXXXX atď.) fiktívne vzniknutá daňová povinnosť odviesť DPH pri predaji zlata ďalšej spoločnosti odvedená nebola, alebo túto daňovú povinnosť vyrovnali započítaním DPH z fiktívne vystavených faktúr inými doposiaľ presne nezistenými spoločnosťami, pričom v takto podvodným konaním členov zločineckej skupiny dosiahnutých neoprávnených nárokoch na uplatnenie si odpočtu DPH, čo viedlo k vzniku nadmerného odpočtu DPH alebo k skráteniu výšky daňovej povinnosti, si spoločnosť:

- XXXXX nárok na vrátenie nadmerného odpočtu DPH uplatnila v daňovom priznaní na DPH za zdaňovacie obdobie:

mesiac október 2007 vo výške XXXXX (XXXXX) podanom na DÚ XXXXX dňa 26.11.2007, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený nebol,
mesiac november 2007 vo výške XXXXX (XXXXX) podanom na DÚ XXXXX dňa 25.1.2007, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený nebol,
mesiac december 2007 vo výške XXXXX (XXXXX) podanom na DÚ XXXXX dňa

25.1.2008, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený nebol,

- XXXXX nárok na vrátenie nadmerného odpočtu DPH uplatnila v daňovom priznaní na DPH za zdaňovacie obdobie:

IV. štvrtroka 2007 vo výške XXXXX (XXXXX)podanom na DÚ XXXXX dňa 28. januára 2008, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom uznaný ani vyplatený nebol,

január 2008 vo výške XXXXX (XXXXX)podanom na DÚ XXXXX dňa 27. februára 2008, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom uznaný ani vyplatený nebol, február 2008 vo výške XXXXX (XXXXX)podanom na DÚ XXXXX dňa 26. marca 2008, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom uznaný ani vyplatený nebol,

- XXXXX nárok na vrátenie nadmerného odpočtu DPH uplatnila v daňovom priznaní na DPH za zdaňovacie obdobie:

III. štvrtrok 2007 vo výške XXXXX podanom na DÚ XXXXX dňa 19.10.2007, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený nebol,

mesiac november 2007 vo výške XXXXX podanom na DÚ XXXXX dňa 27.12.2007, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený nebol,

mesiac január 2008 vo výške XXXXX, podanom na DÚ XXXXX dňa 25.02.2008, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený nebol,

mesiac február 2008 vo výške XXXXX podanom na DÚ XXXXX dňa 25.03.2008, pričom nadmerný odpočet Daňovým úradom vyplatený nebol,

pričom celý systém týchto fiktívnych obchodov vymysleli XXXXX ako vtedajší zástupca XXXXX a XXXXX a za primeranú finančnú odplatu z uplatnených nadmerných odpočtov, ktorú vyplácal XXXXX XXXXX, ponúkli na realizáciu XXXXX, ktorý riadil XXXXX ako svoju pravú ruku, XXXXX pre tieto obchody zabezpečil XXXXX, ktorý riadil svojho brata XXXXX, konateľa spoločnosti XXXXX, XXXXX a XXXXX, ktorí dodávali fiktívne faktúry spoločnosti XXXXX za účelom vyrovnania daňovej povinnosti, medzi tieto spoločnosti patrili spoločnosti XXXXX s konateľom XXXXX, ktorý vedome podpisoval fiktívne faktúry a na príslušnom daňovom úrade deklaroval uskutočnenie zdaniteľného plnenia, aby došlo k vyplateniu nadmerného odpočtu, XXXXX rovnako zabezpečil najnižšie články skupiny a to XXXXX konateľa spoločnosti XXXXX, XXXXX konateľa spoločnosti XXXXX a XXXXX konateľa spoločnosti XXXXX, ktorých za túto ich činnosť pre skupinu vyplácal cez XXXXX XXXXX, rovnakú funkciu ako mala v reťazcoch spoločnosť XXXXX, mala ďalšia spoločnosť a to XXXXX, ktorej konateľom bol XXXXX, ktorého riadil XXXXX, fiktívne faktúry pre spoločnosť XXXXX na vykrytie vzniknutej daňovej povinnosti z obchodov so zlatom pre XXXXX zabezpečovali XXXXX na základe pokynov XXXXX a tiež XXXXX, úlohou XXXXX ako konateľa spoločnosti XXXXX XXXXX bolo deklarovať kúpu investičného zlata z exportných slovenských spoločností a späť ho priamo alebo cez ďalšie spoločnosti odpredať Slovenským firmám a podliehal priamo XXXXX, svojím konaním by v prípade vyplatenia uplatnených nadmerných odpočtov DPH členovia zločineckej skupiny týmito čiastkovými útokmi pre Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky spôsobili škodu najmenej 1.645.127,60-EUR.

Dňa 24.05.2016 predložil vyšetrovateľ návrh na zastavenie trestného stíhania proti obvinenému XXXXX a to z dôvodov § 215 odsek 1 písmeno d) Trestného poriadku s poukazom na to, že obvinený zomrel.

Preskúmaním vyšetrovacieho spisu bolo zistené, že sa v ňom nachádza úmrtný list č. XXXXX vydaný dňa XXXXX, z ktorého vyplýva, XXXXX, narodený XXXXX v XXXXX, trvale bytom XXXXX, XXXXX, dňa XXXXX zomrel.

S ohľadom na túto skutočnosť sa bolo v ďalšom konaní nutné riadiť nasledovnými ustanoveniami Trestného poriadku.

Podľa § 215 odsek 1 písmeno d) Trestného poriadku prokurátor zastaví trestné stíhanie, ak je trestné stíhanie neprípustné podľa § 9.

Podľa § 9 odsek 1 písmeno d) Trestného poriadku trestné stíhanie nemožno začať, a ak už bolo začaté, nemožno v ňom pokračovať a musí byť zastavené, proti tomu, kto zomrel alebo bol vyhlásený za mŕtveho.

Keďže bolo preukázané, že skutočnosť predvídaná v ustanovení § 9 odsek 1 písmeno d) Trestného poriadku objektívne nastala, bolo obligatórne potrebné rozhodnúť tak, ako je to uvedené vo výrokovej časti tohto rozhodnutia.

Poučenie:

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

JUDr. Jaroslav Palkovič
prokurátor