



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

---

Číslo: VII/2 Gv 74/14/1000  
EEČ: 2-1-533-2015

Pezinok 04.12.2015

**U Z N E S E N I E**

**Trestná vec:** obv. **XXXXX**  
**Trestný čin:** Zločin Skrátene dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 4  
Trestného zákona číslo 300/2005 Zbierky zákonov v znení zákona  
číslo 1/2014 Zbierky zákonov  
**Rozhodol:** prokurátorka Úradu špeciálnej prokuratúry Generálnej prokuratúry  
Slovenskej republiky

Podľa § 218 odsek 1 Trestného poriadku **podmienečne zastavujem** trestné stíhanie  
spolupracujúcej obvinenej:

1. XXXXX

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

ktorá je stíhaná pre trestný čin:

- Zločin Skrátene dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 4 Trestného zákona  
číslo 300/2005 Zbierky zákonov v znení zákona číslo 1/2014 Zbierky zákonov

na tom skutkovom základe že:

obv. XXXXX, obv. XXXXX, obv. XXXXX, obv. XXXXX, obv. XXXXX, obv. XXXXX, obv.  
XXXXX, obv. XXXXX, obv. XXXXX

za obdobie od 01.01.2012 do júna 2014 v Košiciach, Rožňave a inde  
v spoločnom úmysle skrátiť štátny rozpočet Slovenskej republiky vo vzťahu  
k spotrebnej dani z minerálneho oleja a vo vzťahu k dani z pridanej hodnoty tým, že  
z Poľskej republiky obv. XXXXX a obv. XXXXX prepravili na podnikateľské účely  
prostredníctvom prepravnej spoločnosti XXXXX, s. r. o. so sídlom XXXXX, 040 01  
XXXXX, IČO: 36 809 659 mazací olej pod obchodným označením BIOSEPAR a Olej  
formowy L-5 od spoločnosti XXXXX Sp.z.o.c. SP so sídlom XXXXX, 41-506 XXXXX  
určený odberateľským spoločnostiam do Maďarska: XXXXX company Kft., Szerengs  
útca 172, 1154 XXXXX HU 23491757, XXXXX AGENCY Kft., Szerengs útca 172,  
1154 XXXXX HU 23978452, XXXXX Kft., EOTVOS Jozsef útca 6-10III. EMG 8900  
XXXXX HU 27197171, CHEMICAL REACTION Kft., 3525 Miskolc, Vologda utca 4. 1.

em. 111 a CONTACT POWER Kft., 1027 Budapest, Bem, József útca č. 6. Fszrt a odberateľskej spoločnosti DENIS KOMERS 2012 Sp. Z o.o. Witosza 90/6, 1463 Sofia, BG201855278 do Bulharska,

- za obdobie roka 2012 na základe Medzinárodných prepravných listov (CMR) číslo: 1/T/2012 až 16/EH/2012 (podľa označenia v uznesení),

- za obdobie roka 2013 na základe Medzinárodných prepravných listov (CMR) číslo: 1/EH/2013 až 487/EH/2013 (podľa označenia v uznesení),

- za obdobie roka 2013 na základe Medzinárodných prepravných listov (CMR) číslo: 188/EH/2013 až 488/EH/2013 (podľa označenia v uznesení),

mali dodať uvedeným spoločnostiam so sídlom v Maďarskej republike a Bulharskej Republike, ale tento mazací olej pod obchodným označením BIOSEPAR Olej formowy L-5 nedodali, ale prepravili na daňové územie Slovenskej republiky, do areálu spoločnosti XXXXX s. r. o. so sídlom Jovická cesta 1799, XXXXX, XXXXX odkiaľ prepravený mazací olej BIOSEPAR a Olej formowy L-5 rozpredali na území Slovenskej republiky rôznym slovenským odberateľom ako motorovú naftu, pričom pri takto prepravenom minerálnom oleji, je zatriedenie do podpoložky kódu kombinovanej nomenklatúry (ďalej len PPKN) harmonizovaného systému ako mazacie oleje, ostatné oleje s nomenklatúrnym zatriedením PPKN 2710 19 71 – 2710 19 99 Colného sadzovníka, pri ktorom vzniká spoločnosti XXXXX, s. r. o. so sídlom XXXXX, 040 01 XXXXX, IČO: 36 809 659 podľa § 31 odsek 7 zákona č. 98/2004 Z. z. o spotrebnej dani z minerálneho oleja za obdobie od 01.04.2012 do súčasnej doby daňová povinnosť na daňovom území Slovenskej republiky, a to dňom prepravenia minerálneho oleja na daňové územie, pričom túto spotrebnú daň z minerálneho oleja obv. XXXXX ako konateľ spoločnosti XXXXX, s. r. o. so sídlom XXXXX, 040 01 XXXXX, IČO: XXXXX správcovi dane – príslušnému Colnému úradu XXXXX nepriznal a neodviedol, čím takýmto konaním skrátil štátny rozpočet Slovenskej republiky na spotrebnej dani z minerálneho oleja o čiastku najmenej 3.457.769,37 Eur, a týmto konaním zároveň vzniká spoločnosti XXXXX, s. r. o. so sídlom XXXXX, 040 01 XXXXX, IČO: XXXXX ako platcovi dane z pridanej hodnoty a ako nadobúdateľovi minerálneho oleja podľa § 20 odsek 1 písmeno a) zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov za zdaňovacie obdobia rokov 2012, 2013 a 2014 daňová povinnosť na daňovom území Slovenskej republiky, pričom túto daň z pridanej hodnoty obv. XXXXX ako konateľ spoločnosti XXXXX, s. r. o. so sídlom XXXXX, 040 01 XXXXX, IČO: XXXXX správcovi dane – príslušnému Daňovému úradu XXXXX nepriznal a neodviedol, čím takýmto konaním skrátil štátny rozpočet Slovenskej republiky na dani z pridanej hodnoty o čiastku najmenej 6.095.846,67 Eur, teda obv. XXXXX, obv. XXXXX, obv. XXXXX, obv. XXXXX, obv. XXXXX, obv. XXXXX a obv. XXXXX po predchádzajúcej príprave, dohode a rozdelení úloh, podľa ktorých:

**obv. XXXXX** od 01.01.2012 do 31.05.2014 po predchádzajúcej dohode s obv. XXXXX a obv. XXXXX distribuovala a vykonávala predaj mazacieho oleja pod názvom Biosepar alebo aj Olej formowy L-5 prepravovaného spoločnosťou XXXXX, s. r. o. z Poľskej republiky do areálu spoločnosti XXXXX v Rožňave, kde po jeho prečerpaní a zaevidovaní dodávky do zošita v unimobunke, mazací olej následne rozpredávala z čerpaceho stojanu nachádzajúceho sa v areáli spoločnosti

rôznym zákazníkom, maloobderateľom podľa cien stanovených obv. XXXXX. Rovnako obv. XXXXX na základe pokynov obv. XXXXX a obv. XXXXXa vystavovala sprievodné doklady – dodacie listy k preprave mazacieho oleja, pre odosielateľa XXXXX, s. r. o., a na základe dohovoru s obv. XXXXX aj pre odosielateľa spoločností XXXXX s. r. o. a pre obv. XXXXX, ktoré zneli na motorovú naftu, hoci v skutočnosti bol takto distribuovaný mazací olej. Následne tieto dodacie listy poskytla vodičom spoločnosti XXXXX, s. r. o. na vykonanie rozvozu Bioseparu pod označením motorovej nafty odberateľom sprostredkovaných obv. XXXXX a obv. XXXXX, pričom po uskutočnení týchto dodávok preberala od vodičov aj peňažnú hotovosť z predaja mazacieho oleja ako motorovej nafty, ktorú podľa pokynov obv. XXXXX a XXXXXa vkladala na nimi určené účty spoločnosti XXXXX Kft., č. ú.: XXXXX/7500 v celkovej výške 27.765,- Eur a na účet spoločnosti LIG-OIL, s. r. o., č. ú.: XXXXX/7500 v celkovej výške 8.600,- Eur

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

1. XXXXX, dátum narodenia: XXXXX  
72 mesiacov

### **Odôvodnenie:**

Vyšetrovateľ Kriminálneho úradu finančnej správy, Odbor závažnej colnej a daňovej kriminality, pobočka Východ Prešov, pracovisko XXXXX dňa 10.05.2013 podľa § 199 odsek 1 Trestného poriadku začal trestné stíhanie pre zločin skrátene dane a poistného formou spolupáchateľstva podľa § 20 k § 276 odsek 1, odsek 4 Trestného zákona na skutkovom základe, ako je uvedené v uznesení o začatí trestného stíhania pod ČVS: KÚFS-46/7027-V-2013.

Následne vyšetrovateľ Kriminálneho úradu finančnej správy, Odbor závažnej colnej a daňovej kriminality, pobočka Východ Prešov, pracovisko XXXXX sp. zn. ČVS: KÚFS-46/7027-V-2013 dňa 21.05.2014 podľa § 206 odsek 1 Trestného poriadku vzniesol obvinenie XXXXX, XXXXXovi, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX a spol. pre zločin skrátene dane a poistného formou spolupáchateľstva podľa § 20 k § 276 odsek 1, odsek 4 Trestného zákona s poukazom na ust. § 138 písmeno b) a písmeno i) Trestného zákona v bode I. uznesenia, na tom skutkovom základe ako je uvedené vo výroku označeného uznesenia, ktorého konania sa obv. XXXXX dopustila tak, že ako invalidná dôchodkyňa vypomáhajúca svojmu príbuznému obv. XXXXX a vnukovi XXXXXovi v práci v objekte areálu XXXXX s. r. o. na XXXXX v Rožňave, prijímala od vodičov CMR-ky, medzinárodné prepravné listy od dodávateľa poľskej firmy XXXXX, XXXXX na dodávku mazacieho oleja s adresátom maďarskej firmy s miestom vykládky v Maďarsku, následne po uskladnení v benkaloroch firmy, na tento mazací olej podľa pokynov obv. XXXXX vyhotovovala dodacie listy firmám XXXXX s. r. o. alebo XXXXX. Pri rozvoze mazacieho oleja ako motorovej nafty, vyhotovovala faktúry a dodacie listy s predmetom motorová nafta dodávateľa f. XXXXX s. r. o., následne preberala finančné prostriedky z predaja od vodičov alebo od obv. XXXXX a obv. XXXXXa a vkladala ich na účty maďarských firiem XXXXX Kft., č. ú.: 4017179412/7500 v celkovej výške 27.765,- Eur, firmy XXXXX s. r. o., č. ú.: 4014066738/7500 v celkovej výške 8.600,- Eur. Bez toho, aby boli z predaja motorovej nafty vysporiadané daňové povinnosti. XXXXX nebola zamestnancom spoločnosti XXXXX s. r. o. ani XXXXX, s. r. o., keď ju zavolať obv. XXXXX, išla mu pomôcť do jeho firmy,

kde jej kázal vypisovať dodacie listy od spoločnosti XXXXX s. r. o. pre odberateľov XXXXX, s. r. o., aj pre osobu XXXXX z Bardejova. Takisto niekedy tankovala zákazníkov, t. j. obsluhovala čerpačku v areáli f. XXXXX s. r. o., odkiaľ tankovala Biosepar priamo do nádrží ako pohonnú hmotu podľa cien, ktoré stanovil obv. XXXXX. V priebehu vyšetrovania bola obv. XXXXX oznámená zmena právnej kvalifikácie pri nezmenenom skutkovom základe. Obvinená XXXXX je t. č. stíhaná pre zločin skrátenia dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno c) odsek 4 Trestného zákona a s takouto právnou kvalifikáciou bola aj obv. XXXXX oboznámená pri oboznamovaní s výsledkami vyšetrovania vyšetrovateľom Kriminálneho úradu Finančnej správy, úsek závažnej colnej a daňovej kriminality, pobočka Východ, XXXXX.

Dňa 30.11.2015 bol vyšetrovateľom uvedenej trestnej veci doručený spisový materiál spolu návrhom na predĺženie väzby obv. XXXXX, s návrhom na konečné opatrenie obv. XXXXX, XXXXXa, XXXXX a obv. XXXXX, XXXXX a XXXXX, ako aj s návrhom na postup podľa § 218 odsek 1 Trestného poriadku u obv. XXXXX, podmienenečné zastavenie trestného stíhania spolupracujúcej obvinenej. XXXXX pri svojom výsluchu dňa 15.10.2015 uviedla: „...pán XXXXX kupoval v Poľsku za lacno Biosepar, ktorý bol ako motorový olej, potom ho predával ako motorovú naftu za lacnejšie ako na benzínovej pumpe. Urobil v Rožňave objednávku na Biosepar, a po potvrdení objednávky, previedol peniaze cez ČSOB. Potom išli šoféri po Biosepar do Poľska na ťahačoch, ktoré boli tiež natankované Bioseparom. Keď sa vrátili, doniesli do firmy CMR listy a Biosepar vypustili do benkalorov. CMR listy som preberala ja, následne som ich odovzdávala XXXXX. Biosepar sa vyvážal väčšinou na východnom Slovensku a to tak, že som na príkaz pána Ligárta vypísala dodacie listy na spoločnosti, ktoré mi povedal. Napríklad XXXXX Na dodacie listy som písala motorovú naftu, ale vodiči natankovali do cisterien Biosepar. Biosepar sa predával podľa dohodnutých cien podľa výšky odberu. V Rožňave Biosepar bol známy ako „LXXXXX Do Maďarska cisterny odchádzali prázdne...“. XXXXX vypisovala aj dodacie listy napríklad pre firmu XXXXX Peniaze po rozvoze šoféri odovzdávali jej, alebo obv. XXXXX, alebo najčastejšie samotnému Ligártovi. „Za zarobené peniaze pán XXXXX nakupoval nehnuteľnosti ako Hotel a ubytovňu, aj autá. Všetky tieto veci boli napísané na XXXXX...“. Ako pohonná látka v areáli LIG-OIL bol predávaný Biosepar. Ako najväčších distribútorov obv. XXXXX označila obv. XXXXX a XXXXX. Obv. XXXXX mal niekoľko svojich odberateľov v lokalite Vysoké Tatry. Vypisovala aj dodacie listy XXXXX, XXXXX. Ako dodávateľ pre LXXXXX s. r. o. vystupovali asi tri košické firmy Z.E.M., OTEFAN a BA CUP Slovakia, s. r. o. Ona ceny pri predaji nikdy nestanovila, neposielala vodičov nikdy do Poľska, ani nerozhodovala o rozvoze, nestarala sa o potvrdenie CMR-iek, keď ich od vodičov prevzala, vždy ich odovzdala LXXXXX. Plnila príkazy XXXXX s ktorým síce nebola v pracovnom pomere, avšak za jej činnosť jej mesačne vyplácal cca 200,- Eur, čo mala prilepšenie k invalidnému dôchodku. Už niekoľko rokov je psychiatrickým pacientom.

XXXXX pri svojom výsluchu dňa 15.10.2015 vypovedala pravdivo o trestnej činnosti a ňou opísané skutočnosti korešponujú aj s ďalšími zistenými dôkazmi. Z trestnej činnosti usvedčuje obv. XXXXX aj XXXXXa, a to nielen v tom že dovážali Biosepar, ktorý e-mailom objednával obv. XXXXX, odpredávali ho ako motorovú naftu, ale aj v tom, že peniaze na nákup nehnuteľností a automobilov mal obv. XXXXX z predaja Biospear ako motorovej nafty, a že tieto nehnuteľnosti boli písané na obv. XXXXXa. Takisto uvádza, že k odberateľom patrili firmy XXXXX, a to XXXXX s. r. o., pre ktoré vypisovala dodacie listy a tiež XXXXX z Bardejova. Všetky tieto firmy odoberali Biosepar, ktorý bol na dodacích listoch označený ako motorová nafta.

Svoju činnosť brala ako priateľskú výpomoc, lebo s obv. XXXXX je aj príbuzensky spriaznená, je jeho krstná a XXXXX je jej vnuk. Nebola pravidelne platená, od XXXXX dostávala asi tak 200,- Eur mesačne. Neorganizovala sama nákup oleja, ani vodičov kde ho mali vypúšťať, konala vždy len na základe pokynov, ktoré dostala od obv. XXXXX. Okrem tých občasných 200,- Eur nemala z tejto činnosti žiaden prospech. XXXXX vo svojej výpovedi poskytla dôležité informácie o tom, kto organizoval nákup mazacieho oleju BIOSEPAR v Poľsku, ako sa tento nákup uskutočňoval, ako sa za dodávky platilo, a z akých účtov, že sa predával ako motorová nafta prostredníctvom predajcov XXXXX a XXXXX, čím výrazne napomohla zisteniu páchatel'ov a preukázania ich trestnej činnosti vo vzťahu k obv. XXXXX, XXXXXovi, XXXXX, XXXXX a iným.

XXXXX priznala svoj podiel na spáchaní trestnej činnosti, tejto však nemala žiadnu motiváciu zabrániť, ani ju zastaviť, rovnako by ju obv. XXXXX a obv. XXXXX vykonávali aj bez jej prispenia. Z trestnej činnosti v priebehu prípravného konania usvedčuje tých páchatel'ov trestnej činnosti, ktorí túto organizovali, navádzali na ňu ostatných obvinených, vykonávali ju dlhší čas, koristili z nej a financovali aj nákladný spôsob života, ako aj nákup nehnuteľností, na ktorý by ináč nemali dostatok zdrojov. Záujem na dosiahnutí účelu trestného konania voči týmto páchatel'om, obv. XXXXX, obv. XXXXXa, obv. XXXXX, obv. XXXXX, preukázaní ich trestnej činnosti a jej spravodlivom potrestaní je iste väčší ako záujem na trestnom stíhaní obv. XXXXX, ktorá doposiaľ nebola súdne trestaná a sama nemá žiadne predpoklady k pokračovaniu v trestnej činnosti.

Podľa § 218 odsek 1 Trestného poriadku

- (1) Prokurátor môže podmiennečne zastaviť trestné stíhanie obvineného, ktorý sa významnou mierou podieľal na objasnení korupcie, trestného činu založenia, zosnovania a podporovania zločineckej skupiny, trestného činu založenia, zosnovania a podporovania teroristickej skupiny alebo zločinu spáchaného organizovanou skupinou, zločineckou skupinou alebo teroristickou skupinou, alebo na zistení alebo usvedčení páchatel'a tohto trestného činu a záujem spoločnosti na objasnení takého trestného činu prevyšuje záujem na trestnom stíhaní obvineného pre taký trestný čin alebo pre iný trestný čin; podmiennečne zastaviť trestné stíhanie sa nesmie voči organizátorovi, návodcovi alebo objednávateľovi trestného činu, na ktorého objasnení sa podieľal.

Vyhodnotiac vyššie uvedené skutočnosti som sa stotožnila s návrhom vyšetrovateľa v postupe podľa § 218 odsek 1 Trestného poriadku, podmiennečného zastavenia spolupracujúceho obvineného, obv. XXXXX. Vyhodnotiac okolnosti páchania trestnej činnosti obv. XXXXX, jej spoločenskú nebezpečnosť, osobu páchatel'ky, ako aj jej výpoveď z prípravného konania, dospela som k záveru, že obv. XXXXX svojou výpoveďou poskytla také dôkazy k trestnej činnosti ostatných obvinených, najmä obv. XXXXX, XXXXXa, obv. XXXXX a iných, ktoré prevažujú nad záujmom spoločnosti na jej vlastnom trestnom stíhaní a potrestaní.

Podľa § 218 odsek 2 Trestného poriadku:

- (1) V uznesení o podmiennečnom zastavení trestného stíhania sa určí obvinenému skúšobná doba na dva roky až desať rokov. Skúšobná doba sa začína právoplatnosťou uznesenia o podmiennečnom zastavení trestného stíhania. Obvinenému sa v uznesení uloží, aby v skúšobnej

dobe plnil podmienky uvedené v odseku 1.

Skúšobnú dobu podmieneného zastavenia trestného stíhania som u obv. XXXXX určila na dobu 6 rokov, počas ktorej musí spĺňať podmienky podmieneného zastavenia trestného stíhania, a teda aj naďalej konkrétnou výpoveďou prispieť k usvedčeniu a odsúdeniu obvinených, neodchýliť sa od tejto výpovede, v ktorej uviedla dôležité skutočnosti, že trestnú činnosť organizoval najmä obv. XXXXX, ktorý aj prostredníctvom obv. XXXXXa objednával tovar, mazací olej BIOSEPAR, a následne po jeho dovoze ho uskladnil v benkaloroch firmy XXXXX, s. r. o. na Jovickej ceste v Rožňave, pričom rozhodoval o ďalšom nakladaní s ním, kedy ho prostredníctvom obv. XXXXX, XXXXX, predával ako motorovú naftu, pričom tiež dbal na výjazd prázdnych kamiónov do Maďarska v „imitácii“ trasy podľa XXXXX si je vedomá, že prispela k dlhodobému páchaniu trestnej činnosti vypisovaním dodacích listov a predajom z čerpačky, avšak k trestnej činnosti sa len náhodne pripojila na základe pokynov obv. XXXXX, sama ju rozhodne neorganizovala. Práve podľa miery jej účasti na takto spáchanom skutku, ktorý napomohla svojou výpoveďou objasniť a usvedčiť jej páchatel'ov, som stanovila dĺžku skúšobnej doby uloženej obv. XXXXX.

Vzhľadom na uvedené skutočnosti rozhodla som tak, ako je uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia a trestné stíhanie obv. XXXXX postupom podľa § 218 odsek 1 Trestného poriadku som podmienne zastavila a súčasne som podľa § 218 odsek 2 Trestného poriadku uložila obv. XXXXX po dobu 6 rokov, od právoplatnosti tohto uznesenia, spĺňať podmienky podmieneného zastavenia a prispieť k usvedčovaniu páchatel'ov trestnej činnosti v zotrvaní a zopakovaní svojich usvedčujúcich výpovedí. Len v takom prípade bude možné po uplynutí skúšobnej doby konštatovať, že sa obv. XXXXX v skúšobnej dobe podmieneného zastavenia osvedčila v zmysle ustanovenia § 219 odsek 1 Trestného poriadku. Je preto na obv. XXXXX, aby využila prijatý odklon trestného stíhania akoby „výmenou“ za jej usvedčujúcu výpoveď tých páchatel'ov, ktorých trestná činnosť je podstatne nebezpečnejšia vzhľadom na jej rozsah, dĺžku konania, výšku nekalého profitu a osoby páchatel'ov. Správanie obvinenej bude preto počas celej skúšobnej doby skúmané a vyhodnocované z hľadiska splnenia podmienok skúšobnej doby podmieneného zastavenia spolupracujúceho obvineného. Pripomínam, že obv. XXXXX je stíhaná za zločin s trestnou sadzbou 7 až 12 rokov, ku ktorej skúšobná doba 6 rokov je primeraná.

#### **Poučenie:**

Proti tomuto uzneseniu je možné podať sťažnosť do troch (3) dní od jeho doručenia u prokuratúry, ktorá uznesenie vydala. Sťažnosť má odkladný účinok.

JUDr. Mária Trstenská  
prokurátorka