



OKRESNÁ PROKURATÚRA PREŠOV
Masarykova 16, 080 97 Prešov

Číslo: 1 Pv 429/20/7707-70
EEČ: 2-58-131-2025

Prešov 06.02.2025

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXXX**

Trestný čin: prečin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 2 písmeno d Trestného zákona

Rozhodol: prokurátor Okresnej prokuratúry Prešov

Podľa § 215 ods. 1 písm. d) /§ 9 ods. 1 písm. a)/ Trestného poriadku **zastavujem** trestné stíhanie obvineného:

XXXXXX

dátum narodenia: XXXXX

rodné priezvisko: XXXXX

trvalé bydlisko: XXXXX

väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

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

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

na tom skutkovom základe, že:

XXXXXX, ako zodpovedný pracovník daňového subjektu XXXXX – M CARS, s miestom podnikania: Zlatobanská 13688/1B, 080 05 Prešov, IČO: 44615701, DIČ: 1021139361 podal ako štvrťročný platca dane z pridanej hodnoty (ďalej len DPH) na miestne príslušný Daňový úrad Prešov II daňové priznanie k DPH

1/ dňa 26. 04. 2010 za zdaňovacie obdobie 1. štvrťrok 2010, kde uplatnil nadmerný odpočet vo výške 30,20 €, pričom však bolo zistené, že daňový subjekt XXXXX - M CARS nadobudol ojazdené motorové vozidlá z iného členského štátu Európskej únie od dodávateľa spoločnosti ASG AUTO s. r. o., Libušská 319, 142 00 Praha 4, Česká republika, IČ DPH: CZ26804174 a to na základe

Nákup					Predaj			
Faktúra / Zmluva číslo	Dátum nadobudnutia	Auto - značka	VIN – číslo podvozku	Nákupná cena v EUR	Dátum predaja	Predajná cena v EUR	Daň v priznaní	Daň po kontrole
Z02	4.1.2010	Opel Zafira Cosmo 1,9 CDTI	W0L0AHM756G104852	8800,00	13.1.2010	9300,00	79,83	1484,87
Z03	4.1.2010	XXXXX 159 1,9 JTDM	ZAR93900007034525	8800,00	15.1.2010	9200,00	63,87	1468,91
Z05	10.2.2010	XXXXX 1,9 dCi	VF1BG4AB637899252	7200,00	25.2.2010	7900,00	111,77	1261,34
Z08	20.10.2009	Toyota Avensis Kombi 2,2 D-4D	SB1EA56L70E027267	7 291,67	4.3.2010	10500,00	79,83	1676,47
Z04	2.2.2010	Volkswagen Passat Variant 2,0 TDI	WVWZZZ3CZ8E032267	11200,00	5.3.2010	11220,00	3,19	1791,43
Z03	13.10.2009	Opel Zafira 1,9 CDTI	W0L0AHM756G106403	8300,00	19.3.2010	9000,00	111,77	1436,97
Z07	18.2.2010	XXXXX 159 Limousine 1,9 JTDM	ZAR93900007083806	9500,00	22.3.2010	9800,00	47,90	1564,71

kde spoločnosť ASG AUTO s. r. o. tieto ojazdené motorové vozidlá nakúpila od spoločnosti BCA Autoauktionen GmbH, Liesinger Flurgasse 12, A-1239 Wien, Rakúsko, IČ DPH AT: U51795400, v riadnom režime bez DPH, pričom tieto spoločnosti boli registrované pre daň v inom členskom štáte a teda z daného dôvodu daňový subjekt XXXXX – M CARS nadobudol použitý tovar – ojazdené motorové vozidlá od spoločnosti ASG AUTO s. r. o. v riadnom režime ako intrakomunitárne nadobudnutie tovaru v tuzemsku podľa § 11 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, pričom však neoprávnene uplatnil postup zdaňovania podľa osobitnej úpravy v zmysle § 66 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, následkom čoho takto nadobudnuté ojazdené motorové vozidlá pri ich dodaní konečným odberateľom v tuzemsku nezdaniť celé, ale pri ich predaji odvedol DPH len z rozdielu medzi kúpnu a predajnou cenou, čím takýmto konaním skrátil DPH za zdaňovacie obdobie 1. štvrťrok 2010 vo výške 10.186,55 €,

2/ dňa 26. 07. 2010 za zdaňovacie obdobie 2. štvrťrok 2010, kde priznal vlastnú daňovú povinnosť vo výške 340,47 €, pričom však bolo zistené, že daňový subjekt XXXXX - M CARS nadobudol ojazdené motorové vozidlá z iného členského štátu Európskej únie a to od týchto dodávateľov

- spoločnosti ASG AUTO s. r. o., sídlom Libušská 319, 142 00 Praha 4, Česká republika, IČ DPH: CZ26804174 a to na základe

Nákup					Predaj			
Faktúra / Zmluva číslo	Dátum nadobudnutia	Auto - značka	VIN – číslo podvozku	Nákupná cena v EUR	Dátum predaja	Predajná cena v EUR	Daň v priznaní	Daň po kontrole
ZO6	18.2.2010	XXXXX Kasten 2,3 HPT	ZCFC35A60 05639874	9900,00	1.4.2010	10300,00	63,87	1644,54
ZO9	17.3.2010	XXXXX 159 Kombi 1,9 JTD	ZAR9390000 7063048	8200,00	3.5.2010	8600,00	63,87	1373,11
ZO12	8.4.2010	Volkswagen Passat Kombi 1,9 TDI Trend	WVWZZZ3C Z7E132724	9400,00	5.5.2010	10000,00	95,80	1596,64
ZO14	21.4.2010	Volkswagen Passat Limousine 2,0TDI High	WVWZZZ3C Z6P226497	11400,00	10.5.2010	12300,00	143,70	1963,87
ZO11	8.4.2010	Opel Zafira 1,9 CDTI	W0L0AHM75 7G079401	9300,00	30.6.2010	10100,00	127,73	1612,61

kde spoločnosť ASG AUTO s. r. o. tieto ojazdené motorové vozidlá nakúpila od spoločnosti BCA Autoauktionen GmbH, Liesinger Flurgasse 12, A-1239 Wien, Rakúsko, IČ DPH AT: U51795400, v riadnom režime bez DPH, pričom tieto spoločností boli registrované pre daň v inom členskom štáte a teda z daného dôvodu daňový subjekt XXXXX – M CARS nadobudol použitý tovar – ojazdené motorové vozidlá od spoločnosti ASG AUTO s. r. o. v riadnom režime ako intrakomunitárne nadobudnutie tovaru v tuzemsku podľa § 11 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, pričom však neoprávnene uplatnil postup zdaňovania podľa osobitnej úpravy v zmysle § 66 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, následkom čoho takto nadobudnuté ojazdené motorové vozidlá pri ich dodaní konečným odberateľom v tuzemsku nezdanil celé, ale pri ich predaji odviezol DPH len z rozdielu medzi kúpnou a predajnou cenou, - spoločnosti CLASSIC spol. s. r. o., sídlom, Lhota, Čimelická 957/1, Praha 4, Česká republika, IČO: 480 37 796, IČ DPH: CZ48037796 a to na základe

Nákup					Predaj			
Faktúra / Zmluva číslo	Dátum nadobudnutia	Auto - značka	VIN – číslo podvozku	Nákupná cena v EUR	Dátum predaja	Predajná cena v EUR	Daň v priznaní	Daň po kontrole
ZO15	10.5.2010	Fiat Ducato Kasten 2,3 JTD	ZFA2500000 1160155	9300,00	17.5.2010	10190,00	142,10	1626,97

ZO17	27.5.2010	Mazda 6 Combi	JMZGY19R6 71438050	8200,00	22.5.2010	9000,00	127,73	1436,97
ZO16	19.5.2010	Octavia Wagon 2,0 TDI	TMBHE21Z4 82055077	9600,00	4.6.2010	10190,00	94,20	1626,97
ZO13	20.4.2010	Fiat Stilo Kombi 1,9 JTD Dynamic	ZFA1920000 0645341	5800,00	7.6.2010	6100,00	47,90	973,95
ZO18	15.6.2010	Opel Vectra Kombi	W0L0ZCF35 61059886	7500,00	30.6.2010	7890,00	62,27	1259,75

kde spoločnosť CLASSIC spol. s. r. o. tieto ojazdené motorové vozidlá nakúpila od spoločnosti BCA Autoauktionen GmbH, Liesinger Flurgasse 12, A-1239 Wien, Rakúsko, IČ DPH AT: U51795400, v riadnom režime bez DPH, pričom tieto spoločnosti boli registrované pre daň v inom členskom štáte a teda z daného dôvodu daňový subjekt XXXXX – M CARS nadobudol použitý tovar – ojazdené motorové vozidlá od spoločnosti CLASSIC spol. s. r. o. v riadnom režime ako intrakomunitárne nadobudnutie tovaru v tuzemsku podľa § 11 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, pričom však neoprávnene uplatnil postup zdaňovania podľa osobitnej úpravy v zmysle § 66 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, následkom čoho takto nadobudnuté ojazdené motorové vozidlá pri ich dodaní konečným odberateľom v tuzemsku nezdanil celé, ale pri ich predaji odviezol DPH len z rozdielu medzi kúpnu a predajnou cenou a - spoločnosti VWE BUREAU VOOR VOERTUIGDOCUMENTATIE EN -INFORMATIE B.V. C. S., W. M. DUDOKWEG 00037, 1703AZ HEERHUGOWAARD, Holandsko, IČ DPH:NL 805459455B01 a to na základe

Nákup					Predaj			
Faktúra / Zmluva číslo	Dátum nadobudnutia	Auto - značka	VIN – číslo podvozku	Nákupná cena v EUR	Dátum predaja	Predajná cena v EUR	Daň v priznaní	Daň po kontrole
030184	31.5.2010	XXXXX	VF1KGESB6 36835207	6324,00	14.6.2010	6600,00	0,00	1053,78

pričom spoločnosť VWE BUREAU VOOR VOERTUIGDOCUMENTATIE EN -INFORMATIE B.V. C. S. bola registrovaná pre daň v inom členskom štáte a teda predmetné ojazdené motorové vozidlo dodala v riadnom režime bez DPH, kde daňový subjekt XXXXX – M CARS predmetné ojazdené motorové vozidlo následne fiktívne odpredal spoločnosti ASG AUTO s. r. o., sídlom Libušská 319, 142 00 Praha 4, Česká republika, IČ DPH: CZ26804174, čo sa však nezakladalo na pravde, nakoľko predmetné ojazdené motorové vozidlo nebolo v skutočnosti dodané odberateľovi do Českej republiky ale bolo predané daňovým subjektom XXXXX – M CARS priamo fyzickej osobe v Slovenskej republike a teda daňový subjekt XXXXX – M CARS neuskutočnil žiadne dodanie tovaru s oslobodením od dane, kde takto uplatnením oslobodenia dodania tovaru z tuzemska do iného členského štátu porušil ustanovenie § 43 ods. 1 a ods. 5 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, pričom z predaja ojazdeného motorového vozidla neodviezol DPH, čím takýmto konaním skrátil DPH za zdaňovacie obdobie 2. štvrťrok 2010 vo výške 15.199,99 €,

3/ dňa 25. 10. 2010 za zdaňovacie obdobie 3. štvrťrok 2010, kde priznal vlastnú daňovú povinnosť vo výške 8,08 €, pričom však bolo zistené, že daňový subjekt XXXXX - M CARS nadobudol ojazdené motorové vozidlá z iného členského štátu Európskej únie a to od týchto dodávateľov

- spoločnosti ASG AUTO s. r. o., sídlom Libušská 319, 142 00 Praha 4, Česká republika, IČ DPH: CZ26804174 a to na základe

Nákup					Predaj			
Faktúra / Zmluva číslo	Dátum nadobudnutia	Auto - značka	VIN – číslo podvozku	Nákupná cena v EUR	Dátum predaja	Predajná cena v EUR	Daň v priznaní	Daň po kontrole
	31.3.2010	Peugeot 407	VF36D9HZC 21697549	8.600,00	1.7.2010	5800,00	0,00	926,05
ZO1	4.1.2010	Fiat Croma Multiwagon 1,9 JTD	ZFA1940000 2054177	8800,00	1.7.2010	8800,00	0,00	1405,04
ZO5	29.10.2009	Opel Astra Caravan Enjoy	W0L0AHL35 62191257	6300,00	9.7.2010	6200,00	0,00	989,92
ZO8	22.2.2010	Škoda Fabia Kombi 1,4 TDI Ambiente	TMBHJ26Y6 74114502	5900,00	16.8.2010	5700,00	0,00	910,08

kde spoločnosť ASG AUTO s. r. o. tieto ojazdené motorové vozidlá nakúpila od spoločnosti BCA Autoauktionen GmbH, Liesinger Flurgasse 12, A-1239 Wien, Rakúsko, IČ DPH AT: U51795400, v riadnom režime bez DPH, pričom tieto spoločnosti boli registrované pre daň v inom členskom štáte a teda z daného dôvodu daňový subjekt XXXXX – M CARS nadobudol použitý tovar – ojazdené motorové vozidlá od spoločnosti ASG AUTO s. r. o. v riadnom režime ako intrakomunitárne nadobudnutie tovaru v tuzemsku podľa § 11 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, pričom však neoprávnene uplatnil postup zdaňovania podľa osobitnej úpravy v zmysle § 66 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, následkom čoho takto nadobudnuté ojazdené motorové vozidlá pri ich dodaní konečným odberateľom v tuzemsku nezdanil celé, ale pri ich predaji odviezol DPH len z rozdielu medzi kúpnu a predajnou cenou,

- spoločnosti CLASSIC spol. s r. o., sídlom, Lhota, Čimelická 957/1, Praha 4, Česká republika, IČO: 480 37 796, IČ DPH: CZ48037796 a to na základe

Nákup					Predaj			
Faktúra / Zmluva číslo	Dátum nadobudnutia	Auto - značka	VIN – číslo podvozku	Nákupná cena v EUR	Dátum predaja	Predajná cena v EUR	Daň v priznaní	Daň po kontrole
ZO22	7.7.2010	Mazda 6 Wagon 2,0 MZR - CR	JMZGY19R6 61424703	8800,00	20.7.2010	9200,00	63,87	1468,91
ZO25	21.7.2010	Fiat Ducato 2,0 JTD	ZFA2440000 7829913	5500,00	22.7.2010	6100,00	95,80	973,95
ZO26	2.8.2010	BMW 320 d	WBAAP7105 0PP36170	7500,00	12.8.2010	7760,00	41,51	1238,99
ZO24	21.7.2010	Fiat Ducato 2,3 JTD	ZFA2500000 1200827	9100,00	12.8.2010	10290,00	190,00	1642,94
ZO21	7.7.2010	Volkswagen Passsat Variant	WVWZZZ3C Z7E011284	9600,00	12.8.2010	10000,00	63,87	1596,64
ZO19	1.7.2010	Fiat Stilo Multiwagon	ZFA1920000 0652052	6500,00	3.9.2010	7000,00	79,83	1117,65
ZO31	31.8.2010	Volkswagen Golf 1,9 TDI	WVWZZZ1K Z7W145554	7500,00	17.9.2010	7800,00	47,90	1245,38
ZO23	19.7.2010	Ford Focus	WF0WXXGC DW6G29343	6500,00	22.9.2010	6300,00	0,00	1005,88
ZO34	10.9.2010	Volkswagen Passat 1,9 TDI	WVWZZZ3C Z7E114132	9000,00	23.9.2010	9500,00	79,83	1516,81

kde spoločnosť CLASSIC spol. s. r. o. tieto ojazdené motorové vozidlá nakúpila od spoločnosti BCA Autoauktionen GmbH, Liesinger Flurgasse 12, A-1239 Wien, Rakúsko, IČ DPH AT: U51795400 a od spoločnosti VWE BUREAU VOOR VOERTUIGDOCUMENTATIE EN -INFORMATIE B.V. C. S., W. M. DUDOKWEG 00037, 1703AZ HEERHUGOWAARD, Holandsko, IČ DPH:NL 805459455B01, v riadnom režime bez DPH, pričom tieto spoločnosti boli registrované pre daň v inom členskom štáte a teda z daného dôvodu daňový subjekt XXXXX – M CARS nadobudol použitý tovar – ojazdené motorové vozidlá od spoločnosti CLASSIC spol. s. r. o. v riadnom režime ako intrakomunitárne nadobudnutie tovaru v tuzemsku podľa § 11 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, pričom však neoprávnene uplatnil postup zdaňovania podľa osobitnej úpravy v zmysle § 66 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, následkom čoho takto nadobudnuté ojazdené motorové vozidlá pri ich dodaní konečným odberateľom v tuzemsku nezdanil celé, ale pri ich predaji odviezol DPH len z rozdielu medzi kúpnu a predajnou cenou,

- spoločnosti VWE BUREAU VOOR VOERTUIGDOCUMENTATIE EN -INFORMATIE B.V. C. S., W. M. DUDOKWEG 00037, 1703AZ HEERHUGOWAARD, Holandsko, IČ DPH:NL 805459455B01 a to na základe

Nákup					Predaj			
Faktúra / Zmluva číslo	Dátum nadobudnutia	Auto - značka	VIN – číslo podvozku	Nákupná cena v EUR	Dátum predaja	Predajná cena v EUR	Daň v priznaní	Daň po kontrole
030843	25.6.2010	Volkswagen Golf	WVWZZZ1K Z7W249246	6877,57	1.7.2010	6000,00	0,00	957,98
030842	25.6.2010	Toyota Avensis	SB1ED56L0 0E040045	8626,31	9.7.2010	7600,00	0,00	1213,45
DF29	15.7.2010	Ford Focus C-max	WF0MXXGC DM7C55528	5426,31	15.7.2010	5750,00	0,00	918,07
DF30	9.7.2010	Volkswagen Golf	WVWZZZ1K Z7W203599	8366,36	15.7.2010	8650,00	0,00	1381,09
DF31	9.7.2010	Seat Altea	VSSZZZ5PZ 8R040814	6501,10	15.7.2010	6800,00	0,00	1085,71
DF42	10.9.2010	Toyota Avensis	SB1EA56L5 0E062132	8626,31	11.9.2010	8800,00	0,00	1405,04

pričom spoločnosť VWE BUREAU VOOR VOERTUIGDOCUMENTATIE EN - INFORMATIE B.V. C. S. bola registrovaná pre daň v inom členskom štáte a teda predmetné ojazdené motorové vozidla dodala v riadnom režime bez DPH, kde daňový subjekt XXXXX – M CARS tieto ojazdené motorové vozidla následne fiktívne odpredal spoločnosti ASG AUTO s. r. o., sídlom Libušská 319, 142 00 Praha 4, Česká republika, IČ DPH: CZ26804174, čo sa však nezakladalo na pravde, nakoľko predmetné ojazdené motorové vozidla neboli v skutočnosti dodané odberateľovi do Českej republiky ale boli predané daňovým subjektom XXXXX – M CARS priamo fyzickým osobám v Slovenskej republike a teda daňový subjekt XXXXX – M CARS neuskutočnil žiadne dodanie tovaru s oslobodením od dane, kde takto uplatnením oslobodenia dodania tovaru z tuzemska do iného členského štátu porušil ustanovenie § 43 ods. 1 a ods. 5 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, pričom z predaja ojazdených motorových vozidiel neodviedol DPH a

- spoločnosti BCA Autoauktionen GmbH, Liesinger Flurgasse 12, A-1239 Wien, Rakúsko, IČ DPH AT: U51795400 a to na základe

Nákup					Predaj			
Faktúra / Zmluva číslo	Dátum nadobudnutia	Auto - značka	VIN – číslo podvozku	Nákupná cena v EUR	Dátum predaja	Predajná cena v EUR	Daň v priznaní	Daň po kontrole
DF27	8.7.2010	Fiat XXXXX 1,3	ZFA3230000 3075679	5.797,00	10.8.2010	6150,00	0,00	981,93
DF32	19.7.2010	Citroen C4 Steilheck 1,6 HDI	VF7LC9HYC 74723745	4.697,00	10.8.2010	5000,00	0,00	798,32
	8.7.2010	Ford Transit Kasten	WF0XXXTTF X7P51992	5.250,00	11.9.2010	6500,00	0,00	1037,82

pričom spoločnosť BCA Autoauktionen GmbH bola registrovaná pre daň v inom členskom štáte a teda predmetné ojazdené motorové vozidla dodala v riadnom režime bez DPH, kde daňový subjekt XXXXX – M CARS tieto ojazdené motorové vozidla následne fiktívne odpredal spoločnosti ASG AUTO s. r. o., sídlom Libušská 319, 142 00 Praha 4, Česká republika, IČ DPH: CZ26804174, čo sa však nezakladalo na pravde, nakoľko predmetné ojazdené motorové vozidla neboli v skutočnosti dodané odberateľovi do Českej republiky ale boli predané daňovým

subjektom XXXXX – M CARS priamo fyzickým osobám v Slovenskej republike a teda daňový subjekt XXXXX – M CARS neuskutočnil žiadne dodanie tovaru s oslobodením od dane, kde takto uplatnením oslobodenia dodania tovaru z tuzemska do iného členského štátu porušil ustanovenie § 43 ods. 1 a ods. 5 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, pričom z predaja ojazdených motorových vozidiel neodviedol DPH,

čím takýmto konaním skrátil DPH za zdaňovacie obdobie 3. štvrťrok 2010 vo výške 25.155,04 €,

4/ dňa 25. 01. 2011 za zdaňovacie obdobie 4. štvrťrok 2010, kde priznal vlastnú daňovú povinnosť vo výške 545,77 €, pričom však bolo zistené, že daňový subjekt XXXXX - M CARS nadobudol ojazdené motorové vozidlá z iného členského štátu Európskej únie a to od týchto dodávateľov

- spoločnosti CLASSIC spol. s. r. o., sídlom, Lhota, Čimelická 957/1, Praha 4, Česká republika, IČO: 480 37 796, IČ DPH: CZ48037796 a to na základe

Nákup					Predaj			
Faktúra / Zmluva číslo	Dátum nadobudnutia	Auto - značka	VIN – číslo podvozku	Nákupná cena v EUR	Dátum predaja	Predajná cena v EUR	Daň v priznaní	Daň po kontrole
ZO35	13.9.2010	Toyota Avensis 2,2 D4-D	SB1EA56L5 0E062132	9000,00	6.10.2010	11000,00	319,33	1756,30
ZO28	27.8.2010	Mazda 5 2,0 CITD	JMZCR19T6 70166817	9700,00	15.10.2010	10400,00	111,77	1660,50
ZO29	30.8.2010	Audi A4 Kombi	WAUZZZ8E8 5A535027	8000,00	29.11.2010	8600,00	95,80	1373,11

kde spoločnosť CLASSIC spol. s. r. o. tieto ojazdené motorové vozidlá nakúpila od spoločnosti BCA Autoauktionen GmbH, Liesinger Flurgasse 12, A-1239 Wien, Rakúsko, IČ DPH AT: U51795400 a od spoločnosti VWE BUREAU VOOR VOERTUIGDOCUMENTATIE EN -INFORMATIE B.V. C. S., W. M. DUDOKWEG 00037, 1703AZ HEERHUGOWAARD, Holandsko, IČ DPH:NL 805459455B01, v riadnom režime bez DPH, pričom tieto spoločnosti boli registrované pre daň v inom členskom štáte a teda z daného dôvodu daňový subjekt XXXXX – M CARS nadobudol použitý tovar – ojazdené motorové vozidlá od spoločnosti CLASSIC spol. s. r. o. v riadnom režime ako intrakomunitárne nadobudnutie tovaru v tuzemsku podľa § 11 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, pričom však neoprávnene uplatnil postup zdaňovania podľa osobitnej úpravy v zmysle § 66 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, následkom čoho takto nadobudnuté ojazdené motorové vozidlá pri ich dodaní konečným odberateľom v tuzemsku nezdanil celé, ale pri ich predaji odviedol DPH len z rozdielu medzi kúpnu a predajnou cenou a

- spoločnosti DENA CZECH s. r. o., sídlom, Křenova 438/7, Veleslavín, Praha, Česká republika, IČO: 268 72 552, IČ DPH: CZ26872552 a to na základe

Nákup					Predaj			
Faktúra / Zmluva číslo	Dátum nadobudnutia	Auto - značka	VIN – číslo podvozku	Nákupná cena v EUR	Dátum predaja	Predajná cena v EUR	Daň v priznaní	Daň po kontrole
ZO39	9.11.2010	Fiat Doblo 1,9 JTD	ZFA2230000 5460317	6200,00	22.10.2010	6900,00	111,77	1101,68
ZO41	16.11.2010	Mazda 6	JMZGY19T6 71437429	8200,00	29.12.2010	8600,00	63,87	1373,11

kde spoločnosť DENA CZECH s. r. o. tieto ojazdené motorové vozidlá nakúpila od spoločnosti BCA Autoauktionen GmbH, Liesinger Flurgasse 12, A-1239 Wien, Rakúsko, IČ DPH AT: U51795400 a od spoločnosti VWE BUREAU VOOR VOERTUIGDOCUMENTATIE EN -INFORMATIE B.V. C. S., W. M. DUDOKWEG 00037, 1703AZ HEERHUGOWAARD, Holandsko, IČ DPH:NL 805459455B01, v riadnom režime bez DPH, pričom tieto spoločnosti boli registrované pre daň v inom členskom štáte a teda z daného dôvodu daňový subjekt XXXXX – M CARS nadobudol použitý tovar – ojazdené motorové vozidlá od spoločnosti DENA CZECH s. r. o. v riadnom režime ako intrakomunitárne nadobudnutie tovaru v tuzemsku podľa § 11 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, pričom však neoprávnene uplatnil postup zdaňovania podľa osobitnej úpravy v zmysle § 66 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, následkom čoho takto nadobudnuté ojazdené motorové vozidlá pri ich dodaní konečným odberateľom v tuzemsku nezdaniť celé, ale pri ich predaji odviezol DPH len z rozdielu medzi kúpnu a predajnou cenou, čím takýmto konaním skrátil DPH za zdaňovacie obdobie 4. štvrťrok 2010 vo výške 6.531,01 €,

5/. dňa 22. 04. 2011 za zdaňovacie obdobie 1. štvrťrok 2011, kde priznal vlastnú daňovú povinnosť vo výške 108,73 €, pričom však bolo zistené, že daňový subjekt XXXXX - M CARS nadobudol ojazdené motorové vozidlá z iného členského štátu Európskej únie a to od týchto dodávateľov
- spoločnosti CLASSIC spol. s. r. o., sídlom, Lhota, Čimelická 957/1, Praha 4, Česká republika, IČO: 480 37 796, IČ DPH: CZ48037796 a to na základe

Nákup					Predaj			
Faktúra / Zmluva číslo	Dátum nadobudnutia	Auto - značka	VIN – číslo podvozku	Nákupná cena v EUR	Dátum predaja	Predajná cena v EUR	Daň v priznaní	Daň po kontrole
ZO30	30.8.2010	Toyota Avensis Kombi 2,0 D-4D Exclusive	SB1ED56L4 0E018131	10200,00	3.1.2011	10600,00	66,67	1766,67
ZO32	8.9.2010	Peugeot 307, 1,6 HDI 16V	VF33C9HVC 85002970	7000,00	3.1.2011	7500,00	83,33	1250,00
ZO37	22.9.2010	Toyota Avensis 2,2 D-4D	SB1EB56LX 0E001355	8300,00	14.1.2011	9300,00	166,67	1550,00
ZO33	8.9.2010	Ford Focus 80 kW/ 1560 cm	WF05XXGC D57K89378	7000,00	14.2.2011	7000,00	0,00	1166,67

kde spoločnosť CLASSIC spol. s. r. o. tieto ojazdené motorové vozidlá nakúpila od spoločnosti BCA Autoauktionen GmbH, Liesinger Flurgasse 12, A-1239 Wien, Rakúsko, IČ DPH AT: U51795400 a od spoločnosti VWE BUREAU VOOR VOERTUIGDOCUMENTATIE EN -INFORMATIE B.V. C. S., W. M. DUDOKWEG 00037, 1703AZ HEERHUGOWAARD, Holandsko, IČ DPH:NL 805459455B01, v riadnom režime bez DPH, pričom tieto spoločnosti boli registrované pre daň v inom členskom štáte a teda z daného dôvodu daňový subjekt XXXXX – M CARS nadobudol použitý tovar – ojazdené motorové vozidlá od spoločnosti CLASSIC spol. s. r. o. v riadnom režime ako intrakomunitárne nadobudnutie tovaru v tuzemsku podľa § 11 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, pričom však neoprávnene uplatnil postup zdaňovania podľa osobitnej úpravy v zmysle § 66 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, následkom čoho takto nadobudnuté ojazdené motorové vozidlá pri ich dodaní konečným odberateľom v tuzemsku nezdanil celé, ale pri ich predaji odviezol DPH len z rozdielu medzi kúpnu a predajnou cenou a

- spoločnosti DENA CZECH s. r. o., sídlom, Křenova 438/7, Veleslavín, Praha, Česká republika, IČO: 268 72 552, IČ DPH: CZ26872552 a to na základe

Nákup					Predaj			
Faktúra / Zmluva číslo	Dátum nadobudnutia	Auto - značka	VIN – číslo podvozku	Nákupná cena v EUR	Dátum predaja	Predajná cena v EUR	Daň v priznaní	Daň po kontrole
ZO01	15.2.2011	Toyota Avensis Kombi 2,0 D4-D	SB1ED56L7 0E048854	9000,00	3.3.2011	9690,00	115,00	1615,00
ZO40	9.11.2010	Volkswagen Jetta	WVWZZZ1K Z9M027314	8900,00	7.3.2011	8500,00	0,00	1416,67
ZO03	26.2.2011	Mazda 6 Wagon	JMZGY19T6 71445532	9500,00	7.3.2011	9000,00	0,00	1500,00

kde spoločnosť DENA CZECH s. r. o. tieto ojazdené motorové vozidlá nakúpila od spoločnosti BCA Autoauktionen GmbH, Liesinger Flurgasse 12, A-1239 Wien, Rakúsko, IČ DPH AT: U51795400 a od spoločnosti VWE BUREAU VOOR VOERTUIGDOCUMENTATIE EN -INFORMATIE B.V. C. S., W. M. DUDOKWEG 00037, 1703AZ HEERHUGOWAARD, Holandsko, IČ DPH:NL 805459455B01, v riadnom režime bez DPH, pričom tieto spoločnosti boli registrované pre daň v inom členskom štáte a teda z daného dôvodu daňový subjekt XXXXX – M CARS nadobudol použitý tovar – ojazdené motorové vozidlá od spoločnosti DENA CZECH s. r. o. v riadnom režime ako intrakomunitárne nadobudnutie tovaru v tuzemsku podľa § 11 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, pričom však neoprávnene uplatnil postup zdaňovania podľa osobitnej úpravy v zmysle § 66 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, následkom čoho takto nadobudnuté ojazdené motorové vozidlá pri ich dodaní konečným odberateľom v tuzemsku nezdanil celé, ale pri ich predaji odviezol DPH len z rozdielu medzi kúpnu a predajnou cenou,

čím takýmto konaním skrátil DPH za zdaňovacie obdobie 1. štvrťrok 2011 vo výške 9.833,33 €,

6/. dňa 24. 07. 2011 za zdaňovacie obdobie 2. štvrťrok 2011, kde priznal vlastnú daňovú povinnosť vo výške 178,65 €, pričom však bolo zistené, že daňový subjekt XXXXX - M CARS nadobudol ojazdené motorové vozidlá z iného členského štátu Európskej únie dodávateľa spoločnosti DENA CZECH s. r. o., sídlom, Křenova 438/7, Veleslavín, Praha, Česká republika, IČO: 268 72 552, IČ DPH: CZ26872552

Nákup					Predaj			
Faktúra / Zmluva číslo	Dátum nadobudnutia	Auto - značka	VIN – číslo podvozku	Nákupná cena v EUR	Dátum predaja	Predajná cena v EUR	Daň v priznaní	Daň po kontrole
ZO04	1.3.2011	Ford C-Max	WF0MXXGC DM6B83756	5800,00	1.4.2011	6300,00	83,33	1050,00
ZO06	18.3.2011	Volkswagen Passat Variant	WVWZZZ3C Z8E117126	9800,00	13.4.2011	10600,00	133,33	1766,67
ZO07	5.4.2011	Honda Civic	SHHFK3760 7U029154	9200,00	20.4.2011	9700,00	83,33	1616,67
ZO05	8.3.2011	Mazda 6 Wagon	JMZGY19R6 71465738	9100,00	6.6.2011	9590,00	81,67	1598,33
ZO09	6.6.2011	Volkswagen Passat Variant 2,0 TDI	WVWZZZ3C Z8E055420	11250,00	7.6.2011	11500,00	41,67	1916,66

a to na základe

kde spoločnosť DENA CZECH s. r. o. tieto ojazdené motorové vozidlá nakúpila od spoločnosti BCA Autoauktionen GmbH, Liesinger Flurgasse 12, A-1239 Wien, Rakúsko, IČ DPH AT: U51795400 a od spoločnosti VWE BUREAU VOOR VOERTUIGDOCUMENTATIE EN -INFORMATIE B.V. C. S., W. M. DUDOKWEG 00037, 1703AZ HEERHUGOWAARD, Holandsko, IČ DPH:NL 805459455B01, v riadnom režime bez DPH, pričom tieto spoločnosti boli registrované pre daň v inom členskom štáte a teda z daného dôvodu daňový subjekt XXXXX – M CARS nadobudol použitý tovar – ojazdené motorové vozidlá od spoločnosti DENA CZECH s. r. o. v riadnom režime ako intrakomunitárne nadobudnutie tovaru v tuzemsku podľa § 11 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, pričom však neoprávnene uplatnil postup zdaňovania podľa osobitnej úpravy v zmysle § 66 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, následkom čoho takto nadobudnuté ojazdené motorové vozidlá pri ich dodaní konečným odberateľom v tuzemsku nezdanil celé, ale pri ich predaji odviezol DPH len z rozdielu medzi kúpnu a predajnou cenou, čím takýmto konaním skrátil DPH za zdaňovacie obdobie 2. štvrťrok 2011 vo výške 7.525,33 €,

7/. dňa 24. 10. 2011 za zdaňovacie obdobie 3. štvrťrok 2011, kde priznal vlastnú daňovú povinnosť vo výške 178,65 €, pričom však bolo zistené, že daňový subjekt XXXXX - M CARS nadobudol ojazdené motorové vozidlá z iného členského štátu Európskej únie a to od týchto dodávateľov
- spoločnosti ASG AUTO s. r. o., sídlom Libušská 319, 142 00 Praha 4, Česká republika, IČ DPH: CZ26804174 a to na základe

Nákup					Predaj			
Faktúra / Zmluva číslo	Dátum nadobudnutia	Auto - značka	VIN – číslo podvozku	Nákupná cena v EUR	Dátum predaja	Predajná cena v EUR	Daň v priznaní	Daň po kontrole
	29.10.2009	Nissan Micra	SJNFDK12 U2092092	5 200,00	1.7.2011	3000,00	0,00	500

kde spoločnosť ASG AUTO s. r. o. predmetné ojazdené motorové vozidlo nakúpila od spoločnosti BCA Autoauktionen GmbH, Liesinger Flurgasse 12, A-1239 Wien, Rakúsko, IČ DPH AT: U51795400, v riadnom režime bez DPH, pričom tieto spoločnosti boli registrované pre daň v inom členskom štáte a teda z daného dôvodu daňový subjekt XXXXX – M CARS nadobudol použitý tovar – ojazdené motorové vozidlo od spoločnosti ASG AUTO s. r. o. v riadnom režime ako intrakomunitárne nadobudnutie tovaru v tuzemsku podľa § 11 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, pričom však neoprávnene uplatnil postup zdaňovania podľa osobitnej úpravy v zmysle § 66 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, následkom čoho takto nadobudnuté ojazdené motorové vozidlo pri jeho dodaní konečnému odberateľovi v tuzemsku nezdanil celé, ale pri ich predaji odviezol DPH len z rozdielu medzi kúpnu a predajnou cenou,

- spoločnosti DENA CZECH s. r. o., sídlom, Křenova 438/7, Veleslavín, Praha, Česká republika, IČO: 268 72 552, IČ DPH: CZ26872552 a to na základe

Nákup					Predaj			
Faktúra / Zmluva číslo	Dátum nadobudnutia	Auto - značka	VIN – číslo podvozku	Nákupná cena v EUR	Dátum predaja	Predajná cena v EUR	Daň v priznaní	Daň po kontrole
ZO02	26.2.2011	Mazda 3	JMZBK14Y2 71582142	6200,00	4.7.2011	7800,00	266,67	1300,00
ZO10	21.6.2011	Audi A6	WAUZZZ4F6 7N108956	13000,00	7.7.2011	13300,00	50,00	2216,67
ZO08	6.6.2011	Peugeot 307 Break	VF33E9HVC 85010657	6000,00	7.7.2011	6300,00	50,00	1050,00
ZO12	6.7.2011	Ford Focus C-Max	WF0MXXGC DM6B12392	5800,00	8.7.2011	6370,00	95,00	1061,67
ZO15	26.7.2011	Volkswagen Passat	WVWZZZ3C Z7E178488	8000,00	26.7.2011	8200,00	33,33	1366,67
ZO11	28.6.2011	Seat Leon	VSSZZZ1PZ 8R117504	8300,00	29.7.2011	8790,00	81,67	1465,00

ZO18	29.7.2011	Audi A4 Avant	WAUZZZ8E18A076816	9500,00	1.8.2011	9700,00	33,33	1616,67
ZO19	29.7.2011	Honda Civic	SHHFK37607U011047	8500,00	1.8.2011	8700,00	33,33	1450,00
ZO14	17.7.2011	XXXXX 1,5 dci	VF1BMS60639590026	5000,00	1.8.2011	5150,00	25,00	858,33
ZO17	29.7.2011	Citroen C4 Picasso	VF7UA9HZC45161590	8300,00	2.8.2011	8650,00	58,33	1441,67
ZO13	6.7.2011	Seat Toledo	VSSZZZ5PZ8R025396	8000,00	10.8.2011	8400,00	66,67	1400,00
ZO21	24.8.2011	Chevrolet Captiva	KL1CG26RJ7B123781	10400,00	30.8.2011	10500,00	16,67	1750,00
ZO38	28.10.2010	Toyota Avensis Kombi 2,0 D4-D	SB1ED56L70E033416	9900,00	31.8.2011	9000,00	0,00	1500,00
ZO20	9.8.2011	Hyundai Tuscon	KMHJN81VP7U674353	8600,00	2.9.2011	9390,00	131,67	1565,00
ZO22	30.8.2011	Volkswagen Passat Variant	WVWZZZ3CZ8E230579	8000,00	2.9.2011	8200,00	33,33	1366,67
ZO23	7.9.2011	XXXXX 1,9 dci	VF1KG4AB637005667	5700,00	7.9.2011	6000,00	50,00	1000,00
ZO16	29.7.2011	Cadillac BLS	YSCFD46W572350927	9500,00	21.9.2011	10000,00	83,33	1666,67
ZO24	7.9.2011	Mitsubishi Grandis	JMBLJNA8W6Z016782	10600,00	30.9.2011	11000,00	66,67	1833,33

spoločnosti BCA Autoauktionen GmbH, Liesinger Flurgasse 12, A-1239 Wien, Rakúsko, IČ DPH AT: U51795400 a od spoločnosti VWE BUREAU VOOR VOERTUIGDOCUMENTATIE EN -INFORMATIE B.V. C. S., W. M. DUDOKWEG 00037, 1703AZ HEERHUGOWAARD, Holandsko, IČ DPH: NL 805459455B01, v riadnom režime bez DPH, pričom tieto spoločnosti boli registrované pre daň v inom členskom štáte a teda z daného dôvodu daňový subjekt XXXXX – M CARS nadobudol použitý tovar – ojazdené motorové vozidlá od spoločnosti DENA CZECH s. r. o. v riadnom režime ako intrakomunitárne nadobudnutie tovaru v tuzemsku podľa § 11 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, pričom však neoprávnene uplatnil postup zdaňovania podľa osobitnej úpravy v zmysle § 66 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, následkom čoho takto nadobudnuté ojazdené motorové vozidlá pri ich dodaní konečným odberateľom v tuzemsku nezdaniť celé, ale pri ich predaji odvieť DPH len z rozdielu medzi kúpnu a predajnou cenou a

- spoločnosti CLASSIC spol. s r. o., sídlom, Lhota, Čimelická 957/1, Praha 4, Česká republika, IČO: 480 37 796, IČ DPH: CZ48037796 a to na základe

Nákup					Predaj			
Faktúra / Zmluva číslo	Dátum nadobudnutia	Auto - značka	VIN – číslo podvozku	Nákupná cena v EUR	Dátum predaja	Predajná cena v EUR	Daň v priznaní	Daň po kontrole
ZO36	13.9.2010	Seat Altea 1,9 TDI	VSSZZZ5PZ8R022015	8800,00	7.7.2011	6500,00	0,00	1083,33
ZO20	7.7.2010	Volkswagen Passat Variant	WVWZZZ3CZ6E177640	9000,00	31.8.2011	6000,00	0,00	1000,00
ZO27	4.8.2010	Mazda 6 Sport 2,0 CITD	JMZGG14T671666265	8400,00	5.9.2011	5400,00	0,00	900,00

kde spoločnosť CLASSIC spol. s. r. o. tieto ojazdené motorové vozidlá nakúpila od spoločnosti BCA Autoauktionen GmbH, Liesinger Flurgasse 12, A-1239 Wien, Rakúsko, IČ DPH AT: U51795400 a od spoločnosti VWE BUREAU VOOR VOERTUIGDOCUMENTATIE EN -INFORMATIE B.V. C. S., W. M. DUDOKWEG 00037, 1703AZ HEERHUGOWAARD, Holandsko, IČ DPH:NL 805459455B01, v riadnom režime bez DPH, pričom tieto spoločnosti boli registrované pre daň v inom členskom štáte a teda z daného dôvodu daňový subjekt XXXXX – M CARS nadobudol použitý tovar – ojazdené motorové vozidlá od spoločnosti CLASSIC spol. s. r. o. v riadnom režime ako intrakomunitárne nadobudnutie tovaru v tuzemsku podľa § 11 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, pričom však neoprávnene uplatnil postup zdaňovania podľa osobitnej úpravy v zmysle § 66 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, následkom čoho takto nadobudnuté ojazdené motorové vozidlá pri ich dodaní konečným odberateľom v tuzemsku nezdanil celé, ale pri ich predaji odviezol DPH len z rozdielu medzi kúpnu a predajnou cenou, čím takýmto konaním skrátil DPH za zdaňovacie obdobie 3. štvrťrok 2011 vo výške 28.216,67 €,

8/. dňa 23. 01. 2012 za zdaňovacie obdobie 4. štvrťrok 2011, kde priznal vlastnú daňovú povinnosť vo výške 0,00 €, pričom však bolo zistené, že daňový subjekt XXXXX - M CARS nadobudol ojazdené motorové vozidlá z iného členského štátu Európskej únie a to od týchto dodávateľov
- spoločnosti DENA CZECH s. r. o., sídlom, Křenova 438/7, Veleslavín, Praha, Česká republika, IČO: 268 72 552, IČ DPH: CZ26872552 a to na základe

Nákup					Predaj			
Faktúra / Zmluva číslo	Dátum nadobudnutia	Auto - značka	VIN – číslo podvozku	Nákupná cena v EUR	Dátum predaja	Predajná cena v EUR	Daň v priznaní	Daň po kontrole
ZO42	18.11.2010	Opel Zafira	W0LOAHM756G164828	8100,00	1.10.2011	5500,00	0,00	916,67

kde spoločnosť DENA CZECH s. r. o. predmetné ojazdené motorové vozidlo nakúpila od spoločnosti BCA Autoauktionen GmbH, Liesinger Flurgasse 12, A-1239 Wien, Rakúsko, IČ DPH AT: U51795400, v riadnom režime bez DPH, pričom tieto spoločnosti boli registrované pre daň v inom členskom štáte a teda z daného dôvodu daňový subjekt XXXXX – M CARS nadobudol použitý tovar – ojazdené motorové vozidlo od spoločnosti DENA CZECH s. r. o. v riadnom režime ako intrakomunitárne nadobudnutie tovaru v tuzemsku podľa § 11 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, pričom však neoprávnene uplatnil postup zdaňovania podľa osobitnej úpravy v zmysle § 66 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, následkom čoho takto nadobudnuté ojazdené motorové vozidlo pri jeho dodaní konečnému odberateľovi v tuzemsku nezdanil celé, ale pri jeho predaji odviezol DPH len z rozdielu medzi kúpnu a predajnou cenou a
- spoločnosti ASG AUTO s. r. o., sídlom Libušská 319, 142 00 Praha 4, Česká republika, IČ DPH: CZ26804174 a to na základe

Nákup					Predaj			
Faktúra / Zmluva číslo	Dátum nadobudnutia	Auto - značka	VIN – číslo podvozku	Nákupná cena v EUR	Dátum predaja	Predajná cena v EUR	Daň v priznaní	Daň po kontrole
ZO10	17.3.2010	Volkswagen Passat Kombi 2,0 TDI Comfort	WVWZZZ3C Z8E085343	10600,00	1.10.2011	6000,00	0,00	1000,00

kde spoločnosť ASG AUTO s. r. o. predmetné ojazdené motorové vozidlo nakúpila od spoločnosti BCA Autoauktionen GmbH, Liesinger Flurgasse 12, A-1239 Wien, Rakúsko, IČ DPH AT: U51795400, v riadnom režime bez DPH, pričom tieto spoločnosti boli registrované pre daň v inom členskom štáte a teda z daného dôvodu daňový subjekt XXXXX – M CARS nadobudol použitý tovar – ojazdené motorové vozidlo od spoločnosti ASG AUTO s. r. o. v riadnom režime ako intrakomunitárne nadobudnutie tovaru v tuzemsku podľa § 11 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, pričom však neoprávnene uplatnil postup zdaňovania podľa osobitnej úpravy v zmysle § 66 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, následkom čoho takto nadobudnuté ojazdené motorové vozidlo pri jeho dodaní konečnému odberateľovi v tuzemsku nezdanil celé, ale pri jeho predaji odviezol DPH len z rozdielu medzi kúpnu a predajnou cenou, čím takýmto konaním skrátil DPH za zdaňovacie obdobie 4. štvrťrok 2011 vo výške 1.916,67 € a spôsobil tak uvedeným konaním štátnemu rozpočtu celkovú škodu vo výške 104.564,26 €.

lebo trestné stíhanie je neprípustné, pretože je trestné stíhanie premlčané.

Odôvodnenie:

V trestnej veci vedenej na Krajskom riaditeľstve Policajného zboru Odbore kriminálnej polície v Prešove pod ČVS: KRP-47/2-VYS-PO-2017 vyšetrovateľ Policajného zboru vzniesol obvinenie dňa 18.04.2024 podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku obvinenému XXXXX za spáchanie zločinu skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 3 Trestného zákona na tom skutkovom základe, že

XXXXX, ako zodpovedný pracovník daňového subjektu XXXXX – M CARS, s miestom podnikania: Zlatobanská 13688/1B, 080 05 Prešov, IČO: 44615701, DIČ: 1021139361 podal ako štvrťročný platca dane z pridanej hodnoty (ďalej len DPH) na miestne príslušný Daňový úrad Prešov II daňové priznanie k DPH

1/ dňa 26. 04. 2010 za zdaňovacie obdobie 1. štvrťrok 2010, kde uplatnil nadmerný odpočet vo výške 30,20 €, pričom však bolo zistené, že daňový subjekt XXXXX - M CARS nadobudol ojazdené motorové vozidlá z iného členského štátu Európskej únie od dodávateľa spoločnosti ASG AUTO s. r. o., Libušská 319, 142 00 Praha 4, Česká republika, IČ DPH: CZ26804174 a to na základe

Nákup					Predaj			
Faktúra / Zmluva číslo	Dátum nadobudnutia	Auto - značka	VIN – číslo podvozku	Nákupná cena v EUR	Dátum predaja	Predajná cena v EUR	Daň v priznaní	Daň po kontrole
Z02	4.1.2010	Opel Zafira Cosmo 1,9 CDTI	W0L0AHM756G104852	8800,00	13.1.2010	9300,00	79,83	1484,87
Z03	4.1.2010	XXXXX 159 1,9 JTDM	ZAR93900007034525	8800,00	15.1.2010	9200,00	63,87	1468,91
Z05	10.2.2010	XXXXX 1,9 dCi	VF1BG4AB637899252	7200,00	25.2.2010	7900,00	111,77	1261,34
Z08	20.10.2009	Toyota Avensis Kombi 2,2 D-4D	SB1EA56L70E027267	7 291,67	4.3.2010	10500,00	79,83	1676,47
Z04	2.2.2010	Volkswagen Passat Variant 2,0 TDI	WVWZZZ3CZ8E032267	11200,00	5.3.2010	11220,00	3,19	1791,43
Z03	13.10.2009	Opel Zafira 1,9 CDTI	W0L0AHM756G106403	8300,00	19.3.2010	9000,00	111,77	1436,97
Z07	18.2.2010	XXXXX 159 Limousine 1,9 JTDM	ZAR93900007083806	9500,00	22.3.2010	9800,00	47,90	1564,71

kde spoločnosť ASG AUTO s. r. o. tieto ojazdené motorové vozidlá nakúpila od spoločnosti BCA Autoauktionen GmbH, Liesinger Flurgasse 12, A-1239 Wien, Rakúsko, IČ DPH AT: U51795400, v riadnom režime bez DPH, pričom tieto spoločnosti boli registrované pre daň v inom členskom štáte a teda z daného dôvodu daňový subjekt XXXXX – M CARS nadobudol použitý tovar – ojazdené motorové vozidlá od spoločnosti ASG AUTO s. r. o. v riadnom režime ako intrakomunitárne nadobudnutie tovaru v tuzemsku podľa § 11 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, pričom však neoprávnene uplatnil postup zdaňovania podľa osobitnej úpravy v zmysle § 66 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, následkom čoho takto nadobudnuté ojazdené motorové vozidlá pri ich dodaní konečným odberateľom v tuzemsku nezdaniť celé, ale pri ich predaji odvedol DPH len z rozdielu medzi kúpnu a predajnou cenou, čím takýmto konaním skrátil DPH za zdaňovacie obdobie 1. štvrťrok 2010 vo výške 10.186,55 €,

2/ dňa 26. 07. 2010 za zdaňovacie obdobie 2. štvrťrok 2010, kde priznal vlastnú daňovú povinnosť vo výške 340,47 €, pričom však bolo zistené, že daňový subjekt XXXXX - M CARS nadobudol ojazdené motorové vozidlá z iného členského štátu Európskej únie a to od týchto dodávateľov

- spoločnosti ASG AUTO s. r. o., sídlom Libušská 319, 142 00 Praha 4, Česká republika, IČ DPH: CZ26804174 a to na základe

Nákup					Predaj			
Faktúra / Zmluva číslo	Dátum nadobudnutia	Auto - značka	VIN – číslo podvozku	Nákupná cena v EUR	Dátum predaja	Predajná cena v EUR	Daň v priznaní	Daň po kontrole
ZO6	18.2.2010	XXXXX Kasten 2,3 HPT	ZCFC35A60 05639874	9900,00	1.4.2010	10300,00	63,87	1644,54
ZO9	17.3.2010	XXXXX 159 Kombi 1,9 JTD	ZAR9390000 7063048	8200,00	3.5.2010	8600,00	63,87	1373,11
ZO12	8.4.2010	Volkswagen Passat Kombi 1,9 TDI Trend	WVWZZZ3C Z7E132724	9400,00	5.5.2010	10000,00	95,80	1596,64
ZO14	21.4.2010	Volkswagen Passat Limousine 2,0TDI High	WVWZZZ3C Z6P226497	11400,00	10.5.2010	12300,00	143,70	1963,87
ZO11	8.4.2010	Opel Zafira 1,9 CDTI	W0L0AHM75 7G079401	9300,00	30.6.2010	10100,00	127,73	1612,61

kde spoločnosť ASG AUTO s. r. o. tieto ojazdené motorové vozidlá nakúpila od spoločnosti BCA Autoauktionen GmbH, Liesinger Flurgasse 12, A-1239 Wien, Rakúsko, IČ DPH AT: U51795400, v riadnom režime bez DPH, pričom tieto spoločností boli registrované pre daň v inom členskom štáte a teda z daného dôvodu daňový subjekt XXXXX – M CARS nadobudol použitý tovar – ojazdené motorové vozidlá od spoločnosti ASG AUTO s. r. o. v riadnom režime ako intrakomunitárne nadobudnutie tovaru v tuzemsku podľa § 11 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, pričom však neoprávnene uplatnil postup zdaňovania podľa osobitnej úpravy v zmysle § 66 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, následkom čoho takto nadobudnuté ojazdené motorové vozidlá pri ich dodaní konečným odberateľom v tuzemsku nezdanil celé, ale pri ich predaji odviezol DPH len z rozdielu medzi kúpnou a predajnou cenou, - spoločnosti CLASSIC spol. s. r. o., sídlom, Lhota, Čimelická 957/1, Praha 4, Česká republika, IČO: 480 37 796, IČ DPH: CZ48037796 a to na základe

Nákup					Predaj			
Faktúra / Zmluva číslo	Dátum nadobudnutia	Auto - značka	VIN – číslo podvozku	Nákupná cena v EUR	Dátum predaja	Predajná cena v EUR	Daň v priznaní	Daň po kontrole
ZO15	10.5.2010	Fiat Ducato Kasten 2,3 JTD	ZFA2500000 1160155	9300,00	17.5.2010	10190,00	142,10	1626,97

ZO17	27.5.2010	Mazda 6 Combi	JMZGY19R6 71438050	8200,00	22.5.2010	9000,00	127,73	1436,97
ZO16	19.5.2010	Octavia Wagon 2,0 TDI	TMBHE21Z4 82055077	9600,00	4.6.2010	10190,00	94,20	1626,97
ZO13	20.4.2010	Fiat Stilo Kombi 1,9 JTD Dynamic	ZFA1920000 0645341	5800,00	7.6.2010	6100,00	47,90	973,95
ZO18	15.6.2010	Opel Vectra Kombi	W0L0ZCF35 61059886	7500,00	30.6.2010	7890,00	62,27	1259,75

kde spoločnosť CLASSIC spol. s. r. o. tieto ojazdené motorové vozidlá nakúpila od spoločnosti BCA Autoauktionen GmbH, Liesinger Flurgasse 12, A-1239 Wien, Rakúsko, IČ DPH AT: U51795400, v riadnom režime bez DPH, pričom tieto spoločnosti boli registrované pre daň v inom členskom štáte a teda z daného dôvodu daňový subjekt XXXXX – M CARS nadobudol použitý tovar – ojazdené motorové vozidlá od spoločnosti CLASSIC spol. s. r. o. v riadnom režime ako intrakomunitárne nadobudnutie tovaru v tuzemsku podľa § 11 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, pričom však neoprávnene uplatnil postup zdaňovania podľa osobitnej úpravy v zmysle § 66 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, následkom čoho takto nadobudnuté ojazdené motorové vozidlá pri ich dodaní konečným odberateľom v tuzemsku nezdanil celé, ale pri ich predaji odviezol DPH len z rozdielu medzi kúpnu a predajnou cenou a - spoločnosti VWE BUREAU VOOR VOERTUIGDOCUMENTATIE EN -INFORMATIE B.V. C. S., W. M. DUDOKWEG 00037, 1703AZ HEERHUGOWAARD, Holandsko, IČ DPH:NL 805459455B01 a to na základe

Nákup					Predaj			
Faktúra / Zmluva číslo	Dátum nadobudnutia	Auto - značka	VIN – číslo podvozku	Nákupná cena v EUR	Dátum predaja	Predajná cena v EUR	Daň v priznaní	Daň po kontrole
030184	31.5.2010	XXXXX	VF1KGESB636835207	6324,00	14.6.2010	6600,00	0,00	1053,78

pričom spoločnosť VWE BUREAU VOOR VOERTUIGDOCUMENTATIE EN -INFORMATIE B.V. C. S. bola registrovaná pre daň v inom členskom štáte a teda predmetné ojazdené motorové vozidlo dodala v riadnom režime bez DPH, kde daňový subjekt XXXXX – M CARS predmetné ojazdené motorové vozidlo následne fiktívne odpredal spoločnosti ASG AUTO s. r. o., sídlom Libušská 319, 142 00 Praha 4, Česká republika, IČ DPH: CZ26804174, čo sa však nezakladalo na pravde, nakoľko predmetné ojazdené motorové vozidlo nebolo v skutočnosti dodané odberateľovi do Českej republiky ale bolo predané daňovým subjektom XXXXX – M CARS priamo fyzickej osobe v Slovenskej republike a teda daňový subjekt XXXXX – M CARS neuskutočnil žiadne dodanie tovaru s oslobodením od dane, kde takto uplatnením oslobodenia dodania tovaru z tuzemska do iného členského štátu porušil ustanovenie § 43 ods. 1 a ods. 5 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, pričom z predaja ojazdeného motorového vozidla neodviezol DPH, čím takýmto konaním skrátil DPH za zdaňovacie obdobie 2. štvrťrok 2010 vo výške 15.199,99 €,

3/ dňa 25. 10. 2010 za zdaňovacie obdobie 3. štvrťrok 2010, kde priznal vlastnú daňovú povinnosť vo výške 8,08 €, pričom však bolo zistené, že daňový subjekt XXXXX - M CARS nadobudol ojazdené motorové vozidlá z iného členského štátu Európskej únie a to od týchto dodávateľov

- spoločnosti ASG AUTO s. r. o., sídlom Libušská 319, 142 00 Praha 4, Česká republika, IČ DPH: CZ26804174 a to na základe

Nákup					Predaj			
Faktúra / Zmluva číslo	Dátum nadobudnutia	Auto - značka	VIN – číslo podvozku	Nákupná cena v EUR	Dátum predaja	Predajná cena v EUR	Daň v priznaní	Daň po kontrole
	31.3.2010	Peugeot 407	VF36D9HZC 21697549	8.600,00	1.7.2010	5800,00	0,00	926,05
ZO1	4.1.2010	Fiat Croma Multiwagon 1,9 JTD	ZFA1940000 2054177	8800,00	1.7.2010	8800,00	0,00	1405,04
ZO5	29.10.2009	Opel Astra Caravan Enjoy	W0L0AHL35 62191257	6300,00	9.7.2010	6200,00	0,00	989,92
ZO8	22.2.2010	Škoda Fabia Kombi 1,4 TDI Ambiente	TMBHJ26Y6 74114502	5900,00	16.8.2010	5700,00	0,00	910,08

kde spoločnosť ASG AUTO s. r. o. tieto ojazdené motorové vozidlá nakúpila od spoločnosti BCA Autoauktionen GmbH, Liesinger Flurgasse 12, A-1239 Wien, Rakúsko, IČ DPH AT: U51795400, v riadnom režime bez DPH, pričom tieto spoločnosti boli registrované pre daň v inom členskom štáte a teda z daného dôvodu daňový subjekt XXXXX – M CARS nadobudol použitý tovar – ojazdené motorové vozidlá od spoločnosti ASG AUTO s. r. o. v riadnom režime ako intrakomunitárne nadobudnutie tovaru v tuzemsku podľa § 11 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, pričom však neoprávnene uplatnil postup zdaňovania podľa osobitnej úpravy v zmysle § 66 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, následkom čoho takto nadobudnuté ojazdené motorové vozidlá pri ich dodaní konečným odberateľom v tuzemsku nezdanil celé, ale pri ich predaji odviezol DPH len z rozdielu medzi kúpnu a predajnou cenou,

- spoločnosti CLASSIC spol. s. r. o., sídlom, Lhota, Čimelická 957/1, Praha 4, Česká republika, IČO: 480 37 796, IČ DPH: CZ48037796 a to na základe

Nákup					Predaj			
Faktúra / Zmluva číslo	Dátum nadobudnutia	Auto - značka	VIN – číslo podvozku	Nákupná cena v EUR	Dátum predaja	Predajná cena v EUR	Daň v priznaní	Daň po kontrole
ZO22	7.7.2010	Mazda 6 Wagon 2,0 MZR - CR	JMZGY19R6 61424703	8800,00	20.7.2010	9200,00	63,87	1468,91
ZO25	21.7.2010	Fiat Ducato 2,0 JTD	ZFA2440000 7829913	5500,00	22.7.2010	6100,00	95,80	973,95
ZO26	2.8.2010	BMW 320 d	WBAAP7105 0PP36170	7500,00	12.8.2010	7760,00	41,51	1238,99
ZO24	21.7.2010	Fiat Ducato 2,3 JTD	ZFA2500000 1200827	9100,00	12.8.2010	10290,00	190,00	1642,94
ZO21	7.7.2010	Volkswagen Passat Variant	WVWZZZ3C Z7E011284	9600,00	12.8.2010	10000,00	63,87	1596,64
ZO19	1.7.2010	Fiat Stilo Multiwagon	ZFA1920000 0652052	6500,00	3.9.2010	7000,00	79,83	1117,65
ZO31	31.8.2010	Volkswagen Golf 1,9 TDI	WVWZZZ1K Z7W145554	7500,00	17.9.2010	7800,00	47,90	1245,38
ZO23	19.7.2010	Ford Focus	WF0WXXGC DW6G29343	6500,00	22.9.2010	6300,00	0,00	1005,88
ZO34	10.9.2010	Volkswagen Passat 1,9 TDI	WVWZZZ3C Z7E114132	9000,00	23.9.2010	9500,00	79,83	1516,81

kde spoločnosť CLASSIC spol. s. r. o. tieto ojazdené motorové vozidlá nakúpila od spoločnosti BCA Autoauktionen GmbH, Liesinger Flurgasse 12, A-1239 Wien, Rakúsko, IČ DPH AT: U51795400 a od spoločnosti VWE BUREAU VOOR VOERTUIGDOCUMENTATIE EN -INFORMATIE B.V. C. S., W. M. DUDOKWEG 00037, 1703AZ HEERHUGOWAARD, Holandsko, IČ DPH:NL 805459455B01, v riadnom režime bez DPH, pričom tieto spoločnosti boli registrované pre daň v inom členskom štáte a teda z daného dôvodu daňový subjekt XXXXX – M CARS nadobudol použitý tovar – ojazdené motorové vozidlá od spoločnosti CLASSIC spol. s. r. o. v riadnom režime ako intrakomunitárne nadobudnutie tovaru v tuzemsku podľa § 11 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, pričom však neoprávnene uplatnil postup zdaňovania podľa osobitnej úpravy v zmysle § 66 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, následkom čoho takto nadobudnuté ojazdené motorové vozidlá pri ich dodaní konečným odberateľom v tuzemsku nezdanil celé, ale pri ich predaji odviezol DPH len z rozdielu medzi kúpnu a predajnou cenou,

- spoločnosti VWE BUREAU VOOR VOERTUIGDOCUMENTATIE EN -INFORMATIE B.V. C. S., W. M. DUDOKWEG 00037, 1703AZ HEERHUGOWAARD, Holandsko, IČ DPH:NL 805459455B01 a to na základe

Nákup					Predaj			
Faktúra / Zmluva číslo	Dátum nadobudnutia	Auto - značka	VIN – číslo podvozku	Nákupná cena v EUR	Dátum predaja	Predajná cena v EUR	Daň v priznaní	Daň po kontrole
030843	25.6.2010	Volkswagen Golf	WVWZZZ1K Z7W249246	6877,57	1.7.2010	6000,00	0,00	957,98
030842	25.6.2010	Toyota Avensis	SB1ED56L0 0E040045	8626,31	9.7.2010	7600,00	0,00	1213,45
DF29	15.7.2010	Ford Focus C-max	WF0MXXGC DM7C55528	5426,31	15.7.2010	5750,00	0,00	918,07
DF30	9.7.2010	Volkswagen Golf	WVWZZZ1K Z7W203599	8366,36	15.7.2010	8650,00	0,00	1381,09
DF31	9.7.2010	Seat Altea	VSSZZZ5PZ 8R040814	6501,10	15.7.2010	6800,00	0,00	1085,71
DF42	10.9.2010	Toyota Avensis	SB1EA56L5 0E062132	8626,31	11.9.2010	8800,00	0,00	1405,04

pričom spoločnosť VWE BUREAU VOOR VOERTUIGDOCUMENTATIE EN - INFORMATIE B.V. C. S. bola registrovaná pre daň v inom členskom štáte a teda predmetné ojazdené motorové vozidla dodala v riadnom režime bez DPH, kde daňový subjekt XXXXX – M CARS tieto ojazdené motorové vozidla následne fiktívne odpredal spoločnosti ASG AUTO s. r. o., sídlom Libušská 319, 142 00 Praha 4, Česká republika, IČ DPH: CZ26804174, čo sa však nezakladalo na pravde, nakoľko predmetné ojazdené motorové vozidla neboli v skutočnosti dodané odberateľovi do Českej republiky ale boli predané daňovým subjektom XXXXX – M CARS priamo fyzickým osobám v Slovenskej republike a teda daňový subjekt XXXXX – M CARS neuskutočnil žiadne dodanie tovaru s oslobodením od dane, kde takto uplatnením oslobodenia dodania tovaru z tuzemska do iného členského štátu porušil ustanovenie § 43 ods. 1 a ods. 5 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, pričom z predaja ojazdených motorových vozidiel neodviedol DPH a

- spoločnosti BCA Autoauktionen GmbH, Liesinger Flurgasse 12, A-1239 Wien, Rakúsko, IČ DPH AT: U51795400 a to na základe

Nákup					Predaj			
Faktúra / Zmluva číslo	Dátum nadobudnutia	Auto - značka	VIN – číslo podvozku	Nákupná cena v EUR	Dátum predaja	Predajná cena v EUR	Daň v priznaní	Daň po kontrole
DF27	8.7.2010	Fiat XXXXX 1,3	ZFA3230000 3075679	5.797,00	10.8.2010	6150,00	0,00	981,93
DF32	19.7.2010	Citroen C4 Steilheck 1,6 HDI	VF7LC9HYC 74723745	4.697,00	10.8.2010	5000,00	0,00	798,32
	8.7.2010	Ford Transit Kasten	WF0XXXTTF X7P51992	5.250,00	11.9.2010	6500,00	0,00	1037,82

pričom spoločnosť BCA Autoauktionen GmbH bola registrovaná pre daň v inom členskom štáte a teda predmetné ojazdené motorové vozidla dodala v riadnom režime bez DPH, kde daňový subjekt XXXXX – M CARS tieto ojazdené motorové vozidla následne fiktívne odpredal spoločnosti ASG AUTO s. r. o., sídlom Libušská 319, 142 00 Praha 4, Česká republika, IČ DPH: CZ26804174, čo sa však nezakladalo na pravde, nakoľko predmetné ojazdené motorové vozidla neboli v skutočnosti dodané odberateľovi do Českej republiky ale boli predané daňovým

subjektom XXXXX – M CARS priamo fyzickým osobám v Slovenskej republike a teda daňový subjekt XXXXX – M CARS neuskutočnil žiadne dodanie tovaru s oslobodením od dane, kde takto uplatnením oslobodenia dodania tovaru z tuzemska do iného členského štátu porušil ustanovenie § 43 ods. 1 a ods. 5 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, pričom z predaja ojazdených motorových vozidiel neodviedol DPH,

čím takýmto konaním skrátil DPH za zdaňovacie obdobie 3. štvrťrok 2010 vo výške 25.155,04 €,

4/ dňa 25. 01. 2011 za zdaňovacie obdobie 4. štvrťrok 2010, kde priznal vlastnú daňovú povinnosť vo výške 545,77 €, pričom však bolo zistené, že daňový subjekt XXXXX - M CARS nadobudol ojazdené motorové vozidlá z iného členského štátu Európskej únie a to od týchto dodávateľov

- spoločnosti CLASSIC spol. s. r. o., sídlom, Lhota, Čimelická 957/1, Praha 4, Česká republika, IČO: 480 37 796, IČ DPH: CZ48037796 a to na základe

Nákup					Predaj			
Faktúra / Zmluva číslo	Dátum nadobudnutia	Auto - značka	VIN – číslo podvozku	Nákupná cena v EUR	Dátum predaja	Predajná cena v EUR	Daň v priznaní	Daň po kontrole
ZO35	13.9.2010	Toyota Avensis 2,2 D4-D	SB1EA56L5 0E062132	9000,00	6.10.2010	11000,00	319,33	1756,30
ZO28	27.8.2010	Mazda 5 2,0 CITD	JMZCR19T6 70166817	9700,00	15.10.2010	10400,00	111,77	1660,50
ZO29	30.8.2010	Audi A4 Kombi	WAUZZZ8E8 5A535027	8000,00	29.11.2010	8600,00	95,80	1373,11

kde spoločnosť CLASSIC spol. s. r. o. tieto ojazdené motorové vozidlá nakúpila od spoločnosti BCA Autoauktionen GmbH, Liesinger Flurgasse 12, A-1239 Wien, Rakúsko, IČ DPH AT: U51795400 a od spoločnosti VWE BUREAU VOOR VOERTUIGDOCUMENTATIE EN -INFORMATIE B.V. C. S., W. M. DUDOKWEG 00037, 1703AZ HEERHUGOWAARD, Holandsko, IČ DPH:NL 805459455B01, v riadnom režime bez DPH, pričom tieto spoločnosti boli registrované pre daň v inom členskom štáte a teda z daného dôvodu daňový subjekt XXXXX – M CARS nadobudol použitý tovar – ojazdené motorové vozidlá od spoločnosti CLASSIC spol. s. r. o. v riadnom režime ako intrakomunitárne nadobudnutie tovaru v tuzemsku podľa § 11 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, pričom však neoprávnene uplatnil postup zdaňovania podľa osobitnej úpravy v zmysle § 66 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, následkom čoho takto nadobudnuté ojazdené motorové vozidlá pri ich dodaní konečným odberateľom v tuzemsku nezdanil celé, ale pri ich predaji odviedol DPH len z rozdielu medzi kúpnu a predajnou cenou a

- spoločnosti DENA CZECH s. r. o., sídlom, Křenova 438/7, Veleslavín, Praha, Česká republika, IČO: 268 72 552, IČ DPH: CZ26872552 a to na základe

Nákup					Predaj			
Faktúra / Zmluva číslo	Dátum nadobudnutia	Auto - značka	VIN – číslo podvozku	Nákupná cena v EUR	Dátum predaja	Predajná cena v EUR	Daň v priznaní	Daň po kontrole
ZO39	9.11.2010	Fiat Doblo 1,9 JTD	ZFA2230000 5460317	6200,00	22.10.2010	6900,00	111,77	1101,68
ZO41	16.11.2010	Mazda 6	JMZGY19T6 71437429	8200,00	29.12.2010	8600,00	63,87	1373,11

kde spoločnosť DENA CZECH s. r. o. tieto ojazdené motorové vozidlá nakúpila od spoločnosti BCA Autoauktionen GmbH, Liesinger Flurgasse 12, A-1239 Wien, Rakúsko, IČ DPH AT: U51795400 a od spoločnosti VWE BUREAU VOOR VOERTUIGDOCUMENTATIE EN -INFORMATIE B.V. C. S., W. M. DUDOKWEG 00037, 1703AZ HEERHUGOWAARD, Holandsko, IČ DPH:NL 805459455B01, v riadnom režime bez DPH, pričom tieto spoločnosti boli registrované pre daň v inom členskom štáte a teda z daného dôvodu daňový subjekt XXXXX – M CARS nadobudol použitý tovar – ojazdené motorové vozidlá od spoločnosti DENA CZECH s. r. o. v riadnom režime ako intrakomunitárne nadobudnutie tovaru v tuzemsku podľa § 11 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, pričom však neoprávnene uplatnil postup zdaňovania podľa osobitnej úpravy v zmysle § 66 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, následkom čoho takto nadobudnuté ojazdené motorové vozidlá pri ich dodaní konečným odberateľom v tuzemsku nezdaniť celé, ale pri ich predaji odviezol DPH len z rozdielu medzi kúpnu a predajnu cenou, čím takýmto konaním skrátil DPH za zdaňovacie obdobie 4. štvrťrok 2010 vo výške 6.531,01 €,

5/. dňa 22. 04. 2011 za zdaňovacie obdobie 1. štvrťrok 2011, kde priznal vlastnú daňovú povinnosť vo výške 108,73 €, pričom však bolo zistené, že daňový subjekt XXXXX - M CARS nadobudol ojazdené motorové vozidlá z iného členského štátu Európskej únie a to od týchto dodávateľov
- spoločnosti CLASSIC spol. s. r. o., sídlom, Lhota, Čimelická 957/1, Praha 4, Česká republika, IČO: 480 37 796, IČ DPH: CZ48037796 a to na základe

Nákup					Predaj			
Faktúra / Zmluva číslo	Dátum nadobudnutia	Auto - značka	VIN – číslo podvozku	Nákupná cena v EUR	Dátum predaja	Predajná cena v EUR	Daň v priznaní	Daň po kontrole
ZO30	30.8.2010	Toyota Avensis Kombi 2,0 D-4D Exclusive	SB1ED56L4 0E018131	10200,00	3.1.2011	10600,00	66,67	1766,67
ZO32	8.9.2010	Peugeot 307, 1,6 HDI 16V	VF33C9HVC 85002970	7000,00	3.1.2011	7500,00	83,33	1250,00
ZO37	22.9.2010	Toyota Avensis 2,2 D-4D	SB1EB56LX 0E001355	8300,00	14.1.2011	9300,00	166,67	1550,00
ZO33	8.9.2010	Ford Focus 80 kW/ 1560 cm	WF05XXGC D57K89378	7000,00	14.2.2011	7000,00	0,00	1166,67

kde spoločnosť CLASSIC spol. s. r. o. tieto ojazdené motorové vozidlá nakúpila od spoločnosti BCA Autoauktionen GmbH, Liesinger Flurgasse 12, A-1239 Wien, Rakúsko, IČ DPH AT: U51795400 a od spoločnosti VWE BUREAU VOOR VOERTUIGDOCUMENTATIE EN -INFORMATIE B.V. C. S., W. M. DUDOKWEG 00037, 1703AZ HEERHUGOWAARD, Holandsko, IČ DPH:NL 805459455B01, v riadnom režime bez DPH, pričom tieto spoločnosti boli registrované pre daň v inom členskom štáte a teda z daného dôvodu daňový subjekt XXXXX – M CARS nadobudol použitý tovar – ojazdené motorové vozidlá od spoločnosti CLASSIC spol. s. r. o. v riadnom režime ako intrakomunitárne nadobudnutie tovaru v tuzemsku podľa § 11 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, pričom však neoprávnene uplatnil postup zdaňovania podľa osobitnej úpravy v zmysle § 66 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, následkom čoho takto nadobudnuté ojazdené motorové vozidlá pri ich dodaní konečným odberateľom v tuzemsku nezdanil celé, ale pri ich predaji odviezol DPH len z rozdielu medzi kúpnu a predajnou cenou a

- spoločnosti DENA CZECH s. r. o., sídlom, Křenova 438/7, Veleslavín, Praha, Česká republika, IČO: 268 72 552, IČ DPH: CZ26872552 a to na základe

Nákup					Predaj			
Faktúra / Zmluva číslo	Dátum nadobudnutia	Auto - značka	VIN – číslo podvozku	Nákupná cena v EUR	Dátum predaja	Predajná cena v EUR	Daň v priznaní	Daň po kontrole
ZO01	15.2.2011	Toyota Avensis Kombi 2,0 D4-D	SB1ED56L7 0E048854	9000,00	3.3.2011	9690,00	115,00	1615,00
ZO40	9.11.2010	Volkswagen Jetta	WVWZZZ1K Z9M027314	8900,00	7.3.2011	8500,00	0,00	1416,67
ZO03	26.2.2011	Mazda 6 Wagon	JMZGY19T6 71445532	9500,00	7.3.2011	9000,00	0,00	1500,00

kde spoločnosť DENA CZECH s. r. o. tieto ojazdené motorové vozidlá nakúpila od spoločnosti BCA Autoauktionen GmbH, Liesinger Flurgasse 12, A-1239 Wien, Rakúsko, IČ DPH AT: U51795400 a od spoločnosti VWE BUREAU VOOR VOERTUIGDOCUMENTATIE EN -INFORMATIE B.V. C. S., W. M. DUDOKWEG 00037, 1703AZ HEERHUGOWAARD, Holandsko, IČ DPH:NL 805459455B01, v riadnom režime bez DPH, pričom tieto spoločnosti boli registrované pre daň v inom členskom štáte a teda z daného dôvodu daňový subjekt XXXXX – M CARS nadobudol použitý tovar – ojazdené motorové vozidlá od spoločnosti DENA CZECH s. r. o. v riadnom režime ako intrakomunitárne nadobudnutie tovaru v tuzemsku podľa § 11 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, pričom však neoprávnene uplatnil postup zdaňovania podľa osobitnej úpravy v zmysle § 66 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, následkom čoho takto nadobudnuté ojazdené motorové vozidlá pri ich dodaní konečným odberateľom v tuzemsku nezdanil celé, ale pri ich predaji odviezol DPH len z rozdielu medzi kúpnu a predajnou cenou,

čím takýmto konaním skrátil DPH za zdaňovacie obdobie 1. štvrťrok 2011 vo výške 9.833,33 €,

6/. dňa 24. 07. 2011 za zdaňovacie obdobie 2. štvrťrok 2011, kde priznal vlastnú daňovú povinnosť vo výške 178,65 €, pričom však bolo zistené, že daňový subjekt XXXXX - M CARS nadobudol ojazdené motorové vozidlá z iného členského štátu Európskej únie dodávateľa spoločnosti DENA CZECH s. r. o., sídlom, Křenova 438/7, Veleslavín, Praha, Česká republika, IČO: 268 72 552, IČ DPH: CZ26872552

Nákup					Predaj			
Faktúra / Zmluva číslo	Dátum nadobudnutia	Auto - značka	VIN – číslo podvozku	Nákupná cena v EUR	Dátum predaja	Predajná cena v EUR	Daň v priznaní	Daň po kontrole
ZO04	1.3.2011	Ford C-Max	WF0MXXGC DM6B83756	5800,00	1.4.2011	6300,00	83,33	1050,00
ZO06	18.3.2011	Volkswagen Passat Variant	WVWZZZ3C Z8E117126	9800,00	13.4.2011	10600,00	133,33	1766,67
ZO07	5.4.2011	Honda Civic	SHHFK3760 7U029154	9200,00	20.4.2011	9700,00	83,33	1616,67
ZO05	8.3.2011	Mazda 6 Wagon	JMZGY19R6 71465738	9100,00	6.6.2011	9590,00	81,67	1598,33
ZO09	6.6.2011	Volkswagen Passat Variant 2,0 TDI	WVWZZZ3C Z8E055420	11250,00	7.6.2011	11500,00	41,67	1916,66

a to na základe

kde spoločnosť DENA CZECH s. r. o. tieto ojazdené motorové vozidlá nakúpila od spoločnosti BCA Autoauktionen GmbH, Liesinger Flurgasse 12, A-1239 Wien, Rakúsko, IČ DPH AT: U51795400 a od spoločnosti VWE BUREAU VOOR VOERTUIGDOCUMENTATIE EN -INFORMATIE B.V. C. S., W. M. DUDOKWEG 00037, 1703AZ HEERHUGOWAARD, Holandsko, IČ DPH:NL 805459455B01, v riadnom režime bez DPH, pričom tieto spoločnosti boli registrované pre daň v inom členskom štáte a teda z daného dôvodu daňový subjekt XXXXX – M CARS nadobudol použitý tovar – ojazdené motorové vozidlá od spoločnosti DENA CZECH s. r. o. v riadnom režime ako intrakomunitárne nadobudnutie tovaru v tuzemsku podľa § 11 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, pričom však neoprávnene uplatnil postup zdaňovania podľa osobitnej úpravy v zmysle § 66 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, následkom čoho takto nadobudnuté ojazdené motorové vozidlá pri ich dodaní konečným odberateľom v tuzemsku nezdanil celé, ale pri ich predaji odviezol DPH len z rozdielu medzi kúpnu a predajnou cenou, čím takýmto konaním skrátil DPH za zdaňovacie obdobie 2. štvrťrok 2011 vo výške 7.525,33 €,

7/. dňa 24. 10. 2011 za zdaňovacie obdobie 3. štvrťrok 2011, kde priznal vlastnú daňovú povinnosť vo výške 178,65 €, pričom však bolo zistené, že daňový subjekt XXXXX - M CARS nadobudol ojazdené motorové vozidlá z iného členského štátu Európskej únie a to od týchto dodávateľov
- spoločnosti ASG AUTO s. r. o., sídlom Libušská 319, 142 00 Praha 4, Česká republika, IČ DPH: CZ26804174 a to na základe

Nákup					Predaj			
Faktúra / Zmluva číslo	Dátum nadobudnutia	Auto - značka	VIN – číslo podvozku	Nákupná cena v EUR	Dátum predaja	Predajná cena v EUR	Daň v priznaní	Daň po kontrole
	29.10.2009	Nissan Micra	SJNFDK12 U2092092	5 200,00	1.7.2011	3000,00	0,00	500

kde spoločnosť ASG AUTO s. r. o. predmetné ojazdené motorové vozidlo nakúpila od spoločnosti BCA Autoauktionen GmbH, Liesinger Flurgasse 12, A-1239 Wien, Rakúsko, IČ DPH AT: U51795400, v riadnom režime bez DPH, pričom tieto spoločnosti boli registrované pre daň v inom členskom štáte a teda z daného dôvodu daňový subjekt XXXXX – M CARS nadobudol použitý tovar – ojazdené motorové vozidlo od spoločnosti ASG AUTO s. r. o. v riadnom režime ako intrakomunitárne nadobudnutie tovaru v tuzemsku podľa § 11 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, pričom však neoprávnene uplatnil postup zdaňovania podľa osobitnej úpravy v zmysle § 66 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, následkom čoho takto nadobudnuté ojazdené motorové vozidlo pri jeho dodaní konečnému odberateľovi v tuzemsku nezdanil celé, ale pri ich predaji odviezol DPH len z rozdielu medzi kúpnu a predajnou cenou,

- spoločnosti DENA CZECH s. r. o., sídlom, Křenova 438/7, Veleslavín, Praha, Česká republika, IČO: 268 72 552, IČ DPH: CZ26872552 a to na základe

Nákup					Predaj			
Faktúra / Zmluva číslo	Dátum nadobudnutia	Auto - značka	VIN – číslo podvozku	Nákupná cena v EUR	Dátum predaja	Predajná cena v EUR	Daň v priznaní	Daň po kontrole
ZO02	26.2.2011	Mazda 3	JMZBK14Y2 71582142	6200,00	4.7.2011	7800,00	266,67	1300,00
ZO10	21.6.2011	Audi A6	WAUZZZ4F6 7N108956	13000,00	7.7.2011	13300,00	50,00	2216,67
ZO08	6.6.2011	Peugeot 307 Break	VF33E9HVC 85010657	6000,00	7.7.2011	6300,00	50,00	1050,00
ZO12	6.7.2011	Ford Focus C-Max	WF0MXXGC DM6B12392	5800,00	8.7.2011	6370,00	95,00	1061,67
ZO15	26.7.2011	Volkswagen Passat	WVWZZZ3C Z7E178488	8000,00	26.7.2011	8200,00	33,33	1366,67
ZO11	28.6.2011	Seat Leon	VSSZZZ1PZ 8R117504	8300,00	29.7.2011	8790,00	81,67	1465,00

ZO18	29.7.2011	Audi A4 Avant	WAUZZZ8E18A076816	9500,00	1.8.2011	9700,00	33,33	1616,67
ZO19	29.7.2011	Honda Civic	SHHFK37607U011047	8500,00	1.8.2011	8700,00	33,33	1450,00
ZO14	17.7.2011	XXXXX 1,5 dci	VF1BMS60639590026	5000,00	1.8.2011	5150,00	25,00	858,33
ZO17	29.7.2011	Citroen C4 Picasso	VF7UA9HZC45161590	8300,00	2.8.2011	8650,00	58,33	1441,67
ZO13	6.7.2011	Seat Toledo	VSSZZZ5PZ8R025396	8000,00	10.8.2011	8400,00	66,67	1400,00
ZO21	24.8.2011	Chevrolet Captiva	KL1CG26RJ7B123781	10400,00	30.8.2011	10500,00	16,67	1750,00
ZO38	28.10.2010	Toyota Avensis Kombi 2,0 D4-D	SB1ED56L70E033416	9900,00	31.8.2011	9000,00	0,00	1500,00
ZO20	9.8.2011	Hyundai Tuscon	KMHJN81VP7U674353	8600,00	2.9.2011	9390,00	131,67	1565,00
ZO22	30.8.2011	Volkswagen Passat Variant	WVWZZZ3CZ8E230579	8000,00	2.9.2011	8200,00	33,33	1366,67
ZO23	7.9.2011	XXXXX 1,9 dci	VF1KG4AB637005667	5700,00	7.9.2011	6000,00	50,00	1000,00
ZO16	29.7.2011	Cadillac BLS	YSCFD46W572350927	9500,00	21.9.2011	10000,00	83,33	1666,67
ZO24	7.9.2011	Mitsubishi Grandis	JMBLJNA8W6Z016782	10600,00	30.9.2011	11000,00	66,67	1833,33

spoločnosti BCA Autoauktionen GmbH, Liesinger Flurgasse 12, A-1239 Wien, Rakúsko, IČ DPH AT: U51795400 a od spoločnosti VWE BUREAU VOOR VOERTUIGDOCUMENTATIE EN -INFORMATIE B.V. C. S., W. M. DUDOKWEG 00037, 1703AZ HEERHUGOWAARD, Holandsko, IČ DPH: NL 805459455B01, v riadnom režime bez DPH, pričom tieto spoločnosti boli registrované pre daň v inom členskom štáte a teda z daného dôvodu daňový subjekt XXXXX – M CARS nadobudol použitý tovar – ojazdené motorové vozidlá od spoločnosti DENA CZECH s. r. o. v riadnom režime ako intrakomunitárne nadobudnutie tovaru v tuzemsku podľa § 11 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, pričom však neoprávnene uplatnil postup zdaňovania podľa osobitnej úpravy v zmysle § 66 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, následkom čoho takto nadobudnuté ojazdené motorové vozidlá pri ich dodaní konečným odberateľom v tuzemsku nezdaniť celé, ale pri ich predaji odvieť DPH len z rozdielu medzi kúpnu a predajnou cenou a

- spoločnosti CLASSIC spol. s r. o., sídlom, Lhota, Čimelická 957/1, Praha 4, Česká republika, IČO: 480 37 796, IČ DPH: CZ48037796 a to na základe

Nákup					Predaj			
Faktúra / Zmluva číslo	Dátum nadobudnutia	Auto - značka	VIN – číslo podvozku	Nákupná cena v EUR	Dátum predaja	Predajná cena v EUR	Daň v priznaní	Daň po kontrole
ZO36	13.9.2010	Seat Altea 1,9 TDI	VSSZZZ5PZ8R022015	8800,00	7.7.2011	6500,00	0,00	1083,33
ZO20	7.7.2010	Volkswagen Passat Variant	WVWZZZ3CZ6E177640	9000,00	31.8.2011	6000,00	0,00	1000,00
ZO27	4.8.2010	Mazda 6 Sport 2,0 CITD	JMZGG14T671666265	8400,00	5.9.2011	5400,00	0,00	900,00

kde spoločnosť CLASSIC spol. s. r. o. tieto ojazdené motorové vozidlá nakúpila od spoločnosti BCA Autoauktionen GmbH, Liesinger Flurgasse 12, A-1239 Wien, Rakúsko, IČ DPH AT: U51795400 a od spoločnosti VWE BUREAU VOOR VOERTUIGDOCUMENTATIE EN -INFORMATIE B.V. C. S., W. M. DUDOKWEG 00037, 1703AZ HEERHUGOWAARD, Holandsko, IČ DPH:NL 805459455B01, v riadnom režime bez DPH, pričom tieto spoločnosti boli registrované pre daň v inom členskom štáte a teda z daného dôvodu daňový subjekt XXXXX – M CARS nadobudol použitý tovar – ojazdené motorové vozidlá od spoločnosti CLASSIC spol. s. r. o. v riadnom režime ako intrakomunitárne nadobudnutie tovaru v tuzemsku podľa § 11 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, pričom však neoprávnene uplatnil postup zdaňovania podľa osobitnej úpravy v zmysle § 66 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, následkom čoho takto nadobudnuté ojazdené motorové vozidlá pri ich dodaní konečným odberateľom v tuzemsku nezdanil celé, ale pri ich predaji odviezol DPH len z rozdielu medzi kúpnu a predajnou cenou, čím takýmto konaním skrátil DPH za zdaňovacie obdobie 3. štvrťrok 2011 vo výške 28.216,67 €,

8/. dňa 23. 01. 2012 za zdaňovacie obdobie 4. štvrťrok 2011, kde priznal vlastnú daňovú povinnosť vo výške 0,00 €, pričom však bolo zistené, že daňový subjekt XXXXX - M CARS nadobudol ojazdené motorové vozidlá z iného členského štátu Európskej únie a to od týchto dodávateľov
- spoločnosti DENA CZECH s. r. o., sídlom, Křenova 438/7, Veleslavín, Praha, Česká republika, IČO: 268 72 552, IČ DPH: CZ26872552 a to na základe

Nákup					Predaj			
Faktúra / Zmluva číslo	Dátum nadobudnutia	Auto - značka	VIN – číslo podvozku	Nákupná cena v EUR	Dátum predaja	Predajná cena v EUR	Daň v priznaní	Daň po kontrole
ZO42	18.11.2010	Opel Zafira	W0LOAHM756G164828	8100,00	1.10.2011	5500,00	0,00	916,67

kde spoločnosť DENA CZECH s. r. o. predmetné ojazdené motorové vozidlo nakúpila od spoločnosti BCA Autoauktionen GmbH, Liesinger Flurgasse 12, A-1239 Wien, Rakúsko, IČ DPH AT: U51795400, v riadnom režime bez DPH, pričom tieto spoločnosti boli registrované pre daň v inom členskom štáte a teda z daného dôvodu daňový subjekt XXXXX – M CARS nadobudol použitý tovar – ojazdené motorové vozidlo od spoločnosti DENA CZECH s. r. o. v riadnom režime ako intrakomunitárne nadobudnutie tovaru v tuzemsku podľa § 11 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, pričom však neoprávnene uplatnil postup zdaňovania podľa osobitnej úpravy v zmysle § 66 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, následkom čoho takto nadobudnuté ojazdené motorové vozidlo pri jeho dodaní konečnému odberateľovi v tuzemsku nezdanil celé, ale pri jeho predaji odviezol DPH len z rozdielu medzi kúpnu a predajnou cenou a
- spoločnosti ASG AUTO s. r. o., sídlom Libušská 319, 142 00 Praha 4, Česká republika, IČ DPH: CZ26804174 a to na základe

Nákup					Predaj			
Faktúra / Zmluva číslo	Dátum nadobudnutia	Auto - značka	VIN – číslo podvozku	Nákupná cena v EUR	Dátum predaja	Predajná cena v EUR	Daň v priznaní	Daň po kontrole
ZO10	17.3.2010	Volkswagen Passat Kombi 2,0 TDI Comfort	WVWZZZ3C Z8E085343	10600,00	1.10.2011	6000,00	0,00	1000,00

kde spoločnosť ASG AUTO s. r. o. predmetné ojazdené motorové vozidlo nakúpila od spoločnosti BCA Autoauktionen GmbH, Liesinger Flurgasse 12, A-1239 Wien, Rakúsko, IČ DPH AT: U51795400, v riadnom režime bez DPH, pričom tieto spoločnosti boli registrované pre daň v inom členskom štáte a teda z daného dôvodu daňový subjekt XXXXX – M CARS nadobudol použitý tovar – ojazdené motorové vozidlo od spoločnosti ASG AUTO s. r. o. v riadnom režime ako intrakomunitárne nadobudnutie tovaru v tuzemsku podľa § 11 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, pričom však neoprávnene uplatnil postup zdaňovania podľa osobitnej úpravy v zmysle § 66 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, následkom čoho takto nadobudnuté ojazdené motorové vozidlo pri jeho dodaní konečnému odberateľovi v tuzemsku nezdanil celé, ale pri jeho predaji odviezol DPH len z rozdielu medzi kúpnu a predajnou cenou, čím takýmto konaním skrátil DPH za zdaňovacie obdobie 4. štvrťrok 2011 vo výške 1.916,67 € a

spôsobil tak uvedeným konaním štátnemu rozpočtu celkovú škodu vo výške 104.564,26 €.

Na základe trestného oznámenia Daňového úradu Prešov č. k. 9701401/5/5134759/2014 a č. k. 9701402/5/4728152/2014 bolo dňa 18. 12. 2014 uznesením vyšetrovateľa Odboru kriminálnej polície Okresného riaditeľstva PZ v Prešove pod sp. zn. ČVS: ORP-1158/3-VYS-PO-2014 podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku začaté trestné stíhanie vo veci zločinu skrátenie dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 3/ Trestného zákona, ktorých sa mal dopustiť zodpovedný zástupca daňového subjektu XXXXX, M-CARS, na tom skutkovom základe, ako je to uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia a to z dôvodu, že skrátil daň za zdaňovacie obdobie 1. až 4. štvrťrok 2009 a 1. až 4. štvrťrok 2010.

Následne bola daná vec Odborom kriminálnej polície Okresného riaditeľstva PZ v Prešove v zmysle čl. 9 písm. c/ Nariadenia ministra vnútra SR č. 175/2010 o vymedzení príslušnosti útvarov Policajného zboru a útvarov Ministerstva vnútra SR pri odhaľovaní trestných činov, pri zisťovaní ich páchatel'ov a o postupe v trestnom konaní, odstúpená z dôvodu vecnej a miestnej príslušnosti na Odbor kriminálnej polície Krajského riaditeľstva PZ v Prešove pre podozrenie zo spáchania trestného činu skrátenie dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 4 Trestného zákona, kde bola daná vec vedená pod sp. zn. ČVS: KRP-13/VYS-PO-2016, nakoľko bolo Daňovým úradom Prešov doručené doplňujúce trestné oznámenie č. k. 21363600/2015 voči daňovému subjektu XXXXX, M - CARS, ktorý sa mal dopustiť trestného činu skrátenie dane a poistného za zdaňovacie obdobie 1. až 4. štvrťrok 2011.

Na základe tohto trestného oznámenia bolo dňa 16. 3. 2016 uznesením vyšetrovateľa Odboru kriminálnej polície Krajského riaditeľstva PZ v Prešove pod sp. zn. ČVS: KRP-13/2-VYS-PO-2016 podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku začaté trestné stíhanie vo veci zločinu skrátenie dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 3/ Trestného zákona, ktorého sa mal dopustiť zodpovedný zástupca daňového subjektu XXXXX, M CARS, na tom skutkovom základe, ako je to uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia a to z dôvodu, že skrátil daň za zdaňovacie obdobie 1. až 4. štvrťrok 2011.

Následne vyšetrovateľ Odboru kriminálnej polície Krajského riaditeľstva PZ v Prešove uznesením podľa § 21 ods. 1 Trestného poriadku pod sp. zn. ČVS: KRP-13/2-VYS-PO-2016 zo dňa 24. 5. 2017 rozhodol o vylúčení veci týkajúcej sa skrátenia dane za zdaňovacie obdobie 1. až 4. štvrťrok 2010 a 1. až 4. štvrťrok 2011 na samostatné konanie vedené na Odbore kriminálnej polície Krajského riaditeľstva PZ v Prešove pod sp. zn. ČVS: KRP-47/2-VYS- PO-2017, pretože nebolo možné o nich meritórne rozhodnúť.

Počas vyšetrovania bol k veci vypočutý v procesnom postavení svedka poverený pracovník Daňového úradu Prešov, XXXXX, ktorý vykonával daňovú kontrolu u daňového subjektu XXXXX, M CARS za zdaňovacie obdobie 1. až 4. štvrťrok 2010, z ktorého výpovede vyplynulo, že skrátenia dane sa daňový subjekt dopustil, tak, že doviezol z Českej republiky 45 vozidiel, a to od spoločností: ASG AUTO s. r. o., CLASSIC spol. s. r. o. Praha a DENA CZECH s.r.o., všetky spoločnosti so sídlom v Českej republike, a to využitím osobitnej úpravy dane podľa § 66 ods. 2 zák. 222/2004, hoci na ňu nemal nárok z dôvodu, že daní dodávateľia sú platiteľmi DPH v ČR, a teda ako osoby sú identifikované pre daň v členskom štáte EU. Teda daňový subjekt pri nákupe tovaru nespĺnil podmienku osobitnej úpravy dane podľa § 66 daného zákona a teda tovar nakúpil v riadnom režime a bol povinný daň pri nákupe a predaji uplatniť v základnej sadzbe dane. To znamená daň mala byť pri nákupe vypočítaná z nákupnej ceny a pri predaji z predajnej ceny a nie z kladného rozdielu medzi predajnou cenou a nákupnou cenou zníženou o daň. Vyššie uvedeným spôsobom spôsobil daňový subjekt štátnemu rozpočtu celkovú škodu vo výške 45.313,35 €.

K veci bol ďalej vypočutý v procesnom postavení svedka pracovník Daňového úradu Prešov, XXXXX, ktorý vykonával daňovú kontrolu u daňového subjektu za zdaňovacie obdobie 1. až 4. štvrťrok 2011, z ktorého výpovede vyplynulo, že Daňový úrad pri daňovej kontrole zistil, že použitý tovar ojazdené motorové vozidla kontrolovaný daňový subjekt XXXXX, M CARS, nadobudol v riadnom režime ako intrakomunitárne nadobudnutie tovaru v tuzemsku podľa § 11 zákona č. 222/2004 Z. z.. Daňový subjekt pri predaji tohto použitého tovaru odberateľom v tuzemsku deklaroval predaj uplatnením osobitnej úpravy dane podľa § 66 zákona č. 222/2004 Z. z. a základ dane určil podľa § 66 ods. 3 daného zákona a teda neoprávnene použil osobitnú úpravu uplatňovania dane podľa § 66 príslušného zákona, nakoľko kontrolovaný daňový subjekt nadobudol použitý tovar - ojazdené motorové vozidla v tuzemsku od dodávateľov, ktorí boli osobami identifikovanými pre daň v inom členskom štáte, čo je v rozpore s § 66 ods. 2 písm. b) príslušného zákona, čo bolo preverené prostredníctvom medzinárodnej výmeny informácií, kde obdržané odpovede nepreukázali nadobudnutie tovaru s osobitnou úpravou dane podľa § 66 zákona č. 222/2004 Z. z.. Dokazovaním bolo preukázané, že

kontrolovaný daňový subjekt základ dane určil v rozpore s ustanovením § 66 ods. 3 zákona č. 222/2004 Z. z., daň nesprávne vypočítal a odviedol v nižšej sume, čím získal neoprávnenú daňovú výhodu. Na základe vykonanej daňovej kontroly a preukázaných kontrolných zistení za kontrolované zdaňovacie obdobia 1. štvrťrok až 4. štvrťrok 2011, Daňový úrad Prešov vyrubil daňovému subjektu XXXXX, Prešov, rozdiel DPH za uvedené zdaňovacie obdobia roku 2011 v celkovej sume 47.491,67 €, čo predstavuje rozdiel dane zisteným správcom dane a daňou uvedenou v jednotlivých daňových priznaniach.

Ďalej bol k veci vypočutý v procesnom postavení svedka poškodeného poverený pracovník Daňového úradu Prešov XXXXX, ktorý k veci okrem iného uviedol, že Daňový úrad Prešov sa ako poškodený pripája k trestnému stíhaniu, pričom voči daňovému subjektu XXXXX, M CARS vedie daňové exekučné konanie na zabezpečenie vyplatenia vyrubenej rozdielu dane, kde doposiaľ vymohol sumu 1.379,31 €, o ktorú znížil nedoplatok vyrubenej dane za obdobie I. štvrťroku 2009. Sám daňový subjekt však nezaplatil nič z vyrubenej rozdielu dane.

Taktiež boli požiadané o poskytnutie právnej pomoci príslušné štátne orgány Rakúskej republiky, ktorá spočívala vo výsluchu splnomocneného zástupcu spoločnosti BCA Autoauktionen GmbH, kde v rámci nej bol k veci v procesnom postavení svedka vypočutý XXXXX, bývalý konateľ spoločnosti BCA Autoauktionen GmbH v rokoch 2009 až 2011, ktorý okrem iného uviedol, že spoločnosť BCA Autoauktionen GmbH sa v období rokov 2009 až 2011 venovala aukcií s motorovými vozidlami. Nevedel sa vyjadriť, či podnikateľský subjekt XXXXX, M CARS a spoločnosť ASG AUTO, s. r. o. obchodovali v šetrenom období so spoločnosťou BCA Autoauktionen GmbH a preto sa nevedel vyjadriť ani k predloženým faktúram, ktoré mala vystaviť spoločnosti BCA Autoauktionen GmbH pre podnikateľský subjekt XXXXX, M CARS a spoločnosť ASG AUTO s. r. o., ktorých predmetom malo byť dodanie ojazdených motorových vozidiel a z daného dôvodu sa nevedel vyjadriť bližšie k priebehu obchodu.

V rámci právnej pomoci bol ďalej v procesnom postavení svedka k veci vypočutý XXXXX, konateľ spoločnosti XXXXX GmbH, Bôrsegasse 10/5, Wien, ktorá bola v šetrenom období daňovým zástupcom spoločnosti BCA Autoauktionen GmbH, ktorý okrem iného uviedol, že z im dostupných záznamov vyplýva, že spoločnosť BCA Autoauktionen GmbH v rokoch 2009 a 2010 obchodovala s podnikateľským subjektom XXXXX, M CARS a taktiež so spoločnosťou ASG AUTO s. r. o.. Ku obchodovaniu so spoločnosťami CLASSIC spol. s. r. o. a DENA CZECH s. r. o. sa vyjadriť nevedel.

Tiež boli požiadané o poskytnutie právnej pomoci príslušné štátne orgány Českej republiky, ktorá spočívala vo výsluchu splnomocneného zástupcu spoločnosti ASG Auto, s. r. o., kde v rámci nej bol k veci v procesnom postavení svedka vypočutý Jiří Stuchlík, ktorý bol konateľom spoločnosti ASG Auto, s. r. o. do 30. 6. 2009, ktorý okrem iného uviedol, že za jeho pôsobenia sa spoločnosť ASG Auto, s. r. o. zaoberala likvidáciou autovrakov, nákupom a predajom vozidiel. Od 1. 7. 2009 bol zamestnancom spoločnosti ASG Auto, s. r. o., kde na základe splnomocnenia novej konateľky spoločnosti Thi Thanh Ha Truong, nakupoval vozidlá vo Viedni od spoločnosti BCA Autoauktionen GmbH, kde nákupy boli bez DPH. Jiří Stuchlík nemal vedomosť o tom, že v akom režime zdanenia predávala spoločnosť ASG Auto, s. r. o. ojazdené motorové vozidlá podnikateľskému subjektu XXXXX, M CARS, to bola

vec vedenia spoločnosti. Ku plným mociam zo dňa 28. 11. 2009 a 13. 11. 2009, kde mal Jiří Stuchlík splnomocniť XXXXX k zastupovaniu spoločnosti ASG Auto, s. r. o. pred spoločnosťou BCA Autoauktionen GmbH uviedol, že ich vystavil ako zamestnanec spoločnosti ASG Auto, s. r. o. na základe splnomocnenia majiteľa spoločnosti.

Súčasnú majiteľku a konateľku spoločnosti ASG Auto s. r. o., Thi Thanh Ha Truong sa nepodarilo vypočuť, nakoľko sa na území Českej republiky už nenachádza a jej súčasný pobyt nie je známy.

Ďalej v rámci právnej pomoci boli zabezpečené daňové priznania k DPH za šetrené zdaňovacie obdobia ku spoločnosti CLASSIC spol. s. r. o., sídlom Praha, Čimelická 957/1, spoločnosti ASG Auto, s. r. o. a spoločnosti DENA CZECH, s. r. o., kde z daňových priznaní vyplynulo, že predmetné spoločnosti nedodali žiadny tovar do iného členského štátu Európskej únie, čo bolo preverené aj v systéme VIES a JSD. Taktiež boli v centrálnom registri vozidiel Českej republiky preverené motorové vozidlá podľa VIN čísla, ktoré mali byť dodané zo strany podnikateľského subjektu XXXXX, M CARS pre predmetné spoločnosti, kde tieto mali následne predmetné spoločnosti predat' podnikateľskému subjektu XXXXX, M CARS a motorové vozidlá, ktoré mali byť dodané predmetnými spoločnosťami pre podnikateľský subjekt XXXXX, M CARS, kde tieto v evidenciách neboli nájdené, t. j., že neboli vôbec v Českej republike zavedené do evidencie.

K veci boli tiež vypočuté osoby, ktoré kupovali šetrené vozidlá, resp. boli prítomné pri ich kúpe a to XXXXX, XXXXX, XXXXX a XXXXX, ktorí uviedli, že vozidlá kupovali od XXXXX alebo si už nevedeli spomenúť na meno muža, ktorý im vozidlá predával, ale určite bol slovenského pôvodu.

Tiež boli prostredníctvom právnych pomoci od príslušných orgánov Talianskej republiky, Španielskeho kráľovstva, Poľskej republiky, Francúzskej republiky, Rumunskej republiky, Holandského kráľovstva a Bulharskej republiky zabezpečené výpisy z príslušného registra vozidiel evidovaných v predmetných krajinách, spolu s dokladmi týkajúcimi sa predaja predmetných vozidiel (kúpna zmluva, resp. faktúra a potvrdenie o úhrade) a taktiež boli vykonané výsluchy osôb, ktoré boli poslednými majiteľmi týchto vozidiel v predmetných krajinách pred ich vývozom do zahraničia, kde zo zabezpečených dokladov a výsluchov vyplynulo, že prvotnými majiteľmi vozidiel boli leasingové spoločnosti, ktoré ich následne odpredali spoločnosti BCA Autoauktionen GmbH, Rakúsko alebo spoločnosti VWE BUREAU VOOR VOERTUIGDOCUMENTATIE EN - INFORMATIE B.V. C. S., W. M. DUDOKWEG 00037, 1703AZ HEERHUGOWAARD, Holandsko, IČ DPH:NL 805459455B01, ktorá ich následne odpredala prostredníctvom spoločnosti BCA Autovelling b. v. Baron van Nagelstraat 172, Postbus 21, 3770 AA Bameveld, Holandsko, kde v prípade spoločnosti BCA išlo o dražobnú spoločnosť, pričom vozidlá boli odpredané bez DPH. Následne tieto vozidlá boli odpredané podnikateľským subjektom XXXXX, M CARS, ASG AUTO, s. r. o., CLASSIC, spol. s. r. o. a DENA CZECH, s.r.o..

Prostredníctvom právnej pomoci do Vietnamskej republiky vypočutá osoba Pham Tien Hong, ktorá podľa výpisu z obchodného registra Českej republiky, mala byť v šetrenom období jediným konateľom a jediným spoločníkom spoločnosti DENA

CZECH, s. r. o., kde z jeho výsluchu vyplynulo, že sa zdržiaval v Českej republike v období od 11. 08. 2004 do 09. 02. 2010, kedy sa vrátil do Vietnamu. Počas svojho pobytu v Českej republike pracoval ako kuchár. Začiatkom roka 2010 po návrate do Vietnamu stratil osobné doklady, ktorých stratu však neoznámil kompetentnému orgánu. Počas svojho pobytu v Českej republike nezaložil žiadnu spoločnosť, nebol konateľom žiadnej spoločnosti, ani nikomu nedal svoje doklady za účelom založenia nejakej spoločnosti. Spoločnosť DENA CZECH, s. r. o. nepozná, nebol konateľom tejto spoločnosti a preto nemá vedomosť ojej podnikateľských aktivitách. Taktiež nepozná ani firmu XXXXX, M CARS a nemá vedomosť o podnikateľských aktivitách medzi touto firmou a spoločnosťou DENA CZECH, s.r.o..

Taktiež bola k veci prostredníctvom právnej pomoci do Nemeckej spolkovej republiky vypočutá osoba Dinh Thi Minh, ktorá podľa výpisu z obchodného registra republiky, mala byť v šetrenom období jediným konateľom a jediným spoločníkom spoločnosti CLASSIC, spol. s. r. o., kde z jej výsluchu vyplynulo, že v Nemeckej spolkovej republike žije od roku 2008. V inej krajine Európskej únie nežila. Nikdy nebola vlastníčkou spoločnosti CLASSIC, spol. s. r. o., túto spoločnosť nepozná. Nepozná ani osobu XXXXX z Prešova. Pri výsluchu jej boli predložené k nahliadnutiu Zmluva o prevode obchodného podielu spoločnosti CLASSIC, spol. s. r. o. a kúpne zmluvy ohľadom šetrených vozidiel, ku ktorým uviedla, že tieto dokumenty nikdy nevidela a podpisy na nich nie sú jej. Po letmom prezretí podpisu menovanej z poučenia, resp. osobného dotazníka je vidno, že tieto podpisy sa zjavne nezhodujú s podpismi na predložených listinách. Menovaná si nevie vysvetliť, ako sa mohla stať spoločníčkou v danej spoločnosti. Ďalej menovaná ešte vo výsluchu uviedla, že do Nemecka pricestovala cez Rusko a Čechy a že v jednej z týchto krajín musela odovzdať svoj pas.

K veci vypočutý v procesnom postavení svedka XXXXX využil svoje zákonné právo v zmysle § 130 ods. 2 Trestného poriadku a odmietol v danej veci vypovedať.

V priebehu vyšetrovania boli do spisu zabezpečené listinné dôkazy a to XXXXX úradu Prešov č. 9701402/5/3502215/2014 zo dňa 17. 07. 2014 o vykonaní daňovej kontroly k DPH za zdaňovacie obdobie 1. štvrťrok až 4. štvrťrok 2010, Zápisnica o ústnom pojednávaní zo dňa 20. 07. 2012, 29. 11. 2012 - XXXXX, Zápisnica o miestnom zisťovaní zo dňa 09. 11. 2012 v spoločnosti Auto Prešov, s. r. o., Rozhodnutia o vyrubení rozdielu dane za zdaňovacie obdobie 1. štvrťrok až 4. štvrťrok 2010, XXXXX úradu Prešov č. 20350317/2015 zo dňa 10. 06. 2015 o vykonaní daňovej kontroly k DPH za zdaňovacie obdobie 1. štvrťrok až 4. štvrťrok 2011, Rozhodnutia o vyrubení rozdielu dane za zdaňovacie obdobie 1. štvrťrok až 4. štvrťrok 201, Formulár "SCAC 2004" Výmena informácií podľa článkov 5 a 19 nariadenia 2003/1798/ES, ref. č. E_SK_CZ_20130221_16171/13/Ulb_P201300751_R, ktorým boli požiadané o poskytnutie informácie ku spoločnosti ASG Auto, s. r. o. príslušné daňové orgány Českej republiky, z ktorého vyplynulo, že spoločnosť ASG Auto, s. r. o. je voči správcovi dane dlhodobo nekontaktná, nereaguje na výzvy, daňové priznanie k DPH podala naposledy za 4. štvrťrok 2009, registrácia k DPH bola daňovému subjektu zrušená ku dňu 30. 08. 2011. Ďalej bolo zistené, že vozidla, ktoré mala spoločnosť ASG Auto, s. r. o. dodať subjektu XXXXX, M CARS, neboli prevádzkované v Českej republike a taktiež prostredníctvom informačného systému ADIS VIES nebolo v roku 2010 zistené žiadne dodanie tovaru do iného členského štátu Európskej únie

a ani v databáze JSD nebol zistený vývoz tovaru do tretích krajín. Formulár "SCAC 2004" Výmena informácií podľa článkov 5 a 19 nariadenia 2003/1798/ES, ref. č. E_SK_NL_20130221_16185/13/Ulb_vuwb20503_R, ktorým boli požiadané o poskytnutie informácie ku spoločnosti VWE BUREAU VOOR VOERTUIGDOCUMENTATIE EN -INFORMATIE B.V. C. S. príslušné daňové orgány Holandského kráľovstva, z ktorého vyplynulo, že dodávateľ - spoločnosť VWE BUREAU VOOR VOERTUIGDOCUMENTATIE EN -INFORMATIE B.V. C. S., Holandské kráľovstvo, je osobou identifikovanou pre daň v Holandsku, nedodával tovar v osobitnom režime pre použitý tovar - ojazdené motorové vozidla, dodávateľ je identifikovaný pre daň v inom členskom štáte.

Taktiež boli doložené do vyšetrovacieho spisu ako dôkazy Účtovné doklady podnikateľského subjektu XXXXX, M CARS – daňové priznania k DPH podané podnikateľským subjektom XXXXX, M CARS za zdaňovacie obdobia rokov 2010 a 2011; kniha DPH za roky 2010 a 2011; evidencia pohľadávok a záväzkov; faktúry vystavené podnikateľským subjektom XXXXX, M CARS pre spoločnosť ASG Auto, s. r. o.; faktúry vystavené spoločnosťou ASG Auto, s. r. o. pre podnikateľský subjekt XXXXX, M CARS; faktúry vystavené spoločnosťou BCA Autoauktionen GmbH pre podnikateľský subjekt XXXXX, M CARS a spoločnosťou r. o.; faktúry vystavené spoločnosťou VWE BUREAU VOOR VOERTUIGDOCUMENTATIE EN -INFORMATIE B.V. C. S., Holandské kráľovstvo pre spoločností DENA CZECH, s. r. o. a CLASSIC, spol. s. r. o.; faktúry vystavené spoločnosťami DENA CZECH, s. r. o. a CLASSISC, spol. s. r. o. pre podnikateľský subjekt XXXXX, M CARS; faktúry vystavené podnikateľským subjektom XXXXX, M CARS pre fyzické osoby ku dodaniu ojazdených motorových vozidiel, potvrdenia o úhradách; splnomocnenie vystavené spoločnosťou ASG Auto, s. r. o. pre XXXXX a iné. Od spoločnosti PK Tech, spol. s. r. o. boli zabezpečené odborné posudky o kontrole originality vozidiel, ktoré boli vykonané pre podnikateľský subjekt XXXXX, M CARS v období rokov 2010 a 2011 spolu s dokladmi, ktoré boli predložené pri kontrole originality. Z odborov cestnej dopravy a pozemných komunikácií Okresných úradov boli zabezpečené doklady na základe ktorých došlo ku schváleniu technickej spôsobilosti šetrených vozidiel. Z evidencií vozidiel jednotlivých Okresných riaditeľstiev PZ boli zabezpečené doklady, ktoré boli predložené pri prvom prihlásení šetrených vozidiel.

Z dôvodu účinnosti zákona č. 40/2024 Z. z. ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 300/2005 Z. z. Trestný zákon v znení neskorších predpisov odo dňa 06. 08. 2024 bolo potrebné pristúpiť ku zmene právnej kvalifikácie skutku, pre ktorý bolo XXXXX uznesením vyšetrovateľa PZ odboru kriminálnej polície Krajského riaditeľstva PZ v Prešove pod ČVS; KRP-47/2-VYS-PO-2017 zo dňa 18. 04. 2024 vznesené obvinenie podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku pre zločin skrátenie dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 3 Trestného zákona, lebo je to pre obvineného priaznivejšie, kde daný skutok sa ďalej posudzuje ako prečin skrátenie dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 2 písm. d) Trestného zákona.

Podľa § 215 odsek 1 písm. d) Trestného poriadku prokurátor zastaví trestné stíhanie, ak trestné stíhanie je neprípustné podľa § 9 ods. 1 písm. a/ Trestného poriadku z dôvodu, že trestné stíhanie je premlčané.

S takto produkovaných skutkových a právnych okolností tohto konania bolo nepochybne preukázané, že obvinenému XXXXX bolo dňa 18. 04. 2024 uznesením

vyšetrovateľa PZ odboru kriminálnej polície Krajského riaditeľstva PZ v Prešove podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vznesené obvinenie pre zločin skrátene dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 3 Trestného zákona v znení účinnom do 05. 08. 2024 (vrátane), ktorého skutku sa mal obvinený dopustiť v období rokov 2010 a 2011 (dokonaný trestný čin bol dňa 23. 01. 2012).

Pretože aktuálna nová právna úprava Trestného zákona účinná od 06. 08. 2024 je pre páchatel'a priaznivejšia, tak bolo potrebné pristúpiť k zmene právnej kvalifikácie, kde podľa novej právnej úpravy ide už iba o prečin skrátene dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 2 písm. d) Trestného zákona, za ktorý hrozí zákonodarca trestom odňatia slobody na 1 až 5 rokov.

Premlčacia doba v danom prípade podľa novej právnej úpravy je 5 rokov s poukazom na aktuálne znenie ustanovenia § 87 ods.1 písm. d) Trestného zákona.

Z vyššie uvedeného teda vyplýva, že nová právna úprava je pre páchatel'a priaznivejšia, pretože obvinenému bolo vznesené obvinenie až po uplynutí novoustanovenej premlčacej doby, ktorá v danom prípade uplynula dňa 23. 01. 2017.

Preto prokurátor podľa § 215 odsek 1 písm. d) Trestného poriadku zastavil trestné stíhanie, lebo trestné stíhanie je neprípustné podľa § 9 Trestného poriadku, pretože trestné stíhanie vedené v tejto trestnej veci proti osobe XXXXX je premlčané.

Poučenie:

Proti tomuto uzneseniu je prípustná sťažnosť, ktorú možno podať orgánu, ktorý rozhodnutie vydal, do troch pracovných dní od oznámenia uznesenia. Sťažnosť má odkladný účinok (§ 185 a nasl. Tr. por.). V trestnom stíhaní sa pokračuje, ak obvinený vyhlási do troch dní od doručenia uznesenia, že na prejednaní veci trvá.

JUDr. Marek Urda
prokurátor