



OKRESNÁ PROKURATÚRA GALANTA
Hlavná ulica 987/25, 924 29 Galanta 1

Číslo: 1 Pv 36/23/2202-62
EEČ: 2-17-506-2025

Galanta 19.03.2025

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXXX a spol.**

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

Rozhodol: prokurátor Okresnej prokuratúry Galanta

Podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku s poukazom na § 86 ods. 1 písm. d)
Trestného zákona **zastavujem** trestné stíhanie obvineného:

XXXXXX

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

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- pokračovací prečin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 2
písmeno d Trestného zákona
štádium: dokonaný trestný čin
forma trestnej súčinnosti: spolupáchateľ podľa § 20 Trestného zákona

na tom skutkovom základe, že:

1. XXXXX a XXXXX ako konatelia daňového subjektu XXXXX, so sídlom XXXXX č. 1345, XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX, podali dňa **24.04.2019** na Daňovom úrade Trnava, pobočka XXXXX daňové priznanie na dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie **marec 2019**, v ktorom si vyrubili daň vo výške 292,81 € avšak Daňový úrad Trnava, pobočka XXXXX vykonal u daňového subjektu daňovú kontrolu, o výsledku ktorej vyhotovil protokol o výsledku zistenia z daňovej kontroly č. 101935880/2020 zo dňa 08.12.2020 pri ktorej bolo zistené, že si daňový subjekt neoprávnene uplatnil odpočítanie dane z pridanej hodnoty z nasledujúcich faktúr:

- č. 21039901, zo dňa 21.03.2019, v celkovej sume 12.150,- € z toho DPH 2.025,- €,
- č. 19039901, zo dňa 19.03.2019, v celkovej sume 14.436,- € z toho DPH 2.406,- €,
- č. 15039901, zo dňa 15.03.2019, v celkovej sume 16.824,- € z toho DPH 2.804,- €,

- č. 13039901, zo dňa 13.03.2019, v celkovej sume 19.896,- € z toho DPH 3.316,- €,
- č. 08039901, zo dňa 08.03.2019, v celkovej sume 16.548,- € z toho DPH 2.758,- €,
- č. 18039901, zo dňa 18.03.2019, v celkovej sume 16.140,- € z toho DPH 2.690,- €,

od dodávateľa spoločnosti XXXXX, s.r.o., so sídlom Ružinovská 18186/44, 821 03 Bratislava, IČO: XXXXX, (konateľ spoločnosti XXXXX) ktorých predmetom bol **fiktívny nákup enviromentálnych štúdií, ku ktorému zdaniteľnému plneniu nikdy nedošlo**, pričom týmto konaním si konatelia spoločnosti XXXXX XXXXX, s.r.o. spoločným konaním s XXXXX, ktorý im vystavil fiktívne faktúry za spoločnosť XXXXX s.r.o., neoprávnene skrátili vlastnú daňovú povinnosť na dani z pridanej hodnoty za mesiac marec 2019 za spol. XXXXX XXXXX, s.r.o. vo výške **15.999,- €**,

2. XXXXX a XXXXX ako konatelia daňového subjektu XXXXX, so sídlom XXXXX č. 1345, XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX, podali dňa **27.05.2019** na Daňovom úrade Trnava, pobočka XXXXX daňové priznanie na dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie **apríl 2019** v ktorom si vyrubili daň vo výške 336,25 € avšak Daňový úrad Trnava, pobočka XXXXX vykonal u daňového subjektu daňovú kontrolu, o výsledku ktorej vyhotovil protokol o výsledku zistenia z daňovej kontroly č. 100014116/2021 zo dňa 07.01.2021 pri ktorej bolo zistené, že si daňový subjekt neoprávnene uplatnil odpočítanie dane z pridanej hodnoty z nasledujúcich faktúr:

- č. 08049901, zo dňa 08.04.2019, v celkovej sume 10.540,- € z toho DPH 2.108,- €,
- č. 10049901, zo dňa 10.04.2019, v celkovej sume 7.250,- € z toho DPH 1.450,- €,
- č. 22049901, zo dňa 22.04.2019, v celkovej sume 12.030,- € z toho DPH 2.406,- €,
- č. 23049901, zo dňa 23.04.2019, v celkovej sume 5.690,- € z toho DPH 1.138,- €,
- č. 24049902, zo dňa 24.04.2019, v celkovej sume 11.200,- € z toho DPH 2.240,- €,
- č. 25049901, zo dňa 25.04.2019, v celkovej sume 13.790,- € z toho DPH 2.758,- €,

od dodávateľa spoločnosti XXXXX s.r.o., so sídlom Ružinovská 18186/44, 821 03 Bratislava, IČO: XXXXX, (konateľ spoločnosti XXXXX) ktorých predmetom bol **fiktívny nákup enviromentálnych štúdií, ku ktorému zdaniteľnému plneniu nikdy nedošlo**, pričom týmto konaním si konatelia spoločnosti XXXXX XXXXX, s.r.o. spoločných konaním s XXXXX, ktorý im vystavil fiktívne faktúry za spoločnosť XXXXX, s.r.o., neoprávnene skrátili vlastnú daňovú povinnosť na dani z pridanej hodnoty za mesiac apríl 2019 za spol. XXXXX XXXXX, s.r.o. vo výške **12.100,- €**,

3. XXXXX a XXXXX ako konatelia daňového subjektu XXXXX, so sídlom XXXXX č. 1345, XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX, podali dňa 23.08.2019 na Daňovom úrade Trnava, pobočka XXXXX daňové priznanie na dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie **júl 2019** v ktorom si vyrubili daň vo výške 1.086,11 € avšak Daňový úrad Trnava, pobočka XXXXX vykonal u daňového subjektu daňovú kontrolu, o výsledku ktorej vyhotovil protokol o výsledku zistenia z daňovej kontroly č. 100419454/2021 zo dňa 11.03.2021 pri ktorej bolo zistené, že si daňový subjekt neoprávnene uplatnil odpočítanie dane z pridanej hodnoty z nasledujúcich faktúr:

- č. 12079901, zo dňa 12.07.2019, v celkovej sume 18.552,- € z toho DPH 3.092,- €,
- č. 16079901, zo dňa 16.07.2019, v celkovej sume 17.448,- € z toho DPH 2.908,- €,
- č. 2307992, zo dňa 23.07.2019, v celkovej sume 19.800,- € z toho DPH 3.300,- €,
- č. 19079901, zo dňa 19.07.2019, v celkovej sume 19.900,- € z toho DPH 3.316,67 €,
- č. 3107992, zo dňa 31.07.2019, v celkovej sume 17.160,- € z toho DPH 2.860,- €,

od dodávateľa spoločnosti XXXXX, s.r.o., so sídlom Ružinovská 18186/44, 821 03 Bratislava, IČO: XXXXX, (konateľ spoločnosti XXXXX) ktorých predmetom bol **fiktívny nákup enviromentálnych štúdií, ku ktorému zdaniteľnému plneniu nikdy nedošlo**, pričom týmto konaním si konatelia spoločnosti XXXXX XXXXX, s.r.o. spoločných konaním s XXXXX, ktorý im vystavil fiktívne faktúry za spoločnosť XXXXX, s.r.o., neoprávnene skrátili vlastnú daňovú povinnosť na dani z pridanej hodnoty za mesiac júl 2019 za spol. XXXXX XXXXX, s.r.o. vo výške **15.476,67 €**,

4. XXXXX ako konateľ daňového subjektu XXXXX, s.r.o., so sídlom XXXXX č. 1345, XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX, podal dňa 26.01.2021 na Daňovom úrade Trnava, pobočka XXXXX dodatočné daňové priznanie na dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie **december 2020** v ktorom si vyrubil daň vo výške 1.161,29 €, avšak Daňový úrad Trnava, pobočka XXXXX vykonal u daňového subjektu daňovú kontrolu, o výsledku ktorej vyhotovil protokol o výsledku zistenia z daňovej kontroly č. 100612593/2022 zo dňa 28.03.2022 pri ktorej bolo zistené, že si daňový subjekt neoprávnene uplatnil odpočítanie dane z pridanej hodnoty na základe faktúry:

-2011221 s dátumom dodania 21.12.2020, základ dane 14 089,60€, DPH 2.817,92 €,

ktorej predmetom dodania mala byť „likvidácia odpadu“ od dodávateľa spoločnosti XXXXX so sídlom Budatínskač. 16,851 06 Bratislava-mestská časť Petržalka, IČO: XXXXX, (konateľ spoločnosti XXXXX) ktorých predmetom bola **fiktívna likvidácia odpadu, ku ktorému zdaniteľnému plneniu nikdy nedošlo**, pričom týmto konaním si konateľ spoločnosti XXXXX, s.r.o., neoprávnene skrátil vlastnú daňovú povinnosť na dani z pridanej hodnoty za mesiac december 2020 za spol. XXXXX, vo výške **2.817,92- €**,

5. XXXXX ako konateľ daňového subjektu XXXXX, s.r.o., so sídlom XXXXX č. 1345, XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX, podal dňa 26.01.2021 na Daňovom úrade Trnava, pobočka XXXXX dodatočné daňové priznanie na dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie december 2020 v ktorom si vyrubil daň vo výške 1.161,29 €, avšak Daňový úrad Trnava, pobočka XXXXX vykonal u daňového subjektu daňovú kontrolu, o výsledku ktorej vyhotovil protokol o výsledku zistenia z daňovej kontroly č. 100612593/2022 zo dňa 28.03.2022 pri ktorej bolo zistené, že si daňový subjekt neoprávnene uplatnil odpočítanie dane z pridanej hodnoty na základe faktúry:

-FA200102 s dátumom dodania 31.12.2020, základ dane 50.000,- €, DPH 10.000,- €,

ktorej predmetom dodania mali byť „enviromentálne štúdie“, od dodávateľa spoločnosti XXXXX, s.r.o., so sídlom Galvániho 7/D, 821 04 Bratislava — mestská časť Ružinov, IČO: XXXXX, (konateľ XXXXX) ktorých predmetom bolo **fiktívne dodanie enviromentálnych štúdií, ku ktorému zdaniteľnému plneniu nikdy nedošlo**, pričom týmto konaním si konateľ spoločnosti XXXXX, s.r.o., neoprávnene skrátil vlastnú daňovú povinnosť na dani z pridanej hodnoty za mesiac december 2020 za spol. XXXXX, s.r.o. vo výške **10.000,- €**,

lebo zanikla trestnosť činu, páchatel' nespáchal trestný čin ako člen zločineckej skupiny a splatná daň a jej príslušenstvo boli dodatočne zaplatené najneskôr v nasledujúci deň po dni, keď sa páchatel' po skončení jeho vyšetrovania mohol oboznámiť s jeho výsledkami.

Podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku s poukazom na § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona **zastavujem** trestné stíhanie obvineného:

XXXXX

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

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

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

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: spolupáchateľ podľa § 20 Trestného zákona

na tom skutkovom základe, že:

1. XXXXX a XXXXX ako konatelia daňového subjektu XXXXX, so sídlom XXXXX č. 1345, XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX, podali dňa **24.04.2019** na Daňovom úrade Trnava, pobočka XXXXX daňové priznanie na dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie **marec 2019** v ktorom si vyrubili daň vo výške 292,81 € avšak Daňový úrad Trnava, pobočka XXXXX vykonal u daňového subjektu daňovú kontrolu, o výsledku ktorej vyhotovil protokol o výsledku zistenia z daňovej kontroly č. 101935880/2020 zo dňa 08.12.2020 pri ktorej bolo zistené, že si daňový subjekt neoprávnene uplatnil odpočítanie dane z pridanej hodnoty z nasledujúcich faktúr:

- č. 21039901, zo dňa 21.03.2019, v celkovej sume 12.150,- € z toho DPH 2.025,- €,
- č. 19039901, zo dňa 19.03.2019, v celkovej sume 14.436,- € z toho DPH 2.406,- €,
- č. 15039901, zo dňa 15.03.2019, v celkovej sume 16.824,- € z toho DPH 2.804,- €,
- č. 13039901, zo dňa 13.03.2019, v celkovej sume 19.896,- € z toho DPH 3.316,- €,
- č. 08039901, zo dňa 08.03.2019, v celkovej sume 16.548,- € z toho DPH 2.758,- €,
- č. 18039901, zo dňa 18.03.2019, v celkovej sume 16.140,- € z toho DPH 2.690,- €,

od dodávateľa spoločnosti XXXXX, s.r.o., so sídlom Ružinovská 18186/44, 821 03 Bratislava, IČO: XXXXX, (konateľ spoločnosti XXXXX) ktorých predmetom bol **fiktívny nákup enviromentálnych štúdií, ku ktorému zdaniteľnému plneniu nikdy nedošlo**, pričom týmto konaním si konatelia spoločnosti XXXXX XXXXX, s.r.o. spoločným konaním s XXXXX, ktorý im vystavil fiktívne faktúry za spoločnosť XXXXX, s.r.o., neoprávnene skrátili vlastnú daňovú povinnosť na dani z pridanej hodnoty za mesiac marec 2019 za spol. XXXXX XXXXX, s.r.o. vo výške **15.999,- €**,

2. XXXXX a XXXXX ako konatelia daňového subjektu XXXXX, so sídlom XXXXX č. 1345, XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX, podali dňa **27.05.2019** na Daňovom úrade Trnava, pobočka XXXXX daňové priznanie na dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie **apríl 2019** v ktorom si vyrubili daň vo výške 336,25 € avšak Daňový úrad Trnava, pobočka XXXXX vykonal u daňového subjektu daňovú kontrolu, o výsledku ktorej vyhotovil protokol o výsledku zistenia z daňovej kontroly č. 100014116/2021 zo dňa 07.01.2021 pri ktorej bolo zistené, že si daňový subjekt neoprávnene uplatnil odpočítanie dane z pridanej hodnoty z nasledujúcich faktúr:

- č. 08049901, zo dňa 08.04.2019, v celkovej sume 10.540,- € z toho DPH 2.108,- €,
- č. 10049901, zo dňa 10.04.2019, v celkovej sume 7.250,- € z toho DPH 1.450,- €,
- č. 22049901, zo dňa 22.04.2019, v celkovej sume 12.030,- € z toho DPH 2.406,- €,

- č. 23049901, zo dňa 23.04.2019, v celkovej sume 5.690,- € z toho DPH 1.138,- €,
- č. 24049902, zo dňa 24.04.2019, v celkovej sume 11.200,- € z toho DPH 2.240,- €,
- č. 25049901, zo dňa 25.04.2019, v celkovej sume 13.790,- € z toho DPH 2.758,- €,

od dodávateľa spoločnosti XXXXX, s.r.o., so sídlom Ružinovská 18186/44, 821 03 Bratislava, IČO: XXXXX, (konateľ spoločnosti XXXXX) ktorých predmetom bol **fiktívny nákup enviromentálnych štúdií, ku ktorému zdaniteľnému plneniu nikdy nedošlo**, pričom týmto konaním si konatelia spoločnosti XXXXX XXXXX, s.r.o. spoločných konaním s XXXXX, ktorý im vystavil fiktívne faktúry za spoločnosť XXXXX, s.r.o., neoprávnene skrátili vlastnú daňovú povinnosť na dani z pridanej hodnoty za mesiac apríl 2019 za spol. XXXXX XXXXX, s.r.o. vo výške **12.100,- €**,

3. XXXXX a XXXXX ako konatelia daňového subjektu XXXXX, so sídlom XXXXX č. 1345, XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX, podali dňa 23.08.2019 na Daňovom úrade Trnava, pobočka XXXXX daňové priznanie na dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie **júl 2019** v ktorom si vyrubili daň vo výške 1.086,11 € avšak Daňový úrad Trnava, pobočka XXXXX vykonal u daňového subjektu daňovú kontrolu, o výsledku ktorej vyhotovil protokol o výsledku zistenia z daňovej kontroly č. 100419454/2021 zo dňa 11.03.2021 pri ktorej bolo zistené, že si daňový subjekt neoprávnene uplatnil odpočítanie dane z pridanej hodnoty z nasledujúcich faktúr:

- č. 12079901, zo dňa 12.07.2019, v celkovej sume 18.552,- € z toho DPH 3.092,- €,
- č. 16079901, zo dňa 16.07.2019, v celkovej sume 17.448,- € z toho DPH 2.908,- €,
- č. 2307992, zo dňa 23.07.2019, v celkovej sume 19.800,- € z toho DPH 3.300,- €,
- č. 19079901, zo dňa 19.07.2019, v celkovej sume 19.900,- € z toho DPH 3.316,67 €,
- č. 3107992, zo dňa 31.07.2019, v celkovej sume 17.160,- € z toho DPH 2.860,- €,

od dodávateľa spoločnosti XXXXX, s.r.o., so sídlom Ružinovská 18186/44, 821 03 Bratislava, IČO: XXXXX, (konateľ spoločnosti XXXXX) ktorých predmetom bol **fiktívny nákup enviromentálnych štúdií, ku ktorému zdaniteľnému plneniu nikdy nedošlo**, pričom týmto konaním si konatelia spoločnosti XXXXX XXXXX, s.r.o. spoločných konaním s XXXXX, ktorý im vystavil fiktívne faktúry za spoločnosť XXXXX, s.r.o., neoprávnene skrátili vlastnú daňovú povinnosť na dani z pridanej hodnoty za mesiac júl 2019 za spol. XXXXX XXXXX, s.r.o. vo výške **15.476,67 €**,

lebo zanikla trestnosť činu, páchatel nespáchal trestný čin ako člen zločineckej skupiny a splatná daň a jej príslušenstvo boli dodatočne zaplatené najneskôr v nasledujúci deň po dni, keď sa páchatel po skončení jeho vyšetrovania mohol oboznámiť s jeho výsledkami.

Podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku s poukazom na § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona **zastavujem** trestné stíhanie obvineného:

XXXXX

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

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

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

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: spolupáchateľ podľa § 20 Trestného zákona

na tom skutkovom základe, že:

1. XXXXX a XXXXX ako konatelia daňového subjektu XXXXX, so sídlom XXXXX č. 1345, XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX, podali dňa **24.04.2019** na Daňovom úrade Trnava, pobočka XXXXX daňové priznanie na dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie **marec 2019** v ktorom si vyrubili daň vo výške 292,81 € avšak Daňový úrad Trnava, pobočka XXXXX vykonal u daňového subjektu daňovú kontrolu, o výsledku ktorej vyhotovil protokol o výsledku zistenia z daňovej kontroly č. 101935880/2020 zo dňa 08.12.2020 pri ktorej bolo zistené, že si daňový subjekt neoprávnene uplatnil odpočítanie dane z pridanej hodnoty z nasledujúcich faktúr:

- č. 21039901, zo dňa 21.03.2019, v celkovej sume 12.150,- € z toho DPH 2.025,- €,
- č. 19039901, zo dňa 19.03.2019, v celkovej sume 14.436,- € z toho DPH 2.406,- €,
- č. 15039901, zo dňa 15.03.2019, v celkovej sume 16.824,- € z toho DPH 2.804,- €,
- č. 13039901, zo dňa 13.03.2019, v celkovej sume 19.896,- € z toho DPH 3.316,- €,
- č. 08039901, zo dňa 08.03.2019, v celkovej sume 16.548,- € z toho DPH 2.758,- €,
- č. 18039901, zo dňa 18.03.2019, v celkovej sume 16.140,- € z toho DPH 2.690,- €,

od dodávateľa spoločnosti XXXXX, s.r.o., so sídlom Ružinovská 18186/44, 821 03 Bratislava, IČO: XXXXX, (konateľ spoločnosti XXXXX) ktorých predmetom bol **fiktívny nákup enviromentálnych štúdií, ku ktorému zdaniteľnému plneniu nikdy nedošlo**, pričom týmto konaním si konatelia spoločnosti XXXXX XXXXX, s.r.o. spoločným konaním s XXXXX, ktorý im vystavil fiktívne faktúry za spoločnosť XXXXX, s.r.o., neoprávnene skrátili vlastnú daňovú povinnosť na dani z pridanej hodnoty za mesiac marec 2019 za spol. XXXXX XXXXX, s.r.o. vo výške **15.999,- €**,

2. XXXXX a XXXXX ako konatelia daňového subjektu XXXXX, so sídlom XXXXX č. 1345, XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX, podali dňa **27.05.2019** na Daňovom úrade Trnava, pobočka XXXXX daňové priznanie na dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie **apríl 2019** v ktorom si vyrubili daň vo výške 336,25 € avšak Daňový úrad Trnava, pobočka XXXXX vykonal u daňového subjektu daňovú kontrolu, o výsledku ktorej vyhotovil protokol o výsledku zistenia z daňovej kontroly č. 100014116/2021 zo dňa 07.01.2021 pri ktorej bolo zistené, že si daňový subjekt neoprávnene uplatnil odpočítanie dane z pridanej hodnoty z nasledujúcich faktúr:

- č. 08049901, zo dňa 08.04.2019, v celkovej sume 10.540,- € z toho DPH 2.108,- €,
- č. 10049901, zo dňa 10.04.2019, v celkovej sume 7.250,- € z toho DPH 1.450,- €,
- č. 22049901, zo dňa 22.04.2019, v celkovej sume 12.030,- € z toho DPH 2.406,- €,
- č. 23049901, zo dňa 23.04.2019, v celkovej sume 5.690,- € z toho DPH 1.138,- €,
- č. 24049902, zo dňa 24.04.2019, v celkovej sume 11.200,- € z toho DPH 2.240,- €,
- č. 25049901, zo dňa 25.04.2019, v celkovej sume 13.790,- € z toho DPH 2.758,- €,

od dodávateľa spoločnosti XXXXX, s.r.o., so sídlom Ružinovská 18186/44, 821 03 Bratislava, IČO: XXXXX, (konateľ spoločnosti XXXXX) ktorých predmetom bol **fiktívny nákup enviromentálnych štúdií, ku ktorému zdaniteľnému plneniu nikdy nedošlo**, pričom týmto konaním si konatelia spoločnosti XXXXX XXXXX, s.r.o. spoločných konaním s XXXXX, ktorý im vystavil fiktívne faktúry za spoločnosť

XXXXX, s.r.o., neoprávnene skrátili vlastnú daňovú povinnosť na dani z pridanej hodnoty za mesiac apríl 2019 za spol. XXXXX XXXXX, s.r.o. vo výške **12.100,- €**,

3. XXXXX a XXXXX ako konatelia daňového subjektu XXXXX, so sídlom XXXXX č. 1345, XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX, podali dňa 23.08.2019 na Daňovom úrade Trnava, pobočka XXXXX daňové priznanie na dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie **júl 2019** v ktorom si vyrubili daň vo výške 1.086,11 € avšak Daňový úrad Trnava, pobočka XXXXX vykonal u daňového subjektu daňovú kontrolu, o výsledku ktorej vyhotovil protokol o výsledku zistenia z daňovej kontroly č. 100419454/2021 zo dňa 11.03.2021 pri ktorej bolo zistené, že si daňový subjekt neoprávnene uplatnil odpočítanie dane z pridanej hodnoty z nasledujúcich faktúr:

- č. 12079901, zo dňa 12.07.2019, v celkovej sume 18.552,- € z toho DPH 3.092,- €,
- č. 16079901, zo dňa 16.07.2019, v celkovej sume 17.448,- € z toho DPH 2.908,- €,
- č. 2307992, zo dňa 23.07.2019, v celkovej sume 19.800,- € z toho DPH 3.300,- €,
- č. 19079901, zo dňa 19.07.2019, v celkovej sume 19.900,- € z toho DPH 3.316,67 €,
- č. 3107992, zo dňa 31.07.2019, v celkovej sume 17.160,- € z toho DPH 2.860,- €,

od dodávateľa spoločnosti XXXXX, s.r.o., so sídlom Ružinovská 18186/44, 821 03 Bratislava, IČO: XXXXX, (konateľ spoločnosti XXXXX) ktorých predmetom bol **fiktívny nákup enviromentálnych štúdií**, ku ktorému zdaniteľnému plneniu nikdy nedošlo, pričom týmto konaním si konatelia spoločnosti XXXXX XXXXX, s.r.o. spoločných konaním s XXXXX, ktorý im vystavil fiktívne faktúry za spoločnosť XXXXX, s.r.o., neoprávnene skrátili vlastnú daňovú povinnosť na dani z pridanej hodnoty za mesiac júl 2019 za spol. XXXXX XXXXX, s.r.o. vo výške **15.476,67 €**,

lebo zanikla trestnosť činu, páchatel nespáchal trestný čin ako člen zločineckej skupiny a splatná daň a jej príslušenstvo boli dodatočne zaplatené najneskôr v nasledujúci deň po dni, keď sa páchatel po skončení jeho vyšetrovania mohol oboznámiť s jeho výsledkami.

Podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku s poukazom na § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona **zastavujem** trestné stíhanie obvinenej právnickej osoby:

XXXXX

IČO: XXXXX

sídlo: XXXXX

právna forma: Spoločnosť s ručením obmedzeným

v zastúpení: XXXXX, štatutárny zástupca

ktorá je trestne stíhaná pre trestný čin:

- pokračovací 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:

1. spoločnosť XXXXX, so sídlom XXXXX č. 1345, XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX, (konajúca prostredníctvom konateľov XXXXX a XXXXX) v podanom daňovom priznaní k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie **marec 2019** zaevidovanom na Daňovom úrade v Trnave, pobočka XXXXX dňa 24.04.2019 si vykázala vlastnú daňovú povinnosť vo výške 292,81€ v ktorom si však na vstupe

neoprávnene uplatnila nárok na odpočítanie dane z pridanej hodnoty z nasledujúcich faktúr:

- č. 210399011, zo dňa 21.03.2019, v celkovej sume 12.150,- € z toho DPH 2.025,- €,
- č. 19039901, zo dňa 19.03.2019, v celkovej sume 14.436,- € z toho DPH 2.406,- €,
- č. 15039901, zo dňa 15.03.2019, v celkovej sume 16.824,- € z toho DPH 2.804,- €,
- č. 13039901, zo dňa 13.03.2019, v celkovej sume 19.896,- € z toho DPH 3.316,- €,
- č. 08039901, zo dňa 08.03.2019, v celkovej sume 16.548,- € z toho DPH 2.758,- €,
- č. 18039901, zo dňa 18.03.2019, v celkovej sume 16.140,- € z toho DPH 2.690,- €,

od dodávateľa spol. XXXXX, s.r.o., so sídlom Ružinovská 18186/44, 821 03 Bratislava, IČO: XXXXX, ktorých predmetom bol **fiktívny nákup enviromentálnych štúdií, ku ktorému zdaniteľnému plneniu nikdy nedošlo**, pričom týmto konaním si spol. XXXXX XXXXX, s.r.o., neoprávnene skrátila vlastnú daňovú povinnosť na dani z pridanej hodnoty za mesiac marec 2019 vo výške **15.999,- €**,

2. spoločnosť XXXXX, so sídlom XXXXX č. 1345, XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX, (konajúca prostredníctvom konateľov XXXXX a XXXXX) v podanom daňovom priznaní k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie **apríl 2019** zaevidovanom na Daňovom úrade v Trnave, pobočka XXXXX dňa 27.05.2019 si vykázala vlastnú daňovú povinnosť vo výške 336,25 € v ktorom si však na vstupe neoprávnene uplatnila nárok na odpočítanie dane z pridanej hodnoty z nasledujúcich faktúr:

- č. 08049901, zo dňa 08.04.2019, v celkovej sume 10.540,- € z toho DPH 2.108,- €,
- č. 10049901, zo dňa 10.04.2019, v celkovej sume 7.250,- € z toho DPH 1.450,00,- €,
- č. 22049901, zo dňa 22.04.2019, v celkovej sume 12.030,- € z toho DPH 2.406,- €,
- č. 23049901, zo dňa 23.04.2019, v celkovej sume 5.690,- € z toho DPH 1.138,- €,
- č. 24049902, zo dňa 24.04.2019, v celkovej sume 11.200,- € z toho DPH 2.240,- €,
- č. 25049901, zo dňa 25.04.2019, v celkovej sume 13.790,- € z toho DPH 2.758,- €,

od dodávateľa spol. XXXXX, s.r.o., so sídlom Ružinovská 18186/44, 821 03 Bratislava, IČO: XXXXX, ktorých predmetom bol **fiktívny nákup enviromentálnych štúdií, ku ktorému zdaniteľnému plneniu nikdy nedošlo**, pričom týmto konaním si spol. XXXXX XXXXX, s.r.o., neoprávnene skrátila vlastnú daňovú povinnosť na dani z pridanej hodnoty za mesiac apríl 2019 vo výške **12.100,- €**,

3. spoločnosť XXXXX, so sídlom XXXXX č. 1345, XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX, (konajúca prostredníctvom konateľov XXXXX a XXXXX) v podanom daňovom priznaní k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie **júl 2019** zaevidovanom na Daňovom úrade v Trnave, pobočka XXXXX dňa 23.08. 2019 si vykázala vlastnú daňovú povinnosť vo výške 1.086,11 € v ktorom si však na vstupe neoprávnene uplatnila nárok na odpočítanie dane z pridanej hodnoty z nasledujúcich faktúr:

- č. 12079901, zo dňa 12.07.2019, v celkovej sume 18.552,- € z toho DPH 3.092,- €,
- č. 16079901, zo dňa 16.07.2019, v celkovej sume 17.448,- € z toho DPH 2.908,- €,
- č. 2307992, zo dňa 23.07.2019, v celkovej sume 19.800,- € z toho DPH 3.300,- €,
- č. 19079901, zo dňa 19.07.2019, v celkovej sume 19.900,- € z toho DPH 3.316,67 €,
- č. 3107992, zo dňa 31.07.2019, v celkovej sume 17.160,- € z toho DPH 2.860,- €,

od dodávateľa spol. XXXXX, s.r.o., so sídlom Ružinovská 18186/44, 821 03 Bratislava, IČO: XXXXX, ktorých predmetom bol **fiktívny nákup enviromentálnych štúdií, ku ktorému zdaniteľnému plneniu nikdy nedošlo**, pričom týmto konaním si

*spol. XXXXX XXXXX, s.r.o., neoprávnene skrátila vlastnú daňovú povinnosť na dani z pridanej hodnoty za mesiac júl 2019 vo výške **15.476,67 €**,*

lebo zanikla trestnosť činu.

Podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku s poukazom na § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona **zastavujem** trestné stíhanie obvinenej právnickej osoby:

XXXXX

IČO: XXXXX

sídlo: XXXXX

právna forma: Spoločnosť s ručením obmedzeným

v zastúpení: XXXXX, štatutárny zástupca

ktorá je trestne stíhaná pre trestný čin:

- pokračovací prečin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1 Trestného zákona

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: spolupáchateľ podľa § 20 Trestného zákona

na tom skutkovom základe, že:

1. spoločnosť XXXXX, s.r.o., so sídlom XXXXX č. 1345, XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX, (konajúca prostredníctvom konateľa XXXXX) podala dňa 26.01.2021 na Daňovom úrade Trnava, pobočka XXXXX dodatočné daňové priznanie na dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie december 2020 v ktorom si vyrubila daň vo výške 1.161,29 €, avšak Daňový úrad Trnava, pobočka XXXXX vykonal u daňového subjektu daňovú kontrolu, o výsledku ktorej vyhotovil protokol o výsledku zistenia z daňovej kontroly č. 100612593/2022 zo dňa 28.03.2022 pri ktorej bolo zistené, že si daňový subjekt neoprávnene uplatnil odpočítanie dane z pridanej hodnoty na základe faktúry:

-2011221 s dátumom dodania 21.12.2020, základ dane 14.089,60€, DPH 2.817,92 €,

ktorej predmetom dodania mala byť „likvidácia odpadu“ od dodávateľa spoločnosti XXXXX so sídlom Budatínska č. 16, 851 06 Bratislava-mestská časť Petržalka, IČO: XXXXX, (konateľ spoločnosti XXXXX) ktorých predmetom bola **fiktívna likvidácia odpadu, ku ktorému zdaniteľnému plneniu nikdy nedošlo**, pričom týmto konaním si spoločnosť XXXXX, s.r.o., neoprávnene skrátila vlastnú daňovú povinnosť na dani z pridanej hodnoty za mesiac december 2020 vo výške **2.817,92 €**,

2. spoločnosť XXXXX, s.r.o., so sídlom XXXXX č. 1345, XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX, podala dňa 26.01.2021 na Daňovom úrade Trnava, pobočka XXXXX dodatočné daňové priznanie na dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie december 2020 v ktorom si vyrubila daň vo výške 1.161,29 €, avšak Daňový úrad Trnava, pobočka XXXXX vykonal u daňového subjektu daňovú kontrolu, o výsledku ktorej vyhotovil protokol o výsledku zistenia z daňovej kontroly č. 100612593/2022 zo dňa 28.03.2022 pri ktorej bolo zistené, že si daňový subjekt neoprávnene uplatnil odpočítanie dane z pridanej hodnoty na základe faktúry:

-FA200102 s dátumom dodania 31.12.2020, základ dane 50.000,- €, DPH 10.000,- €,

ktorej predmetom dodania mali byť „enviromentálne štúdiá“, od dodávateľa spoločnosti XXXXX, s.r.o., so sídlom Galvániho 7/D, 821 04 Bratislava - mestská časť Ružinov, IČO: XXXXX, (konateľ XXXXX) ktorých predmetom bolo **fiktívne dodanie enviromentálnych štúdií, ku ktorému zdaniteľnému plneniu nikdy nedošlo**, pričom týmto konaním si spoločnosť XXXXX, s.r.o., neoprávnene skrátila vlastnú daňovú povinnosť na dani z pridanej hodnoty za mesiac december 2020 vo výške **10.000,- €**.

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Uznesením vyšetrovateľa Okresného riaditeľstva PZ v Galante, Odboru kriminálnej polície, **ČVS:ORP-559/1-VYS-GA-2022** zo dňa 04.09.2023, bolo podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku **vznesené obvinenie XXXXX, XXXXX a XXXXX** a s poukazom na zákon č. 91/2016 Z. z. tiež právnickej osobe **XXXXX**, za zločin skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 3 Trestného zákona u fyzických osôb formou spolupáchateľstva podľa § 20 Trestného zákona, na tom skutkovom základe, že:

1. XXXXX a XXXXX ako konatelia daňového subjektu XXXXX, so sídlom XXXXX č. 1345, XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX, podali dňa **24.04.2019** na Daňovom úrade Trnava, pobočka XXXXX daňové priznanie na dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie **marec 2019** v ktorom si vyrubili daň vo výške 292,81 € avšak Daňový úrad Trnava, pobočka XXXXX vykonal u daňového subjektu daňovú kontrolu, o výsledku ktorej vyhotovil protokol o výsledku zistenia z daňovej kontroly č. 101935880/2020 zo dňa 08.12.2020 pri ktorej bolo zistené, že si daňový subjekt neoprávnene uplatnil odpočítanie dane z pridanej hodnoty z nasledujúcich faktúr:

- č. 21039901, zo dňa 21.03.2019, v celkovej sume 12.150,- € z toho DPH 2.025,- €,
- č. 19039901, zo dňa 19.03.2019, v celkovej sume 14.436,- € z toho DPH 2.406,- €,
- č. 15039901, zo dňa 15.03.2019, v celkovej sume 16.824,- € z toho DPH 2.804,- €,
- č. 13039901, zo dňa 13.03.2019, v celkovej sume 19.896,- € z toho DPH 3.316,- €,
- č. 08039901, zo dňa 08.03.2019, v celkovej sume 16.548,- € z toho DPH 2.758,- €,
- č. 18039901, zo dňa 18.03.2019, v celkovej sume 16.140,- € z toho DPH 2.690,- €,

od dodávateľa spoločnosti XXXXX, s.r.o., so sídlom Ružinovská 18186/44, 821 03 Bratislava, IČO: XXXXX, (konateľ spoločnosti XXXXX) ktorých predmetom bol **fiktívny nákup enviromentálnych štúdií**, ku ktorému zdaniteľnému plneniu nikdy nedošlo, pričom týmto konaním si konatelia spoločnosti XXXXX XXXXX, s.r.o. spoločným konaním s **XXXXX**, ktorý im vystavil fiktívne faktúry za spoločnosť XXXXX, s.r.o., neoprávnene skrátili vlastnú daňovú povinnosť na dani z pridanej hodnoty za mesiac marec 2019 za spol. XXXXX XXXXX, s.r.o. vo výške 15.999,- €,

2. XXXXX a XXXXX ako konatelia daňového subjektu XXXXX, so sídlom XXXXX č. 1345, XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX, podali dňa **27.05.2019** na Daňovom úrade Trnava, pobočka XXXXX daňové priznanie na dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie **apríl 2019** v ktorom si vyrubili daň vo výške 336,25 € avšak Daňový úrad Trnava, pobočka XXXXX vykonal u daňového subjektu daňovú kontrolu, o výsledku ktorej vyhotovil protokol o výsledku zistenia z daňovej kontroly č. 100014116/2021 zo

dňa 07.01.2021 pri ktorej bolo zistené, že si daňový subjekt neoprávnene uplatnil odpočítanie dane z pridanej hodnoty z nasledujúcich faktúr:

- č. 08049901, zo dňa 08.04.2019, v celkovej sume 10.540,- € z toho DPH 2.108,- €,
- č. 10049901, zo dňa 10.04.2019, v celkovej sume 7.250,- € z toho DPH 1.450,- €,
- č. 22049901, zo dňa 22.04.2019, v celkovej sume 12.030,- € z toho DPH 2.406,- €,
- č. 23049901, zo dňa 23.04.2019, v celkovej sume 5.690,- € z toho DPH 1.138,- €,
- č. 24049902, zo dňa 24.04.2019, v celkovej sume 11.200,- € z toho DPH 2.240,- €,
- č. 25049901, zo dňa 25.04.2019, v celkovej sume 13.790,- € z toho DPH 2.758,- €,

od dodávateľa spoločnosti XXXXX, s.r.o., so sídlom Ružinovská 18186/44, 821 03 Bratislava, IČO: XXXXX, (konateľ spoločnosti XXXXX) ktorých predmetom bol **fiktívny nákup enviromentálnych štúdií**, ku ktorému zdaniteľnému plneniu nikdy nedošlo, pričom týmto konaním si konatelia spoločnosti XXXXX XXXXX, s.r.o. spoločných konaním s XXXXX, ktorý im vystavil fiktívne faktúry za spoločnosť XXXXX, s.r.o., neoprávnene skrátili vlastnú daňovú povinnosť na dani z pridanej hodnoty za mesiac apríl 2019 za spol. XXXXX XXXXX, s.r.o. vo výške 12.100,- €,

3. XXXXX a XXXXX ako konatelia daňového subjektu XXXXX, so sídlom XXXXX č. 1345, XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX, podali dňa 23.08.2019 na Daňovom úrade Trnava, pobočka XXXXX daňové priznanie na dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie **júl 2019** v ktorom si vyrubili daň vo výške 1.086,11 € avšak Daňový úrad Trnava, pobočka XXXXX vykonal u daňového subjektu daňovú kontrolu, o výsledku ktorej vyhotovil protokol o výsledku zistenia z daňovej kontroly č. 100419454/2021 zo dňa 11.03.2021 pri ktorej bolo zistené, že si daňový subjekt neoprávnene uplatnil odpočítanie dane z pridanej hodnoty z nasledujúcich faktúr:

- č. 12079901, zo dňa 12.07.2019, v celkovej sume 18.552,- € z toho DPH 3.092,- €,
- č. 16079901, zo dňa 16.07.2019, v celkovej sume 17.448,- € z toho DPH 2.908,- €,
- č. 2307992, zo dňa 23.07.2019, v celkovej sume 19.800,- € z toho DPH 3.300,- €,
- č. 19079901, zo dňa 19.07.2019, v celkovej sume 19.900,- € z toho DPH 3.316,67 €,
- č. 3107992, zo dňa 31.07.2019, v celkovej sume 17.160,- € z toho DPH 2.860,- €,

od dodávateľa spoločnosti XXXXX, s.r.o., so sídlom Ružinovská 18186/44, 821 03 Bratislava, IČO: XXXXX, (konateľ spoločnosti XXXXX) ktorých predmetom bol **fiktívny nákup enviromentálnych štúdií**, ku ktorému zdaniteľnému plneniu nikdy nedošlo, pričom týmto konaním si konatelia spoločnosti XXXXX XXXXX, s.r.o. spoločných konaním s XXXXX, ktorý im vystavil fiktívne faktúry za spoločnosť XXXXX, s.r.o., neoprávnene skrátili vlastnú daňovú povinnosť na dani z pridanej hodnoty za mesiac júl 2019 za spol. XXXXX XXXXX, s.r.o. vo výške 15.476,67 €,

1. spoločnosť XXXXX, so sídlom XXXXX č. 1345, XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX, v podanom daňovom priznaní k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie **marec 2019** zaevidovanom na Daňovom úrade v Trnave, pobočka XXXXX dňa 24.04.2019 si vykázala vlastnú daňovú povinnosť vo výške 292,81€ v ktorom si však na vstupe neoprávnene uplatnila nárok na odpočítanie dane z pridanej hodnoty z nasledujúcich faktúr:

- č. 210399011, zo dňa 21.03.2019, v celkovej sume 12.150,-€ z toho DPH 2.025,- €,
- č. 19039901, zo dňa 19.03.2019, v celkovej sume 14.436,- € z toho DPH 2.406,- €,

- č. 15039901, zo dňa 15.03.2019, v celkovej sume 16.824,- € z toho DPH 2.804,- €,
- č. 13039901, zo dňa 13.03.2019, v celkovej sume 19.896,- € z toho DPH 3.316,- €,
- č. 08039901, zo dňa 08.03.2019, v celkovej sume 16.548,- € z toho DPH 2.758,- €,
- č. 18039901, zo dňa 18.03.2019, v celkovej sume 16.140,- € z toho DPH 2.690,- €,

od dodávateľa spol. XXXXX, s.r.o., so sídlom Ružinovská 18186/44, 821 03 Bratislava, IČO: XXXXX, ktorých predmetom bol **fiktívny nákup environmentálnych štúdií**, ku ktorému zdaniteľnému plneniu nikdy nedošlo, pričom týmto konaním si spol. XXXXX XXXXX, s.r.o., neoprávnene skrátila vlastnú daňovú povinnosť na dani z pridanej hodnoty za mesiac marec 2019 vo výške 15.999,- €, a spôsobila tak škodu na štátnom rozpočte Slovenskej republiky v celkovej výške 15.999,- €,

2. spoločnosť XXXXX, so sídlom XXXXX č. 1345, XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX, v podanom daňovom priznaní k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie **apríl 2019** zaevidovanom na Daňovom úrade v Trnave, pobočka XXXXX dňa 27.05.2019 si vykázala vlastnú daňovú povinnosť vo výške 336,25 € v ktorom si však na vstupe neoprávnene uplatnila nárok na odpočítanie dane z pridanej hodnoty z nasledujúcich faktúr:

- č. 08049901, zo dňa 08.04.2019, v celkovej sume 10.540,- € z toho DPH 2.108,- €,
- č. 10049901, zo dňa 10.04.2019, v celkovej sume 7.250,- € z toho DPH 1.450,00-€,
- č. 22049901, zo dňa 22.04.2019, v celkovej sume 12.030,- € z toho DPH 2.406,- €,
- č. 23049901, zo dňa 23.04.2019, v celkovej sume 5.690,- € z toho DPH 1.138,- €,
- č. 24049902, zo dňa 24.04.2019, v celkovej sume 11.200,- € z toho DPH 2.240,- €,
- č. 25049901, zo dňa 25.04.2019, v celkovej sume 13.790,- € z toho DPH 2.758,- €,

od dodávateľa spol. XXXXX, s.r.o., so sídlom Ružinovská 18186/44, 821 03 Bratislava, IČO: XXXXX, ktorých predmetom bol **fiktívny nákup environmentálnych štúdií**, ku ktorému zdaniteľnému plneniu nikdy nedošlo, pričom týmto konaním si spol. XXXXX XXXXX, s.r.o., neoprávnene skrátila vlastnú daňovú povinnosť na dani z pridanej hodnoty za mesiac apríl 2019 vo výške 12.100,- €, a spôsobila tak škodu na štátnom rozpočte Slovenskej republiky v celkovej výške 12.100,- €,

3. spoločnosť XXXXX, so sídlom XXXXX č. 1345, XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX, v podanom daňovom priznaní k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie **júl 2019** zaevidovanom na Daňovom úrade v Trnave, pobočka XXXXX dňa 23.08. 2019 si vykázala vlastnú daňovú povinnosť vo výške 1.086,11 € v ktorom si však na vstupe neoprávnene uplatnila nárok na odpočítanie dane z pridanej hodnoty z nasledujúcich faktúr:

- č. 12079901, zo dňa 12.07.2019, v celkovej sume 18.552,- € z toho DPH 3.092,- €,
- č. 16079901, zo dňa 16.07.2019, v celkovej sume 17.448,- € z toho DPH 2.908,- €,
- č. 2307992, zo dňa 23.07.2019, v celkovej sume 19.800,- € z toho DPH 3.300,- €,
- č. 19079901, zo dňa 19.07.2019, v celkovej sume 19.900,- € z toho DPH 3.316,67 €,
- č. 3107992, zo dňa 31.07.2019, v celkovej sume 17.160,- € z toho DPH 2.860,- €,

od dodávateľa spol. XXXXX, s.r.o., so sídlom Ružinovská 18186/44, 821 03 Bratislava, IČO: XXXXX, ktorých predmetom bol **fiktívny nákup environmentálnych štúdií**, ku ktorému zdaniteľnému plneniu nikdy nedošlo, pričom týmto konaním si spol. XXXXX XXXXX, s.r.o., neoprávnene skrátila vlastnú daňovú povinnosť na dani

z pridanej hodnoty za mesiac júl 2019 vo výške 15.476,67 €, a spôsobila tak škodu na štátnom rozpočte Slovenskej republiky v celkovej výške 15.476,67 €.

Uznesením vyšetrovateľa Okresného riaditeľstva PZ v Galante, Odboru kriminálnej polície, **ČVS:ORP-72/1-VYS-GA-2023** zo dňa 04.09.2023, bolo podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku **vznesené obvinenie XXXXX** a s poukazom na zákon č. 91/2016 Z. z. tiež právnickej osobe **XXXXX, s.r.o.**, za zločin skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 2 písm. d) Trestného zákona, na tom skutkovom základe, že:

1. XXXXX ako konateľ daňového subjektu XXXXX, s.r.o., so sídlom XXXXX č. 1345, XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX, podal dňa 26.01.2021 na Daňovom úrade Trnava, pobočka XXXXX dodatočné daňové priznanie na dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie **december 2020** v ktorom si vyrubil daň vo výške 1.161,29 €, avšak Daňový úrad Trnava, pobočka XXXXX vykonal u daňového subjektu daňovú kontrolu, o výsledku ktorej vyhotovil protokol o výsledku zistenia z daňovej kontroly č. 100612593/2022 zo dňa 28.03.2022 pri ktorej bolo zistené, že si daňový subjekt neoprávnene uplatnil odpočítanie dane z pridanej hodnoty na základe faktúry:

-2011221 s dátumom dodania 21.12.2020, základ dane 14 089,60€, DPH 2.817,92 €,

ktorej predmetom dodania mala byť „likvidácia odpadu“ od dodávateľa spoločnosti XXXXX, so sídlom Budatínskač. 16,851 06 Bratislava-mestská časť Petržalka, IČO: XXXXX, (konateľ spoločnosti XXXXX) ktorých predmetom bola **fiktívna likvidácia odpadu**, ku ktorému zdaniteľnému plneniu nikdy nedošlo, pričom týmto konaním si konateľ spoločnosti XXXXX, s.r.o., neoprávnene skrátil vlastnú daňovú povinnosť na dani z pridanej hodnoty za mesiac december 2020 za spol. XXXXX, vo výške 2.817,92- €,

2. XXXXX ako konateľ daňového subjektu XXXXX, s.r.o., so sídlom XXXXX č. 1345, XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX, podal dňa 26.01.2021 na Daňovom úrade Trnava, pobočka XXXXX dodatočné daňové priznanie na dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie december 2020 v ktorom si vyrubil daň vo výške 1.161,29 €, avšak Daňový úrad Trnava, pobočka XXXXX vykonal u daňového subjektu daňovú kontrolu, o výsledku ktorej vyhotovil protokol o výsledku zistenia z daňovej kontroly č. 100612593/2022 zo dňa 28.03.2022 pri ktorej bolo zistené, že si daňový subjekt neoprávnene uplatnil odpočítanie dane z pridanej hodnoty na základe faktúry:

-FA200102 s dátumom dodania 31.12.2020, základ dane 50.000,- €, DPH 10.000,- €,

ktorej predmetom dodania mali byť „enviromentálne štúdie“, od dodávateľa spoločnosti XXXXX, s.r.o., so sídlom Galvániho 7/D, 821 04 Bratislava — mestská časť Ružinov, IČO: XXXXX, (konateľ XXXXX) ktorých predmetom bolo **fiktívne dodanie enviromentálnych štúdií**, ku ktorému zdaniteľnému plneniu nikdy nedošlo, pričom týmto konaním si konateľ spoločnosti XXXXX, s.r.o., neoprávnene skrátil vlastnú daňovú povinnosť na dani z pridanej hodnoty za mesiac december 2020 za spol. XXXXX, s.r.o, vo výške 10.000,- €,

1. spoločnosť XXXXX, s.r.o., so sídlom XXXXX č. 1345, XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX, podala dňa 26.01.2021 na Daňovom úrade Trnava, pobočka XXXXX

dodatočné daňové priznanie na dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie december 2020 v ktorom si vyrubila daň vo výške 1.161,29 €, avšak Daňový úrad Trnava, pobočka XXXXX vykonal u daňového subjektu daňovú kontrolu, o výsledku ktorej vyhotovil protokol o výsledku zistenia z daňovej kontroly č. 100612593/2022 zo dňa 28.03.2022 pri ktorej bolo zistené, že si daňový subjekt neoprávnene uplatnil odpočítanie dane z pridanej hodnoty na základe faktúry:

-2011221 s dátumom dodania 21.12.2020, základ dane 14.089,60€, DPH 2.817,92 €,

*ktorej predmetom dodania mala byť „likvidácia odpadu“ od dodávateľa spoločnosti Kisse, s.r.o., so sídlom Budatínska č. 16, 851 06 Bratislava-mestská časť Petržalka, IČO: XXXXX, (konateľ spoločnosti XXXXX) ktorých predmetom bola **fiktívna likvidácia odpadu**, ku ktorému zdaniteľnému plneniu nikdy nedošlo, pričom týmto konaním si spoločnosť XXXXX, s.r.o., neoprávnene skrátila vlastnú daňovú povinnosť na dani z pridanej hodnoty za mesiac december 2020 vo výške 2.817,92 €,*

2. spoločnosť XXXXX, s.r.o., so sídlom XXXXX č. 1345, XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX, podala dňa 26.01.2021 na Daňovom úrade Trnava, pobočka XXXXX dodatočné daňové priznanie na dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie december 2020 v ktorom si vyrubila daň vo výške 1.161,29 €, avšak Daňový úrad Trnava, pobočka XXXXX vykonal u daňového subjektu daňovú kontrolu, o výsledku ktorej vyhotovil protokol o výsledku zistenia z daňovej kontroly č. 100612593/2022 zo dňa 28.03.2022 pri ktorej bolo zistené, že si daňový subjekt neoprávnene uplatnil odpočítanie dane z pridanej hodnoty na základe faktúry:

-FA200102 s dátumom dodania 31.12.2020, základ dane 50.000,- €, DPH 10.000,- €,

*ktorej predmetom dodania mali byť „enviromentálne štúdie“, od dodávateľa spoločnosti XXXXX, s.r.o., so sídlom Galvániho 7/D, 821 04 Bratislava - mestská časť Ružinov, IČO: XXXXX, (konateľ XXXXX) ktorých predmetom bolo **fiktívne dodanie enviromentálnych štúdií**, ku ktorému zdaniteľnému plneniu nikdy nedošlo, pričom týmto konaním si spoločnosť XXXXX, s.r.o., neoprávnene skrátila vlastnú daňovú povinnosť na dani z pridanej hodnoty za mesiac december 2020 vo výške 10.000,- €.*

Uznesením vyšetrovateľa Okresného riaditeľstva PZ v Galante, Odboru kriminálnej polície, ČVS:ORP-559/1-VYS-GA-2022 zo dňa 04.09.2023, bolo podľa § 21 ods. 3 Trestného poriadku (per analogiam) s poukazom na § 18 ods. 1 Trestného poriadku **rozhodnuté o spojení vyššie uvedených trestných vecí na spoločné konanie**, ktoré bolo ďalej vedené na Okresnom riaditeľstve PZ v Galante, Odbore kriminálnej polície pod ČVS:ORP-559/1-VYS-GA-2022 a na Okresnej prokuratúre XXXXX pod sp. zn. 1Pv 36/23/2202.

V súvislosti s novelou Trestného zákona účinnou od 06.08.2024 bola vyšetrovateľom vykonaná zmena právnej kvalifikácie stíhaných skutkov tak, že u obvinených XXXXX, XXXXX a XXXXX ide o **prečin skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 2 písm. d) Trestného zákona** formou spolupáchateľstva podľa § 20 Trestného zákona, u spoločnosti XXXXX XXXXX s.r.o. ide o prečin skrátenia dane a poistného podľa **§ 276 ods. 1, ods. 2 písm. d) Trestného zákona**

a u spoločnosti XXXXX s.r.o. o prečin skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1 **Trestného zákona** (s poukazom na rozsah činu).

Skutkový stav vo veci bol preukázaný viacerými zabezpečenými, logicky korešpondujúcimi a vzájomne sa dopĺňajúcimi dôkazmi. Z výsluchu svedkyne XXXXX, daňovej kontrolórky Daňového úradu Trnava, pobočka XXXXX, vyplynulo, že pri kontrole daňového subjektu XXXXX XXXXX s.r.o. za obdobia marec a apríl 2019, v ktorých si uvedená spoločnosť uplatňovala odpočítanie DPH z dodávateľských faktúr od spoločnosti XXXXX, s.r.o., predmetom ktorých boli environmentálne štúdie, dospela k záveru, že **tieto štúdie boli skopírované z internetu.**

Obdobne svedkyňa XXXXX, kontrolórka Daňového úradu Trnava, dospela pri daňovej kontrole k záveru, že environmentálne štúdie, ktoré mali byť predmetom sporných faktúr, **boli voľne prístupné na internete.**

Uvedené výpovede korešpondovali so závermi správcu dane uvedenými v protokole z daňovej kontroly č. 101935880/2020 z 08.12.2020, v rozhodnutí Daňového úradu Trnava, pobočka XXXXX, č. 100423852/2021 z 12.03.2021, v rozhodnutí Finančného riaditeľstva SR č. 101710767/2021 z 10.09.2021, v protokole z daňovej kontroly č. 100014116/2021 zo 07.01.2021, v rozhodnutí Daňového úradu Trnava, pobočka XXXXX, č. 100651153/2021 z 20.04.2021, v rozhodnutí Finančného riaditeľstva SR č. 101502872/2021 zo 16.08.2021, v protokole z daňovej kontroly č. 100419454 z 11.03.2021, v rozhodnutí Daňového úradu Trnava č. 100128527/2022 z 20.01.2022, ktoré boli zabezpečené do vyšetrovacieho spisu a tvoria v trestnom konaní procesne použiteľné listinné dôkazy, z ktorých okrem iného vyplynulo, **že všetky štúdie, ktoré boli predmetom sporných faktúr za zdaňovacie obdobie marec, apríl a júl 2019 sa nachádzali voľne prístupné na internetových stránkach bližšie špecifikovaných v uvedených dôkazoch s tým, že na štúdiách predložených daňovým subjektom v listinnej forme boli vymenené prvé strany, aby bol zakrytý ich skutočný pôvod.**

Skutočnosť, že predmet plnenia sporných faktúr tvorili dokumenty voľne prístupné na internete obvinení v podstate ani nespochybnili, pretože podľa vyjadrenia XXXXX, XXXXX XXXXX, s.r.o. ako aj XXXXX to bola „šikovnosť ich dodávateľa“ a podľa vyjadrenia XXXXX skutočnosť, že z hľadiska obsahu boli environmentálne štúdie dohľadateľné na internetových stránkach, nemá trestnoprávnu relevanciu.

Pokiaľ obvinení XXXXX, XXXXX XXXXX, s.r.o. a XXXXX tvrdili, že nevedeli, že predmet faktúr od spoločnosti XXXXX, s.r.o. boli dokumenty z internetu a obvinený XXXXX tvrdil, že táto skutočnosť nemala trestnoprávny význam, tieto ich vyjadrenia, resp. názory, nemali vplyv na dôvodnosť podozrenia zo spáchania skutkov, nakoľko z výsluchu svedka XXXXX z 19.04.2023 okrem iného jednoznačne vyplynulo, že environmentálne štúdie, ktoré sú predmetom tohto trestného konania, nevypracoval on. **Po predložení sporných štúdií vyšetrovateľom svedok neidentifikoval ani jednu štúdiu, ktorú by označil, že bola vypracovaná ním.**

Z výsluchu XXXXX v procesnom postavení svedka vyplynulo, že tento kontroloval dodané štúdie, ktoré spĺňali nimi požadované vlastnosti, štúdie tiež konzultoval s p. XXXXX pred ich dodaním, ale nevedel o nich uviesť v podstate žiadne podrobnosti.

Z výsluchu XXXXX v procesnom postavení svedka vyplynulo, že štúdie vypracovával XXXXX, požiadavky na štúdie predkladali XXXXX, konateľovi XXXXX, ktorý doniesol XXXXX, štúdie konzultoval s XXXXX, XXXXX a XXXXX, pričom tiež uviedol, že predné strany štúdií dával vyrobiť on, aby to nejak vyzeralo.

Z výsluchu XXXXX v procesnom postavení svedka vyplynulo, že štúdie vypracoval pán XXXXX na základe požiadavky od pána XXXXX pričom pán XXXXX určil aj ich cenu, hoci predávajúcim bola spoločnosť XXXXX, pretože svedok sa do toho nerozumel a dôveroval p. XXXXX

V konaní tak zo zabezpečených dôkazov nebolo preukázané, že štúdie boli vypracované XXXXX, tak ako tvrdili obvinení, a preto sa ani nemohli spoliehať na odborné znalosti XXXXX.

Naopak, bolo dokázané, že všetky štúdie boli stiahnuté z internetu. Zo štúdií zabezpečených z daňového úradu, ktoré sú vytlačené vo vyšetrovacom spise vyplynulo, že tieto obsahovali údaje o autorovi, ktorým nebol XXXXX, teda konatelia spoločností XXXXX XXXXX a XXXXX, ako aj uvedená spoločnosť a aj konateľ XXXXX XXXXX jednoznačne vedeli, resp. museli vedieť, že štúdie nemohol vytvoriť a nevytvoril XXXXX.

Zároveň bolo porovnaním štúdií zabezpečených na USB a v listinnej podobe, ako aj vyjadrením XXXXX preukázané, že tento pozmenil prvé strany, ktoré obsahovali autorské údaje (napr. ISBN číslo, logá EÚ, Operačného programu Kvalita životného prostredia, Slovenskej agentúry životného prostredia, označenie spracovateľa dokumentácie, riešiteľov, osôb, ktoré dokumenty vytvorili a pod.), resp. aj priamo adresy internetových stránok, na ktorých boli štúdie dostupné, a teda úmyselne sa snažil zakryť pôvod štúdií pred správcom dane.

Rovnako bolo vyššie uvedenými podkladmi z daňového úradu dokázané, že štúdie boli použité za účelom deklarovania plnenia zo sporných faktúr, čím došlo k zníženiu daňovej povinnosti daňového subjektu XXXXX, pričom z doposiaľ vykonaného vyšetrovania vyplynulo, že štúdie neboli použité v reálnom obchodnom styku – neboli predané žiadnym ďalším podnikateľským subjektom (čo je logické, keďže išlo o verejne dostupné dokumenty). Fakturované sumy nekorešpondovali s rozsahom dodaných štúdií – štúdia v rozsahu 272 strán za 16.580,- € (faktúra 130399001) a štúdia v rozsahu 16 strán za 12.030,- € (faktúra 19039901), čo naznačuje, že ceny boli stanovené fiktívne.

Správcovi dane boli štúdie doložené na USB kľúči v digitálnej forme splnomocneným zástupcom spoločnosti XXXXX XXXXX, s.r.o. pánom XXXXX, konateľom účtovnej spoločnosti Pharius, s.r.o., ktorý vo svojom výsluchu uviedol, že ak predložil nejaké neúčtovné dokumenty správcovi dane, tieto mal od konateľa daňového subjektu.

Na základe uvedeného konštatujem, že obvinení museli mať vedomosť, že predmety fakturácie (štúdie) nemali fakturovanú a ani reálnu hodnotu, pretože bolo na prvý pohľad z ich obsahu zrejmé, že XXXXX ani spoločnosť XXXXX neboli ich autormi, bolo z ich obsahu zrejmé, že predmetné dokumenty pravdepodobne pochádzajú od iných autorov a sú pravdepodobne dostupné na internete, čo bolo ľahko overiteľné, pretože údaje, kde sa tieto nachádzajú, boli uvedené priamo v predmetných dokumentoch, resp. „štúdiách“, preto argumentácia spočívajúca v tvrdeniach o akomsi nedostatku subjektívnej stránky stíhaného trestného činu, že obvinení nevedeli, prípadne nemuseli vedieť, že predmety plnenia boli z internetu, bola podľa môjho názoru s pravdepodobnosťou hraničiacou s istotou vyvrátená.

Konštatujem, že z uvedených dôkazov jednoznačne vyplynulo, že zahrnutie faktúr za plnenia bez reálnej hodnoty do daňových priznaní bolo vykonané s cieľom neoprávneného zníženia daňovej povinnosti XXXXX, čím došlo ku skráteniu DPH, o čom mali všetci obvinení vedomosť.

Pokiaľ ide o faktúry od spoločnosti Kisse, s.r.o., z výsluchu XXXXX vyplynulo, že tento si bol vedomý skutočnosti, že obchodný vzťah neexistoval, ale údajne na to prišiel až dodatočne pri kontrole daňového úradu. Ak potom XXXXX ako konateľ XXXXX, s.r.o. uplatnil v daňovom priznaní odpočítanie DPH z obchodného vzťahu, o ktorom vedel, že v skutočnosti nenastal, čo aj sám priznal, nejde tu o nebanlivostnú formu zavinenia, ale o priame úmyselné konanie smerujúce k skráteniu DPH.

Daňová povinnosť totiž podľa § 19 ods. 1, ods. 2 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH vzniká dňom dodania tovaru alebo služby. Ak k dodaniu tovaru alebo služby nedošlo, nevznikla daňová povinnosť a ak nevznikla daňová povinnosť, nemohol byť uplatnený nárok na odpočítanie dane v daňovom priznaní. Podľa § 49 ods. 1 zákona o DPH právo odpočítať daň z tovaru alebo zo služby vzniká platiteľovi v deň, keď pri tomto tovare alebo službe vznikla daňová povinnosť. Ak napriek tomu takýto nárok na odpočítanie DPH obvineným v daňovom priznaní uplatnený bol, hoci na takýto postup neboli splnené zákonné podmienky z dôvodu, že k dodaniu služby (likvidácia odpadu) nedošlo, išlo o priame úmyselné konanie obvineného smerujúce k neoprávnenému zníženiu DPH, ktorú odviedla spoločnosť XXXXX, s.r.o. a teda k skráteniu DPH.

Napokon, pokiaľ ide o spornú faktúru ohľadom environmentálnych štúdií týkajúcu sa spoločnosti XXXXX, s.r.o., je potrebné uviesť, že štúdie neboli správcovi dane ani vyšetrovateľovi predložené a obv. XXXXX neuviedol, kde štúdie sú, ani ako s nimi naložil, z čoho vyplynulo dôvodné podozrenie, že žiadne neexistovali. Analýzou účtov spoločnosti XXXXX, s.r.o. bolo preukázané, že faktúra spoločnosti XXXXX, s.r.o. v sume 60.000,- eur za dodané štúdie, ktorá mala byť uhradená bezhotovostne, uhradená nebola. Analýzou kontrolných výkazov spoločností XXXXX, s.r.o. a XXXXX, s.r.o. bolo preukázané, že ani jedna z nich nedeklarovala predmetný obchod, pričom konateľom v oboch spoločnostiach bol podľa výpisov z obchodného registra ako aj vlastného vyjadrenia XXXXX. Z dodacieho listu vyplynulo, že by sa malo jednať okrem iného o štúdie s názvami „Renewable energy, Global market outlook for solar power a Recycling economic impact“, pričom štúdie s podobnými názvami boli XXXXX v roku 2019 kupované na spoločnosť XXXXX XXXXX, s.r.o. (zdaňovacie obdobie marec 2019), u ktorých bolo dokázané, že boli

stiahnuté z internetu. Ak teda existovalo dôvodné podozrenie, že spoločnosť XXXXX XXXXX, s.r.o., v ktorej bol konateľom XXXXX, ktorá mala nakupovať environmentálne štúdie od spoločnosti XXXXX, žiadne štúdie v skutočnosti nenakúpila, lebo išlo o dokumenty stiahnuté z internetu, toto podozrenie potom podporovalo podozrenie, že aj v prípade spoločnosti XXXXX, s.r.o., ktorej konateľom bol rovnako XXXXX, táto nemohla disponovať environmentálnymi štúdiami, ktoré nikto nikdy nevidel, ktoré by mohla dodať spoločnosti XXXXX, s.r.o., v ktorej bol konateľom tiež XXXXX, ale v skutočnosti boli uvedené obchody deklarované iba s cieľom skrátenia DPH.

Na základe uvedeného možno konštatovať, že v prípravnom konaní bolo preukázané dôvodné podozrenie, že skutky, pre ktoré bolo obvineným vznesené obvinenie sa stali, vykazujú všetky zákonné znaky vyššie uvedených trestných činov a že tieto spáchali obvinení takým spôsobom, ktorý bol uvedený v uzneseniach o vznesení obvinenia.

V priebehu vyšetrovania bolo ďalej zistené, že daňové subjekty XXXXX XXXXX s.r.o. a XXXXX s.r.o. uhradili správcovi dane DPH v celom rozsahu skrátenej DPH v zmysle uznesení o vznesení obvinení.

Potvrdenia o vykonaných úhradách do spisu doložil obv. XXXXX a úhrady v celom rozsahu potvrdila XXXXX, poverená zástupkyňa Daňového úradu Trnava. Zástupca Daňového úradu Trnava zároveň v rámci výsluchu potvrdil, že vo veci neboli uložené žiadne sankcie zo strany DÚ Trnava, t. j. pokuty, rovnako nebol vyrubený ani úrok z omeškania.

Podľa odpisu registra trestov neboli obvinení XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX doposiaľ súdne trestaní, ani voči nim nebolo právoplatne zastavené trestné stíhanie.

Podľa lustrácie GP SR, ako aj podľa úradného záznamu vyšetrovateľa k lustrácii v DVS, voči obvineným nebolo v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené trestné stíhanie.

Pokiaľ ide o trestné stíhanie obv. XXXXX vedené na Okresnej prokuratúre XXXXX pod sp. zn. 1Pv 325/23/2202, je potrebné uviesť, že v uvedenej trestnej veci ide o samostatný trestný čin, ktorý vzhľadom na odlišný spôsob konania, ktorý sa kladie za vinu menovanému, nebol vyhodnotený ako súčasť pokračovacieho trestného činu v tejto trestnej veci. V tejto trestnej veci je totiž obv. XXXXX podozrivý, že mal ako konateľ XXXXX vystaviť dodávateľské faktúry pre spoločnosť XXXXX XXXXX s.r.o., ktoré následne použili konatelia XXXXX XXXXX s.r.o. na neoprávnené uplatnenie odpočítania DPH, pričom v trestnej veci sp. zn. 1Pv 325/23/2202 je obv. XXXXX trestne stíhaný z dôvodu, že mal ako konateľ XXXXX s.r.o. podať dňa 27.01.2020 z miesta trvalého bydliska XXXXX, XXXXX XXXXX elektronicky na Daňový úrad Bratislava, daňové priznanie na dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie december 2019, v ktorom si vyrubil daň vo výške 162,40 €, avšak Daňový úrad Bratislava vykonal u daňového subjektu daňovú kontrolu, o výsledku ktorej vyhotovil protokol o výsledku zistenia z daňovej kontroly č. 100417761/2021 zo dňa 11.03.2021 pri ktorej bolo zistené, že si daňový subjekt neoprávnene uplatnil odpočítanie dane z pridanej hodnoty na základe faktúr vystavených od spoločnosti

XXXXX s.r.o., so sídlom Karpatské námestie 10/A, Bratislava, IČO: 50 748 793, za zdaňovacie obdobie december 2019, za dodané tovary uvedené na tam špecifikovaných faktúrach, avšak predmetný obchodný vzťah medzi spoločnosťou XXXXX s.r.o. (t. č. XXXXX s.r.o.) a spoločnosťou Local Trade s.r.o. bol len účelovo konštruovaný bez reálneho obchodnoprávneho základu a ekonomického zmyslu, čím mal neoprávnene uplatniť v daňovom priznaní k DPH, za zdaňovacie obdobie 12/2019 právo na odpočítanie dane podľa § 49 ods. 2 písm. a) zákona o DPH a znížiť daňovú povinnosť spoločnosti XXXXX s.r.o. (t. č. XXXXX s.r.o.) o sumu 24.558,- € ku škode štátneho rozpočtu Slovenskej republiky v zastúpení Daňovým úradom Bratislava.

Obdobne som vyhodnotil ako samostatný trestný čin konanie obv. XXXXX, za ktoré je trestne stíhaný v tejto trestnej veci, teda nie ako súčasť pokračovacieho trestného činu, a to s poukazom na odlišné znaky, oproti konaniu, pre ktoré je stíhaný uznesením (v čase vydania) vyšetrovateľa Ministerstva vnútra SR, Prezídia PZ, národnej kriminálnej agentúry, odbor Stred, ČVS: PPZ-179/NKA-ST4-2021 z 19.07.2023, právoplatného dňa 12.12.2023. V uvedenej inej trestnej veci mal totiž obv. XXXXX v rámci organizovanej skupiny plniť pokyny XXXXX pri vytváraní fiktívnych fakturačných reťazcov, kde obv. XXXXX mal vystavovať fiktívne faktúry z pozície konateľa XXXXX s.r.o. podľa pokynov XXXXX až v druhom slede, teda ako subdodávateľské faktúry (pre XXXXX a.s.) a tiež mal vyberať a prevádzať finančné prostriedky podľa zadaných pokynov, pričom skutku sa mal dopúšťať s inými osobami, ako sú spoluobvinení v tejto trestnej veci, v rámci iných obchodných spoločností, pričom k skracovaniu dane dochádzalo u inej obchodnej spoločnosti (Distrib Capital s.r.o.) ako u tej, pre ktorú mal vystavovať fiktívne faktúry (Omega Holding, a.s.). Fiktívne faktúry vystavované obv. XXXXX v inej trestnej veci teda neboli priamo použité na skrátenie dane, ale na vytvorenie fiktívneho obchodného reťazca a zakrytie, resp. sťaženie odhalenia trestného činu. **Mám za to, že v uvedených trestných konaniach nejde o skutky, ktoré by spájala rovnaká objektívna súvislosť v spôsobe ich spáchania, najmä s poukazom na skutočnosť, že trestnú činnosť v tejto trestnej veci mal obv. XXXXX páchať mimo organizovanej skupiny, oproti trestnej činnosti organizovanej skupiny v uvedenej inej trestnej veci, rovnako čiastočne odlišný modus operandi, ako i absencia subjektívnej súvislosti medzi uvedenými dvoma vecami s práve prejednávanou vecou, teda nejde o jeden trestný čin ale o viac trestných činov.**

Podľa § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona trestnosť trestného činu zaniká aj vtedy, ak ide o trestný čin skrátenia dane a poistného podľa § 276, neodvedenia dane a poistného podľa § 277 alebo nezaplatenia dane a poistného podľa § 278, ak páchatel' nespáchal trestný čin ako člen organizovanej skupiny alebo ako člen zločineckej skupiny a ak splatná daň a jej príslušenstvo alebo poistné boli dodatočne zaplatené najneskôr v nasledujúci deň po dni, keď sa páchatel' po skončení jeho vyšetrovania mohol oboznámiť s jeho výsledkami.

Podľa § 86 ods. 2 Trestného zákona trestnosť trestného činu podľa odseku 1 písmeno d) nezaniká, ak ide o páchatel'a, ktorý bol za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch právoplatne odsúdený, alebo ak trestné stíhanie páchatel'a za obdobný čin bolo v predchádzajúcich dvadsiatich

štyroch mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu podľa odseku 1.

Podľa § 8 ods. 1 písm. a) zákona č. 91/2016 Z. z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb trestná zodpovednosť právnickej osoby zaniká, ak zaniká trestnosť činu podľa ustanovení Trestného zákona o účinnej ľútosti osoby uvedenej v § 4 ods. 1.

Podľa § 4 ods. 1 zákona o trestnej zodpovednosti právnických osôb trestný čin podľa § 3 je spáchaný právnickou osobou, ak je spáchaný v jej prospech, v jej mene, v rámci jej činnosti alebo jej prostredníctvom, ak konal

a) štatutárny orgán alebo člen štatutárneho orgánu,

b) ten, kto vykonáva kontrolnú činnosť alebo dohľad v rámci právnickej osoby, alebo

c) iná osoba, ktorá je oprávnená zastupovať právnickú osobu alebo za ňu rozhodovať.

Podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku prokurátor zastaví trestné stíhanie, ak zanikla trestnosť činu.

Dodatočným zaplatením dane z pridanej hodnoty obvinenými daňovými subjektmi - spoločnosťami XXXXX XXXXX s.r.o. a XXXXX s.r.o., s prihliadnutím na okolnosť, že obvinení XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX XXXXX s.r.o., XXXXX s.r.o. neboli za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch právoplatne odsúdení, ani za obdobný čin nebolo v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch voči nim zastavené trestné stíhanie z dôvodu zániku trestnosti trestného činu, **zanikla trestnosť činu**, preto bolo potrebné rozhodnúť tak, ako je to uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia.

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.)

JUDr. Marek Čirč
námestník okresného prokurátora