



KRAJSKÁ PROKURATÚRA V TRENČÍNE
Legionárska 7158/5, 912 50 Trenčín

Číslo: 20 Kv 41/24/3300-199
EEČ: 2-22-1187-2025

Trenčín 20.06.2025

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXX**

Trestný čin: zločin: založenie, zosnovanie a podporovanie zločineckej skupiny podľa § 296 Trestného zákona
zločin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 3 Trestného zákona
zločin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 4 Trestného zákona

Rozhodol: prokurátor Krajskej prokuratúry v Trenčíne

Podľa § 215 ods. 1 písm. d) /§ 9 ods. 1 písm. d)/ Trestného poriadku **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:

- zločin: založenie, zosnovanie a podporovanie zločineckej skupiny podľa § 296 Trestného zákona v znení účinnom do 6.8.2024 v bode 1./
štádium: dokonaný trestný čin
forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci
- pokračovací zločin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 3 Trestného zákona v znení účinnom do 6.8.2024 v bode 2./ a 3./
štádium: dokonaný trestný čin
forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci
- pokračovací zločin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 4 Trestného zákona v znení účinnom do 6.8.2024 v bodoch 4./ až 9./
štádium: dokonaný trestný čin
forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

na tom skutkovom základe, že:

v bode 1./ v presne nezistenom období najneskôr od roku 2015 v meste XXXXX obv. XXXXX spolu s obv. XXXXX a obv. XXXXX (trestne stíhaných pod ČVS : PPZ-121/UBOK-FP-ST-2024 a o vine ktorých nebolo rozhodnuté) založili, hierarchicky formovali a do súčasnosti aj riadia zločineckú skupinu pôsobiacu na území Slovenskej republiky, a to najmä Trenčianskeho, Košického, Nitrianskeho, Žilinského a Bratislavského kraja s cieľom zabezpečiť si dlhodobý zdroj príjmov páchaním rozsiahlej ekonomickej trestnej činnosti hlavne na úseku daňových trestných činov za účelom získania majetkového prospechu, kde

XXXXX (trestne stíhaný pod ČVS : PPZ-121/UBOK-FP-ST-2024 a o vine ktorého nebolo rozhodnuté) ako hlava zločineckej skupiny, je na prvom stupni riadenia, celú skupinu riadi a ovláda, vymyslel a za pomoci ďalších členov zločineckej skupiny zrealizoval modus operandi, komunikuje so zástupcami reálne podnikajúcich obchodných spoločností, ktorí si v podaných daňových priznaniach ku DPH na základe vystavených účtovných dokladov na nepravdivé zdaniteľné plnenia neoprávnene ponížujú daňové základy v jednotlivých zdaňovacích obdobiach, pričom rozhoduje o výške a rozdeľovaní provízií z takto vystavených účtovných dokladov, kde provízia sa pohybuje vo výške približne 10% z vystavenej faktúry,

XXXXX (trestne stíhaný pod ČVS : PPZ-121/UBOK-FP-ST-2024 a o vine ktorého nebolo rozhodnuté) logistická podpora XXXXX, prvý stupeň riadenia, ekonóm a účtovník skupiny, podľa pokynov XXXXX vystavuje účtovné doklady na nepravdivé zdaniteľné plnenia podľa požiadaviek klientov – majiteľov reálne podnikajúcich obchodných spoločností, pri tom využíva sieť schránkových obchodných spoločností – zmiznutých obchodníkov, ktoré zločinecká skupina ovláda cez zneužitie osoby v postavení tzv. „bielych koní“ a tiež neexistujúcich osôb, tiež úkoloval XXXXX ohľadom výberov peňazí z jednotlivých spoločností,

XXXXX (trestne stíhaný pod ČVS : PPZ-121/UBOK-FP-ST-2024 a o vine ktorého nebolo rozhodnuté) logistická podpora XXXXX, prvý stupeň riadenia, plní pokyny XXXXX, prvý stupeň riadenia, pre zločineckú skupinu zabezpečuje krytie členov skupiny, využíva svoje kontakty medzi aktívnymi príslušníkmi PZ, operatívnymi pracovníkmi PZ, od ktorých získava citlivé informácie ohľadom jednotlivých členov zločineckej skupiny v rámci prebiehajúcich trestných konaní, ako aj informácie či uvedené osoby nie sú predmetom operatívneho rozpracovania alebo záujmu operatívnych zložiek PZ,

XXXXX (trestne stíhaný pod ČVS : PPZ-121/UBOK-FP-ST-2024 a o vine ktorého nebolo rozhodnuté) druhý stupeň riadenia, plní pokyny XXXXX, pre skupinu obstaráva odberateľov t.j. štatutárnych zástupcov obchodných spoločností, ktoré si neoprávnene znižujú základ dane, ďalej zabezpečuje pre zločineckú skupinu „biele kone“ a prepisuje ovládané spoločností aj na neexistujúce osoby,

XXXXX (trestne stíhaný pod ČVS : PPZ-121/UBOK-FP-ST-2024 a o vine ktorého nebolo rozhodnuté) člen zločineckej skupiny, na základe pokynov Bagina, Ondrejoviča a Maniačka vykonával prevody a výbery finančných prostriedkov na účty a aj z účtov firiem ROCKCRAFT s.r.o., GOOD PLAY, s.r.o., PHOTOSHOP s.r.o., OWELL SK s.r.o., LADRILLO s.r.o., na ktoré chodili platby za nepravdivé zdaniteľné plnenia, následne „kôpkoval“ peniaze za účelom rozdelenia pre ďalšie osoby činné pre zločineckú skupinu a tiež spoločnosti uplatňujúce si neoprávnené znižovanie daňovej povinnosti na DPH,

XXXXX (trestne stíhaný pod ČVS : PPZ-121/UBOK-FP-ST-2024 a o vine ktorého nebolo rozhodnuté) druhý stupeň riadenia zločineckej skupiny, plní pokyny XXXXX, pre zločineckú skupinu obstaráva ovládané osoby, tzv. „biele kone“ ako XXXXX, Davida Kamasa a XXXXX, na ktorých sú prevádzané schránkové obchodné spoločnosti, v mene ktorých členovia zločineckej skupiny vystavujú účtovné doklady na nepravdivé zdaniteľné plnenia využívané pri páchaní daňovej trestnej činnosti, ďalej tiež úkoloval XXXXX ohľadom výberov peňazí,

XXXXX (trestne stíhaný pod ČVS : PPZ-121/UBOK-FP-ST-2024 a o vine ktorého nebolo rozhodnuté) druhý stupeň riadenia, plní pokyny XXXXX, pre zločineckú skupinu zabezpečuje krytie členov skupiny, využíva svoje kontakty medzi aktívnymi príslušníkmi PZ, operatívnymi pracovníkmi PZ, od ktorých získava informácie ohľadom jednotlivých členov zločineckej skupiny v rámci prebiehajúcich trestných konaní, ako aj informácie či uvedené osoby nie sú predmetom operatívneho rozpracovania alebo záujmu operatívnych zložiek PZ, ďalej pre skupinu obstaráva odberateľov t.j. štatutárnych zástupcov obchodných spoločností, ktoré si neoprávnene znižujú alebo prejavili záujem o zníženie základu dane,

XXXXX (trestne stíhaný pod ČVS : PPZ-121/UBOK-FP-ST-2024 a o vine ktorého nebolo rozhodnuté) tzv. biely kôň, ktorý vedome pôsobil ako štatutárny zástupca viacerých schránkových obchodných spoločností a disponent k účtom v spoločnostiach ROCKCRAFT s.r.o., GOOD PLAY, s.r.o., PHOTOSHOP s.r.o., OWELL SK s.r.o., LADRILLO s.r.o., Rental & Servises s.r.o., ktoré zločinecká skupina využíva na vystavovanie účtovných dokladov na nepravdivé zdaniteľné plnenia a výbery a prevody finančných prostriedkov, plní pokyny od XXXXX, za čo dostáva odmenu cca 200,- Eur mesačne,

XXXXX (trestne stíhaný pod ČVS : PPZ-121/UBOK-FP-ST-2024 a o vine ktorého nebolo rozhodnuté), tzv. biely kôň, ktorý vedome pôsobil ako štatutárny zástupca viacerých schránkových obchodných spoločností a disponent k účtom v spoločnostiach ROCKCRAFT s.r.o., GOOD PLAY, s.r.o., PHOTOSHOP s.r.o., OWELL SK s.r.o., LADRILLO s.r.o., ktoré zločinecká skupina využíva na vystavovanie účtovných dokladov na nepravdivé zdaniteľné plnenia a výberdy a prevody finančných prostriedkov, plní pokyny od XXXXX, za čo dostáva odmenu cca 200,- Eur mesačne,

XXXXX (trestne stíhaný pod ČVS : PPZ-121/UBOK-FP-ST-2024 a o vine ktorého nebolo rozhodnuté), tzv. „biely kôň“, ktorý vedome pôsobil ako štatutárny zástupca o.i. aj obchodnej spoločností DE GA Consulting s.r.o., (do 30.03.2021), IČO: 47 420 057, ktorú zločinecká skupina využíva na vystavovanie účtovných dokladov na nepravdivé zdaniteľné plnenia na spoločnosť OKY - HYDRAULIC, s.r.o.,

XXXXX Šafraník (trestne stíhaný pod ČVS : PPZ-121/UBOK-FP-ST-2024 a o vine ktorého nebolo rozhodnuté) štatutárny zástupca zločineckou skupinou ovládanej obchodnej spoločnosti Blinding Media s.r.o., a dosadený do spoločnosti JOB only 4yoU Kft., organizačná zložka podniku zahraničnej osoby, tiež zabezpečoval pre zločineckú skupinu prepisy ovládaných spoločností aj na neexistujúce osoby, vyberal peniaze z účtov a tiež ich odovzdával XXXXX a aj „klientom“, bol disponent k účtom, zabezpečoval účtovné dokumenty,

a osobou činnou pre zločineckú skupinu:

XXXXX (trestne stíhaný pod ČVS : PPZ-121/UBOK-FP-ST-2024 a o vine ktorého nebolo rozhodnuté) zabezpečoval pre zločineckú skupinu koncových odberateľov ako spoločnosť OKY - HYDRAULIC, s.r.o.,

a osobami podporujúcimi zločineckú skupinu sú:

XXXXX je blízkym spolupracovníkom XXXXX, je koncovým odberateľom účtovných dokladov na nepravdivé zdaniteľné plnenia obchodnej spoločnosti Liberty TN s.r.o. a navrhmem.to s.r.o., ktorých je konateľom,

XXXXX (trestne stíhaný pod ČVS : PPZ-121/UBOK-FP-ST-2024 a o vine ktorého nebolo rozhodnuté) štatutárny zástupca obchodnej spoločnosti JOB only 4yoU Kft., organizačná zložka podniku zahraničnej osoby, ktorá si u firiem ovládaných zločineckou skupinou skrátla daň, následne bola prepísaná na XXXXX,

XXXXX (trestne stíhaná pod ČVS : PPZ-121/UBOK-FP-ST-2024 a o vine ktorého nebolo rozhodnuté) štatutárna zástupkyňa spoločnosti VJ control s.r.o., využívala služby tejto zločineckej skupiny ohľadom skrátenia dane na základe účelovo vytváraných účtovných dokladov,

XXXXX štatutárny zástupca spoločnosti Resta XXXXX SK, s.r.o., využívala služby tejto zločineckej skupiny ohľadom skrátenia dane na základe účelovo vytváraných účtovných dokladov

XXXXX štatutárny zástupca spoločnosti Adricon, s.r.o., využíval služby tejto zločineckej skupiny ohľadom skrátenia dane na základe účelovo vytváraných účtovných dokladov

XXXXX (trestne stíhaný pod ČVS : PPZ-121/UBOK-FP-ST-2024 a o vine ktorého nebolo rozhodnuté) štatutárny zástupca spoločnosti OKY – HYDRAULIC, s.r.o., využíval služby tejto zločineckej skupiny ohľadom skrátenia dane na základe účelovo vytváraných účtovných dokladov,

pričom XXXXX, XXXXX a XXXXX prostredníctvom ovládaných osôb XXXXX, XXXXX, Ilyása Merdau, XXXXX, Davida Kamasa si zabezpečili rôzne obchodné spoločnosti, a to aj tým spôsobom, že do obchodných spoločností zapísali fiktívne neexistujúce zahraničné fyzické osoby Eberhard Rott, XXXXX, XXXXX, XXXXX, Reinhard Berger, Ulrich Hubz, na ktoré vybavili zaručené elektronické podpisy prostredníctvom ktorých elektronicky komunikovali so štátnymi úradmi, pričom takto si zabezpečili nasledovné spoločnosti :

BELVEDER PLUS s.r.o. IČO: 35 926 201, Blinding Media s.r.o. IČO: 47 562 625, DE GA Consulting s.r.o. /od 30.03.2021 NICPO, s. r. o./ IČO: 47 420 057, Enter Consulting s.r.o. IČO: 46 896 783, International IT Project s. r. o. IČO: 52 901 661, LYKOS, s.r.o. IČO: 45 922 446, MF-Media s.r.o. IČO: 52 082 687, YMCMB s.r.o. IČO: 47 471 441, ktoré ovládali,

poprípadе vystavovali bez vedomia a súhlasu reálne podnikajúcich obchodných spoločností ako je spoločnosť Zvartech, s.r.o. IČO: 35 856 998 účelové faktúry pre či už blízke reálne podnikajúce subjekty JOB only 4yoU Kft., organizačná zložka podniku zahraničnej osoby IČO: 51 933 985, navrhmem.to s.r.o. IČO: 52 786 439, Liberty TN s.r.o. IČO: 51 176 092, alebo cudzie reálne podnikajúce subjekty Adricon, s. r. o. IČO: 47 822 350, Resta XXXXX SK, s. r. o. IČO: 52 262 928, VJ control, s.r.o. IČO: 47 225 432, OKY – HYDRAULIC, s.r.o. IČO: 51 040 646, ktoré si na základe takýchto účelovo vytvorených účtovných dokladov ponížovali v jednotlivých zdaňovacích obdobiach vlastnú daňovú povinnosť na DPH, pričom týmito reálne podnikajúcimi subjektmi boli tieto účelovo vystavené faktúry prijaté, zaúčtované v účtovníctvach, zaplatené aj s DPH, kde následne zaplatené finančné prostriedky boli jednotlivými členmi zločineckej skupiny presúvané cez účty na účty tretích spoločností, ktoré mali k dispozícii hlavní predstavitelia zločineckej skupiny a to

GOOD PLAY s. r. o. IČO: 51 212 625, LADRILLO s.r.o. IČO: 51 975 041, OWELL SK s. r. o. IČO: 51 876 795, PHOTOSHOP s.r.o. IČO: 51 485 834, Rental & Servises s.r.o. IČO: 52 398 528, RockCraft, s.r.o. IČO: 46 038 841, odkiaľ ich prostredníctvom členov zločineckej skupiny vyberali a následne po odčítaní 10% provízie vracali reálne podnikajúcim subjektom,

v bode 2./ obv. XXXXX, obv. XXXXX a obv. XXXXX ako hlavní členovia zločineckej skupiny na prvom stupni riadenia vystavovali účelové faktúry, ktorými deklarovali dodanie doposiaľ nešpecifikovaných tovarov a služieb v mene obchodnej spoločnosti Blinding Media s.r.o., IČO: 47 562 625, (konateľ od 12.3.2020 obv. XXXXX Šafraník) so sídlom XXXXX, Pod Hájom 952/1, za účelom uplatnenia si práva na odpočítanie dane z pridanej hodnoty na vstupe obchodnou spoločnosťou navrhнем.to s.r.o., konateľ od 8.1.2020 obv. XXXXX, IČO: 52 786 439, so sídlom XXXXX, Račianska 88 B za účelom neoprávneného si uplatnenia práva na odpočítanie dane z pridanej hodnoty na vstupe v zdaňovacích obdobiach apríl až máj 2020 a september 2020 až november 2020 z faktúr vystavených v mene spoločnosti Blinding Media s.r.o., nasledovne :

- za zdaňovacie obdobie október 2020 č. 20102801 zo dňa 28.10.2020, suma spolu 12 600 €, DPH 2 100 €, ďalej č. 20102301 zo dňa 23.10.2020, suma spolu 2 400 €, DPH 400 €,
- za zdaňovacie obdobie november 2020 č. 20112002 zo dňa 20.11.2020, suma spolu 5 640 €, DPH 940 €, ďalej č. 20112001 zo dňa 20.11.2020, suma spolu 3 600 €, DPH 600 €, ďalej č. 20111301 zo dňa 13.11.2020, suma spolu 1 506 €, DPH 251 € a zaúčtovaním uvedených dokladov v mene platiteľa dane navrhнем.to s.r.o., úmyselne nepravdivo deklarovali zdaniteľné plnenia, pretože na základe týchto faktúr nedošlo ku vzniku práva na odpočítanie dane, čím takto došlo k skráteniu dane na DPH vo výške najmenej 11 141 €,

v bode 3./ obv. XXXXX, obv. XXXXX a obv. XXXXX ako hlavní členovia zločineckej skupiny na prvom stupni riadenia vystavovali účelové faktúry, ktorými deklarovali dodanie doposiaľ nešpecifikovaných tovarov a služieb v mene obchodnej spoločnosti Blinding Media s.r.o., IČO: 47 562 625, (konateľ od 12.3.2020 obv. XXXXX Šafraník) so sídlom XXXXX, Pod Hájom 952/1, za účelom uplatnenia si práva na odpočítanie dane z pridanej hodnoty na vstupe obchodnou spoločnosťou Liberty TN s.r.o., konateľ od 15.10.2018 obv. XXXXX, IČO: 51 176 092, so sídlom XXXXX, Bajkalská 5/A, za účelom neoprávneného si uplatnenia práva na odpočítanie dane z pridanej hodnoty v zdaňovaných obdobiach apríl 2020 až november 2020 z faktúry nasledovne:

- za zdaňovacie obdobie apríl 2020 č. 20042705 zo dňa 27.4.2020, suma spolu 5 820 €, DPH 970 €, ďalej č. 20041701 zo dňa 17.4.2020, suma spolu 14 076 €, DPH 2 346 €, ďalej č. 20042401 zo dňa 24.4.2020, suma spolu 10 104 €, DPH 1 684 €,
- za zdaňovacie obdobie máj 2020 č. 20052704 zo dňa 27.5.2020, suma spolu 6 144 €, DPH 1 024 €, ďalej č. 20051801 zo dňa 18.5.2020, suma spolu 14 556 €, DPH 2 426 €, ďalej č. 20050101 zo dňa 1.5.2020, suma spolu 46 800 €, DPH 7 800 €,

- za zdaňovacie obdobie jún 2020 č. 20063004 zo dňa 30.6.2020, suma spolu 13 812 €, DPH 2 302 €, ďalej č. 20062201 zo dňa 22.6.2020, suma spolu 5 988 €,
- za zdaňovacie obdobie júl 2020 č. 20072702 zo dňa 27.7.2020, suma spolu 6 216 €, DPH 1 036 €, ďalej č. 20072401 zo dňa 24.7.2020, suma spolu 14 184 €, DPH 2 364 €,
- za zdaňovacie obdobie august 2020 č. 20083101 zo dňa 31.8.2020, suma spolu 5 400 €, DPH 900 €, ďalej č. 20082701 zo dňa 27.8.2020, suma spolu 10 200 €, DPH 1 700 €, ďalej č. 20082601 zo dňa 26.8.2020, suma spolu 9 960 €, DPH 1 660 €, ďalej č. 20082403 zo dňa 24.8.2020, suma spolu 5 400 €, DPH 900 €, ďalej č. 20082402 zo dňa 24.8.2020, suma spolu 5 400 €, DPH 900 €, ďalej č. 20082401 zo dňa 24.8.2020, suma spolu 3 840 €, DPH 640 €,
- za zdaňovacie obdobie september 2020 č. 20093001 zo dňa 30.9.2020, suma spolu 4 980 €, DPH 830 €, ďalej č. 20092502 zo dňa 25.9.2020, suma spolu 5 880 €, DPH 980 €, ďalej č. 20092501 zo dňa 25.9.2020, suma spolu 6 240 €, DPH 1 040 €,
- za zdaňovacie obdobie október 2020 č. 20103001 zo dňa 30.10.2020, suma spolu 30 000 €, DPH 5 000 €, ďalej č. 20102902 zo dňa 29.10.2020, suma spolu 5 796 €, DPH 966 €, ďalej č. 20102901 zo dňa 29.10.2020, suma spolu 6 840 €, DPH 1 140 €, ďalej č. 20102601 zo dňa 26.10.2020, suma spolu 5 364 €, DPH 894 €,
- za zdaňovacie obdobie november 2020 č. 20113002 zo dňa 30.11.2020, suma spolu 3 360 €, DPH 560 €, ďalej č. 20113001 zo dňa 30.11.2020, suma spolu 12 600 €, DPH 2 100 €, ďalej č. 20112701 zo dňa 27.11.2020, suma spolu 12 000 €, DPH 2 000 €, ďalej č. 20111201 zo dňa 12.11.2020, suma spolu 7 860 €, DPH 1 310 € a zaúčtovaním uvedených dokladov v mene platiteľa dane Liberty TN s.r.o., úmyselne nepravdivo deklarovali zdaniteľné plnenia, pretože na základe týchto faktúr nedošlo ku vzniku práva na odpočítanie dane, čím takto došlo k skráteniu dane na DPH vo výške najmenej 46 470 €,

v bode 4./ obv. XXXXX, obv. XXXXX a obv. XXXXX ako hlavní členovia zločineckej skupiny na prvom stupni riadenia po dohode s obv. XXXXX zástupcom spoločnosti navrhmem.to s.r.o. za úplatu vystavovali účelové faktúry v mene obchodnej spoločnosti

Blinking Media s.r.o., IČO: 47 562 625, v ktorej bol zapísaný ako štatutárny orgán XXXXX ŠAFRANÍK so vznikom funkcie od 14.02.2020,

pre spoločnosť navrhmem.to s.r.o. IČO: 52 786 439, so sídlom Račianska 88B, 831 02 XXXXX - mestská časť Nové Mesto, na fiktívne zdaniteľné plnenia za účelom uplatnenia si práva na odpočítanie dane z pridanej hodnoty na vstupe uvedenou spoločnosťou, obvinený XXXXX predmetné faktúry prevzal, tieto ponechal zaúčtovať v účtovníctve spoločnosti, pričom spoločnosť navrhmem.to s.r.o. IČO: 52 786 439 podávala na Daňovom úrade XXXXX daňové priznania na DPH a to dňa:

- 25.06.2021 podala za zdaňovanie obdobie máj 2021 riadne DP, v ktorom deklarovala vlastnú daňovú povinnosť vo výške 1.339,78,-€, a v ktorom neoprávnene uplatnila právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty na vstupe z faktúry č. 21052401 od dodávateľa Blinding Media s.r.o. so základom dane 17.950,00,-€, čím skrátili daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie máj 2021 vo výške 3.590,00,-€ a zaúčtovaním uvedených dokladov a spracovaním daňových priznaní obchodnou spoločnosťou navrhne to s.r.o. IČO: 52 786 439 v priebehu obdobia máj 2021 úmyselne nepravdivo deklarovali zdaniteľné plnenia, pretože na základe týchto faktúr nedošlo ku vzniku práva na odpočítanie dane, čím takto došlo k skráteniu dane na DPH vo výške najmenej 3.590,00,-€,

v bode 5./ obv. XXXXX, obv. XXXXX a obv. XXXXX ako hlavní členovia zločineckej skupiny na prvom stupni riadenia po dohode s obv. XXXXX zástupcom spoločnosti Liberty TN s.r.o. za úplatu vystavovali účelové faktúry aj v mene obchodnej spoločnosti

MF-Media s.r.o., IČO: 52 082 687, v ktorej bola zapísaná ako štatutárny orgán fiktívna osoba XXXXX so vznikom funkcie od 07.01.2019,

pre spoločnosť Liberty TN s.r.o. IČO: 51 176 092, so sídlom Račianska 88B, 831 02 XXXXX - mestská časť Nové Mesto, na fiktívne zdaniteľné plnenia za účelom uplatnenia si práva na odpočítanie dane z pridanej hodnoty na vstupe uvedenou spoločnosťou, obvinený XXXXX predmetné faktúry prevzal, tieto ponechal zaúčtovať v účtovníctve spoločnosti, pričom spoločnosť Liberty TN s.r.o. IČO: 51 176 092 podávala na Daňovom úrade XXXXX daňové priznania na DPH a to dňa:

- 21.08.2019 podala za zdaňovanie obdobie júl 2019 riadne DP, v ktorom deklarovala vlastnú daňovú povinnosť vo výške 44,57,-€, a v ktorom neoprávnene uplatnila právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty na vstupe z 3 faktúr č. 1971502, 1973002, 1972303 od dodávateľa MF-Media s.r.o. so základom dane 11.950,00,-€, čím skrátili daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie júl 2019 vo výške 2.390,00,-€,

- 20.09.2019 podala za zdaňovanie obdobie august 2019 riadne DP, v ktorom deklarovala vlastnú daňovú povinnosť vo výške 83,24,-€, a v ktorom neoprávnene uplatnila právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty na vstupe zo 4 faktúr č. 1981202, 1982901, 1982002 a č. 1980503 od dodávateľa MF-Media s.r.o. so základom dane 15.750,00,-€, čím skrátili daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie august 2019 vo výške 3.150,00,-€,

- 22.10.2019 podala za zdaňovanie obdobie september 2019 riadne DP, v ktorom deklarovala vlastnú daňovú povinnosť vo výške 75,44,-€, a v ktorom neoprávnene uplatnila právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty na vstupe z 3 faktúr č. 1992402, 1991202 a 1990302 od dodávateľa MF-Media s.r.o. so základom dane 12.161,00,-€, čím skrátili daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie september 2019 vo výške 2.432,20 €,

- 27.01.2020 podala za zdaňovanie obdobie december 2019 riadne DP, v ktorom deklarovala vlastnú daňovú povinnosť vo výške 1.495,04,-€, a v ktorom neoprávnene uplatnila právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty na vstupe zo 4 faktúr č. 19121901, 19120402, 19121801 a 19120403 od dodávateľa MF-Media

s.r.o. so základom dane 14.495,00,-€, čím skrátili daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie december 2019 vo výške 2.899,00,-€ a zaúčtovaním uvedených dokladov a spracovaním daňových priznaní obchodnou spoločnosťou Liberty TN s.r.o. IČO: 51 176 092 v priebehu obdobia júl 2019, august 2019, september 2019, december 2019 úmyselne nepravdivo deklarovali zdaniteľné plnenia, pretože na základe týchto faktúr nedošlo ku vzniku práva na odpočítanie dane, čím takto došlo k skráteniu dane na DPH vo výške najmenej 10.871,20 €,

v bode 6./ obv. XXXXX, obv. XXXXX a obv. XXXXX ako hlavní členovia zločineckej skupiny na prvom stupni riadenia po dohode s obv. XXXXX zástupcom spoločnosti Liberty TN s.r.o. za úplatu vystavovali účelové faktúry v mene obchodnej spoločnosti

Blinding Media s.r.o., IČO: 47 562 625, v ktorej bol zapísaný ako štatutárny orgán XXXXX ŠAFRANÍK so vznikom funkcie od 14.02.2020,

pre spoločnosť Liberty TN s.r.o. IČO: 51 176 092, so sídlom Račianska 88B, 831 02 XXXXX - mestská časť Nové Mesto, na fiktívne zdaniteľné plnenia za účelom uplatnenia si práva na odpočítanie dane z pridanej hodnoty na vstupe uvedenou spoločnosťou, obvinený XXXXX predmetné faktúry prevzal, tieto ponechal zaúčtovať v účtovníctve spoločnosti, pričom spoločnosť Liberty TN s.r.o. IČO: 51 176 092 podávala na Daňovom úrade XXXXX daňové priznania na DPH a to dňa:

- 25.02.2021 podala za zdaňovanie obdobie január 2021 riadne DP, v ktorom deklarovala vlastnú daňovú povinnosť vo výške 980,66,-€, pričom neoprávnene uplatnila právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty na vstupe aj zo 4 faktúr č. 21012801, 21012901, 21010801 a 21011501 od dodávateľa Blinding Media s.r.o. so základom dane 77.000,00,-€, čím skrátili daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie január 2021 vo výške 15.400,00,-€,

- 25.03.2021 podala za zdaňovanie obdobie február 2021 riadne DP, v ktorom deklarovala vlastnú daňovú povinnosť vo výške 290,18,-€, pričom neoprávnene uplatnila právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty na vstupe aj z 5 faktúr č. 21022501, 21022301, 21022201, 21022601 a 21022602 od dodávateľa Blinding Media s.r.o. so základom dane 73.500,00,-€, čím skrátili daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie február 2021 vo výške 14.700,00,-€,

- 20.05.2021 podala za zdaňovanie obdobie marec 2021 riadne DP, v ktorom deklarovala vlastnú daňovú povinnosť vo výške 356,10,-€, pričom neoprávnene uplatnila právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty na vstupe z 3 faktúr č. 21033102, 21033103 a 21033104 od dodávateľa Blinding Media s.r.o. so základom dane 26.000,00,-€, čím skrátili daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie marec 2021 vo výške 5.200 €,

- 25.05.2021 podala za zdaňovanie obdobie apríl 2021 riadne DP, v ktorom deklarovala vlastnú daňovú povinnosť vo výške 164,24,-€, pričom neoprávnene uplatnila právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty na vstupe aj zo 6 faktúr č. 21043002, 21042601, 21042902, 21043001, 21042901 a 21042801 od dodávateľa Blinding Media s.r.o. so základom dane 60.100,00,-€, čím skrátili daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie apríl 2021 vo výške 12.020,00,-€,

- 25.06.2021 podala za zdaňovanie obdobie máj 2021 riadne DP, v ktorom deklarovala vlastnú daňovú povinnosť vo výške 300,86,-€, pričom neoprávnene uplatnila právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty na vstupe aj zo 7 faktúr č. 21052702, 21052501, 21053102, 21052802, 21052801, 21052701, 21053101 od dodávateľa Blinding Media s.r.o. so základom dane 84.500,00,-€, čím skrátili daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie máj 2021 vo výške XXXXX.900,00,-€,

- 26.07.2021 podala za zdaňovanie obdobie jún 2021 riadne DP, v ktorom deklarovala vlastnú daňovú povinnosť vo výške 170,14,-€, pričom neoprávnene uplatnila právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty na vstupe aj z 5 faktúr č. 21062801, 21063004, 51176092, 21062901 a 21063003 od dodávateľa Blinding Media s.r.o. so základom dane 43.100,00,-€, čím skrátili daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie jún 2021 vo výške 8.620,00,-€ a zaúčtovaním uvedených dokladov a spracovaním daňových priznaní obchodnou spoločnosťou Liberty TN s.r.o. IČO: 51 176 092 v priebehu obdobia január 2021, február 2021, marec 2021, apríl 2021, máj 2021, jún 2021 úmyselne nepravdivo deklarovali zdaniteľné plnenia, pretože na základe týchto faktúr nedošlo ku vzniku práva na odpočítanie dane, čím takto došlo k skráteniu dane na DPH vo výške najmenej 72.840,00,-€,

v bode 7./ obv. XXXXX, obv. XXXXX a obv. XXXXX po dohode s obv. XXXXX, obv. XXXXX a obv. XXXXX ako zástupcom obchodnej spoločnosti Adricon, s. r. o. za úplatu vystavovali účelové faktúry v mene obchodnej spoločnosti Blinding Media s.r.o., IČO: 47 562 625, v ktorej bol zapísaný ako štatutárny orgán XXXXX ŠAFRANÍK so vznikom funkcie od 14.02.2020, pre spoločnosť Adricon, s. r. o., IČO: 47 822 350, so sídlom I. Olbrachta XXXXX, 911 01 XXXXX, na fiktívne zdaniteľné plnenia za účelom uplatnenia si práva na odpočítanie dane z pridanej hodnoty na vstupe uvedenou spoločnosťou, obvinený XXXXX predmetné faktúry preberal prostredníctvom obvinených XXXXX a XXXXX, tieto ponechal zaúčtovať v účtovníctve spoločnosti, pričom spoločnosť Adricon, s. r. o., IČO: 47 822 350 podávala na Daňovom úrade XXXXX daňové priznania na DPH a to dňa:

- 24.07.2020 podala za zdaňovanie obdobie jún 2020 riadne DP, v ktorom deklarovala vlastnú daňovú povinnosť vo výške 59,32,-€, a v ktorom neoprávnene uplatnila právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty na vstupe z faktúry č. 20063005 od dodávateľa Blinding Media s.r.o. so základom dane 2.124,75,-€, čím skrátili daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie jún 2020 vo výške 424,95,-€,

- 22.08.2020 podala za zdaňovanie obdobie júl 2020 riadne DP, v ktorom deklarovala vlastnú daňovú povinnosť vo výške 60,XXXXX,-€, a v ktorom neoprávnene uplatnila právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty na vstupe z faktúry č. 20072701 od dodávateľa Blinding Media s.r.o. so základom dane 14.960,00,-€, čím skrátili daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie júl 2020 vo výške 150,83 €,

- 26.10.2020 podala za zdaňovanie obdobie september 2020 riadne DP, v ktorom deklarovala vlastnú daňovú povinnosť vo výške 81,02,-€, a v ktorom neoprávnene uplatnila právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty na vstupe z faktúry č. 20092901 od dodávateľa Blinding Media s.r.o. so základom dane 1.537,50,-€, čím skrátili daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie september

2020 vo výške 307,50,-€ a zaúčtovaním uvedených dokladov a spracovaním daňových priznaní obchodnou spoločnosťou Adricon, s. r. o., IČO: 47 822 350 v priebehu obdobia jún 2020, júl 2020 a september 2020 úmyselne nepravdivo deklarovali zdaniteľné plnenia, pretože na základe týchto faktúr nedošlo ku vzniku práva na odpočítanie dane, čím takto došlo k skráteniu dane na DPH vo výške najmenej 886,28,-€,

v bode 8./ obv. XXXXX, obv. XXXXX a obv. XXXXX po dohode s obv. XXXXX, obv. XXXXX a obv. XXXXX ako zástupcom obchodnej spoločnosti Adricon, s. r. o. za úplatu vystavovali účelové faktúry v mene obchodnej spoločností Engler Corp. s. r. o., IČO: 36 793 001, v ktorej bola zapísaná ako štatutárny orgán fiktívna osoba XXXXX so vznikom funkcie od 15.01.2020, pre spoločnosť Adricon, s. r. o., IČO: 47 822 350, so sídlom I. Olbrachta XXXXX, 911 01 XXXXX, na fiktívne zdaniteľné plnenia za účelom uplatnenia si práva na odpočítanie dane z pridanej hodnoty na vstupe uvedenou spoločnosťou, obvinený XXXXX predmetné faktúry preberal prostredníctvom obvinených XXXXX a XXXXX, tieto ponechal zaúčtovať v účtovníctve spoločnosti, pričom spoločnosť Adricon, s. r. o., IČO: 47 822 350 podávala na Daňovom úrade XXXXX daňové priznania na DPH a to dňa:

- 22.01.2021 podala za zdaňovanie obdobie december 2020 riadne DP, v ktorom deklarovala vlastnú daňovú povinnosť vo výške 11 a v ktorom neoprávnene uplatnila právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty na vstupe z faktúry č. 20122802 od dodávateľa Engler Corp. s. r. o. so základom dane 1.650 €, čím skrátili daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie december 2020 vo výške 330 €,

- 19.04.2021 podala za zdaňovanie obdobie marec 2021 riadne DP, v ktorom deklarovala vlastnú daňovú povinnosť vo výške 100,08,-€, a v ktorom neoprávnene uplatnila právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty na vstupe z faktúry č. 21033003 od dodávateľa Engler Corp. s. r. o. so základom dane 1.425,00,-€, čím skrátili daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie marec 2021 vo výške 285 € a zaúčtovaním uvedených dokladov a spracovaním daňových priznaní obchodnou spoločnosťou Adricon, s. r. o., IČO: 47 822 350 v priebehu obdobia december 2020 a marec 2021 úmyselne nepravdivo deklarovali zdaniteľné plnenia, pretože na základe týchto faktúr nedošlo ku vzniku práva na odpočítanie dane, čím takto došlo k skráteniu dane na DPH vo výške najmenej 585 €,

v bode 9./ obv. XXXXX, obv. XXXXX a obv. XXXXX po dohode s obv. XXXXX a obv. XXXXX ako zástupcom obchodnej spoločnosti Resta XXXXX SK, s. r. o. za úplatu vystavovali účelové faktúry v mene obchodnej spoločnosti Blinding Media s.r.o., IČO: 47 562 625, v ktorej bol zapísaný ako štatutárny orgán XXXXX ŠAFRANÍK so vznikom funkcie od 14.02.2020, pre spoločnosť Resta XXXXX SK, s. r. o., IČO: 52 262 928, so sídlom XXXXX, 914 01 XXXXX, na fiktívne zdaniteľné plnenia za účelom uplatnenia si práva na odpočítanie dane z pridanej hodnoty na vstupe uvedenou spoločnosťou, obvinený XXXXX predmetné faktúry preberal prostredníctvom obvineného XXXXX, tieto ponechal zaúčtovať v účtovníctve spoločnosti, pričom spoločnosť Resta XXXXX SK, s. r. o., IČO: 52 262 928 podávala na Daňovom úrade XXXXX daňové priznania na DPH a to dňa:

- 25.06.2020 podala za zdaňovanie obdobie máj 2020 riadne DP, v ktorom deklarovala vlastnú daňovú povinnosť vo výške 575,29,-€, a v ktorom neoprávnene uplatnila právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty na vstupe z faktúry č. 20052201 od dodávateľa Blinding Media s.r.o. so základom dane 8.322,50,-€, čím skrátili daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie máj 2020 vo výške 1.664,50 €,
- 27.07.2020 podala za zdaňovanie obdobie jún 2020 riadne DP, v ktorom deklarovala vlastnú daňovú povinnosť vo výške 194,88,-€, a v ktorom neoprávnene uplatnila právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty na vstupe z faktúry č. 20061701 od dodávateľa Blinding Media s.r.o. so základom dane 3000 € čím skrátili daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie jún 2020 vo výške 600,00,-€,
- 25.08.2020 podala za zdaňovanie obdobie júl 2020 riadne DP, v ktorom deklarovala vlastnú daňovú povinnosť vo výške 493,52,-€, a v ktorom neoprávnene uplatnila právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty na vstupe z 2 faktúr č. 20072001 a 20071701 od dodávateľa Blinding Media s.r.o. so základom dane 8.334 € čím skrátili daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie júl 2020 vo výške 1666,80 €,
- 25.11.2020 podala za zdaňovanie obdobie október 2020 riadne DP, v ktorom deklarovala vlastnú daňovú povinnosť vo výške 345,76,-€, a v ktorom neoprávnene uplatnila právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty na vstupe z faktúry č. 20091101 od dodávateľa Blinding Media s.r.o. so základom dane 18.333,33,-€, čím skrátili daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie október 2020 vo výške 3.666,67,-€ a zaúčtovaním uvedených dokladov a spracovaním daňových priznaní obchodnou spoločnosťou Resta XXXXX SK, s. r. o., IČO: 52 262 928 v priebehu obdobia máj 2020, jún 2020, júl 2020, október 2020 úmyselne nepravdivo deklarovali zdaniteľné plnenia, pretože na základe týchto faktúr nedošlo ku vzniku práva na odpočítanie dane, čím takto došlo k skráteniu dane na DPH vo výške najmenej 7.597,97 €,

lebo trestné stíhanie je neprípustné proti tomu, kto zomrel alebo bol vyhlásený za mŕtveho.

Odôvodnenie:

Uznesením vyšetrovateľa Národnej kriminálnej agentúry, Prezídia Policajného zboru, odbor Stred zo dňa 24.11.2021 pod ČVS: PPZ-138/NKA-ST4-2021 bolo podľa § 199 ods. 1, ods. 2 Trestného poriadku začaté trestné stíhanie a súčasne podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vznesené obvinenie celkovo 19-tim osobám, a to aj obvinenému XXXXX za zločin založenia, zosnovania a podporovania zločineckej skupiny podľa § 296 Trestného zákona, na tom skutkovom základe, ako je uvedené v bode 1./ skutkovej vety tohto uznesenia a za pokračovací zločin skrátenie dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 3 Trestného zákona, na skutkovom základe, ako je uvedené v bodoch 2./ a 3./ skutkovej vety.

Uznesením vyšetrovateľa Národnej kriminálnej agentúry, Prezídia Policajného zboru, odbor Stred zo dňa 8.9.2023 pod ČVS: PPZ-138/NKA-ST4-2021 bolo podľa § 199 ods. 1, ods. 2 Trestného poriadku začaté trestné stíhanie a súčasne podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vznesené obvinenie celkovo 14-tim osobám, a to aj

obvinenému XXXXX za pokračovací zločin skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 4 Trestného zákona, na skutkovom základe, ako je uvedené v bodoch 4./ až 9./ skutkovej vety.

Trestné konanie bolo pôvodne vedené pod ČVS : PPZ-138/NKA-ST4-2021 a následne z dôvodu organizačných zmien na Prezídium Policajného zboru, Národnej kriminálnej agentúre bolo preevidované pod terajšiu spisovú značku PPZ-121/UBOK-FP-ST-2024.

Z vykonaného dokazovania v rámci prípravného konania je nepochybné, že skutky týkajúci sa obvineného XXXXX, pre ktoré mu boli vznesené obvinenia sa stali, majú znaky stíhaných trestných činov a spáchal ich obvinený XXXXX.

Dôvodnosť stíhania zločineckej skupiny a daňovej trestnej činnosti je potvrdzovaná výpoveďou XXXXX, pričom obvinený XXXXX sa priznal, že kupoval od obvineného Bagina faktúry pre zníženie daňového zaťaženia obchodných spoločností. Obvinení XXXXX a XXXXX vo svojich výpovediach potvrdili túto skutočnosť. Z uvedeného je dostatočne dôvodný záver, že obvinený XXXXX svojim konaním podporoval činnosť zločineckej skupiny, nakoľko využíval jej služby tým, že mu boli vystavené účelové faktúry za jednotlivé zdaňovacie obdobia a je zrejmé, že obvinený XXXXX si ich zaúčtoval s úmyslom optimalizácie svojho daňového základu, t. j. za účelom uplatnenia si práva na odpočítanie dane z pridanej hodnoty na vstupe, čím mali spôsobiť skrátenie dane. Stíhanú daňovú trestnú činnosť priznali aj obvinení XXXXX a XXXXX, ktorí potvrdili, že si znížili daňové zaťaženie prostredníctvom fiktívnych faktúr, ktoré im pomohol zaobstarat' obv. XXXXX. Obvinený XXXXX je usvedčovaný aj zabezpečený listinami z finančnej správy, kontrolnými výkazmi, daňovými priznaniami, správami k jednotlivým obchodným spoločnostiam, dostupnými účtovnými dokladmi, správami z bánk s výpismi z účtov spoločností, vrátane znaleckých posudkov.

Dňa 6.6.2025 bol doručený návrh vyšetrovateľa na zastavenie trestného stíhania voči obvinenému XXXXX z dôvodu jeho úmrtia.

Z úmrtného listu zapísaného v knihe úmrtí matričného úradu XXXXX – Nové Mesto, zväzok 80, ročník 2024, strana 176, por. č. 1306 vyplýva, že obvinený XXXXX zomrel dňa 22.12.2024 v Bratislave.

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

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

Vzhľadom k uvedenej objektívnej skutočnosti - úmrtiu obvineného XXXXX, bolo potrebné vo vzťahu k jeho osobe potrebné rozhodnúť tak, ako je 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. Michal Geralský
prokurátor