

Súd: Okresný súd Košice II
Spisová značka: 6T/55/2022
Identifikačné číslo súdneho spisu: 7222011369
Dátum vydania rozhodnutia: 30. 01. 2023
Meno a priezvisko sudcu, VSÚ: JUDr. Ján Lokša
ECLI: ECLI:SK:OSKE2:2023:7222011369.1

Uznesenie

Okresný súd Košice II, samosudcom JUDr. Jánom Lokšom, dňa 30.1.2023 v Košiciach, takto

rozhodol:

Podľa § 241 ods. 1 písm. e) Trestného poriadku z dôvodov uvedených v ustanovení § 215 ods. 2 písm. a) Trestného poriadku zastavuje trestné stíhanie proti obvinenému A. B. nar. X.X.XXXX v C., toho času vo výkone trestu odňatia slobody v inej veci v ÚNVTOS Ilava, pre skutok právne kvalifikovaný zločin daňového podvodu podľa § 277a ods. 1, ods. 2 písm. c), ods. 3 písm. a) Trestného zákona s poukázaním na § 138 písm. b) Trestného zákona a zločin skrátene dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 2 písm. c), ods. 3 Trestného zákona s poukázaním na § 138 písm. b) Trestného zákona (účinného v čase spáchania skutku), ktorého sa mal dopustiť v podstate na tom skutkovom základe,

že

ako osoba oprávnená konať za obchodnú spoločnosť D. C. E., potom, čo v období od 01.01.2012 do 31.12.2012 a v období od 01.04.2013 do 30.04.2014 zamestnanci uvedenej obchodnej spoločnosti vykonali prepravu mazacieho a vykurovacieho oleja pod obchodným označením Biosepar a Olej formowy L-5 z Poľskej republiky od obchodnej spoločnosti F. A. Sp. z o.o. S.K. a prepravu mazacieho oleja pod obchodným označením G. H. z Českej republiky od obchodnej spoločnosti G., I. na územie Slovenskej republiky pre odberateľa prepravných služieb obchodnú spoločnosť B. E. do areálu jej sídla na J. K. L. XXXX M. N., v úmysle zadovážiť neoprávnený prospech obchodnej spoločnosti D. C. E., namiesto vystavenia faktúr za prepravné služby uskutočnené pre obchodnú spoločnosť B. E. s daňou z pridanej hodnoty vo výške 20 %, nechal vystaviť za uvedené prepravné služby faktúry bez dane z pridanej hodnoty, ktorými nepravdivo deklaroval vykonanie preprav s miestom dodania podľa § 15 ods. 1 zákona č. 222/2004 o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov pre obchodné spoločnosti v Maďarsku: A. & H. L., Kft., O. H. I., Kft., D. P. C. Q. E. C., L. N. C. Q. E. Kft., L. G. E., Kft. a E. E., Kft., hoci k faktúrami deklarovaným zdaniteľným plneniam pre tieto obchodné spoločnosti nikdy nedošlo, na základe čoho v daňových priznaniach k dani z pridanej hodnoty za jednotlivé zdaňovacie obdobia január 2012 až december 2012 a zdaňovacie obdobia apríl 2013 až apríl 2014 uviedol nepravdivé skutočnosti s vplyvom na výsledný vzťah vykázaný spoločnosťou D. C. E. k štátnemu rozpočtu Slovenskej republiky nasledovným spôsobom:

1. dňa 24.02.2012 v Košiciach, na Daňovom úrade C., N. X podal daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie január 2012, v ktorom nepriznal dodanie prepravných služieb pre obchodnú spoločnosť B. E. s 20 % DPH vo výške 8.850,40 eur, ale namiesto toho na podklade faktúry č. 20120130-01 z 30.01.2012 na sumu 44.252,- eur bez DPH predstieral uskutočnenie prepravy pre maďarskú obchodnú spoločnosť A. & H. L., Kft., v dôsledku čoho namiesto nadmerného odpočtu na DPH vo výške 1.260,58 eur si uplatnil nadmerný odpočet na DPH vo výške 10.110,98 eur, čím si neoprávnenne uplatnil nadmerný odpočet na DPH vo výške 8.850,40 eur, ktorý R. S. C. vyplatil,

2. dňa 23.03.2012 v Košiciach, na Daňovom úrade C., N. X podal daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie február 2012, v ktorom nepriznal dodanie prepravných služieb pre obchodnú spoločnosť B. E. s 20 % DPH vo výške 6.926,40 eur, ale namiesto toho na podklade faktúry č. 20120228-02 z 28.02.2012 na sumu 34.632,- eur bez DPH predstieral uskutočnenie prepravy pre maďarskú obchodnú spoločnosť A. & H. L., Kft., v dôsledku čoho namiesto nadmerného odpočtu na DPH vo výške 9.509,16 eur si uplatnil

nadmerný odpočet na DPH vo výške 16.435,56 eur, čím si neoprávnene uplatnil nadmerný odpočet na DPH vo výške 6.926,40 eur, ktorý R. S. C. vyplatil,

3. dňa 25.04.2012 v Košiciach, na Daňovom úrade C., N. X podal daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie marec 2012, v ktorom nepriznal dodanie prepravných služieb pre obchodnú spoločnosť B. E. s 20 % DPH vo výške 10.774,40 eur, ale namiesto toho na podklade faktúry č. 20120330-05 z 30.03.2012 na sumu 53.872,- eur bez DPH predstieral uskutočnenie prepravy pre maďarskú obchodnú spoločnosť A. & H. L., Kft., v dôsledku čoho namiesto vlastnej daňovej povinnosti na DPH vo výške 2.096,56 eur, si uplatnil nadmerný odpočet na DPH vo výške 8.677,84 eur, čím si neoprávnene uplatnil nadmerný odpočet na DPH vo výške 8.677,84 eur, ktorý R. S. C. vyplatil, a súčasne skrátil DPH vo výške 2.096,56 eur.

4. dňa 27.12.2012 v Košiciach, na Daňovom úrade C., N. X podal dodatočné daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie apríl 2012, v ktorom nepriznal dodanie prepravných služieb pre obchodnú spoločnosť B.-H. E. s 20 % DPH vo výške 11.351,60,- eur, ale namiesto toho na podklade faktúry č. 20120430-08 z 30.04.2012 na sumu 53.872,- eur bez DPH predstieral uskutočnenie prepravy pre maďarskú obchodnú spoločnosť A. & H. L., Kft., v dôsledku čoho namiesto vlastnej daňovej povinnosti na DPH vo výške 4.420,77 eur, si uplatnil nadmerný odpočet na DPH vo výške 6.930,83 eur, čím si neoprávnene uplatnil nadmerný odpočet na DPH vo výške 6.930,83 eur, ktorý R. S. C. vyplatil, a súčasne skrátil DPH vo výške 4.420,77,- eur,

5. dňa 25.06.2012 v Košiciach, na Daňovom úrade C., N. X podal daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie máj 2012, v ktorom nepriznal dodanie prepravných služieb pre obchodnú spoločnosť B. E. s 20 % DPH vo výške 8.273,20 eur, ale namiesto toho na podklade faktúry č. 20120530-09 z 30.05.2012 na sumu 41.366,- eur bez DPH predstieral uskutočnenie prepravy pre maďarskú obchodnú spoločnosť A. & H. L., Kft., v dôsledku čoho namiesto nadmerného odpočtu na DPH vo výške 494,56 eur si uplatnil nadmerný odpočet na DPH vo výške 8.767,76 eur, čím si neoprávnene uplatnil nadmerný odpočet na DPH vo výške 8.273.20 eur, ktorý R. S. C. vyplatil,

6. dňa 24.07.2012 v Košiciach, na Daňovom úrade C., N. X podal daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie jún 2012, v ktorom nepriznal dodanie prepravných služieb pre obchodnú spoločnosť B. E. s 20 % DPH vo výške 7.118,80 eur, ale namiesto toho na podklade faktúry č. 20120630-12 z 30.06.2012 na sumu 32.708,- eur bez DPH predstieral uskutočnenie prepravy pre maďarskú obchodnú spoločnosť A. & H. L., Kft. a na podklade faktúry č. 2012063011 z 30.06.2012 na sumu 2.886,- eur bez DPH predstieral uskutočnenie prepravy pre maďarskú obchodnú spoločnosť O. H. I., Kft., v dôsledku čoho namiesto nadmerného odpočtu na DPH vo výške 3.508,39 eur si uplatnil nadmerný odpočet na DPH vo výške 10.627,19 eur, čím si neoprávnene uplatnil nadmerný odpočet na DPH vo výške 7.118,80 eur, ktorý R. S. C. vyplatil,

7. dňa 21.08.2012 v Košiciach, na Daňovom úrade C., N. X podal daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie júl 2012, v ktorom nepriznal dodanie prepravných služieb pre obchodnú spoločnosť B. E. s 20 % DPH vo výške 10.582,- eur, ale namiesto toho na podklade faktúry č. 20120715-14 z 15.07.2012 na sumu 25.012,- eur bez DPH a faktúry č. 20120731-15 z 31.07.2012 na sumu 27.898,- eur bez DPH predstieral uskutočnenie prepravy pre maďarskú obchodnú spoločnosť O. H. I., Kft., v dôsledku čoho namiesto vlastnej daňovej povinnosti na DPH vo výške 2.733,81 eur, si uplatnil nadmerný odpočet na DPH vo výške 7.848,19 eur, čím si neoprávnene uplatnil nadmerný odpočet na DPH vo výške 7.848,19 eur, ktorý R. S. C. vyplatil, a súčasne skrátil DPH vo výške 2.733.81 eur,

8. dňa 05.10.2012 v Košiciach, na Daňovom úrade C., N. X podal dodatočné daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie august 2012, v ktorom nepriznal dodanie prepravných služieb pre obchodnú spoločnosť B.- H. E. s 20 % DPH vo výške 10.389,60 eur, ale namiesto toho na podklade faktúry č. 20120831-19 z 31.08.2012 na sumu 51.948,- eur bez DPH predstieral uskutočnenie prepravy pre maďarskú obchodnú spoločnosť O. H. I., Kft., v dôsledku čoho namiesto vlastnej daňovej povinnosti na DPH vo výške 1.679,92 eur, si uplatnil nadmerný odpočet na DPH vo výške 8.709,68 eur, čím si neoprávnene uplatnil nadmerný odpočet na DPH vo výške 8.709,68 eur, ktorý R. S. C. vyplatil, a súčasne skrátil DPH vo výške 1.679,92 eur,

9. dňa 24.10.2012 v Košiciach, na Daňovom úrade C., N. X podal daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie september 2012, v ktorom nepriznal dodanie prepravných služieb pre obchodnú spoločnosť

B. E. s 20 % DPH vo výške 8.051,20 eur, ale namiesto toho na podklade faktúry č. 20120930-22 z 30.09.2012 na sumu 40.256,- eur bez DPH predstieral uskutočnenie prepravy pre maďarskú obchodnú spoločnosť O. H. I., Kft., v dôsledku čoho namiesto vlastnej daňovej povinnosti na DPH vo výške 1.014,74 eur, si uplatnil nadmerný odpočet na DPH vo výške 7.036,46 eur, čím si neoprávnene uplatnil nadmerný odpočet na DPH vo výške 7.036,46 eur, ktorý R. S. C. vyplatil, a súčasne skrátil DPH vo výške 1.014,74 eur,

10. dňa 26.11.2012 v Košiciach, na Daňovom úrade C., N. X podal daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie október 2012, v ktorom nepriznal dodanie prepravných služieb pre obchodnú spoločnosť B. E. s 20 % DPH vo výške 23.148,80 eur, ale namiesto toho na podklade faktúry č. 20121031-26 z 31.10.2012 na sumu 88.800,- eur bez DPH predstieral uskutočnenie prepravy pre maďarskú obchodnú spoločnosť O. H. I., Kft. a na podklade faktúry č. 20121025-25 z 25.10.2012 na sumu 26.944,- eur bez DPH predstieral uskutočnenie prepravy pre maďarskú obchodnú spoločnosť E. E., Kft., v dôsledku čoho namiesto vlastnej daňovej povinnosti na DPH vo výške 9.919,15 eur, si uplatnil nadmerný odpočet na DPH vo výške 13.229,65 eur, čím si neoprávnene uplatnil nadmerný odpočet na DPH vo výške 13.229,65 eur, ktorý R. S. C. vyplatil, a súčasne skrátil DPH vo výške 9.919,15 eur,

11. dňa 27.12.2012 v Košiciach, na R. S. C., N. X podal daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie november 2012, v ktorom nepriznal dodanie prepravných služieb pre obchodnú spoločnosť B. E. s 20 % DPH vo výške 10.523,20 eur, ale namiesto toho na podklade faktúry č. 20121120-29 z 20.11.2012 na sumu 45.880,- eur bez DPH predstieral uskutočnenie prepravy pre maďarskú obchodnú spoločnosť O. H. I., Kft. a na podklade faktúry č. 20121130-30 z 30.11.2012 na sumu 6.736,- eur bez DPH predstieral uskutočnenie prepravy pre maďarskú obchodnú spoločnosť E. E., Kft., v dôsledku čoho namiesto vlastnej daňovej povinnosti na DPH vo výške 4.765,31 eur, si uplatnil nadmerný odpočet na DPH vo výške 5.757,89 eur, čím si neoprávnene uplatnil nadmerný odpočet na DPH vo výške 5.757,89 eur, ktorý R. S. C. vyplatil, a súčasne skrátil DPH vo výške 4.765,31 eur,

12. dňa 13.02.2013 v Košiciach, na R. S. C., N. X podal dodatočné daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie december 2012, v ktorom nepriznal dodanie prepravných služieb pre obchodnú spoločnosť B. E. s 20 % DPH vo výške 6.083,20,- eur, ale namiesto toho na podklade faktúry č. 20121230-34 z 30.12.2012 na sumu 6.736,- eur bez DPH predstieral uskutočnenie prepravy pre maďarskú obchodnú spoločnosť E. E., Kft. a na podklade faktúry č. 20121230-33 z 30.12.2012 na sumu 23.680,- eur bez DPH predstieral uskutočnenie prepravy pre maďarskú obchodnú spoločnosť D. P. C. Q. E. Kft., v dôsledku čoho namiesto vlastnej daňovej povinnosti na DPH vo výške 1.931,58 eur, si uplatnil nadmerný odpočet na DPH vo výške 4.151,62 eur, čím si neoprávnene uplatnil nadmerný odpočet na DPH vo výške 4.151,62 eur, ktorý R. S. C. vyplatil, a súčasne skrátil DPH vo výške 1.931,58 eur,

13. dňa 27.5.2013 v Košiciach, na R. S. C., N. X podal daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie apríl 2013, v ktorom nepriznal dodanie prepravných služieb pre obchodnú spoločnosť B. E. s 20 % DPH vo výške 8.976,- eur, ale namiesto toho na podklade faktúry č. 20130430-13 z 30.04.2013 na sumu 44.880,- eur bez DPH predstieral uskutočnenie prepravy pre maďarskú obchodnú spoločnosť D. P. C. Q. E. Kft., v dôsledku čoho namiesto vlastnej daňovej povinnosti na DPH vo výške 3.807,71 eur, si uplatnil nadmerný odpočet na DPH vo výške 5.168,29 eur, čím si neoprávnene uplatnil nadmerný odpočet na DPH vo výške 5.168,29 eur, ktorý R. S. C. neuznal a nevyplatil, a súčasne skrátil DPH vo výške 3.807,71 eur,

14. dňa 24.06.2013 v Košiciach, na Daňovom úrade C., N. X podal daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie máj 2013, v ktorom nepriznal dodanie prepravných služieb pre obchodnú spoločnosť B. E. s 20 % DPH vo výške 15.392,- eur, ale namiesto toho na podklade faktúry č. 20130530-15 z 30.05.2013 na sumu 76.960,- eur bez DPH predstieral uskutočnenie prepravy pre maďarskú obchodnú spoločnosť D. P. C. Q. E. Kft., v dôsledku čoho namiesto vlastnej daňovej povinnosti na DPH vo výške 7.773,78 eur, si uplatnil nadmerný odpočet na DPH vo výške 7.618,22 eur, čím si neoprávnene uplatnil nadmerný odpočet na DPH vo výške 7.618,22 eur, ktorý R. S. C. neuznal a nevyplatil, a súčasne skrátil DPH vo výške 7.773,78 eur,

15. dňa 24.07.2013 v Košiciach, na Daňovom úrade C., N. X podal daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie jún 2013, v ktorom nepriznal dodanie prepravných služieb pre obchodnú spoločnosť B. E. s 20 % DPH vo výške 11.424,- eur, ale namiesto toho na podklade faktúry č. 20130630-19 z

30.06.2013 na sumu 57.120,- eur bez DPH predstieral uskutočnenie prepravy pre maďarskú obchodnú spoločnosť D. P. C. Q. E. Kft., v dôsledku čoho namiesto vlastnej daňovej povinnosti na DPH vo výške 3.985,98 eur, si uplatnil nadmerný odpočet na DPH vo výške 7.438,02 eur, čím si neoprávnene uplatnil nadmerný odpočet na DPH vo výške 7.438,02 eur, ktorý R. S. C. neuznal a nevyplatil, a súčasne skrátil DPH vo výške 3.985,98 eur,

16. dňa 13.08.2013 v Košiciach, na Daňovom úrade C., N. X podal daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie júl 2013, v ktorom nepriznal dodanie prepravných služieb pre obchodnú spoločnosť B. E. s 20 % DPH vo výške 11.628,- eur, ale namiesto toho na podklade faktúry č. 20130730-21 z 30.07.2013 na sumu 58.140,- eur bez DPH predstieral uskutočnenie prepravy pre maďarskú obchodnú spoločnosť D. P. C. Q. E. Kft., v dôsledku čoho namiesto vlastnej daňovej povinnosti na DPH vo výške 4.485,67 eur, si uplatnil nadmerný odpočet na DPH vo výške 7.142,33 eur, čím si neoprávnene uplatnil nadmerný odpočet na DPH vo výške 7.142,33 eur, ktorý R. S. C. neuznal a nevyplatil, a súčasne skrátil DPH vo výške 4.485,67 eur,

17. dňa 25.09.2013 v Košiciach, na Daňovom úrade C., N. X podal daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie august 2013, v ktorom nepriznal dodanie prepravných služieb pre obchodnú spoločnosť B., s. r. o. s 20 % DPH vo výške 10.812,- eur, ale namiesto toho na podklade faktúry č. 20130830-24 z 30.08.2013 na sumu 54.060,- eur bez DPH predstieral uskutočnenie prepravy pre maďarskú obchodnú spoločnosť D. P. C. Q. E. Kft., v dôsledku čoho namiesto vlastnej daňovej povinnosti na DPH vo výške 4.049,43,- eur, si uplatnil nadmerný odpočet na DPH vo výške 6.762,57 eur, čím si neoprávnene uplatnil nadmerný odpočet na DPH vo výške 6.762,57 eur, ktorý R. S. C. neuznal a nevyplatil, a súčasne skrátil DPH vo výške 4.049,43 eur,

18. dňa 24.10.2013 v Košiciach, na Daňovom úrade C., N. X podal daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie september 2013, v ktorom nepriznal dodanie prepravných služieb pre obchodnú spoločnosť B. E. s 20 % DPH vo výške 12.648,- eur, ale namiesto toho na podklade faktúry č. 20130930-27 z 30.09.2013 na sumu 63.240,- eur bez DPH predstieral uskutočnenie prepravy pre maďarskú obchodnú spoločnosť D. P. C. Q. E. Kft., v dôsledku čoho namiesto vlastnej daňovej povinnosti na DPH vo výške 4.784,55 eur, si uplatnil nadmerný odpočet na DPH vo výške 7.863,45 eur, čím si neoprávnene uplatnil nadmerný odpočet na DPH vo výške 7.863,45 eur, ktorý R. S. C. neuznal a nevyplatil, a súčasne skrátil DPH vo výške 4.784,55 eur,

19. dňa 22.11.2013 v Košiciach, na Daňovom úrade C., N. X podal daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie október 2013, v ktorom nepriznal dodanie prepravných služieb pre obchodnú spoločnosť B. E. s 20 % DPH vo výške 12.648,- eur, ale namiesto toho na podklade faktúry č. 20131030-30 z 30.10.2013 na sumu 49.980,- eur bez DPH predstieral uskutočnenie prepravy pre maďarskú obchodnú spoločnosť D. P. C. Q. E. Kft. a na podklade faktúry č. 20131030-31 z 30.10.2013 na sumu 13.260,- eur bez DPH predstieral uskutočnenie prepravy pre maďarskú obchodnú spoločnosť L. N. C. Q. E. C., v dôsledku čoho namiesto vlastnej daňovej povinnosti na DPH vo výške 4.685,- eur, si uplatnil nadmerný odpočet na DPH vo výške 7.963,- eur, čím si neoprávnene uplatnil nadmerný odpočet na DPH vo výške 7.963,- eur, ktorý R. S. C. neuznal a nevyplatil, a súčasne skrátil DPH vo výške 4.685,- eur,

20. dňa 18.12.2013 v Košiciach, na Daňovom úrade C., N. X podal daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie november 2013, v ktorom nepriznal dodanie prepravných služieb pre obchodnú spoločnosť B. E. s 20 % DPH vo výške 9.384,- eur, ale namiesto toho na podklade faktúry č. 20131130-34 z 30.11.2013 na sumu 46.920,- eur bez DPH predstieral uskutočnenie prepravy pre maďarskú obchodnú spoločnosť L. N. C. Q. E. C., v dôsledku čoho namiesto vlastnej daňovej povinnosti na DPH vo výške 3.761,05 eur, si uplatnil nadmerný odpočet na DPH vo výške 5.622,95 eur, čím si neoprávnene uplatnil nadmerný odpočet na DPH vo výške 5.622,95 eur, ktorý R. S. C. neuznal a nevyplatil a súčasne skrátil DPH vo výške 3.761,05 eur,

21. dňa 23.01.2014 v Košiciach, na Daňovom úrade C., N. X podal daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie december 2013, v ktorom nepriznal dodanie prepravných služieb pre obchodnú spoločnosť B. E. s 20 % DPH vo výške 6.120,- eur, ale namiesto toho na podklade faktúry č. 20131230-38 z 30.12.2013 na sumu 19.380,- eur bez DPH predstieral uskutočnenie prepravy pre maďarskú obchodnú spoločnosť D. P. C. Q. E. C., a na podklade faktúry č. 20131230-37 z 30.12.2013 na sumu 11.220,- eur

bez DPH predstieral uskutočnenie prepravy pre maďarskú obchodnú spoločnosť L. N. C. Q. E. C., v dôsledku čoho namiesto vlastnej daňovej povinnosti na DPH vo výške 2.504,28 eur, si uplatnil nadmerný odpočet na DPH vo výške 3.615,72 eur, čím si neoprávnene uplatnil nadmerný odpočet na DPH vo výške 3.615,72 eur, ktorý R. S. C. neuznal a nevyplatil, a súčasne skrátil DPH vo výške 2 504,28 eur,

22. dňa 19.02.2014 v Košiciach, na Daňovom úrade C., N. X podal daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie január 2014, v ktorom nepriznal dodanie prepravných služieb pre obchodnú spoločnosť B. E. s 20 % DPH vo výške 6.120,- eur, ale namiesto toho na podklade faktúry č. 2014013001 z 30.01.2014 na sumu 30.600,- eur bez DPH predstieral uskutočnenie prepravy pre maďarskú obchodnú spoločnosť D. P. C. Q. E. C., v dôsledku čoho namiesto vlastnej daňovej povinnosti na DPH vo výške 2.001,59,- eur, si uplatnil nadmerný odpočet na DPH vo výške 4.118,41 eur, čím si neoprávnene uplatnil nadmerný odpočet na DPH vo výške 4.118,41 eur, ktorý R. S. C. neuznal a nevyplatil, a súčasne skrátil DPH vo výške 2 001,59 eur,

23. dňa 25.03.2014 v Košiciach, na R. S. C., N. X podal dodatočné daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie február 2014, v ktorom nepriznal dodanie prepravných služieb pre obchodnú spoločnosť B.- H. E. s 20 % DPH vo výške 5.508,- eur, ale namiesto toho na podklade faktúry č. 2014022804 z 28.02.2014 na sumu 27.540,- eur bez DPH predstieral uskutočnenie prepravy pre maďarskú obchodnú spoločnosť D. P. C. Q. E. C., v dôsledku čoho namiesto vlastnej daňovej povinnosti na DPH vo výške 1.635,97 eur, si uplatnil nadmerný odpočet na DPH vo výške 3.872,03 eur, čím si neoprávnene uplatnil nadmerný odpočet na DPH vo výške 3.872,03 eur, ktorý R. S. C. neuznal a nevyplatil, a súčasne skrátil DPH vo výške 1.635,97 eur,

24. dňa 22.04.2014 v Košiciach, na Daňovom úrade C., N. X podal daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie marec 2014, v ktorom nepriznal dodanie prepravných služieb pre obchodnú spoločnosť B. E. s 20 % DPH vo výške 5.684,- eur, ale namiesto toho na podklade faktúry č. 2014033005 z 19.03.2014 na sumu 7.140,- eur bez DPH predstieral uskutočnenie prepravy pre maďarskú obchodnú spoločnosť D. P. C. Q. E. C., a na podklade faktúry č. 2014033008 z 30.03.2014 na sumu 21.280,- eur bez DPH predstieral uskutočnenie prepravy pre maďarskú obchodnú spoločnosť L. N. C. Q. E. C., v dôsledku čoho namiesto vlastnej daňovej povinnosti na DPH vo výške 2.396,27 eur, si uplatnil nadmerný odpočet na DPH vo výške 3.287,73 eur, čím si neoprávnene uplatnil nadmerný odpočet na DPH vo výške 3.287,73 eur, ktorý R. S. C. neuznal a nevyplatil, a súčasne skrátil DPH vo výške 2.396,27 eur,

25. dňa 19.05.2014 v Košiciach, na Daňovom úrade C., N. X podal daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie apríl 2014," v ktorom nepriznal dodanie prepravných služieb pre obchodnú spoločnosť B. E. s 20 % DPH vo výške 6.656,- eur, ale namiesto toho na podklade faktúry č. 2014043011 z 30.04.2014 na sumu 33.280,- eur bez DPH predstieral uskutočnenie prepravy pre maďarskú obchodnú spoločnosť L. N. C. Q. E. C., v dôsledku čoho namiesto vlastnej daňovej povinnosti na DPH vo výške 2.483,23 eur, si uplatnil nadmerný odpočet na DPH vo výške 4.172,77 eur, čím si neoprávnene uplatnil nadmerný odpočet na DPH vo výške 4.172,77 eur, ktorý R. S. C. neuznal a nevyplatil, a súčasne skrátil DPH vo výške 2.483,23 eur,

čím týmto svojim konaním si celkovo v zdaňovacích obdobiach január až december 2012 a v zdaňovacích obdobiach apríl 2013 až apríl 2014 neoprávnene uplatnil nadmerný odpočet na dani z pridanej hodnoty vo výške 168.156,45 eur, z ktorého časť vo výške 93.510,96 eur R. S. C. vyplatil, a súčasne skrátil daň z pridanej hodnoty vo výške 76.916,35 eur, ku škode štátneho rozpočtu Slovenskej republiky zastúpenej O. N. E. N., so sídlom v F. F., B. XX, IČO: XX XXX XXX;

keďže trest, ku ktorému môže trestné stíhanie viesť, je celkom bez významu popri trestoch, ktoré boli obžalovanému pre iný čin už právoplatne uložené

- rozsudkom Okresného súdu Rožňava, sp. zn.: 3T/7/2013 zo dňa 13.3.2013 v spojení s rozsudkom Krajského súdu v Košiciach sp. zn.: 4To/63/2013 zo dňa 9.4.2018 a uznesením Okresného súdu Rožňava, sp. zn.: 3T/7/2013 zo dňa 25.7.2018;

- rozsudkom Špecializovaného trestného súdu Banská Bystrica sp. zn.: BB – 3T/1/2016 zo dňa 16.2.2017, v spojení s rozsudkom Najvyššieho súdu Slovenskej republiky sp. zn.: XXX/X/XXXX zo dňa 28.3.2019;

a to v celkovej výmere 17 rokov.

o d ô v o d n e n i e :

Prokurátor C. G. C. podal dňa 15.11.2022 okresnému súdu obžalobu sp. zn. 1Kv 38/22/8800-8 zo dňa 11.11.2022 na A. B. pre skutok právne kvalifikovaný ako zločin daňového podvodu podľa § 277a ods. 1, ods. 2 písm. c), ods. 3 písm. a) Trestného zákona s poukázaním na § 138 písm. b) Trestného zákona a zločin skrátene dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 2 písm. c), ods. 3 Trestného zákona s poukázaním na § 138 písm. b) Trestného zákona, ktorého sa mal dopustiť v podstate na tom skutkovom základe, ako je uvedené vo výroku tohto uznesenia.

Po oboznámení sa s obžalobou, obsahom predloženého spisu a zadovážení ďalších podkladov potrebných pre rozhodnutie bolo zistené, že

Rozsudkom Okresného súdu Rožňava, sp. zn.: 3T/7/2013 zo dňa 13.3.2013 v spojení s rozsudkom Krajského súdu v Košiciach sp. zn.: 4To/63/2013 zo dňa 9.4.2018 bol obžalovaný uznaný za vinného pre prečin usmrtienia. Za to mu bol uložený podľa § 149 ods. 2 Trestného zákona, § 36 písm. j) Trestného zákona s použitím § 38 ods. 3 Trestného zákona trest odňatia slobody v trvaní 36 mesiacov, ktorý mu bol podmienene odložený podľa § 51 ods. 1, ods. 2 Trestného zákona na skúšobnú dobu v trvaní 5 rokov s probačným dohľadom. Podľa § 61 ods.1, ods. 2 Trestného zákona s použitím § 38 ods.2 súd obžalovanému uložil aj trest zákazu činnosti viesť motorové vozidlá všetkých druhov na dobu 48 mesiacov. Uznesením Okresného súdu Rožňava, sp. zn.: 3T/7/2013 zo dňa 25.7.2018 bol výkon nepodmienečného trestu odňatia slobody obžalovanému nariadený.

Rozsudkom Špecializovaného trestného súdu Banská Bystrica sp. zn.: BB – 3T/1/2016 zo dňa 16.2.2017 v spojení s rozsudkom Najvyššieho súdu Slovenskej republiky sp. zn.: XXX/X/XXXX zo dňa 28.3.2019 bol obžalovaný uznaný za vinného pre pokračovací zločin skrátene dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 2 písm. c), ods. 4 Trestného zákona s poukazom na § 138 písm. b) Trestného zákona a za obzvlášť závažný zločin legalizácie príjmu z trestnej činnosti podľa § 233 ods. 1 písm. a), ods. 4 písm. a) vo forme spolupáchateľstva podľa § 20 Trestného zákona. Za to mu bol uložený podľa § 233 ods. 4 Trestného zákona s použitím § 34 ods. 5 písm. a) Trestného zákona, § 38 ods. 2, ods. 7 Trestného zákona, § 37 písm. h), m) Trestného zákona a § 41 ods. 2 Trestného zákona úhrnný trest odňatia slobody vo výmere 14 rokov.

Podľa § 48 ods. 3 písm. b) Trestného zákona obžalovaného súd zaradil na výkon uloženého trestu do ústavu na výkon trestu s maximálnym stupňom stráženia.

Podľa § 60 ods. 1 písm. c) Trestného zákona obžalovanému uložil aj trest prepadnutia sumy 19.560,- eur.

Vychádzajúc z vyššie uvedených skutočností, obžalovanému A. B. boli postupne uložené tresty odňatia slobody v celkovej výmere 17 rokov.

Zo správy ZVJS vyplýva, že obžalovaný A. B. uložené tresty vykonáva od 11.8.2018 a mal by tieto tresty vykonať dňa 3.8.2033. Aktuálne sa nachádza v ÚNVTOS Ilava.

Z podanej obžaloby, rozsudku Okresného súdu Rožňava, sp. zn.: 3T/7/2013 a rozsudku Špecializovaného trestného súdu Banská Bystrica sp. zn.: BB – 3T/1/2016 vyplýva, že obžalovaný v uvedených veciach páchal trestnú činnosť od 1.1.2012 do 31.5.2014. V podanej obžalobe je čas spáchania trestnej činnosti vymedzený od 24.2.2012 do 19.5.2014. V prípade obžalovaného súd konštatuje, že obžalovaný sa viacerými konaniami dopustil minimálne dvoch trestných činov v rovnakom časovom období.

V zbiehajúcej trestnej činnosti obžalovaného je činom najprísnejšie trestným - obzvlášť závažný zločin legalizácie príjmu z trestnej činnosti podľa § 233 ods. 4 Trestného zákona (účinného v čase spáchania skutku), pri ktorom bola stanovená sadzba trestu odňatia slobody od 12 do 20 rokov. Preto u obžalovaného pri ukladaní trestu prichádza do úvahy uloženie súhrnného trestu podľa § 42 ods. 1 Trestného zákona v trestnej sadzbe, ktorej horná hranica nesmie prevyšovať 25 rokov.

Podľa § 42 ods. 1 Trestného zákona ak súd odsudzuje páchatel'a za trestný čin, ktorý spáchal skôr, ako bol súdom prvého stupňa vyhlásený odsudzujúci rozsudok za iný jeho trestný čin, uloží mu súhrnný trest podľa zásad na uloženie úhrnného trestu.

Podľa § 41 ods. 2 Trestného zákona ak súd ukladá úhrnný trest odňatia slobody za dva alebo viac úmyselných trestných činov, z ktorých aspoň jeden je zločinom, spáchaných dvoma alebo viacerými skutkami, zvyšuje sa horná hranica trestnej sadzby odňatia slobody trestného činu z nich najprísnejšie trestného o jednu tretinu. Horná hranica zvýšenej trestnej sadzby nesmie prevyšovať dvadsaťpäť rokov. Je nepochybné, že u obžalovaného už rozsudkom Špecializovaného trestného súdu Banská Bystrica sp. zn.: BB – 3T/1/2016 bolo zohľadnené ustanovenie § 41 ods. 2 Trestného zákona. Preto by v jeho prípade

po vykonaní dokazovania na hlavnom pojednávaní prichádzalo do úvahy aj upustenie od súhrnného trestu podľa § 44 Trestného zákona.

Podľa § 241 ods. 1 písm. e) Trestného poriadku súd môže zastaviť trestné stíhanie, ak sú tu okolnosti uvedené v § 215 ods. 2 a 3 Trestného poriadku.

Podľa § 215 ods. 2 písm. a) Trestného poriadku už prokurátor môže zastaviť trestné stíhanie, ak je trest, ku ktorému môže trestné stíhanie viesť, celkom bez významu popri treste, ktorý bol obvinenému pre iný čin už právoplatne uložený.

Za trestný čin právne kvalifikovaný zločin daňového podvodu podľa § 277a ods. 3 Trestného zákona, je možné jeho páchatelovi uložiť trest odňatia slobody na päť až dvanásť rokov. V podanej obžalobe sa jedná o čin najprísnejšie trestný. Pred dokonaním trestných činov uvedených v obžalobe bol obžalovaný odsúdený iba dva krát. Jeho prvé odsúdenie z roku 1996 má povahu zahladeného odsúdenia. Druhé odsúdenie bolo za neobstarlivosť trestný čin. Správanie odsúdeného počas terajšieho výkonu trestu je na požadovanej úrovni. Jedinou prirážajúcou okolnosťou bolo, že odsúdený spáchal viac trestných činov [§ 37 písm. h) Trestného zákona]. V rozhodnutiach Špecializovaného trestného súdu a Najvyššieho súdu Slovenskej republiky bolo prejedikované, že obžalovaný viedol pred spáchaním trestného činu riadny život, a teda bola zohľadnená poľahčujúca okolnosť podľa § 36 písm. l) Trestného zákona. Pomer prirážajúcich a poľahčujúcich okolností je teda vyrovnaný.

Tresty doteraz uložené obžalovanému prekračujú hornú hranicu trestnej sadzby stanovenej pre trestný čin podľa § 277a ods. 3 Trestného zákona.

Vychádzajúc z doposiaľ zisteného skutkového stavu, s prihliadnutím na dĺžku trestov odňatia slobody, ktoré obžalovaný vykonáva a dobu, ktorá uplynula od spáchania trestného činu je možné predpokladať, že ani po vykonaní všetkých potrebných dôkazov na hlavnom pojednávaní nebudú dané zákonné podmienky na uloženie prísnejšieho trestu. Doteraz uložené tresty by mal odsúdený vykonať 3.8.2033. Aj v prípade uznania viny bude do úvahy prichádzať upustenie od uloženia súhrnného trestu vzhľadom na odsúdenia Okresného súdu Rožňava a Špecializovaného trestného súdu.

Keďže trest, ktorý obžalovanému hrozí, je bezvýznamný popri trestoch, ktoré mu už boli uložené, súd trestné stíhanie obžalovaného zastavil. Toto rozhodnutie však nemá vplyv na uplatnenie nároku na náhradu škody poškodeným v inom konaní.

Poučenie:

Proti tomuto uzneseniu je prípustná sťažnosť, ktorú môže podať
dni od jeho doručenia na Okresný súd Košice II.

prokurátor do 3 pracovných