

Súd: Okresný súd Trnava
Spisová značka: 4T/17/2014
Identifikačné číslo súdneho spisu: 2114010369
Dátum vydania rozhodnutia: 27. 10. 2022
Meno a priezvisko sudcu, VSÚ: JUDr. Natália Slivenská
ECLI: ECLI:SK:OSTT:2022:2114010369.26

ROZSUDOK V MENE SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Okresný súd Trnava, v senáte zloženom z predsedníčky senátu JUDr. Natálie Slivenskej a prísediacich Mgr. Tomáša Kováčika a Bc. Zuzany Kusyovej, v trestnej veci vedenej proti obžalovanému Ing. J. A. a spol., pre zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 4 Trestného zákona v znení Zákona č. 313/2011 Z. z., na hlavnom pojednávaní konanom v Trnave dňa 27. 10. 2022, takto

rozhodol:

Obžalovaní:

1/ Ing. J. A. e s , nar. XX. XX. XXXX v J., trvale bytom
A. X. XXX, t. č. v ÚVTOS
Košice - Šaca,

2/ H. F. a , nar. XX. XX. XXXX v X., trvale bytom O.,
X. XXX/XXX,

3/ I. G. i , nar. XX. XX. XXXX v J., trvale bytom A.
X., B. XXX,

4/ F. S T. v á , nar. XX. XX. XXXX v B., trvale bytom B.,
X. XXXXX/XX,

5/ P. R R. á k , nar. XX. XX. XXXX v J., trvale bytom J.,
I. XXXX/X,

uznávajú sa za vinných, že

v bode 1/ rozsudku

obžalovaní Ing. J. A., H. F. a I. G.:

- obžalovaný Ing. J. A. v úmysle neoprávnene, cestou spoločnosti Daludan, s. r. o., na Daňovom úrade v Trnave uplatniť nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty (ďalej len DPH) i napriek tomu, že k zobchodovaniu tovaru nedošlo, v mene spoločnosti FORDAM, s. r. o., zabezpečil vyhotovenie faktúr číslo XXXXXXXXXX zo dňa 12. 12. 2005, XXXXXXXXXX zo dňa 13.12.2005, XXXXXXXXXX a XXXXXXXXXX zo dňa 14.12.2005, XXXXXXXXXX a XXXXXXXXXX zo dňa 15.12.2005, XXXXXXXXXX a XXXXXXXXXX zo dňa 16.12.2005, XXXXXXXXXX, XXXXXXXXXX, XXXXXXXXXX a XXXXXXXXXX zo dňa 19.12.2005, XXXXXXXXXX, XXXXXXXXXX, XXXXXXXXXX a XXXXXXXXXX zo dňa 20.12.2005, XXXXXXXXXX, XXXXXXXXXX, XXXXXXXXXX a XXXXXXXXXX zo dňa 21.12.2005, XXXXXXXXXX, XXXXXXXXXX, XXXXXXXXXX a XXXXXXXXXX zo dňa 22.12.2005, ktorými bolo deklarované uskutočnenie obchodu, dodanie tovaru - komodity kryštálový cukor, 50 kg balenie spoločnosťou FORDAM, s. r. o. pre spoločnosť DALUDAN, s. r. o., pričom uvedený tovar mala podľa svojej účtovnej evidencie

nadobudnúť spoločnosť FORDAM, s.r.o. od spoločnosti BIMA, s.r.o. so sídlom Nové Zámky, Jazdecká 11, následne došlo k zaúčtovaniu takto vystavených faktúr do účtovnej evidencie spoločnosti DALUDAN, s.r.o. a v zmysle pokynov obžalovaného Ing. J. A. A., ktorý vystupoval ako osoba oprávnená konať v mene spoločnosti SPIRIT CAR Kft., so sídlom Budapešť, Nyírpalota u. 5, Maďarská republika aj k vystaveniu faktúr spoločnosti DALUDAN, s.r.o. číslo XXXXXXXXX a XXXXXXXXX zo dňa 13.12.2005, XXXXXXXXX a XXXXXXXXX zo dňa 14.12.2005, XXXXXXXXX a XXXXXXXXX zo dňa 15.12.2005, XXXXXXXXX a XXXXXXXXX zo dňa 16.12.2005, XXXXXXXXX, XXXXXXXXX, XXXXXXXXX a XXXXXXXXX zo dňa 19.12.2005, XXXXXXXXX, XXXXXXXXX, XXXXXXXXX a XXXXXXXXX zo dňa 20.12.2005, XXXXXXXXX, XXXXXXXXX, XXXXXXXXX a XXXXXXXXX zo dňa 21.12.2005, XXXXXXXXX, XXXXXXXXX, XXXXXXXXX a XXXXXXXXX zo dňa 22.12.2005, podľa ktorých mal byť predmetný tovar fakturovaný spoločnosti DALUDAN, s.r.o. spoločnosťou FORDAM, s.r.o., dodaný pre spoločnosť SPIRIT CAR Kft., k takto vystaveným faktúram týkajúcim sa intrakomunitárneho dodania tovaru do Maďarskej republiky obžalovaný Ing. J. A. zabezpečil písomné prehlásenia spoločnosti SPIRIT CAR Kft. o vyvezení fakturovaných množstiev komodity kryštálový cukor z územia Slovenskej republiky ako aj medzinárodné nákladné listy, v zmysle ktorých mal byť fakturovaný kryštálový cukor vyvezený z územia Slovenskej republiky na územie Maďarskej republiky dopravcom - spoločnosťou DETRIEM, s.r.o. so sídlom v Žiline a súčasne zabezpečil realizáciu súvisiacich prevodov finančných prostriedkov tým spôsobom, že po vykonaní úhrad fakturovaných súm z účtu spoločnosti DALUDAN, s.r.o. vedeného pod číslom 4002979476/7500 na účet spoločnosti FORDAM, s.r.o. vedený pod číslom 4003029720/7500, finančné prostriedky z tohto účtu spoločnosti FORDAM, s.r.o. vybral v hotovosti, časť z nich vložil na účet spoločnosti SPIRIT CAR Kft. vedený pod číslom XXXXXXXXXXX/XXXX, z vložených finančných prostriedkov zabezpečil vykonanie úhrad fakturovaných súm na účet spoločnosti DALUDAN, s.r.o. vedený pod číslom XXXXXXXXXXX/XXXX a časť finančných prostriedkov použil na presne nezistený účel napriek tomu, že konateľ spoločnosti BIMA, s.r.o. P. B. poprel vykonanie prvotných dodávok kryštálového cukru pre spoločnosť FORDAM, s.r.o. ako aj vykonanie hotovostných platieb za tieto dodávky zo strany spoločnosti FORDAM, s.r.o. a konateľ spoločnosti DETRIEM, s.r.o. F. V. poprel, že by spoločnosť DETRIEM, s.r.o. vykonala prepravu takto fakturovaného tovaru z územia Slovenskej republiky na územie Maďarskej republiky, čím svojím konaním umožnil spoločnosti DALUDAN, s.r.o. so sídlom Trnava, B. S. Timravy, registrovanej na daň z pridanej hodnoty od 10.09.1999 so štvrtročným zdaňovacím obdobím, na základe takto vyhotovených dokladov predložiť príslušnému správcovi dane Daňovému úradu Trnava daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie IV. štvrťrok 2005 a uplatniť v ňom neoprávnený nadmerný odpočet vo výške 2.374.848,- Sk /78.830,51 EUR/,

- obžalovaný Ing. J. A. v úmysle neoprávnene, cestou spoločnosti Daludan s.r.o. na Daňovom úrade v Trnave uplatniť nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty (ďalej len DPH) i napriek tomu, že k zobchodovaniu tovaru nedošlo, v mene spoločnosti FORDAM, s.r.o. zabezpečil vyhotovenie faktúr číslo XXXXXXXXX a XXXXXXXXX zo dňa 05.01.2006, XXXXXXXXX, XXXXXXXXX, XXXXXXXXX a XXXXXXXXX zo dňa 11.01.2006, XXXXXXXXX, XXXXXXXXX, XXXXXXXXX a XXXXXXXXX zo dňa 12.01.2006, XXXXXXXXX a XXXXXXXXX zo dňa 13.01.2006, XXXXXXXXX, XXXXXXXXX, XXXXXXXXX a XXXXXXXXX zo dňa 18.01.2006, XXXXXXXXX, XXXXXXXXX, XXXXXXXXX a XXXXXXXXX zo dňa 19.01.2006, XXXXXXXXX, XXXXXXXXX, XXXXXXXXX a XXXXXXXXX zo dňa 20.01.2006, XXXXXXXXX, XXXXXXXXX, XXXXXXXXX a XXXXXXXXX zo dňa 23.01.2006, XXXXXXXXX, XXXXXXXXX, XXXXXXXXX a XXXXXXXXX zo dňa 24.01.2006, XXXXXXXXX, XXXXXXXXX, XXXXXXXXX a XXXXXXXXX zo dňa 25.01.2006, XXXXXXXXX, XXXXXXXXX, XXXXXXXXX a XXXXXXXXX zo dňa 26.01.2006, XXXXXXXXX, XXXXXXXXX, XXXXXXXXX a XXXXXXXXX zo dňa 27.01.2006, XXXXXXXXX, XXXXXXXXX, XXXXXXXXX a XXXXXXXXX zo dňa 30.01.2006, XXXXXXXXX, XXXXXXXXX, XXXXXXXXX a XXXXXXXXX zo dňa 31.01.2006, ktorými bolo deklarované uskutočnenie obchodu, dodanie tovaru - komodity kryštálový cukor, 50 kg balenie spoločnosťou FORDAM, s.r.o. pre spoločnosť DALUDAN, s.r.o., pričom uvedený tovar mala podľa svojej účtovnej evidencie nadobudnúť spoločnosť FORDAM, s.r.o. od spoločnosti DETRIEM, s.r.o. so sídlom Žilina, Dolné Rudiny 1, následne došlo k zaúčtovaniu takto vystavených faktúr do účtovnej evidencie spoločnosti DALUDAN, s.r.o. a v zmysle pokynov obžalovaného Ing. J. A. A., ktorý vystupoval ako osoba oprávnená konať v mene spoločnosti SPIRIT CAR Kft., so sídlom Budapešť, Nyírpalota u. 5, Maďarská republika aj k vystaveniu faktúr spoločnosti DALUDAN, s.r.o. číslo XXXXXXXXX a XXXXXXXXX zo dňa 05.01.2006, XXXXXXXXX, XXXXXXXXX, XXXXXXXXX a XXXXXXXXX zo dňa 11.01.2006, XXXXXXXXX, XXXXXXXXX, Y. a XXXXXXXXX zo dňa 12.01.2006, XXXXXXXXX a XXXXXXXXX zo dňa 13.01.2006, XXXXXXXXX, XXXXXXXXX, XXXXXXXXX a XXXXXXXXX zo dňa 18.01.2006, XXXXXXXXX, XXXXXXXXX, XXXXXXXXX a XXXXXXXXX zo dňa 19.01.2006, XXXXXXXXX,

XXXXXXXX, XXXXXXXX a XXXXXXXX zo dňa 20.01.2006, XXXXXXXX, XXXXXXXX, XXXXXXXX a XXXXXXXX zo dňa 23.01.2006, XXXXXXXX, XXXXXXXX, XXXXXXXX a XXXXXXXX zo dňa 24.01.2006, XXXXXXXX, XXXXXXXX, XXXXXXXX a XXXXXXXX zo dňa 25.01.2006, XXXXXXXX, XXXXXXXX, XXXXXXXX a XXXXXXXX zo dňa 26.01.2006, XXXXXXXX, XXXXXXXX, XXXXXXXX a XXXXXXXX zo dňa 27.01.2006, XXXXXXXX, XXXXXXXX, XXXXXXXX, XXXXXXXX zo dňa 30.01.2006, XXXXXXXX, XXXXXXXX, XXXXXXXX a XXXXXXXX zo dňa 31.01.2006, podľa ktorých mal byť predmetný tovar fakturovaný spoločnosti DALUDAN, s.r.o. spoločnosťou FORDAM, s.r.o., dodaný pre spoločnosť SPIRIT CAR Kft., k takto vystaveným faktúram týkajúcim sa intrakomunitárneho dodania tovaru do Maďarskej republiky obžalovaný Ing. J. A. zabezpečil písomné prehlásenia spoločnosti SPIRIT CAR Kft. o vyvezení fakturovaných množstiev komodity kryštálový cukor z územia Slovenskej republiky ako aj medzinárodné nákladné listy, v zmysle ktorých mal byť fakturovaný kryštálový cukor vyvezený z územia Slovenskej republiky na územie Maďarskej republiky dopravcom - spoločnosťou DETRIEM, s.r.o. so sídlom v Žiline a spolu s obžalovaným I. om G.m zabezpečili realizáciu súvisiacich prevodov finančných prostriedkov tým spôsobom, že po vykonaní úhrad fakturovaných súm z účtu spoločnosti DALUDAN, s.r.o. vedeného pod číslom XXXXXXXXXXX/XXXX na účet spoločnosti FORDAM, s.r.o. vedený pod číslom XXXXXXXXXXX/XXXX, finančné prostriedky z tohto účtu spoločnosti FORDAM, s.r.o. v hotovosti vybrali obžalovaný Ing. J. A., a tiež na jeho pokyn obžalovaný I. G. a U. E., ktorí vybraté finančné prostriedky odovzdali obžalovanému Ing. J.ovi A.OVI, následne obžalovaný Ing. J. A. a jeho manželka L. A.OVÁ - C. časť z uvedených finančných prostriedkov vložili na účty spoločnosti SPIRIT CAR Kft. vedené pod číslami XXXXXXXXXXX/XXXX a XXXXXXXXXXX/XXXX, z vložených finančných prostriedkov obžalovaný Ing. J. A. zabezpečil vykonanie úhrad fakturovaných súm na účet spoločnosti DALUDAN, s.r.o. vedený pod číslom XXXXXXXXXXX/XXXX a časť finančných prostriedkov použil na presne nezistený účel napriek tomu, že konateľ spoločnosti DETRIEM, s.r.o. F. V. poprel vykonanie prvotných dodávok kryštálového cukru pre spoločnosť FORDAM, s.r.o. ako aj vykonanie hotovostných platieb za tieto dodávky zo strany spoločnosti FORDAM, s.r.o. a tiež poprel, že by spoločnosť DETRIEM, s.r.o. vykonala prepravu takto fakturovaného tovaru z územia Slovenskej republiky na územie Maďarskej republiky, vozidlá, prívesy a návesy, ktorých evidenčné čísla sú uvedené na medzinárodných nákladných listoch nikdy spoločnosť DETRIEM nevlastnila, ani neprenajímala, skutoční vlastníci týchto vozidiel, prívesov a návesov popreli vykonanie preprav komodity kryštálový cukor, 50 kg balenie z územia Slovenskej republiky na územie Maďarskej republiky, čím svojím konaním umožnili spoločnosti DALUDAN, s.r.o. so sídlom Trnava, B. S. Timravy, registrovanej na daň z pridanej hodnoty od 10.09.1999 so štvrtročným zdaňovacím obdobím, od 01.01.2006 s mesačným zdaňovacím obdobím, na základe takto vyhotovených dokladov predložiť príslušnému správcovi dane Daňovému úradu Trnava daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie január 2006 a uplatniť v ňom neoprávnený nadmerný odpočet vo výške 5.145.504,- Sk /170.799,44 EUR/,

- obžalovaný I. G. v úmysle pomôcť obžalovanému Ing. J.ovi A.ovi v procese neoprávneného uplatňovania nároku na vrátenie DPH tak ako štatutárny zástupca spoločnosti FORDAM, s.r.o. so sídlom Bratislava, Krásnohorská 13, i napriek tomu, že k zobchodovaniu tovaru nedošlo, zabezpečil vyhotovenie faktúr číslo XXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXX a XXXXXXXXXXX zo dňa 01.02.2006, XXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXX a XXXXXXXXXXX zo dňa 02.02.2006, XXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXX a XXXXXXXXXXX zo dňa 03.02.2006, XXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXX a XXXXXXXXXXX zo dňa 06.02.2006, XXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXX a XXXXXXXXXXX zo dňa 07.02.2006, XXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXX a XXXXXXXXXXX zo dňa 08.02.2006, XXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXX a XXXXXXXXXXX zo dňa 09.02.2006, XXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXX a XXXXXXXXXXX zo dňa 10.02.2006, XXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXX a XXXXXXXXXXX zo dňa 13.02.2006, XXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXX a XXXXXXXXXXX zo dňa 14.02.2006, XXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXX a XXXXXXXXXXX zo dňa 15.02.2006, XXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXX a XXXXXXXXXXX zo dňa 16.02.2006, XXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXX a XXXXXXXXXXX zo dňa 17.02.2006, XXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXX a XXXXXXXXXXX zo dňa 20.02.2006, XXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXX a XXXXXXXXXXX zo dňa 21.02.2006, XXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXX a XXXXXXXXXXX zo dňa 22.02.2006, XXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXX a XXXXXXXXXXX zo dňa 23.02.2006, XXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXX a XXXXXXXXXXX zo dňa 24.02.2006, XXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXX a XXXXXXXXXXX zo dňa 27.02.2006, XXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXX a XXXXXXXXXXX zo dňa 28.02.2006, ktorými bolo deklarované uskutočnenie obchodu, dodanie tovaru - komodity kryštálový cukor, 50 kg balenie spoločnosťou FORDAM, s.r.o. pre spoločnosť DALUDAN, s.r.o., pričom uvedený tovar mala podľa svojej účtovnej evidencie nadobudnúť spoločnosť FORDAM, s.r.o. od spoločnosti DETRIEM, s.r.o. so sídlom Žilina, Dolné Rudiny 1 a BIMA, s.r.o. so sídlom Nové Zámky, Jazdecká 11, následne došlo k zaúčtovaniu takto vystavených faktúr do účtovnej evidencie spoločnosti DALUDAN, s.r.o. a v zmysle pokynov obžalovaného Ing. J.a A.a,

XXXXXXXXXX a XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXXX a XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXXX a XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, ktorými bolo deklarovane uskutočnenie obchodu, dodanie tovaru - komodity kryštálový cukor, 50 kg balenie spoločnosťou FORDAM, s.r.o. pre spoločnosť DALUDAN, s.r.o., pričom uvedený tovar mala podľa svojej účtovnej evidencie nadobudnúť spoločnosť FORDAM, s.r.o. od spoločnosti DETRIEM, s.r.o. so sídlom Žilina, Dolné Rudiny 1, následne došlo k zaúčtovaniu takto vystavených faktúr do účtovnej evidencie spoločnosti DALUDAN, s.r.o. a v zmysle pokynov obžalovaného Ing. J.a A.a, ktorý vystupoval ako osoba oprávnená konať v mene spoločnosti SPIRIT CAR Kft., so sídlom Budapešť, Nyírpalota u. 5, Maďarská republika aj k vystaveniu faktúr spoločnosti DALUDAN, s.r.o. číslo XXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXX a XXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXX a XXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXX a XXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXX a XXXXXXXXXXX zo dňa 06.04.2006, podľa ktorých mal byť predmetný tovar fakturovaný spoločnosti DALUDAN, s.r.o. spoločnosťou FORDAM, s.r.o., dodaný pre spoločnosť SPIRIT CAR Kft., k takto vystaveným faktúram týkajúcim sa intrakomunitárneho dodania tovaru do Maďarskej republiky obžalovaný Ing. J. A. zabezpečil písomné prehlásenia spoločnosti SPIRIT CAR Kft. o vyvezení fakturovaných množstiev komodity kryštálový cukor z územia Slovenskej republiky ako aj medzinárodné nákladné listy, v zmysle ktorých mal byť fakturovaný kryštálový cukor vyvezený z územia Slovenskej republiky na územie Maďarskej republiky dopravcom - spoločnosťou DETRIEM, s.r.o. so sídlom v Žiline a spolu s obžalovaným I.om G.m zabezpečili realizáciu súvisiacich bezhotovostných prevodov finančných prostriedkov tým spôsobom, že po vykonaní úhrad fakturovaných súm z účtu spoločnosti DALUDAN, s.r.o. vedeného pod číslom XXXXXXXXXXX/XXXX na účet spoločnosti FORDAM, s.r.o. vedený pod číslom XXXXXXXXXXX/XXXX, na pokyn obžalovaného I.a G.HO vykonala U. E. hotovostné výbery finančných prostriedkov z účtu spoločnosti FORDAM, s.r.o. vedeného pod číslom 8XXXXXXXX/XXX0, následne obžalovaný Ing. J. A. časť z vybratých finančných prostriedkov vložil na účet spoločnosti SPIRIT CAR Kft. vedený pod číslom 8XXXXXXXX/XXX0 a z týchto vložených finančných prostriedkov zabezpečil vykonanie úhrad fakturovaných súm na účet spoločnosti DALUDAN, s.r.o. vedený pod číslom XXXXXXXXXXX/XXXX. a časť finančných prostriedkov použil na presne nezistený účel napriek tomu, že konateľ spoločnosti DETRIEM, s.r.o. F. V. poprel vykonanie prvotných dodávok kryštálového cukru pre spoločnosť FORDAM, s.r.o. ako aj vykonanie hotovostných platieb za tieto dodávky zo strany spoločnosti FORDAM, s.r.o., F. V. tiež poprel, že by spoločnosť DETRIEM, s.r.o. vykonala prepravu takto fakturovaného tovaru z územia Slovenskej republiky na územie Maďarskej republiky, vozidlá, prívesy a návesy, ktorých evidenčné čísla sú uvedené na medzinárodných nákladných listoch nikdy spoločnosť DETRIEM nevlastnila, ani neprenajímala, skutoční vlastníci týchto vozidiel, prívesov a návesov poprel vykonanie preprav komodity kryštálový cukor, 50 kg balenie z územia Slovenskej republiky na územie Maďarskej republiky, čím svojím konaním umožnili spoločnosti DALUDAN, s.r.o. so sídlom Trnava, B. S. Timravy, registrovanej na daň z pridanej hodnoty od 10.09.1999 so štvrtročným zdaňovacím obdobím, od 01.01.2006 s mesačným zdaňovacím obdobím, na základe takto vyhotovených dokladov predložiť príslušnému správcovi dane Daňovému úradu Trnava daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie apríl 2006 a uplatniť v ňom neoprávnený nadmerný odpočet vo výške 1.211.364,- Sk /40.209,92 EUR/,

- obžalovaný H. F. v úmysle pomôcť obžalovanému Ing. J.ovi A.ovi v procese neoprávneného uplatňovania nároku na vrátenie DPH i napriek tomu, že k zobchodovaniu tovaru nedošlo, tak v mene spoločnosti HEDOX, s.r.o. zabezpečil vyhotovenie faktúr číslo 0XX/XXXX, XXX/XXXX a XXX/XX06 zo dňa XX.XX.XXXX, XXX/XXXX, XXX/XXXX a XXX/XXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXX/XXXX, XXX/XXXX a XXX/XXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXX/XXXX, XXX/XXXX a XXX/XXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXX/XXXX, XXX/XXXX a XXX/XXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXX/XXXX, XXX/XXXX a XXX/XXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXX/XXXX, XXX/XXXX a XXX/XXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXX/XXXX, XXX/XXXX a XXX/XXXX zo dňa XX.XX.XXXX, ktorými bolo deklarovane uskutočnenie obchodu, dodanie tovaru - komodity cukor kryštálový repný, 50 kg balenie spoločnosťou HEDOX, s.r.o. pre spoločnosť DALUDAN, s.r.o., pričom uvedený tovar mala podľa svojej účtovnej evidencie nadobudnúť spoločnosť HEDOX, s.r.o. od spoločnosti DETRIEM, s.r.o., následne došlo k zaúčtovaniu takto vystavených faktúr do účtovnej evidencie spoločnosti DALUDAN, s.r.o. a v zmysle pokynov obžalovaného Ing. J.a A.a, ktorý vystupoval ako osoba oprávnená konať v mene spoločnosti SPIRIT CAR Kft., so sídlom Budapešť, Nyírpalota u. 5, Maďarská republika aj k vystaveniu faktúr spoločnosti DALUDAN, s.r.o. číslo XXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXX a XXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXX a XXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXX a XXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXX a XXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXX a XXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXX a XXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, podľa ktorých mal byť

DALUDAN, s.r.o. vedeného pod číslom 81XXXXX/XXXX na účet spoločnosti HEDOX, s.r.o. vedený pod číslom XXXXXXX/XXXX, finančné prostriedky z tohto účtu spoločnosti HEDOX, s.r.o. v hotovosti vybral obžalovaný H. F. a vybrané finančné prostriedky odovzdal obžalovanému Ing. J.ovi A.ovi, ktorý časť z poskytnutých finančných prostriedkov vložil na účet spoločnosti SPIRIT CAR Kft. vedený pod číslom XXXXXXX/XXXX a z vložených finančných prostriedkov zabezpečil vykonanie úhrad fakturovaných súm na účet spoločnosti DALUDAN, s.r.o. vedený pod číslom XXXXXXX/XXXX a časť finančných prostriedkov použil na presne nezistený účel napriek tomu, že konateľ spoločnosti DETRIEM, s.r.o. F. V. poprel vykonanie prvotných dodávok kryštálového cukru pre spoločnosť HEDOX, s.r.o. ako aj vykonanie hotovostných platieb za tieto dodávky zo strany spoločnosti HEDOX, s.r.o. a tiež poprel, že by spoločnosť DETRIEM, s.r.o. vykonala prepravu takto fakturovaného tovaru z územia Slovenskej republiky na územie Maďarskej republiky, vozidlá, prívesy a návesy, ktorých evidenčné čísla sú uvedené na medzinárodných nákladných listoch nikdy spoločnosť DETRIEM nevlastnila, ani neprenajímala, skutoční vlastníci týchto vozidiel, prívesov a návesov popreli vykonanie preprav komodity kryštálový cukor, 50 kg balenie z územia Slovenskej republiky na územie Maďarskej republiky, čím svojím konaním umožnili spoločnosti DALUDAN, s.r.o. so sídlom Trnava, B. S. Timravy, registrovanej na daň z pridanej hodnoty od 10.09.1999 so štvrtročným zdaňovacím obdobím, od 01.01.2006 s mesačným zdaňovacím obdobím, na základe takto vyhotovených dokladov predložiť príslušnému správcovi dane Daňovému úradu Trnava daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie apríl 2006 a uplatniť v ňom neoprávnený nadmerný odpočet vo výške 201.894,- Sk /6.701,65 EUR/,

v bode 2/ rozsudku

obžalovaní Ing. J. A., H. F., F. Q., Q. F. a P. J.:

- obžalovaný Q. F., proti ktorému bolo trestné stíhanie zastavené z dôvodu úmrtia, v úmysle pomôcť obžalovanému Ing. J.ovi A.ovi v procese neoprávneného uplatňovania nároku na vrátenie DPH i napriek tomu, že k zobchodovaniu tovaru nedošlo, zabezpečil vyhotovenie faktúr spoločnosti EURO Market Slovakia, spol. s r.o. Žilina ako dodávateľa pre podnikateľský subjekt Václav MAN Bratislava ako odberateľa číslo XXXXXX zo dňa 03.05.2006, XXXXXX zo dňa 05.05.2006, XXXXXX zo dňa 09.05.2006, XXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX a faktúry spoločnosti STENLEYTEX, spol. s r.o. Považská Bystrica ako dodávateľa pre podnikateľský subjekt V. MAN Bratislava ako odberateľa číslo XXXXX zo dňa 02.05.2006, na základe takto vystavených faktúr vyhotovil V. MAN v mene podnikateľského subjektu V. MAN Bratislava faktúry číslo XXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, ktorými bolo deklarované uskutočnenie obchodu, dodanie tovaru - komodity káva mletá 1 kg GASTRO Špeciál podnikateľským subjektom V. MAN pre spoločnosť T.P. VAMA, s.r.o., Ing. P. V. (trestné stíhanie zastavené z dôvodu úmrtia obžalovaného), ako osoba oprávnená konať v mene spoločnosti GAULI, s.r.o. so sídlom Žilina, Fándlyho 15 zabezpečil vyhotovenie a predložil na zaúčtovanie do účtovnej evidencie spoločnosti GAULI, s.r.o. faktúru spoločnosti OMEGA SK, s.r.o., Považská Bystrica ako dodávateľa pre spoločnosť GAULI, s.r.o. ako odberateľa číslo XXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX a faktúry spoločnosti STENLEYTEX, spol. s r.o. Považská Bystrica ako dodávateľa pre spoločnosť GAULI, s.r.o. ako odberateľa číslo XXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, na základe týchto faktúr zabezpečil vyhotovenie faktúr číslo OG.015 zo dňa XX.XX.XXXX, OF XXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, OF XXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, H zo dňa XX.XX.XXXX, ktorými bolo deklarované uskutočnenie obchodu, dodanie tovaru - komodity káva 1 kg Extra špeciál Gastro spoločnosťou GAULI, s.r.o. pre spoločnosť T.P. VAMA, s.r.o., obžalovaná F. Q. v úmysle pomôcť obžalovanému Ing. J.ovi A.ovi v procese neoprávneného uplatňovania nároku na vrátenie DPH zabezpečila zaúčtovanie faktúr vystavených podnikateľským subjektom V. MAN a spoločnosťou GAULI, s.r.o. do účtovnej evidencie spoločnosti T.P. VAMA, s.r.o. a súčasne zabezpečila vyhotovenie faktúr číslo XXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, ktorými bolo deklarované uskutočnenie obchodu, dodanie tovaru - komodity káva mletá - Gastro spoločnosťou T. P. VAMA, s.r.o. pre spoločnosť HEDOX, s.r.o., obžalovaný H. F. v úmysle pomôcť obžalovanému Ing. J.ovi A.ovi v procese neoprávneného uplatňovania nároku na vrátenie DPH zabezpečil zaúčtovanie faktúr vystavených spoločnosťou T. P. VAMA, s.r.o. do účtovnej evidencie

spoločnosti HEDOX, s.r.o. a súčasne zabezpečil vyhotovenie faktúr číslo XXX/XXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXX/XXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXX/XXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXX/XXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXX/XXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXX/XXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXX/XXXX a XXX/XXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXX/XXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXX/XXXX zo dňa XX.XX.XXXX, ktorými bolo deklarované uskutočnenie obchodu, dodanie tovaru - komodity káva mletá 1 kg Gastro spoločnosťou HEDOX, s.r.o. pre spoločnosť DALUDAN, s.r.o., následne došlo k zaúčtovaniu takto vystavených faktúr do účtovnej evidencie spoločnosti DALUDAN, s.r.o. a v zmysle pokynov obžalovaného Ing. J. A. A., ktorý vystupoval ako osoba oprávnená konať v mene spoločnosti HUN - Investor Kft., so sídlom Helvécia, Gazdasági Dulo 11, Maďarská republika aj k vystaveniu faktúr spoločnosti DALUDAN, s.r.o. číslo XXXXXXXXX a XXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXX a XXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXX a XXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, podľa ktorých mal byť predmetný tovar fakturovaný spoločnosti DALUDAN, s.r.o. spoločnosťou HEDOX, s.r.o., dodaný pre spoločnosť HUN - Investor Kft., k takto vystaveným faktúram týkajúcim sa intrakomunitárneho dodania tovaru do Maďarskej republiky obžalovaný Ing. J. A. v úmysle neoprávnene, cestou spoločnosti Daludan s.r.o. na Daňovom úrade v Trnave uplatniť nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty zabezpečil písomné vyhlásenia spoločnosti HUN - Investor Kft. o vyvezení fakturovaných množstiev tovaru z územia Slovenskej republiky, obžalovaný P. J. v úmysle pomôcť obžalovanému Ing. J.ovi A.ovi v procese neoprávneného uplatňovania nároku na vrátenie DPH vyhotovil ako dopravca nepravdivé medzinárodné nákladné listy, v zmysle ktorých mal byť fakturovaný tovar vyvezený z územia Slovenskej republiky na územie Maďarskej republiky podnikateľským subjektom P. RR.ÁK s miestom podnikania Rožňava, Zakarpatská 3, obžalovaní Ing. J. A., H. F., F. Q., Q. F. zabezpečili realizáciu súvisiacich bezhotovostných prevodov finančných prostriedkov a hotovostných vkladov a výberov tým spôsobom, že po vykonaní úhrad fakturovaných súm z účtu spoločnosti DALUDAN, s.r.o. vedeného pod číslom XXXXXXXX/XXXX na účet spoločnosti HEDOX, s.r.o. vedený pod číslom XXXXXXXX/XXXX, obžalovaný H. F. zabezpečil vykonanie úhrad fakturovaných súm z účtu spoločnosti HEDOX, s.r.o. vedeného pod číslom XXXXXXXX/XXXX na účet spoločnosti T. P. Vama, s.r.o. vedený pod číslom XXXXXXXX/XXXX, obžalovaná F. Q. zabezpečila vykonanie úhrad fakturovaných súm z účtu spoločnosti T. P. Vama, s.r.o. vedeného pod číslom XXXXXXXX/XXXX na účet podnikateľského subjektu V. MAN vedený pod číslom XXXXXXXX/XXXX a na účet spoločnosti GAULI, s.r.o. vedený pod číslom XXXXXXXX/XXXX, takto poukázané finančné prostriedky z účtu podnikateľského subjektu V. MAN vybral v hotovosti V. Man a poskytol ich obžalovanému Q.ovi F.ovi, ktorý časť z poskytnutých finančných prostriedkov odovzdal F. F., štatutárnemu zástupcovi spoločnosti JUKOL CZ s.r.o. so sídlom v Prahe /Česká republika/, ktorý ich vložil na účet spoločnosti JUKOL CZ a následne zabezpečil ich prevod na účet spoločnosti HUN - Investor Kft. vedený pod číslom XXXXXXXXXXXX/XXXX, z prevedených finančných prostriedkov obžalovaný Ing. J. A. zabezpečil vykonanie úhrad fakturovaných súm na účet spoločnosti DALUDAN, s.r.o. vedený pod číslom XXXXXXXX/XXXX a časť finančných prostriedkov vybraných v hotovosti z účtu podnikateľského subjektu V. MAN použili obžalovaní Ing. J. A. a Q. F. na presne nezistený účel, finančné prostriedky poukázané z účtu spoločnosti T. P. Vama, s.r.o. na účet spoločnosti GAULI, s.r.o. v hotovosti vybral Ing. P. V. a použil ich na presne nezistený účel napriek tomu, že konateľ spoločnosti EURO Market Slovakia, spol. s r.o. F. U. poprel vykonanie prvotných dodávok kávy GASTRO pre podnikateľský subjekt V. MAN, ako aj vykonanie hotovostných platieb za tieto dodávky, konateľ spoločnosti STENLEYTEX, spol. s r.o. Považská Bystrica V. SOVÍK poprel vykonanie prvotných dodávok kávy GASTRO pre podnikateľský subjekt V. MAN a pre spoločnosť GAULI, s.r.o., ako aj vykonanie hotovostných platieb za tieto dodávky, konateľ spoločnosti OMEGA SK, s.r.o. P. A. poprel vykonanie prvotnej dodávky kávy GASTRO pre spoločnosť GAULI, s.r.o., ako aj vykonanie hotovostnej platby za túto dodávku a aj napriek tomu, že obžalovaný P. J. ako podnikateľský subjekt, ktorý mal vykonať prepravy fakturovaných množstiev tovaru z územia Slovenskej republiky na územie Maďarskej republiky v mesiaci máj 2006 nebol vlastníkom, ani nájomcom ťahača a návesu, ktorých evidenčné čísla boli uvedené na medzinárodných nákladných listoch vystavených v súvislosti s týmito prepravami, čím svojím konaním umožnili spoločnosti DALUDAN, s.r.o. so sídlom Trnava, B. S. Timravy, registrovanej na daň z pridanej hodnoty od 10.09.1999 so štvrtročným zdaňovacím obdobím, od 01.01.2006 s mesačným zdaňovacím obdobím, na základe takto vyhotovených dokladov predložiť príslušnému správcovi dane Daňovému úradu Trnava daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie máj 2006 a uplatniť v ňom neoprávnený nadmerný odpočet vo výške 11.547.250,- Sk /383.298,48 EUR/

- obžalovaný Q. F., proti ktorému bolo trestné stíhanie zastavené z dôvodu úmrtia, v úmysle pomôcť obžalovanému Ing. J.ovi A.ovi v procese neoprávneného uplatňovania nároku na vrátenie DPH i napriek tomu, že k zobchodovaniu tovaru nedošlo, zabezpečil vyhotovenie faktúr číslo XXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, ktorými bolo deklarované uskutočnenie obchodu, dodanie tovaru - komodity káva 1 kg Extra Špeciál GASTRO podnikateľským subjektom Ing. L. J. pre spoločnosť T.P. VAMA, s.r.o., F. Q. osoba podnikajúca pod obchodným menom F. SKUPEŇOVÁ - CEVYS so sídlom Žilina, Národná 13 na základe pokynov od Ing. P.a V. (trestné stíhanie zastavené z dôvodu úmrtia obvineného) a obžalovaného Q.a F.a, ktoré jej poskytli prostredníctvom Ing. L. J. a jej syna J. J. vyhotovila faktúry číslo 001/06/Sk zo dňa 23.06.2006, 002/06/Sk zo dňa XX.XX.XXXX, XXX/XX/Sk zo dňa XX.XX.XXXX, ktorými bolo deklarované uskutočnenie obchodu, dodanie tovaru - komodity káva 1 kg Extra špeciál Gastro podnikateľským subjektom F. SKUPEŇOVÁ - CEVYS pre spoločnosť T.P. VAMA, s.r.o., obžalovaná F. Q. v úmysle pomôcť obžalovanému Ing. J.ovi A.ovi v procese neoprávneného uplatňovania nároku na vrátenie DPH zabezpečila zaúčtovanie faktúr vystavených podnikateľskými subjektmi Ing. L. J. a F. Q. - CEVYS do účtovnej evidencie spoločnosti T.P. VAMA, s.r.o. a súčasne . zabezpečila vyhotovenie faktúr číslo XXXXXXXX zo dňa 06.06.2006, XXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, ktorými bolo deklarované uskutočnenie obchodu, dodanie tovaru - komodity káva mletá - Gastro spoločnosťou T. P. VAMA, s.r.o. pre spoločnosť HEDOX, s.r.o., obžalovaný H. F. v úmysle pomôcť obžalovanému Ing. J.ovi A.ovi v procese neoprávneného uplatňovania nároku na vrátenie DPH zabezpečil zaúčtovanie faktúr vystavených spoločnosťou T. P. VAMA, s.r.o. do účtovnej evidencie spoločnosti HEDOX, s.r.o. a súčasne zabezpečil vyhotovenie faktúr číslo 1XX/XXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXX/XXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXX/XXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXX/XXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXX/XXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXX/XXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXX/XXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXX/XXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXX/XXXX zo dňa XX.XX.XXXX, ktorými bolo deklarované uskutočnenie obchodu, dodanie tovaru - komodity káva mletá 1 kg Gastro spoločnosťou HEDOX, s.r.o. pre spoločnosť DALUDAN, s.r.o., následne došlo k zaúčtovaniu takto vystavených faktúr do účtovnej evidencie spoločnosti DALUDAN, s.r.o. a v zmysle pokynov obžalovaného Ing. J.a A.a, ktorý vystupoval ako osoba oprávnená konať v mene spoločnosti HUN - Investor Kft., so sídlom Helvécia, Gazdasági Dulo 11, Maďarská republika aj k vystaveniu faktúr spoločnosti DALUDAN, s.r.o. číslo XXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXX zo dňa 29.06.2006, podľa ktorých mal byť predmetný tovar fakturovaný spoločnosti DALUDAN, s.r.o. spoločnosťou HEDOX, s.r.o., dodaný pre spoločnosť HUN - Investor Kft., k takto vystaveným faktúram týkajúcim sa intrakomunitárneho dodania tovaru do Maďarskej republiky obžalovaný Ing. J. A. v úmysle neoprávnenne, cestou spoločnosti Daludan s.r.o. na Daňovom úrade v Trnave uplatniť nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty zabezpečil písomné vyhlásenia spoločnosti HUN - Investor Kft. o vyvezení fakturovaných množstiev tovaru z územia Slovenskej republiky, obžalovaný P. J. v úmysle pomôcť obžalovanému Ing. J.ovi A.ovi v procese neoprávneného uplatňovania nároku na vrátenie DPH vyhotovil ako dopravca nepravdivé medzinárodné nákladné listy, v zmysle ktorých mal byť fakturovaný tovar vyvezený z územia Slovenskej republiky na územie Maďarskej republiky podnikateľským subjektom P. RUSŇÁK s miestom podnikania Rožňava, Zakarpatská 3, obžalovaní Ing. J. A., H. F., F. Q., Q. F. zabezpečili realizáciu súvisiacich bezhotovostných prevodov finančných prostriedkov a hotovostných vkladov a výberov tým spôsobom, že po vykonaní úhrad fakturovaných súm z účtu spoločnosti DALUDAN, s.r.o. vedeného pod číslom XXXXXXXX/XXXX na účet spoločnosti HEDOX, s.r.o. vedený pod číslom XXXXXXXX/XXXX obžalovaný H. F. zabezpečil vykonanie úhrad fakturovaných súm z účtu spoločnosti HEDOX, s.r.o. vedeného pod číslom XXXXXXXX/XXXX na účet spoločnosti T. P. Vama, s.r.o. vedený pod číslom XXXXXXXX/XXXX, obžalovaná F. SAJANOVÁ zabezpečila vykonanie úhrad fakturovaných súm z účtu spoločnosti T. P. Vama, s.r.o. vedeného pod číslom XXXXXXXX/XXXX na účty podnikateľského subjektu Ing. L. J. vedené pod číslami XXXXXXXXXX/XXXX a 83XXXXXX/XX00, na účty podnikateľského subjektu F. Q. - CEVYS vedené pod číslami 4003741558/7500 a 8369339/1200, časť finančných prostriedkov poukázaných spoločnosťou HEDOX, s.r.o. na účet spoločnosti T. P. Vama, s.r.o. vedený pod číslom XXXXXXXX/XXXX z tohto účtu vybrala, sumu vo výške 6.980.640,- Sk vložila na účet podnikateľského subjektu F. Q. - CEVYS vedený pod číslom XXXXXXXXXX/XXXX zvyšnú časť vybratých finančných prostriedkov použila na presne nezistený účel, Ing. L. J.

finančné prostriedky poukázané na účty podnikateľského subjektu Ing. L. J. vedené pod číslami XXXXXXXXXXXX/XXXX a 83XXXXXXXX/X200, ako aj finančné prostriedky, ktoré vložila v hotovosti na účet číslo XXXXXXXXXXXX/XXXX previedla na základe pokynov od Ing. P.a ŠUDU a obžalovaného Q.a F.a na účty spoločností JUKOL CZ a ANTICIPER vedené v zahraničných bankách, na účet spoločnosti JUKOL CZ vedený pod číslom XXXXXXXX/XXXX a časť finančných prostriedkov poukázaných spoločnosťou T. P. Vama, s.r.o. na účet podnikateľského subjektu Ing. L. J. vedený pod číslom XXXXXXXX/XXXX z tohto účtu vybrala a použila na presne nezistený účel, F. Q. finančné prostriedky poukázané na účty podnikateľského subjektu F. Q. - CEVYS vedené pod číslami XXXXXXXXXXXX/XXXX a XXXXXXXX/XXXX, ako aj finančné prostriedky, ktoré na účet číslo XXXXXXXXXXXX/XXXX vložila v hotovosti F. Q. previedla na základe pokynov od Ing. P.a V. a obžalovaného Q.a F.a na účty spoločností ANTICIPER a VIKTORIA COSMETICS vedené v zahraničných bankách, na účet spoločnosti JUKOL CZ vedený pod číslom XXXXXXXX/XXXX a časť finančných prostriedkov z týchto účtov vybrala a použila na presne nezistený účel, obžalovaný Q. F. zabezpečil vykonanie úhrad z účtu spoločnosti JUKOL CZ vedeného pod číslom XXXXXXXX/XXXX na účty spoločnosti HUN - Investor Kft. vedené pod číslami XXXXXXXXXXXX/XXXX a XXXXXXXX/XXXX, časť z finančných prostriedkov poukázaných na účet spoločnosti JUKOL CZ vedený pod číslom XXXXXXXX/XXXX vybral v hotovosti a použil na presne nezistený účel, obžalovaný Ing. J. A. z finančných prostriedkov, ktoré boli prevedené z účtov spoločností JUKOL CZ, ANTICIPER vedených v zahraničných bankách a z účtu spoločnosti JUKOL CZ vedeného pod číslom XXXXXXXX/XXXX, na účty spoločnosti HUN - Investor Kft. vedené pod číslami XXXXXXXXXXXX/XXXX a XXXXXXXX/XXXX, ako aj z finančných prostriedkov, ktoré na účet spoločnosti HUN - Investor Kft. vedený pod číslom XXXXXXXXXXXX/XXXX v hotovosti vložil obžalovaný Q. F., zabezpečil vykonanie úhrad fakturovaných súm na účet spoločnosti DALUDAN, s.r.o. vedený pod číslom XXXXXXXX/XXXX a časť z finančných prostriedkov poukázaných na účet spoločnosti HUN - Investor Kft. vedený pod číslom XXXXXXXXXXXX/XXXX vybrali v hotovosti obžalovaný Ing. J. A. a J. U. a použili ich na doteraz presne nezistený účel napriek tomu, že konateľ spoločnosti JUKOL CZ F. F., konateľ spoločnosti ANTICIPER P. H., ani konateľ spoločnosti VIKTORIA COSMETICS, s.r.o. X. F. nepotvrdili prvotné dodávky komodity káva 1 kg Extra Špeciál GASTRO podnikateľským subjektom Ing. L. J. a F. Q. - CEVYS a aj napriek tomu, že obžalovaný P. J. ako podnikateľský subjekt, ktorý mal vykonať prepravy fakturovaných množstiev tovaru z územia Slovenskej republiky na územie Maďarskej republiky v mesiaci jún 2006 nebol vlastníkom, ani nájomcom ľahača a návesu, ktorých evidenčné čísla boli uvedené na medzinárodných nákladných listoch vystavených v súvislosti s týmito prepravami, čím svojím konaním umožnili spoločnosti DALUDAN, s.r.o. so sídlom Trnava, B. S. Timravy, registrovanej na daň z pridanej hodnoty od 10.09.1999 so štvrtročným zdaňovacím obdobím, od 01.01.2006 s mesačným zdaňovacím obdobím, na základe takto vyhotovených dokladov predložiť príslušnému správcovi dane Daňovému úradu Trnava daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie jún 2006 a uplatniť v ňom neoprávnený nadmerný odpočet vo výške 10.220.100,- Sk /339.245,17 EUR/,

- V. MAN na základe pokynov od obžalovaného Q.a F.a (konajúceho v úmysle pomôcť obžalovanému Ing. J.ovi A.ovi v procese neoprávneného uplatňovania nároku na vrátenie DPH), proti ktorému bolo trestné stíhanie zastavené z dôvodu úmrtia, i napriek tomu, že k zobchodovaniu tovaru nedošlo, vyhotovil v mene podnikateľského subjektu V. MAN Bratislava faktúry číslo XXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, ktorými bolo deklarované uskutočnenie obchodu, dodanie tovaru - komodity káva mletá 1 kg GASTRO Špeciál podnikateľským subjektom V. MAN pre spoločnosť T.P. VAMA, s.r.o., obžalovaná F. Q. v úmysle pomôcť obžalovanému Ing. J.ovi A.ovi v procese neoprávneného uplatňovania nároku na vrátenie DPH zabezpečila zaúčtovanie faktúr vystavených podnikateľským subjektom V. MAN do účtovnej evidencie spoločnosti T.P. VAMA, s.r.o. a súčasne zabezpečila vyhotovenie faktúr číslo 2XXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, ktorými bolo deklarované uskutočnenie obchodu, dodanie tovaru - komodity káva mletá - Gastro spoločnosťou T. P. VAMA, s.r.o. pre spoločnosť HEDOX, s.r.o., obžalovaný H. F. v úmysle pomôcť obžalovanému Ing. J.ovi A.ovi v procese neoprávneného uplatňovania nároku na vrátenie DPH zabezpečil zaúčtovanie faktúr vystavených spoločnosťou T. P. VAMA, s.r.o. do účtovnej evidencie spoločnosti HEDOX, s.r.o. a súčasne zabezpečil vyhotovenie faktúr číslo XXX/XXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXX/XXXX zo dňa XX.XX.XXXX, ktorými bolo deklarované uskutočnenie obchodu, dodanie tovaru - komodity káva mletá 1 kg Gastro spoločnosťou HEDOX, s.r.o. pre spoločnosť DALUDAN, s.r.o., následne došlo k zaúčtovaniu takto vystavených faktúr do účtovnej evidencie spoločnosti DALUDAN, s.r.o. a v zmysle pokynov obžalovaného Ing. J.a A.a, ktorý vystupoval ako osoba oprávnená konať v mene spoločnosti HUN - Investor Kft., so sídlom Helvécia, Gazdasági Dulo 11, Maďarská republika aj k vystaveniu faktúr spoločnosti DALUDAN, s.r.o. číslo 10060328 zo dňa

17.07.2006, XXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, podľa ktorých mal byť predmetný tovar fakturovaný spoločnosti DALUDAN, s.r.o. spoločnosťou HEDOX, s.r.o., dodaný pre spoločnosť HUN - Investor Kft., k takto vystaveným faktúram týkajúcim sa intrakomunitárneho dodania tovaru do Maďarskej republiky obžalovaný Ing. J. A. v úmysle neoprávnene, cestou spoločnosti Daludan s.r.o. na Daňovom úrade v Trnave uplatniť nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty zabezpečil písomné vyhlásenia spoločnosti HUN - Investor Kft. o vyvezení fakturovaných množstiev tovaru z územia Slovenskej republiky, obžalovaný P. J. v úmysle pomôcť obžalovanému Ing. J.ovi A.ovi v procese neoprávneného uplatňovania nároku na vrátenie DPH vyhotovil ako dopravca nepravdivé medzinárodné nákladné listy, v zmysle ktorých mal byť fakturovaný tovar vyvezený z územia Slovenskej republiky na územie Maďarskej republiky podnikateľským subjektom P. J. s miestom podnikania Rožňava, Zakarpatská 3, obžalovaní Ing. J. A., H. F., F. Q. zabezpečili realizáciu súvisiacich bezhotovostných prevodov finančných prostriedkov a hotovostných vkladov a výberov tým spôsobom, že po vykonaní úhrad fakturovaných súm z účtu spoločnosti DALUDAN, s.r.o. vedeného pod číslom XXXXXXXX/XXXX na účet spoločnosti HEDOX, s.r.o. vedený pod číslom XXXXXXXX/XXXX, obžalovaný H. F. zabezpečil vykonanie úhrad fakturovaných súm z účtu spoločnosti HEDOX, s.r.o. vedeného pod číslom XXXXXXXX/XXXX na účet spoločnosti T. P. Vama, s.r.o. vedený pod číslom XXXXXXXX/XXXX, obžalovaná F. Q. takto poukázané finančné prostriedky z účtu spoločnosti T. P. Vama, s.r.o. vedeného pod číslom XXXXXXXX/XXXX vybrala v hotovosti, poskytla ich obžalovanému Ing. J.ovi A.ovi, ktorý ich vložil na účet spoločnosti HUN - Investor Kft. vedený pod číslom 808XXXX/XX00 a z vložených finančných prostriedkov zabezpečil vykonanie úhrad fakturovaných súm na účet spoločnosti DALUDAN, s.r.o. vedený pod číslom XXXXXXXX/XXXX, napriek tomu, že V. Man tovar - kávu mletú GASTRO Špeciál nenadobudol, obžalovaný P. J. ako podnikateľský subjekt, ktorý mal vykonať prepravy fakturovaných množstiev tovaru z územia Slovenskej republiky na územie Maďarskej republiky v mesiaci júl 2006 nebol vlastníkom, ani nájomcom ťahača a návesu, ktorých evidenčné čísla boli uvedené na medzinárodných nákladných listoch vystavených v súvislosti s týmito prepravami, čím svojím konaním umožnili spoločnosti DALUDAN, s.r.o. so sídlom Trnava, B. S. Timravy, registrovanej na daň z pridanej hodnoty od 10.09.1999 so štvrtročným zdaňovacím obdobím, od 01.01.2006 s mesačným zdaňovacím obdobím, na základe takto vyhotovených dokladov predložiť príslušnému správcovi dane Daňovému úradu Trnava daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie júl 2006 a uplatniť v ňom neoprávnený nadmerný odpočet vo výške 2.508.000,- Sk /83.250,35 EUR/,

- V. MAN na základe pokynov od obžalovaného Q.a F.A (konajúceho v úmysle pomôcť obžalovanému Ing. J.ovi A.ovi v procese neoprávneného uplatňovania nároku na vrátenie DPH), proti ktorému bolo trestné stíhanie zastavené z dôvodu úmrtia, i napriek tomu, že k zobchodovaniu tovaru nedošlo, vyhotovil v mene podnikateľského subjektu V. MAN Bratislava faktúry číslo XXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, ktorými bolo deklarovane uskutočnenie obchodu, dodanie tovaru - komodity káva mletá 1 kg GASTRO Špeciál podnikateľským subjektom V. MAN pre spoločnosť T.P. VAMA, s.r.o., obžalovaná F. Q. v úmysle pomôcť obžalovanému Ing. J.ovi A.ovi v procese neoprávneného uplatňovania nároku na vrátenie DPH zabezpečila zaúčtovanie faktúr vystavených podnikateľským subjektom V. MAN do účtovnej evidencie spoločnosti T.P. VAMA, s.r.o. a súčasne zabezpečila vyhotovenie faktúr číslo XXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, ktorými bolo deklarovane uskutočnenie obchodu, dodanie tovaru - komodity káva mletá - Gastro spoločnosťou T. P. VAMA, s.r.o. pre spoločnosť HEDOX, s.r.o., obžalovaný H. F. v úmysle pomôcť obžalovanému Ing. J.ovi A.ovi v procese neoprávneného uplatňovania nároku na vrátenie DPH zabezpečil zaúčtovanie faktúr vystavených spoločnosťou T. P. VAMA, s.r.o. do účtovnej evidencie spoločnosti HEDOX, s.r.o. a súčasne zabezpečil vyhotovenie faktúr číslo XXX/XXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXX/XXXX zo dňa XX.XX.XXXX, ktorými bolo deklarovane uskutočnenie obchodu, dodanie tovaru - komodity káva mletá 1 kg Gastro spoločnosťou HEDOX, s.r.o. pre spoločnosť DALUDAN, s.r.o., následne došlo k zaúčtovaniu takto vystavených faktúr do účtovnej evidencie spoločnosti DALUDAN, s.r.o. a v zmysle pokynov obžalovaného Ing. J.a A.a, ktorý vystupoval ako osoba oprávnená konať v mene spoločnosti HUN - Investor Kft., so sídlom Helvécia, Gazdasági Dulo 11, Maďarská republika aj k vystaveniu faktúr spoločnosti DALUDAN, s.r.o. číslo XXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, podľa ktorých mal byť predmetný tovar fakturovaný spoločnosti DALUDAN, s.r.o. spoločnosťou HEDOX, s.r.o., dodaný pre spoločnosť HUN - Investor Kft., k takto vystaveným faktúram týkajúcim sa intrakomunitárneho dodania tovaru do Maďarskej republiky obžalovaný Ing. J. A. v úmysle neoprávnene, cestou spoločnosti Daludan s.r.o. na Daňovom úrade v Trnave uplatniť nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty zabezpečil písomné vyhlásenia spoločnosti HUN - Investor Kft. o vyvezení fakturovaných množstiev tovaru z územia Slovenskej republiky, obžalovaný P. J. v úmysle pomôcť

obžalovanému Ing. J.ovi A.ovi v procese neoprávneného uplatňovania nároku na vrátenie DPH vyhotovil ako dopravca nepravdivé medzinárodné nákladné listy, v zmysle ktorých mal byť fakturovaný tovar vyvezený z územia Slovenskej republiky na územie Maďarskej republiky podnikateľským subjektom P. J. s miestom podnikania Rožňava, Zakarpatská 3, obžalovaní Ing. J. A., H. F., F. Q. zabezpečili realizáciu súvisiacich bezhotovostných prevodov finančných prostriedkov a hotovostných vkladov a výberov tým spôsobom, že po vykonaní úhrad fakturovaných súm z účtu spoločnosti DALUDAN, s.r.o. vedeného pod číslom XXXXXXXX/XXXX na účet spoločnosti HEDOX, s.r.o. vedený pod číslom XXXXXXXX/XXXX, obžalovaný H. F. zabezpečil vykonanie úhrad fakturovaných súm z účtu spoločnosti HEDOX, s.r.o. vedeného pod číslom XXXXXXXX/XXXX na účet spoločnosti T. P. Vama, s.r.o. vedený pod číslom XXXXXXXX/XXXX, obžalovaná F. Q. takto poukázané finančné prostriedky z účtu spoločnosti T. P. Vama, s.r.o. vedeného pod číslom XXXXXXXX/XXXX vybrala v hotovosti, poskytla ich obžalovanému Ing. J.ovi A.ovi, ktorý ich vložil na účet spoločnosti HUN - Investor Kft. vedený pod číslom 8080375/1200 a z vložených finančných prostriedkov zabezpečil vykonanie úhrad fakturovaných súm na účet spoločnosti DALUDAN, s.r.o. vedený pod číslom XXXXXXXX/XXXX, napriek tomu, že V. Man tovar - kávu mletú GASTRO Špeciál nenadobudol, obžalovaný P. J. ako podnikateľský subjekt, ktorý mal vykonať prepravy fakturovaných množstiev tovaru z územia Slovenskej republiky na územie Maďarskej republiky v mesiaci august 2006 nebol vlastníkom, ani nájomcom ťahača a návesu, ktorých evidenčné čísla boli uvedené na medzinárodných nákladných listoch vystavených v súvislosti s týmito prepravami, čím svojím konaním umožnili spoločnosti DALUDAN, s.r.o. so sídlom Trnava, B. S. Timravy, registrovanej na daň z pridanej hodnoty od 10.09.1999 so štvrtročným zdaňovacím obdobím, od 01.01.2006 s mesačným zdaňovacím obdobím, na základe takto vyhotovených dokladov predložiť príslušnému správcovi dane Daňovému úradu Trnava daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie august 2006 a uplatniť v ňom neoprávnený nadmerný odpočet vo výške 2.508.000,- Sk /83.250,35 EUR/,

- V. MAN na základe pokynov od obžalovaného Q.a F.a (konajúceho v úmysle pomôcť obžalovanému Ing. J.ovi A.ovi v procese neoprávneného uplatňovania nároku na vrátenie DPH), proti ktorému bolo trestné stíhanie zastavené z dôvodu úmrtia, i napriek tomu, že k zobchodovaniu tovaru nedošlo, vyhotovil v mene podnikateľského subjektu V. MAN Bratislava faktúry číslo XXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXX zo dňa 20.09.2006, ktorými bolo deklarované uskutočnenie obchodu, dodanie tovaru - komodity káva mletá 1 kg GASTRO Špeciál podnikateľským subjektom V. MAN pre spoločnosť T.P. VAMA, s.r.o., obžalovaná F. Q. v úmysle pomôcť obžalovanému Ing. J.ovi A.ovi v procese neoprávneného uplatňovania nároku na vrátenie DPH zabezpečila zaúčtovanie faktúr vystavených podnikateľským subjektom V. MAN do účtovnej evidencie spoločnosti T.P. VAMA, s.r.o. a súčasne zabezpečila vyhotovenie faktúr číslo XXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, ktorými bolo deklarované uskutočnenie obchodu, dodanie tovaru - komodity káva mletá - U. spoločnosťou T. P. VAMA, s.r.o. pre spoločnosť HEDOX, s.r.o., obžalovaný H. F. v úmysle pomôcť obžalovanému Ing. J.ovi A.ovi v procese neoprávneného uplatňovania nároku na vrátenie DPH zabezpečil zaúčtovanie faktúr vystavených spoločnosťou T. P. VAMA, s.r.o. do účtovnej evidencie spoločnosti HEDOX, s.r.o. a súčasne zabezpečil vyhotovenie faktúr číslo 1XX/XXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXX/XXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXX/XXXX zo dňa XX.XX.XXXX, ktorými bolo deklarované uskutočnenie obchodu, dodanie tovaru - komodity káva mletá 1 kg Gastro spoločnosťou HEDOX, s.r.o. pre spoločnosť DALUDAN, s.r.o., následne došlo k zaúčtovaniu takto vystavených faktúr do účtovnej evidencie spoločnosti DALUDAN, s.r.o. a v zmysle pokynov obžalovaného Ing. J.a A.a, ktorý vystupoval ako osoba oprávnená konať v mene spoločnosti HUN - Investor Kft., so sídlom Helvécia, Gazdasági Dulo 11, Maďarská republika aj k vystaveniu faktúr spoločnosti DALUDAN, s.r.o. číslo XXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, podľa ktorých mal byť predmetný tovar fakturovaný spoločnosti DALUDAN, s.r.o. spoločnosťou HEDOX, s.r.o., dodaný pre spoločnosť HUN - Investor Kft., k takto vystaveným faktúram týkajúcim sa intrakomunitárneho dodania tovaru do Maďarskej republiky obžalovaný Ing. J. A. v úmysle neoprávnené, cestou spoločnosti Daludan s.r.o. na Daňovom úrade v Trnave uplatniť nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty zabezpečil písomné vyhlásenia spoločnosti HUN - Investor Kft. o vyvezení fakturovaných množstiev tovaru z územia Slovenskej republiky, obžalovaný P. J. v úmysle pomôcť obžalovanému Ing. J.ovi A.ovi v procese neoprávneného uplatňovania nároku na vrátenie DPH vyhotovil ako dopravca nepravdivé medzinárodné nákladné listy, v zmysle ktorých mal byť fakturovaný tovar vyvezený z územia Slovenskej republiky na územie Maďarskej republiky podnikateľským subjektom P. J. s miestom podnikania Rožňava, Zakarpatská 3, obžalovaný Ing. J. A., H. F., F. Q., Q. F. zabezpečili realizáciu súvisiacich bezhotovostných prevodov finančných prostriedkov a hotovostných vkladov a výberov tým spôsobom, že po vykonaní úhrad fakturovaných

súm z účtu spoločnosti DALUDAN, s.r.o. vedeného pod číslom XXXXXXXX/XXXX na účet spoločnosti HEDOX, s.r.o. vedený pod číslom XXXXXXXX/XXXX, obžalovaný H. F. zabezpečil vykonanie čiastočných úhrad fakturovaných súm z účtu spoločnosti HEDOX, s.r.o. vedeného pod číslom XXXXXXXX/XXXX na účet spoločnosti T. P. Vama, s.r.o. vedený pod číslom XXXXXXXX/XXXX, obžalovaná F. Q. takto poukázané finančné prostriedky z účtu spoločnosti T. P. Vama, s.r.o. vedeného pod číslom XXXXXXXX/XXXX vybrala v hotovosti, poskytla ich obžalovaným Ing. J.ovi A.ovi a Q.ovi F.ovi, ktorí ich vložili na účet spoločnosti HUN - Investor Kft. vedený pod číslom 8080375/1200, obžalovaný Ing. J. A. z vložených finančných prostriedkov zabezpečil vykonanie čiastočných úhrad fakturovaných súm na účet spoločnosti DALUDAN, s.r.o. vedený pod číslom XXXXXXXX/XXXX, napriek tomu, že V. Man tovar - kávu mletú GASTRO Špeciál nenadobudol, obžalovaný P. J. ako podnikateľský subjekt, ktorý mal vykonať prepravy fakturovaných množstiev tovaru z územia Slovenskej republiky na územie Maďarskej republiky v mesiaci september 2006 nebol vlastníkom, ani nájomcom ťahača a návesu, ktorých evidenčné čísla boli uvedené na medzinárodných nákladných listoch vystavených v súvislosti s týmito prepravami, čím svojím konaním umožnili spoločnosti DALUDAN, s.r.o. so sídlom Trnava, B. S. Timravy, registrovanej na daň z pridanej hodnoty od 10.09.1999 so štvrtročným zdaňovacím obdobím, od 01.01.2006 s mesačným zdaňovacím obdobím, na základe takto vyhotovených dokladov predložiť príslušnému správcovi dane Daňovému úradu Trnava daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie september 2006 a uplatniť v ňom neoprávnený nadmerný odpočet vo výške 3.448.500,- Sk /114.469,23 EUR/,

- obžalovaný Q. F. v úmysle pomôcť obžalovanému. Ing. J.ovi A.ovi v procese neoprávneného uplatňovania nároku na vrátenie DPH, proti ktorému bolo trestné stíhanie zastavené z dôvodu úmrtia, i napriek tomu, že k zobchodovaniu tovaru nedošlo, zabezpečil vyhotovenie faktúr číslo XXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, ktorými bolo deklarované uskutočnenie obchodu, dodanie tovaru - komodity káva 1 kg Extra Špeciál GASTRO podnikateľským subjektom Ing. L. J. pre spoločnosť T.P. VAMA, s.r.o., obžalovaná F. Q. v úmysle pomôcť obžalovanému Ing. J.ovi A.ovi v procese neoprávneného uplatňovania nároku na vrátenie DPH zabezpečila zaúčtovanie faktúr vystavených podnikateľským subjektom Ing. J. L. do účtovnej evidencie spoločnosti T.P. VAMA, s.r.o. a súčasne zabezpečila vyhotovenie faktúr číslo XXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, ktorými bolo deklarované uskutočnenie obchodu, dodanie tovaru - komodity káva mletá spoločnosťou T. P. VAMA, s.r.o. pre spoločnosť HEDOX, s.r.o., obžalovaný H. F. v úmysle pomôcť obžalovanému Ing. J.ovi A.ovi v procese neoprávneného uplatňovania nároku na vrátenie DPH zabezpečil zaúčtovanie faktúr vystavených spoločnosťou T. P. VAMA, s.r.o. do účtovnej evidencie spoločnosti HEDOX, s.r.o. a súčasne zabezpečil vyhotovenie faktúr číslo XXX/XXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXX/XXXX zo dňa XX.XX.XXXX, ktorými bolo deklarované uskutočnenie obchodu, dodanie tovaru - komodity káva mletá spoločnosťou HEDOX, s.r.o. pre spoločnosť DALUDAN, s.r.o., následne došlo k zaúčtovaniu takto vystavených faktúr do účtovnej evidencie spoločnosti DALUDAN, s.r.o. a v zmysle pokynov obžalovaného Ing. J.a A.a, ktorý vystupoval ako osoba oprávnená konať v mene spoločnosti HUN - Investor Kft., so sídlom Helvécia, Gazdasági Dulo 11, Maďarská republika aj k vystaveniu faktúr spoločnosti DALUDAN, s.r.o. číslo XXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, podľa ktorých mal byť predmetný tovar fakturovaný spoločnosti DALUDAN, s.r.o. spoločnosťou HEDOX, s.r.o., dodaný pre spoločnosť HUN - Investor Kft., k takto vystaveným faktúram týkajúcim sa intrakomunitárneho dodania tovaru do Maďarskej republiky obžalovaný Ing. J. A. v úmysle neoprávnene, cestou spoločnosti Daludan s.r.o. na Daňovom úrade v Trnave uplatniť nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty zabezpečil písomné vyhlásenia spoločnosti HUN - Investor Kft. o vyvezení fakturovaných množstiev tovaru z územia Slovenskej republiky, obžalovaný P. J. v úmysle pomôcť obžalovanému Ing. J.ovi A.ovi v procese neoprávneného uplatňovania nároku na vrátenie DPH vyhotovil ako dopravca nepravdivé medzinárodné nákladné listy, v zmysle ktorých mal byť fakturovaný tovar vyvezený z územia Slovenskej republiky na územie Maďarskej republiky podnikateľským subjektom P. J. s miestom podnikania Rožňava, Zakarpatská 3 napriek tomu, že Ing. L. J. tovar - kávu mletú GASTRO Špeciál ktorá mala byť následne dodávaná vo vyššie uvedenom reťazci obchodných spoločností nikdy nenadobudla, obžalovaný P. J. ako podnikateľský subjekt, ktorý mal vykonať prepravy fakturovaných množstiev tovaru z územia Slovenskej republiky na územie Maďarskej republiky v mesiaci október 2006 nebol vlastníkom, ani nájomcom ťahača a návesu, ktorých evidenčné čísla boli uvedené na medzinárodných nákladných listoch vystavených v súvislosti s týmito prepravami, čím svojím konaním umožnili spoločnosti DALUDAN, s.r.o. so sídlom Trnava, B. S. Timravy, registrovanej na daň z pridanej hodnoty od 10.09.1999 so štvrtročným zdaňovacím obdobím, od 01.01.2006 s mesačným zdaňovacím obdobím, na základe takto vyhotovených dokladov predložiť príslušnému správcovi dane Daňovému úradu Trnava daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za

zdaňovacie obdobie október 2006 a uplatniť v ňom neoprávnený nadmerný odpočet vo výške 1.565.600,- Sk /51.968,40 EUR/,

príčom vo vzťahu k obžalovanému Ing. J.ovi A.ovi podľa § 41 ods. 3 Trestného zákona sa zrušuje výrok o vine a výrok o treste rozsudku Okresného súdu Bratislava 1, sp. zn. 3Tk/2/2016 zo dňa 15. 01. 2020, ktorý nadobudol právoplatnosť dňa 15. 06. 2021 v spojení s rozsudkom Krajského súdu v Bratislave, sp. zn. 3To/81/2021 zo dňa 15. 06. 2021, ako aj všetky ďalšie rozhodnutia na tieto výroky obsahovo nadväzujúce, pokiaľ vzhľadom na zmenu, ku ktorej došlo zrušením, stratili podklad, pri viazanosti skutkovými zisteniami zo zrušenej časti rozsudku,

v bode 3/ rozsudku obžalovaný Ing. J. A.

ako členovia organizovanej skupiny s výnimkou F. F. (stíhaného v inej trestnej veci), ktorú založili a riadili Ing. J. A. a RNDr. E. O. (stíhaný v inej trestnej veci) v období od mesiaca október 2005 do mesiaca apríl 2007 páchali na území Slovenskej republiky s väzbami na územie Maďarskej republiky ekonomickú trestnú činnosť spočívajúcu v daňových trestných činoch takým spôsobom, že plánovane a koordinovane obstarávali a vyhotovovali účtovné doklady deklarujúce vzájomnú obchodnú činnosť založenú na neexistujúcich tovarových tokoch v sieti rôznych podnikateľských subjektov so zámerom získavania finančných prostriedkov od štátu vo forme nadmerných odpočtov, pričom v rámci tejto činnosti Ing. J. A. a RNDr. E. O. vyhľadávali osoby na páchanie trestnej činnosti, zabezpečili medzi nimi vzájomný styk a prepojenie, usmerňovali a koordinovali postup všetkých osôb podieľajúcich sa na trestnej činnosti, zabezpečovali uzatváranie kúpnych zmlúv, vydávanie konkrétnych pokynov na vystavovanie faktúr, dodacích listov deklarujúcich uskutočnenie obchodu - dodanie tovaru pre spoločnosť Super Pek, a.s. so sídlom Bratislava, Harmincová 1, zabezpečovali uzatváranie kúpnych zmlúv a vystavovanie dokladov týkajúcich sa intrakomunitárneho dodania tovaru na územie Maďarskej republiky, organizovali bezhotovostné prevody finančných prostriedkov, ich následné hotovostné výbery, uzatváranie dohôd o prístupení k záväzku, RNDr. E. O. ako osoba vystupujúca v mene obchodnej spoločnosti Super Pek, a.s., registrovanej na daň z pridanej hodnoty od 01.07.2000 s mesačným zdaňovacím obdobím predkladal správcovi dane daňové priznania na daň z pridanej hodnoty, v ktorých si uplatňoval oslobodenie od dane z pridanej hodnoty pri dodaní tovaru z tuzemska do iného členského štátu, v rámci koordinácie a činnosti tejto skupiny ďalej obvinení:

1)

- obžalovaný P. Králik (stíhaný v inej trestnej veci) ako štatutárny zástupca spoločnosti SAMO, s.r.o. so sídlom Štvrtok na Ostrove 440 vyhotovil, resp. zabezpečil vyhotovenie faktúr číslo XXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXX a XXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXX, XXXXXX a XXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXX, XXXXXX a XXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXX, XXXXXX, XXXXXX a XXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, ktorými deklaroval uskutočnenie obchodu, dodanie tovaru - komodity vajcia M spoločnosťou SAMO, s.r.o. pre spoločnosť Super Pek, a.s., následne dal obvinený RNDr. E. O. pokyn na zaúčtovanie takto vystavených faktúr do účtovnej evidencie spoločnosti Super Pek, a.s. a po vzájomnej dohode s obžalovaným Ing. J.om A.om aj pokyn na vystavenie faktúr spoločnosti Super Pek, a.s. číslo XXXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXXX a XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXXX a XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, podľa ktorých mal byť predmetný tovar fakturovaný spoločnosti Super Pek, a.s. spoločnosťou SAMO, s.r.o. ďalej dodaný pre spoločnosť SPIRIT CAR Kft, so sídlom Budapešť, Nyírpalota u. 5, Maďarská republika, k takto vystaveným faktúram týkajúcim sa intrakomunitárneho dodania tovaru do Maďarskej republiky obvinení RNDr. E. O. a Ing. J. A. vyhotovili, resp. zabezpečili písomné prehlásenia spoločnosti SPIRIT CAR Kft. o vyvezení fakturovaných množstiev komodity vajcia z územia Slovenskej republiky a spolu s obvineným P.om KRÁLIKOM zabezpečili realizáciu súvisiacich bezhotovostných prevodov finančných prostriedkov napriek tomu, že takéto dodávky komodity vajcia spoločnosťou SAMO, s.r.o. pre spoločnosť Super Pek, a.s., resp. priamo pre spoločnosť SPIRIT CAR Kft. neboli podľa zamestnancov spoločnosti SAMO, s.r.o. v skutočnosti realizované, neexistujú žiadne doklady, ktoré by svedčili o vykonaní prepravy tohto tovaru z územia Slovenskej republiky na územie Maďarskej republiky, čím svojím konaním umožnili RNDr. E.ovi O.OVI ako zástupcovi obchodnej spoločnosti Super Pek, a.s. so sídlom Bratislava, Harmincová 1, registrovanej na daň z pridanej hodnoty od 01.07.2000 s mesačným zdaňovacím obdobím, na základe takto vyhotovených dokladov predložiť príslušnému správcovi dane Daňovému úradu IV. Bratislava

Super Pek, a.s., resp. priamo pre spoločnosti SPIRIT CAR Kft. a HUN INVESTOR, Kft., neboli podľa zamestnancov spoločnosti SAMO, s.r.o. v skutočnosti realizované, neexistujú žiadne doklady, ktoré by svedčili o vykonaní prepravy tohto tovaru z územia Slovenskej republiky na územie Maďarskej republiky, čím svojím konaním umožnili RNDr. E.ovi O.OVI ako zástupcovi obchodnej spoločnosti Super Pek, a.s. so sídlom Bratislava, Harmincová 1, registrovanej na daň z pridanej hodnoty od 01.07.2000 s mesačným zdaňovacím obdobím, na základe takto vyhotovených dokladov predložiť príslušnému správcovi dane Daňovému úradu IV. Bratislava daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie december 2005 a uplatniť v ňom nadmerný odpočet vo výške 2.908.710,-Sk /96.551,48 EUR/,

- obžalovaný P. A. (stíhaný v inej trestnej veci) ako štatutárny zástupca spoločnosti SAMO, s.r.o. so sídlom Štvrtok na Ostrove 440 vyhotovil, resp. zabezpečil vyhotovenie faktúr číslo XXXXXX a XXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXX a XXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXX a XXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXX a XXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXX a XXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXX a XXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXX, XXXXXX a XXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXX a XXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXX a XXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, ktorými deklaroval uskutočnenie obchodu, dodanie tovaru - komodity vajcia M spoločnosťou SAMO, s.r.o. pre spoločnosť Super Pek, a.s., následne dal obvinený RNDr. E. O. pokyn na zaúčtovanie takto vystavených faktúr do účtovnej evidencie spoločnosti Super Pek, a.s. apo vzájomnej dohode s obvineným Ing. J.om A.OM aj pokyn na vystavenie faktúr spoločnosti Super Pek, a.s. číslo XXXXXXXXXXXX a XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX a XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX a XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXXX a XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXXX a XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXXX a XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, podľa ktorých mal byť predmetný tovar fakturovaný spoločnosti Super Pek, a.s. spoločnosťou SAMO, s.r.o. ďalej dodaný pre spoločnosti SPIRIT CAR Kft., so sídlom Budapešť, Nyírpalota u. 5, Maďarská republika a HUN INVESTOR, Kft. so sídlom Helvécia, Gazdasági Dulo 11, Maďarská republika, k takto vystaveným faktúram týkajúcim sa intrakomunitárneho dodania tovaru do Maďarskej republiky obvinení RNDr. E. O. a Ing. J. A. vyhotovili, resp. zabezpečili písomné prehlásenia spoločností SPIRIT CAR Kft. a HUN INVESTOR, Kft. o vyvezení fakturovaných množstiev komodity vajcia z územia Slovenskej republiky a spolu s obvineným P.om KRÁLIKOM zabezpečili realizáciu súvisiacich bezhotovostných prevodov finančných prostriedkov napriek tomu, že takéto dodávky komodity vajcia spoločnosťou SAMO, s.r.o. pre spoločnosť Super Pek, a.s., resp. priamo pre spoločnosti SPIRIT CAR Kft. a HUN INVESTOR, Kft., neboli podľa zamestnancov spoločnosti SAMO, s.r.o. v skutočnosti realizované, vykonanie prepravy tovaru z územia Slovenskej republiky na územie Maďarskej republiky na základe medzinárodných nákladných listov priložených k vyšším faktúram spoločnosti Super Pek, a.s. bolo konateľom spoločnosti BINK Trade, s.r.o. P. B., ako aj vyťažením konateľa spoločnosti TRAMACO, s.r.o. T. B. popreté, čím svojím konaním umožnili RNDr. E.ovi O.OVI ako zástupcovi obchodnej spoločnosti Super Pek, a.s. so sídlom Bratislava, Harmincová 1, registrovanej na daň z pridanej hodnoty od 01.07.2000 s mesačným zdaňovacím obdobím, na základe takto vyhotovených dokladov predložiť príslušnému správcovi dane Daňovému úradu IV. Bratislava daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie január 2006 a uplatniť v ňom nadmerný odpočet vo výške 2.193.998,40 Sk /72.827,40 Eur/,

- obžalovaný P. A. (stíhaný v inej trestnej veci) ako štatutárny zástupca spoločnosti SAMO, s.r.o. so sídlom Štvrtok na Ostrove 440 vyhotovil, resp. zabezpečil vyhotovenie faktúr číslo XXXXXX, XXXXXX a XXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXX, XXXXXX a XXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXX a XXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXX, XXXXXX, XXXXXX a XXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXX, XXXXXX a XXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXX a XXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXX, XXXXXX a XXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXX a XXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, ktorými deklaroval uskutočnenie obchodu, dodanie tovaru - komodity vajcia M spoločnosťou SAMO, s.r.o. pre spoločnosť Super Pek, a.s., následne dal obvinený RNDr. E. O. pokyn na zaúčtovanie takto vystavených faktúr do účtovnej evidencie spoločnosti Super Pek, a.s. a po vzájomnej dohode s obvineným Ing. J.om A.OM aj pokyn na vystavenie faktúr spoločnosti Super Pek, a.s. číslo XXXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXXX a XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXXX a XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXXX a XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, podľa ktorých mal byť predmetný

tovaru - komodity vajcia M spoločnosťou SAMO, s.r.o. pre spoločnosť Super Pek, a.s., následne dal obvinený RNDr. E. O. pokyn na zaúčtovanie takto vystavených faktúr do účtovnej evidencie spoločnosti Super Pek, a.s. a po vzájomnej dohode s obvineným Ing. J. om A.OM aj pokyn na vystavenie faktúr spoločnosti Super Pek, a.s. číslo XXXXXXXXXXXX a XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXXX a XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX a XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXXX a XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXXX a XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, podľa ktorých mal byť predmetný tovar fakturovaný spoločnosti Super Pek, a.s. spoločnosťou SAMO, s.r.o. ďalej dodaný pre spoločnosť HUN INVESTOR, Kft. so sídlom Helvécia, Gazdasági Dulo 11, Maďarská republika, k takto vystaveným faktúram týkajúcim sa intrakomunitárneho dodania tovaru do Maďarskej republiky obvinení RNDr. E. O. a Ing. J. A. vyhotovili, resp. zabezpečili písomné prehlásenia spoločnosti HUN INVESTOR, Kft. o vyvezení fakturovaných množstiev komodity vajcia z územia Slovenskej republiky a spolu s obvineným P. om A.OM zabezpečili realizáciu súvisiacich bezhotovostných prevodov finančných prostriedkov napriek tomu, že takéto dodávky komodity vajcia spoločnosťou SAMO, s.r.o. pre spoločnosť Super Pek, a.s., resp. priamo pre spoločnosť HUN INVESTOR, Kft. neboli podľa zamestnancov spoločnosti SAMO, s.r.o. v skutočnosti realizované, vykonanie prepravy tovaru z územia Slovenskej republiky na územie Maďarskej republiky na základe medzinárodných nákladných listov priložených k vyšším faktúram spoločnosti Super Pek, a.s. bolo konateľom spoločnosti BINK Trade, s.r.o. P. B. popreté, čím svojim konaním umožnili RNDr. E.ovi O.OVI ako zástupcovi obchodnej spoločnosti Super Pek, a.s. so sídlom Bratislava, Harmincová 1, registrovanej na daň z pridanej hodnoty od 01.07.2000 s mesačným zdaňovacím obdobím, na základe takto vyhotovených dokladov predložiť príslušnému správcovi dane Daňovému úradu IV. Bratislava daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie apríl 2006 a uplatniť v ňom nadmerný odpočet vo výške 2.881.008,-Sk /95.631,95 Eur/,

- obžalovaný P. A. (stíhaný v inej trestnej veci) ako štatutárny zástupca spoločnosti SAMO, s.r.o. so sídlom Štvrtok na Ostrove 440 vyhotovil, resp. zabezpečil vyhotovenie faktúr číslo XXXXXX a XXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, ktorými deklaroval uskutočnenie obchodu, dodanie tovaru - komodity vajcia M spoločnosťou SAMO, s.r.o. pre spoločnosť Super Pek, a.s., následne dal obvinený RNDr. E. O. pokyn na zaúčtovanie takto vystavených faktúr do účtovnej evidencie spoločnosti Super Pek, a.s. a po vzájomnej dohode s obvineným Ing. J. om A.OM aj pokyn na vystavenie faktúr spoločnosti Super Pek, a.s. číslo XXXXXXXXXXXX a XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, podľa ktorých mal byť predmetný tovar fakturovaný spoločnosťou Q. X., a.s. spoločnosťou Q., s.r.o. ďalej dodaný pre spoločnosť O. INVESTOR, Kft. so sídlom Helvécia, Gazdasági Dulo 11, Maďarská republika, k takto vystaveným faktúram týkajúcim sa intrakomunitárneho dodania tovaru do Maďarskej republiky obvinení RNDr. E. O. a Ing. J. A. vyhotovili, resp. zabezpečili písomné prehlásenia spoločnosti HUN INVESTOR, Kft. o vyvezení fakturovaných množstiev komodity vajcia z územia Slovenskej republiky a spolu s obvineným P. om A.OM zabezpečili realizáciu súvisiacich bezhotovostných prevodov finančných prostriedkov napriek tomu, že takéto dodávky komodity vajcia spoločnosťou SAMO, s.r.o. pre spoločnosť Super Pek, a.s., resp. priamo pre spoločnosť HUN INVESTOR, Kft., neboli podľa zamestnancov spoločnosti SAMO, s.r.o. v skutočnosti realizované, vykonanie prepravy tovaru z územia Slovenskej republiky na územie Maďarskej republiky na základe medzinárodných nákladných listov priložených k vyšším faktúram spoločnosti Super Pek, a.s. bolo konateľom spoločnosti BINK Trade, s.r.o. P. B. popreté, čím svojim konaním umožnili RNDr. E.ovi O.OVI ako zástupcovi obchodnej spoločnosti Super Pek, a.s. so sídlom Bratislava, Harmincová 1, registrovanej na daň z pridanej hodnoty od 01.07.2000 s mesačným zdaňovacím obdobím, na základe takto vyhotovených dokladov predložiť príslušnému správcovi dane Daňovému úradu IV. Bratislava daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie máj 2006 a uplatniť v ňom nadmerný odpočet vo výške 731.332,80 Sk /24.275,80 EUR/,

2)

- obžalovaný F. F. (stíhaný v inej trestnej veci) ako osoba vykonávajúca podnikateľskú činnosť pod obchodným menom F. F. s miestom podnikania Trenčín, Švermova 1614/27 vyhotovil, resp. zabezpečil vyhotovenie faktúr číslo 0-2006/9 zo dňa 02.02.2006, X-XXXX/XX zo dňa XX.XX.XXXX, X-XXXX/XX zo dňa XX.XX.XXXX, X-XXX-XXXX zo dňa XX.XX.XXXX, X-XXXX/XX zo dňa XX.XX.XXXX, X-XXXX/

XX zo dňa XX.XX.XXXX, X-XXXX/XX zo dňa XX.XX.XXXX, X-XXXX/XX zo dňa XX.XX.XXXX, ktorými deklaroval uskutočnenie obchodu, dodanie tovaru - komodity vajcia podnikateľským subjektom F. F. pre spoločnosť Super Pek, a.s., následne dal obvinený RNDr. E. O. pokyn na zaúčtovanie takto vystavených faktúr do účtovnej evidencie spoločnosti Super Pek, a.s. a po vzájomnej dohode s obvineným Ing. J.OM A.OM aj pokyn na vystavenie faktúr spoločnosti Super Pek, a.s. číslo XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX a XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX a XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, podľa ktorých mal byť predmetný tovar fakturovaný spoločnosti Super Pek, a.s. podnikateľským subjektom F. F. ďalej dodaný pre spoločnosti SPIRIT CAR Kft, so sídlom Budapešť, Nyírpalota u. 5, Maďarská republika a HUN INVESTOR, Kft. so sídlom Helvécia, Gazdasági Dulo 11, Maďarská republika, k takto vystaveným faktúram týkajúcim sa intrakomunitárneho dodania tovaru do Maďarskej republiky obvinením RNDr. E. O. a Ing. J. A. vyhotovili, resp. zabezpečili písomné prehlásenia spoločností SPIRIT CAR Kft. a HUN INVESTOR, Kft. o vyvezení fakturovaných množstiev komodity vajcia z územia Slovenskej republiky a spolu s obvineným F.OM F.OM zabezpečili realizáciu súvisiacich bezhotovostných prevodov finančných prostriedkov, ktoré následne z účtu podnikateľského subjektu F. F. vybral v hotovosti obvinený F. F. a použil na doteraz presne nezistený účel, vykonanie prepravy tovaru z územia Slovenskej republiky na územie Maďarskej republiky na základe medzinárodných nákladných listov priložených k vyšším faktúram spoločnosti Super Pek, a.s. bolo konateľom spoločnosti BINK Trade, s.r.o. P. B., ako aj vyťažením konateľa spoločnosti TRAMACO, s.r.o. T. B. popreté, čím svojím konaním umožnili RNDr. E.ovi O.OVI ako zástupcovi obchodnej spoločnosti Super Pek, a.s. so sídlom Bratislava, Harmincová 1, registrovanej na daň z pridanej hodnoty od 01.07.2000 s mesačným zdaňovacím obdobím, na základe takto vyhotovených dokladov predložiť príslušnému správcovi dane Daňovému úradu IV. Bratislava daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie február 2006 a uplatniť v ňom nadmerný odpočet vo výške 840.294,- Sk /27.892,65 Eur/, ktorý bol aj vyplatený a ktorý predstavuje výšku škody spôsobenej Slovenskej republike,

- obžalovaný F. F. (stíhaný v inej trestnej veci) ako osoba vykonávajúca podnikateľskú činnosť pod obchodným menom F. F. s miestom podnikania Trenčín, Švermova 1614/27 vyhotovil, resp. zabezpečil vyhotovenie faktúr číslo X-XXXX/XX zo dňa XX.XX.XXXX, X-XXXX/XX zo dňa XX.XX.XXXX, XX-XX-XXXX zo dňa XX.XX.XXXX, ktorými deklaroval uskutočnenie obchodu, dodanie tovaru - komodity vajcia podnikateľským subjektom F. F. pre spoločnosť Super Pek, a.s., následne dal obvinený RNDr. E. O. pokyn na zaúčtovanie takto vystavených faktúr do účtovnej evidencie spoločnosti Super Pek, a.s. a po vzájomnej dohode s obvineným Ing. J.OM A.OM aj pokyn na vystavenie faktúr spoločnosti Super Pek, a.s. číslo 6206900054 zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, podľa ktorých mal byť predmetný tovar fakturovaný spoločnosti Super Pek, a.s. spoločnosťou SAMO, s.r.o. dodaný pre spoločnosť HUN INVESTOR, Kft. so sídlom Helvécia, Gazdasági Dulo 11, Maďarská republika, k takto vystaveným faktúram týkajúcim sa intrakomunitárneho dodania tovaru do Maďarskej republiky obvinením RNDr. E. O. a Ing. J. A. vyhotovili, resp. zabezpečili písomné prehlásenia spoločnosti HUN INVESTOR, Kft. o vyvezení fakturovaných množstiev komodity vajcia z územia Slovenskej republiky a spolu s obvineným F.OM F.OM zabezpečili realizáciu súvisiacich bezhotovostných prevodov finančných prostriedkov, ktoré následne z účtu podnikateľského subjektu F. MURARIK vybral v hotovosti obvinený F. MURARIK a použil na doteraz presne nezistený účel, vykonanie prepravy tovaru z územia Slovenskej republiky na územie Maďarskej republiky na základe medzinárodných nákladných listov priložených k vyšším faktúram spoločnosti Super Pek, a.s. bolo konateľom spoločnosti BINK Trade, s.r.o. P. B., resp. vyťažením konateľa spoločnosti TRAMACO, s.r.o. T. B. popreté, čím svojím konaním umožnili RNDr. E.ovi O.OVI ako zástupcovi obchodnej spoločnosti Super Pek, a.s. so sídlom Bratislava, Harmincová 1, registrovanej na daň z pridanej hodnoty od 01.07.2000 s mesačným zdaňovacím obdobím, na základe takto vyhotovených dokladov predložiť príslušnému správcovi dane Daňovému úradu IV. Bratislava daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie marec 2006 a uplatniť v ňom nadmerný odpočet vo výške 343.094,40 Sk /11.388,65 Eur/, ktorý bol aj vyplatený a ktorý predstavuje výšku škody spôsobenej Slovenskej republike,

- obžalovaný F. F. (stíhaný v inej trestnej veci) ako osoba vykonávajúca podnikateľskú činnosť pod obchodným menom F. F. s miestom podnikania Trenčín, Švermova 1614/27 vyhotovil, resp. zabezpečil vyhotovenie faktúr číslo 0-XXXX/49 zo dňa XX.XX.XXXX, X-XXXX/XX a X-XXXX/XX zo dňa XX.XX.XXXX, ktorými deklaroval uskutočnenie obchodu, dodanie tovaru -komodity vajcia

podnikateľským subjektom F. F. pre spoločnosť Super Pek, a.s., následne dal obvinený RNDr. E. O. pokyn na zaúčtovanie takto vystavených faktúr do účtovnej evidencie spoločnosti Super Pek, a.s. apo vzájomnej dohode s obvineným Ing. J. om A. OM aj pokyn na vystavenie faktúr spoločnosti Q. Pek, a.s. číslo XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX a XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, podľa ktorých mal byť predmetný tovar fakturovaný spoločnosti Super Pek, a.s. spoločnosťou SAMO, s.r.o. dodaný pre spoločnosť HUN INVESTOR, Kft. so sídlom Helvécia, Gazdasági Dulo 11, Maďarská republika, k takto vystaveným faktúram týkajúcim sa intrakomunitárneho dodania tovaru do Maďarskej republiky obvinený RNDr. E. O. a Ing. J. A. vyhotovili, resp. zabezpečili písomné prehlásenia spoločnosti HUN INVESTOR, Kft. o vyvezení fakturovaných množstiev komodity vajcia z územia Slovenskej republiky a spolu s obvineným F. om F. OM zabezpečili realizáciu súvisiacich bezhotovostných prevodov finančných prostriedkov, ktoré následne z účtu podnikateľského subjektu F. MURARIK vybral v hotovosti obvinený F. MURARIK a použil na doteraz presne nezistený účel, vykonanie prepravy tovaru z územia Slovenskej republiky na územie Maďarskej republiky na základe medzinárodných nákladných listov priložených k vyšším faktúram spoločnosti Super Pek, a.s. bolo konateľom spoločnosti BINK Trade, s.r.o. P. B., resp. konateľom spoločnosti TERRA SERVICE, s.r.o. P. om HROZOM popreté, čím svojím konaním umožnili RNDr. E. ovi O. OVI ako zástupcovi obchodnej spoločnosti Super Pek, a.s. so sídlom Bratislava, Harmincová 1, registrovanej na daň z pridanej hodnoty od 01.07.2000 s mesačným zdaňovacím obdobím, na základe takto vyhotovených dokladov predložiť príslušnému správcovi dane Daňovému úradu IV. Bratislava daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie apríl 2006 a uplatniť v ňom nadmerný odpočet vo výške 283.176,- Sk /9.399,72 Eur/, ktorý bol aj vyplatený a ktorý predstavuje výšku škody spôsobenej Slovenskej republike,

- obžalovaný F. F. (stíhaný v inej trestnej veci) ako osoba vykonávajúca podnikateľskú činnosť pod obchodným menom F. F. s miestom podnikania Trenčín, Švermova 1614/27 vyhotovil, resp. zabezpečil vyhotovenie faktúr číslo X-XXXX/XX a X-XXXX/XX zo dňa XX.XX.XXXX, X-XXXX/XX zo dňa XX.XX.XXXX, X-XXXX/XX zo dňa XX.XX.XXXX, X-XXXX/XX zo dňa XX.XX.XXXX, ktorými deklaroval uskutočnenie obchodu, dodanie tovaru - komodity vajcia podnikateľským subjektom F. F. pre spoločnosť Super Pek, a.s., následne dal obvinený RNDr. E. O. pokyn na zaúčtovanie takto vystavených faktúr do účtovnej evidencie spoločnosti Super Pek, a.s. apo vzájomnej dohode s obvineným Ing. J. om A. OM aj pokyn na vystavenie faktúr spoločnosti Super Pek, a.s. číslo XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, podľa ktorých mal byť predmetný tovar fakturovaný spoločnosti Super Pek, a.s. spoločnosťou SAMO, s.r.o. dodaný pre spoločnosť HUN INVESTOR, Kft. so sídlom Helvécia, Gazdasági Dulo 11, Maďarská republika, k takto vystaveným faktúram týkajúcim sa intrakomunitárneho dodania tovaru do Maďarskej republiky obvinený RNDr. E. O. a Ing. J. A. vyhotovili, resp. zabezpečili písomné prehlásenia spoločnosti HUN INVESTOR, Kft. o vyvezení fakturovaných množstiev komodity vajcia z územia Slovenskej republiky a spolu s obvineným F. om F. OM zabezpečili realizáciu súvisiacich bezhotovostných prevodov finančných prostriedkov, ktoré následne z účtu podnikateľského subjektu F. F. vybral v hotovosti obvinený F. F. a použil na doteraz presne nezistený účel napriek tomu, že vykonanie prepravy tovaru z územia Slovenskej republiky na územie Maďarskej republiky na základe medzinárodných nákladných listov priložených k vyšším faktúram spoločnosti Super Pek, a.s. bolo konateľom spoločnosti BINK Trade, s.r.o. P. B., resp. konateľom spoločnosti TERRA SERVICE, s.r.o. P. om HROZOM popreté, čím svojím konaním umožnili RNDr. E. ovi O. OVI ako zástupcovi obchodnej spoločnosti Super Pek, a.s. so sídlom Bratislava, Harmincová 1, registrovanej na daň z pridanej hodnoty od 01.07.2000 s mesačným zdaňovacím obdobím, na základe takto vyhotovených dokladov predložiť príslušnému správcovi dane Daňovému úradu IV. Bratislava daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie máj 2006 a uplatniť v ňom nadmerný odpočet vo výške 356.232,20 Sk /11.824,74 Eur/, ktorý bol aj vyplatený a ktorý predstavuje výšku škody spôsobenej Slovenskej republike,

- obžalovaný F. F. (stíhaný v inej trestnej veci) ako osoba vykonávajúca podnikateľskú činnosť pod obchodným menom F. F. s miestom podnikania Trenčín, Švermova XXXX/XX vyhotovil, resp. zabezpečil vyhotovenie faktúr číslo X-XXXX/XX zo dňa XX.XX.XXXX, X-XXXX/XX zo dňa XX.XX.XXXX, ktorými deklaroval uskutočnenie obchodu, dodanie tovaru - komodity vajcia podnikateľským subjektom F. F. pre spoločnosť Super Pek, a.s., následne dal obvinený RNDr. E. O. pokyn na zaúčtovanie takto vystavených faktúr do účtovnej evidencie spoločnosti Super Pek, a.s. a po vzájomnej dohode s obvineným Ing. J. om A. OM aj pokyn na vystavenie faktúr spoločnosti Q. Pek, a.s. číslo XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, podľa ktorých mal byť predmetný tovar

fakturovaný spoločnosti Super Pek, a.s. spoločnosťou SAMO, s.r.o. dodaný pre spoločnosť HUN INVESTOR, Kft. so sídlom Helvécia, Gazdasági Dulo 11, Maďarská republika, k takto vystaveným faktúram týkajúcim sa intrakomunitárneho dodania tovaru do Maďarskej republiky obvinení RNDr. E. O. a Ing. J. A. vyhotovili, resp. zabezpečili písomné prehlásenia spoločnosti HUN INVESTOR, Kft. o vyvezení fakturovaných množstiev komodity vajcia z územia Slovenskej republiky a spolu s obvineným F.OM F.OM zabezpečili realizáciu súvisiacich bezhotovostných prevodov finančných prostriedkov, ktoré následne z účtu podnikateľského subjektu F. MURARIK vybral v hotovosti obvinený F. MURARIK a použil na doteraz presne nezistený účel, neexistujú žiadne doklady svedčiace o doprave tohto tovaru z územia Slovenskej republiky na územie Maďarskej republiky, čím svojím konaním umožnili RNDr. E.ovi O.OVI ako zástupcovi obchodnej spoločnosti Super Pek, a.s. so sídlom Bratislava, Harmincová 1, registrovanej na daň z pridanej hodnoty od 01.07.2000 s mesačným zdaňovacím obdobím, na základe takto vyhotovených dokladov predložiť príslušnému správcovi dane Daňovému úradu IV. Bratislava daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie júl 2006 a uplatniť v ňom nadmerný odpočet vo výške 150.206,40 Sk /4.985,94 Eur/, ktorý bol aj vyplatený a ktorý predstavuje výšku škody spôsobenej Slovenskej republike,

- obžalovaný F. F. (stíhaný v inej trestnej veci) ako osoba vykonávajúca podnikateľskú činnosť pod obchodným menom F. F. s miestom podnikania Trenčín, Švermova 1614/27 vyhotovil, resp. zabezpečil vyhotovenie faktúr číslo X-XXXX/XXX zo dňa XX.XX.XXXX, X-XXXX/XXX zo dňa XX.XX.XXXX, X-XXXX/XXX zo dňa 16.08.2006, ktorými deklaroval uskutočnenie obchodu, dodanie tovaru - komodity vajcia podnikateľským subjektom F. MURARIK pre spoločnosť Super Pek, a.s., následne dal obvinený RNDr. E. O. pokyn na zaúčtovanie takto vystavených faktúr do účtovnej evidencie spoločnosti Super Pek, a.s. a po vzájomnej dohode s obvineným Ing. J.OM A.OM aj pokyn na vystavenie faktúr spoločnosti Super Pek, a.s. číslo XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, podľa ktorých mal byť predmetný tovar fakturovaný spoločnosti Super Pek, a.s. spoločnosťou SAMO, s.r.o. dodaný pre spoločnosť HUN INVESTOR, Kft. so sídlom Helvécia, Gazdasági Dulo 11, Maďarská republika, k takto vystaveným faktúram týkajúcim sa intrakomunitárneho dodania tovaru do Maďarskej republiky obvinení RNDr. E. O. a Ing. J. A. vyhotovili, resp. zabezpečili písomné prehlásenia spoločnosti HUN INVESTOR, Kft. o vyvezení fakturovaných množstiev komodity vajcia z územia Slovenskej republiky a spolu s obvineným F.OM F.OM zabezpečili realizáciu súvisiacich bezhotovostných prevodov finančných prostriedkov, ktoré následne z účtu podnikateľského subjektu F. F. vybral v hotovosti obvinený F. F. a použil na doteraz presne nezistený účel napriek tomu, že vykonanie prepravy tovaru z územia Slovenskej republiky na územie Maďarskej republiky na základe medzinárodných nákladných listov priložených k vyšším faktúram spoločnosti Super Pek, a.s. bolo vyťažením konateľa spoločnosti TRAMACO, s.r.o. T. B. popreté, čím svojím konaním umožnili RNDr. E.ovi O.OVI ako zástupcovi obchodnej spoločnosti Super Pek, a.s. so sídlom Bratislava, Harmincová 1, registrovanej na daň z pridanej hodnoty od 01.07.2000 s mesačným zdaňovacím obdobím, na základe takto vyhotovených dokladov predložiť príslušnému správcovi dane Daňovému úradu IV. Bratislava daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie august 2006 a uplatniť v ňom nadmerný odpočet vo výške 237.621,60 Sk/7.887,59 Eur/, ktorý bol aj vyplatený a ktorý predstavuje výšku škody spôsobenej Slovenskej republike,

- obžalovaný F. F. (stíhaný v inej trestnej veci) ako osoba vykonávajúca podnikateľskú činnosť pod obchodným menom F. F. s miestom podnikania Trenčín, Švermova 1614/27 vyhotovil, resp. zabezpečil vyhotovenie faktúr číslo X-XXXX/XXX, X-XXXX/XXX zo dňa XX.XX.XXXX, X-XXX/XXXX, X-XXX/XXXX zo dňa XX.XX.XXXX, ktorými deklaroval uskutočnenie obchodu, dodanie tovaru - komodity vajcia podnikateľským subjektom F. F. pre spoločnosť Super Pek, a.s., následne dal obvinený RNDr. E. O. pokyn na zaúčtovanie takto vystavených faktúr do účtovnej evidencie spoločnosti Super Pek, a.s. a po vzájomnej dohode s obvineným Ing. J.OM A.OM aj pokyn na vystavenie faktúr spoločnosti Super Pek, a.s. číslo XXXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, podľa ktorých mal byť predmetný tovar fakturovaný spoločnosti Super Pek, a.s. spoločnosťou SAMO, s.r.o. dodaný pre spoločnosť HUN INVESTOR, Kft. so sídlom Helvécia, Gazdasági Dulo 11, Maďarská republika, k takto vystaveným faktúram týkajúcim sa intrakomunitárneho dodania tovaru do Maďarskej republiky obvinení RNDr. E. O. a Ing. J. A. vyhotovili, resp. zabezpečili písomné prehlásenia spoločnosti HUN INVESTOR, Kft. o vyvezení fakturovaných množstiev komodity vajcia z územia Slovenskej republiky a spolu s obvineným F.OM F.OM zabezpečili realizáciu súvisiacich bezhotovostných prevodov finančných prostriedkov, ktoré následne z účtu podnikateľského subjektu F. F. vybral v hotovosti obvinený F. F. a použil na doteraz presne nezistený účel napriek tomu, že

vykonanie prepravy tovaru z územia Slovenskej republiky na územie Maďarskej republiky na základe medzinárodných nákladných listov priložených k vyšším faktúram spoločnosti Super Pek, a.s. bolo vyťažením konateľa spoločnosti TRAMACO, s.r.o. T. B. popreté, čím svojím konaním umožnili RNDr. E.ovi O.OVI ako zástupcovi obchodnej spoločnosti Super Pek, a.s. so sídlom Bratislava, Harmincová 1, registrovanej na daň z pridanej hodnoty od 01.07.2000 s mesačným zdaňovacím obdobím, na základe takto vyhotovených dokladov predložiť príslušnému správcovi dane Daňovému úradu IV. Bratislava daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie september 2006 a uplatniť v ňom nadmerný odpočet vo výške 386.596,80 Sk/12.832,66 Eur/, ktorý bol aj vyplatený a ktorý predstavuje výšku škody spôsobenej Slovenskej republike,

- obžalovaný F. F. (stíhaný v inej trestnej veci) ako osoba vykonávajúca podnikateľskú činnosť pod obchodným menom F. F. s miestom podnikania Trenčín, Švermova 1614/27 vyhotovil, resp. zabezpečil vyhotovenie faktúr číslo X-XXXX/XXX, X-XXXX/XXX zo dňa XX.XX.XXXX, XX-XXXX/XXX zo dňa XX.XX.XXXX, 0-XXXX/XXX zo dňa XX.XX.XXXX, X-XXXX/XXX zo dňa XX.XX.XXXX, ktorými deklaroval uskutočnenie obchodu, dodanie tovaru - komodity vajcia podnikateľským subjektom F. F. pre spoločnosť Super Pek, a.s., následne dal obvinený RNDr. E. O. pokyn na zaúčtovanie takto vystavených faktúr do účtovnej evidencie spoločnosti Super Pek, a.s. a po vzájomnej dohode s obvineným Ing. J.om A.OM aj pokyn na vystavenie faktúr spoločnosti Super Pek, a.s. číslo XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, podľa ktorých mal byť predmetný tovar fakturovaný spoločnosti Super Pek, a.s. spoločnosťou SAMO, s.r.o. dodaný pre spoločnosť HUN INVESTOR, Kft. so sídlom Helvécia, Gazdasági Dulo 11, Maďarská republika, k takto vystaveným faktúram týkajúcim sa intrakomunitárneho dodania tovaru do Maďarskej republiky obvinení RNDr. E. O. a Ing. J. A. vyhotovili, resp. zabezpečili písomné prehlásenia spoločnosti HUN INVESTOR, Kft. o vyvezení fakturovaných množstiev komodity vajcia z územia Slovenskej republiky a spolu s obvineným F.om F.OM zabezpečili realizáciu súvisiacich bezhotovostných prevodov finančných prostriedkov, ktoré následne z účtu podnikateľského subjektu F. F. vybral v hotovosti obvinený F. F. a použil na doteraz presne nezistený účel napriek tomu, že vykonanie prepravy tovaru z územia Slovenskej republiky na územie Maďarskej republiky na základe medzinárodných nákladných listov priložených k vyšším faktúram spoločnosti Super Pek, a.s. bolo vyťažením konateľa spoločnosti TRAMACO, s.r.o. Aľeša B. popreté, čím svojím konaním umožnili RNDr. E.ovi O.OVI ako zástupcovi obchodnej spoločnosti Super Pek, a.s. so sídlom Bratislava, Harmincová 1, registrovanej na daň z pridanej hodnoty od 01.07.2000 s mesačným zdaňovacím obdobím, na základe takto vyhotovených dokladov predložiť príslušnému správcovi dane Daňovému úradu IV. Bratislava daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie október 2006 a uplatniť v ňom nadmerný odpočet vo výške 541.112,60 Sk /17.961,65 Eur/, ktorý bol aj vyplatený a ktorý predstavuje výšku škody spôsobenej Slovenskej republike,

3)

- obžalovaný Ing. J. A., obžalovaný RNDr. E. O. (stíhaný v inej trestnej veci) spolu s ďalšou doposiaľ nestotožnenou osobou vystupujúcou v mene štatutárneho zástupcu spoločnosti MARILA, s.r.o. so sídlom Bratislava, Ovsíštské námestie 1 zabezpečili vystavenie faktúr číslo XXXX/XX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXX/XX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXX/XX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXX/XX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXX/XX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXX/XX zo dňa XX.XX.XXXX, ktorými deklarovali uskutočnenie obchodu, dodanie tovaru - komodity vajcia spoločnosťou MARILA, s.r.o. pre spoločnosť Super Pek, a.s., následne dal obvinený RNDr. E. O. pokyn na zaúčtovanie takto vystavených faktúr do účtovnej evidencie spoločnosti Super Pek, a.s. a po vzájomnej dohode s obvineným Ing. J.om A.OM aj pokyn na vystavenie faktúr spoločnosti Super Pek, a.s. číslo XXXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, podľa ktorých mal byť predmetný tovar fakturovaný spoločnosti Super Pek, a.s. spoločnosťou MARILA, s.r.o. dodaný pre spoločnosť HUN INVESTOR, Kft. so sídlom Helvécia, Gazdasági Dulo 11, Maďarská republika, k takto vystaveným faktúram týkajúcim sa intrakomunitárneho dodania tovaru do Maďarskej republiky obvinení RNDr. E. O. a Ing. J. A. vyhotovili, resp. zabezpečili písomné prehlásenia spoločnosti HUN INVESTOR, Kft. o vyvezení fakturovaných množstiev komodity vajcia z územia Slovenskej republiky, zabezpečili realizáciu súvisiacich bezhotovostných prevodov finančných prostriedkov, napriek tomu, že spoločnosť MARILA, s.r.o. v danom období žiadnu činnosť nevykonávala, jej majiteľkou a konateľkou bola Viera KOMACSKOVÁ, podľa ktorej takéto dodávky komodity vajcia spoločnosťou MARILA, s.r.o. pre spoločnosť Super Pek, a.s. neboli v skutočnosti realizované, vykonanie prepravy tovaru z územia

Slovenskej republiky na územie Maďarskej republiky na základe medzinárodných nákladných listov priložených k vyšším faktúram spoločnosti Super Pek, a.s. bolo konateľom spoločnosti BINK Trade, s.r.o. P. B. popreté, čím svojím konaním umožnili RNDr. E.ovi O.OVI ako zástupcovi obchodnej spoločnosti Super Pek, a.s. so sídlom Bratislava, Harmincová 1, registrovanej na daň z pridanej hodnoty od 01.07.2000 s mesačným zdaňovacím obdobím, na základe takto vyhotovených dokladov predložiť príslušnému správcovi dane Daňovému úradu IV. Bratislava daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie apríl 2006 a uplatniť v ňom nadmerný odpočet vo výške 960.336,-Sk /31.877,32 Eur/,

- obžalovaný Ing. J. A., obžalovaný RNDr. E. O. (stíhaný v inej trestnej veci) spolu s ďalšou doposiaľ nestotožnenou osobou vystupujúcou v mene štatutárneho zástupcu spoločnosti MARILA, s.r.o. so sídlom Bratislava, Ovsíštské námestie 1 zabezpečili vystavenie faktúr číslo XXXX/XX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXX/XX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXX/XX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXX/XX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXX/XX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXX/XX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXX/XX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXX/XX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXX/XX zo dňa XX.XX.XXXX, ktorými deklarovali uskutočnenie obchodu, dodanie tovaru - komodity vajcia spoločnosťou MARILA, s.r.o. pre spoločnosť Super Pek, a.s., následne dal obvinený RNDr. E. O. pokyn na zaúčtovanie takto vystavených faktúr do účtovnej evidencie spoločnosti Super Pek, a.s. a po vzájomnej dohode s obvineným Ing. J. om A.OM aj pokyn na vystavenie faktúr spoločnosti Super Pek, a.s. číslo XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, podľa ktorých mal byť predmetný tovar fakturovaný spoločnosťou Super Pek, a.s. spoločnosťou MARILA, s.r.o. dodaný pre spoločnosť HUN INVESTOR, Kft. so sídlom Helvécia, Gazdasági Dulo 11, Maďarská republika, k takto vystaveným faktúram týkajúcim sa intrakomunitárneho dodania tovaru do Maďarskej republiky obvinený RNDr. E. O. a Ing. J. A. vyhotovili, resp. zabezpečili písomné prehlásenia spoločnosti HUN INVESTOR, Kft. o vyvezení fakturovaných množstiev komodity vajcia z územia Slovenskej republiky, zabezpečili realizáciu súvisiacich bezhotovostných prevodov finančných prostriedkov, napriek tomu, že spoločnosť MARILA, s.r.o. v danom období žiadnu činnosť nevykonávala, jej majiteľkou a konateľkou bola Viera KOMACSKOVÁ, podľa ktorej takéto dodávky komodity vajcia spoločnosťou MARILA, s.r.o. pre spoločnosť Super Pek, a.s. neboli v skutočnosti realizované, vykonanie prepravy tovaru z územia Slovenskej republiky na územie Maďarskej republiky na základe medzinárodných nákladných listov priložených k vyšším faktúram spoločnosti Super Pek, a.s. bolo konateľom spoločnosti BINK Trade, s.r.o. P. B. popreté, čím svojím konaním umožnili RNDr. E.ovi O.OVI ako zástupcovi obchodnej spoločnosti Super Pek, a.s. so sídlom Bratislava, Harmincová 1, registrovanej na daň z pridanej hodnoty od 01.07.2000 s mesačným zdaňovacím obdobím, na základe takto vyhotovených dokladov predložiť príslušnému správcovi dane Daňovému úradu IV. Bratislava daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie máj 2006 a uplatniť v ňom nadmerný odpočet vo výške 1.231.202,- Sk /40.868,42 Eur/,

- obžalovaný Ing. J. A., obžalovaný RNDr. E. O. (stíhaný v inej trestnej veci) spolu s ďalšou doposiaľ nestotožnenou osobou vystupujúcou v mene štatutárneho zástupcu spoločnosti MARILA, s.r.o. so sídlom Bratislava, Ovsíštské námestie 1 zabezpečili vystavenie faktúr číslo XXXX/XX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXX/XX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXX/XX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXX/XX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXX/XX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXX/XX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXX/XX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXX/XX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXX/XX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXX/XX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXX/XX zo dňa XX.XX.XXXX, ktorými deklarovali uskutočnenie obchodu, dodanie tovaru - komodity vajcia spoločnosťou MARILA, s.r.o. pre spoločnosť Super Pek, a.s., následne dal obvinený RNDr. E. O. pokyn na zaúčtovanie takto vystavených faktúr do účtovnej evidencie spoločnosti Super Pek, a.s. a po vzájomnej dohode s obvineným Ing. J. om A.OM aj pokyn na vystavenie faktúr spoločnosti Super Pek, a.s. číslo XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, podľa ktorých mal byť predmetný tovar fakturovaný spoločnosťou Super Pek, a.s. spoločnosťou MARILA, s.r.o. dodaný pre spoločnosť HUN INVESTOR,

deklarovali uskutočnenie obchodu, dodanie tovaru - komodity vajcia spoločnosťou MARILA, s.r.o. pre spoločnosť Super Pek, a.s., následne dal obvinený RNDr. E. O. pokyn na zaúčtovanie takto vystavených faktúr do účtovnej evidencie spoločnosti Super Pek, a.s. a po vzájomnej dohode s obvineným Ing. J. om A. OM aj pokyn na vystavenie faktúr spoločnosti Super Pek, a.s. číslo XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX a XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX a XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, podľa ktorých mal byť predmetný tovar fakturovaný spoločnosti Super Pek, a.s. spoločnosťou MARILA, s.r.o. dodaný pre spoločnosť HUN INVESTOR, Kft. so sídlom Helvécia, Gazdasági Dulo 11, Maďarská republika, k takto vystaveným faktúram týkajúcim sa intrakomunitárneho dodania tovaru do Maďarskej republiky obvinením RNDr. E. O. a Ing. J. A. vyhotovili, resp. zabezpečili písomné prehlásenia spoločnosti HUN INVESTOR, Kft. o vyvezení fakturovaných množstiev komodity vajcia z územia Slovenskej republiky, zabezpečili realizáciu súvisiacich bezhotovostných prevodov finančných prostriedkov, napriek tomu, že spoločnosť MARILA, s.r.o. v danom období žiadnu činnosť nevykonávala, jej majiteľkou a konateľkou bola VD.VÁ, podľa ktorej takéto dodávky komodity vajcia spoločnosťou MARILA, s.r.o. pre spoločnosť Super Pek, a.s. neboli v skutočnosti realizované, vykonanie prepravy tovaru z územia Slovenskej republiky na územie Maďarskej republiky na základe medzinárodných nákladných listov priložených k vyšším faktúram spoločnosti Super Pek, a.s. bolo vyťaženie konateľa spoločnosti TRAMACO, s.r.o. T. B. popreté, čím svojím konaním umožnili RNDr. E.ovi O.OVI ako zástupcovia obchodnej spoločnosti Super Pek, a.s. so sídlom Bratislava, Harmincová 1, registrovanej na daň z pridanej hodnoty od 01.07.2000 s mesačným zdaňovacím obdobím, na základe takto vyhotovených dokladov predložiť príslušnému správcovi dane Daňovému úradu IV. Bratislava daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie august 2006 a uplatniť v ňom nadmerný odpočet vo výške 2.049.948,- Sk /68.045,81 Eur/,

- obžalovaný Ing. J. A., obžalovaný RNDr. E. O. (stíhaný v inej trestnej veci) spolu s ďalšou doposiaľ nestotožnenou osobou vystupujúcou v mene štatutárneho zástupcu spoločnosti MARILA, s.r.o. so sídlom Bratislava, Ovsíštské námestie 1 zabezpečili vystavenie faktúr číslo XXXX/XX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXX/XX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXX/XX zo dňa XX.XX.XXXX, ktorými deklarovali uskutočnenie obchodu, dodanie tovaru - komodity vajcia spoločnosťou MARILA, s.r.o. pre spoločnosť Super Pek, a.s., následne dal obvinený RNDr. E. O. pokyn na zaúčtovanie takto vystavených faktúr do účtovnej evidencie spoločnosti Super Pek, a.s. a po vzájomnej dohode s obvineným Ing. J. om A. OM aj pokyn na vystavenie faktúr spoločnosti Q. Pek, a.s. číslo XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX a XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, podľa ktorých mal byť predmetný tovar fakturovaný spoločnosti Super Pek, a.s. spoločnosťou F., s.r.o. dodaný pre spoločnosť HUN INVESTOR, Kft. so sídlom Helvécia, Gazdasági Dulo 11, Maďarská republika, k takto vystaveným faktúram týkajúcim sa intrakomunitárneho dodania tovaru do Maďarskej republiky obvinením RNDr. E. O. a Ing. J. A. vyhotovili, resp. zabezpečili písomné prehlásenia spoločnosti HUN INVESTOR, Kft. o vyvezení fakturovaných množstiev komodity vajcia z územia Slovenskej republiky, zabezpečili realizáciu súvisiacich bezhotovostných prevodov finančných prostriedkov, napriek tomu, že spoločnosť MARILA, s.r.o. v danom období žiadnu činnosť nevykonávala, jej majiteľkou a konateľkou bola VD.Á, podľa ktorej takéto dodávky komodity vajcia spoločnosťou MARILA, s.r.o. pre spoločnosť Super Pek, a.s. neboli v skutočnosti realizované, vykonanie prepravy tovaru z územia Slovenskej republiky na územie Maďarskej republiky na základe medzinárodných nákladných listov priložených k vyšším faktúram spoločnosti Super Pek, a.s. bolo vyťaženie konateľa spoločnosti TRAMACO, s.r.o. T. B. popreté, čím svojím konaním umožnili RNDr. E.ovi O.OVI ako zástupcovia obchodnej spoločnosti Super Pek, a.s. so sídlom Bratislava, Harmincová 1, registrovanej na daň z pridanej hodnoty od 01.07.2000 s mesačným zdaňovacím obdobím, na základe takto vyhotovených dokladov predložiť príslušnému správcovi dane Daňovému úradu IV. Bratislava daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie september 2006 a uplatniť v ňom nadmerný odpočet vo výške 475.244,- Sk /15.775,21 EUR/,

4)

- obžalovaný D. J. A., obžalovaný J. E. O. (stíhaný v inej trestnej veci) spolu s ďalšou doposiaľ nestotožnenou osobou vystupujúcou v mene štatutárneho zástupcu spoločnosti X., s.r.o. so sídlom K., Matušková 61/4 zabezpečili vystavenie faktúr číslo XXXXXX/XXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXX/XXX

zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, podľa ktorých mal byť predmetný tovar fakturovaný spoločnosti Super Pek, a.s. spoločnosťou ABS Konštrukcie, spol. s r.o. dodaný pre spoločnosť HUN INVESTOR, Kft. so sídlom Helvécia, Gazdasági Dulo 11, Maďarská republika, k takto vystaveným faktúram týkajúcim sa intrakomunitárneho dodania tovaru do Maďarskej republiky obvinení RNDr. E. O. a Ing. J. A. vyhotovili, resp. zabezpečili písomné prehlásenia spoločnosti HUN INVESTOR, Kft. o vyvezení fakturovaných množstiev komodity vajcia z územia Slovenskej republiky, zabezpečili realizáciu súvisiacich bezhotovostných prevodov finančných prostriedkov, napriek tomu, že spoločnosť T. A., spol. s r.o. v danom období žiadnu činnosť nevykonávala, jej majiteľkou a konateľkou bola H. G., podľa ktorej takéto dodávky komodity vajcia spoločnosťou T. A., spol. s r.o. pre spoločnosť Super Pek, a.s. neboli v skutočnosti realizované, vykonanie prepravy tovaru z územia Slovenskej republiky na územie Maďarskej republiky na základe medzinárodných nákladných listov priložených k vyšším faktúram spoločnosti Super Pek, a.s. bolo vyťažením konateľa spoločnosti TRAMACO, s.r.o. T. B. popreté, čím svojím konaním umožnili RNDr. E.ovi O.OVI ako zástupcovi obchodnej spoločnosti Super Pek, a.s. so sídlom Bratislava, Harmincová 1, registrovanej na daň z pridanej hodnoty od 01.07.2000 s mesačným zdaňovacím obdobím, na základe takto vyhotovených dokladov predložiť príslušnému správcovi dane Daňovému úradu IV. Bratislava daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie október 2006 a uplatniť v ňom nadmerný odpočet vo výške 1.334.003,- Sk /44.280,79 Eur/,

- obžalovaný Ing. J. A., obžalovaný RNDr. E. O. (stíhaný v inej trestnej veci) spolu s ďalšou doposiaľ nestotožnenou osobou vystupujúcou v mene štatutárneho zástupcu spoločnosti T. A., spol. s r.o. so sídlom Čífer, M. R. Štefánika 18 zabezpečili vystavenie faktúr číslo XXXX/XXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXX/XXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXX/XXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXX/XXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXX/XXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXX/XXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXX/XXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXX/XXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXX/XXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXX/XXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXX/XXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXX/XXXX zo dňa XX.XX.XXXX, ktorými deklarovali uskutočnenie obchodu, dodanie tovaru - komodity vajcia spoločnosťou T. A., spol. s r.o. pre spoločnosť Super Pek, a.s., následne dal obvinený RNDr. E. O. pokyn na zaúčtovanie takto vystavených faktúr do účtovnej evidencie spoločnosti Super Pek, a.s. a po vzájomnej dohode s obvineným Ing. J. om A.OM aj pokyn na vystavenie faktúr spoločnosti Super Pek, a.s. číslo 6XXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, podľa ktorých mal byť predmetný tovar fakturovaný spoločnosti Super Pek, a.s. spoločnosťou T. A., spol. s r.o. dodaný pre spoločnosti HUN INVESTOR, Kft. so sídlom Helvécia, Gazdasági Dulo 11, Maďarská republika a CARRENS Kft. so sídlom Győr, Káloczy tér 13/A, Maďarská republika, k takto vystaveným faktúram týkajúcim sa intrakomunitárneho dodania tovaru do Maďarskej republiky obvinení RNDr. E. O. a Ing. J. A. vyhotovili, resp. zabezpečili písomné prehlásenia spoločností HUN INVESTOR, Kft. a CARRENS Kft. o vyvezení fakturovaných množstiev komodity vajcia z územia Slovenskej republiky, zabezpečili realizáciu súvisiacich bezhotovostných prevodov finančných prostriedkov, napriek tomu, že spoločnosť T. A., spol. s r.o. v danom období žiadnu činnosť nevykonávala, jej majiteľkou a konateľkou bola H. G., podľa ktorej takéto dodávky komodity vajcia spoločnosťou T. A., spol. s r.o. pre spoločnosť Super Pek, a.s. neboli v skutočnosti realizované, vykonanie prepravy tovaru z územia Slovenskej republiky na územie Maďarskej republiky na základe medzinárodných nákladných listov priložených k vyšším faktúram spoločnosti Super Pek, a.s. bolo vyťažením konateľa spoločnosti TRAMACO, s.r.o. T. B., resp. konateľkou spoločnosti GRAND Bohémia Wood, s.r.o. B. G. popreté, čím svojím konaním umožnili RNDr. E.ovi O.OVI ako zástupcovi obchodnej spoločnosti Super Pek, a.s. so sídlom Bratislava, Harmincová 1, registrovanej na daň z pridanej hodnoty od 01.07.2000 s mesačným zdaňovacím obdobím, na základe takto vyhotovených dokladov predložiť príslušnému správcovi dane Daňovému úradu IV. Bratislava daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie november 2006 a uplatniť v ňom nadmerný odpočet vo výške 1.334.003,- Sk /44.280,79 Eur/,

- obžalovaný Ing. J. A., obžalovaný RNDr. E. O. (stíhaný v inej trestnej veci) spolu s ďalšou doposiaľ nestotožnenou osobou vystupujúcou v mene štatutárneho zástupcu spoločnosti T. A., spol. s r.o. so sídlom Čífer, M. R. Štefánika 18 zabezpečili vystavenie faktúr číslo XXXX/XXXX, XXXX/XXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXX/XXXX, XXXX/XXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXX/XXXX, XXXX/

zdaňovacie obdobie marec 2007 a uplatniť v ňom nadmerný odpočet vo výške 1.290.052,- Sk /42.821,88 Eur/,

- obžalovaný Ing. J. A., obžalovaný RNDr. E. O. spolu s ďalšou doposiaľ nestotožnenou osobou vystupujúcou v mene štatutárneho zástupcu spoločnosti FAJA, s.r.o. so sídlom Jelka 908/32 zabezpečili vystavenie faktúr číslo XXXXXX/XXXX, XXXXXX/XXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXX/XXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXX/XXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXX/XXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXX/XXXX zo dňa XX.XX.XXXX, ktorými deklarovali uskutočnenie obchodu, dodanie tovaru - komodity vajcia spoločnosťou FAJA, s.r.o. pre spoločnosť Super Pek, a.s., následne dal obvinený RNDr. E. O. pokyn na zaúčtovanie takto vystavených faktúr do účtovnej evidencie spoločnosti Super Pek, a.s. a po vzájomnej dohode s obvineným Ing. J.OM A.OM aj pokyn na vystavenie faktúr spoločnosti Super Pek, a.s. číslo 6207900048, 6207900049 zo dňa 11.04.2007, 6207900050, 6207900051, 6207900052, 6207900053 zo dňa 24.04.2007, podľa ktorých mal byť predmetný tovar fakturovaný spoločnosti Super Pek, a.s. spoločnosťou FAJA, s.r.o. dodaný pre spoločnosť HUN INVESTOR, Kft. so sídlom Helvécia, Gazdasági Dulo 11, Maďarská republika, k takto vystaveným faktúram týkajúcim sa intrakomunitárneho dodania tovaru do Maďarskej republiky obvinení RNDr. E. O. a Ing. J. A. vyhotovili, resp. zabezpečili písomné prehlásenia spoločnosti HUN INVESTOR, Kft. o vyvezení fakturovaných množstiev komodity vajcia z územia Slovenskej republiky, zabezpečili realizáciu súvisiacich bezhotovostných prevodov finančných prostriedkov, napriek tomu, že spoločnosť FAJA, s.r.o. v danom období žiadnu činnosť nevykonávala, jej majiteľom a konateľom bol V. G., podľa ktorého takéto dodávky komodity vajcia spoločnosťou FAJA, s.r.o. pre spoločnosť Super Pek, a.s. neboli v skutočnosti realizované, čím svojím konaním umožnili RNDr. E.ovi O.OVI ako zástupcovi obchodnej spoločnosti Super Pek, a.s. so sídlom Bratislava, Harmincová 1, registrovanej na daň z pridanej hodnoty od 01.07.2000 s mesačným zdaňovacím obdobím, na základe takto vyhotovených dokladov predložiť príslušnému správcovi dane Daňovému úradu pre vybrané daňové subjekty Bratislava daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie apríl 2007 a uplatniť v ňom nadmerný odpočet vo výške 691.493,60 Sk /22.953,38 EUR/,

7)

- obžalovaný MD.a (stíhaný v inej trestnej veci) ako štatutárny zástupca spoločnosti LAMICO SK, s.r.o. so sídlom Bratislava, Polianky 5 vyhotovil, resp. zabezpečil vyhotovenie faktúry číslo 20XXXXXX zo dňa XX.XX.XXX6, ktorou deklaroval uskutočnenie obchodu, dodanie tovaru - komodity vajcia spoločnosťou LAMICO SK, s.r.o. pre spoločnosť Super Pek, a.s., následne dal obvinený RNDr. E. O. pokyn na zaúčtovanie takto vystavenej faktúry do účtovnej evidencie spoločnosti Super Pek, a.s. a po vzájomnej dohode s obvineným Ing. J.OM A.OM aj pokyn na vystavenie faktúry spoločnosti Super Pek, a.s. číslo XXXXXXXXXXXX zo dňa 20.10.2006, podľa ktorej mal byť predmetný tovar fakturovaný spoločnosti Super Pek, a.s. spoločnosťou LAMICO SK, s.r.o. dodaný pre spoločnosť HUN INVESTOR, Kft. so sídlom Helvécia, Gazdasági Dulo 11, Maďarská republika, k takto vystavenej faktúre týkajúcej sa intrakomunitárneho dodania tovaru do Maďarskej republiky obvinení RNDr. E. O. a Ing. J. A. vyhotovili, resp. zabezpečili písomné prehlásenie spoločnosti HUN INVESTOR, Kft. o vyvezení fakturovaného množstva komodity vajcia z územia Slovenskej republiky a spolu s obvineným Miroslavom GAJDULOM zabezpečili realizáciu súvisiacich bezhotovostných prevodov finančných prostriedkov, ktoré boli po poukázaní na účet spoločnosti LAMICO SK, s.r.o. vybraté v hotovosti a použité na doteraz presne nezistený účel, napriek tomu, že nadobudnutie tohto tovaru spoločnosťou LAMICO SK, s.r.o. nie je preukázané, dodávateľom tovaru mala byť spoločnosť MYPEX, s.r.o., ktorej konateľ PM.K sa nevedel vyjadriť k predmetnej dodávke tovaru, spoločnosť bola v mesiaci marec 2008 prevedená na tzv. „bieleho koňa“, vykonanie prepravy tovaru z územia Slovenskej republiky na územie Maďarskej republiky na základe medzinárodného nákladného listu priloženého k vyššej faktúre spoločnosti Super Pek, a.s. bolo vyťažením konateľa spoločnosti TRAMACO, s.r.o. T. B. popreté, čím svojím konaním umožnili RNDr. E.ovi O.OVI ako zástupcovi obchodnej spoločnosti Super Pek, a.s. so sídlom Bratislava, Harmincová 1, registrovanej na daň z pridanej hodnoty od 01.07.2000 s mesačným zdaňovacím obdobím, na základe takto vyhotovených dokladov predložiť príslušnému správcovi dane Daňovému úradu IV. Bratislava daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie október 2006 a uplatniť v ňom nadmerný odpočet vo výške 106.950,20 Sk /3.550,10 Eur/,

- obžalovaný Mi.J.la (stíhaný v inej trestnej veci) ako štatutárny zástupca spoločnosti LAMICO SK, s.r.o. so sídlom Bratislava, Polianky 5 vyhotovil, resp. zabezpečil vyhotovenie faktúr číslo XXXXXXXX, XXXXXXXX, XXXXXXXX, XXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX, XXXXXXXX, XXXXXXXX, XXXXXXXX, XXXXXXXX, XXXXXXXX, XXXXXXXX zo dňa XX.XX.XXXX,

· z faktúry prijatej od dodávateľa GASTRA, s.r.o. č. 001/2007 zo dňa 2.02.2007 za dodanie tovaru farox hydroizolačný, priečky a tehly nosné v sume základ dane 2.382.495,-Sk, 19 % DPH vo výške 425.600,-Sk, celkom 2.835.169,-Sk

· faktúry prijatej od dodávateľa BAUMMERMANN stavebná obchodná spoločnosť, s.r.o. č. 02007007 zo dňa 17.02.2007 za dodanie tovaru farox v sume základ dane 2.240.000,-Sk, 19% DPH vo výške 425.600,-Sk, celkom 2.665.600,-Sk,

tovar podľa uvedených prijatých faktúr mal byť dodaný odberateľovi BURIN kft. Budapešť, Maďarská republika podľa vystavenej faktúry č. HU07/001 zo dňa 28.02.2007 vo výške 4.761.199,-Sk, k vyplateniu uplatneného nadmerného odpočtu nedošlo v dôsledku účinnej kontroly príslušného daňového úradu na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie nadmerného odpočtu,

- LR. ako splnomocnený zástupca obchodnej spoločnosti GASTRA, s.r.o. so sídlom v Banskej Bystrici, Zvolenská cesta č. 16, Anna Brveníková ako štatutárny zástupca obchodnej spoločnosti LAMZA, s.r.o. so sídlom vo Valaskej, Nám. 1. mája č. 1, Anna Nováková ako štatutárny zástupca obchodnej spoločnosti SOFIN PLUS, s.r.o. a H. F. ako štatutárny zástupca obchodnej spoločnosti HEDOX, s.r.o. so sídlom v Banskej Bystrici, Poľná č. 145, so zámerom získania finančných prostriedkov vo forme podielu resp. provízie, vzájomne plánovali a koordinovali svoju činnosť tak, že v presne nezistenom čase a na nezistenom mieste vyhotovili resp. zabezpečili vyhotovenie dokladov svedčiacich o vzájomných obchodných vzťahoch založených na predstieraných tovarových tokoch v sieti slovenských subjektov najmä ECIB, s.r.o., ATRIUM ALFA, s.r.o., LAMZA, s.r.o., SOFIN PLUS, s.r.o., GASTRA, s.r.o., HEDOX, s.r.o. a poľského subjektu JAW-POL spolka z o.o. Swierklaniec, registrovaných ako platiteľov dane z pridanej hodnoty, čím svojím konaním umožnili H.ovi F. ako zástupcovi obchodnej spoločnosti HEDOX, s.r.o. registrovanej na daň z pridanej hodnoty od 7.12.2005 s mesačným zdaňovacím obdobím, na základe takto vyhotovených dokladov dňa 25.06.2007, 13.07.2007 a 25.07.2007 predložiť príslušnému správcovi Daňovému úradu Banská Bystrica II riadne a dodatočné daňové priznania na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie máj 2007 a vykázať nadmerný odpočet vo výške 2.325.976,-Sk / 77.208,25 €, a to na základe uplatnenia odpočítania dane

· z faktúry prijatej od dodávateľa GASTRA, s.r.o. č. 010/2007 zo dňa 5.05.2007 za dodanie tovaru radiátory, hliníkové plechy, jakel, farox a iné v sume základ dane 4.451.300,-Sk, DPH 19 % 845.747,-Sk, celkom 5.297.047,-Sk, tovar podľa uvedenej prijatej faktúry mal byť dodaný odberateľovi JAW-POL spolka z o.o. Swierklaniec, Poľská republika podľa vystavenej faktúry č. X. zo dňa 31.05.2007,

· z faktúry prijatej od dodávateľa GASTRA, s.r.o. č. 013/2007 zo dňa 24.05.2007 za dodanie tovaru bezpečnostných dverí, el. kotlov, plastových okien a iné v sume základ dane 3.482.100,-Sk, 19 % DPH 661.599,-Sk, celkom 4.143.699,-Sk, tovar podľa uvedenej prijatej faktúry mal byť dodaný odberateľovi JAW-POL spolka z o.o. Swierklaniec, Poľská republika podľa vystavenej faktúry č. X. zo dňa 28.05.2007,

· z faktúry prijatej od dodávateľa SOFIN PLUS, s.r.o. č. 20070090 zo dňa 9.05.2007 za dodanie pozinkovaných rúr v sume základ dane 3.015.840,-Sk, 19 % DPH 573.009,60 Sk, celkom 3.588.849,60 Sk, tovar podľa uvedenej prijatej faktúry mal byť dodaný odberateľovi JAW-POL spolka z o.o. Swierklaniec, Poľská republika podľa vystavenej faktúry č. X. zo dňa 31.05.2007,

· z faktúry prijatej od dodávateľa SOFIN PLUS, s.r.o. č. 20070094 zo dňa 24.05.2007 za dodanie liatinových radiátorov v sume základ dane 1.278.237,-Sk, 19 % DPH 242.865,- Sk, celkom 1.521.102,-Sk, tovar podľa uvedenej prijatej faktúry mal byť dodaný odberateľovi JAW-POL spolka z o.o. Swierklaniec, Poľská republika podľa vystavenej faktúry č. X.2 zo dňa 31.05.2007,

k vyplateniu uplatneného nadmerného odpočtu nedošlo v dôsledku účinnej kontroly príslušného daňového úradu na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie nadmerného odpočtu,

- LR. ako splnomocnený zástupca obchodnej spoločnosti GASTRA, s.r.o. so sídlom v Banskej Bystrici, Zvolenská cesta č. 16, Anna Brveníková ako štatutárny zástupca obchodnej spoločnosti LAMZA, s.r.o. so sídlom vo Valaskej, Nám. 1. mája č. 1, Anna Nováková ako štatutárny zástupca obchodnej spoločnosti SOFIN PLUS, s.r.o. a H. F. ako štatutárny zástupca obchodnej spoločnosti HEDOX, s.r.o. so sídlom v Banskej Bystrici, Poľná č. 145, so zámerom získania finančných prostriedkov vo forme podielu resp. provízie, vzájomne plánovali a koordinovali svoju činnosť tak, že v presne nezistenom čase a na nezistenom mieste vyhotovili resp. zabezpečili vyhotovenie dokladov svedčiacich o vzájomných obchodných vzťahoch založených na predstieraných tovarových tokoch v sieti slovenských subjektov najmä LAMZA, s.r.o., SOFIN PLUS, s.r.o., MILANI, s.r.o., GASTRA, s.r.o., HEDOX, s.r.o. a poľského subjektu JAW-POL spolka z o.o. Swierklaniec, registrovaných ako platiteľov dane z pridanej hodnoty, čím svojím konaním umožnili H.ovi F. ako zástupcovi obchodnej spoločnosti HEDOX, s.r.o. registrovanej na daň z pridanej hodnoty od 7.12.2005 s mesačným zdaňovacím obdobím, na základe takto vyhotovených

dokladov dňa 27.08.2007 predložiť príslušnému správcovi Daňovému úradu Banská Bystrica II daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie júl 2007 a vykázat nadmerný odpočet vo výške 1.180.307,- Sk /39.179,01 €/, a to na základe uplatnenia odpočítania dane

· z faktúry prijatej od dodávateľa GASTRA, s.r.o. č. 27 zo dňa 3.07.2007 za dodanie tovaru pozinkované rúry v sume základ dane 3.573.451,-Sk, DPH 19 % 570.551,-Sk, celkom 3.573.451,-Sk, tovar podľa uvedenej prijatej faktúry mal byť dodaný odberateľovi JAW-POL spolka z o.o. Swierklaniec, Poľská republika podľa vystavenej faktúry č. X.3 zo dňa 31.07.2007,

· z faktúry prijatej od dodávateľa GASTRA, s.r.o. č. 28 zo dňa 10.07.2007 za dodanie tovaru pozinkované rúry v sume základ dane 2.090.176,-Sk, DPH 19 % 397.176,-Sk, celkom 2.487.576,-Sk, tovar podľa uvedenej prijatej faktúry mal byť dodaný odberateľovi JAW-POL spolka z o.o. Swierklaniec, Poľská republika podľa vystavenej faktúry č. PE. zo dňa 31.07.2007,

· z faktúry prijatej od dodávateľa GASTRA, s.r.o. č. 30 zo dňa 16.07.2007 za dodanie tovaru oceľ bet. v sume základ dane 1.110.331,50,-Sk, DPH 19 % 210.963,-Sk, celkom 1.321.294,50,-Sk, tovar podľa uvedenej prijatej faktúry mal byť dodaný odberateľovi JAW-POL spolka z o.o. Swierklaniec, Poľská republika podľa vystavenej faktúry č. X. zo dňa 31.07.2007,

k vyplateniu uplatneného nadmerného odpočtu nedošlo v dôsledku účinnej kontroly príslušného daňového úradu na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie nadmerného odpočtu,

- H. F. ako štatutárny zástupca obchodnej spoločnosti HEDOX, s. r. o. so sídlom v Banskej Bystrici, Poľná 145, Anna Nováková ako štatutárny zástupca obchodnej spoločnosti SOFIN PLUS, s. r. o. so sídlom vo Valaskej, Nám. 1. mája 1, Ján Kara ako predseda predstavenstva spoločnosti SVT SLOVMAT, a. s. so sídlom v Ružomberku, Nám. A. Hlinku 54, AZ. ako zástupca spoločnosti LAMZA, s. r. o. so sídlom vo Valaskej, Nám. 1. mája 1, vzájomne plánovali a koordinovali svoju činnosť tak, že najskôr v presne nezistenom čase a na presne nezistenom mieste, obstarali doklady deklarujúce fiktívne uskutočnenie obchodu s komoditou radlice v reťazci vyššie špecifikovaných obchodných spoločností a spoločností BLM GROUP, s. r. o. so sídlom v Kežmarku, Hlavné námestie 56 a JAW - POL spolka z o. o., Swierklaniec, Ostroznica 7, Poľsko, a následne H. F. ako zástupca spoločnosti HEDOX, s. r. o. Banská Bystrica, registrovanej na daň z pridanej hodnoty od 7. decembra 2005 so štvrtročným obdobím, na základe takto zabezpečených dokladov dňa 25. apríla 2007 predložil správcovi dane Daňovému úradu Banská Bystrica II daňové priznanie na daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie marec 2007, pričom uplatnil nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 5 014 386,- SKK /t. j. 166 447,12 €/, a to na základe faktúr:

1. dodávateľa BLM Group s. r. o. (Miroslav Krchnavý) pre odberateľa LAMZA s. r. o. (obž. AZ.á, obž. Ján Kara):

Faktúra č. XXXXXX zo dňa 05. 03. 2007

Faktúra č. XXXXXX zo dňa 08. 03. 2007

Faktúra č. XXXXXX zo dňa 13. 03. 2007

Faktúra č. XXXXXX zo dňa 15. 03. 2007

Faktúra č. XXXXXX zo dňa 19. 03. 2007, všetky za dodanie 40 ks radlíc v jedn.cene 82 300 Sk /t. j. 2 731,86 €/ (bez DPH), celkom 3 292 000 Sk /t. j. 109 274,38 €/ + DPH = 3 917 480 Sk /t. j. 130 036,51 €/

Faktúra č. XXXXXX zo dňa 22. 03. 2007 na 20 ks radlíc v jedn. cene 82 300 Sk /t. j. 2 731,86 €/ (bez DPH), celkom 1 646 000 Sk /t. j. 54 637,19 €/ + DPH = 1 958 740 Sk /t. j. 65 018,26 €/

Spolu 220 ks radlíc

2. dodávateľa LAMZA s. r. o. (obž. T.á) pre odberateľa SVT Slovmat a.s. (obž. JW.a)

Faktúra č. XXXXXXXX zo dňa 19. 03. 2007 na 40 ks radlíc v jedn. cene 105 000 Sk /t. j. 3 485,36 €/ (bez DPH) celkom 4 200 000 Sk /t. j. 139 414,46 € + DPH = 4 998 000 Sk /t. j. 165 903,21 €/

Faktúra č. XXXXXXXX zo dňa 22. 03. 2007 na 38 ks radlíc v jedn. cene 105 000 Sk /t. j. 3 485,36 €/ (bez DPH), celkom 3 990 000 Sk /t. j. 132 443,74 €/ + DPH = 4 748 100 Sk /t. j. 157 608,05 €/

Faktúra č. XXXXXXXX zo dňa 26. 03. 2007 na 36 ks radlíc v jedn. cene 105 000 Sk /t. j. 3 485,36 €/ (bez DPH) celkom 3 780 000 Sk /t. j. 125 473,01 €/ + DPH = 4 498 200 Sk /t. j. 149 312,89 €/

Faktúra č. XXXXXXXX zo dňa 28. 03. 2007 na 50 ks radlíc v jedn. cene 105 000 Sk /t. j. 3 485,36 €/ (bez DPH), celkom 5 250 000 Sk /t. j. 174 268,07 €/ + DPH = 6 247 500 Sk /t. j. 207 379,01 €/

Faktúra č. XXXXXXXX zo dňa 30. 03. 2007 na 56 ks radlíc v jedn. cene 105 000 Sk /t. j. 3 485,36 €/ (bez DPH) celkom 5 880 000 Sk /t. j. 195 180,24 €/ + DPH = 6 997 200 Sk /t. j. 232 264,49 €/

Spolu: 220 ks radlíc

3. dodávateľa SVT Slovmat a. s. (obž. Ján Kara) pre odberateľa SOFIN PLUS s. r. o. (obž. AZ.á)

Faktúra XXXXXXXX zo dňa 29. 03. 2007 na 114 ks radlíc v jedn. cene 114 200 Sk /t. j. 3 790,75 €/ (bez DPH), celkom 13 018 800 Sk /t. j. 432 144,99 €/ + DPH = 15 492 372 Sk /t. j. 514 252,54 €/

Faktúra XXXXXXXX zo dňa 30. 03. 2007 na 106 ks radlíc v jedn. cene 114 200 Sk /t. j. 3 790,75 €/ (bez DPH), celkom 12 105 200 Sk /t. j. 401 819,03 €/ + DPH = 14 405 188 Sk /t. j. 478 164,64 €/
Spolu: 220 ks radlíc

4. dodávateľa SOFIN PLUS s. r. o. (obž. Anna Nováková) pre odberateľa HEDOX s. r. o. (obž. H. F.)
- Faktúra XXXXXXXX zo dňa 29. 03. 2007 na 114 radlíc v jedn. cene 119 910 Sk /t. j. 3 980,28 €/ (bez DPH), spolu 13 670 766 Sk /t. j. 453 786,30 €/ + DPH = 16 268 211,50 Sk /t. j. 540 005,68 €/
- Faktúra XXXXXXXX zo dňa 30. 03. 2007 na 106 radlíc v jedn. cene 119 910 Sk /t. j. 3 980,28 € (bez DPH), spolu 12 710 460 Sk /t. j. 421 909,98 €/ + DPH = 15 125 447,40 Sk /t. j. 502 072,86 €/
Spolu: 220 ks radlíc

5. dodávateľa HEDOX s. r. o. (obž. H. F.) pre odberateľa JAW POL Spolka z o. o. Poľsko
- Faktúra č. X./001 zo dňa 30. 03. 2007 na 220 ks radlíc v jedn. cene 120 274 Sk /t. j. 3 992,37 €/ (bez DPH), spolu 26 460 280 Sk /t. j. 878 320,39 €/ (bez DPH)

t e d a

v bode 1/ rozsudku obžalovaný Ing. J. A.
neoprávnene uplatnil nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty v úmysle zadovážiť sebe alebo inému neoprávnený prospech a spáchal taký čin vo veľkom rozsahu,

v bode 1/ rozsudku obžalovaní H. F. a I. G.
poskytli inému pomoc k neoprávnenému uplatneniu nároku na vrátenie dane z pridanej hodnoty, ktorého sa priamy páchatel dopustil v úmysle zadovážiť sebe alebo inému neoprávnený prospech a spáchal taký čin vo veľkom rozsahu,

v bode 2/ rozsudku obžalovaný Ing. J. A.
neoprávnene uplatnil nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty v úmysle zadovážiť sebe alebo inému neoprávnený prospech a spáchal taký čin vo veľkom rozsahu,

v bode 2/ rozsudku obžalovaní H. F., F. Q. a P. J.
poskytli inému pomoc k neoprávnenému uplatneniu nároku na vrátenie dane z pridanej hodnoty, ktorého sa priamy páchatel dopustil v úmysle zadovážiť sebe alebo inému neoprávnený prospech a spáchal taký čin vo veľkom rozsahu,

v bode 3/ rozsudku obžalovaný Ing. J. A.
neoprávnene vo veľkom rozsahu uplatnili nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty v úmysle zadovážiť sebe alebo inému neoprávnený prospech a čin spáchali závažnejším spôsobom konania (organizovanou skupinou),

v bode 4/ rozsudku obžalovaný H. F.
neoprávnene vo veľkom rozsahu uplatnil nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty v úmysle zadovážiť sebe a inému neoprávnený prospech a taký čin spáchal závažnejším spôsobom konania - organizovanou skupinou,

č í m s p á c h a l i

v bode 1/ rozsudku obžalovaný Ing. J. A.
zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 4 Trestného zákona v znení Zákona č. 313/2011 Z. z.

v bode 1/ rozsudku obžalovaní H. F. a I. G.
zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 4 Trestného zákona v znení Zákona č. 313/2011 Z. z. spáchaný vo forme účasťníctva ako pomocník podľa § 21 ods. 1 písm. d) Trestného zákona,

v bode 2/ rozsudku obžalovaný Ing. J. A.
zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 4 Trestného zákona v znení Zákona č. 313/2011 Z. z.

v bode 2/ rozsudku obžalovaní H. F., F. Q. a P. J.

zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 4 Trestného zákona v znení Zákona č. 313/2011 Z. z. spáchaný vo forme účasti ako pomocník podľa § 21 ods. 1 písm. d) Trestného zákona,

v bode 3/ rozsudku obžalovaný Ing. J. A.

zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. a), ods. 4 Trestného zákona účinného do 30. 09. 2012 s poukazom na ustanovenie § 138 písm. i) Trestného zákona účinného do 30. 09. 2012 a ustanovenie § 129 ods. 2 Trestného zákona účinného do 30. 09. 2012,

v bode 4/ rozsudku obžalovaný H. F.

pokračovací zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. a), ods. 4 Trestného zákona s poukazom na ustanovenie § 138 písm. i) Trestného zákona v znení účinnom do 30. 09. 2012.

Za to sa

o d s u d z u j ú :

1/ obžalovaný Ing. J. A.

Podľa § 277 ods. 4 Trestného zákona s použitím § 38 ods. 2, ods. 3 Trestného zákona, § 36 písm. j), písm. l), písm. n) Trestného zákona, § 41 ods. 3 Trestného zákona, § 39 ods. 1 Trestného zákona a článok 6 ods. 1 Dohovoru o ochrane ľudských práv a základných slobôd na spoločný trest odňatia slobody vo výmere 4 (štyri) roky.

Podľa § 48 ods. 2 písm. a) Trestného zákona súd obžalovaného na výkon trestu odňatia slobody zaraďuje do ústavu na výkon trestu s minimálnym stupňom stráženia.

Podľa § 61 ods. 1, ods. 2 Trestného zákona súd obžalovanému ukladá trest zákazu činnosti vykonávať podnikateľskú činnosť a vykonávať funkciu člena štatutárneho orgánu, člena dozorného orgánu, vedúceho organizačnej zložky podniku, vedúceho podniku zahraničnej osoby, vedúceho organizačnej zložky podniku zahraničnej osoby a prokuristu obchodnej spoločnosti alebo družstva vo výmere 6 (šesť) rokov.

2/ obžalovaný H. F.

Podľa § 277 ods. 4 Trestného zákona s použitím § 38 ods. 2, ods. 3 Trestného zákona, § 36 písm. j), písm. l), písm. n) Trestného zákona, § 41 ods. 3 Trestného zákona, § 39 ods. 1 Trestného zákona a článok 6 ods. 1 Dohovoru o ochrane ľudských práv a základných slobôd na spoločný trest odňatia slobody vo výmere 3 (tri) roky.

Podľa § 51 ods. 1 Trestného zákona, § 49 ods. 1 písm. a) Trestného zákona sa obžalovanému výkon trestu odňatia slobody podmienene odkladá a zároveň sa mu ukladá probačný dohľad nad jeho správaním v skúšobnej dobe.

Podľa § 51 ods. 2 Trestného zákona sa obžalovanému ustanovuje skúšobná doba v trvaní 5 (päť) rokov.

Podľa § 51 ods. 2, ods. 3 písm. c) Trestného zákona sa obžalovanému ako súčasť probačného dohľadu ukladá obmedzenie spočívajúce v zákaze stretávania sa so spoluobžalovanými v tejto trestnej veci.

Podľa § 51 ods. 2, ods. 4 písm. h) Trestného zákona sa obžalovanému ako súčasť probačného dohľadu ukladá povinnosť spočívajúca v príkaze podrobiť sa v súčinnosti s probačným a mediačným úradníkom alebo iným odborníkom programu sociálneho výcviku alebo inému výchovnému programu.

Podľa § 61 ods. 1, ods. 2 Trestného zákona súd obžalovanému ukladá trest zákazu činnosti vykonávať podnikateľskú činnosť a vykonávať funkciu člena štatutárneho orgánu, člena dozorného orgánu, vedúceho organizačnej zložky podniku, vedúceho podniku zahraničnej osoby, vedúceho organizačnej

zložky podniku zahraničnej osoby a prokuristu obchodnej spoločnosti alebo družstva vo výmere 4 (štyri) roky.

3/ obžalovaný I. G.

Podľa § 277 ods. 4 Trestného zákona s použitím § 38 ods. 2, ods. 3 Trestného zákona, § 36 písm. j), písm. l), písm. n) Trestného zákona, § 39 ods. 1 Trestného zákona a článok 6 ods. 1 Dohovoru o ochrane ľudských práv a základných slobôd na trest odňatia slobody vo výmere 2 (dva) roky.

Podľa § 49 ods. 1 písm. a) Trestného zákona sa obžalovanému výkon trestu odňatia slobody podmienene odkladá.

Podľa § 50 ods. 1 Trestného zákona sa obžalovanému určuje skúšobná doba v trvaní 3 roky.

Podľa § 61 ods. 1, ods. 2 Trestného zákona súd obžalovanému ukladá trest zákazu činnosti vykonávať podnikateľskú činnosť a vykonávať funkciu člena štatutárneho orgánu, člena dozorného orgánu, vedúceho organizačnej zložky podniku, vedúceho podniku zahraničnej osoby, vedúceho organizačnej zložky podniku zahraničnej osoby a prokuristu obchodnej spoločnosti alebo družstva vo výmere 2 (dva) roky.

4/ obžalovaná F. Q.

Podľa § 277 ods. 4 Trestného zákona s použitím § 38 ods. 2, ods. 3 Trestného zákona, § 36 písm. j), písm. l), písm. n) Trestného zákona, § 39 ods. 1 Trestného zákona a článok 6 ods. 1 Dohovoru o ochrane ľudských práv a základných slobôd na trest odňatia slobody vo výmere 2 (dva) roky.

Podľa § 49 ods. 1 písm. a) Trestného zákona sa obžalovanej výkon trestu odňatia slobody podmienene odkladá.

Podľa § 50 ods. 1 Trestného zákona sa obžalovanej určuje skúšobná doba v trvaní 3 roky.

Podľa § 61 ods. 1, ods. 2 Trestného zákona súd obžalovanej ukladá trest zákazu činnosti vykonávať podnikateľskú činnosť a vykonávať funkciu člena štatutárneho orgánu, člena dozorného orgánu, vedúceho organizačnej zložky podniku, vedúceho podniku zahraničnej osoby, vedúceho organizačnej zložky podniku zahraničnej osoby a prokuristu obchodnej spoločnosti alebo družstva vo výmere 2 (dva) roky.

5/ obžalovaný P. J.

Podľa § 277 ods. 4 Trestného zákona s použitím § 38 ods. 2, ods. 3 Trestného zákona, § 36 písm. l), písm. n) Trestného zákona, § 39 ods. 1 Trestného zákona a článok 6 ods. 1 Dohovoru o ochrane ľudských práv a základných slobôd na trest odňatia slobody vo výmere 3 (tri) roky.

Podľa § 51 ods. 1 Trestného zákona, § 49 ods. 1 písm. a) Trestného zákona sa obžalovanému výkon trestu odňatia slobody podmienene odkladá a zároveň sa mu ukladá probačný dohľad nad jeho správaním v skúšobnej dobe.

Podľa § 51 ods. 2 Trestného zákona sa obžalovanému ustanovuje skúšobná doba v trvaní 4 (štyri) roky.

Podľa § 51 ods. 2, ods. 3 písm. c) Trestného zákona sa obžalovanému ako súčasť probačného dohľadu ukladá obmedzenie spočívajúce v zákaze stretávania sa so spoluobžalovanými v tejto trestnej veci.

Podľa § 51 ods. 2, ods. 4 písm. h) Trestného zákona sa obžalovanému ako súčasť probačného dohľadu ukladá povinnosť spočívajúca v príkaze podrobiť sa v súčinnosti s probačným a mediačným úradníkom alebo iným odborníkom programu sociálneho výcviku alebo inému výchovnému programu.

Podľa § 51 ods. 2, ods. 4 písm. k) Trestného zákona sa obžalovanému ako súčasť probačného dohľadu ukladá povinnosť spočívajúca v príkaze zamestnať sa v skúšobnej dobe alebo uchádzať sa preukázateľne o zamestnanie.

Podľa § 61 ods. 1, ods. 2 Trestného zákona súd obžalovanému ukladá trest zákazu činnosti vykonávať podnikateľskú činnosť a vykonávať funkciu člena štatutárneho orgánu, člena dozorného orgánu, vedúceho organizačnej zložky podniku, vedúceho podniku zahraničnej osoby, vedúceho organizačnej zložky podniku zahraničnej osoby a prokuristu obchodnej spoločnosti alebo družstva vo výmere 3 (tri) roky.

o d ô v o d n e n i e :

S poukazom na § 172 ods. 2 Trestného poriadku tento rozsudok neobsahuje odôvodnenie, nakoľko obžalovaní a prokurátor sa po vyhlásení rozsudku vzdali odvolania.

Poučenie:

Proti tomuto rozsudku je prípustné odvolanie do 15 (pätnástich) dní od jeho oznámenia, ktoré je potrebné podať na Okresný súd Trnava. Podané odvolanie má odkladný účinok. Oznámením rozsudku je jeho vyhlásenie v prítomnosti toho, komu treba rozsudok doručiť. Ak sa rozsudok vyhlásil v neprítomnosti takejto osoby, oznámením je až doručenie rozsudku.