

Súd: Špecializovaný trestný súd  
Spisová značka: 2Nt/1/2018  
Identifikačné číslo súdneho spisu: 9518100013  
Dátum vydania rozhodnutia: 23. 05. 2018  
Meno a priezvisko sudcu, VSÚ: JUDr. Rastislav Stieranka  
ECLI: ECLI:SK:SSPK:2018:9518100013.1

## Uznesenie

Senát Špecializovaného trestného súdu zložený z predsedu senátu JUDr. Rastislava Stieranku a z členov senátu JUDr. Ruženy Sabovej a Mgr. Ivana Matela v trestnej veci odsúdeného K. C. o jeho návrhu na povolenie obnovy konania na verejnom zasadnutí v Pezinku dňa 23.05.2018 takto

### rozhodol:

Súd podľa § 399 ods. 2 Tr. por. zamietá návrh odsúdeného K. C., nar. XX.XX.XXXX v T., trvale bytom K. T., T. B.. Č.. XXX/XX, t.č. vo výkone trestu odňatia slobody v Ústave na výkon väzby a v Ústave na výkon trestu odňatia slobody N., na povolenie obnovy konania vedeného pôvodne na Špecializovanom trestnom súde pod sp. zn. BB-3T/25/2012.

### odôvodnenie:

Dňa 16.01.2018 podal odsúdený na Špecializovanom trestnom súde návrh na povolenie obnovy trestného konania, ktoré bolo pôvodne vedené na Špecializovanom trestnom súde pod sp. zn. BB-3T/25/2012. Obnovu tohto konania žiadal povoliť len vo výroku o treste.

V návrhu (a na verejnom zasadnutí prostredníctvom obhajcu) odsúdený namietal, že v pôvodnom konaní prvostupňový súd rozhodol o uložení trestu bez toho, aby vykonal riadne dokazovanie ohľadom jeho pomerov. V dôsledku toho nebol dostatočne aplikovaný princíp individualizácie trestu.

V tejto súvislosti odsúdený poukazoval na nové skutočnosti a dôkazy týkajúce sa jeho zdravotného stavu, vzhľadom ku ktorému bolo uloženie peňažného trestu (v spojení s trestom odňatia slobody) v zrejmom nepomere k pomerom odsúdeného. Na preukázanie svojich tvrdení odsúdený predložil súdu výpisy zo svojej zdravotnej dokumentácie, tzv. dekurz (č.l. 20-63). Odsúdený priznal, že lekárske správy, či iné dôkazy o svojom zdravotnom stave v pôvodnom konaní súdu iniciatívne nepredložil. Tvrdil, že súd mal jeho zdravotný stav skúmať ex officio podľa § 34 ods. 4 Tr. zák. Pripustil, že súd mal už v pôvodnom konaní isté informácie o jeho zdravotnom stave, avšak súd tieto informácie vyhodnocoval len so zameraním na vyriešenie otázky, či je odsúdený schopný zúčastniť sa hlavného pojednávania.

Odsúdený uviedol, že pred vzatím do väzby (dňa 01.03.2011) bol jeho zdravotný stav primeraný veku a mal len problémy s ohybnosťou ramena a chrbtice. Tvrdil, že až po vzatí do väzby ochorel na psoriázu a na cukrovku, mal opakovane zvýšený krvný tlak, viackrát kolaboval vzhľadom na nedostatočnú činnosť srdca a utrpel aj mozgový infarkt. Počas väzby bol krátko hospitalizovaný v nemocnici ZVJS v Trenčíne, avšak odtiaľ bol (podľa jeho mienky) predčasne prepustený, bez riadneho preliečenia.

Ďalej odsúdený namietal, že peňažný trest mu nemal byť uložený aj preto, že po vzatí do väzby nastalo rabovanie jeho majetku a v čase vyhlásenia rozsudku bol už nemajetný. Na preukázanie týchto svojich tvrdení nepredložil žiadne dôkazy.

Odsúdený namietal nedostatočnú individualizáciu trestu, najmä z ohľadom na jeho zdravotný stav. Okrem toho uvádzal, že vzhľadom na súbežne uložený trest odňatia slobody a dodatočne nariadený náhradný trest odňatia slobody (namiesto peňažného trestu) mu bol de facto uložený trest odňatia slobody v maximálne novej výmere (12 rokov). Vyslovil tiež názor, že peňažný trest by mal byť ukladaný len ako alternatíva ku krátkodobým trestom odňatia slobody.

Podľa § 399 ods. 2 Tr. por. súd návrh na povolenie obnovy konania zamietne, ak nezistí podmienky obnovy konania. Podľa § 394 ods. 1 Tr. por. obnova konania, ktoré sa skončilo právoplatným rozsudkom, sa povolí, ak vyjdú najavo skutočnosti alebo dôkazy súdu skôr nežnáme, ktoré by mohli samy osebe alebo v spojení so skutočnosťami a dôkazmi už skôr známymi odôvodniť iné rozhodnutie o vine alebo vzhľadom na ktoré by pôvodne uložený trest bol v zrejmom nepomere k závažnosti činu alebo k pomerom páchatel'a, alebo uložený druh trestu by bol v zrejmom rozpore s účelom trestu, alebo vzhľadom na ktoré upustenie od potrestania alebo upustenie od uloženia súhrnného trestu by bolo v zrejmom nepomere k závažnosti činu alebo k pomerom páchatel'a alebo by bolo v zrejmom rozpore s účelom trestu.

Súd považuje za potrebné uviesť, že za nové skutočnosti nemožno považovať také dôkazy alebo skutočnosti, ktoré sú zistiteľné z obsahu spisu, a to aj vtedy, keď sa súd s nimi v rozhodnutí nevysporiadal alebo ich dokonca prehliadol, resp. sa pri hodnotení vykonaných dôkazov mýlil (Rt-6/1997). Povolenie obnovy konania vždy zásadným spôsobom zasahuje do právoplatnosti napádaného rozhodnutia, ktorá je základným predpokladom právnej istoty. Preto je možné tento mimoriadny opravný prostriedok v trestnom konaní použiť (povoliť) len v nevyhnutných, odôvodnených prípadoch.

Súd rozhodol o podanom návrhu na verejnom zasadnutí (§ 402 ods. 1 Tr. por.), keďže nešlo o opakovaný návrh ani o návrh, ktorý by bolo potrebné odmietnuť v zmysle § 399 ods. 1 Tr. por. Verejné zasadnutie však bolo dňa 23.05.2018 vykonané v neprítomnosti odsúdeného (za prítomnosti jeho obhajcu), pretože odsúdený požiadal o vykonanie verejného zasadnutia v jeho neprítomnosti (č.l. 87).

Súd vykonal dokazovanie na verejnom zasadnutí prečítaním listinných dôkazov, ktoré súdu predložil odsúdený (č.l. 20 - 63), prokurátor ÚŠP (č.l. 110 - 115), ako aj prečítaním tých listinných dôkazov, ktoré boli pre riadne rozhodnutie o podanom návrhu nevyhnutné (pôvodný trestný spis; správy o povesti odsúdeného), pričom zistil nasledovne skutočnosti:

Z pripojeného spisu Špecializovaného trestného súdu sp. zn. BB-3T/25/2012 bolo preukázané, že rozsudkom zo dňa 23.01.2014 bol odsúdený uznaný vinným zo spáchania zločinu „Skrátenie dane a poistného“ podľa § 276 ods. 1, ods. 4 Tr. zák., a zároveň aj zločinu „Neodvedenie dane a poistného“ podľa § 277 ods. 1, ods. 4 Tr. zák. (zv. 98 č.l. 3401).

Tieto dva zločiny odsúdený spáchal v jednočinnom súbehu tým, že

1. odsúdený splnomocnený konať pôvodne za spoločnosť D., I.W.V., C. Z. XXX/XX, C., neskôr H. XXX, I. R. D. (ďalej len „D.“) vytvoril obchodné reťazce vlastných obchodných spoločností, ktorých cieľom bolo na základe nepravdivých účtovných a daňových dokladov svedčiacich o nákupe a predaji tovaru „Euro očká špeciál“ na očkovanie jabloní odrody F. (ďalej len „E. Š.“) si neoprávnene v rozpore s § 8, § 19, § 43 ods. 5 písm. c), § 49 ods. 1, ods. 2 zákona č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty (ďalej len „DPH“) v znení neskorších predpisov uplatniť v daňových priznaniach odpočítanie DPH v úmysle vyhnúť sa daňovej povinnosti, ktorá mu vyplývala z iných zdaniteľných plnení a za týmto účelom:

a) dňa 29.12.2008 podal na Daňovom úrade J. P., B.. K. Č.. X, J. P. (ďalej len „A. J. P.“) v mene D., I.W.V.. C. riadne daňové priznanie k DPH a dňa 02.02.2009 dodatočné daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie III. štvrťrok 2008, v ktorom uplatnil odpočet DPH vo výške 115.727.847,- Sk (3.841.460,76 €), pričom v daňovom priznaní bola zahrnutá aj faktúra č. XXXXXXXX/S zo dňa 30.09.2008 vystavená I. T., I.W.V., K.. W.. Š. XXXX/XX, XXX XX T. (ďalej len „I. T.“) pre spol. D., I.W.V.. C., deklarujúca dodanie 5.762.689 ks euroočiek špeciál v sume 699.475.191,- Sk (23.218.322,74 €), z toho DPH 111.680.912,82 Sk (3.707.127,16 €), pričom v skutočnosti k nákupu a predaju tohto tovaru nedošlo, čím takto skrátil daň vo výške 111.680.912,82 Sk (3.707.127,16 €)

b) dňa 26.01.2009 podal na A. J. P. v mene spol. D., I. W.. V.. C. riadne daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie IV. štvrťrok 2008, v ktorom uplatnil odpočet DPH vo výške 122.658.568,- Sk (4.071.518,56 €), pričom v tomto daňovom priznaní boli zahrnuté aj faktúry:

- č. XXXXXXXX/S zo dňa 21.12.2008 od spol. I. T., I.W.V.. pre spol. D., I.W.V.. deklarujúca dodanie 1.530.000 ks euroočiek špeciál v sume 185.711.400,- Sk (6.164.489,15 €) z toho DPH 29.651.400,- Sk (984.246,17 €),

- č. XXXXXXXX/S zo dňa 22.12.2008 od spol. I. T., s.r.o. pre spol. D., I.W.V.. deklarujúca dodanie 1.470.000 ks euroočiek špeciál v sume 178.428.600,- Sk (5.922.744,47 €) z toho DPH 28.488.600,- Sk (945.648,28 €)

- č. XXXXXXXX/S zo dňa 28.12.2008 od spol. I. T., I.W.V.. pre spol. D., I.W.V.. deklarujúca dodanie 1.440.000 ks euroočiek špeciál v sume 174.787.200,- Sk (5.801.872,14 €) z toho DPH 27.907.200,- Sk (926.349,33 €)

- č. XXXXXXXX/S zo dňa 29.12.2008 od spol. I. T., I.W.V.. pre spol. D., I.W.V.. deklarujúca dodanie 1.561.031 ks euroočiek špeciál v sume 189.477.943,- Sk (6.289.515,47 €) z toho DPH 30.252.780,78 Sk (1.004.208,35 €),

príčom v skutočnosti k nákupu a predaju tohto tovaru nedošlo a odsúdený konečný vývoz a predaj euroočiek maďarskej spoločnosti N.- J. É. I. J. F. T., X.: XX-XX-XXX XXX, I. H.-XXXX, D., Z. B. X (ďalej len N.- J.), ktorú mal zastupovať E. N., ktorý zomrel už v roku 2002 len fiktívne predstieral, čím takto skrátol daň vo výške 116.299.980,78 Sk (3.860.452,13 €)

2. odsúdený ako konateľ a spoločník spoločnosti T. I., I.W.V., Q. Č.. XXX (ďalej len „T. I.“) vytvoril obchodné reťazce obchodných spoločností, ktorých cieľom bolo na základe nepravdivých účtovných a daňových dokladov svedčiacich o nákupe a predaji tovaru „Euroočká špeciál“ na očkovanie jabloní) a euroočká bližšie nešpecifikované, si neoprávnene v rozpore s § 8, § 19, § 43 ods. 5 písm. c), § 49 ods. 1, ods. 2 zák. č. 222/2004 Z.z. o DPH uplatniť v daňových priznaniach odpočítanie DPH v úmysle vyhnúť sa daňovej povinnosti, ktorá mu vyplývala z iných zdaniteľných plnení a za týmto účelom:

a) dňa 10.06.2009 podal na A. J. P. v mene spol. T. I., I.W.V., Q. daňové priznanie DPH za I. štvrťrok 2009, v ktorom si uplatnil odpočet DPH vo výške 4.222.787,36 €, pričom v tomto daňovom priznaní boli zahrnuté aj faktúry:

- č. XXXXXXXX/VE zo dňa 26.03.2009 od C.-E., I.W.V., Q. Č.. X (ďalej len C.-E.) pre spol. T. I., I.W.V.. Q. deklarujúca dodanie 1.427.400 ks euroočiek špeciál v sume 6.284.842,20 € z toho DPH 1.003.462,20 €

- č. XXXXXXXX/VE zo dňa 27.03.2009 od spol. C.-E., I.W.V. pre spol. T. I., I.W.V.. deklarujúca dodanie 1.427.500 ks euroočiek špeciál v sume 6.285.282,50 € z toho DPH 1.003.532,50 €

- č. XXXXXXXX/VE zo dňa 29.03.2009 od spol. C.-E., I.W.V. pre spol. T. I., I.W.V.. deklarujúca dodanie 1.427.600 ks euroočiek špeciál v sume 6.285.722,80 € z toho DPH 1.003.602,80 €

- č. XXXXXXXX/VE zo dňa 30.03.2009 od spol. C.-E., I.W.V. pre spol. T. I., I.W.V.. deklarujúca dodanie 1.427.390 ks euroočiek špeciál v sume 6.284.798,20 € z toho DPH 1.003.455,17 €, pričom v skutočnosti k nákupu a predaju tohto tovaru nedošlo, čím takto skrátol daň vo výške 4.014.052,67 €

b) dňa 02.09.2009 podal na DÚ J. P. v mene spol. T. I., I.W.V., Q. daňové priznanie DPH za II. štvrťrok 2009, v ktorom si uplatnil odpočet DPH vo výške 5.864.823,03 €, pričom v tomto daňovom priznaní boli zahrnuté aj faktúry:

- č. XXXXXXXX/VE zo dňa 01.06.2009 od spol. C.-E., I.W.V. pre spol. T. I., I.W.V.. deklarujúca dodanie 1.428.000 ks euroočiek v sume 6.372.450,00 € z toho DPH 1.017.450,00 €

- č. XXXXXXXX/VE zo dňa 06.06.2009 od spol. C.-E., I.W.V. pre spol. T. I., I.W.V.. deklarujúca dodanie 1.428.100 ks euroočiek v sume 6.372.896,25 € z toho DPH 1.017.521,25 €

- č. XXXXXXXX/VE zo dňa 14.06.2009 od spol. C.-E., I.W.V. pre spol. T. I., I.W.V.. deklarujúca dodanie 1.428.200 ks euroočiek v sume 6.373.342,50 € z toho DPH 1.017.592,50 €

- č. XXXXXXXX/VE zo dňa 20.06.2009 od spol. C.-E., I.W.V. pre spol. T. I., I.W.V.. deklarujúca dodanie 1.428.400 ks euroočiek v sume 6.374.235,00 € z toho DPH 1.017.735,00 €

- č. XXXXXXXX/VE zo dňa 26.06.2009 od spol. C.-E., I.W.V. pre spol. T. I., I.W.V.. deklarujúca dodanie 1.428.600 ks euroočiek špeciál v sume 6.375.127,50 € z toho DPH 1.017.877,50 €

- č. XXXXXXXX/VE zo dňa 30.06.2009 od spol. C.-E., I.W.V. pre spol. T. I., I.W.V.. deklarujúca dodanie 677.318 ks euroočiek v sume 3.022.531,57 € z toho DPH 482.589,07 €,

ale v skutočnosti k nákupu a predaju tovaru nedošlo, čím takto skrátol daň vo výške 5.570.765,32 €

c) dňa 12.11.2009 podal na DÚ J. P. za spol. T. I., I.W.V., daňové priznanie DPH za III. štvrťrok 2009, v ktorom si uplatnil odpočet DPH vo výške 5.330.228,80 €, pričom v tomto daňovom priznaní boli zahrnuté aj faktúry:

- č. XXXXXXXX/VE zo dňa 05.09.2009 od spol. C.-E., I.W.V. pre spol. T. I., I.W.V.. deklarujúca dodanie 1.428.000 ks euroočiek v sume 6.372.450,57 € z toho DPH 1.017.450,00 €

- č. XXXXXXXX/VE zo dňa 09.09.2009 od spol. C.-E., I.W.V. pre spol. T. I., I.W.V.. deklarujúca dodanie 1.428.200 ks euroočiek v sume 6.373.342,50 € z toho DPH 1.017.592,50 €

- č. XXXXXXXX/VE zo dňa 12.09.2009 od spol. C.-E., I.W.V. pre spol. T. I., I.W.V.. deklarujúca dodanie 1.428.400 ks euroočiek v sume 6.374.235,00 € z toho DPH 1.017.735,00 €

- č. XXXXXXXX/VE zo dňa 19.09.2009 od spol. C.-E., I.W.V. pre spol. T. I., I.W.V.. deklarujúca dodanie 1.428.600 ks euroočiek špeciál v sume 6.375.127,50 € z toho DPH 1.017.877,50 €

- č. XXXXXXXX/VE zo dňa 23.09.2009 od spol. C.-E., I.W.V. pre spol. T. I., I.W.V.. deklarujúca dodanie 1.347.142 ks euroočiek v sume 6.011.621,17 € z toho DPH 959.838,67 €

- č. XXXXXXXX/VE zo dňa 30.09.2009 od spol. C.-E., I.W.V. pre spol. T. I., I.W.V.. deklarujúca dodanie 83.495 ks euroočiek v sume 372.596,40 € z toho DPH 59.490,19 €,

ale v skutočnosti k nákupu a predaju tovaru nedošlo, čím takto skrátol daň vo výške 5.089.983,86 €

d) dňa 01.02.2010 podal na DÚ J. P. v mene spol. T. I., I.W.V.. daňové priznanie DPH za IV. štvrťrok 2009, v ktorom si uplatnil odpočet DPH vo výške 5.309.720,42 €, pričom v tomto daňovom priznaní boli zahrnuté aj faktúry:

- č. XXXXXXXXX/VE zo dňa 17.12.2009 od spol. C.-E., I.W.V.. pre spol. T. I., I.W.V.. deklarujúca dodanie 1.428.400 ks euroočiek v sume 6.374.235,00 € z toho DPH 1.017.735,00 €
- č. XXXXXXXXX/VE zo dňa 18.12.2009 od spol. C.-E., I.W.V.. pre spol. T. I., I.W.V.. deklarujúca dodanie 1.428.400 ks euroočiek v sume 6.374.235,00 € z toho DPH 1.017.735,00 €
- č. XXXXXXXXX/VE zo dňa 21.12.2009 od spol. C.-E., I.W.V.. pre spol. T. I., I.W.V.. deklarujúca dodanie 1.428.400 ks euroočiek v sume 6.374.235,00 € z toho DPH 1.017.735,00 €
- č. XXXXXXXXX/VE zo dňa 22.12.2009 od spol. C.-E., I.W.V.. pre spol. T. I., I.W.V.. deklarujúca dodanie 1.428.400 ks euroočiek v sume 6.374.235,00 € z toho DPH 1.017.735,00 €
- č. XXXXXXXXX/VE zo dňa 23.12.2009 od spol. C.-E., I.W.V.. pre spol. T. I., I.W.V.. deklarujúca dodanie 1.428.400 ks euroočiek v sume 6.374.235,00 € z toho DPH 1.017.735,00 €
- č. XXXXXXXXX/VE zo dňa 28.12.2009 od spol. C.-E., I.W.V.. pre spol. T. I., I.W.V.. deklarujúca dodanie 14.500 ks euroočiek v sume 64.706,25 € z toho DPH 10.331,25 €,

pričom v skutočnosti k nákupu a predaju euroočiek nedošlo a ich odber už odsúdený K. K., občan Maďarska, zastupujúci maďarské odberateľské spoločnosti K.-S. F. E. - X. J. É. I. J.. O. J.-K. X. É. X. D. T., v roku 2009 a 2010 len fiktívne deklaroval podpisovaním niektorých účtovných a daňových dokladov, čím takto odsúdený skrátil daň vo výške 5.099.006,25 €

3.

a) odsúdený ako konateľ spoločnosti Z.-K., I.W.V., H. XXX, I. R. D. vytvoril obchodný reťazec obchodných spoločností, ktorých cieľom bolo na základe nepravdivých účtovných a daňových dokladov svedčiacich o nákupe tovaru euroočká, si neoprávnene v rozpore s § 8, § 19, § 43 ods. 5 písm. c), § 49 ods. 1, ods. 2 zákona č. 222/2004 Z.z. o DPH uplatniť v daňových priznaniach odpočítanie DPH v úmysle vyhnúť sa daňovej povinnosti, ktorá mu vyplývala z iných zdaniteľných plnení a za týmto účelom dňa 20.05.2010 podal na Daňový úrad J. P. v mene spoločnosti Z.-K. daňové priznanie DPH za I. štvrťrok 2010, v ktorom si uplatnil odpočet DPH vo výške 6.419.739,68 €, pričom v tomto daňovom priznaní bolo zahrnutých za obdobie od 01.03.2010 do 31.03.2010 šesť faktúr vystavených od spol. Q., I.W.V., Q. Č.. XX pre spoločnosť Z.-K. deklarujuúcich dodanie 8.573.353 ks euroočiek v celkovej sume 37.646.011,25 €, z toho DPH 6.010.707,67 €, pričom v tomto daňovom priznaní boli zahrnuté tieto faktúry:

- č. Š.-XXXXXXX zo dňa 1.3.2010 od spol. Q. I.W.V.. pre spol. Z.-K., I.W.V.. deklarujúca dodanie 1.428.600 ks euroočiek v sume 6.273.125,46 € z toho DPH 1.001.591,46 €
- č. Š.-XXXXXXX zo dňa 4.3.2010 od spol. Q. I.W.V.. pre spol. Z.-K., I.W.V.., deklarujúca dodanie 1.428.400 ks euroočiek v sume 6.272.247,24 € z toho DPH 1.001.451,24 €
- č. Š.-XXXXXXX zo dňa 8.3.2010 od spol. Q. I.W.V.. pre spol. Z.-K., I.W.V.. deklarujúca dodanie 1.428.100 ks euroočiek v sume 6.270.929,91 € z toho DPH 1.001.240,91 €
- č. Š.-XXXXXXX zo dňa 10.3.2010 od spol. Q. I.W.V.. pre spol. Z.-K., I.W.V.. deklarujúca dodanie 1.428.200 ks euroočiek v sume 6.271.369,02 € z toho DPH 1.001.311,02 €
- č. Š.-XXXXXXX zo dňa 12.3.2010 od spol. Q. I.W.V.. pre spol. Z.-K., I.W.V.. deklarujúca dodanie 1.428.000 ks euroočiek v sume 6.270.490,80 € z toho DPH 1.001.170,80 €
- č. Š.-XXXXXXX zo dňa 15.3.2010 od spol. Q. I.W.V.. pre spol. Z.-K., I.W.V.. deklarujúca dodanie 1.431.953 ks euroočiek v sume 6.287.848,82 € z toho DPH 1.003.942,24 €,

ale v skutočnosti k nákupu a predaju tovaru nedošlo, čím takto skrátil daň vo výške 6.010.707,67 €

b) odsúdený ako konateľ spoločnosti Z.-K., I.W.V.. dňa 26.07.2010 podal na DÚ J. P. C. K. I. Z.-K. daňové priznanie DPH za II. štvrťrok 2010, v ktorom si uplatnil odpočet DPH vo výške 5.173.684,99 €, pričom v tomto daňovom priznaní bolo zahrnutých od 01.06.2010 do 30.06.2010 5 faktúr vystavených od spol. Q. pre spol. Z.-K. deklarujuúcich dodanie 7.140.900 ks Špeciálne euroočká v celkovej sume 31.356.405,99 €, z toho DPH 5.006.484,99 €, pričom v tomto daňovom priznaní boli zahrnuté tieto faktúry:

- č. XXXXXXXXX/LŠ zo dňa 1.6.2010 od spol. Q. I.W.V.. pre spol. Z.-K., I.W.V.. deklarujúca dodanie 1.428.100 ks euroočiek v sume 6.270.929,91 € z toho DPH 1.001.240,91 €
- č. XXXXXXXXX/LŠ zo dňa 2.6.2010 od spol. Q. I.W.V.. pre spol. Z.-K., I.W.V.. deklarujúca dodanie 1.428.000 ks euroočiek v sume 6.270.490,80 € z toho DPH 1.001.170,80 €
- č. XXXXXXXXX/LŠ zo dňa 3.6.2010 od spol. Q. I.W.V.. pre spol. Z.-K., I.W.V.. deklarujúca dodanie 1.428.200 ks euroočiek v sume 6.271.369,02 € z toho DPH 1.001.311,02 €
- č. XXXXXXXXX/LŠ zo dňa 4.6.2010 od spol. Q. I.W.V.. pre spol. Z.-K., I.W.V.. deklarujúca dodanie 1.428.400 ks euroočiek v sume 6.272.247,24 € z toho DPH 1.001.451,24 €

- č. XXXXXXXXX/LŠ zo dňa 5.6.2010 od spol. Q. I..W..V.. pre spol. Z.-K., I..W..V.. deklarujúca dodanie 1.428.200 ks euroočiek v sume 6.271.369,02 € z toho DPH 1.001.311,02 €

ale v skutočnosti k nákupu a predaju tovaru nedošlo, čím takto skrátol daň vo výške 5.006.484,99 €

c) odsúdený ako konateľ spoločnosti Z.-K., I..W..V.. dňa 25.10.2010 podal na DÚ J. P. C. K. I. Z.-K. daňové priznanie DPH za III. štvrťrok 2010, v ktorom si uplatnil odpočet DPH vo výške 3.996.726,00 €, pričom v tomto daňovom priznaní boli zahrnuté od 01.08.2010 do 31.08.2010 4 faktúry vystavené od spol. Q. pre spol. Z.-K. deklarujúce dodanie 5.460.000 ks špeciálne euroočká v celkovej sume 23,975.406,00 €, z toho DPH 3.828.006,00 €, pričom v tomto daňovom priznaní boli zahrnuté tieto faktúry:

- č. XXXXXXXXX/LŠ zo dňa 2.8.2010 od spol. Q. I..W..V.. pre spol. Z.-K., I..W..V.., deklarujúca dodanie 1.350.000 ks euroočiek v sume 5.927.985,- € z toho DPH 946.485,- €

- č. XXXXXXXXX/LŠ zo dňa 3.8.2010 od spol. Q. I..W..V.. pre spol. Z.-K., I..W..V.. deklarujúca dodanie 1.350.000 ks euroočiek v sume 5.927.985,- € z toho DPH 946.485,- €

- č. XXXXXXXXX/LŠ zo dňa 5.8.2010 od spol. Q. I..W..V.. pre spol. Z.-K., I..W..V.. deklarujúca dodanie 1.380.000 ks euroočiek v sume 6.059.718,- € z toho DPH 967.518,- €

- č. XXXXXXXXX/LŠ zo dňa 6.8.2010 od spol. Q. I..W..V.. pre spol. Z.-K., I..W..V.. deklarujúca dodanie 1.380.000 ks euroočiek v sume 6.059.718,- € z toho DPH 967.518,- €,

ale v skutočnosti k nákupu a predaju tovaru nedošlo, čím takto skrátol daň vo výške 3.828.006,- €,

pričom v bode 3. v skutočnosti k nákupu a predaju euroočiek nedošlo a ich odber už odsúdený K. K., občan Maďarska, zastupujúci maďarskú odberateľskú spoločnosť K.-S. v roku 2010 len fiktívne deklaroval podpisovaním niektorých účtovných a daňových dokladov, čím takto odsúdený skrátol daň v celkovej výške 14.845.198,70 €

4. odsúdený zastupujúci podnikateľský subjekt K. C.-C., K. T. Č.. XXX vytvoril obchodné reťazce vlastných obchodných spoločností, ktorých cieľom bolo na základe nepravdivých účtovných a daňových dokladov svedčiacich o nákupe a predaji tovaru lykožrút smrekový si neoprávnene v rozpore s § 8, § 19, § 43 ods. 5 písm. c), § 49 ods. 1, ods. 2 zákona č. 222/2004 Z.z. o DPH uplatniť v daňových priznaniach odpočítanie DPH v úmysle vyhnúť sa daňovej povinnosti, ktorá mu vyplývala z iných zdaniteľných plnení a za týmto účelom dňa 01.02.2010 podal na DÚ J.V. P. v mene subjektu K. C.-C., K. T. daňové priznanie DPH za mesiac december 2009, v ktorom si uplatnil odpočet DPH vo výške 1.553.122,67 €, pričom v tomto daňovom priznaní boli zahrnuté aj faktúry:

- č. XXXXXXXXX/TV zo dňa 01.12.2009 od spol. T. I., I..W..V.. pre subjekt K. C.-C. deklarujúca dodanie 1.815.723 ks lykožrúta v sume 410.535,00 € z toho DPH 65.547,60 €

- č. XXXXXXXXX/TVX zo dňa 02.12.2009 od spol. T. I., I..W..V.. pre subjekt K. C.-C. deklarujúca dodanie 510.000 ks lykožrúta v sume 115.311,00 € z toho DPH 18.411,00 €

- č. XXXXXXXXX/TV zo dňa 02.12.2009 od spol. T. I., I..W..V.. pre subjekt K. C.-C. deklarujúca dodanie 1.628.300 ks lykožrúta v sume 368.158,60 € z toho DPH 58.781,63 €

- č. XXXXXXXXX/TV zo dňa 03.12.2009 od spol. T. I., I..W..V.. pre subjekt K. C.-C. deklarujúca dodanie 1.892.425 ks lykožrúta v sume 427.877,00 € z toho DPH 68.316,54 €

- č. XXXXXXXXX/TVX zo dňa 04.12.2009 od spol. T. I., I..W..V.. pre subjekt K. C.-C. deklarujúca dodanie 1.735.690 ks lykožrúta v sume 392.439,50 € z toho DPH 62.658,41 €

- č. XXXXXXXXX/TV zo dňa 07.12.2009 od spol. T. I., I..W..V.. pre subjekt K. C.-C. deklarujúca dodanie 1.920.870 ks lykožrúta v sume 434.308,70 € z toho DPH 69.343,41 €

- č. XXXXXXXXX/TV zo dňa 08.12.2009 od spol. T. I., I..W..V.. pre subjekt K. C.-C. deklarujúca dodanie 1.627.200 ks lykožrúta v sume 367.909,90 € z toho DPH 58.741,92 €

- č. XXXXXXXXX/TV zo dňa 09.12.2009 od spol. T. I., I..W..V.. pre subjekt K. C.-C. deklarujúca dodanie 1.782.765 ks lykožrúta v sume 403.083,20 € z toho DPH 64.357,82 €

- č. XXXXXXXXX/TV zo dňa 10.12.2009 od spol. T. I., I..W..V.. pre subjekt K. C.-C. deklarujúca dodanie 1.948.700 ks lykožrúta v sume 440.601,10 € z toho DPH 70.348,07 €

- č. XXXXXXXXX/TV zo dňa 11.12.2009 od spol. T. I., I..W..V.. pre subjekt K. C.-C. deklarujúca dodanie 1.826.500 ks lykožrúta v sume 412.971,70 € z toho DPH 65.936,65 €

- č. XXXXXXXXX/TV zo dňa 14.12.2009 od spol. T. I., I..W..V.. pre subjekt K. C.-C. deklarujúca dodanie 2.110.400 ks lykožrúta v sume 477.161,40 € z toho DPH 76.185,44 €

- č. XXXXXXXXX/TV zo dňa 15.12.2009 od spol. T. I., I..W..V.. pre subjekt K. C.-C. deklarujúca dodanie 1.927.285 ks lykožrúta v sume 435.759,10 € z toho DPH 69.547,99 €

- č. XXXXXXXXX/TVX zo dňa 15.12.2009 od spol. T. I., I..W..V.. pre subjekt K. C.-C. deklarujúca dodanie 1.020.000 ks lykožrúta v sume 230.622,00 € z toho DPH 36.822,00 €

- č. XXXXXXXXX/TV zo dňa 16.12.2009 od spol. T. I., I..W..V.. pre subjekt K. C.-C. deklarujúca dodanie 2.026.000 ks lykožrúta v sume 458.078,60 € z toho DPH 73.138,60 €

- č. XXXXXXXX/TV zo dňa 17.12.2009 od spol. T. I., I..W..V.. pre subjekt K. C.-C. deklarujúca dodanie 1.684.900 ks lykožrúta v sume 380.955,90 € z toho DPH 60.824,89 €  
- č. XXXXXXXX/TV zo dňa 18.12.2009 od spol. T. I., I..W..V.. pre subjekt K. C.-C. deklarujúca dodanie 2.124.300 ks lykožrúta v sume 480.304,20 € z toho DPH 76.687,23 €  
- č. XXXXXXXX/TV zo dňa 21.12.2009 od spol. T. I., I..W..V.. pre subjekt K. C.-C. deklarujúca dodanie 1.986.720 ks lykožrúta v sume 449.197,40 € z toho DPH 71.720,59 €

- č. XXXXXXXX/TV zo dňa 22.12.2009 od spol. T. I., I..W..V.. pre subjekt K. C.-C. deklarujúca dodanie 2.328.400 ks lykožrúta v sume 526.451,20 € z toho DPH 84.055,24 €  
- č. XXXXXXXX/TV zo dňa 23.12.2009 od spol. T. I., I..W..V.. pre subjekt K. C.-C. deklarujúca dodanie 2.563.524 ks lykožrúta v sume 579.612,80 € z toho DPH 92.543,22 €  
- č. XXXXXXXX/TV zo dňa 28.12.2009 od spol. T. I., I..W..V.. pre subjekt K. C.-C. deklarujúca dodanie 1.986.795 ks lykožrúta v sume 449.214,30 € z toho DPH 71.723,30 €  
- č. XXXXXXXX/TV zo dňa 29.12.2009 od spol. T. I., I..W..V.. pre subjekt K. C.-C. deklarujúca dodanie 1.426.900 ks lykožrúta v sume 322.622,10 € z toho DPH 51.511,09 €  
- č. XXXXXXXX/TVX zo dňa 30.12.2009 od spol. T. I., I..W..V.. pre subjekt K. C.-C. deklarujúca dodanie 1.786.803 ks lykožrúta v sume 403.996,20 € z toho DPH 64.503,59 €  
ale v skutočnosti k nákupu a predaju tohto tovaru nedošlo, čím takto skrátil daň vo výške 1.431.706,23 €  
5. odsúdený ako živnostník vystupujúci pod obchodným menom K. C.-C. vytvoril obchodný reťazec vlastných obchodných spoločností, ktorých cieľom bolo na základe nepravdivých účtovných a daňových dokladov svedčiacich o nákupe a predaji tovaru lykožrút smrekový si neoprávnene v rozpore s § 8, § 19, § 43 ods. 5 písm. c), § 49 ods. 1, ods. 2 zákona č. 222/2004 Z.z. o DPH uplatniť v daňových priznaniach odpočítanie DPH v úmysle vyhnúť sa daňovej povinnosti, ktorá mu vyplývala z iných zdaniteľných plnení a za týmto účelom:

a) dňa 03.03.2010 podal na Daňový úrad v T. v mene subjektu K. C.-C. daňové priznanie DPH za január 2010, v ktorom si uplatnil odpočet DPH vo výške 2.288.873,69 €, pričom v daňovom priznaní bolo od 02.01.2010 do 28.01.2010 zahrnutých 22 faktúr vystavených od Z.-K. I..W..V.. pre subjekt K. C.-C. deklarujúca dodanie 56.842.000 ks lykožrúta v sume 13.527.633,91 €, z toho DPH 2.130.034,02 €, pričom v tomto daňovom priznaní boli zahrnuté tieto faktúry:  
- č. XXXXXXXX/G zo dňa 2.1.2010 od Z.-K. I..W..V.. pre subjekt K. C.-C. deklarujúca dodanie 2.416.700 ks lykožrúta v sume 575.174,60 € z toho DPH 91.834,60 €  
- č. XXXXXXXX/GX zo dňa 4.1.2010 od Z.-K. I..W..V.. pre subjekt K. C.-C. deklarujúca dodanie 2.576.426 ks lykožrúta v sume 613.189,40 € z toho DPH 97.904,19 €  
- č. XXXXXXXX/G zo dňa 5.1.2010 od Z.-K. I..W..V.. pre subjekt K. C.-C. deklarujúca dodanie 2.446.912 ks lykožrúta v sume 582.365,10 € z toho DPH 92.982,66 €  
- č. XXXXXXXX/G zo dňa 7.1.2010 od Z.-K. I..W..V.. pre subjekt K. C.-C. deklarujúca dodanie 2.516.897 ks lykožrúta v sume 599.021,50 € z toho DPH 65.642,09 €  
- č. XXXXXXXX/GX zo dňa 8.1.2010 od Z.-K. I..W..V.. pre subjekt K. C.-C. deklarujúca dodanie 2.258.631 ks lykožrúta v sume 537.554,20 € z toho DPH 85.827,98 €  
- č. XXXXXXXX/G zo dňa 9.1.2010 od Z.-K. I..W..V.. pre subjekt K. C.-C. deklarujúca dodanie 2.168.726 ks lykožrúta v sume 516.156,80 € z toho DPH 82.411,59 €  
- č. XXXXXXXX/G zo dňa 11.1.2010 od Z.-K. I..W..V.. pre subjekt K. C.-C. deklarujúca dodanie 2.418.825 ks lykožrúta v sume 575.442,40 € z toho DPH 91.877,35 €  
- č. XXXXXXXX/GX zo dňa 12.1.2010 od Z.-K. I..W..V.. pre subjekt K. C.-C. deklarujúca dodanie 2.956.016 ks lykožrúta v sume 703.531,61 € z toho DPH 112.328,61 €  
- č. XXXXXXXX/GX zo dňa 13.1.2010 od Z.-K. I..W..V.. pre subjekt K. C.-C. deklarujúca dodanie 2.326.485 ks lykožrúta v sume 553.703,40 € z toho DPH 88.406,43 €  
- č. XXXXXXXX/G zo dňa 14.1.2010 od Z.-K. I..W..V.. pre subjekt K. C.-C. deklarujúca dodanie 2.962.197 ks lykožrúta v sume 705.002,90 € z toho DPH 112.563,49 €  
- č. XXXXXXXX/GX zo dňa 15.1.2010 od Z.-K. I..W..V.. pre subjekt K. C.-C. deklarujúca dodanie 2.496.800 ks lykožrúta v sume 594.238,40 € z toho DPH 94.878,40 €  
- č. XXXXXXXX/G zo dňa 16.1.2010 od Z.-K. I..W..V.. pre subjekt K. C.-C. deklarujúca dodanie 2.596.700 ks lykožrúta v sume 618.014,60 € z toho DPH 98.674,60 €  
- č. XXXXXXXX/GX zo dňa 18.1.2010 od Z.-K. I..W..V.. pre subjekt K. C.-C. deklarujúca dodanie 2.625.400 ks lykožrúta v sume 624.845,20 € z toho DPH 99.765,20 €  
- č. XXXXXXXX/G zo dňa 19.1.2010 od Z.-K. I..W..V.. pre subjekt K. C.-C. deklarujúca dodanie 2.598.300 ks lykožrúta v sume 618.395,40 € z toho DPH 98.735,40 €

- č. XXXXXXXX/GX zo dňa 20.1.2010 od Z.-K. I..W..V.. pre subjekt K. C.-C. deklarujúca dodanie 2.716.400 ks lykožrúta v sume 645.503,20€ z toho DPH 103.223,20 €
- č. XXXXXXXX/G zo dňa 21.1.2010 od Z.-K. I..W..V.. pre subjekt K. C.-C. deklarujúca dodanie 2.976.800 ks lykožrúta v sume 708.478,40 € z toho DPH 113.118,40 €
- č. XXXXXXXX/GX zo dňa 22.1.2010 od Z.-K. I..W..V.. pre subjekt K. C.-C. deklarujúca dodanie 2.872.400 ks lykožrúta v sume 683.631,20 € z toho DPH 109.151,20 €
- č. XXXXXXXX/G zo dňa 23.1.2010 od Z.-K. I..W..V.. pre subjekt K. C.-C. deklarujúca dodanie 2.324.600 ks lykožrúta v sume 553.254,80€ z toho DPH 88.334,80 €
- č. XXXXXXXX/GX zo dňa 25.1.2010 od Z.-K. I..W..V.. pre subjekt K. C.-C. deklarujúca dodanie 2.746.200 ks lykožrúta v sume 653.595,60€ z toho DPH 104.355,60€
- č. XXXXXXXX/G zo dňa 26.1.2010 od Z.-K. I..W..V.. pre subjekt K. C.-C. deklarujúca dodanie 2.894.400 ks lykožrúta v sume 689.343,20€ z toho DPH 110.063,20€
- č. XXXXXXXX/G zo dňa 27.1.2010 od Z.-K. I..W..V.. pre subjekt K. C.-C. deklarujúca dodanie 2.583.772 ks lykožrúta v sume 614.937,70€ z toho DPH 98.183,34€
- č. XXXXXXXX/G zo dňa 28.1.2010 od Z.-K. I..W..V.. pre subjekt K. C.-C. deklarujúca dodanie 2.362.413 ks lykožrúta v sume 562.254,30€ z toho DPH 89.771,69€, ale v skutočnosti k nákupu a predaju tovaru nedošlo, čím takto skrátil daň vo výške 2.130.034,02 €
- b) dňa 31.03.2010 podal na DÚ T. v mene subjektu K. C.-C. daňové priznanie DPH za mesiac február 2010, v ktorom si uplatnil odpočet DPH vo výške 2.128.402,95 €, pričom v daňovom priznaní bolo od 01.02.2010 do 26.02.2010 zahrnutých 21 faktúr vystavených od spol. Z.-K., I..W..V.. pre subjekt K. C.-C. deklarujúcich dodanie 52.813.025 ks lykožrúta v sume 12.569.928,40 €, z toho DPH 2.006.963,35 €, pričom v tomto daňovom priznaní boli zahrnuté tieto faktúry:
  - č. XXXXXXXX/G zo dňa 01.02.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C., deklarujúca dodanie 2.590.700 ks lykožrúta v sume 616.586,60 € z toho DPH 98.446,60 €
  - č. XXXXXXXX/G zo dňa 02.02.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2.589.800 ks lykožrúta v sume 616.372,40 € z toho DPH 98.412,40 €
  - č. XXXXXXXX/G zo dňa 03.02.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2.588.600 ks lykožrúta v sume 616.086,80 € z toho DPH 98.366,80 €
  - č. XXXXXXXX/G zo dňa 04.02.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2.587.500 ks lykožrúta v sume 615.563,20 € z toho DPH 98.325,- €
  - č. XXXXXXXX/G zo dňa 05.02.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2.586.400 ks lykožrúta v sume 615.563,20 € z toho DPH 98.283,20 €
  - č. XXXXXXXX/G zo dňa 08.02.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2.585.300 ks lykožrúta v sume 615.301,40 € z toho DPH 98.241,40 €
  - č. XXXXXXXX/G zo dňa 09.02.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2.584.200 ks lykožrúta v sume 615.039,60 € z toho DPH 98.199,60 €
  - č. XXXXXXXX/G zo dňa 10.02.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2.583.100 ks lykožrúta v sume 614.777,80 € z toho DPH 98.157,80 €
  - č. XXXXXXXX/G zo dňa 11.02.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2.580.200 ks lykožrúta v sume 614.516,00 € z toho DPH 98.116,00 €
  - č. XXXXXXXX/G zo dňa 12.02.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2.581.900 ks lykožrúta v sume 614.492,20 € z toho DPH 98.112,20 €
  - č. XXXXXXXX/G zo dňa 15.02.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2.589.700 ks lykožrúta v sume 616.348,60 € z toho DPH 98.408,60 €
  - č. XXXXXXXX/G zo dňa 16.02.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2.590.300 ks lykožrúta v sume 616.491,40 € z toho DPH 98.431,40 €
  - č. XXXXXXXX/G zo dňa 17.02.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2.591.200 ks lykožrúta v sume 616.705,60 € z toho DPH 98.465,60 €
  - č. XXXXXXXX/GX zo dňa 17.02.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 1.000.000 ks lykožrúta v sume 238.000,00 € z toho DPH 38.000,00 €
- č. XXXXXXXX/G zo dňa 18.02.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2.601.000 ks lykožrúta v sume 619.038,00 € z toho DPH 98.838,00 €

- č. XXXXXXXXX/G zo dňa 19.02.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2.570.500 ks lykožrúta v sume 611.779,00 € z toho DPH 97.679,00 €
- č. XXXXXXXXX/G zo dňa 22.02.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2.560.400 ks lykožrúta v sume 609.375,20 € z toho DPH 97.295,20 €
- č. XXXXXXXXX/G zo dňa 23.02.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2.603.200 ks lykožrúta v sume 619.561,60 € z toho DPH 98.921,60 €
- č. XXXXXXXXX/G zo dňa 24.02.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2.605.100 ks lykožrúta v sume 620.013,80 € z toho DPH 98.993,80 €
- č. XXXXXXXXX/G zo dňa 25.02.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2.595.500 ks lykožrúta v sume 617.729,00 € z toho DPH 98.629,00 €
- č. XXXXXXXXX/G zo dňa 26.02.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2.648.425 ks lykožrúta v sume 630.325,20 € z toho DPH 100.640,15 €, ale v skutočnosti k nákupu a predaju tovaru nedošlo, čím takto skrátil daň vo výške 2.006.963,35 €
- c) dňa 12.05.2010 podal na DÚ T. v mene subjektu K. C.-C. daňové priznanie DPH za mesiac marec 2010, v ktorom si uplatnil odpočet DPH vo výške 2.016.544,42 €, pričom v daňovom priznaní bolo od 01.03.2010 do 31.03.2010 zahrnutých 23 faktúr vystavených od spoločnosti Z.-K., I..W..V.. pre subjekt K. C.-C. deklarujuúcich dodanie 47.565.243 ks lykožrúta v sume 11.320.517,76 € z toho DPH 1.807.476,20 €, pričom v tomto daňovom priznaní boli zahrnuté tieto faktúry:
  - č. XXXXXXXXX/G zo dňa 01.03.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2 118 815 ks lykožrúta v sume 504.277,97 € z toho DPH 80.514,97 €
  - č. XXXXXXXXX/G zo dňa 02.03.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2 119 200 ks lykožrúta v sume 504.369,60 € z toho DPH 80.529,60 €
  - č. XXXXXXXXX/G zo dňa 03.03.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2 117 600 ks lykožrúta v sume 503.988,80 € z toho DPH 80.468,80 €
  - č. XXXXXXXXX/G zo dňa 04.03.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2 118 920 ks lykožrúta v sume 504.302,96 € z toho DPH 80.518,96 €
  - č. XXXXXXXXX/G zo dňa 05.03.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2 118 265 ks lykožrúta v sume 504.147,07 € z toho DPH 80.494,07 €
  - č. XXXXXXXXX/G zo dňa 08.03.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2 117 946 ks lykožrúta v sume 504.070,91 € z toho DPH 80.481,91 €
  - č. XXXXXXXXX/G zo dňa 09.03.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2 118 425 ks lykožrúta v sume 504.185,15 € z toho DPH 80.500,15 €
  - č. XXXXXXXXX/G zo dňa 10.03.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2 119 500 ks lykožrúta v sume 504.441,00 € z toho DPH 80.541,00 €
  - č. XXXXXXXXX/G zo dňa 11.03.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2 220 400 ks lykožrúta v sume 528.455,20 € z toho DPH 84.375,20 €
  - č. XXXXXXXXX/G zo dňa 12.03.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2 115 276 ks lykožrúta v sume 503.425,70 € z toho DPH 80.380,49 €
  - č. XXXXXXXXX/G zo dňa 15.03.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2 118 495 ks lykožrúta v sume 504.201,80 € z toho DPH 80.502,81 €
  - č. XXXXXXXXX/G zo dňa 16.03.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2 121 500 ks lykožrúta v sume 504.917,00 € z toho DPH 80.617,00 €
  - č. XXXXXXXXX/G zo dňa 17.03.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2 119 475 ks lykožrúta v sume 504.435,10 € z toho DPH 80.540,05 €
  - č. XXXXXXXXX/G zo dňa 18.03.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2 118 762 ks lykožrúta v sume 504.265,40 € z toho DPH 80.512,96 €
  - č. XXXXXXXXX/G zo dňa 19.03.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2 118 000 ks lykožrúta v sume 504.084,00 € z toho DPH 80.484,00 €
  
- č. XXXXXXXXX/G zo dňa 22.03.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2 115 700 ks lykožrúta v sume 503.536,60 € z toho DPH 80.393,60 €
- č. XXXXXXXXX/G zo dňa 23.03.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2 118 425 ks lykožrúta v sume 504.185,20 € z toho DPH 80.500,15 €
- č. XXXXXXXXX/G zo dňa 24.03.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2 007 500 ks lykožrúta v sume 477.785,00 € z toho DPH 76.285,00 €

- č. XXXXXXXX/G zo dňa 25.03.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2 008 700 ks lykožrúta v sume 478.070,60 € z toho DPH 76.330,60 €

- č. XXXXXXXX/G zo dňa 26.03.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2 245 411 ks lykožrúta v sume 534.407,80 € z toho DPH 85.325,62 €

- č. XXXXXXXX/G zo dňa 29.03.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2 096 500 ks lykožrúta v sume 498.967,00 € z toho DPH 79.667,00 €

- č. XXXXXXXX/G zo dňa 30.03.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2 096 678 ks lykožrúta v sume 499.009,40 € z toho DPH 79.673,76 €

- č. XXXXXXXX/G zo dňa 31.03.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 995 750 ks lykožrúta v sume 236.988,50 € z toho DPH 37.838,50 €, ale v skutočnosti k nákupu a predaju tovaru nedošlo, čím takto skrátol daň vo výške 1.807.476,20 €

6. odsúdený ako konateľ a spoločník spoločnosti D., I..W..V., C. D. Č.. X vytvoril obchodný reťazec obchodných spoločností, ktorých cieľom bolo na základe nepravdivých účtovných a daňových dokladov svedčiacich o nákupe tovaru lykožrút, si neoprávnene v rozpore s § 8, § 19, § 43 ods. 5 písm. c), § 49 ods. 1, ods. 2, § 79 ods. 1 zákona č. 222/2004 Z.z. uplatniť v daňových priznaniach nárok na vrátenie DPH a za týmto účelom dňa 25.05.2010 podal na DÚ J. P. v mene spol. D. daňové priznanie DPH za mesiac apríl 2010, v ktorom si uplatnil nárok na nadmerný odpočet DPH vo výške 86.383,50 €, pričom v tomto daňovom priznaní boli zahrnuté faktúry:

- č. XXXXXXXX/VX zo dňa 06.04.2010 od subjektu K. C.- pre D., I..W..V.. deklarujúca dodanie 585.000 ks lykožrúta v sume 146.191,50 € z toho DPH 23.341,50 €

- č. XXXXXXXX/VX zo dňa 20.04.2010 od subjektu K. C.- pre D., I..W..V.. deklarujúca dodanie 1.025.000 ks lykožrúta v sume 215.250,00 € z toho DPH 40.897,50 €, pričom v skutočnosti k nákupu a predaju tohto tovaru nedošlo, čím si takto nedôvodne uplatnil vrátenie DPH vo výške 64.239,00 €

7. odsúdený ako živnostník vystupujúci pod obchodným menom K. C.-C. vytvoril obchodný reťazec obchodných spoločností, ktorých cieľom bolo na základe nepravdivých účtovných a daňových dokladov svedčiacich o nákupe a predaji tovaru lykožrút, si neoprávnene v rozpore s § 8, § 19, § 43 ods. 5 písm. c), § 49 ods. 1, ods. 2 zákona č. 222/2004 Z.z. o DPH uplatniť v daňových priznaniach odpočítanie DPH v úmysle vyhnúť sa daňovej povinnosti, ktorá mu vyplývala z iných zdaniteľných plnení a za týmto účelom dňa 25.06.2010 podal na DÚ T. v mene subjektu K. C.-C. daňové priznanie k DPH za mesiac máj 2010, v ktorom si uplatnil odpočet DPH vo výške 1.752.530,00 €, pričom v daňovom priznaní bolo od 03.05.2010 do 31.05.2010 zahrnutých 22 faktúr vystavených od spol. Z.-K. pre subjekt K. C.-C., deklarujuúcich dodanie 44.982.080 ks lykožrúta v sume 10.705.735,46 €, z toho DPH 1.709.319,11 €, pričom v tomto daňovom priznaní boli zahrnuté tieto faktúry:

- č. XXXXXXXX/G zo dňa 03.05.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2 110 825 ks lykožrúta v sume 502.376,40 € z toho DPH 80.211,36 €

- č. XXXXXXXX/G zo dňa 04.05.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2 115 235 ks lykožrúta v sume 503.425,90 € z toho DPH 80.378,93 €

- č. XXXXXXXX/G zo dňa 05.05.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2 123 415 ks lykožrúta v sume 505.372,80 € z toho DPH 80.689,77 €

- č. XXXXXXXX/G zo dňa 06.05.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2 025 385 ks lykožrúta v sume 482.041,60 € z toho DPH 76.964,63 €

- č. XXXXXXXX/G zo dňa 07.05.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2 016 825 ks lykožrúta v sume 480.004,40 € z toho DPH 76.639,36 €

- č. XXXXXXXX/G zo dňa 10.05.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2 123 412 ks lykožrúta v sume 505.372,10 € z toho DPH 80.689,66 €

- č. XXXXXXXX/G zo dňa 11.05.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2 119 425 ks lykožrúta v sume 504.423,20 € z toho DPH 80.538,16 €

- č. XXXXXXXX/G zo dňa 12.05.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2 016 243 ks lykožrúta v sume 479.865,80 € z toho DPH 76.617,23 €

- č. XXXXXXXX/G zo dňa 13.05.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2 042 325 ks lykožrúta v sume 486.073,40 € z toho DPH 77.608,36 €

- č. XXXXXXXX/G zo dňa 14.05.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2 014 215 ks lykožrúta v sume 479.383,20 € z toho DPH 76.540,17 €

- č. XXXXXXXX/G zo dňa 17.05.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 1 918 752 ks lykožrúta v sume 456.663,00 € z toho DPH 72.912,58 €

- č. XXXXXXXX/G zo dňa 18.05.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 1 825 749 ks lykožrúta v sume 434.528,30 € z toho DPH 69.378,47 €

- č. XXXXXXXX/G zo dňa 19.05.2010 od Z.-K., I.W.V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2 116 725 ks lykožrúta v sume 503.780,60 € z toho DPH 80.435,56 €

- č. XXXXXXXX/G zo dňa 20.05.2010 od Z.-K., I.W.V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2 216 412 ks lykožrúta v sume 527.506,10 € z toho DPH 84.223,66 €

- č. XXXXXXXX/G zo dňa 21.05.2010 od Z.-K., I.W.V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2 028 752 ks lykožrúta v sume 482.843,00 € z toho DPH 77.092,58 €

- č. XXXXXXXX/G zo dňa 24.05.2010 od Z.-K., I.W.V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2 119 425 ks lykožrúta v sume 504.423,16 € z toho DPH 80.538,16 €

- č. XXXXXXXX/G zo dňa 25.05.2010 od Z.-K., I.W.V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2 015 410 ks lykožrúta v sume 479.667,60 € z toho DPH 76.585,58 €

- č. XXXXXXXX/G zo dňa 26.05.2010 od Z.-K., I.W.V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2 124 560 ks lykožrúta v sume 505.645,30 € z toho DPH 80.733,28 €

- č. XXXXXXXX/G zo dňa 27.05.2010 od Z.-K., I.W.V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2 119 560 ks lykožrúta v sume 504.455,30 € z toho DPH 80.543,28 €

- č. XXXXXXXX/G zo dňa 28.05.2010 od Z.-K., I.W.V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2 151 000 ks lykožrúta v sume 511.938,00 € z toho DPH 81.738,00 €

- č. XXXXXXXX/G zo dňa 29.05.2010 od Z.-K., I.W.V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 1 520 180 ks lykožrúta v sume 361.802,80 € z toho DPH 57.766,83 €

- č. XXXXXXXX/G zo dňa 31.05.2010 od Z.-K., I.W.V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2 118 250 ks lykožrúta v sume 504.143,50 € z toho DPH 80.493,50 €, ale v skutočnosti k nákupu a predaju tovaru nedošlo, čím takto skrátil DPH vo výške 1.709.319,11 €

8. odsúdený ako konateľ a spoločník spoločnosti O., I.W.V., C. D. Č.. XX vytvoril obchodný reťazec obchodných spoločností, ktorých cieľom bolo na základe nepravdivých účtovných a daňových dokladov svedčiacich o nákupe tovaru lykožrút, si neoprávnene v rozpore s § 8, § 19, § 43 ods. 5 písm. c), § 49 ods. 1, ods. 2, § 79 ods. 1 zák. č. 222/2004 Z.z. uplatniť v daňových priznaniach nárok na vrátenie DPH a za týmto účelom dňa 26.07.2010 podal na DÚ J. P. v mene spol. O. daňové priznanie k DPH za mesiac jún 2010, v ktorom si uplatnil nárok na nadmerný odpočet DPH vo výške 78.667,80 €, pričom v tomto daňovom priznaní bola zahrnutá faktúra č. XXXXXX/VX zo dňa 10.06.2010 od subjektu K. C.- pre spol. O., I.W.V. deklarujúca dodanie 1.303.259 ks lykožrúta smrekového v sume 325.684,42 € z toho DPH 52.000,03 €, pričom v skutočnosti k nákupu a predaju tovaru nedošlo, čím si takto nedôvodne uplatnil vrátenie DPH vo výške 52.000,03 €

9. odsúdený ako konateľ a spoločník spoločnosti D., I.W.V. vytvoril obchodný reťazec obchodných spoločností, ktorých cieľom bolo na základe nepravdivých účtovných a daňových dokladov svedčiacich o nákupe tovaru lykožrút, si neoprávnene v rozpore s § 8, § 19, § 43 ods. 5 písm. c), § 49 ods. 1, ods. 2, § 79 ods. 1 zákona č. 222/2004 Z.z. uplatniť v daňových priznaniach nárok na vrátenie DPH a za týmto účelom dňa 26.07.2010 podal na DÚ J. P. v mene spol. D. I.W.V.. daňové priznanie k DPH za mesiac jún 2010, v ktorom si uplatnil nárok na nadmerný odpočet DPH vo výške 91.799,97 €, pričom v tomto daňovom priznaní bola zahrnutá faktúra č. XXXXXX/VX zo dňa 10.06.2010

od subjektu K. C.- pre spol. D., I.W.V. deklarujúca dodanie 1.253.132 ks lykožrúta smrekového v sume 313.157,69 €, z toho DPH 49.999,97 €, pričom v skutočnosti k nákupu tohto tovaru nedošlo, čím si takto nedôvodne uplatnil vrátenie DPH vo výške 49.999,97 €

10. odsúdený ako konateľ a spoločník spoločnosti S., I.W.V., H. XXX, I. R. D. vytvoril obchodný reťazec vlastných obchodných spoločností, ktorých cieľom bolo na základe nepravdivých účtovných a daňových dokladov svedčiacich o nákupe a predaji tovaru lykožrút si neoprávnene v rozpore s § 8, § 19, § 43 ods. 5 písm. c), § 49 ods. 1, ods. 2 zák. č. 222/2004 Z.z. uplatniť v daňových priznaniach odpočítanie DPH v úmysle vyhnúť sa daňovej povinnosti, ktorá mu vyplývala z iných zdaniteľných plnení a za týmto účelom:

a) dňa 26.07.2010 podal na DÚ J. P. v mene spol. S. daňové priznanie DPH za mesiac jún 2010, v ktorom si uplatnil odpočet DPH vo výške 562.514,49 €, pričom v daňovom priznaní bola zahrnutá faktúra č. XXXXXX/G zo dňa 17.06.2010 vystavená od Z.-K., I.W.V. pre spol. S., I.W.V. deklarujúca dodanie 9.210.530 ks lykožrúta v sume 2,192.106,10 €, z toho DPH 350.000,13 €, pričom v skutočnosti k nákupu a predaju tohto tovaru nedošlo, čím takto skrátil daň vo výške 350.000,13 €

b) dňa 26.07.2010 podal na DÚ J. P. v mene spol. S. daňové priznanie DPH za mesiac jún 2010, v ktorom si uplatnil odpočet DPH vo výške 561.514,49 €, pričom v daňovom priznaní bola zahrnutá faktúra č. XXXXXX/VX zo dňa 30.06.2010 vystavená od subjektu K. C.-C. pre spol. S., I.W.V., deklarujúca dodanie 4.010.500 ks lykožrúta v sume 1,002.223,95 €, z toho DPH 160.018,95 €, pričom v skutočnosti k nákupu a predaju tohto tovaru nedošlo, čím takto skrátil daň vo výške 160.018,95 €

11. odsúdený ako konateľ a spoločník spoločnosti D., I.W.V.. vytvoril obchodný reťazec obchodných spoločností, ktorých cieľom bolo na základe nepravdivých účtovných a daňových dokladov svedčiacich o nákupe a predaji tovaru lykožrút, si neoprávnene v rozpore s § 8, § 19, § 43 ods. 5 písm. c), § 49 ods. 1, ods. 2 zákona č. 222/2004 Z.z. uplatniť v daňových priznaniach odpočítanie DPH v úmysle vyhnúť sa daňovej povinnosti, ktorá mu vyplývala z iných zdaniteľných plnení a za týmto účelom dňa 25.08.2010 podal na DÚ J. P. v mene spol. D. daňové priznanie DPH za mesiac júl 2010, v ktorom si uplatnil odpočet DPH vo výške 171.688,69 €, pričom v tomto daňovom priznaní boli zahrnuté faktúry:

- č. XXXXXX/V zo dňa 15.07.2010 od subjektu K. C.- pre spol. D. deklarujúca dodanie 2.186.540 ks lykožrúta smrekového v sume 546.416,35 € z toho DPH 87.242,95 €

- č. XXXXXX/V zo dňa 30.07.2010 od subjektu K. C.- pre spol. D. deklarujúca dodanie 2.100.000 ks lykožrúta smrekového v sume 524.790,00 € z toho DPH 83.790,00 €, pričom v skutočnosti k nákupu a predaju tovaru nedošlo, čím takto skrátil daň vo výške 171.032,95 €

12. odsúdený ako konateľ a spoločník spoločnosti S., I.W.V.. vytvoril obchodný reťazec obchodných spoločností, ktorých cieľom bolo na základe nepravdivých účtovných a daňových dokladov svedčiacich o nákupe a predaji tovaru lykožrút, si neoprávnene v rozpore s § 8, § 19, § 43 ods. 5 písm. c), § 49 ods. 1, ods. 2 zákona č. 222/2004 Z.z. uplatniť v daňových priznaniach odpočítanie DPH v úmysle vyhnúť sa daňovej povinnosti, ktorá mu vyplývala z iných zdaniteľných plnení a za týmto účelom dňa 25.08.2010 podal na DÚ J. P. v mene spol. S. daňové priznanie DPH za mesiac júl 2010, v ktorom si uplatnil odpočet DPH vo výške 237.716,00 €, pričom v tomto daňovom priznaní boli zahrnuté faktúry:

- č. XXXXXX/V zo dňa 01.07.2010 od subjektu K. C.-C. pre spol. JV. deklarujúca dodanie 2.216.500 ks lykožrúta smrekového v sume 553.903,35 € z toho DPH 88.438,35 €

- č. XXXXXX/V zo dňa 15.07.2010 od subjektu K. C.-C. pre spol. S. deklarujúca dodanie 2.118.750 ks lykožrúta smrekového v sume 529.475,63 € z toho DPH 84.538,13 €, pričom v skutočnosti k nákupu a predaju tovaru nedošlo, čím takto skrátil daň vo výške 172.976,48 €

13. odsúdený ako konateľ a spoločník spoločnosti D., I.W.V.. vytvoril obchodný reťazec obchodných spoločností, ktorých cieľom bolo na základe nepravdivých účtovných a daňových dokladov svedčiacich o nákupe tovaru lykožrút, si neoprávnene v rozpore s § 8, § 19, § 43 ods. 5 písm. c), § 49 ods. 1, ods. 2, § 79 ods. 1 zák. č. 222/2004 Z.z. uplatniť v daňových priznaniach nárok na vrátenie DPH a za týmto účelom dňa 27.09.2010 podal na DÚ J. P. v mene spol. D., I.W.V.. daňové priznanie DPH za mesiac august 2010, v ktorom uplatnil nárok na nadmerný odpočet DPH vo výške 42.094,50 €, pričom v tomto daňovom priznaní bola zahrnutá faktúra č. XXXXXX/VX zo dňa 03.08.2010 od subjektu K.Š. C.- pre spol. D., I.W.V.. deklarujúca dodanie 950.000 ks lykožrúta smrekového v sume 237.405,00 € z toho DPH 37.905,00 €, pričom v skutočnosti k nákupu a predaju tovaru nedošlo, čím si takto nedôvodne uplatnil vrátenie DPH vo výške 37.905,00 €

14. odsúdený ako konateľ a spoločník spoločnosti S., I.W.V.. vytvoril obchodný reťazec obchodných spoločností, ktorých cieľom bolo na základe nepravdivých účtovných a daňových dokladov svedčiacich o nákupe a predaji tovaru lykožrút, si neoprávnene v rozpore s § 8, § 19, § 43 ods. 5 písm. c), § 49 ods. 1, ods. 2 zákona č. 222/2004 Z.z. uplatniť v daňových priznaniach odpočítanie DPH v úmysle vyhnúť sa daňovej povinnosti, ktorá mu vyplývala z iných zdaniteľných plnení a za týmto účelom dňa 27.09.2010 podal na DÚ J. P. v mene spol. S., I.W.V.. riadne daňové priznanie DPH za mesiac august 2010 a dňa 14.10.2010 podal na DÚ J. P. v mene S., I.W.V.. dodatočné daňové priznanie DPH za mesiac august 2010, v ktorom uplatnil odpočet DPH vo výške 799.371,51 €, pričom v tomto daňovom priznaní bolo od 01.08.2010 do 31.08.2010 zahrnutých 9 faktúr vystavených od subjektu K. C.-C. pre spol. S., I.W.V.. deklarujúcich dodanie 17.596.460 ks lykožrúta v sume 4,397.355,36 €, z toho DPH 702.098,76 €, pričom v tomto daňovom priznaní boli zahrnuté tieto faktúry:

- č. XXXXXX/VX zo dňa 04.08.2010 od K. C.-C. pre spol. S., I.W.V.. deklarujúca dodanie 1.958.690 ks lykožrúta v sume 489.476,63 € z toho DPH 78.151,73 €

- č. XXXXXX/VX zo dňa 10.08.2010 od K. C.-C. pre spol. S., I.W.V.. deklarujúca dodanie 2.189.650 ks lykožrúta v sume 547.193,54 € z toho DPH 87.367,04 €

- č. XXXXXX/V zo dňa 12.08.2010 od K. C.-C. pre spol. S., I.W.V.. deklarujúca dodanie 1.976.600 ks lykožrúta v sume 493.952,34 € z toho DPH 78.866,34 €

- č. XXXXXX/V zo dňa 16.08.2010 od K. C.-C. pre spol. S., I.W.V.. deklarujúca dodanie 1.850.000 ks lykožrúta v sume 462.315,00 € z toho DPH 73.815,00 €

- č. XXXXXX/VX zo dňa 16.08.2010 od K. C.-C. pre spol. S., I.W.V.. deklarujúca dodanie 2.250.400 ks lykožrúta v sume 562.374,96 € z toho DPH 89.790,96 €

- č. XXXXXX/V zo dňa 19.08.2010 od K. C.-C. pre spol. S., I.W.V.. deklarujúca dodanie 1.845.600 ks lykožrúta v sume 461.215,44 € z toho DPH 73.639,44 €

- č. XXXXXX/V zo dňa 23.08.2010 od K. C.-C. pre spol. S., I..W..V.. deklarujúca dodanie 1.845.100 ks lykožrúta v sume 461.090,49 € z toho DPH 73.619,49 €  
- č. XXXXXX/V zo dňa 25.08.2010 od K. C.-C. pre spol. S., I..W..V.. deklarujúca dodanie 1.984.620 ks lykožrúta v sume 495.956,54 € z toho DPH 79.186,34 €  
- č. XXXXXX/VX zo dňa 31.08.2010 od K. C.-C. pre spol. S., I..W..V.. deklarujúca dodanie 1.695.800 ks lykožrúta v sume 423.780,42 € z toho DPH 67.662,42 €, pričom v skutočnosti k nákupu a predaju tovaru nedošlo, čím takto skrátil DPH vo výške 702.098,76 €  
15. odsúdený ako konateľ a spoločník spoločnosti D., I..W..V.. vytvoril obchodný reťazec obchodných spoločností, ktorých cieľom bolo na základe nepravdivých účtovných a daňových dokladov svedčiacich o nákupe tovaru lykožrút, si neoprávnene v rozpore s § 8, § 19, § 43 ods. 5 písm. c), § 49 ods. 1, ods. 2, § 79 ods. 1 zák. č. 222/2004 Z.z. uplatniť v daňových priznaniach nárok na vrátenie DPH a za týmto účelom dňa 25.10.2010 podal na DÚ J. P. v mene D., I..W..V.. daňové priznanie k DPH za mesiac september 2010, v ktorom si uplatnil nárok na nadmerný odpočet DPH vo výške 157.186,01 €, pričom v tomto daňovom priznaní bola zahrnutá faktúra č. XXXXXX/V zo dňa 03.09.2010 od subjektu K. C.- pre spol. D., I..W..V.. deklarujúca dodanie 2.145.670 ks lykožrúta smrekového v sume 536.202,93 €, z toho DPH 85.612,23 €, pričom v skutočnosti k nákupu a predaju tohto tovaru nedošlo, čím si takto nedôvodne uplatnil vrátenie DPH vo výške 85.612,23 €

16. odsúdený ako konateľ a spoločník spoločnosti S., I..W..V.. vytvoril obchodný reťazec vlastných obchodných spoločností, ktorých cieľom bolo na základe nepravdivých účtovných a daňových dokladov svedčiacich o nákupe a predaji tovaru lykožrút, si neoprávnene v rozpore s § 8, § 19, § 43 ods. 5 písm. c), § 49 ods. 1, ods. 2 zákona č. 222/2004 Z.z. uplatniť v daňových priznaniach odpočítanie DPH v úmysle vyhnúť sa daňovej povinnosti, ktorá mu vyplývala z iných zdaniteľných plnení a za týmto účelom:

a) dňa 25.10.2010 podal na DÚ J. P. v mene S., I..W..V.. riadne daňové priznanie k DPH za mesiac september 2010 a dňa 19.11.2010 podal na DÚ J. P. v mene spol. S., I..W..V.. dodatočné daňové priznanie DPH za mesiac september 2010, v ktorom uplatnil odpočet DPH vo výške 1.504.290,46 €, pričom v daňovom priznaní bolo od 01.09.2010 do 30.09.2010 zahrnutých 15 faktúr vystavených od subjektu K. C.-C. pre spol. S., deklarujúcich dodanie 30.824.401 ks lykožrúta v sume 7.703.017,82 €, z toho DPH 1.229.893,61 €, pričom v daňovom priznaní boli zahrnuté tieto faktúry:

- č. XXXXXX/V zo dňa 06.09.2010 od K. C.-C. pre spol. S., I..W..V.. deklarujúca dodanie 2.002.354 ks lykožrúta v sume 500.388,26 € z toho DPH 79.893,92 €  
- č. XXXXXX/V zo dňa 07.09.2010 od K. C.-C. pre spol. S., I..W..V.. deklarujúca dodanie 1.845.650 ks lykožrúta v sume 461.227,94 € z toho DPH 73.641,44 €  
- č. XXXXXX/V zo dňa 08.09.2010 od K. C.-C. pre spol. S., I..W..V.. deklarujúca dodanie 1.984.650 ks lykožrúta v sume 495.964,04 € z toho DPH 79.187,54 €  
- č. XXXXXX/V zo dňa 10.09.2010 od K. C.-C. pre spol. S., I..W..V.. deklarujúca dodanie 1.746.240 ks lykožrúta v sume 436.385,38 € z toho DPH 69.674,98 €  
- č. XXXXXX/V zo dňa 13.09.2010 od K. C.-C. pre spol. S., I..W..V.. deklarujúca dodanie 2.145.327 ks lykožrúta v sume 536.117,22 € z toho DPH 85.598,55 €  
- č. XXXXXX/VX zo dňa 14.09.2010 od K. C.-C. pre spol. S., I..W..V.. deklarujúca dodanie 1.983.210 ks lykožrúta v sume 495.604,18 € z toho DPH 79.130,08 €  
- č. XXXXXX/V zo dňa 16.09.2010 od K. C.-C. pre spol. S., I..W..V.. deklarujúca dodanie 2.116.580 ks lykožrúta v sume 528.933,34 € z toho DPH 84.451,54 €  
- č. XXXXXX/V zo dňa 17.09.2010 od K. C.-C. pre spol. S., I..W..V.. deklarujúca dodanie 2.286.763 ks lykožrúta v sume 571.462,07 € z toho DPH 91.241,84 €  
- č. XXXXXX/V zo dňa 20.09.2010 od K. C.-C. pre spol. S., I..W..V.. deklarujúca dodanie 2.143.200 ks lykožrúta v sume 535.585,68 € z toho DPH 85.513,68 €  
- č. XXXXXX/V zo dňa 21.09. od K. C.-C. pre spol. S., I..W..V.. deklarujúca dodanie 1.986.500 ks lykožrúta v sume 496.426,35 € z toho DPH 79.261,35 €  
- č. XXXXXX/V zo dňa 22.09.2010 od K. C.-C. pre spol. S., I..W..V.. deklarujúca dodanie 1.984.750 ks lykožrúta v sume 495.989,03 € z toho DPH 79.191,53 €  
- č. XXXXXX/V zo dňa 23.09.2010 od K. C.-C. pre spol. S., I..W..V.. deklarujúca dodanie 1.846.500 ks lykožrúta v sume 461.440,35 € z toho DPH 73.675,35 €  
- č. XXXXXX/VX zo dňa 27.09.2010 od K. C.-C. pre spol. S., I..W..V.. deklarujúca dodanie 2.249.320 ks lykožrúta v sume 562.105,07 € z toho DPH 89.747,87 €  
- č. XXXXXX/VX zo dňa 28.09.2010 od K. C.-C. pre spol. S., I..W..V.. deklarujúca dodanie 2.198.600 ks lykožrúta v sume 549.430,14 € z toho DPH 87.724,14 €

- č. XXXXXX/VX zo dňa 29.09.2010 od K. C.-C. pre spol. S., I..W..V.. deklarujúca dodanie 2.304.757 ks lykožrúta v sume 575.958,77 € z toho DPH 91.959,80 €, pričom v skutočnosti k nákupu a predaju tovaru nedošlo, čím skrátil daň vo výške 1.229.893,61 €  
b) dňa 25.10.2010 podal na DÚ J. P. v mene S., I..W..V.. riadne daňové priznanie k DPH za mesiac september 2010 a dňa 19.11.2010 podal na DÚ J. P. v mene spol. S., I..W..V.. dodatočné daňové priznanie DPH za mesiac september 2010, v ktorom si uplatnil odpočet DPH vo výške 1.504.290,46 €, pričom v tomto daňovom priznaní bola zahrnutá faktúra č. 160910/G1 zo dňa 16.09.2010 od spoločnosti Z.-K., I..W..V.. pre spol. S.V., I..W..V.., deklarujúca dodanie 2.376.005 ks lykožrúta smrekového v sume 565.489,20 €, z toho DPH 90.288,19 €, pričom v skutočnosti k nákupu a predaju tohto tovaru nedošlo, čím takto skrátil daň vo výške 90.288,19 €

17. odsúdený ako konateľ a spoločník spoločnosti S., I..W..V.. vytvoril obchodný reťazec obchodných spoločností, ktorých cieľom bolo na základe nepravdivých účtovných a daňových dokladov svedčiacich o nákupe a predaji tovaru lykožrút, si neoprávnene v rozpore s § 8, § 19, § 43 ods. 5 písm. c), § 49 ods. 1, ods. 2 zákona č. 222/2004 Z.z. uplatniť v daňových priznaniach odpočítanie DPH v úmysle vyhnúť sa daňovej povinnosti, ktorá mu vyplývala z iných zdaniteľných plnení a za týmto účelom dňa 25.11.2010 podal na DÚ J.V. P. v mene S., I..W..V.. daňové priznanie DPH za mesiac október 2010, v ktorom si uplatnil odpočet DPH vo výške 328.635,- €, pričom v daňovom priznaní boli zahrnuté faktúry:

- č. XXXXXX/V zo dňa 14.10.2010 od subjektu K. C.- pre S., I..W..V.. deklarujúca dodanie 2.006.830 ks lykožrúta smrekového v sume 501.506,82 € z toho DPH 80.072,52 €

- č. XXXXXX/V zo dňa 30.10.2010 od subjektu K. C.- pre S., I..W..V.. deklarujúca dodanie 1.894.256 ks lykožrúta smrekového v sume 473.374,57 € z toho DPH 75.580,81 €, pričom v skutočnosti k nákupu a predaju tovaru nedošlo, čím takto skrátil daň vo výške 155.653,33 €

18. odsúdený ako konateľ spoločnosti S., I..W..V.. vytvoril obchodný reťazec obchodných spoločností, ktorých cieľom bolo na základe nepravdivých účtovných a daňových dokladov svedčiacich o nákupe tovaru lykožrút mrazený, si neoprávnene v rozpore s § 8, § 19, § 43 ods. 5 písm. c), § 49 ods. 1, ods. 2 zákona č. 222/2004 Z.z. uplatniť v daňových priznaniach odpočítanie DPH v úmysle vyhnúť sa daňovej povinnosti, za týmto účelom dňa 21.01.2011 podal na Daňový úrad J. P. v mene spol. S., I..W..V.. daňové priznanie DPH za mesiac december 2010, v ktorom si uplatnil odpočet DPH vo výške 728.069,00 €, pričom v daňovom priznaní bolo od 02.12.2010 do 31.12.2010 zahrnutých deväť faktúr vystavených od spol. O.-N., I..W..V.. so sídlom C. Č.. XX a K. C.-C. pre spol. S., deklarujúcich dodanie 16.452.354 ks lykožrúta mrazeného v sume 4,307.226,27 €, z toho DPH 687.708,39 €, pričom v tomto daňovom priznaní boli zahrnuté tieto faktúry:

- č. XXXXXX/AP zo dňa 02.12.2010 od O.-N., I..W..V.. pre spol. S., I..W..V.. deklarujúca dodanie 2.189.590 ks lykožrúta mrazeného v sume 573.234,66 € z toho DPH 91.524,86 €

- č. XXXXXX/AP zo dňa 04.12.2010 od O.-N., I..W..V.. pre spol. S., I..W..V.. deklarujúca dodanie 675.956 ks lykožrúta mrazeného v sume 176.965,28 € z toho DPH 28.254,96 €

- č. XXXXXX/AP zo dňa 07.12.2010 od O.-N., I..W..V.. pre spol. S., I..W..V.. deklarujúca dodanie 2.214.500 ks lykožrúta mrazeného v sume 579.756,10 € z toho DPH 92.566,10 €

- č. XXXXXX/AP zo dňa 09.12.2010 od O.-N., I..W..V.. pre spol. S., I..W..V.. deklarujúca dodanie 2.298.100 ks lykožrúta mrazeného v sume 601.642,58 € z toho DPH 96.060,58 €

- č. XXXXXX/AP zo dňa 10.12.2010 od O.-N., I..W..V.. pre spol. S., I..W..V.. deklarujúca dodanie 2.145.600 ks lykožrúta mrazeného v sume 561.718,08 € z toho DPH 89.686,08 €

- č. XXXXXX/AP zo dňa 14.12.2010 od O.-N., I..W..V.. pre spol. S., I..W..V.. deklarujúca dodanie 2.246.800 ks lykožrúta mrazeného v sume 588.212,24 € z toho DPH 93.916,24 €

- č. XXXXXX/AP zo dňa 20.12.2010 od O.-N., I..W..V.. pre spol. S., I..W..V.. deklarujúca dodanie 2.063.300 ks lykožrúta mrazeného v sume 540.171,94 € z toho DPH 86.245,94 €

- č. XXXXXX/AP zo dňa 22.12.2010 od O.-N., I..W..V.. pre spol. S., I..W..V.. deklarujúca dodanie 1.215.000 ks lykožrúta mrazeného v sume 318.087,00 € z toho DPH 50.787,00 €

- č. XXXXXX/V zo dňa 18.12.2010 od K. C.-C. pre S., I..W..V.. deklarujúca dodanie 1.403.508 ks lykožrúta mrazeného v sume 367.438,39 € z toho DPH 58.666,63 €,

pričom v skutočnosti k nákupu a predaju tovaru nedošlo, čím takto skrátil daň vo výške 687.708,39 €

19. odsúdený ako konateľ a spoločník spoločnosti D., I..W..V.. vytvoril obchodný reťazec obchodných spoločností, ktorých cieľom bolo na základe nepravdivých účtovných a daňových dokladov svedčiacich o nákupe tovaru lykožrút smrekový, si neoprávnene v rozpore s § 8, § 19, § 43 ods. 5 písm. c), § 49 ods. 1, ods. 2, § 79 ods. 1 zák. č. 222/2004 Z.z. uplatniť v daňových priznaniach nárok na vrátenie dane v úmysle zadovážiť si neoprávnený prospech a za týmto účelom dňa 25.11.2010 podal na Daňový úrad J. P. v mene spol. D. I..W..V.. daňové priznanie DPH za mesiac október 2010, v ktorom uplatnil nárok

na nadmerný odpočet DPH vo výške 99.618,18 €, pričom v daňovom priznaní bola zahrnutá faktúra č. XXXXXX/VX zo dňa 15.10.2010 od subjektu K. C.-C. pre D., I..W..V..

deklarujúca dodanie 2.147.420 ks lykožrúta smrekového v sume 536.640,26 €, z toho DPH 85.682,06 €, pričom v skutočnosti k nákupu a predaju tohto tovaru nedošlo, čím si takto neoprávnene uplatnil nárok na vrátenie DPH vo výške 85.682,06 €

20. odsúdený ako živnostník vystupujúci pod obchodným menom K. C.-C. vytvoril obchodný reťazec obchodných spoločností, ktorých cieľom bolo na základe nepravdivých účtovných a daňových dokladov svedčiacich o nákupe a predaji tovaru lykožrút mrazený, si neoprávnene v rozpore s § 8, § 19, § 43 ods. 5 písm. c), § 49 ods. 1, ods. 2 zák. č. 222/2004 Z.z. uplatniť v daňových priznaniach odpočítanie DPH v úmysle vyhnúť sa daňovej povinnosti a za týmto účelom dňa 27.12.2010 podal na DÚ T. v mene subjektu K. C.-C. daňové priznanie DPH za mesiac november 2010, v ktorom si uplatnil odpočet DPH vo výške 1.646.321,60 €, pričom v daňovom priznaní bolo zahrnutých od 02.11.2010 do 29.11.2010 19 faktúr vystavených od Z.-K., I..W..V.. pre subjekt K. C.-C. deklarujúcich dodanie 38.817.376 ks lykožrúta v sume 9.700.537,40 €, z toho DPH 1.548.825,32 €, pričom v tomto daňovom priznaní boli zahrnuté tieto faktúry:

- č. XXXXXX/GX zo dňa 02.11.2010 od spol. Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2.128.500 ks lykožrúta mrazeného v sume 531.912,20 € z toho DPH 84.927,16 €

- č. XXXXXX/GX zo dňa 03.11.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2.119.700 ks lykožrúta mrazeného v sume 529.713,00 € z toho DPH 84.576,03 €

- č. XXXXXX/GX zo dňa 04.11.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2.224.300 ks lykožrúta mrazeného v sume 555.852,60 € z toho DPH 88.749,57 €

- č. XXXXXX/GX zo dňa 05.11.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 1.919.500 ks lykožrúta mrazeného v sume 479.683,10 € z toho DPH 76.588,06 €

- č. XXXXXX/G zo dňa 09.11.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 1.815.700 ks lykožrúta mrazeného v sume 453.743,40 € z toho DPH 72.446,43 €

- č. XXXXXX/GX zo dňa 09.11.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2.216.400 ks lykožrúta mrazeného v sume 553.878,40 € z toho DPH 88.434,37 €

- č. XXXXXX/GX zo dňa 10.11.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2.115.600 ks lykožrúta mrazeného v sume 528.688,40 € z toho DPH 84.412,43 €

- č. XXXXXX/G zo dňa 11.11.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2.058.700 ks lykožrúta mrazeného v sume 514.469,10 € z toho DPH 82.142,13 €

- č. XXXXXX/G zo dňa 12.11.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 1.975.500 ks lykožrúta mrazeného v sume 793.677,50 € z toho DPH 78.822,46 €

- č. XXXXXX/G zo dňa 15.11.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 1.895.676 ks lykožrúta mrazeného v sume 473.804,40 € z toho DPH 75.649,44 €

- č. XXXXXX/G zo dňa 16.11.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2.115.400 ks lykožrúta mrazeného v sume 528.638,50 € z toho DPH 84.404,47 €

- č. XXXXXX/G zo dňa 18.11.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2.025.300 ks lykožrúta mrazeného v sume 506.122,50 € z toho DPH 80.809,47 €

- č. XXXXXX/G zo dňa 19.11.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2.126.200 ks lykožrúta mrazeného v sume 531.337,40 € z toho DPH 84.835,38 €

- č. XXXXXX/GX zo dňa 22.11.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2.118.900 ks lykožrúta mrazeného v sume 529.513,10 € z toho DPH 84.544,11 €

- č. XXXXXX/G zo dňa 23.11.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2.121.500 ks lykožrúta mrazeného v sume 530.162,90 € z toho DPH 84.647,86 €

- č. XXXXXX/G zo dňa 24.11.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2.003.000 ks lykožrúta mrazeného v sume 500.549,70 € z toho DPH 79.919,70 €

- č. XXXXXX/G zo dňa 25.11.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 1.925.800 ks lykožrúta mrazeného v sume 481.257,40 € z toho DPH 76.839,42 €

- č. XXXXXX/G zo dňa 26.11.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 1.985.900 ks lykožrúta mrazeného v sume 496.276,40 € z toho DPH 79.237,41 €

- č. XXXXXX/G zo dňa 29.11.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 1.925.800 ks lykožrúta mrazeného v sume 481.257,40 € z toho DPH 76.839,42 €,

pričom v skutočnosti k nákupu a predaju tovaru nedošlo, čím takto skrátil daň vo výške 1.548.825,32 €

21. odsúdený ako konateľ a spoločník spoločnosti D., I..W..V.. vytvoril obchodný reťazec obchodných spoločností, ktorých cieľom bolo na základe nepravdivých účtovných a daňových dokladov svedčiacich

o nákupe tovaru lykožrút smrekový, si neoprávnene v rozpore s § 8, § 19, § 43 ods. 5 písm. c), § 49 ods. 1, ods. 2, § 79 ods. 1 zákona č. 222/2004 Z.z. uplatniť v daňových priznaniach nárok na vrátenie DPH, za týmto účelom dňa 27.12.2010 podal na DÚ J. P. v mene D., I..W..V.. daňové priznanie DPH za mesiac november 2010, v ktorom si uplatnil nárok na nadmerný odpočet DPH vo výške 80.512,55 €, pričom v tomto daňovom priznaní bola zahrnutá faktúra č. XXXXXX/AP zo dňa 02.11.2010 od spol. O.-N., I..W..V.. pre spol. D., I..W..V.. deklarujúca dodanie 789.774 ks lykožrúta smrekového v sume 206.762,83 € z toho DPH 33.012,55 €, ale v skutočnosti k nákupu a predaju tovaru nedošlo, čím si takto neoprávnene uplatnil nárok na vrátenie DPH vo výške 33.012,55 €

22. odsúdený ako konateľ a spoločník spoločnosti S., I..W..V.. vytvoril obchodný reťazec obchodných spoločností, ktorých cieľom bolo na základe nepravdivých účtovných a daňových dokladov svedčiacich o nákupe a predaji tovaru lykožrút smrekový, si neoprávnene v rozpore s § 8, § 19, § 43 ods. 5 písm. c), § 49 ods. 1, ods. 2 zákona č. 222/2004 Z.z. uplatniť v daňových priznaniach odpočítanie DPH v úmysle vyhnúť sa daňovej povinnosti a za týmto účelom dňa 27.12.2010 podal na DÚ J. P. v mene spol. S., I..W..V.. riadne daňové priznanie DPH za mesiac november 2010, v ktorom uplatnil odpočet DPH vo výške 851.807,00 € a dňa 19.01.2011 podal na DÚ J. P. v mene spol. S., I..W..V.. dodatočné daňové priznanie DPH za mesiac november 2010, v ktorom uplatnil odpočet DPH vo výške 887.740,30 €, pričom v tomto daňovom priznaní bola zahrnutá faktúra č. XXXXXX/APX zo dňa 02.11.2010 vystavená od spol. O.-N., I..W..V.. pre spol. S., I..W..V.. deklarujúca dodanie 2.245.310 ks lykožrúta smrekového v sume 587.822,16 €, z toho DPH 93.853,96 €, pričom v skutočnosti k nákupu a predaju tohto tovaru nedošlo, čím takto skrátil daň vo výške 93.853,96 €

23. odsúdený ako živnostník vystupujúci pod obchodným menom K. C.-C. vytvoril obchodný reťazec obchodných spoločností, ktorých cieľom bolo na základe nepravdivých účtovných a daňových dokladov svedčiacich o nákupe a predaji tovaru lykožrút mrazený, si neoprávnene v rozpore s § 8, § 19, § 43 ods. 5 písm. c), § 49 ods. 1, ods. 2 zák. č. 222/2004 Z.z. uplatniť v daňových priznaniach odpočítanie DPH v úmysle vyhnúť sa daňovej povinnosti a za týmto účelom dňa 25.01.2011 podal na DÚ T. v mene subjektu K. C.-C. daňové priznanie DPH za december 2010, v ktorom si uplatnil odpočet DPH vo výške 1.062.460,00 €, pričom v tomto daňovom priznaní bolo od 01.12.2010 do 17.12.2010 zahrnutých 12 faktúr vystavených od spol. Z.-K., I..W..V.. pre subjekt K. C.-C., deklarujuúcich dodanie 25.748.393 ks lykožrúta mrazeného v sume 6,434.523,60 €, z toho DPH 1.027.360,92 €, pričom v daňovom priznaní boli zahrnuté tieto faktúry:

- č. XXXXXX/G zo dňa 01.12.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2.133.567 ks lykožrúta mrazeného v sume 533.178,40 € z toho DPH 85.129,32 €
- č. XXXXXX/G zo dňa 02.12.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2.286.525 ks lykožrúta mrazeného v sume 571.402,60 € z toho DPH 91.232,35 €
- č. XXXXXX/G zo dňa 03.12.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2.116.725 ks lykožrúta mrazeného v sume 528.969,60 € z toho DPH 84.457,33 €
- č. XXXXXX/G zo dňa 04.12.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2.115.946 ks lykožrúta mrazeného v sume 528.774,90 € z toho DPH 84.426,24 €
- č. XXXXXX/G zo dňa 07.12.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2.265.400 ks lykožrúta mrazeného v sume 566.123,50 € z toho DPH 90.389,47 €
- č. XXXXXX/G zo dňa 08.12.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2.995.899 ks lykožrúta mrazeného v sume 748.675,20 € z toho DPH 119.536,38 €
- č. XXXXXX/G zo dňa 09.12.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2.249.500 ks lykožrúta mrazeného v sume 562.150,10 € z toho DPH 89.755,06 €
- č. XXXXXX/G zo dňa 10.12.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2.176.400 ks lykožrúta mrazeného v sume 543.882,40 € z toho DPH 86.838,37 €
- č. XXXXXX/G zo dňa 14.12.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 2.995.700 ks lykožrúta mrazeného v sume 748.625,40 € z toho DPH 119.528,43 €
- č. XXXXXX/G zo dňa 15.12.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 1.403.508 ks lykožrúta mrazeného v sume 350.736,70 € z toho DPH 55.999,98 €
- č. XXXXXX/G zo dňa 16.12.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 1.504.600 ks lykožrúta mrazeného v sume 375.999,50 € z toho DPH 60.033,53 €
- č. XXXXXX/G zo dňa 17.12.2010 od Z.-K., I..W..V.. pre K. C.-C. deklarujúca dodanie 1.504.623 ks lykožrúta mrazeného v sume 376.005,30 € z toho DPH 60.034,46 €,

pričom v skutočnosti k nákupu a predaju tovaru nedošlo, čím takto skrátil daň vo výške 1.027.360,92 €

24. odsúdený ako konateľ a spoločník spoločnosti D., I..W..V.. vytvoril obchodný reťazec vlastných obchodných spoločností, ktorých cieľom bolo na základe nepravdivých účtovných a daňových dokladov

svedčiacich o nákupe tovaru lykožrút, si neoprávnene v rozpore s § 8, § 19, § 43 ods. 5 písm. c), § 49 ods. 1, ods. 2, § 79 ods. 1 zák. č. 222/2004 Z.z. uplatniť v daňových priznaniach nárok na vrátenie DPH, za týmto účelom dňa 25.02.2011 podal na DÚ J. P. v mene D., I..W..V.. daňové priznanie DPH za mesiac január 2011, v ktorom si uplatnil nárok na nadmerný odpočet DPH vo výške 128.742,40 €, pričom v tomto daňovom priznaní bola zahrnutá faktúra č. XXXXXX/AP zo dňa 05.01.2011 od spol. O.-N., I..W..V.. pre spol. D., I..W..V.. deklarujúca dodanie 2.400.000 ks lykožrúta mrazeného v sume 604.800,00 €, z toho DPH 100.800,00 €, pričom v skutočnosti k nákupu a predaju tohto tovaru nedošlo, čím si takto neoprávnene uplatnil nárok na vrátenie DPH vo výške 100.800,00 € a takýmto spôsobom odsúdený skrátil daň spolu v celkovej výške 57.661.795,95 € a neoprávnene si uplatnil nárok na vrátenie DPH v celkovej výške 509.250,84 €.

Za spáchanie týchto dvoch pokračovacích zločinov bol odsúdenému uložený úhrnný trest odňatia slobody vo výmere 11 rokov (zaradenie do výkonu s min. stupňom stráženia) a peňažný trest vo výške 100.000,- € (náhradný trest odňatia slobody jeden rok). Súd odkázal poškodeného s jeho nárokom na náhradu škody voči odsúdenému na civilný proces.

Najvyšší súd Slovenskej republiky uznesením sp. zn. 4To/5/2014 zo dňa 27.02.2014 (zv. 98 č.l. 3585) na základe odvolania odsúdeného zrušil len výrok o nároku poškodeného, čím de iure zamietol jeho odvolanie v zostávajúcej časti. Predmetný odsudzujúci rozsudok Špecializovaného trestného súdu sa teda stal právoplatným dňa 27.02.2014.

Odsúdený následne začal vykonávať uložený trest odňatia slobody, pričom do jeho výkonu bola započítaná aj doba väzby, ktorá trvala od 01.03.2011 do 27.02.2014 (zv. 98 č.l. 3630). Uložený trest odňatia slobody odsúdený zatiaľ nevykonal a v jeho výkone pokračuje (č.l. 108).

Dňa 16.02.2015 rozhodol Špecializovaný trestný súd o nariadení výkonu náhradného trestu odňatia slobody vo výmere jeden rok (zv. 99 č.l. 3734), keďže odsúdený ani po výzvach súdu nezaplatil peňažný trest. Na verejnom zasadnutí odsúdený o.i. uviedol, že peňažný trest zámerne nezaplatil, pretože tieto peniaze chce použiť na podnikanie po prepustení z väzenia. Poukazoval pritom na výhodnosť takého „riešenia“ v porovnaní s dobou navýšeného trestu a v rámci konečného návrhu výslovne súhlasil s premenou peňažného trestu (zv. 99 č.l. 3677). Napokon síce podal voči takému rozhodnutiu sťažnosť, ale Najvyšší súd Slovenskej republiky ju zamietol (zv. 99 č.l. 3751).

Voči odsudzujúcemu rozsudku podal odsúdený aj dovolanie (zv. 100 č.l. 3775), ktoré však Najvyšší súd Slovenskej republiky uznesením sp. zn. 1 Tdo V 11/2015 zo dňa 12.07.2016 odmietol (zv. 100 č.l. 3900). Z predložených lekárskejších správ (č.l. 20-63), s ktorých prečítaním odsúdený vyslovil súhlas (č.l. 96), mal súd preukázané, že v čase vzatia do väzby (marec 2011) bolo pri vstupnej lekárskej prehliadke, ako aj pri následnom dermatologickom vyšetrení (č.l. 21) konštatované, že odsúdený má psoriázu, pričom boli u neho zistené na rôznych častiach tela veľkoplošné psoriatické ložiská. Táto choroba je u neho zistená od 28. roku života, t.j. cca od roku 1990. V období od 27.04.2011 do 10.05.2011 bol odsúdený krátkodobo hospitalizovaný v nemocnici ZVJS v T. pre ťažkosti spojené s vysokým krvným tlakom, ktoré sa u odsúdeného síce prejavovali už od r. 2010, avšak liečbu neabsolvoval (č.l. 27). V novembri 2013 bola u neho diagnostikovaná cukrovka (č.l. 39). V období od 02.12.2013 do 09.01.2014 bol odsúdený opäť hospitalizovaný v nemocnici ZVJS v T. (č.l. 43, 44), a to najskôr na neurologickom oddelení (pre podozrenie na náhle prechodné nedokrvnenie mozgu) a následne na internom oddelení (kvôli cukrovke). Z rozhodnutí, ktoré súdu predložil prokurátor ÚŠP GP SR na verejnom zasadnutí (č.l. 110-115), je preukázané, že odsúdený dňa 19.04.2017 v zmysle § 412 Tr. por. požiadal o prerušenie výkonu trestu odňatia slobody zo zdravotných dôvodov (psoriáza, cukrovka, vysoký krvný tlak). Okresný súd Prešov uznesením sp. zn. 33Nt/13/2017 zo dňa 21.12.2017 žiadosť odsúdeného zamietol, pričom uviedol, že predmetné zdravotné ťažkosti odsúdeného je možné liečiť aj v zariadeniach Zboru väzenskej a justičnej stráže SR, t.j. aj popri súbežnom vykonávaní uloženého trestu. Následne podanú sťažnosť odsúdeného Krajský súd v Prešove uznesením sp. zn. 2Tos/2/2018 zo dňa 23.01.2018 zamietol.

Po takto vykonanom dokazovaní súd zistil, že návrh odsúdeného na povolenie obnovy konania vedeného pôvodne na Špecializovanom trestnom súde pod sp. zn. BB-3T/25/2012 nie je dôvodný. Súd pritom vychádzal z nasledovných skutočností a úvah:

V zmysle § 394 ods. 1 Tr. por. súd povolí vo výroku o treste obnovu právoplatne skončeného konania len vtedy, ak vyjdú najavo skutočnosti alebo dôkazy súdu skôr neznáme, vzhľadom na ktoré by (alternatívne):

- pôvodne uložený trest bol v zrejmom nepomere
- o k závažnosti činu
- o k pomerom páchatel'a

- uložený druh trestu bol v zrejmom rozpore s účelom trestu.

Samotná existencia nových okolností teda nestačí na povolenie obnovy právoplatne skončeného konania. Tieto nové dôkazy musia byť spôsobilé privodiť iné (priaznivejšie) rozhodnutie pre odsúdeného. O tom, že odsúdený je už dlhší čas (cca tri roky) vo väzbe a má teda obmedzené možnosti zaplatiť peňažný trest, prvostupňový súd nepochybne vedel už pri vyhlásení odsudzujúceho rozsudku. Súd tiež vedel, že nejaký čas ešte bude voľný pohyb odsúdeného obmedzený (kvôli vyššej výmere ukladaného trestu odňatia slobody), a tak si nebude môcť vlastnou prácou zarobiť peniaze na úhradu peňažného trestu. V tomto smere teda nejde o novum.

Rovnako už pred vyhlásením rozsudku boli prvostupňovému súdu známe aj zdravotné ťažkosti odsúdeného. V pôvodnom spise sp. zn. BB-3T/25/2012 sú založené lekárske správy a vyjadrenia o zdravotných komplikáciách odsúdeného počas trvania väzby (zv. 95 č.l. 2936, 2942, 2946, 2949, 2957, 2958, 2960; zv. 96 č.l. 2975, 3010).

Ak teda odsúdený teraz iniciatívne predložil súdu ďalšie lekárske správy preukazujúce jeho zdravotné ťažkosti, nejde tu o celkom novú skutočnosť, akurát o spresnenie diagnóz. Je pritom nerozhodné, či súd na tieto skutočnosti v pôvodnom konaní (pri rozhodovaní o treste) prihliadol alebo ich prehliadol, či nesprávne vyhodnotil (Rt-6/1997).

Existencia zdravotných ťažkostí odsúdeného by však (ani v prípade ich „novosti“) nebola sama osebe spôsobilá ani v pôvodnom konaní privodiť mu priaznivejšie rozhodnutie o treste. Uloženie peňažného trestu predsa nie je podmienené schopnosťou takto potrestaného páchatel'a zaobstarávať si prostriedky vlastnou (manuálnou) prácou. Peňažný trest možno zaplatiť aj inak (napr. úspory). Okrem toho u odsúdeného nebol zistený žiaden mimoriadny zdravotný hendikep. Civilizačné ochorenia nie sú (vzhľadom na vek odsúdeného) ničím neobvyklé. Rovnako ani psoriáza (vyskytujúca sa u odsúdeného cca od r.1990) zjavne nebola pre neho zásadným obmedzením, ktoré by mu bránilo vo výkone podnikateľskej, ba ani trestnej činnosti.

Na druhej strane je potrebné prisvedčiť obhajobe, že rozhodnutie Okresného súdu Prešov o zamietnutí žiadosti odsúdeného o prerušenie výkonu trestu odňatia slobody podľa § 412 Tr. por. samo osebe nebolo dôvodom na zamietnutie návrhu odsúdeného na povolenie obnovy konania. Podmienky pre akceptáciu žiadosti odsúdeného o prerušenie výkonu trestu v zmysle § 412 Tr. por. sú totiž úplne odlišné od podmienok akceptovateľnosti návrhu na povolenie obnovy konania v zmysle § 394 ods. 1 Tr. por.

Odhliadnuc od toho súd považuje za potrebné poukázať na lživé tvrdenie odsúdeného v podanom návrhu o tom, že na psoriázu ochorel až vo väzbe (č.l. 18). Z lekárskeho správ, ktoré súdu sám predložil, totiž vyplýva, že psoriáza bola u neho diagnostikovaná už cca od r. 1990 (č.l. 21). Rovnako z inej lekárskej správy vyplýva, že žiaden mozgový infarkt odsúdený počas väzby neutrpel. Išlo len o úvodné podozrenie na náhle prechodné mozgové nedokrvenie (zv. 95 č.l. 2936), ktoré sa však napokon nepotvrdilo (zv. 95 č.l. 2957).

Súd pri ukladaní peňažného trestu vychádzal z predpokladu dobrých majetkových pomerov, čo odsúdený zatiaľ nevyvrátil a žiadne dôkazy v tomto smere nepredložil. Naopak, z odôvodnenia rozhodnutia prvostupňového súdu o tzv. premene peňažného trestu vyplýva, že odsúdený sám na verejnom zasadnutí de facto priznal dostupnosť finančných prostriedkov, akurát zaplataenie peňažného trestu nebolo zaradené medzi jeho priority. Uviedol, že peňažný trest nezaplatí, ale tieto peniaze radšej použije na podnikanie po prepustení z výkonu trestu. Poukazoval pritom na výhodnosť takého „riešenia“ v porovnaní s dobou navýšeného trestu a v rámci konečných návrhov na tomto verejnom zasadnutí výslovne súhlasil s dodatočným nariadením náhradného trestu odňatia slobody.

V rámci súdneho skúmania, či nové dôkazy sú spôsobilé odôvodniť iné (priaznivejšie) rozhodnutie o treste pre odsúdeného, je potrebné na uložený trest nahliadať ako na celok, t.j. na celý výrok o treste. V danom prípade boli odsúdenému uložené dva druhy trestu - trest odňatia slobody a peňažný trest. Avšak takto použitá kombinácia trestov nie je najprísnejšia možná, a to ani po „započítaní“ nariadeného náhradného trestu odňatia slobody. Podľa platného Trestného zákona možno uložiť peňažný trest aj v prípade, ak je súbežne ukladaný trest odňatia slobody na hornej hranici sadzby. Akurát sa v takom prípade neuloží náhradný trest odňatia slobody (§ 57 ods. 4 TZ; Rt-28/1972). Z toho vyplýva, že v posudzovanom prípade bolo možné uložiť odsúdenému až 12-ročný trest odňatia slobody a popri ňom peňažný trest (až do výšky 331.930,- €), akurát už bez náhradného trestu odňatia slobody.

V tejto súvislosti nemožno prehliadať, že odsúdený svojím úmyselným dlhoročným protiprávnym konaním skrátil daň vo výške, ktorá viac ako 433-násobne (!!!) prekračuje osobitný kvalifikačný znak „škoda veľkého rozsahu“, ktorým bola naplnená skutková podstata zločinu „Skrátenie dane“ podľa § 276 ods. 1, ods. 4 Tr. zák. Okrem toho odsúdený neoprávnene uplatnil nárok na vrátenie DPH vo

výške, ktorá takmer 4-násobne prekračuje kvalifikačný znak „škoda veľkého rozsahu“ vo vzťahu k zločinu „Neodvedenie dane a poistného“ podľa § 276 ods. 1, ods. 4 Tr. zák.

Je teda nepochybné, že uloženie prísnejšieho trestu bolo v danom prípade namieste o.i. aj vzhľadom na rozsah a následky trestnej činnosti odsúdeného (§ 34 ods. 4 Tr. zák.).

Uložený peňažný trest nebránil ani vo vymožení spôsobenej ujmy (§ 56 ods. 5 Tr. por.), keďže podľa zjednocujúceho stanoviska NS SR č. Rt-71/2017 majú majetkové nároky štátu vyplývajúce z porušenia daňových predpisov „len“ administratívno-právnu povahu, t.j. nie sú škodou v právnom slova zmysle. Odhliadnuc od toho nemožno prehliadať, že daňové záväzky spôsobené trestnou činnosťou odsúdeného zväčša smerujú voči právnickým osobám, t.j. voči iným právnym subjektom, než voči odsúdenému.

Odsúdený teda nepredložil súdu žiaden dôkaz, ktorý bol súdu skôr neznámy a ktorý by zároveň mohol sám osebe alebo v spojení so skutočnosťami už skôr známymi, odôvodniť iné (priaznivejšie) rozhodnutie vo výroku o treste. Keďže existencia podmienok na povolenie obnovy konania v zmysle § 394 Tr. por. nebola preukázaná, súd zamietol návrh odsúdeného na povolenie obnovy právoplatne skončeného konania evidovaného na Špecializovanom trestnom súde pod sp. zn. BB-3T/25/2012.

Súd osobitne nerozhodol o prerušení výkonu trestu, keďže z obsahu podaného návrhu ako aj z prejavu obhajcu na verejnom zasadnutí bolo nepochybné, že išlo „len“ o návrh podľa § 398 ods. 5 Tr. por. a nie o návrh podľa § 412 Tr. por. Ak teda súd nepovolil obnovu konania, rozhodovanie o prerušení výkonu trestu odňatia slobody bolo bezpredmetné.

#### **Poučenie:**

Proti uzneseniu je možné podať na Špecializovanom trestnom súde sťažnosť, a to v lehote troch dní odo dňa jeho oznámenia.