

Súd: Okresný súd Košice I  
Spisová značka: 6Tk/2/2014  
Identifikačné číslo súdneho spisu: 7114011829  
Dátum vydania rozhodnutia: 12. 10. 2018  
Meno a priezvisko sudcu, VSÚ: JUDr. Martin Baločko  
ECLI: ECLI:SK:OSKE1:2018:7114011829.22

## ROZSUDOK V MENE SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Predseda senátu Okresného súdu Košice I JUDr. Martin Baločko v senáte zloženom z prísediacich MVDr. Heleny Coculovej a Tatjany Markusovej na hlavnom pojednávaní konanom dňa 12.10.2018 v Košiciach takto

### rozhodol:

obžalovaní :

1. L. W., nar. XX.XX.XXXX v O., hlásený pobyt bezdomovca O. - sídl. O., t.č. v R. O.,
2. P. P. W., nar. XX.XX.XXXX v W., trvale bytom W. XXX, t.č. v R. O.,

uznávajú sa vinnými, že

1./ na základe pokynov L. W. podal P. P. ako konateľ spol. EGOEAST s.r.o., G. XXXXXXXX, so sídlom ul. Učňovská č. 10, Košice dňa 23.03.2011 na Daňovom úrade Košice II na Garbiarskej č. 2 v Košiciach daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie mesiaca február 2011 v mene daňového subjektu EGOEAST s.r.o., v ktorom si neoprávnene uplatnil nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 159.998,60 €, a to v súvislosti so 4 zaúčtovanými faktúrami č. 20111027 zo dňa 04.02.2011 vo výške 300.971,02 € s DPH (zväzok č. 28, č. I. 400 - ďalej len 28/400), č. 20111034 zo dňa 09.02.2011 vo výške 220.063,68 € s DPH (28/404), č. 20111044 zo dňa 11.02.2011 vo výške 211.390,12 € s DPH (28/398), č. 20111045 zo dňa 16.02.2011 vo výške 222.578,64 € s DPH (28/402), ktorých vystavenie zabezpečil L. W. a podpísal ich P. P. W. ako konateľ B. Servis Plus s.r.o., G. XXXXXXXX, so sídlom ul. M. č. 102, Košice, ktorými deklarovali nákup sanity, stavebného a elektroinštalačného materiálu v celkovej hodnote 956.247,60 € s DPH, a všetky podklady k uplatneniu nároku na nadmerný odpočet DPH odovzdal a dal podpísať P. P. L. W., ktorý prostredníctvom P. P. zabezpečoval chod a riadenie spol. EGOEAST s.r.o., pričom k zdaniteľným obchodom v zmysle § 8 a násl. zák. č. XXX/XXXX Z.z. o DPH nedošlo, čím nedošlo ani ku vzniku práva na odpočítanie dane podľa § 49 a násl. zák. č. 222/2004 Z.z. o DPH a na vrátenie nadmerného odpočtu DPH podľa § 79 ods. 1 zák. č. 222/2004 Z.z. o DPH, pričom L. W. tak konal v úmysle zabezpečiť si neoprávnený prospech, čím by v prípade vrátenia nadmerného odpočtu DPH Slovenskej republike v zastúpení Daňovým úradom Košice II spôsobili škodu vo výške 159.998,60 €,

2./ na základe pokynov L. W. podal P. P. ako konateľ spol. EGOEAST s.r.o., G. XXXXXXXX, so sídlom ul. Učňovská č. 10, Košice dňa 26.04.2011 na Daňovom úrade Košice II na Garbiarskej č. 2 v Košiciach daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie mesiaca marec 2011 v mene daňového subjektu EGOEAST s.r.o., v ktorom si neoprávnene uplatnil nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 902.160,- € a to v súvislosti s 3 zaúčtovanými faktúrami č. 20111037 zo dňa 02.03.2011 vo výške 1.315.440,- € s DPH (28/440), č. 20111038 zo dňa 04.03.2011 vo výške 1.668.240,- € s DPH (28/441), č. 20111048 zo dňa 28.03.2011 vo výške 2.429.280,- € s DPH (28/442), ktorých vystavenie zabezpečil L. W.

a podpísal ich P. P. W. ako konateľ Euro Servis Plus s.r.o., IČO XXXXXXXX, so sídlom ul. Hlavná č. 102, Košice, ktorými deklaroval nákup káblov v celkovej hodnote 5.412.960,- € s DPH, a všetky podklady k uplatneniu nároku na nadmerný odpočet DPH odovzdal a dal podpísať P. P. L. W., ktorý prostredníctvom P. P. zabezpečoval chod a riadenie spol. EGOEAST s.r.o., pričom k zdaniteľným obchodom v zmysle § 8 a násl. zák. č. 222/2004 Z.z. o DPH nedošlo, čím nedošlo ani ku vzniku práva na odpočítanie dane podľa § 49 a násl. zák. č. 222/2004 Z.z. o DPH a na vrátenie nadmerného odpočtu DPH podľa § 79 ods. 1 zák. č. 222/2004 Z.z. o DPH, pričom L. W. tak konal v úmysle zabezpečiť si neoprávnený prospech, čím by v prípade vrátenia nadmerného odpočtu DPH Slovenskej republiky v zastúpení Daňovým úradom Košice II spôsobili škodu vo výške 902.160,- €,

3./ na základe pokynov L. W. podala X. P. ako konateľka spol. STEFIA s.r.o., G. XXXXXXXX, so sídlom ul. Wuppertálska č 2, Košice dňa 25.05.2011 na Daňovom úrade Košice II na Garbiarskej č. 2 v Košiciach riadne daňové priznanie k DPH a následne dňa 07.06.2011 dodatočné daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie mesiaca apríl 2011 v mene daňového subjektu STEFIA s.r.o., v ktorom si neoprávnene uplatnila nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 204.400,- € a to v súvislosti s 10 zaúčtovanými faktúrami č. 201104003 zo dňa 01.04.2011 vo výške 120.600,- € s DPH, č. 201104006 zo dňa 04.04.2011 vo výške 120.600,- € s DPH, č. 201104009 zo dňa 06.04.2011 vo výške 120.600,- € s DPH, č. 201104013 zo dňa 09.04.2011 vo výške 120.600,- € s DPH, č. 201104016 zo dňa 12.04.2011 vo výške 120.600,- € s DPH, č. 201104019 zo dňa 15.04.2011 vo výške 120.600,- € s DPH, č. 201104024 zo dňa 18.04.2011 vo výške 120.600,- € s DPH, č. 201104027 zo dňa 21.04.2011 vo výške 120.600,- € s DPH, č. 201104030 zo dňa 23.04.2011 vo výške 120.600,- € s DPH, č. 201104033 zo dňa 27.04.2011 vo výške 120.600,- € s DPH (všetky 28/581-590) od dodávateľa Ronix s.r.o., G. XXXXXXXX, so sídlom ul. Františkánska č. 3, Košice, ktorých vystavenie zabezpečil L. W., ktorými deklarovala nákup víriviek-sanity zn. Whirlpool, model HOT TUB JCS-16 a JCS-06 v celkovej hodnote 1.206.000,- € s DPH, a všetky podklady k uplatneniu nároku na nadmerný odpočet DPH odovzdal a dal podpísať X. P. L. W., ktorý prostredníctvom X. P. zabezpečoval chod a riadenie spol. STEFIA s.r.o., pričom k zdaniteľným obchodom v zmysle § 8 a násl. zák. č. 222/2004 Z. z. o DPH nedošlo, čím nedošlo ani ku vzniku práva na odpočítanie dane podľa § 49 a násl. zák. č. 222/2004 Z.z. o DPH a na vrátenie nadmerného odpočtu DPH podľa § 79 ods. 1 zák. č. 222/2004 Z.z. o DPH, pričom L. W. tak konal v úmysle zabezpečiť si neoprávnený prospech, čím by v prípade vrátenia nadmerného odpočtu DPH Slovenskej republiky v zastúpení Daňovým úradom Košice II spôsobili škodu vo výške 204.400,- €,

4./ na základe pokynov L. W. podal P. P. ako konateľ spol. EGOEAST s.r.o., G. XXXXXXXX, so sídlom ul. Učňovská č. 10, Košice dňa 27.06.2011 na Daňovom úrade Košice II na Garbiarskej č. 2 v Košiciach daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie mesiaca máj 2011 v mene daňového subjektu EGOEAST s.r.o., v ktorom si neoprávnene uplatnil nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 250.000,- € a to v súvislosti s 2 zaúčtovanými faktúrami č. 20111108 zo dňa 05.05.2011 vo výške 780.000,- € s DPH (7/2276), č. 20111111 zo dňa 19.05.2011 vo výške 720.000,- € s DPH (7/2268), ktorých vystavenie zabezpečil L. W. a podpísal ich P. P. W. ako konateľ Euro Servis Plus s.r.o., G. XXXXXXXX, so sídlom ul. Hlavná č. 102, Košice, ktorými deklaroval nákup optických káblov zn. SAMSUNG MIKRO v celkovej hodnote 1.500.000,- € s DPH, a všetky podklady k uplatneniu nároku na nadmerný odpočet DPH odovzdal a dal podpísať P. P. L. W., ktorý prostredníctvom P. P. zabezpečoval chod a riadenie spol. EGOEAST s.r.o., pričom k zdaniteľným obchodom v zmysle § 8 a násl. zák. č. 222/2004 Z.z. o DPH nedošlo, čím nedošlo ani ku vzniku práva na odpočítanie dane podľa § 49 a násl. zák. č. 222/2004 Z.z. o DPH a na vrátenie nadmerného odpočtu DPH podľa § 79 ods. 1 zák. č. 222/2004 Z.z. o DPH, pričom L. W. tak konal v úmysle zabezpečiť si neoprávnený prospech, čím by v prípade vrátenia nadmerného odpočtu DPH Slovenskej republiky v zastúpení Daňovým úradom Košice II spôsobili škodu vo výške 250.000,- €,

5./ Q. Q. ako konateľ spol. KULAN s.r.o., G. XXXXXXXX, so sídlom Kobyliarky 107/16, Liptovská Teplička podal dňa 25.07.2011 na Daňovom úrade Prešov pobočka Svit na ul. kpt. Nálepku č. 2 vo Svite daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie II. štvrťroka 2011 v mene daňového subjektu KULAN s.r.o., v ktorom si neoprávnene uplatnil nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 1.360.000,- € a to v súvislosti s 10 zaúčtovanými faktúrami č. 20111064 zo dňa 29.04.2011 vo výške 752.400,- € s DPH, č. 20111067 zo dňa 04.05.2011 vo výške 599.760,- € s DPH, č. 20111070 zo dňa 09.05.2011 vo výške 2.040.000,- € s DPH, č. 20111071 zo dňa 10.05.2011 vo výške 599.760,- € s DPH, č. 20111073 zo dňa 12.05.2011 vo výške 655.200,- € s DPH, č. 20111075 zo dňa 16.05.2011 vo výške 599.760,- € s DPH, č. 20111077 zo dňa 19.05.2011 vo výške 599.760,- € s DPH, č. 20111078 zo dňa 21.05.2011

vo výške 599.760,- € s DPH, č. 20111079 zo dňa 25.05.2011 vo výške 856.800,- € s DPH, č. 20111081 zo dňa 27.05.2011 vo výške 856.800,- € s DPH (všetky 28/454-472), ktorých vystavenie zabezpečil L. W. a podpísal ich P. P. W. ako konateľ Euro Servis Plus s.r.o., IČO 44640471, so sídlom ul. Hlavná č. 102, Košice, ktorými deklaroval nákup káblov v celkovej hodnote 8.160.000,- € s DPH i napriek tomu, že k zdaniateľným obchodom v zmysle § 8 a násl. zák. č. 222/2004 Z.z. o DPH nedošlo, čím nedošlo ani ku vzniku práva na odpočítanie dane podľa § 49 a násl. zák. č. 222/2004 Z.z. o DPH a na vrátenie nadmerného odpočtu DPH podľa § 79 ods. 1 zák. č. 222/2004 Z.z. o DPH, pričom L. W. tak konal v úmysle zabezpečiť si neoprávnený prospech, čím by v prípade vrátenia nadmerného odpočtu DPH Slovenskej republiky v zastúpení Daňovým úradom Prešov spôsobil škodu vo výške 1.360.000,- €,

X./ na základe pokynov L. W. podala X. P. ako konateľka spol. STEFIA s.r.o., G. XXXXXXXX, so sídlom ul. Wuppertálska č 2, Košice dňa 25.07.2011 na Daňovom úrade Košice II na Garbiarskej č. 2 v Košiciach daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie mesiaca jún 2011 v mene daňového subjektu STEFIA s.r.o., v ktorom si neoprávnene uplatnila nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 81.760,- € a to v súvislosti s 8 zaúčtovanými faktúrami č. 201106002 zo dňa 02.06.2011 vo výške 61.320,- € s DPH, č. 201106010 zo dňa 06.06.2011 vo výške 61.320,- € s DPH, č. 201106013 zo dňa 09.06.2011 vo výške XX.XXX,- € s T., č. XXXXXXXXX zo dňa 14.06.2011 vo výške 61.320,- € s DPH, č. 201106022 zo dňa 17.06.2011 vo výške 61.320,- € s DPH, č. 201106025 zo dňa 20.06.2011 vo výške 61.320,- € s DPH, č. 201106027 zo dňa 23.06.2011 vo výške 61.320,- € s DPH, č. 201106033 zo dňa 28.06.2011 vo výške 61.320,- € s DPH (všetky XX/XXX-XXX), od dodávateľa Ronix s.r.o., G. XXXXXXXX, so sídlom ul. Františkánska č. 3, Košice, ktorých vystavenie zabezpečil L. W., ktorými deklarovala nákup víriviek-sanity zn. Whirpool, model HOT TUB JCS-16 a JCS-06 v celkovej hodnote 490.560,- € s DPH a všetky podklady k uplatneniu nároku na nadmerný odpočet T. odovzdal a dal podpísať X. P. L. W., ktorý prostredníctvom X. P. zabezpečoval chod a riadenie spol. STEFIA s.r.o., pričom k zdaniateľným obchodom v zmysle § 8 a násl. zák. č. 222/2004 Z.z. o DPH nedošlo, čím nedošlo ani ku vzniku práva na odpočítanie dane podľa § 49 a násl. zák. č. R./R. Z.z. o T. a na vrátenie nadmerného odpočtu DPH podľa § 79 ods. 1 zák. č. 222/2004 Z.z. o DPH, pričom L. W. tak konal v úmysle zabezpečiť si neoprávnený prospech, čím by v prípade vrátenia nadmerného odpočtu DPH Slovenskej republiky v zastúpení Daňovým úradom Košice II spôsobili škodu vo výške XX.XXX,- €,

X./ na základe pokynov L. W. podala X. P. ako konateľka spol. STEFIA s.r.o., G. XXXXXXXX, so sídlom ul. Wuppertálska č 2, Košice dňa 25.08.2011 na Daňovom úrade Košice II na Garbiarskej č. 2 v Košiciach daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie mesiaca júl 2011 v mene daňového subjektu STEFIA s.r.o., v ktorom si neoprávnene uplatnila nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 278.500,- € a to v súvislosti so 6 faktúrami a to faktúrou č. 20111125 zo dňa 01.07.2011 vo výške 202.302,- € s DPH zaúčtovanou spol. STEFIA pod číslom 1110020 (13/3670), faktúrou č. 20111127 zo dňa 06.07.2011 vo výške XXX.XXX,- € s T. zaúčtovanou spol. STEFIA pod číslom 1110021 (13/3672), faktúrou č. 20111131 zo dňa 11.07.2011 vo výške 291.894,- € s DPH zaúčtovanou spol. STEFIA pod číslom 1110022 (13/3674), faktúrou č. 20111134 zo dňa 19.07.2011 vo výške 432.526,08 € s DPH zaúčtovanou spol. STEFIA pod číslom XXXXXXXX (XX/XXXX), faktúrou č. 20111138 zo dňa 25.07.2011 vo výške 246.301,92 € s DPH zaúčtovanou spol. STEFIA pod číslom 1110024 (13/3678), faktúrou č. 20111143 zo dňa 28.07.2011 vo výške 248.118,02 € s DPH zaúčtovanou spol. STEFIA pod číslom 1110025 (13/3680), ktorých vystavenie zabezpečil L. Balogh a podpísal ich P. P. W. ako konateľ Euro Servis Plus s.r.o., G. XXXXXXXX, so sídlom ul. Hlavná č. 102, Košice, ktorými deklarovali nákup prevažne sanity, stavebného a elektroinštalačného materiálu v celkovej hodnote 1.671.000,- € s DPH a všetky podklady k uplatneniu nároku na nadmerný odpočet DPH odovzdal a dal podpísať X. P. L. W., ktorý prostredníctvom X. P. zabezpečoval chod a riadenie spol. STEFIA s.r.o., pričom k zdaniateľným obchodom v zmysle § 8 a násl. zák. č. 222/2004 Z.z. o DPH nedošlo, čím nedošlo ani ku vzniku práva na odpočítanie dane podľa § 49 a násl. zák. č. 222/2004 Z.z. o DPH a na vrátenie nadmerného odpočtu T. podľa § 79 ods. 1 zák. č. 222/2004 Z.z. o DPH, pričom L. W. tak konal v úmysle zabezpečiť si neoprávnený prospech, čím by v prípade vrátenia nadmerného odpočtu DPH Slovenskej republiky v zastúpení Daňovým úradom Košice II spôsobili škodu vo výške 278.500,- €,

X./ na základe pokynov L. W. podal P. P. ako konateľ spol. EGOEAST s.r.o., G. XXXXXXXX, so sídlom ul. Učňovská č. 10, Košice dňa 30.08.2011 na Daňovom úrade Košice II na Garbiarskej č. 2 v Košiciach daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie mesiaca júl 2011 v mene daňového subjektu EGOEAST s.r.o., v ktorom si neoprávnene uplatnil nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 278.474,37,- € a to v súvislosti so zaúčtovanou faktúrou č. 201107026 zo dňa 20.07.2011 vo výške 1.670.730,- € s DPH

(14/4053) od dodávateľa Ronix s.r.o., G. XXXXXXXX, so sídlom ul. Františkánska č. 3, Košice, ktorej vystavenie zabezpečil L. W., a ktorou deklaroval nákup sanity a všetky podklady k uplatneniu nároku na nadmerný odpočet T. odovzdal a dal podpísať P. P. L. W., ktorý prostredníctvom P. P. zabezpečoval chod a riadenie spol. EGOEAST s.r.o., pričom k zdaniteľným obchodom v zmysle § 8 a násl. zák. č. XXX/XXXX Z.z. o T. nedošlo, čím nedošlo ani ku vzniku práva na odpočítanie dane podľa § 49 a násl. zák. č. 222/2004 Z.z. o DPH a na vrátenie nadmerného odpočtu DPH podľa § 79 ods. 1 zák. č. 222/2004 Z. z. o DPH a preto nebolo uznané ani uplatnenie si práva na odpočítanie dane zo služby uvedenej na faktúre č. XXXXXX/XXX zo dňa XX. XX. 2011 vo výške 116,21 € s DPH (14/4051) dodávateľa STEEL SLOVAKIA, a. s., Učňovská 10, Košice-Šaca, pričom L. W. tak konal v úmysle zabezpečiť si neoprávnený prospech, čím by v prípade vrátenia nadmerného odpočtu DPH Slovenskej republiky v zastúpení T. úradom O. II spôsobili škodu vo výške 278.474,37- €,

X./ na základe pokynov L. W. podala X. P. ako konateľka spol. STEFIA s.r.o., G. XXXXXXXX, so sídlom ul. Wuppertálska č 2, Košice dňa 26.09.2011 na Daňovom úrade Košice II na Garbiarskej č. 2 v Košiciach daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie mesiaca august 2011 v mene daňového subjektu STEFIA s.r.o., v ktorom si neoprávnene uplatnila nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 267.764,- € a to v súvislosti so faktúrou č. 11010029 zo dňa 05.08.2011 vo výške 1.606.584,- € s DPH zaúčtovanou pod číslom 1110026 (15/4378), ktorej vystavenie v mene spol. DUAL spol. s r.o., G. XXXXXXXX, so sídlom ul. C. č. 1, O., zabezpečil L. W. a ktorou deklarovali nákup výrobnotechnologického zariadenia s príslušenstvom od výrobcu z Talianska, typu DE BERNARDI 1007 na výrobu perforovaných sáčkov a tašiek a všetky podklady k uplatneniu nároku na nadmerný odpočet DPH odovzdal a dal podpísať Stelle P. L. W., ktorý prostredníctvom P. H. a X. P. zabezpečoval chod a riadenie spol. DUAL s.r.o. a spol. STEFIA s.r.o., pričom k zdaniteľným obchodom v zmysle § 8 a násl. zák. č. 222/2004 Z.z. o DPH nedošlo, čím nedošlo ani ku vzniku práva na odpočítanie dane podľa § 49 a násl. zák. č. 222/2004 Z.z. o DPH a na vrátenie nadmerného odpočtu DPH podľa § 79 ods. 1 zák. č. 222/2004 Z.z. o DPH, pričom L. W. tak konal v úmysle zabezpečiť si neoprávnený prospech, čím Slovenskej republiky v zastúpení Daňovým úradom Košice II spôsobili škodu vo výške 267.764,- €,

XX./ na základe pokynov L. W. podal P. P. ako konateľ spol. EGOEAST s.r.o., G. XXXXXXXX, so sídlom ul. Učňovská č. 10, Košice dňa 26.09.2011 na Daňovom úrade Košice II na Garbiarskej č. 2 v Košiciach daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie mesiaca august 2011 v mene daňového subjektu B. s.r.o., v ktorom si neoprávnene uplatnil nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške najmenej 281.835,15 € a to v súvislosti so 4 zaúčtovanými faktúrami č. 20118001 zo dňa 01.08.2011 vo výške 2.264,40 € s DPH (14/4052), č. 201108010 zo dňa 10.08.2011 vo výške 5.539,62- € s DPH (14/4049), č. 201108025 zo dňa XX.XX.XXXX vo výške X.XXX,XX- € s DPH (14/4047), č. 201108032 zo dňa 27.08.2011 vo výške 1.789.524,- € s DPH (14/4046), od dodávateľa Ronix s.r.o., G. 45371903, so sídlom ul. Františkánska č. 3, Košice, ktorých vystavenie zabezpečil L. W., a ktorými deklaroval nákup bieleho skla, papiera a optických káblov v celkovej hodnote X.XXX.XXX,XX € s DPH a všetky podklady k uplatneniu nároku na nadmerný odpočet DPH odovzdal a dal podpísať P. P. L. W., ktorý prostredníctvom P. P. zabezpečoval chod a riadenie spol. EGOEAST s.r.o., pričom k zdaniteľným obchodom v zmysle § 8 a násl. zák. č. 222/2004 Z.z. o T. nedošlo, čím nedošlo ani ku vzniku práva na odpočítanie dane podľa § 49 a násl. zák. č. 222/2004 Z.z. o DPH a na vrátenie nadmerného odpočtu DPH podľa § 79 ods. 1 zák. č. 222/2004 Z.z. o DPH, pričom L. W. tak konal v úmysle zabezpečiť si neoprávnený prospech, čím by v prípade vrátenia nadmerného odpočtu T. X. republiky v zastúpení Daňovým úradom Košice II spôsobili škodu vo výške 281.835,15 €,

XX./ na základe pokynov L. W. podal P. P. ako konateľ spol. EGOEAST s.r.o., G. 43981453, so sídlom ul. Učňovská č. 10, Košice dňa 25.10.2011 na Daňovom úrade Košice II na Garbiarskej č. 2 v Košiciach daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie mesiaca september 2011 v mene daňového subjektu B. s.r.o., v ktorom si neoprávnene uplatnil nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 286.190,- € a to v súvislosti s 2 zaúčtovanými faktúrami č. 201109021 zo dňa 14.09.2011 vo výške 1.694.610,- € s DPH (14/4043), č. 201109020 zo dňa 14.09.2011 vo výške 22.530- € s DPH (14/4042), od dodávateľa Ronix s.r.o., G. R., so sídlom ul. Františkánska č. 3, Košice, ktorých vystavenie zabezpečil L. W., a ktorými deklaroval nákup stavebného materiálu a optických káblov v celkovej hodnote 1.717.140,- € s DPH a všetky podklady k uplatneniu nároku na nadmerný odpočet DPH odovzdal a dal podpísať P. P. L. W., ktorý prostredníctvom P. P. zabezpečoval chod a riadenie spol. EGOEAST s.r.o., pričom k zdaniteľným obchodom v zmysle § 8 a násl. zák. č. 222/2004 Z.z. o DPH nedošlo, čím nedošlo ani ku vzniku práva na odpočítanie dane podľa § 49 a násl. zák. č. 222/2004 Z.z. o DPH a na vrátenie nadmerného odpočtu

DPH podľa § 79 ods. X zák. č. XXX/XXXX Z.z. o DPH, pričom L. W. tak konal v úmysle zabezpečiť si neoprávnený prospech, čím by v prípade vrátenia nadmerného odpočtu DPH Slovenskej republiky v zastúpení Daňovým úradom Košice II spôsobili škodu vo výške 286.190,- €,

XX./ P. F. ako konateľ spol. Y. P. SK, G. XX XXX XXX, so sídlom Košice, ul. Učňovská 6 v úmysle zabezpečiť si neoprávnený prospech podal dňa 30.12.2011 na Daňovom úrade Košice II, na Garbiarskej č. 2 v Košiciach daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie mesiaca november 2011 v mene daňového subjektu Y. Moon SK s.r.o., v ktorom si neoprávnene uplatnil nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 275.553,33 €, nakoľko k zdaniateľným obchodom v zmysle ust. § 8 a násl. zák. č. 222/2004 Z.z. o DPH nedošlo, čím nedošlo ani ku vzniku práva na odpočítanie dane podľa § 49 ods. 1 zák. č. 222/2004 Z.z. o T. a na vrátenie nadmerného odpočtu DPH podľa § 79 ods. 1 zák. č. 222/2004 Z.z. o DPH, pričom za účelom vyplatenia tohto nadmerného odpočtu DPH pre účely prebiehajúcej daňovej kontroly v mesiaci február 2012 v spolupráci s W. W. zabezpečil vyhotovenie faktúry č. 20111228 s dátumom 24.11.2011 na sumu X.XXX.XXX,-€ s T. (voľná príloha zv. č. 18, č. I. 5264), ktorú vystavil a podpísal P. P. W. ako konateľ Euro Servis Plus s.r.o. G. XXXXXXXXX, so sídlom ul. Hlavná č. 102, Košice, ktorou nepravdivo deklarovali nákup automatickej linky typu HSV 52 FLEXIBLE/ECONOMIC-SIEMENS i napriek tomu, že k zdaniateľnému plneniu deklarovanej pred správcom dane nikdy v skutočnosti nedošlo a L. W. radil P. F. akým spôsobom má zmeniť identifikáciu automatickej linky, aby táto bola v súlade s predloženými účtovnými dokladmi pri daňovej kontrole, týkajúcej sa oprávnenosti nároku na vrátenie nadmerného odpočtu T. za november XXXX, vybavil skladové priestory na uskladnenie linky a v mene spol. Air Moon SK s. r. o. pre potreby falošného označenia danej linky zabezpečil vyhotovenie tohto falošného označenia, čím by v prípade vyplatenia nadmerného odpočtu DPH spôsobili Slovenskej republiky v zastúpení T. úradom Košice škodu v sume 275.553,33 €,

13./ na základe pokynov L. W. podala A. U. ako konateľka spol. B. s.r.o., G. XXXXXXXXX, so sídlom Bukovec 156 dňa 30.08.2011 na Daňovom úrade Košice V na ul. Južná trieda č. 8 v Košiciach daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie mesiaca júl 2011 v mene daňového subjektu Existav s.r.o., v ktorom si neoprávnene uplatnila nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 78.898,60- € a to v súvislosti so zaúčtovanou faktúrou č. 11010021 zo dňa 21.07.2011 vo výške 570.565,25- € s DPH (17/6), ktorej vystavenie v mene spol. DUAL spol. s r.o., G. XXXXXXXXX, so sídlom ul. C. č. 1, Košice, zabezpečil L. W. a ktorou deklarovali nákup španielskej sanity a všetky podklady k uplatneniu nároku na nadmerný odpočet DPH odovzdal a dal podpísať A. U. L. W., ktorý prostredníctvom P. H. a A. U. zabezpečoval chod a riadenie spol. DUAL s.r.o. a spol. Existav s.r.o., pričom k zdaniateľným obchodom v zmysle § 8 a násl. zák. č. XXX/XXXX Z.z. o T. nedošlo, čím nedošlo ani ku vzniku práva na odpočítanie dane podľa § 49 a násl. zák. č. 222/2004 Z.z. o DPH a na vrátenie nadmerného odpočtu DPH podľa § 79 ods. 1 zák. č. 222/2004 Z.z. o DPH, pričom L. W. tak konal v úmysle zabezpečiť si neoprávnený prospech, čím by v prípade vrátenia nadmerného odpočtu T. Slovenskej republiky v zastúpení Daňovým úradom Košice II spôsobili škodu vo výške 78.898,60- €,

XX./ na základe pokynov L. W. podala A. U. ako konateľka spol. Existav s.r.o., G. XXXXXXXXX, so sídlom Bukovec 156 dňa 30.12.2011 na Daňovom úrade Košice V na ul. Južná trieda č. 8 v Košiciach daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie mesiaca október 2011 v mene daňového subjektu Existav s.r.o., v ktorom si neoprávnene uplatnila nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 28.305,78- € a to v súvislosti so zaúčtovanou faktúrou č. 11010062 zo dňa 20.10.2011 vo výške 228.066 € s DPH (17/9), ktorej vystavenie v mene spol. DUAL spol. s r.o., IČO XXXXXXXXX, so sídlom ul. Čajakova č. 1, Košice, zabezpečil L. W., ktorou deklarovali nákup sanity a všetky podklady k uplatneniu nároku na nadmerný odpočet DPH odovzdal a dal podpísať A. U. L. W., ktorý prostredníctvom P. H. a A. U. zabezpečoval chod a riadenie spol. DUAL s.r.o. a spol. Existav s.r.o., pričom k zdaniateľným obchodom v zmysle § 8 a násl. zák. č. XXX/XXXX Z.z. o T. nedošlo, čím nedošlo ani ku vzniku práva na odpočítanie dane podľa § 49 a násl. zák. č. 222/2004 Z.z. o DPH a na vrátenie nadmerného odpočtu DPH podľa § 79 ods. 1 zák. č. 222/2004 Z.z. o DPH, pričom L. W. tak konal v úmysle zabezpečiť si neoprávnený prospech, čím by v prípade vrátenia nadmerného odpočtu T. Slovenskej republiky v zastúpení Daňovým úradom Košice II spôsobili škodu vo výške 28.305,78- €,

XX./ na základe pokynov L. W. podal P. P. ako konateľ spol. EGOEAST s.r.o., G. XXXXXXXXX, so sídlom ul. Učňovská č. 10, Košice dňa 25.02.2011 na Daňovom úrade Košice II na Garbiarskej č. 2 v Košiciach daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie mesiaca január 2011 v mene daňového subjektu B. s.r.o., v ktorom si neoprávnene uplatnil nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 192.747,09

€, a to v súvislosti so 4 zaúčtovanými faktúrami č. 20111005 zo dňa 06.01.2011 vo výške 785.702,52 € s DPH (15/4253), č. 20111010 zo dňa 12.01.2011 vo výške 125.794,68 € s DPH (15/4250), č. 20111011 zo dňa XX.XX.XXXX vo výške XXX.XXX,XX- € s DPH (15/4247), č. 20111016 zo dňa 26.01.2011 vo výške 97.716,36 € s DPH (15/4244), ktorých vystavenie zabezpečili L. W. a P. P. W. ako konateľ Euro Servis Plus s.r.o., G. XXXXXXXXX, so sídlom ul. Hlavná č. 102, Košice, a nimi deklaroval nákup sanity v celkovej hodnote X.XXX.XXX,XX- € s T., a všetky podklady k uplatneniu nároku na nadmerný odpočet DPH odovzdal a dal podpísať P. P. L. W., ktorý prostredníctvom P. P. zabezpečoval chod a riadenie spol. EGOEAST s.r.o., pričom k zdaniteľným obchodom v zmysle § 8 a násl. zák. č. 222/2004 Z.z. o DPH nedošlo, čím nedošlo ani ku vzniku práva na odpočítanie dane podľa § 49 a násl. zák. č. 222/2004 Z.z. o DPH a na vrátenie nadmerného odpočtu DPH podľa § 79 ods. 1 zák. č. 222/2004 Z.z. o DPH, pričom L. W. tak konal v úmysle zabezpečiť si neoprávnený prospech, čím by v prípade vrátenia nadmerného odpočtu DPH Slovenskej republiky v zastúpení T. úradom Košice II spôsobili škodu vo výške 192.747,- €,

XX./ na základe pokynov L. W. podal P. P. ako konateľ spol. EGOEAST s.r.o., G. XXXXXXXXX, so sídlom ul. Učňovská č. 10, Košice dňa 25.05.2011 na Daňovom úrade Košice II na Garbárskej č. 2 v Košiciach daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie mesiaca apríl 2011 v mene daňového subjektu B. s.r.o., v ktorom si neoprávnene uplatnil nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 249.527,88 €, a to v súvislosti so 4 zaúčtovanými faktúrami č. 20111094 zo dňa 07.04.2011 vo výške 326.648,50 € s DPH (7/2305), č. 20111097 zo dňa 18.04.2011 vo výške 321.230 € s DPH (7/2299), č. 20111100 zo dňa 24.04.2011 vo výške XXX.XXX,XX € s DPH (7/2292), č. 20111105 zo dňa 26.04.2011 vo výške 497.981,89 € s DPH (7/2283), ktorých vystavenie zabezpečil L. W. a podpísal ich P. P. W. ako konateľ Euro Servis Plus s.r.o., G. XXXXXXXXX, so sídlom ul. Hlavná č. 102, Košice, ktorými deklarovali nákup sanity v celkovej hodnote X.XXX.XXX,XX € s T., a všetky podklady k uplatneniu nároku na nadmerný odpočet DPH odovzdal a dal podpísať P. P. L. W., ktorý prostredníctvom P. P. zabezpečoval chod a riadenie spol. EGOEAST s.r.o., pričom k zdaniteľným obchodom v zmysle § 8 a násl. zák. č. 222/2004 Z.z. o DPH nedošlo, čím nedošlo ani ku vzniku práva na odpočítanie dane podľa § 49 a násl. zák. č. 222/2004 Z.z. o DPH a na vrátenie nadmerného odpočtu DPH podľa § 79 ods. 1 zák. č. 222/2004 Z.z. o DPH, pričom L. W. tak konal v úmysle zabezpečiť si neoprávnený prospech, čím by v prípade vrátenia nadmerného odpočtu DPH Slovenskej republiky v zastúpení T. úradom Košice II spôsobili škodu vo výške 249.527,88 € ,

XX./ na základe pokynov L. W. podal P. P. ako konateľ spol. EGOEAST s.r.o., IČO XXXXXXXXX, so sídlom ul. Učňovská č. 10, Košice dňa 25.07.2011 na Daňovom úrade Košice II na Garbárskej č. 2 v Košiciach daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie mesiaca jún 2011 v mene daňového subjektu B. s.r.o., v ktorom si neoprávnene uplatnil nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške 263.000,- € a to v súvislosti s 1 zaúčtovanou faktúrou č. 111038 zo dňa 24.06.2011 vo výške 1.588.404,25 € s DPH (voľná príloha zv. č. 5, č. l. 1551), ktorou v rozpore so skutočnosťou deklaroval nadobudnutie tovaru a služieb od spol. H. s.r.o., so sídlom ul. C. 3, O., napriek tomu, že k plneniu nedošlo a všetky podklady k uplatneniu nároku na nadmerný odpočet DPH odovzdal a dal podpísať P. P. L. W., ktorý prostredníctvom P. P. zabezpečoval chod a riadenie spol. EGOEAST s.r.o., pričom k zdaniteľným obchodom v zmysle § 8 a násl. zák. č. XXX/XXXX Z.z. o T. nedošlo, čím nedošlo ani ku vzniku práva na odpočítanie dane podľa § 49 a násl. zák. č. 222/2004 Z.z. o DPH a na vrátenie nadmerného odpočtu DPH podľa § 79 ods. 1 zák. č. 222/2004 Z.z. o DPH, pričom L. W. tak konal v úmysle zabezpečiť si neoprávnený prospech, čím by v prípade vrátenia nadmerného odpočtu T. Slovenskej republiky v zastúpení Daňovým úradom Košice II spôsobili škodu vo výške 263.000,- €

- obžalovaný L. W. organizoval činnosti, ktoré viedli k neoprávnenému uplatneniu nároku na vrátenie nadmerného odpočtu dane z pridanej hodnoty v celkovej výške 4.079.114,80 Eur vo vzťahu ku Daňovému úradu Košice a 1.360.000 Eur vo vzťahu ku Daňovému úradu Prešov,

- obžalovaný P. W. v skutkoch č. 1, 2, 4, 5, 7, 12 pomáhal pri činnostiach, ktoré viedli k neoprávnenému uplatneniu nároku na vrátenie nadmerného odpočtu dane z pridanej hodnoty v celkovej výške 2.308.486,90 Eur vo vzťahu ku Daňovému úradu Košice a 1.360.000 Eur vo vzťahu ku Daňovému úradu Prešov

teda

obžalovaný L. W.

- ako člen organizovanej skupiny v úmysle získať majetkový prospech organizoval činnosti, ktoré viedli k neoprávnenému uplatneniu nároku na vrátenie nadmerného odpočtu dane z pridanej hodnoty vo veľkom rozsahu,

obžalovaný P. W.

- ako člen organizovanej skupiny v skutkoch č. 1, 2, 4, 5, 7, 12 v úmysle získať majetkový prospech poskytoval pomoc pri činnostiach, ktoré viedli k neoprávnenému uplatneniu nároku na vrátenie nadmerného odpočtu dane z pridanej hodnoty vo veľkom rozsahu,

tým spáchali

-pokračujúci zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. a), ods. 4 Trestného zákona účinného v čase spáchania skutku s poukazom na § 138 písm. i) Trestného zákona.

Za to im súd ukladá

obžalovanému L. W.:

F. § 44 Tr. zák. upúšťa od uloženia súhrnného trestu vzhľadom k rozsudku Okresného súdu Košice I sp. zn. 6T 67/2014 zo dňa 22.2.2017 v spojení s rozhodnutím KS Košice 8To 46/2017 s právoplatnosťou dňa 12.6.2017.

obžalovanému P. W.:

F. XXX ods. 4 Tr. zák., § 42 ods. 1 Tr. zák. § 39 ods. 4 Tr. zák. s použitím § 38 ods. 2, § 37 písm. m/ Tr. zák. súhrnný trest odňatia slobody vo výmere šesť rokov.

Podľa § 48 ods. 2 písm. a/ Tr. zák. súd obžalovaného pre výkon trestu odňatia slobody zaraďuje do ústavu na výkon trestu s minimálnym stupňom stráženia.

Podľa § 61 ods. 2, ods. 6 Tr. zák., § 42 ods. 1 Tr. zák. súd ukladá obžalovanému súhrnný trest zákazu činnosti vykonávať akúkoľvek podnikateľskú činnosť v trvaní šesť rokov.

F. § XX ods. 2 Tr. zák. súd u obžalovaného P. P. W. zrušuje výrok o súhrnnom treste odňatia slobody vo výmere 4 rokov odňatia slobody nepodmienečne so zradením do ústavu na výkon trestu s minimálnym stupňom stráženia ako aj výrok o treste zákazu činnosti vykonávať akúkoľvek podnikateľskú činnosť v trvaní 66 mesiacov, ktorý mu bol uložený rozsudkom OS Košice I, s p. zn. 5T 72/2015 zo dňa 25.10.2017 v spojení s uznesením KS Košice sp. zn. 6To 11/2018 zo dňa 26.06.2018, právoplatného toho istého dňa

-výrok o treste vo výmere 30 mesiacov s podmieneným odkladom na skúšobnú dobu v trvaní 42 mesiacov a zároveň trest zákazu činnosti vykonávať akúkoľvek podnikateľskú činnosť na dobu 66 mesiacov, ktorý mu bol uložený rozsudkom OS Michalovce, sp. zn. 21T 33/2012 zo dňa 25.10.2016 v spojení s uznesením KS O. s právoplatnosťou 17.10.2017,

ako aj všetky ďalšie rozhodnutia obsahovo na tento výrok nadväzujúce, ak vzhľadom na zmenu ku ktorej došlo zrušením stratili podklad.

F. § 288 ods. 1 Tr. por. súd poškodenú stranu Slovenskú republiku v zastúpení Daňovým úradom v Košiciach - Železničná č. 1, Košice s nárokom na náhradu škody odkazuje na civilný sporový proces.

F. § 17X ods. 2 Tr. poriadku, ak sa po vyhlásení rozsudku prokurátor aj obvinení vzdali odvolania, môže sa vyhotoviť zjednodušený písomný rozsudok, ktorý neobsahuje odôvodnenie.

**Poučenie:**

P o u č e n i e : Proti tomuto rozsudku možno podať odvolanie do 15 dní odo dňa jeho oznámenia na Okresný súd Košice I.