

Súd: Špecializovaný trestný súd
Spisová značka: 12T/11/2021
Identifikačné číslo súdneho spisu: 9521100270
Dátum vydania rozhodnutia: 30. 12. 2021
Meno a priezvisko sudcu, VSÚ: JUDr. Rastislav Stieranka
ECLI: ECLI:SK:SSPK:2021:9521100270.1

Uznesenie

Samosudca Špecializovaného trestného súdu JUDr. Rastislav Stieranka v trestnej veci obvinených:

- P. F. C., nar. XX.XX.XXXX v X., trvalý pobyt: X. Z. V., Z. J.. XXX/XX
 - V. L., nar. XX.XX.XXXX v X., trvalý pobyt: V.T., L.. XX/XX
 - F. Q., nar. XX.XX.XXXX v X., trvalý pobyt: Q., O. ul. č. XXX/XX
 - P. U., nar. XX.XX.XXXX v Q., trvalý pobyt: U., Z. Q.. XXX/XX
 - D.. E. H., nar. XX.XX.XXXX v A., trvalý pobyt: A.. XXX
- o podanej obžalobe v Banskej Bystrici dňa 30.12.2021 takto

rozhodol:

Súd podľa § 241 ods. 1 písm. a) Tr. por. postupuje trestnú vec vedenú na Špecializovanom trestnom súde pod sp. zn. 12T/11/2021 Okresnému súdu Prešov.

odôvodnenie:

Prokurátor Úradu špeciálnej prokuratúry GP SR podal na Špecializovanom trestnom súde dňa 19.08.2021 obžalobu sp. zn. VII/1 Gv 246/2018/1000 voči piatim obvineným pre skutky v bode A. a B., v zmysle ktorých:

A. v presne nezistenom čase v priebehu r. 2008 na presne nezistenom mieste na území SR, obv. C. založil spolu s obv. L., obv. Q., obv. U. a obv. H. truktúrovanú skupinu osôb pôsobiacu v období najneskôr od mája 2008 minimálne do januára 2009 na území SR, Českej republiky a Lotyšska, ktorej konanie sa vyznačovalo koordináciou čiastkových konaní a postupov s cieľom získať finančnú výhodu prostredníctvom skrátenia dane formou neoprávneného odpočítania DPH a za tým účelom vytvorili obchodné reťazce obchodných spoločností skladajúce sa minimálne zo spoločností M.S.I. Slovakia, s.r.o., Svit, Tatra Trade Corporation, s.r.o., Bratislava, DELTA UK, s.r.o., Giraltovece, Landorika, s.r.o., Brno, Česká republika, SIA AMG Eksports, Jurmala, Lotyšsko, Solid Press Slovakia, s.r.o., Prešov, MVK Slovakia, s.r.o., Topoľčany a RM Businesses, s.r.o., Košice tak, aby mohli priamo alebo vydávaním príkazov riadiť a ovplyvňovať ich vzájomnú obchodnú činnosť, v rámci ktorej nesledujúc hospodársku podstatu podnikania vystavovaním účtovných a prepravných dokladov realizovali nákup stavebnej ocele v zahraničí a jej predaj na Slovensku tak, že hoci táto bola dodávaná konečným slovenským odberateľom, ktorým ju s DPH fakturovala firma M.S.I. Slovakia, s.r.o., za účelom simulácie splnenia podmienok na uplatnenie nároku na odpočítanie DPH fakturačne zaradili pred túto spoločnosť ďalšiu slovenskú spoločnosť Tatra Trade Corporation, s.r.o., v ktorej sa po vzájomnej dohode obv. C., obv. L. a obv. Q. optimalizovala DPH jej znižovaním z iných fiktívnych zdaniteľných plnení a takto bola spoločnosťou Tatra Trade Corporation stavebná oceľ dodávaná pre spoločnosť M.S.I. Slovakia, s.r.o., za zvýhodnené ceny, nižšie ako boli jej nákupné a s touto cenovou výhodou spoločnosť M.S.I. Slovakia, s.r.o., predávala oceľ konečným slovenským odberateľom, činnosť tejto skupiny sa vyznačovala hierarchickým usporiadaním jej členov, keď jej činnosť organizoval a riadil obv. C.M., ktorý po vzájomnej dohode s obv. L. a obv. Q. zabezpečil finančné prostriedky na uhrádzanie faktúr medzi jednotlivými spoločnosťami,

skutočne existujúci tovar, spoločnosti, v rámci ktorých sa obchodná činnosť deklarovala a osoby konajúce v ich mene, vydával pokyny nižšie postaveným členom skupiny, ktorými boli obv. U. a obv. H., prostredníctvom ktorých, ale aj sám, zabezpečil realizáciu deklarovaných zdaniteľných plnení, vyhotovovanie súvisiacich účtovných a prepravných dokladov deklarujúcich dodanie ocele do spoločnosti Tatra Trade Corporation, s.r.o. v rámci označených reťazcov, a to za účelom zníženia vlastnej daňovej povinnosti na DPH v spoločnosti M.S.I. Slovakia, s.r.o. páchaním čiastkových útokov pokračujúceho zločinu skrátenia dane a poistného takto:

B. v období najneskôr od mája 2008 najmenej do januára 2009 po predchádzajúcej dohode s cieľom získať finančný prospech formou neoprávneného odpočítania DPH a následného skrátenia dane v spoločnosti M.S.I. Slovakia, s.r.o., obv. C., obv. L., obv. Q., obv. U. a obv. H. vytvorili reťazce obchodných spoločností skladajúce sa minimálne zo spoločností M.S.I. Slovakia, s.r.o., Svit, Tatra Trade Corporation, s.r.o., Bratislava, DELTA UK, s.r.o., Gíraltovece, Landorika, s.r.o., Brno, Česká republika, Solid Press Slovakia, s.r.o., Prešov, SIA AMG Eksports, Jurmala, Lotyšsko a RM Businesses, s.r.o., Košice tak, aby mohli priamo alebo vydávaním príkazov riadiť a ovplyvňovať ich vzájomnú činnosť, v rámci ktorej nasledujúcu hospodársku podstatu podnikania realizovali nákup stavebnej ocele v zahraničí a jej predaj na Slovensku tak, že hoci táto bola dodávaná konečným slovenským odberateľom, ktorým ju s DPH fakturovala spoločnosť M.S.I. Slovakia, s.r.o., Svit, za účelom simulácie splnenia podmienok na uplatnenie nároku na odpočítanie DPH fakturačne zaradili pred túto spoločnosť ďalšiu slovenskú spoločnosť Tatra Trade Corporation, s.r.o. s konateľom obv. C., pre ktorú obv. U. a obv. H. zabezpečili nákup stavebnej ocele od spoločnosti JOINT-STOCK COMPANY „LIEPAJAS METALURGS“ Liepaja, Lotyšsko, oceľ bola fyzicky prepravovaná od výrobcu z Lotyšska priamo ku koncovým odberateľom spoločnosti M.S.I. Slovakia, s.r.o., s konateľom obv. Q. a fakturačne bola oceľ dodávaná priamo z Liepajasu Metalurgs na spoločnosť Tatra Trade Corporation, s.r.o. alebo pred túto spoločnosť zaradili ešte spoločnosti DELTA UK, s.r.o., Landorika, s.r.o., SIA AMG Eksports a jednorazovo aj spoločnosti Solid Press Slovakia, s.r.o. a MVK Slovakia, s.r.o., pričom obv. C. alebo obv. L. po tom, čo im obv. Q. oznámil, aké množstvo stavebnej ocele je potrebné v daný mesiac zabezpečiť vzhľadom na výšku odpočítania DPH, ktoré plánoval uplatniť v mene spoločnosti M.S.I. Slovakia, s.r.o., za účelom zníženia daňovej povinnosti, inštruovali v tomto smere obv. H., ktorý organizoval príjem a výdaj stavebnej ocele v sklade DELTA UK, s.r.o., v Kračúnovciach a v sklade Solid Press Slovakia, s.r.o., v Ličartovciach, potvrdzoval v ich mene dodacie listy a prepravné doklady, na základe ktorých boli vystavované faktúry a následne bola oceľ prostredníctvom týchto spoločností, ale aj cez spoločnosť LANDORIKA, s.r.o., Brno s konateľom obv. U. fakturačne dodávaná spoločnosti Tatra Trade Corporation, kde spoločnosť LANDORIKA, s.r.o. dodávala oceľ uvedenej spoločnosti buď priamo alebo aj v rámci trojstranného obchodu cez lotyšskú spoločnosť SIA AMG Eksports zabezpečenú obv. C., a nakoniec spoločnosť Tatra Trade Corporation, s.r.o. fakturovala dodanie ocele spoločnosti M.S.I. Slovakia, s.r.o. za zvýhodnené ceny, nižšie ako boli jej nákupné a s touto cenovou výhodou predávala oceľ buď priamo, resp. prostredníctvom ďalšej spoločnosti obv. Q. RM Businesses, s.r.o., v ktorej zastával funkciu konateľa, konečným slovenským odberateľom, pričom fyzicky sa vykládka a nakládka tovaru v spoločnosti M.S.I. Slovakia, s.r.o. neuskutočnila, obv. Q. zabezpečil vystavenie a potvrdenie faktúr a prepravných dokladov v mene M.S.I. Slovakia, s.r.o., ktorá nezabezpečovala prepravu tovaru, okrem prípadov, keď jej odberateľ zmenil miesto dodania, predpokladom na dosiahnutie tejto finančnej výhody prostredníctvom odpočítania DPH a následného skrátenia dane spoločnosťou M.S.I. Slovakia, s.r.o., Svit bola optimalizácia daňovej povinnosti vznikajúcej z tejto predstieranej obchodnej činnosti na slovenskej spoločnosti Tatra Trade Corporation, s.r.o., čo bolo dosiahnuté odpočítaním DPH z nepravdivých faktúr, ktorými boli deklarované dodávky platiny do spoločnosti Tatra Trade Corporation, s.r.o. od spoločností WOLCOM LLC USA, Vivaldi, s.r.o., Bardejov, Tinora, s.r.o. Košice, DG Advices, s.r.o., Praha, Česká republika a takto bolo spoločnosťou M.S.I. Slovakia, s.r.o. Svit:

- dňa 25.06.2008 na Daňovom úrade Svit podané riadne daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie máj 2008, v ktorom bola deklarovaná vlastná daňová povinnosť v sume 809,- Sk, pričom v ňom bol neoprávnené uplatnený nárok na odpočítanie dane v sume 187.327,20 Sk (6.218,12 €):

- z faktúry č. 70080042 z 30.05.2008 na sumu 495.616,12 Sk + DPH 94.167,10 Sk

- z faktúry č. 70080043 z 30.05.2008 na sumu 490.316,08 Sk + DPH 93.160,10 Sk

ktoré boli vystavené spoločnosťou Tatra Trade Corporation, s.r.o. za dodanie stavebnej ocele

- dňa 25.07.2008 na Daňovom úrade Svit podané riadne daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie jún 2008, v ktorom bola deklarovaná vlastná daňová povinnosť v sume 43.430,- Sk, pričom v ňom bol neoprávnené uplatnený nárok na odpočítanie dane v sume 6.067.747,70 Sk (201.412,32 €):

- z faktúry č. 70080044 z 02.06.2008 na sumu 497.917,84 Sk + DPH 94.604,40 Sk

- z faktúry č. 70080045 z 02.06.2008 na sumu 495.535,86 Sk + DPH 94.151,80 Sk

- z faktúry č. 70080046 z 02.06.2008 na sumu 494.783,65 Sk + DPH 94.008,90 Sk
- z faktúry č. 70080047 z 02.06.2008 na sumu 498.670,05 Sk + DPH 94.747,30 Sk
- z faktúry č. 70080048 z 02.06.2008 na sumu 497.249,21 Sk + DPH 94.477,30 Sk
- z faktúry č. 70080049 z 02.06.2008 na sumu 499.004,36 Sk + DPH 94.810,80 Sk
- z faktúry č. 70080050 z 02.06.2008 na sumu 498.085,- Sk + DPH 94.636,20 Sk
- z faktúry č. 70080051 z 02.06.2008 na sumu 502.096,76 Sk + DPH 95.398,40 Sk
- z faktúry č. 70080075 z 06.06.2008 na sumu 499.800,19 Sk + DPH 94.962,- Sk
- z faktúry č. 70080076 z 06.06.2008 na sumu 498.669,61 Sk + DPH 94.747,20 Sk
- z faktúry č. 70080077 z 06.06.2008 na sumu 498.250,87 Sk + DPH 94.667,70 Sk
- z faktúry č. 70080078 z 06.06.2008 na sumu 499.503,70 Sk + DPH 94.905,70 Sk
- z faktúry č. 70080079 z 06.06.2008 na sumu 500.633,61 Sk + DPH 95.120,40 Sk
- z faktúry č. 70080080 z 06.06.2008 na sumu 499.880,33 Sk + DPH 94.977,30 Sk
- z faktúry č. 70080081 z 06.06.2008 na sumu 501.428,73 Sk + DPH 95.271,50 Sk
- z faktúry č. 70080082 z 06.06.2008 na sumu 500.633,61 Sk + DPH 95.120,40 Sk
- z faktúry č. 70080083 z 06.06.2008 na sumu 500.333,01 Sk + DPH 95.063,30 Sk
- z faktúry č. 70080084 z 09.06.2008 na sumu 501.633,80 Sk + DPH 95.310,40 Sk
- z faktúry č. 70080085 z 09.06.2008 na sumu 500.670,65 Sk + DPH 95.127,40 Sk
- z faktúry č. 70080127 z 13.06.2008 na sumu 522.942,65 Sk + DPH 99.359,10 Sk
- z faktúry č. 70080128 z 13.06.2008 na sumu 523.728,57 Sk + DPH 99.508,40 Sk
- z faktúry č. 70080129 z 13.06.2008 na sumu 526.442,30 Sk + DPH 100.024,- Sk
- z faktúry č. 70080130 z 13.06.2008 na sumu 522.593,35 Sk + DPH 99.292,70 Sk
- z faktúry č. 70080131 z 16.06.2008 na sumu 518.670,70 Sk + DPH 98.547,40 Sk
- z faktúry č. 70080132 z 16.06.2008 na sumu 522.887,69 Sk + DPH 99.348,70 Sk
- z faktúry č. 70080133 z 16.06.2008 na sumu 522.859,51 Sk + DPH 99.343,30 Sk
- z faktúry č. 70080134 z 16.06.2008 na sumu 520.241,51 Sk + DPH 98.845,90 Sk
- z faktúry č. 70080135 z 16.06.2008 na sumu 521.789,28 Sk + DPH 99.140,- Sk
- z faktúry č. 70080136 z 16.06.2008 na sumu 519.499,74 Sk + DPH 98.705,- Sk
- z faktúry č. 70080137 z 17.06.2008 na sumu 524.440,03 Sk + DPH 99.643,60 Sk
- z faktúry č. 70080138 z 18.06.2008 na sumu 517.454,65 Sk + DPH 98.316,40 Sk
- z faktúry č. 70080139 z 18.06.2008 na sumu 526.124,23 Sk + DPH 99.963,60 Sk
- z faktúry č. 70080140 z 18.06.2008 na sumu 520.640,73 Sk + DPH 98.921,70 Sk
- z faktúry č. 70080141 z 18.06.2008 na sumu 516.974,55 Sk + DPH 98.225,20 Sk
- z faktúry č. 70080142 z 18.06.2008 na sumu 520.989,89 Sk + DPH 98.988,10 Sk
- z faktúry č. 70080143 z 19.06.2008 na sumu 519.547,28 Sk + DPH 98.714,- Sk
- z faktúry č. 70080144 z 19.06.2008 na sumu 520.071,59 Sk + DPH 98.813,60 Sk
- z faktúry č. 70080145 z 19.06.2008 na sumu 522.387,29 Sk + DPH 99.253,60 Sk
- z faktúry č. 70080146 z 20.06.2008 na sumu 518.586,05 Sk + DPH 98.531,30 Sk
- z faktúry č. 70080147 z 20.06.2008 na sumu 521.382,36 Sk + DPH 99.062,60 Sk
- z faktúry č. 70080148 z 20.06.2008 na sumu 521.600,83 Sk + DPH 99.104,20 Sk
- z faktúry č. 70080149 z 23.06.2008 na sumu 524.371,70 Sk + DPH 99.630,60 Sk
- z faktúry č. 70080150 z 23.06.2008 na sumu 521.401,- Sk + DPH 99.066,20 Sk
- z faktúry č. 70080151 z 23.06.2008 na sumu 524.852,25 Sk + DPH 99.721,90 Sk
- z faktúry č. 70080152 z 23.06.2008 na sumu 521.444,69 Sk + DPH 99.074,50 Sk
- z faktúry č. 70080153 z 23.06.2008 na sumu 523.482,19 Sk + DPH 99.461,60 Sk
- z faktúry č. 70080154 z 23.06.2008 na sumu 524.852,25 Sk + DPH 99.721,90 Sk
- z faktúry č. 70080155 z 23.06.2008 na sumu 526.905,53 Sk + DPH 100.112,10 Sk
- z faktúry č. 70080156 z 23.06.2008 na sumu 519.784,59 Sk + DPH 98.759,10 Sk
- z faktúry č. 70080157 z 23.06.2008 na sumu 521.837,87 Sk + DPH 99.149,20 Sk
- z faktúry č. 70080158 z 23.06.2008 na sumu 524.109,58 Sk + DPH 99.580,80 Sk
- z faktúry č. 70080159 z 27.06.2008 na sumu 519.886,29 Sk + DPH 98.778,40 Sk
- z faktúry č. 70080160 z 30.06.2008 na sumu 520.124,82 Sk + DPH 98.823,70 Sk
- z faktúry č. 70080161 z 30.06.2008 na sumu 520.779,56 Sk + DPH 98.948,10 Sk
- z faktúry č. 70080162 z 30.06.2008 na sumu 525.758,61 Sk + DPH 99.894,10 Sk
- z faktúry č. 70080163 z 30.06.2008 na sumu 519.470,08 Sk + DPH 98.699,30 Sk
- z faktúry č. 70080164 z 30.06.2008 na sumu 521.085,10 Sk + DPH 99.006,20 Sk
- z faktúry č. 70080165 z 30.06.2008 na sumu 523.442,17 Sk + DPH 99.454,- Sk
- z faktúry č. 70080166 z 30.06.2008 na sumu 524.271,50 Sk + DPH 99.611,60 Sk
- z faktúry č. 70080167 z 30.06.2008 na sumu 528.643,71 Sk + DPH 100.442,30 Sk

- z faktúry č. 70080168 z 30.06.2008 na sumu 518.989,94 Sk + DPH 98.608,10 Sk
- z faktúry č. 70080169 z 30.06.2008 na sumu 526.104,77 Sk + DPH 99.959,90 Sk
- z faktúry č. 70080170 z 30.06.2008 na sumu 522.132,69 Sk + DPH 99.205,20 Sk,
ktoré boli vystavené spoločnosťou Tatra Trade Corporation, s.r.o. za dodanie stavebnej ocele
- dňa 25.08.2008 na Daňovom úrade Svit podané riadne daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie
júl 2008, v ktorom bola deklarovaná vlastná daňová povinnosť v sume 41.127,- Sk, pričom v ňom bol
neoprávnené uplatnený nárok na odpočítanie dane v sume 7.956.545,10 Sk (264.108,91 €):
- z faktúry č. 70080171 z 01.07.2008 na sumu 534.529,47 Sk + DPH 101.560,60 Sk
- z faktúry č. 70080172 z 01.07.2008 na sumu 521.227,76 Sk + DPH 99.033,30 Sk
- z faktúry č. 70080173 z 01.07.2008 na sumu 520.357,59 Sk + DPH 98.867,90 Sk
- z faktúry č. 70080174 z 01.07.2008 na sumu 516.398,35 Sk + DPH 98.115,70 Sk
- z faktúry č. 70080175 z 01.07.2008 na sumu 536.511,21 Sk + DPH 101.937,10 Sk
- z faktúry č. 70080176 z 01.07.2008 na sumu 532.886,13 Sk + DPH 101.248,40 Sk
- z faktúry č. 70080177 z 01.07.2008 na sumu 524.751,92 Sk + DPH 99.702,90 Sk
- z faktúry č. 70080178 z 01.07.2008 na sumu 518.443,23 Sk + DPH 98.504,20 Sk
- z faktúry č. 70080179 z 01.07.2008 na sumu 523.620,71 Sk + DPH 99.487,90 Sk
- z faktúry č. 70080180 z 01.07.2008 na sumu 519.052,35 Sk + DPH 98.619,90 Sk
- z faktúry č. 70080181 z 02.07.2008 na sumu 519.277,94 Sk + DPH 98.662,80 Sk
- z faktúry č. 70080182 z 02.07.2008 na sumu 518.973,35 Sk + DPH 98.604,90 Sk
- z faktúry č. 70080183 z 03.07.2008 na sumu 523.632,12 Sk + DPH 99.490,10 Sk
- z faktúry č. 70080184 z 04.07.2008 na sumu 523.253,12 Sk + DPH 99.418,10 Sk
- z faktúry č. 70080185 z 07.07.2008 na sumu 518.132,30 Sk + DPH 98.445,10 Sk
- z faktúry č. 70080186 z 07.07.2008 na sumu 520.050,02 Sk + DPH 98.809,50 Sk
- z faktúry č. 70080187 z 07.07.2008 na sumu 521.096,04 Sk + DPH 99.008,20 Sk
- z faktúry č. 70080188 z 07.07.2008 na sumu 520.311,52 Sk + DPH 98.859,20 Sk
- z faktúry č. 70080189 z 07.07.2008 na sumu 520.398,69 Sk + DPH 98.875,80 Sk
- z faktúry č. 70080190 z 07.07.2008 na sumu 520.703,78 Sk + DPH 98.933,70 Sk
- z faktúry č. 70080191 z 07.07.2008 na sumu 523.003,17 Sk + DPH 99.370,60 Sk
- z faktúry č. 70080192 z 07.07.2008 na sumu 522.344,86 Sk + DPH 99.245,50 Sk
- z faktúry č. 70080193 z 07.07.2008 na sumu 516.345,33 Sk + DPH 98.105,60 Sk
- z faktúry č. 70080231 z 11.07.2008 na sumu 522.145,49 Sk + DPH 99.207,60 Sk
- z faktúry č. 70080232 z 11.07.2008 na sumu 522.537,49 Sk + DPH 99.282,10 Sk
- z faktúry č. 70080233 z 11.07.2008 na sumu 518.716,03 Sk + DPH 98.556,- Sk
- z faktúry č. 70080234 z 11.07.2008 na sumu 517.364,87 Sk + DPH 98.299,30 Sk
- z faktúry č. 70080235 z 11.07.2008 na sumu 520.503,06 Sk + DPH 98.895,60 Sk
- z faktúry č. 70080236 z 11.07.2008 na sumu 516.929,01 Sk + DPH 98.216,50 Sk
- z faktúry č. 70080237 z 11.07.2008 na sumu 520.154,37 Sk + DPH 98.829,30 Sk
- z faktúry č. 70080238 z 11.07.2008 na sumu 522.725,94 Sk + DPH 99.317,90 Sk
- z faktúry č. 70080239 z 11.07.2008 na sumu 523.379,73 Sk + DPH 99.442,10 Sk
- z faktúry č. 70080240 z 11.07.2008 na sumu 518.759,62 Sk + DPH 98.564,30 Sk
- z faktúry č. 70080241 z 11.07.2008 na sumu 525.170,99 Sk + DPH 99.782,50 Sk
- z faktúry č. 70080242 z 11.07.2008 na sumu 523.893,05 Sk + DPH 99.539,70 Sk
- z faktúry č. 70080243 z 11.07.2008 na sumu 523.014,70 Sk + DPH 99.372,80 Sk
- z faktúry č. 70080244 z 11.07.2008 na sumu 455.664,79 Sk + DPH 86.576,30 Sk
- z faktúry č. 70080245 z 11.07.2008 na sumu 517.750,34 Sk + DPH 98.372,60 Sk
- z faktúry č. 70080246 z 11.07.2008 na sumu 519.015,17 Sk + DPH 98.612,90 Sk
- z faktúry č. 70080262 z 14.07.2008 na sumu 519.477,78 Sk + DPH 98.700,80 Sk
- z faktúry č. 70080263 z 14.07.2008 na sumu 520.393,66 Sk + DPH 98.874,80 Sk
- z faktúry č. 70080264 z 14.07.2008 na sumu 514.854,77 Sk + DPH 97.822,40 Sk
- z faktúry č. 70080265 z 14.07.2008 na sumu 510.755,12 Sk + DPH 97.043,50 Sk
- z faktúry č. 70080266 z 14.07.2008 na sumu 511.234,87 Sk + DPH 97.134,60 Sk
- z faktúry č. 70080267 z 14.07.2008 na sumu 515.465,36 Sk + DPH 97.938,40 Sk
- z faktúry č. 70080268 z 14.07.2008 na sumu 533.932,55 Sk + DPH 101.447,20 Sk
- z faktúry č. 70080269 z 14.07.2008 na sumu 517.820,47 Sk + DPH 98.385,90 Sk
- z faktúry č. 70080270 z 14.07.2008 na sumu 514.898,38 Sk + DPH 97.830,70 Sk
- z faktúry č. 70080271 z 15.07.2008 na sumu 518.625,37 Sk + DPH 98.538,80 Sk
- z faktúry č. 70080272 z 15.07.2008 na sumu 521.854,77 Sk + DPH 99.152,40 Sk
- z faktúry č. 70080273 z 15.07.2008 na sumu 518.276,24 Sk + DPH 98.472,50 Sk

- z faktúry č. 70080274 z 15.07.2008 na sumu 518.669,01 Sk + DPH 98.547,10 Sk
- z faktúry č. 70080275 z 15.07.2008 na sumu 521.505,65 Sk + DPH 99.086,10 Sk
- z faktúry č. 70080276 z 16.07.2008 na sumu 516.137,85 Sk + DPH 98.066,20 Sk
- z faktúry č. 70080277 z 16.07.2008 na sumu 512.079,27 Sk + DPH 97.295,10 Sk
- z faktúry č. 70080278 z 16.07.2008 na sumu 515.657,80 Sk + DPH 97.975,- Sk
- z faktúry č. 70080279 z 16.07.2008 na sumu 557.627,98 Sk + DPH 105.949,30 Sk
- z faktúry č. 70080280 z 25.07.2008 na sumu 572.969,98 Sk + DPH 108.864,30 Sk
- z faktúry č. 70080281 z 25.07.2008 na sumu 569.811,92 Sk + DPH 108.264,30 Sk
- z faktúry č. 70080282 z 25.07.2008 na sumu 570.006,26 Sk + DPH 108.301,20 Sk
- z faktúry č. 70080283 z 24.07.2008 na sumu 571.726,60 Sk + DPH 108.628,10 Sk
- z faktúry č. 70080284 z 24.07.2008 na sumu 579.253,15 Sk + DPH 110.058,10 Sk
- z faktúry č. 70080285 z 24.07.2008 na sumu 589.790,33 Sk + DPH 112.060,20 Sk
- z faktúry č. 70080286 z 28.07.2008 na sumu 575.915,84 Sk + DPH 109.424,- Sk
- z faktúry č. 70080287 z 28.07.2008 na sumu 569.401,73 Sk + DPH 108.186,30 Sk
- z faktúry č. 70080288 z 17.07.2008 na sumu 516.714,72 Sk + DPH 98.175,80 Sk
- z faktúry č. 70080289 z 17.07.2008 na sumu 521.427,59 Sk + DPH 99.071,20 Sk
- z faktúry č. 70080290 z 17.07.2008 na sumu 520.380,29 Sk + DPH 98.872,30 Sk
- z faktúry č. 70080291 z 17.07.2008 na sumu 516.801,99 Sk + DPH 98.192,40 Sk
- z faktúry č. 70080292 z 17.07.2008 na sumu 566.122,05 Sk + DPH 107.563,20 Sk
- z faktúry č. 70080293 z 17.07.2008 na sumu 556.844,49 Sk + DPH 105.800,50 Sk
- z faktúry č. 70080294 z 17.07.2008 na sumu 555.864,45 Sk + DPH 105.614,20 Sk
- z faktúry č. 70080295 z 17.07.2008 na sumu 554.557,75 Sk + DPH 105.366,- Sk
- z faktúry č. 70080296 z 29.07.2008 na sumu 583.335,48 Sk + DPH 110.833,70 Sk
- z faktúry č. 70080297 z 17.07.2008 na sumu 557.497,84 Sk + DPH 105.924,60 Sk
- z faktúry č. 70080298 z 29.07.2008 na sumu 591.804,70 Sk + DPH 112.442,90 Sk
- z faktúry č. 70080299 z 17.07.2008 na sumu 556.424,47 Sk + DPH 105.720,60 Sk
- z faktúry č. 70080304 z 04.08.2008 na sumu 519.833,25 Sk + DPH 98.768,30 Sk
- z faktúry č. 70080305 z 04.08.2008 na sumu 517.776,86 Sk + DPH 98.377,60 Sk,

ktoré boli vystavené spoločnosťou Tatra Trade Corporation, s.r.o. za dodanie stavebnej ocele

- dňa 25.09.2008 na Daňovom úrade Svit podané riadne daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie august 2008, v ktorom bola deklarovaná vlastná daňová povinnosť v sume 659,- Sk, pričom v ňom bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane v sume 1.754.577,90 Sk (58.241,32 €):

- z faktúry č. 70080302 z 04.08.2008 na sumu 578.737,35 Sk + DPH 109.960,10 Sk
- z faktúry č. 70080303 z 04.08.2008 na sumu 577.425,02 Sk + DPH 109.710,80 Sk
- z faktúry č. 70080306 z 22.08.2008 na sumu 558.924,23 Sk + DPH 106.195,60 Sk
- z faktúry č. 70080307 z 22.08.2008 na sumu 565.901,82 Sk + DPH 107.521,30 Sk
- z faktúry č. 70080308 z 22.08.2008 na sumu 568.322,76 Sk + DPH 107.981,30 Sk
- z faktúry č. 70080309 z 22.08.2008 na sumu 559.731,11 Sk + DPH 106.348,90 Sk
- z faktúry č. 70080310 z 25.08.2008 na sumu 558.858,20 Sk + DPH 106.183,10 Sk
- z faktúry č. 70080311 z 26.08.2008 na sumu 522.551,78 Sk + DPH 99.284,80 Sk
- z faktúry č. 70080312 z 26.08.2008 na sumu 522.551,78 Sk + DPH 99.284,80 Sk
- z faktúry č. 70080313 z 26.08.2008 na sumu 526.418,95 Sk + DPH 100.019,60 Sk
- z faktúry č. 70080314 z 27.08.2008 na sumu 518.579,60 Sk + DPH 98.530,10 Sk
- z faktúry č. 70080315 z 27.08.2008 na sumu 518.359,89 Sk + DPH 98.488,40 Sk
- z faktúry č. 70080316 z 27.08.2008 na sumu 527.508,96 Sk + DPH 100.226,70 Sk
- z faktúry č. 70080317 z 27.08.2008 na sumu 563.957,69 Sk + DPH 107.152,- Sk
- z faktúry č. 70080318 z 28.08.2008 na sumu 521.135,98 Sk + DPH 99.015,80 Sk
- z faktúry č. 70080319 z 28.08.2008 na sumu 520.213,07 Sk + DPH 98.840,50 Sk
- z faktúry č. 70080320 z 28.08.2008 na sumu 525.442,89 Sk + DPH 99.834,10 Sk,

ktoré boli vystavené spoločnosťou Tatra Trade Corporation, s.r.o. za dodanie stavebnej ocele

- dňa 27.10.2008 na Daňovom úrade Svit podané riadne daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie september 2008, v ktorom bola deklarovaná vlastná daňová povinnosť v sume 38.161,- Sk, pričom v ňom bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane v sume 1.991.094,40 Sk (66.092,23 €):

- z faktúry č. 70080321 z 02.09.2008 na sumu 485.773,82 Sk + DPH 92.297,- Sk
- z faktúry č. 70080322 z 02.09.2008 na sumu 518.032,76 Sk + DPH 98.426,20 Sk
- z faktúry č. 70080323 z 03.09.2008 na sumu 491.270,91 Sk + DPH 93.341,50 Sk
- z faktúry č. 70080324 z 03.09.2008 na sumu 566.675,95 Sk + DPH 107.668,40 Sk
- z faktúry č. 70080325 z 03.09.2008 na sumu 523.799,89 Sk + DPH 99.522,- Sk

- z faktúry č. 70080326 z 03.09.2008 na sumu 515.415,22 Sk + DPH 97.928,90 Sk
- z faktúry č. 70080327 z 03.09.2008 na sumu 499.515,70 Sk + DPH 94.908,- Sk
- z faktúry č. 70080328 z 04.09.2008 na sumu 524.739,35 Sk + DPH 99.700,50 Sk
- z faktúry č. 70080329 z 04.09.2008 na sumu 494.983,50 Sk + DPH 94.046,90 Sk
- z faktúry č. 70080330 z 04.09.2008 na sumu 495.944,71 Sk + DPH 94.229,50 Sk
- z faktúry č. 70080331 z 04.09.2008 na sumu 464.642,57 Sk + DPH 88.282,10 Sk
- z faktúry č. 70080332 z 04.09.2008 na sumu 471.872,57 Sk + DPH 89.655,80 Sk
- z faktúry č. 70080333 z 05.09.2008 na sumu 517.764,40 Sk + DPH 98.375,20 Sk
- z faktúry č. 70080334 z 05.09.2008 na sumu 497.601,37 Sk + DPH 94.544,30 Sk
- z faktúry č. 70080335 z 08.09.2008 na sumu 518.125,02 Sk + DPH 98.443,80 Sk
- z faktúry č. 70080336 z 11.09.2008 na sumu 495.241,51 Sk + DPH 94.095,90 Sk
- z faktúry č. 70080337 z 11.09.2008 na sumu 496.913,36 Sk + DPH 94.413,50 Sk
- z faktúry č. 70080338 z 11.09.2008 na sumu 499.713,69 Sk + DPH 94.945,60 Sk
- z faktúry č. 70080339 z 11.09.2008 na sumu 446.504,84 Sk + DPH 84.835,90 Sk
- z faktúry č. 70080340 z 11.09.2008 na sumu 443.330,43 Sk + DPH 84.232,80 Sk
- z faktúry č. 70080341 z 17.09.2008 na sumu 511.582,14 Sk + DPH 97.200,60 Sk,

ktoré boli vystavené spoločnosťou Tatra Trade Corporation, s.r.o. za dodanie stavebnej ocele,
- dňa 25.11.2008 na Daňovom úrade Svit podané riadne daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie
október 2008, v ktorom bola deklarovaná vlastná daňová povinnosť v sume 56.263,- Sk, pričom v ňom
bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane v sume 1.354.477,- Sk (44.960,40 €):

- z faktúry č. 70080342 z 03.10.2008 na sumu 349.135,40 Sk + DPH 66.335,70 Sk
- z faktúry č. 70080343 z 03.10.2008 na sumu 350.412,33 Sk + DPH 66.578,30 Sk
- z faktúry č. 70080344 z 03.10.2008 na sumu 356.203,04 Sk + DPH 67.678,60 Sk
- z faktúry č. 70080345 z 03.10.2008 na sumu 349.432,36 Sk + DPH 66.392,10 Sk
- z faktúry č. 70080346 z 03.10.2008 na sumu 352.728,61 Sk + DPH 67.018,40 Sk
- z faktúry č. 70080347 z 03.10.2008 na sumu 351.421,99 Sk + DPH 66.770,20 Sk
- z faktúry č. 70080348 z 03.10.2008 na sumu 350.679,59 Sk + DPH 66.629,10 Sk
- z faktúry č. 70080349 z 03.10.2008 na sumu 355.193,38 Sk + DPH 67.486,70 Sk
- z faktúry č. 70080350 z 03.10.2008 na sumu 350.145,06 Sk + DPH 66.527,60 Sk
- z faktúry č. 70080351 z 03.10.2008 na sumu 350.234,15 Sk + DPH 66.544,50 Sk
- z faktúry č. 70080352 z 03.10.2008 na sumu 351.718,95 Sk + DPH 66.826,60 Sk
- z faktúry č. 70080353 z 15.10.2008 na sumu 324.997,72 Sk + DPH 61.749,60 Sk
- z faktúry č. 70080354 z 15.10.2008 na sumu 325.411,77 Sk + DPH 61.828,20 Sk
- z faktúry č. 70080355 z 15.10.2008 na sumu 325.632,59 Sk + DPH 61.870,20 Sk
- z faktúry č. 70080356 z 15.10.2008 na sumu 324.197,24 Sk + DPH 61.597,50 Sk
- z faktúry č. 70080357 z 15.10.2008 na sumu 323.286,34 Sk + DPH 61.424,40 Sk
- z faktúry č. 70080363 z 21.10.2008 na sumu 329.333,47 Sk + DPH 62.573,40 Sk
- z faktúry č. 70080364 z 21.10.2008 na sumu 326.957,64 Sk + DPH 62.122,- Sk
- z faktúry č. 70080365 z 27.10.2008 na sumu 326.428,15 Sk + DPH 62.021,30 Sk
- z faktúry č. 70080366 z 27.10.2008 na sumu 162.498,95 Sk + DPH 30.874,80 Sk
- z faktúry č. 70080367 z 27.10.2008 na sumu 165.441,97 Sk + DPH 31.434,- Sk
- z faktúry č. 70080368 z 27.10.2008 na sumu 327.335,81 Sk + DPH 62.193,80 Sk,

ktoré boli vystavené spoločnosťou Tatra Trade Corporation, s.r.o. za dodanie stavebnej ocele
- dňa 25.12.2008 na Daňovom úrade Svit podané riadne daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie
november 2008, v ktorom bola deklarovaná vlastná daňová povinnosť v sume 17.689,- Sk, pričom v
ňom bol neoprávnene uplatnený nárok na odpočítanie dane v sume 566.786,70 Sk (18.813,87 €):

- z faktúry č. 70080407 z 27.11.2008 na sumu 306.525,41 Sk + DPH 58.239,80 Sk
- z faktúry č. 70080408 z 27.11.2008 na sumu 306.899,22 Sk + DPH 58.310,90 Sk
- z faktúry č. 70080409 z 27.11.2008 na sumu 266.486,52 Sk + DPH 50.632,40 Sk
- z faktúry č. 70080410 z 27.11.2008 na sumu 305.506,56 Sk + DPH 58.046,20 Sk
- z faktúry č. 70080411 z 27.11.2008 na sumu 305.738,67 Sk + DPH 58.090,30 Sk
- z faktúry č. 70080412 z 27.11.2008 na sumu 304.707,08 Sk + DPH 57.894,30 Sk
- z faktúry č. 70080416 z 28.11.2008 na sumu 307.181,94 Sk + DPH 58.364,60 Sk
- z faktúry č. 70080417 z 28.11.2008 na sumu 305.015,23 Sk + DPH 57.952,90 Sk
- z faktúry č. 70080418 z 28.11.2008 na sumu 306.795,03 Sk + DPH 58.291,10 Sk
- z faktúry č. 70080419 z 28.11.2008 na sumu 268.232,85 Sk + DPH 50.964,20 Sk,

ktoré boli vystavené spoločnosťou Tatra Trade Corporation, s.r.o. za dodanie stavebnej ocele

- dňa 26.01.2009 na Daňovom úrade Svit podané riadne daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie december 2008, v ktorom bola deklarovaná vlastná daňová povinnosť v sume 22.454,- Sk, pričom v ňom bol neoprávnené uplatnený nárok na odpočítanie dane v sume 120.722,60 Sk (4.007,26 €):

- z faktúry č. 70080429 z 05.12.2008 na sumu 321.261,10 Sk + DPH 61.039,60 Sk

- z faktúry č. 70080430 z 05.12.2008 na sumu 314.120,82 Sk + DPH 59.683,- Sk

ktoré boli vystavené spoločnosťou Tatra Trade Corporation, s.r.o. za dodanie stavebnej ocele, čím bola skrátaná daň v celkovej výške 20.099.026,70 Sk (667.165,46 €).

Takéto konanie obvinených navrhol prokurátor v podanej obžalobe právne kvalifikovať voči každému z obvinených ako:

- trestný čin „Založenie, zosnovanie a podporovanie zločineckej skupiny“ podľa § 296 Tr. zák. (v bode A.)

- trestný čin „Skrátenie dane a poisťného“ podľa § 276 ods. 1, ods. 4 Tr. zák. (v bode B.).

V zmysle § 241 ods. 1 písm. a) Tr. por. obžalobu podanú na súde pre prečin a pre zločin s výnimkou obzvlášť závažného zločinu, za ktorý zákon ustanovuje trest odňatia slobody s dolnou hranicou trestnej sadzby najmenej 12 rokov preskúma samosudca a podľa jej obsahu a obsahu spisu postúpi vec príslušnému súdu, ak nie je sám na jej prejednanie príslušný.

V rámci preskúmania podanej obžaloby teda bol samosudca povinný skúmať o. i. aj splnenie podmienok svojej vecnej príslušnosti (pôsobnosti). Keďže dokazovanie na hlavnom pojednávaní zatiaľ nebolo vykonávané, súd pri riešení tejto otázky vychádzal predovšetkým z opisu konania obvinených v skutkovej vete obžaloby, pričom prihliadal na predbežnú dôkaznú situáciu opísanú prokurátorom v odôvodnení obžaloby. Pri skúmaní svojej príslušnosti však súd nebol viazaný právnym posúdením skutku v obžalobe (Rt-32/1977; Rt-61/1972).

Samosudca po pridelení veci preskúmal podanú obžalobu (vrátane vyšetrovacieho spisu o rozsahu 11 zväzkov), pričom zo zhromaždeného spisového materiálu zistil existenciu dôvodov na tzv. obligatórne postúpenie veci inému súdu, vzhľadom na absenciu zákonom určených podmienok vecnej príslušnosti (pôsobnosti) súdu, na ktorý bola obžaloba pôvodne podaná.

Súd pri vyslovení tohto záveru vychádzal z nasledovných skutočností a právnych úvah:

V zmysle § 14 písm. j) Tr. por. sa pôsobnosť Špecializovaného trestného súdu vzťahuje aj na trestný čin „Založenie, zosnovanie a podporovanie zločineckej skupiny“ podľa § 296 Tr. zák. a na obzvlášť závažné zločiny spáchané zločineckou skupinou.

Hoci v odôvodnení obžaloby nie sú expressis verbis uvedené dôvody, pre ktoré bola podaná práve na Špecializovaný trestný súd, možno dedukovať, že prokurátor tak učinil kvôli právnej kvalifikácii konania obvinených ako zločinu podľa § 296 Tr. zák., t.j. právomoc súdu by mala byť založená podľa ust. § 14 písm. j) Tr. por.

Opis konania, ktorým mali obvinení spáchať zločin podľa § 296 Tr. zák., sa v skutkovej vete obžaloby nachádza v bode A. Okrem toho je krátka zmienka o existencii zločineckej skupiny uvedená v odôvodnení obžaloby len v prvom odseku na strane 48.

Z formulácie skutkovej vety v bode 1. možno vyvodiť, že:

- zločinecká skupina mala byť založená v priebehu r. 2008 a mala pôsobiť cca deväť mesiacov (máj 2008 - január 2009)

- založiť ju mali spoločne títo piati obžalovaní za účelom koordinácie vzájomných krokov pri čiastkových konaniach a postupoch s cieľom získať finančnú výhodu prostredníctvom skrátenia dane formou neoprávneného odpočítania DPH

- činnosť skupiny mal riadiť a organizovať obv. C., ktorý:

o po vzájomnej dohode s obv. L. a obv. Q.:

§ zabezpečoval finančné prostriedky na uhrádzanie faktúr

§ zabezpečoval reálne existujúci tovar

§ zabezpečoval spoločnosti, v rámci ktorých sa obchodná činnosť deklarovala

§ zabezpečoval osoby konajúce v mene použitých spoločností

o vydával pokyny nižšie postaveným členom skupiny (obv. U., obv. H.), prostredníctvom ktorých alebo aj sám:

§ zabezpečil realizáciu deklarovaných zdaniteľných plnení

§ zabezpečil vyhotovovanie súvisiacich účtovných a prepravných dokladov.

Sám prokurátor v právnej vete obžaloby zmätočne uvádza (nerozlišuje), že obvinení mali byť členmi údajnej zločineckej skupiny, a zároveň mali byť pre ňu aj činní (č.l. 5131). V odôvodnení obžaloby dokonca prokurátor ešte doplnil, že obvinení mali zločineckú skupinu aj podporovať (str. 47 obžaloby).

Súbežná koexistencia oboch foriem páchania tejto trestnej činnosti u toho istého páchatela je pochopiteľne vylúčená.

Následne prokurátor v odôvodnení obžaloby (str. 48) stručne poodhaľuje svoje úvahy, ktoré ho viedli k domnienke o existencii zločineckej skupiny a o naplnení znakov trestného činu podľa § 269 Tr. zák., keď uvádza tieto zistené znaky „zločineckej skupiny“:

- jednotiaci zámer obvinených, ktorým je získanie finančného prospechu
- deľba úloh medzi obvinenými
- podriadenosť nižších článkov skupiny voči vyšším spočívajúca v plnení príkazov na splnenie určitých úloh v záujme dosiahnutia zisťného cieľa.

Už z tejto argumentácie prokurátora uvedenej v ním podanej obžalobe je zrejmé, že podmienky na založenie vecnej príslušnosti Špecializovaného trestného súdu nie sú dané. V danom prípade totiž nie sú naplnené základné znaky, ktoré by umožňovali konštatovať záver o existencii zločineckej skupiny v zmysle platnej zákonnej definície (§ 129 ods. 4 Tr. zák.). Znaky uvedené prokurátorom v obžalobe (ak by aj boli preukázané) totiž nestačia na vyslovenie ani len predbežného záveru o možnej existencii zločineckej skupiny (najvyššia forma organizovanosti a sofistikovanej zločinu), ani jej existencii nijako nenasvedčujú.

Zákonné znaky organizovanej skupiny, príp. zločineckej skupiny musia byť predmetom dokazovania v každom štádiu trestného konania, pričom dôkazné bremeno vo fáze podania obžaloby ťaží prokurátora. Prokurátor je tá strana v konaní, ktorá predkladá všetky dostupné dôkazy svedčiace pre vinu a len prokurátor je oprávnený podať na konkrétnu osobu obžalobu s náležitosťami podľa § 235 Tr. por., medzi ktoré patrí aj právna kvalifikácia skutku.

Právna kvalifikácia skutku v prokurátorom podanej obžalobe pritom musí mať oporu vo vykonanom dokazovaní, a to prinajmenšom do takej miery, aby pri nezmenenej dôkaznej situácii v konaní pred súdom ovládaným zásadou kontradiktórnosti bolo možné aspoň reálne uvažovať pri rozhodovaní o vine o právnej kvalifikácii skutku obsiahnutej v obžalobe.

Ak už pri predbežnom skúmaní a prejednaní obžaloby súd zistí, že právna kvalifikácia skutku v obžalobe nijako nezodpovedá dôkazom zhromaždeným v prípravnom konaní, súd postúpi vec inému súdu, ktorého vecná a miestna príslušnosť je z obžaloby zistiteľná.

Isteže, dôkazná situácia sa v priebehu konania pred súdom ešte teoreticky môže zmeniť. Prokurátor (nositeľ dôkazného bremena) je však už v obžalobe povinný označiť všetky dôkazy dostupné v čase podania obžaloby a nespoľiehať sa len na teoretickú možnosť, že až v konaní pred súdom sa objaví nový dôkaz, ktorý snáď dodatočne podporí závery ním podanej obžaloby. Prokurátor nemá právomoc nezvratne založiť vecnú príslušnosť určitého súdu uvedením zjavne nedôvodnej právnej kvalifikácie.

V danom prípade bolo preto v tomto štádiu trestného konania potrebné ustáliť, či bola žalovaná daňová trestná činnosť páchaná zločineckou skupinou alebo „len“ organizovanou skupinou alebo v spolupáchateľstve príp. formou účasti. Súd hľadal odpoveď na túto otázku zatiaľ len na účely riadneho určenia vecnej príslušnosti súdu, ktorý bude ďalej vo veci konať a meritórne o podanej obžalobe rozhodovať.

V medzinárodnom meradle je nespočetne veľa prístupov k vymedzeniu nadnárodne pôsobiacich kriminálnych skupín, avšak na účely trestného konania vedeného pre činy, ktoré mali byť spáchané len na území Slovenskej republiky, je rozhodujúca definícia pojmu „zločinecká skupina“ upravená v zákone č. 300/2005 Z.z. (Trestný zákon):

V zmysle § 129 ods. 2 Tr. zák. sa organizovanou skupinou rozumie spolčenie najmenej troch osôb na účel spáchania trestného činu, s určitou deľbou určených úloh medzi jednotlivými členmi skupiny, ktorej činnosť sa v dôsledku toho vyznačuje plánovitosťou a koordinovanosťou, čo zvyšuje pravdepodobnosť úspešného spáchania trestného činu.

V zmysle § 129 ods. 4 Tr. zák. sa zločineckou skupinou rozumie štruktúrovaná skupina najmenej troch osôb, ktorá existuje počas určitého časového obdobia a koná koordinovane s cieľom spáchať jeden alebo viacej zločinov, trestný čin legalizácie príjmu z trestnej činnosti alebo niektorý z trestných činov korupcie na účely priameho alebo nepriameho získania finančnej alebo inej výhody.

V zmysle § 20 Tr. zák. ide o spolupáchateľstvo, ak bol trestný čin spáchaný spoločným konaním dvoch alebo viacerých páchatelov (spolupáchateľia), pričom vtedy zodpovedá každý z nich, ako keby trestný čin spáchal sám.

V zmysle § 21 Tr. zák. je účastník na dokonanom trestnom čine alebo na jeho pokuse ten, kto úmyselne

- zosnoval alebo riadil spáchanie trestného činu (organizátor)
- naviedol iného na spáchanie trestného činu (návodca)
- požiadal iného, aby spáchal trestný čin (objednávateľ)

- poskytol inému pomoc na spáchanie činu, najmä zadovážením prostriedkov, odstránením prekážok, radou, utvrdzovaním v predsavzatí, sľubom pomôcť po čine (pomocník).

Vzhľadom tieto na definičné formulácie je zrejmé, že môže byť ľahšie nájsť správne rozlišovacie kritériá najmä pri určení, či mal byť čin spáchaný organizovanou a zločineckou skupinou. V tejto súvislosti si možno vypomôcť najmä existujúcou rozhodovacou praxou Najvyššieho súdu Slovenskej republiky.

Vychádzajúc z judikovaného rozhodnutia Najvyššieho súdu Slovenskej republiky sp. zn. 2Tost/8/2012 zo dňa 09.05.2012 (Rt-51/2013) možno uviesť nasledovné úvahy a závery:

Zločinecká skupina je relatívne časovo a organizačne stabilná skupina najmenej 3 osôb, ktorej cieľom je páchať koordinovanú trestnú činnosť vo forme zločinov a činov uvedených v § 129 ods. 4 Tr. zák. Zločinecká skupina (na rozdiel od organizovanej) je charakteristická aj vertikálnou organizačnou štruktúrou s formálnymi znakmi nadriadenosti a podriadenosti v jej rámci a so sofistikovaným riadením. Organizačná štruktúra spolu so sofistikovaným riadením, medzi ktoré patrí dôsledné plánovanie činnosti (hlavne dlhodobé a strategické), operatívne riadenie zložiek štruktúry pre

dosiahnutie už konkrétnych cieľov, kontrola zložiek skupiny a spätná väzba na vyvodenie dôsledkov a opatrení pre jej ďalšiu činnosť do budúcnosti (plánovanie a zvyšovanie jej úspešnosti) sú tie zásadné rozdiely, ktoré túto skupinu odlišujú z hľadiska formy a obsahu od riadenia organizovanej skupiny, t.j. nižšej formy organizovaného zločinu.

U oboch skupín ide teda o spolčenie najmenej troch osôb, ktoré pre uľahčenie spáchania trestnej činnosti konajú s určitou plánovitosťou, koordinovanosťou, t.j. deľbou úloh v ich rámci. U zločineckej skupiny však ide o oveľa závažnejšiu (najvyššiu) formu organizovaného zločinu. Dosiahnutie cieľa zločineckou skupinou (oproti organizovanej skupine) je podmienené oveľa sofistikovanejším (strategickým a operatívnym) riadením, ktoré je porovnateľné s riadením stabilných organizácií, príp. podnikateľských subjektov.

Pre odlišenie týchto skupín je preto potrebné vychádzať z obecných poznatkov teórie riadenia, ktorá sa zaoberá formami usporiadania častí do celku, organizáciou a riadením týchto celkov za účelom dosiahnutia stanovených cieľov. Pritom je celkom irelevantné, či ide o ciele legálne či nelegálne, ktoré sú predmetom záujmu Trestného práva, pretože obecné princípy riadenia u oboch sú totožné.

Na rozdiel od organizovanej skupiny je zločinecká skupina organizačne oveľa členitejšia (hlavne vertikálne) a ďaleko formálnejšia v zmysle vzťahov nadriadenosti a podriadenosti jej zložiek. Jednotliví členovia skupiny majú vopred určené funkcie a okruhy vykonávaných činností (Žilinka M., Zanovít J.: „K problematike zločineckej skupiny“; Justičná revue č. 8-9/2005). Práve táto štruktúra zločineckej skupiny a sofistikovaná forma jej riadenia v podstatnej miere zvyšujú nebezpečenstvo konania skupiny, t.j. pravdepodobnosť úspešného dosiahnutia cieľa (obdobne Rt-45/1986; Rt-53/1976-II.). Tieto znaky majú pritom podstatný vplyv aj na jej relatívnu stabilitu v čase, ako ďalší z rozdielových znakov zločineckej skupiny oproti organizovanej skupine.

Organizovaná skupina síce tiež využíva a zapája do svojej činnosti páchatelov (iné osoby), ktorí vykonávajú činnosť potrebnú pre uľahčenie spáchania trestného činu, avšak bez vyššie popísaného inštitucionálneho vyjadrenia (uzn. NS SR sp. zn. 2Ndt/27/2015 zo dňa 11.01.2016). Účel založenia zločineckej skupiny spočíva v maximalizácii kriminálne relevantného efektu (uzn. NS SR sp. zn. 1TdoV/14/2013 zo dňa 11.06.2019 - Tpj 40/2021).

Obdobne formuloval rozdiely medzi organizovanou a zločineckou skupinou Najvyšší súd Slovenskej republiky aj v rozhodnutí sp. zn. 5Ndt/18/2012 zo dňa 06.12.2012, keď uviedol, že na rozdiel od organizovanej skupiny, ktorú charakterizuje určité rozdelenie úloh medzi jej členmi, pre zločineckú skupinu nestačí iba rozdelenie úloh, ale sa vyžaduje aj určitá vnútorná organizačná štruktúra. Pre túto vnútornú organizačnú štruktúru sú charakteristické stabilne usporiadané vzťahy medzi jednotlivými zložkami, ktoré uvedenú skupinu tvoria. Vzájomné vzťahy sú striktné vymedzené najmä z toho hľadiska, ktorá zložka je nadriadená a predstavuje riadiace centrum, ktorá zložka je podriadená a predstavuje stredný článok, ktorý zaisťuje konanie ďalšieho, výkonného článku. Zločineckú skupinu tiež charakterizuje relatívna stálosť a prísne dodržiavanie interných pravidiel (tzv. kódex organizácie), ktorých nerešpektovanie je sankcionovateľné prostriedkami skupiny v rámci jej vnútornej štruktúry.

Sankčná vynútiteľnosť vlastných pravidiel skupiny je primárne daná vedomím vzťahu nadriadenosti a podriadenosti v rámci skupiny a možným násilným pôsobením na podriadenú osobu. Pre nadriadené články je tiež podstatné, aby riadne prebiehal tzv. finančný transfer od podriadených štruktúr, ktorým sa naplňa účel (zmysel) vytvorenia zločineckej skupiny (rozs. NS SR sp. zn. 2To/9/2014 <aspi://module='JUD'&link='JUD1490690SK'&ucin-k-dni='30.12.9999'> zo dňa z 26.11.2014).

Na účely výkladu definičného pojmu „zločinecká skupina“ si možno (len do istej miery) pomôcť aj definíciami obdobných pojmov v medzinárodných dokumentoch:

V zmysle čl. 2 písm. a) Dohovoru OSN proti nadnárodnému organizovanému zločinu č. 621/2003 Z.z. sa pod označením „organizovaná zločinecká skupina“ rozumie štruktúrovaná skupina troch alebo viacerých osôb, ktorá existuje počas určitého časového obdobia a koná koordinovane s cieľom spáchať jeden alebo viacej závažných trestných činov alebo trestných činov ustanovených podľa tohto dohovoru na účely získania finančnej alebo inej materiálnej výhody priamo alebo nepriamo.

Zrejme najobsiahlejšia definícia pojmu „organizovaný zločin“ bol uvedená v dokumente Rady EÚ č. 6204/97/2 zo dňa 25.02.1997, avšak len na účely vytvorenia jednotného evidenčného mechanizmu slúžiaceho na štatistické zhromažďovanie a analýzu informácií o medzinárodnom organizovanom zločine v rámci jednotlivých štátov EÚ. Pomocou jedenástich kritérií bola sformulovaná charakteristika pojmu „organizovaný zločin“ (organised crime) s tým, že musí byť naplnených aspoň šesť z týchto kritérií, z toho štyri obligatórne, aby bolo možné trestný čin v zhromažďovanej evidencii takto klasifikovať:

- obligatórne kritériá:

o spolupráca viac ako dvoch osôb

o dlhšie trvajúce alebo časovo neobmedzené pôsobenie

o podozrenie zo spáchania závažných trestných činov

o určované snahou o zisk a (alebo) moc

- fakultatívne kritériá:

o každá osoba má vlastné určené úlohy

o používanie určitej formy disciplíny a kontroly

o používanie násillia alebo iných prostriedkov vhodných na zastrašovanie

o ovplyvňovanie politiky, médií, verejnej správy, súdov (OČTK) alebo ekonomiky

o využívanie komerčných alebo obchodných štruktúr

o zapojenie do prania špinavých peňazí

o pôsobenie na medzinárodnej úrovni.

V rámci Európskej únie bola rámcovým rozhodnutím Rady č. 2008/841/SVV zo dňa 24.10.2008 o boji proti organizovanému zločinu prijatá definícia „zločineckej organizácie“ s tým, že je to štruktúrovaná skupina, ktorá existuje dlhšie obdobie, ktorú tvoria viac ako dve osoby páchajúce spoločne trestné činy, za ktoré možno uložiť trest odňatia slobody alebo ochranné opatrenie s hornou hranicou najmenej 4 roky alebo prísnejší trest, aby priamo alebo nepriamo získali finančný alebo iný hmotný prospech. Tým bola zmenená predchádzajúca (prvá) definícia zločineckej organizácie upravená v texte Jednotnej akcie (Joint Action) zo dňa 21.12.1998 č. 98/733/SVV; L-351 Ú.v. EÚ).

Napriek týmto snahám o aproximáciu právnej úpravy a legislatívneho vymedzenia organizovaného zločinu (zločineckých skupín) pretrvávajú v jednotlivých členských štátoch EÚ v tomto smere nejednotnosť. Európska komisia priznala, že vyššie uvedené rámcové rozhodnutie č. 2008/841/SVV naďalej umožňuje členským štátom nezaviesť pojem „zločinecká organizácia“ a ďalej uplatňovať existujúce ich vnútroštátne trestné právo (správa EK zo dňa 07.07.2016 - COM/2016/448, str. 10).

Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti bola pre súd pri zisťovaní podmienok jeho vecnej príslušnosti rozhodujúca vnútroštátna právna úprava Slovenskej republiky obsiahnutá najmä v zákone č. 300/2005 Z.z. a výklad dotknutých ustanovení, ktorý v svojej rozhodovacej praxi ponúka Najvyšší súd Slovenskej republiky (viď vyššie).

Aplikujúc vyššie uvedené právne úvahy a definičné formulácie možno vo vzťahu k teraz posudzovanému prípadu konštatovať, že súd nezistil obligatórne znaky zločineckej skupiny, ktoré by v tomto štádiu trestného konania čo i len nasvedčovali jej reálnej existencii.

Tu súd opäť poukazuje na zákonom definované rozdiely medzi zložením (fungovaním) organizovanej skupiny a zločineckej skupiny. Naplnenie znakov, vďaka ktorým možno nejakú skupinu osôb označiť za „zločineckú“, je potrebné jasne premietnuť aj do formulácie skutkovej vety obžaloby, keďže už samotným založením takej skupiny dochádza k spáchaniu konkrétneho trestného činu (§ 296 Tr. zák.). Priamo zo skutkovej vety by teda malo vyplývať, v čom spočíva vyššia organizačná členitosť (hlavne vertikálna) skupiny, jej vyššia formálna štruktúrovanosť, ba aj jej sofistikovanejšie riadenie, t.j. zásadné rozdiely oproti organizovanej skupine tak, ako bolo už vyššie uvedené.

V skutkovej vete k bodu A. obžaloby chýba jasný, zrozumiteľný a ucelený popis vzniku, spôsobu fungovania a organizačnej štruktúry zločineckej skupiny. V odôvodnení obžaloby možno nájsť len strohý opis „skupinovej“ činnosti obvinených (str. 48 prvý odsek).

Sám prokurátor v právnej vete obžaloby zmätočne uvádza (nerozlišuje), že obvinení mali byť členmi údajnej zločineckej skupiny a zároveň mali byť pre ňu aj činní (č.l. 5131). V odôvodnení obžaloby dokonca prokurátor ešte doplnil, že obvinení mali zločineckú skupinu aj podporovať (str. 47 obžaloby). Isteže, súd nie je viazaný navrhovaným právnym posúdením konania obvinených, avšak už tento nejasný a rozporuplný opis konania obvinených vo vzťahu k ich účasti na činnosti „zločineckej“ skupiny logicky vyvoláva pochybnosti o tom, či v danom prípade vôbec išlo o zločineckú skupinu.

Súd samozrejme nevychádzal len z opisu konania obvinených v skutkovej vete obžaloby či z odôvodnenia obžaloby, ale v rámci preskúmania a predbežného prejednanja obžaloby sa oboznámil aj s dôkazmi, ktoré boli v prípravnom konaní zabezpečené. Ani z týchto dôkazov však nemožno vyvodiť (a ani v konaní pred súdom reálne očakávať) záver o naplnení podmienok pre určenie pôsobnosti Špecializovaného trestného súdu podľa § 14 Tr. por., keďže vôbec nič reálne nenasvedčuje založeniu a existencii zločineckej skupiny v zmysle jej zákonnej definície (§ 129 ods. 4 Tr. zák.).

Z obsahu podanej obžaloby, ako aj z doteraz zabezpečených dôkazov, možno predbežne uzavrieť, že obvinení sa mali podieľať na páchaní ekonomickej trestnej činnosti neoprávneným uplatňovaním nároku na odpočítanie dane v období od mája 2008 do januára 2009.

Malo teda ísť de facto len o dočasnú spoluprácu osôb ad hoc, bez striktno definovaných (a rešpektovaných) vzťahov nadriadenosti a podriadenosti, bez vysokého stupňa deľby ich práce, ako aj bez existencie systému odmeňovania členov údajnej zločineckej skupiny, či inej formy jej spoločného riadenia a financovania. Ich činnosť bola založená len na báze dobrovoľnosti (nie z donútenia či pod strachom), pričom nebola realizovaná ani na báze prísnych pravidiel, ktoré sú typické pre zločineckú skupinu ako najvyššiu formu organizovaného zločinu.

Po splnení sledovaného zámeru obvinení vzájomnú spoluprácu (koordináciu činnosti) ukončili a tím (bez zásahu zvonka) ukončila svoju krátkodobú činnosť (máj 2008 - január 2009) aj „skupina“. Rozhodne teda nešlo o nejakú pevnú zločineckú organizáciu (znak stability) s najvyššou mierou organizovanosti, ale skôr len o jednoduché spolupáchateľstvo bez výraznej a striktny hierarchizácie.

Deľba úloh mala spočívať akurát v tom, že niekto modus operandi vymyslel a niekto ho realizoval. Ani v tomto smere však neboli úlohy nijako striktno (ba ani vertikálne) rozdelené. Podľa opisu skutku v bode A. obžaloby mal dokonca aj sám obv. C. (údajný šéf skupiny) zabezpečovať realizáciu deklarovaných zdaniteľných plnení a vyhotovenie súvisiacich dokladov, čo tiež preukazuje absenciu vertikálnej štruktúry (výkonnej zložky), ktorá by pritom v zločineckej skupine mala byť na najvyššej štruktúrálnej úrovni.

Ak by súd akceptoval úvahy o tom, že účastníci karuselových (kolotočových) podvodov automaticky vždy vytvárajú zločineckú skupinu, potom by územie Slovenskej republiky bolo plošne pokryté pôsobením množstva zločineckých skupín. Takéto úvahy sú však nesprávne.

Z doteraz uvedených skutočností vyplýva záver, že súd nezistil existenciu podmienok vecnej príslušnosti (pôsobnosti) Špecializovaného trestného súdu v zmysle § 14 písm. j) Tr. por., keďže opis žalovaného konania obvinených v podanej obžalobe, ba ani dôkazy zhromaždené v prípravnom konaní, nijako nenasvedčujú existencii zločineckej skupiny. Vzhľadom na to neprichádza do úvahy ani určenie tzv. odvodenej pôsobnosti v zmysle § 14 písm. n) Tr. por. vo vzťahu k súbežne žalovanému trestnému činu podľa § 276 Tr. zák. (skutok v bode B.).

Takéto nahliadanie na právnu kvalifikáciu konania obvinených pritom v tejto trestnej veci naznačil už sudca pre prípravné konanie v uznesení sp. zn. 2Tp/4/2020 zo dňa 14.12.2020, ktorým nepredžil lehotu väzby obv. F. Q. (zv. XI č.l. 5022), pričom prokurátor napokon ani nepodal sťažnosť voči tomuto uzneseniu.

S poukazom na vyššie uvedené skutočnosti samosudca Špecializovaného trestného súdu rozhodol o postúpení veci miestne a vecne príslušnému súdu podľa podmienok jeho vecnej príslušnosti určenej v zmysle ust. § 16 ods. 1 písm. a) Tr. por.

Podľa § 15 Tr. por. konanie v prvom stupni vykonáva okresný súd, ak Trestný poriadok neustanovuje inak. V zmysle § 16 ods. 1 písm. b) Tr. por. okresný súd v sídle krajského súdu vykonáva v prvom stupni konanie, ak bol skutok spáchaný organizovanou skupinou.

V zmysle § 17 Tr. por. trestné konanie vykonáva súd, v ktorého obvode bol trestný čin spáchaný. Ak miesto činu nemožno zistiť, konanie vykonáva súd, v ktorého obvode obvinený býva, pracuje alebo sa zdržiava. Spoločné konanie vykonáva súd, ktorý je príslušný vykonávať konanie o najťažšom zločine (§ 19 ods. 2 Tr. por.).

V danom prípade boli čiastkové útoky opísané v bode B. páchané v okrese Poprad, keďže daňové priznania boli podávané na Daňovom úrade vo Svite. Vzhľadom na vyššie uvedené úvahy však nemožno vylúčiť, že skutok v bode B. bol spáchaný organizovanou skupinou (§ 129 ods. 2 Tr. zák.).

Samosudca Špecializovaného trestného súdu teda postúpil túto trestnú vec Okresnému súdu Prešov, t. j. okresnému súdu v sídle Krajského súdu v Prešove, ktorý je vecne i miestne príslušným súdom (§ 17 ods. 2 Tr. por., v spojení s § 3 ods. 7 zákona č. 371/2004 Z.z.).

Napokon súd poznamenáva, že medzičasom už došlo v obdobných trestných veciach k postúpeniu veci Okresnému súdu Prešov, pričom Najvyšší súd Slovenskej republiky takýto procesný postup akceptoval (uzn. NS SR sp. zn. 1Tost/21/2020 zo dňa 05.10.2020; uzn. NS SR sp. zn. 4Tost/18/2021 zo dňa 22.04.2021) a Okresný súd Prešov v takto postúpených veciach následne ďalej koná (sp. zn. 41Tk/1/2020, sp. z n. 3T/41/2021).

Poučenie:

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