

Súd: Špecializovaný trestný súd
Spisová značka: 7T/1/2025
Identifikačné číslo súdneho spisu: 9525100014
Dátum vydania rozhodnutia: 27. 03. 2025
Meno a priezvisko sudcu, VSÚ: JUDr. Ján Hrubala
ECLI: ECLI:SK:SSPK:2025:9525100014.3

ROZSUDOK V MENE SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Špecializovaný trestný súd v senáte zloženom z predsedu senátu JUDr. Jána Hrubalu a členov senátu JUDr. Jána Gierliho a Mgr. Beaty Medvedovej, v trestnej veci obžalovaného H. J. pre zločin založenia, zosnovania a podporovania zločineckej skupiny podľa § 296 Trestného zákona a iné, na hlavnom pojednávaní konanom 27. marca 2025 v Banskej Bystrici,

rozhodol:

obžalovaný H. J., narodený XX. P. XXXX v Z. I., trvale bytom A. Z. O. X, okres Z. I., t. č. vo výkone trestu odňatia slobody v ÚVTOS I.

sa uznáva za vinného, že

I.

X.M. a J. P. spolu s ďalšou nestotožnenou osobou založili v presne nezistenom čase a na presne nezistenom mieste skupinu pôsobiacu najneskôr od decembra 2012 na území Slovenskej republiky a ďalších štátoch Európskej únie (ďalej aj „EÚ“), s cieľom zabezpečiť si dlhodobý zdroj príjmov páchaním rozsiahlej ekonomickej trestnej činnosti na úseku daňových trestných činov a následnej legalizácie príjmov z trestnej činnosti, kde X.M. a J. P. od jej založenia pôsobia na najvyššej riadiacej a koordinačnej úrovni, ktorí riadia skupinu a koordinujú jej členov na nižšie postavených úrovniach hierarchie pri páchaní trestnej činnosti, a ktorej členmi sú P. A., T. A., V. N., G. C., obžalovaný H. J., P. Q., V. R., F.M., J. A., F. Q., kde:

X.M. zakladateľ a riadiaci člen skupiny (vystupujúci aj pod krycím menom Ing. X. Z.) priamo riadil T. A., P. A. v kancelárii v Českej republike, odkiaľ bola formálne zabezpečovaná obchodná činnosť spoločností zapojených do obchodovania, dohadoval obchody so skupinou označenou ako „DJ“ a spoločnosťou ASBIS SK, zadával pokyny k prevodu finančných prostriedkov na tretie spoločnosti,

J. P. zakladateľ a riadiaci člen skupiny zabezpečoval slovenské obchodné spoločnosti následne zapojené do obchodovania, priamo riadil V. N., V. R. a ďalšie osoby, prostredníctvom ktorých zabezpečoval konateľov do slovenských obchodných spoločností, zriaďovanie účtov na jednotlivé spoločnosti, pričom následne tieto spoločnosti spolu s dokladmi posúval X.M. do Českej republiky, finančné prostriedky, ktoré boli prevádzané na tretie spoločnosti, a ktoré mu boli odovzdané v rámci skupiny prerozdeľoval,

P. A. (vystupujúca aj pod krycím menom T. P., P. Q., P. O., C. F., N. U.) a T. A. (vystupujúca aj pod krycím menom T. X., T. O., M. X., T. L., T. G. Z.) boli riadené priamo X.M. v kancelárii v Českej republike, kde tieto na základe pokynov X.M. dohadovali obchody so skupinou „DJ“ a následne so spoločnosťou ASBIS SK, vystavovali v mene ovládaných obchodných spoločností zapojených do obchodovania účtovné doklady, prevádzali finančné prostriedky na účtoch jednotlivých obchodných spoločností, ako aj na pokyn X.M. prevádzali finančné prostriedky z účtov spoločností - prvonadobúdateľov na tretie spoločnosti,

V. N. plnil pokyny J. P., zabezpečoval zlučovanie spoločností, vedenie účtovníctva, zabezpečil osobu Q. J. ako konateľku do spoločnosti PILLOR s.r.o., IČO: 46 547 649, fungoval ako konateľ spoločnosti MB CAPITAL Slovakia, s.r.o., IČO: 45 584 184 od 16. 7. 2012 do 30. 11. 2013, kde na účty tejto spoločnosti boli zasielané finančné prostriedky z účtov spoločností zapojených do obchodovania a tieto finančné

prostriedky vyberal a odovzdával J. P., tiež zabezpečil konateľa nebohého T. V. do spoločnosti DIAMOND MARINE SK s.r.o., IČO: 35 909 307 a do spoločnosti VAN SK, s.r.o., IČO: 43 964 516, kde na účty týchto spoločností boli zasielané finančné prostriedky z účtov spoločností zapojených do obchodovania, ktoré vyberal T. V. a odovzdával V. N., a ktorý ich následne odovzdával J. P., G. C. fungoval ako konateľ spoločnosti PILLOR s.r.o., IČO: 46 547 649 v období od 23. 2. 2012 do 9. 5. 2013, ktorá bola zapojená do obchodovania a jeho úlohou bolo byť k dispozícii daňovým úradom, viesť účtovníctvo spoločnosti, podávať daňové priznania a tak predstierať riadne vykonávanie obchodných aktivít tejto spoločnosti, pričom spoločnosť následne účelovo previedol na Q. J., obžalovaný H. J. zabezpečil osobu F. B. ako konateľa spoločnosti A.S. MOZAIKA, s.r.o., IČO: 35 976 284, zriadenie účtov konateľom tejto spoločnosti a následné odovzdanie spoločnosti k vytvoreniu obchodov J. P., v prípade potreby zabezpečoval konateľa spoločnosti k vykonaniu úkonov, P. Q. zabezpečil osobu P. V. ako konateľa spoločnosti BRUINS s.r.o., IČO: 47 240 971, zriadenie účtov konateľom tejto spoločnosti a následné odovzdanie spoločnosti k vytvoreniu obchodov J. P., v prípade potreby zabezpečoval konateľa spoločnosti k vykonaniu úkonov, V. R. zabezpečil osobu F. G. ako konateľa spoločnosti REPASE s.r.o., IČO: 36 497 681 a osobu F. F. ako konateľa spoločnosti PULZE, s.r.o., IČO: 44 914 270, zriadenie účtov konateľmi týchto spoločností a následné odovzdanie spoločností k vytvoreniu obchodov J. P., v prípade potreby zabezpečoval konateľov spoločností k vykonaniu úkonov, F. Q. ako prokurista spoločnosti RINID, s.r.o., IČO: 44 744 692 v období od 4. 6. 2011 do 28. 8. 2013, na základe pokynov vyberal finančné prostriedky z účtu uvedenej spoločnosti, ktoré odovzdával riadiacim členom skupiny, F.M. ako disponent na účte spoločnosti MIKI Group, s.r.o., IČO: 45 275 131 od 4. 1. 2012 do 1. 5. 2014, na základe pokynov vyberal finančné prostriedky z účtu uvedenej spoločnosti, ktoré odovzdával riadiacim členom skupiny, J. A. ako konateľ spoločnosti MB CAPITAL Slovakia, s. r. o., IČO: 45 584 184 od 1. 12. 2013, na základe pokynov vyberal finančné prostriedky z účtu uvedenej spoločnosti, ktoré odovzdával riadiacim členom skupiny,

príčom sa napojili na zahraničnú skupinu s označením „DJ“ pôsobiacu na území EÚ, ktorá dávala k dispozícii tovar a ovládala zahraničné obchodné spoločnosti, kde spoločne s touto skupinou „DJ“ a po vzájomnej dohode so spoločnosťou ASBIS SK spol. s r.o., IČO: 31 382 541 (ďalej aj „ASBIS SK“) vytvárali simulované obchodné reťazce, predmetom ktorých boli obchody s rôznym IT tovarom za účelom zníženia vlastných daňových povinností spoločnosti ASBIS SK, kde daň z pridanej hodnoty uhradená spoločnosťou ASBIS SK svojím deklarovateľom, a to spoločnostiam PILLOR s.r.o., IČO: 46 547 649 (ďalej aj „PILLOR“) a PULZE, s.r.o., IČO: 44 914 270 (ďalej aj „PULZE“) sa v simulovaných obchodných reťazcoch strácala a časť z nej minimálne vo výške 2.248.654,06 EUR sa z bankových účtov spoločností zapojených do reťazca, a to spoločností A.S. MOZAIKA, s.r.o., IČO: 35 976 284 (ďalej aj „A. S. MOZAIKA“), BRUINS s. r. o., IČO: 47 240 971 (ďalej aj „BRUINS“) a REPASE s.r.o., IČO: 36 497 681 (ďalej aj „REPASE“), bez akéhokoľvek ekonomického opodstatnenia následne preposielala na účty tretích spoločností, z ktorých boli tieto finančné prostriedky vyberané v hotovosti, následne odovzdávané riadiacim členom skupiny a v rámci skupiny prerozdeľované v doposiaľ nezistenom pomere.

Na tento účel J. P. zabezpečil slovenské obchodné spoločnosti a to prostredníctvom obžalovaný H. J. spoločnosť A.S. MOZAIKA, prostredníctvom P. Q. spoločnosť BRUINS, prostredníctvom G. C. spoločnosť PILLOR a obvineného V. R. spoločnosti REPASE a PULZE, ktoré boli registrované ako platcovia dane z pridanej hodnoty (ďalej aj „DPH“), kde obchodnú činnosť týchto spoločností následne formálne zabezpečoval X.M. prostredníctvom P. A. a T. A. z kancelárie v Českej republike, ktoré vystavovali účtovné doklady medzi jednotlivými ovládanými spoločnosťami, zabezpečovali tok tovaru, ako aj tok finančných prostriedkov na bankových účtoch týchto spoločností. Skupina, ovládajúca tieto spoločnosti, spolu so spoločnosťou ASBIS SK, zamestnancom spoločnosti ASBIS SK J. V. a skupinou „DJ“ vytvárali vopred dohodnuté, účelovo simulované formálne obchody s IT tovarom, kde Ing. J. V. prijímal dodávateľské faktúry od spoločností PILLOR a PULZE, tieto dával evidovať v účtovníctve spoločnosti ASBIS SK, ktorá si na základe týchto faktúr neoprávnene uplatnila odpočítanie DPH na vstupe, následne tovar pochádzajúci od týchto spoločností Ing. J. V. predal vopred určeným zahraničným odberateľom ovládaných skupinou.

II.

Vo vytvorených vopred dohodnutých a účelovo simulovaných formálnych obchodoch s IT tovarom vystupovali spoločnosti A.S. MOZAIKA, BRUINS a REPASE ako prvonadobúdatelia a v podaných daňových priznaniach na DPH vykazovali nepravdivé daňové povinnosti, v mene týchto spoločností vystavovali účtovné doklady pre spoločnosti PILLOR a PULZE, ktoré vystupovali ako tzv. nárazníkové spoločnosti, v mene ktorých ďalej vystavovali dodávateľské faktúry s DPH pre spoločnosť ASBIS SK, ktorá v reťazci vystupovala ako dodávateľ do iného členského štátu, a ktorá si na základe týchto faktúr neoprávnene uplatnila právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty a tým si účelovo ponížovala vlastné daňové povinnosti, kde tento tovar pôvodne pochádzajúci od skupiny „DJ“ následne predávala spoločnosť späť do zahraničia s oslobodením od DPH obchodným spoločnostiam ovládaným skupinami a to spoločnostiam TOP a.s., 3Trade a.s., Duwin S.r.l., E & M OPTIMA TRADING LIMITED, EDHHD Trading Limited, Elephant AV Ltd, Incoparts BV, SARL SIEM, Scaico S. r. l., TRIPLE TRADING SRO, Happy Trade co Ltd, Incoparts BV, Pelham s.r.o., SEDULUS GmbH.

Na základe takto vopred dohodnutých, simulovaných, formálnych a účelových obchodov si spoločnosť ASBIS SK neoprávnene uplatnila právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty na vstupe z faktúr vystavených v mene spoločnosti PILLOR a PULZE, ktorým predchádzali aj faktúry A. S. MOZAIKA a následne podávala daňové priznania na DPH, a to:

II. a)

- dňa 25. 2. 2013 na Daňovom úrade (ďalej aj „DÚ“) pre vybrané daňové subjekty Bratislava podala riadne daňové priznanie za zdaňovacie obdobie január 2013, v ktorom vykázala nadmerný odpočet vo výške 170.283,33 EUR, pričom si neoprávnene uplatnila právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty na vstupe z faktúr

č. VF13001 zo dňa 16.01.2013 v celkovej sume 127 402,56 EUR , z toho DPH vo výške 21 233,76 EUR

č. VF13002 zo dňa 23.01.2013 v celkovej sume 213 729,72 EUR , z toho DPH vo výške 35 621,62 EUR

od dodávateľa PILLOR s. r. o., IČO: 46 547 649, so sídlom Paulínyho 8, 811 02 Bratislava, čím si neoprávnene uplatnila nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty v zdaňovacom období január 2013 minimálne vo výške 56.855,38 EUR,

II. b)

- dňa 25. 1. 2013 na DÚ pre vybrané daňové subjekty Bratislava podala riadne daňové priznanie za zdaňovacie obdobie december 2012, v ktorom si neoprávnene uplatnila právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty na vstupe z faktúr

č. VF1200001 zo dňa 07.12.2012 v celkovej sume 421 045,20 EUR , z toho DPH vo výške 70 174,20 EUR

č. VF1200002 zo dňa 13.12.2012 v celkovej sume 314 486,40 EUR , z toho DPH vo výške 52 414,40 EUR

č. VF1200003 zo dňa 21.12.2012 v celkovej sume 147 516,60 EUR , z toho DPH vo výške 24 586,10 EUR

č. VF1200004 zo dňa 21.12.2012 v celkovej sume 219 540,00 EUR , z toho DPH vo výške 36 590,00 EUR

č. VF1200005 zo dňa 31.12.2012 v celkovej sume 107 280,00 EUR , z toho DPH vo výške 17 880,00 EUR

od dodávateľa PILLOR s. r. o., IČO: 46 547 649, so sídlom Paulínyho 8, Bratislava 811 02, čím skrátili daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie december 2012 vo výške 201.644,70 EUR,

- dňa 25. 3. 2013 na DÚ pre vybrané daňové subjekty Bratislava podala riadne daňové priznanie za zdaňovacie obdobie február 2013, v ktorom si neoprávnene uplatnila právo na odpočítanie dane z faktúr

č. VF13003 zo dňa 01.02.2013 v celkovej sume 312 775,20 EUR , z toho DPH vo výške 52 129,20 EUR

č. VF13004 zo dňa 04.02.2013 v celkovej sume 225 600,00 EUR , z toho DPH vo výške 37 600,00 EUR

č. VF13005 zo dňa 04.02.2013 v celkovej sume 31 417,80 EUR , z toho DPH vo výške 5 236,30 EUR

č. VF13006 zo dňa 04.02.2013 v celkovej sume 188 506,80 EUR , z toho DPH vo výške 31 417,80 EUR

č. VF13007 zo dňa 14.02.2013 v celkovej sume 118 687,68 EUR , z toho DPH vo výške 19 781,28 EUR

č. VF13008 zo dňa 25.02.2013 v celkovej sume 121 776,00 EUR , z toho DPH vo výške 20 296,00 EUR

č. VF13009 zo dňa 28.02.2013 v celkovej sume 150 138,00 EUR , z toho DPH vo výške 25 023,00 EUR

od dodávateľa PILLOR s. r. o., IČO: 46 547 649, so sídlom Paulínyho 8, Bratislava 811 02, čím skrátili daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie február 2013 vo výške 191.483,58 EUR,

- dňa 25. 4. 2013 na DÚ pre vybrané daňové subjekty Bratislava podala riadne daňové priznanie za zdaňovacie obdobie marec 2013, v ktorom si neoprávnene uplatnila právo na odpočítanie dane z faktúr č. VF13011 zo dňa 04.03.2013 v celkovej sume 208 915,20 EUR , z toho DPH vo výške 34 819,20 EUR
č. VF13012 zo dňa 05.03.2013 v celkovej sume 271 969,25 EUR , z toho DPH vo výške 45 328,21 EUR
č. VF13013 zo dňa 06.03.2013 v celkovej sume 269 355,60 EUR , z toho DPH vo výške 44 892,60 EUR
č. VF13014 zo dňa 06.03.2013 v celkovej sume 236 652,19 EUR , z toho DPH vo výške 39 442,03 EUR
č. VF13015 zo dňa 12.03.2013 v celkovej sume 410 742,85 EUR , z toho DPH vo výške 68 457,14 EUR
č. VF13017 zo dňa 28.03.2013 v celkovej sume 253 974,88 EUR , z toho DPH vo výške 42 329,15 EUR
č. VF13018 zo dňa 28.03.2013 v celkovej sume -253 974,88 EUR , z toho DPH vo výške -42 329,15 EUR
od dodávateľa PILLOR s. r. o., IČO: 46 547 649, so sídlom Paulínyho 8, Bratislava 811 02, čím skrátili daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie marec 2013 vo výške 232.939,18 EUR,

- dňa 24. 5. 2013 na DÚ pre vybrané daňové subjekty Bratislava podala riadne daňové priznanie za zdaňovacie obdobie apríl 2013, v ktorom si neoprávnene uplatnila právo na odpočítanie dane z faktúr č. VF13019 zo dňa 17.04.2013 v celkovej sume 93 648,00 EUR, z toho DPH vo výške 15 608,00 EUR
č. VF13020 zo dňa 18.04.2013 v celkovej sume 128 520,90 EUR , z toho DPH vo výške 21 420,15 EUR
č. VF13021 zo dňa 18.04.2013 v celkovej sume 247 856,76 EUR , z toho DPH vo výške 41 309,46 EUR
č. VF13022 zo dňa 19.04.2013 v celkovej sume 70 237,44 EUR , z toho DPH vo výške 11 706,24 EUR
č. VF13023 zo dňa 19.04.2013 v celkovej sume 36 633,60 EUR , z toho DPH vo výške 6 105,60 EUR
č. VF13024 zo dňa 24.04.2013 v celkovej sume 234 132,00 EUR , z toho DPH vo výške 39 022,00 EUR
č. VF13025 zo dňa 26.04.2013 v celkovej sume 112 962,00 EUR , z toho DPH vo výške 18 827,00 EUR
č. VF13026 zo dňa 29.04.2013 v celkovej sume 58 536,00 EUR , z toho DPH vo výške 9 756,00 EUR
č. VF13027 zo dňa 29.04.2013 v celkovej sume 343 031,83 EUR , z toho DPH vo výške 57 171,97 EUR
č. VF13028 zo dňa 29.04.2013 v celkovej sume 382 928,76 EUR , z toho DPH vo výške 63 821,46 EUR
č. VF13029 zo dňa 30.04.2013 v celkovej sume 321 276,56 EUR , z toho DPH vo výške 53 546,09 EUR
č. VF13030 zo dňa 30.04.2013 v celkovej sume 233 659,80 EUR , z toho DPH vo výške 38 943,30 EUR
č. VF13031 zo dňa 30.04.2013 v celkovej sume 65 323,80 EUR , z toho DPH vo výške 10 887,30 EUR
od dodávateľa PILLOR s. r. o., IČO: 46 547 649, so sídlom Paulínyho 8, Bratislava 811 02, čím skrátili daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie apríl 2013 vo výške 388.124,57 EUR,

- dňa 25. 6. 2013 na DÚ pre vybrané daňové subjekty Bratislava podala riadne daňové priznanie za zdaňovacie obdobie máj 2013, v ktorom si neoprávnene uplatnila právo na odpočítanie dane z faktúr č. VF13032 zo dňa 10.05.2013 v celkovej sume 354 444,00 EUR, z toho DPH vo výške 59 074,00 EUR
č. VF13033 zo dňa 14.05.2013 v celkovej sume 215 747,40 EUR , z toho DPH vo výške 35 957,90 EUR
č. VF13034 zo dňa 15.05.2013 v celkovej sume 394 805,40 EUR , z toho DPH vo výške 65 800,90 EUR
č. VF13035 zo dňa 20.05.2013 v celkovej sume 294 046,56 EUR , z toho DPH vo výške 49 007,76 EUR
č. VF13036 zo dňa 21.05.2013 v celkovej sume -290,33 EUR , z toho DPH vo výške -48,39 EUR
č. VF13037 zo dňa 21.05.2013 v celkovej sume 342 161,28 EUR , z toho DPH vo výške 57 026,88 EUR
č. VF13038 zo dňa 22.05.2013 v celkovej sume 234 732,00 EUR , z toho DPH vo výške 39 122,00 EUR
č. VF13039 zo dňa 22.05.2013 v celkovej sume 57 456,00 EUR , z toho DPH vo výške 9 576,00 EUR
č. VF13040 zo dňa 24.05.2013 v celkovej sume 276 549,00 EUR , z toho DPH vo výške 46 091,50 EUR
č. VF13041 zo dňa 28.05.2013 v celkovej sume 134 529,00 EUR , z toho DPH vo výške 22 421,50 EUR
č. VF13042 zo dňa 28.05.2013 v celkovej sume 230 796,29 EUR , z toho DPH vo výške 38 466,05 EUR
č. VF13043 zo dňa 28.05.2013 v celkovej sume 227 071,30 EUR , z toho DPH vo výške 37 845,22 EUR
č. VF13044 zo dňa 31.05.2013 v celkovej sume 245 958,84 EUR , z toho DPH vo výške 40 993,14 EUR
č. VF13045 zo dňa 31.05.2013 v celkovej sume 139 435,20 EUR , z toho DPH vo výške 23 239,20 EUR
od dodávateľa PILLOR s. r. o., IČO: 46 547 649, so sídlom Paulínyho 8, Bratislava 811 02, čím skrátili daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie máj 2013 vo výške 524.573,66 EUR,

- dňa 24. 7. 2013 na DÚ pre vybrané daňové subjekty Bratislava podala riadne daňové priznanie za zdaňovacie obdobie jún 2013, v ktorom si neoprávnene uplatnila právo na odpočítanie dane z faktúr č. VF13046 zo dňa 05.06.2013 v celkovej sume 300 164,54 EUR, z toho DPH vo výške 50 027,42 EUR
č. VF13047 zo dňa 06.06.2013 v celkovej sume 252 878,40 EUR , z toho DPH vo výške 42 146,40 EUR
č. VF13048 zo dňa 07.06.2013 v celkovej sume 102 744,00 EUR , z toho DPH vo výške 17 124,00 EUR
č. VF13049 zo dňa 11.06.2013 v celkovej sume 182 118,00 EUR , z toho DPH vo výške 30 353,00 EUR
č. VF13050 zo dňa 13.06.2013 v celkovej sume 454 446,72 EUR , z toho DPH vo výške 75 741,12 EUR
č. VF13052 zo dňa 14.06.2013 v celkovej sume 231 228,00 EUR , z toho DPH vo výške 38 538,00 EUR
č. VF13053 zo dňa 19.06.2013 v celkovej sume 256 854,00 EUR , z toho DPH vo výške 42 809,00 EUR
č. VF13054 zo dňa 27.06.2013 v celkovej sume 484 134,72 EUR , z toho DPH vo výške 80 689,12 EUR
č. VF13055 zo dňa 28.06.2013 v celkovej sume 260 184,00 EUR , z toho DPH vo výške 43 364,00 EUR
č. VF13056 zo dňa 28.06.2013 v celkovej sume 30 830,98 EUR , z toho DPH vo výške 5 138,50 EUR

č. VF13057 zo dňa 28.06.2013 v celkovej sume 337 375,44 EUR , z toho DPH vo výške 56 229,24 EUR
č. VF13058 zo dňa 28.06.2013 v celkovej sume 54 888,00 EUR , z toho DPH vo výške 9 148,00 EUR
č. VF13059 zo dňa 28.06.2013 v celkovej sume 370 785,60 EUR , z toho DPH vo výške 61 797,60 EUR
od dodávateľa PILLOR s. r. o., IČO: 46 547 649, so sídlom Paulínyho 8, Bratislava 811 02, čím skrátili daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie jún 2013 vo výške 553.105,40 EUR,
- dňa 26. 8. 2013 na DÚ pre vybrané daňové subjekty Bratislava podala riadne daňové priznanie za zdaňovacie obdobie júl 2013, v ktorom si neoprávnene uplatnila právo na odpočítanie dane z faktúr
č.VF13061zo dňa08.07.2013v celkovej sume 151 745,88EUR, z toho DPH vo výške25 290,98EUR
č. VF13062 zo dňa 08.07.2013 v celkovej sume 231 391,56 EUR , z toho DPH vo výške 38 565,26 EUR
č. VF13063 zo dňa 09.07.2013 v celkovej sume 307 354,68 EUR , z toho DPH vo výške 51 225,78 EUR
č. VF13064 zo dňa 15.07.2013 v celkovej sume 260 736,00 EUR , z toho DPH vo výške 43 456,00 EUR
č. VF13065 zo dňa 16.07.2013 v celkovej sume 386 000,64 EUR , z toho DPH vo výške 64 333,44 EUR
č. VF13066 zo dňa 16.07.2013 v celkovej sume 364 034,88 EUR , z toho DPH vo výške 60 672,48 EUR
č. VF13067 zo dňa 16.07.2013 v celkovej sume 311 223,48 EUR , z toho DPH vo výške 51 870,58 EUR
od dodávateľa PILLOR s. r. o., IČO: 46 547 649, so sídlom Paulínyho 8, Bratislava 811 02, čím skrátili daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie júl 2013 vo výške 335.414,52 EUR,
- dňa 25. 9. 2013 na DÚ pre vybrané daňové subjekty Bratislava podala riadne daňové priznanie za zdaňovacie obdobie august 2013, v ktorom si neoprávnene uplatnila právo na odpočítanie dane z faktúr
č.VF13068zo dňa01.08.2013v celkovej sume 364 689,02EUR, z toho DPH vo výške60 781,50EUR
č. VF13069 zo dňa 05.08.2013 v celkovej sume 64 114,20 EUR , z toho DPH vo výške 10 685,70 EUR
č. VF13070 zo dňa 05.08.2013 v celkovej sume 209 052,00 EUR , z toho DPH vo výške 34 842,00 EUR
č. VF13071 zo dňa 06.08.2013 v celkovej sume 129 427,20 EUR , z toho DPH vo výške 21 571,20 EUR
č. VF13072 zo dňa 09.08.2013 v celkovej sume 120 470,40 EUR , z toho DPH vo výške 20 078,40 EUR
č. VF13073 zo dňa 09.08.2013 v celkovej sume 234 572,77 EUR , z toho DPH vo výške 39 095,46 EUR
č. VF13074 zo dňa 13.08.2013 v celkovej sume 31 069,44 EUR , z toho DPH vo výške 5 178,24 EUR
č. VF13075 zo dňa 16.08.2013 v celkovej sume 108 600,00 EUR , z toho DPH vo výške 18 100,00 EUR
č. VF13076 zo dňa 20.08.2013 v celkovej sume 227 777,75 EUR , z toho DPH vo výške 37 962,96 EUR
č. VF13077 zo dňa 22.08.2013 v celkovej sume 156 075,07 EUR , z toho DPH vo výške 26 012,51 EUR
č. VF13078 zo dňa 22.08.2013 v celkovej sume 213 708,00 EUR , z toho DPH vo výške 35 618,00 EUR
č. VF13079 zo dňa 23.08.2013 v celkovej sume 176 175,61 EUR , z toho DPH vo výške 29 362,60 EUR
č. VF13080 zo dňa 23.08.2013 v celkovej sume 103 664,16 EUR , z toho DPH vo výške 17 277,36 EUR
č. VF13081 zo dňa 23.08.2013 v celkovej sume 32 985,60 EUR , z toho DPH vo výške 5 497,60 EUR
č. VF13082 zo dňa 28.08.2013 v celkovej sume 224 808,00 EUR , z toho DPH vo výške 37 468,00 EUR
od dodávateľa PILLOR s. r. o., IČO: 46 547 649, so sídlom Paulínyho 8, Bratislava 811 02, čím skrátili daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie august 2013 vo výške 399.531,53 EUR,
- dňa 24. 10. 2013 na DÚ pre vybrané daňové subjekty Bratislava podala riadne daňové priznanie za zdaňovacie obdobie september 2013, v ktorom si neoprávnene uplatnila právo na odpočítanie dane z faktúr
č.VF13083zo dňa03.09.2013v celkovej sume 259 350,00EUR, z toho DPH vo výške43 225,00EUR
č. VF13084 zo dňa 10.09.2013 v celkovej sume 220 728,00 EUR , z toho DPH vo výške 36 788,00 EUR
č. VF13085 zo dňa 17.09.2013 v celkovej sume 92 400,00 EUR , z toho DPH vo výške 15 400,00 EUR
č. VF13086 zo dňa 17.09.2013 v celkovej sume 273 044,41 EUR , z toho DPH vo výške 45 507,40 EUR
č. VF13087 zo dňa 17.09.2013 v celkovej sume 301 075,68 EUR , z toho DPH vo výške 50 179,28 EUR
č. VF13088 zo dňa 23.09.2013 v celkovej sume 151 824,00 EUR , z toho DPH vo výške 25 304,00 EUR
č. VF13089 zo dňa 23.09.2013 v celkovej sume 210 206,40 EUR , z toho DPH vo výške 35 034,40 EUR
č. VF13090 zo dňa 24.09.2013 v celkovej sume 215 916,00 EUR , z toho DPH vo výške 35 986,00 EUR
č. VF13091 zo dňa 24.09.2013 v celkovej sume 230 101,20 EUR , z toho DPH vo výške 38 350,20 EUR
č. VF13092 zo dňa 30.09.2013 v celkovej sume 169 654,80 EUR , z toho DPH vo výške 28 275,80 EUR
č. VF13093 zo dňa 30.09.2013 v celkovej sume 197 685,20 EUR , z toho DPH vo výške 32 947,53 EUR
č. VF13094 zo dňa 30.09.2013 v celkovej sume 250 966,08 EUR , z toho DPH vo výške 41 827,68 EUR
č. VF13095 zo dňa 30.09.2013 v celkovej sume 150 627,74 EUR , z toho DPH vo výške 25 104,62 EUR
od dodávateľa PILLOR s. r. o., IČO: 46 547 649, so sídlom Paulínyho 8, Bratislava 811 02,
č. F2013101 zo dňa 30.09.2013 v celkovej sume 153 176,64 EUR , z toho DPH vo výške 25 529,44 EUR
od dodávateľa PULZE s. r. o., IČO: 44 914 270, so sídlom Štúrova 286, Svit 059 21, čím skrátili daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie september 2013 vo výške 479.459,35 EUR,
- dňa 25. 11. 2013 na DÚ pre vybrané daňové subjekty Bratislava podala riadne daňové priznanie za zdaňovacie obdobie október 2013, v ktorom si neoprávnene uplatnila právo na odpočítanie dane z faktúr
č. F2013102 zo dňa 14.10.2013 v celkovej sume 152 271,13 EUR , z toho DPH vo výške 25 378,52 EUR

č. F2013103 zo dňa 15.10.2013 v celkovej sume 219 880,08 EUR , z toho DPH vo výške 36 646,68 EUR
č. F2013104 zo dňa 15.10.2013 v celkovej sume 140 624,64 EUR , z toho DPH vo výške 23 437,44 EUR
č. F2013105 zo dňa 22.10.2013 v celkovej sume 391 542,24 EUR , z toho DPH vo výške 65 257,04 EUR
č. F2013106 zo dňa 22.10.2013 v celkovej sume 364 086,72 EUR , z toho DPH vo výške 60 681,12 EUR
č. F2013107 zo dňa 22.10.2013 v celkovej sume 206 070,60 EUR , z toho DPH vo výške 34 345,10 EUR
č. F2013108 zo dňa 23.10.2013 v celkovej sume 135 354,24 EUR , z toho DPH vo výške 22 559,04 EUR
č. F2013109 zo dňa 24.10.2013 v celkovej sume 60 102,00 EUR , z toho DPH vo výške 10 017,00 EUR
č. F2013110 zo dňa 31.10.2013 v celkovej sume 38 424,00 EUR , z toho DPH vo výške 6 404,00 EUR
č. F2013111 zo dňa 31.10.2013 v celkovej sume 96 576,00 EUR , z toho DPH vo výške 16 096,00 EUR
č. F2013112 zo dňa 31.10.2013 v celkovej sume 252 120,00 EUR , z toho DPH vo výške 42 020,00 EUR
č. F2013113 zo dňa 31.10.2013 v celkovej sume 244 506,18 EUR , z toho DPH vo výške 40 751,03 EUR
č. F2013114 zo dňa 31.10.2013 v celkovej sume 134 590,80 EUR , z toho DPH vo výške 22 431,80 EUR
č. F2013115 zo dňa 31.10.2013 v celkovej sume 74 740,80 EUR , z toho DPH vo výške 12 456,80 EUR
č. F2013116 zo dňa 31.10.2013 v celkovej sume 134 280,00 EUR , z toho DPH vo výške 22 380,00 EUR
č. F2013117 zo dňa 31.10.2013 v celkovej sume 256 648,80 EUR , z toho DPH vo výške 42 774,80 EUR
od dodávateľa PULZE s. r. o., IČO: 44 914 270, so sídlom Štúrova 286, Svit 059 21, čím skrátili daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie október 2013 vo výške 483.636,37 EUR,
- dňa 27. 12. 2013 na DÚ pre vybrané daňové subjekty Bratislava podala opravné priznanie za zdaňovacie obdobie november 2013, v ktorom si neoprávnene uplatnila právo na odpočítanie dane z faktúr

č. F2013118 zo dňa 08.11.2013 v celkovej sume 202 183,60 EUR, z toho DPH vo výške 33 697,26 EUR
č. F2013119 zo dňa 08.11.2013 v celkovej sume 130 424,40 EUR , z toho DPH vo výške 21 737,40 EUR
č. F2013120 zo dňa 12.11.2013 v celkovej sume 217 554,70 EUR , z toho DPH vo výške 36 259,12 EUR
č. F2013121 zo dňa 13.11.2013 v celkovej sume 164 925,60 EUR , z toho DPH vo výške 27 487,60 EUR
č. F2013122 zo dňa 14.11.2013 v celkovej sume 246 306,20 EUR , z toho DPH vo výške 41 051,04 EUR
č. F2013123 zo dňa 15.11.2013 v celkovej sume 13 285,20 EUR , z toho DPH vo výške 2 214,20 EUR
č. F2013124 zo dňa 15.11.2013 v celkovej sume 393 995,50 EUR , z toho DPH vo výške 65 665,92 EUR
č. F2013125 zo dňa 21.11.2013 v celkovej sume 94 366,10 EUR , z toho DPH vo výške 15 727,68 EUR
č. F2013126 zo dňa 21.11.2013 v celkovej sume 254 316,00 EUR , z toho DPH vo výške 42 386,00 EUR
č. F2013127 zo dňa 21.11.2013 v celkovej sume 138 065,40 EUR , z toho DPH vo výške 23 010,90 EUR
č. F2013128 zo dňa 22.11.2013 v celkovej sume 181 900,80 EUR , z toho DPH vo výške 30 316,80 EUR
č. F2013129 zo dňa 22.11.2013 v celkovej sume 61 746,00 EUR , z toho DPH vo výške 10 291,00 EUR
č. F2013130 zo dňa 25.11.2013 v celkovej sume 148 560,00 EUR , z toho DPH vo výške 24 760,00 EUR
č. F2013131 zo dňa 25.11.2013 v celkovej sume 5 110,60 EUR , z toho DPH vo výške 851,76 EUR
č. F2013132 zo dňa 26.11.2013 v celkovej sume 201 527,00 EUR , z toho DPH vo výške 33 587,84 EUR
č. F2013133 zo dňa 26.11.2013 v celkovej sume 171 091,20 EUR , z toho DPH vo výške 28 515,20 EUR
č. F2013134 zo dňa 26.11.2013 v celkovej sume 83 101,40 EUR , z toho DPH vo výške 13 850,24 EUR
č. F2013135 zo dňa 27.11.2013 v celkovej sume 284 832,00 EUR , z toho DPH vo výške 47 472,00 EUR
č. F2013136 zo dňa 28.11.2013 v celkovej sume 133 987,50 EUR , z toho DPH vo výške 22 331,25 EUR
č. F2013137 zo dňa 29.11.2013 v celkovej sume 84 738,40 EUR , z toho DPH vo výške 14 123,07 EUR
č. F2013138 zo dňa 29.11.2013 v celkovej sume 198 595,90 EUR , z toho DPH vo výške 33 099,32 EUR
č. F2013139 zo dňa 29.11.2013 v celkovej sume 181 419,60 EUR , z toho DPH vo výške 30 236,60 EUR
od dodávateľa PULZE s. r. o., IČO: 44 914 270, so sídlom Štúrova 286, Svit 059 21, čím skrátili daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie november 2013 vo výške 598.672,20 EUR,
- dňa 24. 1. 2014 na DÚ pre vybrané daňové subjekty Bratislava podala riadne daňové priznanie za zdaňovacie obdobie december 2013, v ktorom si neoprávnene uplatnila právo na odpočítanie dane z faktúr

č. F2013140 zo dňa 02.12.2013 v celkovej sume 39 546,00 EUR, z toho DPH vo výške 6 591,00 EUR
č. F2013141 zo dňa 04.12.2013 v celkovej sume 158 317,10 EUR , z toho DPH vo výške 26 386,18 EUR
č. F2013142 zo dňa 04.12.2013 v celkovej sume 108 998,40 EUR , z toho DPH vo výške 18 166,40 EUR
č. F2013143 zo dňa 05.12.2013 v celkovej sume 167 208,80 EUR , z toho DPH vo výške 27 868,14 EUR
č. F2013144 zo dňa 05.12.2013 v celkovej sume -1 840,90 EUR , z toho DPH vo výške -306,82 EUR
č. F2013145 zo dňa 06.12.2013 v celkovej sume 185 878,20 EUR , z toho DPH vo výške 30 979,70 EUR
č. F2013146 zo dňa 06.12.2013 v celkovej sume 132 720,00 EUR , z toho DPH vo výške 22 120,00 EUR
č. F2013147 zo dňa 06.12.2013 v celkovej sume 138 882,50 EUR , z toho DPH vo výške 23 147,08 EUR
č. F2013148 zo dňa 10.12.2013 v celkovej sume 117 471,20 EUR , z toho DPH vo výške 19 578,54 EUR
č. F2013149 zo dňa 10.12.2013 v celkovej sume 182 224,40 EUR , z toho DPH vo výške 30 370,74 EUR
č. F2013150 zo dňa 11.12.2013 v celkovej sume 179 782,70 EUR , z toho DPH vo výške 29 963,78 EUR

č. F2013151 zo dňa 12.12.2013 v celkovej sume 169 999,30 EUR , z toho DPH vo výške 28 333,22 EUR
č. F2013152 zo dňa 12.12.2013 v celkovej sume 163 803,40 EUR , z toho DPH vo výške 27 300,56 EUR
č. F2013153 zo dňa 18.12.2013 v celkovej sume 56 620,80 EUR , z toho DPH vo výške 9 436,80 EUR
č. F2013154 zo dňa 18.12.2013 v celkovej sume 211 520,90 EUR , z toho DPH vo výške 35 253,48 EUR
č. F2013155 zo dňa 20.12.2013 v celkovej sume 169 575,70 EUR , z toho DPH vo výške 28 262,61 EUR
č. F2013156 zo dňa 20.12.2013 v celkovej sume 119 871,40 EUR , z toho DPH vo výške 19 978,56 EUR
č. F2013157 zo dňa 20.12.2013 v celkovej sume 25 816,30 EUR , z toho DPH vo výške 4 302,72 EUR
č. F2013158 zo dňa 20.12.2013 v celkovej sume 94 944,00 EUR , z toho DPH vo výške 15 824,00 EUR
č. F2013159 zo dňa 20.12.2013 v celkovej sume 117 075,60 EUR , z toho DPH vo výške 19 512,60 EUR
č. F2013160 zo dňa 20.12.2013 v celkovej sume 244 651,20 EUR , z toho DPH vo výške 40 775,20 EUR
od dodávateľa PULZE s. r. o., IČO: 44 914 270, so sídlom Štúrova 286, Svit 059 21, čím skrátili daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie december 2013 vo výške 463.844,49 EUR,
- dňa 25. 2. 2014 na DÚ pre vybrané daňové subjekty Bratislava podala riadne daňové priznanie za zdaňovacie obdobie január 2014, v ktorom si neoprávnene uplatnila právo na odpočítanie dane z faktúr č.F2014001zo dňa07.01.2014v celkovej sume 170 762,40EUR, z toho DPH vo výške28 460,40EUR
č. F2014002 zo dňa 08.01.2014 v celkovej sume 80 246,00 EUR , z toho DPH vo výške 13 374,34 EUR
č. F2014003 zo dňa 08.01.2014 v celkovej sume 257 745,90 EUR , z toho DPH vo výške 42 957,65 EUR
č. F2014004 zo dňa 08.01.2014 v celkovej sume 273 301,70 EUR , z toho DPH vo výške 45 550,29 EUR
od dodávateľa PULZE s. r. o., IČO: 44 914 270, so sídlom Štúrova 286, Svit 059 21, čím skrátili daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie január 2014 vo výške 130.342,68 EUR,
- dňa 28. 11. 2014 na DÚ pre vybrané daňové subjekty Bratislava podala dodatočné daňové priznanie za zdaňovacie obdobie február 2014, v ktorom si neoprávnene uplatnila právo na odpočítanie dane z faktúr č.F2014005zo dňa07.02.2014v celkovej sume 186 935,00EUR, z toho DPH vo výške31 155,84EUR
č. F2014006 zo dňa 07.02.2014 v celkovej sume 117 625,00 EUR , z toho DPH vo výške 19 604,16 EUR
č. F2014007 zo dňa 10.02.2014 v celkovej sume 133 282,70 EUR , z toho DPH vo výške 22 213,78 EUR
č. F2014008 zo dňa 10.02.2014 v celkovej sume 301 999,90 EUR , z toho DPH vo výške 50 333,32 EUR
od dodávateľa PULZE s. r. o., IČO: 44 914 270, so sídlom Štúrova 286, Svit 059 21, čím skrátili daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie február 2014 vo výške 123.307,10 EUR,

čím zaúčtovaním uvedených dokladov a spracovaním daňových priznaní v priebehu obdobia december 2012, február 2013 až február 2014 v týchto simulovaných, formálnych, účelových obchodoch v zmysle § 8 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon o DPH“) úmyselne nepravdivo deklarovali zdaniteľné plnenia, pretože na základe týchto faktúr nedošlo ku vzniku práva na odpočítanie dane podľa § 49 zákona o DPH, ani k uplatneniu práva na odpočítanie dane podľa § 51 zákona o DPH, čím takto došlo k skráteniu dane ku škode štátneho rozpočtu Slovenskej republiky, v zastúpení Daňovým úradom pre vybrané daňové subjekty, a to vo výške najmenej 5.106.079,33 EUR,

pričom X.M., J. P., P. A., T. A., V. N., G. C., P. Q., V. R., F.M., J. A., a F. Q. sú trestné stíhaní v inej trestnej veci, o ktorých vine nebolo doposiaľ právoplatne rozhodnuté; obžaloba bola v danej veci bola podaná na Špecializovaný trestný súd dňa 11. 11. 2024 a je vedená pod sp. zn. 5T/8/2024,

t e d a

- v bode I. bol členom zločineckej skupiny,
- v bode II., II. a) ako člen nebezpečného zoskupenia - zločineckej skupiny poskytol inému pomoc na neoprávnenom uplatnení nároku na vrátenie dane z pridanej hodnoty v úmysle zadovážiť sebe alebo inému neoprávnený prospech, a čin spáchal v značnom rozsahu,
- v bode II., II. b) poskytol inému pomoc na skrátení dane vo veľkom rozsahu,

č í m s p á c h a l

- v bode I. zločin založenia, zosnovania a podporovania zločineckej skupiny podľa § 296 Trestného zákona,
- v bode II., II. a) pokračovací zločin daňového podvodu podľa § 277a ods. 1, ods. 2 písm. b), ods. 3 písm. b) Trestného zákona s poukazom na § 141 písm. a) Trestného zákona spáchaný formou účastníctva - pomoci podľa § 21 ods. 1 písm. d) Trestného zákona v znení zákona č. 40/2024 Z. z.,

· v bode II., II. b) pokračovací zločin skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 4 Trestného zákona spáchaný formou účastníctva - pomoci podľa § 21 ods. 1 písm. d) Trestného zákona v znení zákona č. 40/2024 Z. z.,

Podľa § 44 Trestného zákona súd u p ú š ť a od uloženia súhrnného trestu podľa § 42 Trestného zákona, pretože pokladá trest odňatia slobody vo výmere 7 (sedem) rokov a 6 (šesť) mesiacov uložený rozsudkom Okresného súdu Nové Zámky, sp. zn. 2T/166/2013 z 26. júna 2017 v spojení s rozsudkom Krajského súdu v Nitre z 22. januára 2019, sp. zn. 1To/66/2017 na ochranu spoločnosti a nápravu páchatel'a za dostatočný.

o d ô v o d n e n i e :

Podľa § 172 ods. 2 Tr. por. bol vo veci vyhotovený zjednodušený písomný rozsudok, ktorý neobsahuje odôvodnenie, pretože po jeho vyhlásení na hlavnom pojednávaní sa odsúdený a prokurátor vzdali odvolania.

- v bode I. bol členom zločineckej skupiny,
- v bode II., II. a) ako člen nebezpečného zoskupenia - zločineckej skupiny poskytol inému pomoc na neoprávnenom uplatnení nároku na vrátenie dane z pridanej hodnoty v úmysle zadovážiť sebe alebo inému neoprávnený prospech, a čin spáchal v značnom rozsahu,
- v bode II., II. b) poskytol inému pomoc na skrátení dane vo veľkom rozsahu,

Poučenie:

Proti tomuto rozsudku je možné podať odvolanie. Odvolanie sa podáva na súde, proti ktorého rozsudku smeruje, a to do 15 dní od oznámenia rozsudku. Oznámením rozsudku je jeho vyhlásenie v prítomnosti toho, komu treba rozsudok doručiť. Ak sa rozsudok vyhlásil v neprítomnosti takejto osoby, oznámením je až doručenie rozsudku. O odvolaní rozhoduje Najvyšší súd Slovenskej republiky. Odvolanie má odkladný účinok. Rozsudok môže odvolaním napadnúť prokurátor pre nesprávnosť ktoréhokoľvek výroku, obžalovaný pre nesprávnosť výroku, ktorý sa ho priamo týka, okrem výroku o vine v rozsahu, v ktorom súd prijal jeho vyhlásenie, že je vinný, alebo vyhlásenie, že nepopiera spáchanie skutku uvedeného v obžalobe. V písomne podanom odvolaní treba uviesť, proti ktorým výrokom odvolanie smeruje, a či smeruje aj proti konaniu, ktoré rozsudku predchádzalo. Podané odvolanie musí byť zároveň odôvodnené tak, aby bolo zrejmé, v ktorej časti sa rozsudok napáda a aké chyby sa vytýkajú rozsudku alebo konaniu, ktoré rozsudku predchádzalo.