

Súd: Špecializovaný trestný súd
Spisová značka: 3T/13/2016
Identifikačné číslo súdneho spisu: 9514100164
Dátum vydania rozhodnutia: 29. 02. 2024
Meno a priezvisko sudcu, VSÚ: JUDr. Ján Hrubala
ECLI: ECLI:SK:SSPK:2024:9514100164.11

Uznesenie

Y. trestný súd, pracovisko Banská Bystrica, v senáte zloženom z predsedu senátu JUDr. Jána Hrubalu a sudcov JUDr. Jána Giertliho a Mgr. Beaty Medveďovej, v trestnej veci vedenej proti obžalovanému Ing. E. B. pre zločin založenia, zosnovania a podporovania zločineckej skupiny podľa § 296 Trestného zákona a iné, na neverejnom zasadnutí konanom dňa 29. februára 2024 v Banskej Bystrici

rozhodol:

I. Postupom v zmysle § 290 ods. 1, ods. 2 Trestného poriadku podľa § 281 ods. 1 Trestného poriadku s poukazom na § 9 ods. 1 písm. d) Trestného poriadku sa trestné stíhanie obžalovaného Ing. E. B., nar. XX.XX.XXXX v L., trvale bytom S. XXXX/XX, XXX XX L. - J. L., vedená na Špecializovanom trestnom súde, pracovisko Banská Bystrica pod sp. zn. BB-3T/13/2016, zastavuje, nakoľko obžalovaný Ing. E. B. dňa 11. januára 2024 zomrel.

II. Podľa § 281 ods. 3 Trestného poriadku súd odkazuje poškodeného Finančné riaditeľstvo SR, so sídlom Lazovná č. 63, 974 01 Banská Bystrica, IČO: 42 499 500 s nárokom na náhradu škody na civilný proces.

III. Podľa § 281 ods. 3 Trestného poriadku súd odkazuje poškodeného J. F., nar. XX.XX.XXXX, trvale bytom H. XXX/XX, L. J. X, Česká republika s nárokom na náhradu škody na civilný proces.

odôvodnenie:

Prokurátor Úradu špeciálnej prokuratúry Generálnej prokuratúry SR podal dňa 31.05.2016 na Špecializovaný trestný súd obžalobu pod sp. zn. VII/2 Gv 97/13/1000-64 na obžalovaných Ing. B. L. a Ing. E. B.. Obžalovaný Ing. E. B. sa mal podľa predmetnej obžaloby dopustiť skutkov

v bode 1 obžaloby

Ing. B. L., E. B., V. L., Ing. K. D., Ing. H. L., JUDr. A. L., H. O., Z. O., E. F., P. S., H. Z., H. F., H. F., F. P., H. K. a iné v rámci tohto konania nestotožnené osoby ako členovia skupiny dlhodobo pôsobiacej, najneskôr od januára 2008 do júna 2010 na území Slovenskej republiky, najmä na území Bratislavského kraja a v zahraničí, ktorú skupinu v presne nezistenom čase na rôznych miestach, najmä na území mesta Bratislava, v obchodných centrách Polus, Au-park a iných miestach, zosnoval a založil Ing. E. B. spolu s V. L., Ing. K. D. a inými osobami so zámerom systematického a sústavného páchania ekonomickej trestnej činnosti v podobe konaní súvisiacich s neoprávneným uplatňovaním nárokov na vrátenie dane z pridanej hodnoty formou simulácie vzniku zákonných podmienok a to najmä predkladaním fiktívnych účtovných dokladov dokumentujúcich fiktívny tovarový tok, respektíve tovarový tok nesledujúci hospodársku podstatu podnikania, daňových priznaní a iných dokumentov fiktívnej fiktívnej obchodnej činnosti, kde na činnosť tejto skupiny Ing. E. B. spolu s V. L. a Ing. K. D. využívali osoby, ktoré stáli na strednom stupni riadenia tejto skupiny, a to Ing. H. L., JUDr. A. L., H. O., Z. O., Ing. B. L., H.A., H. F., cestou príkazov a pokynov riadili ostatné nimi oslovené a získané osoby, najmä E. F., P. S., Mgr. B. O., H. Z., H. F., H. F., K. G., L., F. P. a H. K., ktoré stáli

na nižších stupňoch riadenia tejto skupiny, pričom uvedená skupina vytvorila reťazec v ďalších bodoch obžaloby vymenovaných obchodných spoločností na území celej Slovenskej republiky, najmä na území Bratislavského kraja a v zahraničí, a to tak, že založili a previedli na seba a iné osoby obchodné podiely, nadobudli splnomocnenia za účelom vykonávania oprávnení štatutárnych orgánov obchodných spoločností a vykonali iné opatrenia tak, aby mohli v týchto obchodných spoločnostiach: priamo alebo vydávaním príkazov riadiť ovplyvňovať a kontrolovať ich vzájomné obchodovanie najmä s produktom typu „webkarta“ a inými produktmi, v dôsledku čoho si potom za zdaňovacie obdobia od mesiaca august 2008 až do júna 2010 uplatňovali na príslušných daňových úradoch najmä intrakomunitárne obchodujúce spoločnosti nároky na odpočítanie dane z pridanej hodnoty vo výške spolu 4.503.953,74 €, z toho 980.031,23 € bolo ku škode Finančnej správy Slovenskej republiky vyplatených a 3.523.922,51 € nebolo vyplatených z dôvodu začatia daňovej kontroly,

v bode 2 obžaloby

Ing. E. B. a V. L. sa v presne nezistený deň, najneskôr v januári 2008, na presne nezistených miestach, najmä v meste Bratislava, dohodli o postupe, ktorý im umožní získavať finančné prostriedky prostredníctvom simulácie podmienok nároku na uplatnenie vrátenia nadmerného odpočtu dane z pridanej hodnoty, na základe čoho spoločne alebo osobitne oslovili Ing. K. D., Z. O., JUDr. A. L., H. F., H. F., J. N., H. F. a B. L., ktorí ďalej oslovovali ďalšie osoby, medzi ktorými boli Ing. H. L., H. Z., H. K., H. O., P. S. a F. P., aby sa každý z nich na základe svojich možností a vedomostí podieľal na obchodovaní s rôznymi produktmi, najmä s produktom „webkarta“, ktorý zabezpečoval prístup k webhostingovej službe a ktorý sa obchodoval pod názvami „Karta Gold, Karta Party, Karta Personal, I ticket“, prípadne názvami podobnými, pričom papierový nosič informácií produktu typu „webkarta“ obsahujúci príslušné prístupové kódy k poskytovanej službe, zaliaty do celofánu, obstaral V. L. tak, že objednal jeho výrobu v spoločnosti TYPOSET, s.r.o. Bratislava, v počte 305.000 kusov s označením personalSK, companyGoldSK, partySK, companySK.

Uvedené osoby pracujúc v rôznych zoskupeniach a vetvách koordinovane i nezávisle vytvorili predpoklady na uvedenie produktu „webkarta“ do z hľadiska ekonomickej zmysluplnosti simulovaného obchodného cyklu, vyvíjajúc rôzne sprievodné marketingové aktivity tak, aby to nevzbudilo podozrenie príslušných daňových orgánov tým spôsobom, že vytvorili rôzne personálne prepojené reťazce obchodných spoločností, ktoré väčšinou výlučne s uvedenými komoditami vykonávali obchodovanie nesledujúce hospodársku podstatu podnikania vrátane tzv. intrakomunitárneho dodania do rôznych štátov Európskej únie umožňujúce predaj tovaru bez DPH, následnú možnosť odpočítania DPH, prípadne žiadanie nadmerného odpočtu DPH a vytvorili tak sieť domácich a zahraničných podnikateľských subjektov fakturačne obchodujúcich medzi sebou zväčša bez reálneho dodania tovaru, prípadne jeho uskladnenia výlučne za účelom zabezpečenia úspešnosti daňovej kontroly, v rámci ktorej siete u zahraničných podnikateľských subjektov deklarujúcich nákup uvedených komodít prostredníctvom nie vo všetkých prípadoch presne zistených osôb zabezpečili simuláciu intrakomunitárneho dodania uvedených komodít do spoločnosti DANEMOOR, s.r.o., Praha, MELVIN CORP, s.r.o., Praha, NORVEGIA, s.r.o., Brno, ReObstav CZ, s.r.o., Břeclav, DABOECIA, s.r.o., Brno, Neweuropean, s.r.o., Ostrava z Českej republiky, tiež do spoločnosti Dr. Kecec d.o.o. a Val Trading d.o.o. zo Slovenskej republiky, Bourne Kft., Martides Kft. z Maďarskej republiky a C. Y. z Bulharskej republiky, H. F. podľa pokynov V. L. za finančnú odmenu previedol na seba v rokoch 2008 a 2009 obchodné podiely v spoločnostiach Martides Kft. Budapešť a MELVIN CORP, s.r.o., Praha (tiež bol konateľom spoločnosti LUSEC, s.r.o., Bratislava), a ako konateľ týchto spoločností participoval na zabezpečovaní potrebných úkonov a daňových dokladov simulujúcich dodanie tovaru, H. F. sa dňa 07.03.2008 stal konateľom spoločnosti Neweuropean, s.r.o., Ostrava, ako konateľ týchto spoločností takisto participoval na zabezpečovaní potrebných úkonov a daňových dokladov simulujúcich dodanie tovaru u domácich podnikateľských subjektov na začiatku reťazca stojace spoločnosti vo svojom účtovníctve nevykazovali, prípadne vykazovali v nedostatočnom rozsahu, náklady na obstaranie uvedených komodít, hoci si zväčša uplatňovali nárok na odpočítanie DPH, a napriek tomu základe obchodné transakcie simulujúcich dokladov deklarovali predaj produktu typu „webkarta“ ďalším obchodným spoločnostiam, ktoré prostredníctvom do orgánov spoločností nimi dosadených osôb kontrolovali, čím postupne od mája 2008 vznikol reťazec obchodných spoločností, z ktorých časť podnikateľských subjektov stojacich na vnútrozemskej časti reťazca v období od 20.08.2008 do júna 2010 si ako registrovaní platcovia DPH na príslušných daňových úradoch v Slovenskej republike na základe fiktívnych nákladov nezákonne a v rozpore s ustanovením §§ 49 a nasl. § 79 zák. č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej

hodnoty uplatňovali nároky na vrátenie nadmerného odpočtu DPH, pričom na začiatku reťazca ako spoločnosti tvoriace fiktívne náklady ďalším spoločnostiam boli minimálne spoločnosti TEFFINGER, s.r.o., Bratislava, PS CARGO, s.r.o., Bratislava, GEMBAL, s.r.o., Bratislava, FLEXI SERVIS, s.r.o., Bratislava, European Business Solutions, s.r.o., Bratislava, sčasti LUSEC, s.r.o., Bratislava a JK-LONGUS, s.r.o., Bratislava, ako spoločnosti uplatňujúce si nároky na vrátenie nadmerného odpočtu vystupovali minimálne spoločnosti GEMONI, s.r.o., Bratislava, TOGO, s.r.o., Bratislava, MEDIUM TRUST, s.r.o., Bratislava, OK 21, s.r.o., Bratislava, HUN SERVIS, s.r.o., Bratislava a JR OPTIMUM, s.r.o., Námestovo, JPF, s.r.o., Bratislava a v reťazci vystupovali aj ďalšie v tomto konaní podrobnejšie neskúmané obchodné spoločnosti. Všetky tieto transakcie umožnili vývojové, obchodné a zmluvné aktivity spoločnosti Earea Ltd. so sídlom vo Veľkej Británii a Arcadia, s.r.o., Bratislava, a to vo vzťahu k označeným osobám nasledovným spôsobom H. F. sa po predchádzajúcej dohode s V. L. dňa 05.05.2009 stal konateľom spoločnosti DANEMOOR, s.r.o., Praha, ako konateľ tejto spoločnosti participoval na zabezpečovaní potrebných úkonov a daňových dokladov simulujúcich dodanie tovaru typu „webkarta“ a podľa jeho spoločnosťou vystavených faktúr pre odberateľov z Českej republiky spoločností ABDIAMA, s.r.o., Brno, DABOECIA, s.r.o., Brno a NORVEGIA, s.r.o., Brno, v období od 30.06.2009 do 12.10.2010 takisto simulované a nesledujúc tým hospodársku podstatu podnikania v Českej republike, fiktívne dodal ako tovar s účtovanou DPH spolu 61614 ks papierových nosičov produktu typu „webkarta“, ktoré nosiče doviezol zo spoločností so sídlom v Slovenskej republike najmä DM TRADING, s.r.o., Bratislava a JPF, s.r.o., pričom odberateľské spoločnosti v Českej republike ako spoločnosti začlenené do siete za tovar nezaplatili a ani nemali zaplatiť,

v bode 2.1 obžaloby

J. N. podľa pokynov Ing. K. D. a H. L. získal a presvedčil F. B., aby použila svoje osobné doklady k vykonaniu zápisu zmeny v Obchodnom registri SR vedenom na Okresnom súde Bratislava I, na základe čoho sa stala dňa 30.04.2009 konateľkou a zároveň jedinou spoločníčkou spoločnosti GEMONI, s.r.o. Bratislava, pričom po realizácii uvedenej zmeny J. N. predkladal F. B. na podpis účtovné a iné doklady preukazujúce nákup produktu typu „webkarta“ od spoločnosti TEFFINGER, s.r.o. Bratislava a zároveň účtovné a iné doklady deklarujúce predaj tohto produktu spoločnosti Neweuropean, s.r.o. Praha, čo v súhrne znamenalo, že spoločne s Ing. K. D. a H. L. zabezpečili podklady dokumentujúce hospodársku podstatu postrádajúce a vo svojej ekonomickej podstate fiktívne obchodné operácie s tovarom pre účely podania daňových priznaní k DPH a pre účely deklarovania reálnosti nákladov spojených s obstaraním produktu typu „webkarta“ a súčasne H. O. prijal plnomocenstvo, ktoré F. B. predložil na podpis J. N., na základe čoho H. O. zabezpečil sídlo spoločnosti GEMONI, s.r.o. na ulici Dúbravská cesta 3 v Bratislave, kam bola doručovaná pošta a založil, ako jediný disponent, účet spoločnosti GEMONI, s.r.o. Bratislava číslo: XXXXXXXXXXX/XXXX v V., a.s., Bratislava, na ktorý boli následne daňovým úradom poukazované finančné prostriedky vyplácané ako vrátenie uplatneného nadmerného odpočtu dane z pridanej hodnoty spoločnosti GEMONI, s.r.o. Bratislava, následne H. O. vykonal 13 výberov finančnej hotovosti v sume spolu: 117.874,62 € v pobočkách Tatrabanky, a.s., pričom k uplatneniu nadmerného odpočtu dane z pridanej hodnoty spoločnosťou GEMONI, s.r.o. došlo na základe nasledujúceho konania J. N. a H. O.:

- J. N. podľa pokynov Ing. K. D. a Ing. H. L. v presne nezistenom čase v mesiacoch apríl alebo máj 2009 predložil F. B. ako konateľke spoločnosti GEMONI, s.r.o. Bratislava na podpis daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za mesiac jún 2009, v ktorom si táto spoločnosť na základe účtovných dokladov uplatnila náklady na nákup produktu „Gold internet karta“ v celkovej výške 142 80000 EUR, v počte 1200 kusov od spoločnosti TEFFINGER, s.r.o. Bratislava, na základe čoho bol uplatnený nárok na vrátenie nadmerného odpočtu DPH v celkovej výške 22.800 € a takto vyhotovené daňové priznanie F. B. s uvedením dátumu 24.07.2009 podpísala a dňa 27.07.2009 bolo s vedomím J. N. a H. O. doručené na Daňový úrad Bratislava IV, na základe čoho správca dane dňa 24.09.2009 poukázal na účet spoločnosti GEMONI, s.r.o. Bratislava číslo: XXXXXXXXXXX/XXXX sumu 22.800 €, ktorú následne H. O. dňa 25.09.2009 v troch pobočkách Tatrabanky, a.s. vybral a vybrané peniaze odovzdal Ing. H. L.,

- J. N. podľa pokynov Ing. K. D. a Ing. H. L. v presne nezistenom čase v mesiacoch apríl alebo máj 2009 predložil F. B. ako konateľke spoločnosti GEMONI, s.r.o. Bratislava na podpis daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za mesiac júl 2009, v ktorom si táto spoločnosť na základe účtovných dokladov uplatnila náklady na nákup produktu „Gold internet karta“ v celkovej výške 595.000 € v počte 5.000 kusov od spoločnosti TEFFINGER, s.r.o. Bratislava, na základe čoho bol uplatnený nárok na vrátenie nadmerného odpočtu DPH v celkovej výške 95.074,62 €, pričom DPH z predmetnej faktúry činilo 95.000

a takto vyhotovené daňové priznanie F. B. s uvedením dátumu 25.08.2009 podpísala a dňa 26.08.2009 bolo s vedomím J. N. a H. O. doručené na Daňový úrad Bratislava IV, na základe čoho správca dane dňa 23.10.2009 poukázal na účet spoločnosti GEMONI, s.r.o. Bratislava číslo: XXXXXXXXXXXX/XXXX sumu 95.074,62 €, ktorú následne H. O. dňa 26.10.2009 v desiatich pobočkách Tatrabanky, a.s. vybral a vybrané peniaze odovzdal Ing. H. L.,

- J. N. podľa pokynov Ing. K. D. a Ing. H. L. v presne nezistenom čase v mesiacoch apríl alebo máj 2009 predložil F. B. ako konateľke spoločnosti GEMONI, s.r.o. Bratislava na podpis daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za mesiac august 2009, v ktorom si táto spoločnosť na základe účtovných dokladov uplatnila náklady na nákup produktu „I ticket“ v celkovej výške 627.000 € v počte 6.270 kusov od spoločnosti TEFFINGER, s.r.o. Bratislava, na základe čoho bol uplatnený nárok na vrátenie nadmerného odpočtu DPH v celkovej výške 98.589,24 €, pričom DPH z predmetnej faktúry činilo 100.109,24 € a takto vyhotovené F. B. s uvedením dátumu 25.09.2009 podpísala a dňa 29.09.2009 bolo s vedomím J. N. a H. O. doručené na Daňový úrad Bratislava IV, avšak uvedená suma nadmerného odpočtu DPH z dôvodu začatia daňovej kontroly vyplatená nebola,

- J. N. podľa pokynov Ing. K. D. a Ing. H. L. v presne nezistenom čase v mesiacoch apríl alebo máj 2009 predložil F. B. ako konateľke spoločnosti GEMONI, s.r.o. Bratislava na podpis daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za mesiac september 2009, v ktorom si táto spoločnosť na základe účtovných dokladov uplatnila náklady na nákup len číselne špecifikovaného produktu typu „webkarta“ v celkovej výške 573.580 € v počte 4.820 kusov od spoločnosti TEFFINGER, s.r.o. Bratislava, na základe čoho bol uplatnený nárok na vrátenie nadmerného odpočtu DPH v celkovej výške 91.580 € a takto vyhotovené F. B. s uvedením dátumu 28.10.2009 podpísala a dňa 28.10.2009 bolo s vedomím J. N. a H. O. doručené na Daňový úrad Bratislava IV, avšak uvedená suma nadmerného odpočtu DPH z dôvodu začatia daňovej kontroly vyplatená nebola,

v bode 2.2 obžaloby

J. N. podľa pokynov Ing. K. D. a Ing. H. L. získal a presvedčil D.A., aby použila svoje osobné doklady k vykonaniu zápisu zmeny v Obchodnom registri SR vedenom na Okresnom súde Bratislava I, na základe čoho sa dňa 24.04.2009 stala konateľkou a zároveň jedinou spoločníčkou spoločnosti TOGO, s.r.o. Bratislava, pričom po realizácii uvedenej zmeny J. N. predložil D.A. na podpis účtovné a iné doklady preukazujúce nákup produktu „webkarta“ od spoločností TEFFINGER, s.r.o. Bratislava, PS CARGO, s.r.o. Bratislava a GEMBAL, s.r.o. Bratislava, a taktiež účtovné a iné doklady deklarujúce predaj tohto produktu spoločnosti Neweuropean, s.r.o. Praha čo v súhrne znamenalo, že spoločne s Ing. K. D. a H. L. zabezpečili podklady dokumentujúce hospodársku podstatu postrádajúce a vo svojej ekonomickej podstate fiktívne obchodné operácie s tovarom pre účely podania daňových priznaní k DPH a pre účely deklarovania reálnosti nákladov spojených s obstaraním produktu typu „webkarta“ a súčasne Ing. H. L. prijal plnomocenstvo na zastupovanie spoločnosti TOGO, s.r.o. Bratislava, ktoré D.A. predložil na podpis J. N., na základe čoho Ing. H. L. zabezpečil sídlo spoločnosti na ulici J. XX v Bratislave, kam bola doručovaná pošta a založil, ako jediný disponent, účet spoločnosti TOGO, s.r.o. Bratislava číslo: XXXXXXXXXXXX/XXXX v V., a.s. Bratislava, na ktorý boli následne daňovým úradom poukazované finančné prostriedky vyplácané ako vrátenie uplatneného nadmerného odpočtu dane z pridanej hodnoty spoločnosťou TOGO, s.r.o. Bratislava a následne vykonal 11 výberov finančnej hotovosti v sume spolu: 123.826,06 € v pobočkách Tatrabanky, a.s., pričom k uplatneniu nadmerného odpočtu dane z pridanej hodnoty spoločnosťou TOGO, s.r.o. došlo na základe nasledujúceho konania J. N.:

- J. N. podľa pokynov Ing. K. D. a Ing. H. L. v presne nezistenom čase v mesiacoch apríl alebo máj 2009 predložil D.A. ako konateľke spoločnosti TOGO, s.r.o. Bratislava na podpis daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za mesiac máj 2009, v ktorom si táto spoločnosť na základe účtovných dokladov uplatnila náklady na nákup produktu „Karta Gold“ a „Karta Party“ v celkovej výške 155.890 € v počte 1.625 kusov od spoločnosti PS CARGO, s.r.o. Bratislava, na základe čoho bol uplatnený nárok na vrátenie nadmerného odpočtu DPH v celkovej výške 24.890 € a takto vyhotovené daňové priznanie D.A. s uvedením dátumu 19.06.2009 podpísala a dňa 24.06.2009 bolo s vedomím J. N. a Ing. H. L. doručené na Daňový úrad Bratislava IV, na základe čoho správca dane dňa 21.08.2009 poukázal na účet spoločnosti TOGO, s.r.o. Bratislava číslo: XXXXXXXXXXXX/XXXX sumu 24.890 €, ktorú Ing. H. L. dňa 21.08.2009 v troch pobočkách Tatrabanky, a.s. vybral,

- J. N. podľa pokynov Ing. K. D. a Ing. H. L. v presne nezistenom čase v mesiacoch apríl alebo máj 2009 predložil D.A. ako konateľke spoločnosti TOGO, s.r.o. Bratislava na podpis daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za mesiac jún 2009, v ktorom si táto spoločnosť na základe účtovných dokladov uplatnila náklady na nákup produktu „Karty Gold internetové“ a „Karta Party internetové“ v celkovej výške 618.800 € v počte 5.575 kusov od spoločnosti GEMBAL, s.r.o. Bratislava, na základe čoho bol uplatnený nárok na vrátenie nadmerného odpočtu DPH v celkovej výške 98.936,06 € a takto vyhotovené daňové priznanie D.A. s uvedením dátumu 24.07.2009 podpísala a dňa 27.07.2009 bolo s vedomím J. N. a Ing. H. L. doručené na Daňový úrad Bratislava IV, na základe čoho správca dane dňa 24.09.2009 poukázal na účet spoločnosti TOGO, s.r.o. Bratislava číslo: XXXXXXXXXXX/XXXX sumu 98.936,06 €, ktorú Ing. H. L. dňa 24.09.2009 v ôsmich pobočkách Tatrabanky, a.s. vybral,

- J. N. podľa pokynov Ing. K. D. a Ing. H. L. v presne nezistenom čase v mesiacoch apríl alebo máj 2009 predložil D.A. ako konateľke spoločnosti TOGO, s.r.o. Bratislava na podpis daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za mesiac júl 2009, v ktorom si táto spoločnosť na základe účtovných dokladov uplatnila náklady na nákup produktu „Karta Personal“, „Karta Party“ a „Karta Gold“ v celkovej výške 595.000 € v počte 13.400 kusov od spoločnosti PS CARGO, s.r.o. Bratislava, na základe čoho bol uplatnený nárok na vrátenie nadmerného odpočtu DPH v celkovej výške 95.136,06 € a takto vyhotovené daňové priznanie D.A. s uvedením dátumu 25.08.2009 podpísala a dňa 26.08.2009 bolo s vedomím J. N. a Ing. H. L. doručené na Daňový úrad Bratislava IV, ktorý uvedenú sumu nadmerného odpočtu DPH z dôvodu začatia daňovej kontroly nevyplatil.

- J. N. podľa pokynov Ing. K. D. a Ing. H. L. v presne nezistenom čase v mesiacoch apríl alebo máj 2009 predložil D.A. ako konateľke spoločnosti TOGO, s.r.o. Bratislava na podpis daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za mesiac august 2009, v ktorom si táto spoločnosť na základe účtovných dokladov uplatnila náklady na nákup produktu „Gold internet karta“, „Party internet karta“ a „Personal internet karta“ v celkovej výške 627.000 € v počte 7.034 kusov od spoločnosti TEFFINGER, s.r.o. Bratislava, na základe čoho bol uplatnený nárok na vrátenie nadmerného odpočtu DPH v celkovej výške 98.114,24 €, pričom DPH z predmetnej faktúry činila 100.109,24 € a takto vyhotovené daňové priznanie D.A. s uvedením dátumu 25.09.2009 podpísala a dňa 29.09.2009 bolo s vedomím J. N. a Ing. H. L. doručené na Daňový úrad Bratislava IV, avšak uvedená suma nadmerného odpočtu z dôvodu začatia daňovej kontroly vyplatená nebola,

- J. N. podľa pokynov Ing. K. D. a Ing. H. L. v presne nezistenom čase v mesiacoch apríl alebo máj 2009 predložil D.A. ako konateľke spoločnosti TOGO, s.r.o. Bratislava na podpis daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za mesiac september 2009, v ktorom si táto spoločnosť na základe účtovných dokladov uplatnila náklady na nákup produktu „Gold internet karta“, a „Personal internet karta“ v celkovej výške 606.900 € v počte 6.200 kusov od spoločnosti TEFFINGER, s.r.o. Bratislava, na základe čoho bol uplatnený nárok na vrátenie nadmerného odpočtu DPH v celkovej výške 96.000 € a takto vyhotovené daňové priznanie D.A. s uvedením dátumu 25.10.2009 podpísala a dňa 28.10.2009 bolo s vedomím J. N. a Ing. H. L. doručené na Daňový úrad Bratislava IV, avšak uvedená suma nadmerného odpočtu z dôvodu začatia daňovej kontroly vyplatená nebola,

- J. N. podľa pokynov Ing. K. D. a Ing. H. L. v presne nezistenom čase v mesiacoch apríl alebo máj 2009 predložil D.A. ako konateľke spoločnosti TOGO, s.r.o. Bratislava na podpis daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za mesiac október 2009, v ktorom si táto spoločnosť na základe účtovných dokladov uplatnila náklady na nákup len číselne identifikovaného produktu „webkarta“ v celkovej výške 618.205 € v počte 6.300 kusov od spoločnosti TEFFINGER, s.r.o. Bratislava, na základe čoho bol uplatnený nárok na vrátenie nadmerného odpočtu DPH v celkovej výške 98.541,06 € a takto vyhotovené daňové priznanie D.A. s uvedením dátumu 25.11.2009 podpísala a dňa 27.11.2009 bolo s vedomím J. N. a Ing. H. L. doručené na Daňový úrad Bratislava IV, avšak uvedená suma nadmerného odpočtu z dôvodu začatia daňovej kontroly vyplatená nebola,

- J. N. podľa pokynov Ing. K. D. a Ing. H. L. v presne nezistenom čase v mesiacoch apríl alebo máj 2009 predložil D.A. ako konateľke spoločnosti TOGO, s.r.o. Bratislava na podpis daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za mesiac november 2009, v ktorom si táto spoločnosť na základe účtovných dokladov uplatnila náklady na nákup len číselne identifikovaného produktu „webkarta“ v celkovej výške 599.165 € v počte podľa dodacieho listu 5.300 kusov od spoločnosti TEFFINGER, s.r.o. Bratislava, na základe čoho bol uplatnený nárok na vrátenie nadmerného odpočtu DPH v celkovej výške 95.665 € a takto

vyhotovené daňové priznanie D.A. s uvedením dátumu 23.12.2009 podpísala a dňa 29.12.2009 bolo s vedomím J. N. a Ing. H. L. doručené na Daňový úrad Bratislava IV, avšak uvedená suma nadmerného odpočtu z dôvodu začatia daňovej kontroly vyplatená nebola,

- J. N. podľa pokynov Ing. K. D. a Ing. H. L. v presne nezistenom čase v mesiacoch apríl alebo máj 2009 predložil D.A. ako konateľke spoločnosti TOGO, s.r.o. Bratislava na podpis daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za mesiac december 2009, v ktorom si táto spoločnosť na základe účtovných dokladov uplatnila náklady na nákup len číselne identifikovaného produktu „webkarta“ v celkovej výške 621.775 € v počte podľa dodacieho listu 5.500 kusov od spoločnosti TEFFINGER, s.r.o. Bratislava, na základe čoho bol uplatnený nárok na vrátenie nadmerného odpočtu DPH v celkovej výške 99.275,16 € a takto vyhotovené daňové priznanie D.A. s uvedením dátumu 12.01.2010 podpísala a dňa 15.01.2010 bolo s vedomím J. N. a Ing. H. L. doručené na Daňový úrad Bratislava IV, avšak uvedená suma nadmerného odpočtu z dôvodu začatia daňovej kontroly vyplatená nebola,

ktoré konanie opísané v bodoch 2.1 a 2.2 okrem iného umožnila aj činnosť

H. Z., ktorý v súvislosti s obchodovaním dostával pokyny minimálne od Ing. E. B., ako konateľ spoločnosti TEFFINGER, s.r.o. Bratislava a registrovaný platca DPH vystavil pre spoločnosť TOGO, s.r.o., Bratislava a GEMONI, s.r.o., Bratislava účtovné a iné doklady a to najmä faktúry, dodacie listy a príjmové pokladničné doklady, dodanie produktu typu „webkarta“, čím týmto spoločnostiam zabezpečil podklady dokumentujúce hospodársku podstatu postrádajúce a vo svojej ekonomickej podstate fiktívne operácie s tovarom pre účely podania daňových priznaní k DPH a pre účely deklarovania reálnosti nákladov spojených s obstaraním produktu typu „webkarta“, čím potvrdzoval spoločnostiam GEMONI, s.r.o., a TOGO, s.r.o., Bratislava vznik fiktívnych nákladov, pričom mal vedomosť o tom, že v súvislosti s dodaním uvedeného produktu spoločnosť TEFFINGER, s.r.o. Bratislava nemá žiadny príjem nedokladuje, prípadne neoprávnene minimalizuje vlastnú daňovú povinnosť na DPH, čím ako konateľ dodávateľskej spoločnosti TEFFINGER, s.r.o., Bratislava umožnil uplatňovanie nárokov na vrátenie nadmerného odpočtu DPH spoločnosťami GEMONI, s.r.o., Bratislava a TOGO, s.r.o., Bratislava v sume 800.279,70 €, pričom spôsobom ďalej opísaným takúto činnosť vykonával aj v mene spoločnosti FLEXISERVIS, s.r.o.

v bode 2.2.3 obžaloby

Ing. H. L. podľa pokynov Ing. K. D. a po vzájomnej dohode s J. N. zabezpečili H. Z., ktorého dňa 11.08.2009 presvedčili, aby použil svoje osobné doklady k tomu, aby sa stal konateľom a spoločníkom spoločnosti PS CARGO, s.r.o. Bratislava, s čím H. Z. súhlasil a dňa 11.08.2009 sa stal konateľom uvedenej spoločnosti a následne spoločnosť PS CARGO, s.r.o. Bratislava ako registrovaný platca dane z pridanej hodnoty na základe vystavených účtovných dokladov deklarovala ku dňu 29.05.2009 a 30.07.2009 dodanie produktu webka.info spoločnosti TOGO, s.r.o. Bratislava, pričom H. Z. v skutočnosti žiadny produkt spoločnosti TOGO, s.r.o. Bratislava nedodal a aj napriek tomu mu Ing. H. L. predložil na podpis účtovné a iné doklady deklarujúce dodanie produktu webka.info spoločnosti TOGO, s.r.o. a tieto doklady Ing. H. L. zaúčtoval do účtovníctva spoločnosti TOGO, s.r.o. Bratislava, čím deklaroval fiktívne náklady spojené s dodaním produktu webka.info a tak uvádzal do omylu pracovníkov príslušných daňových úradov a umožňoval uplatňovanie nárokov na vrátenie nadmerného odpočtu DPH spoločnosťou TOGO, s.r.o. Bratislava v celkovej výške 120.026,06 €,

v bode 2.2.4 obžaloby

Ing. H. L. získal od H. F. tovné a iné doklady, ktoré mala podľa ich obsahu vystaviť spoločnosť GEMBAL, s.r.o. Bratislava a tieto za obdobie mesiaca jún 2009 zaúčtoval ako výdavky do účtovníctva spoločnosti TOGO, s.r.o. Bratislava spojené s nákupom produktu webka.info a to napriek tomu, že jediný konateľ spoločnosti GEMBAL, s.r.o. Bratislava, L. L., ktorý vykonával všetky obchodné činnosti v spoločnosti a ktorý v období od mesiaca apríl 2009 do mesiaca máj 2010 v obave o svoj život a zdravie opustil územie SR a v uvedenom období nevykonal nijakú činnosť, pričom H. F. využil fiktívne doklady spoločnosti GEMBAL, s.r.o. Bratislava deklarujúce náklady pre spoločnosť TOGO, s.r.o. Bratislava, čím jej umožňoval uplatnenie nárokov na vrátenie nadmerného odpočtu dane z pridanej hodnoty vo výške spolu 98.936,06 €,

v bode 2.3 obžaloby

K. D., Ing. H. L. a F. P. podľa pokynov Ing. E. B. sa v presne nezistenom čase od októbra 2009 na rôznych miestach, najmä na území mesta Bratislava v obchodných centrách Polus a Aupark, postupne dohodli na vytvorení reťazcov obchodných spoločností na území Bratislavského kraja a na území celej Slovenskej republiky a v zahraničí a to tak, že založili, previedli na seba a iné osoby obchodné podiely, nadobudli splnomocnenia za účelom vykonávania oprávnení zákonom priznaných štatutárných orgánov obchodných spoločností a vykonali iné opatrenia tak, aby mohli v obchodných spoločnostiach: Neweuropean, s.r.o. Praha; ARCADIA GROUP, s.r.o. Bratislava; YORK, s.r.o. Bratislava; Amperia, s.r.o. Bratislava; Dutron, s.r.o. Bratislava, SLUKS, s.r.o. Bratislava; BOWFINGER, s.r.o. Bratislava; RENS PLUS, s.r.o. Galanta a iných, doposiaľ neustálených spoločnostiach, priamo alebo cestou vydávania príkazov riadiť, ovplyvňovať a kontrolovať vzájomné obchodovanie s rôznymi produktmi, kedy si za zdaňovacie obdobia od mesiaca november 2009 až do mesiaca október 2011 uplatňovali odberateľské spoločnosti nároky na vrátenie nadmerného odpočtu dane z pridanej hodnoty vo výške spolu 254.334,38 €, pričom takto dlhodobo dochádzalo k neoprávnenému uplatňovaniu a vyplácaniu prostriedkov zo štátneho rozpočtu Slovenskej republiky a iných krajín a k vzniku škody v celkovej výške spolu 254.334,38 € ku škode na Finančnej správe Slovenskej republiky, pričom Ing. K. D. oslovil Ing. H. L. a F. P., aby zabezpečili osoby, na ktoré bude možné previesť obchodné podiely v spoločnostiach zapojených do tohto obchodného reťazca a následne Ing. H. L. a F. P. cestou svojich kontaktov získali osoby J. N., H. Z., H. W., F. P., R.U., na ktoré previedli obchodné podiely v spoločnostiach YORK, s.r.o., AMPERIA, s.r.o., DUTRON, s.r.o., BOWFINGER, s.r.o., SLUKS, s.r.o., ktoré použili ako spoločnosti vstupujúce do obchodných reťazcov priamo riadených alebo ovplyvňovaných K. D., ktorých činnosť spočívala v nasledovnom konaní:

v bode 2.3.1 obžaloby

J. N. podľa pokynov Ing. K. D. a Ing. H. L. získal a presvedčil H. W., aby použil svoje osobné doklady k vykonaniu zápisu zmeny v Obchodnom registri Slovenskej republiky vedenom na Okresnom súde Bratislava I, na základe čoho sa dňa 21.05.2010 H. W. stal konateľom a zároveň jediným spoločníkom spoločnosti AMPERIA, s.r.o. Bratislava, pričom po realizácii uvedenej zmeny J. N. predkladal H. W. na podpis fiktívne účtovné a iné doklady simulujúce uskutočnenie zdaniteľných plnení - nákupov rôznych produktov, na základe čoho si spoločnosť AMPERIA, s.r.o. dňa 25.08.2010 na Daňovom úrade Bratislava I uplatnila podaním daňového priznania nárok na vrátenie nadmerného odpočtu dane z pridanej hodnoty vo výške 10.547,21 €, ktorý nebol z dôvodu začatia kontroly vyplatený,

v bode 2.3.2 obžaloby

J. N. podľa pokynov Ing. K. D. a Ing. H. L. získal a presvedčil H. W., aby použil svoje osobné doklady k vykonaniu zápisu zmeny v Obchodnom registri Slovenskej republiky vedenom na Okresnom súde Bratislava I, na základe čoho sa dňa 21.05.2010 H. W. stal konateľom a zároveň jediným spoločníkom spoločnosti AMPERIA, s.r.o. Bratislava, pričom po realizácii uvedenej zmeny J. N. predkladal H. W. na podpis fiktívne účtovné a iné doklady simulujúce uskutočnenie zdaniteľných plnení - nákupov rôznych produktov, na základe čoho si spoločnosť AMPERIA, s.r.o. Bratislava dňa 27.09.2010 na Daňovom úrade Bratislava I uplatnila podaním daňového priznania nárok na vrátenie nadmerného odpočtu dane z pridanej hodnoty vo výške 2.403,86 €, ktorý nebol z dôvodu začatia kontroly vyplatený,

v bode 2.3.3 obžaloby

J. N. podľa pokynov Ing. K. D. a Ing. H. L. získal a presvedčil R.U., aby použil svoje osobné doklady k vykonaniu zápisu obchodnej spoločnosti Obchodnom registri Slovenskej republiky vedenom na Okresnom súde Bratislava I, na základe čoho sa dňa 06.10.2009 R.U. stal konateľom a zároveň jediným spoločníkom spoločnosti DUTRON, s.r.o. Bratislava a následne J. N. podľa pokynov Ing. K. D. a Ing. H. L. získal a presvedčil F. P., aby použil svoje osobné doklady vykonaniu zápisu obchodnej spoločnosti BOWFINGER, s.r.o. Bratislava v Obchodnom registri Slovenskej republiky vedenom na Okresnom súde Bratislava I, na základe čoho sa dňa 16.10.2009 F. P. stal konateľom a zároveň jediným spoločníkom spoločnosti BOWFINGER, s.r.o. Bratislava, pričom po realizácii zápisu spoločnosti J. N. predkladal F. P. a R.U. na podpis fiktívne účtovné a iné doklady, ktoré boli použité na simuláciu dodania kalendárov zo spoločnosti DUTRON, s.r.o. do spoločnosti BOWFINGER, s.r.o. nasledovne:

- J. N. podľa pokynov Ing. K. D. a Ing. H. L. v presne nezistenom čase v záverečných mesiacoch roku 2009, predložil F. P., ako konateľovi spoločnosti BOWFINGER, s.r.o. Bratislava na podpis nepravdivé účtovné doklady zo dňa 30.11.2009, ktorými spoločnosť BOWFINGER, s.r.o. deklarovala uskutočnenie nákupu kalendárov od spoločnosti DUTRON, s.r.o. v počte 750 kusov za cenu 78.750 € a následne aj daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty, v ktorom si spoločnosť BOWFINGER, s.r.o., na základe uvedených účtovných dokladov uplatnila nárok na vrátenie nadmerného odpočtu dane z pridanej hodnoty za mesiac november 2009 vo výške 14.962,50 €, pričom toto daňové priznanie bolo dňa 22.12.2009 s vedomím Ing. H. L. a Ing. K. D. doručené na Daňový úrad Bratislava IV, avšak nadmerný odpočet nebol z dôvodu začatia daňovej kontroly vyplatený,

- J. N. podľa pokynov Ing. K. D. a Ing. H. L. v presne nezistenom čase, v záverečných mesiacoch roku 2009, predložil F. P. na podpis nepravdivé účtovné doklady zo dňa 18.12.2009, ktorými spoločnosť BOWFINGER, s.r.o. deklarovala uskutočnenie nákupu kalendárov od spoločnosti DUTRON, s.r.o. v počte 4.500 kusov za cenu 472.500 € a následne aj daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty, v ktorom si spoločnosť BOWFINGER, s.r.o. na základe uvedených účtovných dokladov uplatnila nárok na vrátenie nadmerného odpočtu dane z pridanej hodnoty za mesiac december 2009 vo výške 89.775 €, pričom toto daňové priznanie bolo dňa 12.01.2010 doručené na Daňový úrad Bratislava IV, avšak nadmerný odpočet nebol z dôvodu začatia daňovej kontroly vyplatený,

- J. N. podľa pokynov Ing. K. D. a Ing. H. L. v presne nezistenom čase, v záverečných mesiacoch roku 2009, predložil F. P. na podpis nepravdivé účtovné doklady zo dňa 15.01.2010, ktorými spoločnosť BOWFINGER, s.r.o. deklarovala uskutočnenie nákupu kalendárov od spoločnosti DUTRON, s.r.o. v počte 3.900 kusov za cenu 394.134 € a následne aj daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty, v ktorom si spoločnosť BOWFINGER, s.r.o., na základe uvedených účtovných dokladov uplatnila nárok na vrátenie nadmerného odpočtu dane z pridanej hodnoty za mesiac január 2010 vo výške 72.393,84 €, pričom toto daňové priznanie bolo dňa 25.02.2010 doručené na Daňový úrad Bratislava IV, avšak nadmerný odpočet nebol z dôvodu začatia daňovej kontroly vyplatený,

a zároveň,

- J. N. podľa pokynov Ing. K. D. a Ing. H. L. v presne nezistenom čase, v záverečných mesiacoch roku 2009, predložil R.U. na podpis nepravdivé účtovné doklady zo dňa 16.12.2009, ktorými spoločnosť DUTRON, s.r.o. deklarovala nákup 8.250 kusov kalendárov od spoločnosti SLUKS, s.r.o. Bratislava za cenu 963.2963,10 €, a následne aj daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty, v ktorom si spoločnosť DUTRON, s.r.o. Bratislava na základe uvedených účtovných dokladov uplatnila nárok na vrátenie nadmerného odpočtu dane z pridanej hodnoty za mesiac január 2010 vo výške 64.251,97, pričom toto daňové priznanie bolo dňa 14.01.2010 doručené na Daňový úrad Bratislava IV, avšak nadmerný odpočet nebol z dôvodu začatia daňovej kontroly vyplatený,

- J. N. podľa pokynov Ing. K. D. a Ing. H. L. v presne nezistenom čase, v záverečných mesiacoch roku 2009, predložil R.U. na podpis nepravdivé účtovné doklady z 18.12.2009, ktorými spoločnosť DUTRON, s.r.o. deklarovala intrakomunitárne dodanie 4.350 kusov kalendárov do spoločnosti NEWEUROPEAN, s.r.o. Praha, v ktorej bol konateľom H. F., za cenu 461.100 € (1 kus kalendára za 106 €) s poukazom na to, že ide o dodanie oslobodené od DPH, čo nebolo uvedené v daňovom priznaní spoločnosti DUTRON, s.r.o. Bratislava, čím porušením § 71 ods. 2 písm. g), h), i) zák. č. 222/2004 Z. z. o DPH,

pričom preverení pôvodu kalendárov na účtovných dokladoch označených „Space for FASHION 2010“ bolo zistené, že spoločnosť TYPOSET, s.r.o. Bratislava (tlačiarne), na základe objednávky od spoločnosti ARCADIA GROUP, s.r.o. Bratislava, vyrobila celkovo 5.125 kusov týchto kalendárov, z toho 1.100 kusov kalendárov s názvom spoločnosti ARCADIA GROUP, s.r.o., 1000 kusov kalendárov s názvom spoločnosti EAREA, Ltd. Londýn a 3000 kusov kalendárov s názvom spoločnosti UNION SOLUTION BUSINESS, Ltd., Veľká Británia, pričom spoločnosť DUTRON, s.r.o. podľa dokladov vyhovených Ing. K. D. a predkladaných J. N. deklaruje za zdaňovacie obdobia november 2009, december 2009 a január 2010 nákup spolu 17.500 kusov kalendárov s názvom spoločnosti UNION SOLUTION BUSINESS, Ltd., Veľká Británia, ktoré mala spoločnosť DUTRON, s.r.o. dodať v počte 9.150 kusov do spoločnosti BOWFINGER, s.r.o. a v počte 8.350 kusov do spoločnosti NEWEUROPEAN, s.r.o., teda z pôvodného počtu 3.000 kalendárov s menom spoločnosti UNION SOLUTION BUSINESS, Ltd., Veľká Británia došlo k fiktívnemu dodaniu 14.500 kusov kalendárov, resp. tie isté kalendáre boli dodané viackrát (tzv. karusel),

v bode 2.3.4 obžaloby

JUDr. A. L. na základe pokynu od Ing. E. B. previedol obchodné podiely v nim určených obchodných spoločnostiach, najmä v spoločnosti FLEXI SERVIS, s.r.o. a NEWEUROPEAN, s.r.o. na spoločnosť BUILDER MYJAVA, s.r.o. v zastúpení B. H. a zároveň JUDr. A. L. viedol rozsiahlu dokumentáciu fyzických a právnických osôb (prekopírované osobné doklady, podpisové vzory, výpisy z registra trestov, právne podklady k rôznym obchodným spoločnostiam v Slovenskej republike a Českej republike a podobne), pričom osoby boli využívané ako tzv. „biele kone“ pre účely založenia obchodných spoločností alebo prevodu obchodných podielov v spoločnostiach zapojených do obchodných reťazcov a využívaných členmi skupiny, za čo mu bola Ing. E. B. vyplácaná finančná odmena,

v bode 2.3.5 obžaloby

H. F. v období od apríla 2008 do marca 2010 podľa pokynov Ing. E. B. v spolupráci s JUDr. A. L. získaval rôzne osoby, ktoré boli nastrčené ako konatelia a spoločníci rôznych obchodných spoločností, najmä NEWEUROPEAN, s.r.o., GEMBAL, s.r.o., FLEXI SERVIS, s.r.o., TEFFINGER, s.r.o., GEMONI, s.r.o., TOGO, s.r.o. a iných, ktorým zabezpečil podľa pokynov Ing. E. B. vedenie účtovných dokladov u účtovníčky H.A. v kancelárii na Ružomerskej ulici v Bratislave a na iných miestach v Bratislave, kam jednotliví konatelia a spoločníci chodili podpisovať fiktívne účtovné a iné doklady, ktorých konanie spočívalo v:

v bode 2.3.6 obžaloby

H. Z. založil dňa 06.05.2008 v Bratislave za pomoci H. F. a JUDr. A. L. obchodnú spoločnosť TEFFINGER, s.r.o. Bratislava, ktorá na základe dodávateľských faktúr deklarovala pre spoločnosti P.B.EUROSLOVAKIA, s.r.o. Skalica, CAR EXCLUSIVE, s.r.o. Bratislava, EPSYLON RENTAL a LEASING, s.r.o. Bratislava, EPSYLON ICG, s.r.o. Bratislava a iné predaj produktu s označením „webkarta“ aj napriek tomu, že spoločnosť TEFFINGER, s.r.o. nemala dostatočný majetok na zakúpenie produktu „webkarta“ v deklarovanej obstarávacej cene, ani jeho predajom nedosahovala zisk, pričom H. Z., napriek svojej nesolventnosti a nesolventnosti spoločnosti a napriek vedomosti o neziskovosti predaja produktu „webkarta“ za deklarovanú cenu uvádzanú v ním vystavovaných účtovných dokladoch, podľa pokynov JUDr. A. L. a za finančnú odmenu vyplácanú H. F., potvrdzoval v období od júna 2008 do marca 2010 pri konaniach vedených na miestne príslušných daňových úradoch dodanie produktu konkrétnym spoločnostiam, ako aj platby za uvedený produkt, a to aj napriek tomu, že išlo o fiktívne obchody, čím uvádzal pracovníkov príslušných daňových úradov do omylu a umožnil tak odberateľským spoločnostiam zahrnúť do výpočtu DPH dodanie produktu „webkarty“ v celkovej výške najmenej 1.400.000 €,

v bode 2.3.7 obžaloby

H. Z. dňa 01.07.2008 v Bratislave za pomoci H. F. a podľa pokynov JUDr. A. L. previedol na seba obchodné podiely v spoločnosti FLEXI SERVIS, s.r.o. Bratislava, ktorá na základe dodávateľských faktúr deklarovala pre spoločnosti TEFFINGER, s.r.o. Bratislava a MEDIUM TRUST, s.r.o. Bratislava a iné predaj produktu s označením „webkarta“ aj napriek tomu, že spoločnosť FLEXI SERVIS, s.r.o. nemala dostatočný majetok na zakúpenie produktu „webkarty“ v deklarovanej obstarávacej cene, ani jeho predajom nedosahovala zisk, pričom H. Z. napriek svojej nesolventnosti a nesolventnosti spoločnosti, a napriek vedomosti o neziskovosti predaja produktu „webkarta“ za deklarovanú cenu uvádzanú v ním vystavovaných účtovných dokladoch, potvrdzoval podľa pokynov JUDr. A. L. a za finančnú odmenu vyplácanú H. F. v období od júna 2008 do marca 2010, pri konaniach vedených na miestne príslušných daňových úradoch dodanie produktu konkrétnym spoločnostiam, ako aj platby za uvedený produkt, a to aj napriek tomu, že išlo o fiktívne obchody, čím uvádzal pracovníkov príslušných daňových úradov do omylu a umožnil tak odberateľským spoločnostiam zahrnúť do výpočtu DPH dodanie produktu „webkarta“ v celkovej výške najmenej 100.000 €,

v bode 2.3.8. obžaloby

JUDr. A. L. v období od apríla 2008 do februára 2011 na území Slovenskej a Českej republiky riadil činnosť H. Z., H. F., Z. R., O. H., B. H. a iných osôb pri vytváraní reťazca obchodných spoločností

FLEXI SERVIS, s.r.o. Bratislava, TEFFINGER, s.r.o. Bratislava, BUILDER MYJAVA, s.r.o., ReObstav s.r.o. Praha, Vitex real, s.r.o. Praha, DUEL, s.r.o. Praha a Neweuropean, s.r.o. Praha, ktoré boli využité pri páchaní trestnej činnosti spojenej s uplatňovaním nárokov na vrátenie DPH, pričom spoločnosti priamo riadil, resp. riadil prevody obchodných podielov na iné osoby, v spoločnostiach vykonával činnosť, vystupoval v mene príslušných štatutárnych orgánov, preberal poštu, spracovával rôzne právne podklady, osobne sa zúčastňoval na konaniach príslušných štátnych orgánov, najmä na daňových úradoch v Slovenskej republike a finančných úradoch v Českej republike, kde sa priamo zúčastňoval na konaní H. Z., ktorý uvádzal podľa jeho pokynov nepravdivé informácie o obchodovaní s produktom „webkarta“, taktiež sa zúčastňoval na konaniach vedených finančnými úradmi Českej republiky, kde H. F. potvrdzoval intrakomunitárne dodanie produktu „webkarty“ a iných produktov tak, aby obchodovanie s produktmi simulovalo splnenie zákonom stanovených podmienok na vrátenie DPH, osobne, alebo za účasti H. F., H. Z. a ďalších osôb získaval za odmenu prevažne nemajetné osoby, aby tieto využil ako formálnych konateľov a spoločníkov v ním určených obchodných spoločnostiach, k čomu spracoval zákonom stanovené právne dokumenty a vykonal ďalšiu obdobnú činnosť za účelom prevodu obchodných podielov na tieto nemajetné osoby, všetko za účelom dosiahnutia neoprávneného vyplatenia nadmerného odpočtu DPH,

v bode 2.4 obžaloby

Z. O., ako osoba spolupracujúca s Ing. E. B. v koordinácii s V. L. využil svoje osobné kontakty, okrem iného aj za pomoci JUDr. A. L. k tomu, aby získal osoby E. F., Ing. B. L., Mgr. B. O., P. S., L. O. a K. L., ktorí založili obchodné spoločnosti alebo previedli na seba obchodné podiely v spoločnostiach: JPF, s.r.o., Paraseco, s.r.o., Prosperita Plus, s.r.o., JK-LONGUS, s.r.o., Abdiama, s.r.o., MEDIUM TRUST, s.r.o., HUN SERVIS, s.r.o., LONGUS, s.r.o., Daboecia, s.r.o. a OK 21, s.r.o., ktoré sa následne zúčastňovali na vytvorení reťazca obchodných spoločností, a ktorých činnosť spočívala aj v tom, že:

v bode 2.4.1 obžaloby

E. F., podľa pokynov Z. O. v období od apríla 2008 do marca 2010 využil existenciu produktu s označením „webkarta“ tak, že konateľovi spoločnosti MEDIUM TRUST, s.r.o. Bratislava K. L., ktorého riadil, predložil na podpis fiktívne účtovné doklady deklarujúce nákup produktu „webkarta“ od spoločnosti FLEXI SERVIS, s.r.o. Bratislava za obdobie august 2008, ako aj daňové priznanie zo dňa 23.09.2008, v ktorom spoločnosť MEDIUM TRUST, s.r.o. za zdaňovacie obdobie august 2008 uplatnila nárok na vrátenie nadmerného odpočtu DPH vo výške 55.369,98 €, ktorý nebol z dôvodu začatia kontroly vyplatený a zároveň ho inštruoval, aké skutočnosti má uviesť pri konaní na príslušnom daňovom úrade alebo na polícii, následne previedol obchodné podiely spoločnosti MEDIUM TRUST, s.r.o. Bratislava z osoby K. L. na nemajetné osoby,

príčom opísané konanie umožnila aj činnosť H. Z., ktorý vystavil dňa 13.08.2008 faktúru deklarujúcu dodanie 8008 kusov produktu typu „webkarta“ (karty 3000, Karta 1000), spoločnosti FLEXI SERVIS, s.r.o., za cenu spolu 18 789 505 Sk s DPH (623.697,31 €),

v bode 2.4.2 obžaloby

- H. Z. na základe pokynov a dohôd s Ing. E. B., H. F., JUDr. A. L. a H.A. vystavil ako konateľ spoločnosti Flexi Servis, s.r.o. Bratislava fiktívne faktúry zo dňa 01.03.2009 a 03.03.2009, ktorými deklaroval dodanie produktu „webkarta“ spoločnosti Prosperita Plus, s.r.o., v zastúpení konateľom Mgr. B. O., pričom k dodaniu produktu „webkarta“ v deklarovanom množstve 58.500 kusov za cenu spolu 3.495.139 € nedošlo, zároveň Ing. B. L., H. F. a JUDr. A. L. s aktívnou pomocou B. P. oslovili osobu L. L. a dňa 21.06.2008 založili spoločnosť GEMBAL, s.r.o. Bratislava, ktorej konateľom sa stal L. L. a následne táto spoločnosť vystavila pre spoločnosť Prosperita Plus, s.r.o. Bratislava dňa 08.03.2009 fiktívne účtovné doklady deklarujúce dodanie 300 kusov produktu „webkarty“ za cenu spolu 180.379 € a H. Z. na základe požiadavky Z. O. a P. S. vystavil fiktívne faktúry zo dňa 13.08.2008 a dňa 03.10.2008 deklarujúce dodanie 17.543 kusov produktu „webkarta“ spoločnosti MEDIUM TRUST zo spoločnosti FLEXI SERVIS za cenu spolu 28.842.195,04 Sk s DPH (957.385,48 €), na základe čoho boli spoločnosťou MEDIUM TRUST na Daňovom úrade Bratislava I uplatnené nároky na vrátenie nadmerného odpočtu DPH nasledovne dňa 23.09.2008 za obdobie august 2008 nárok na vrátenie nadmerného odpočtu vo výške 1.668.076,- Sk (55.369,98 €) a dňa 24.11.2008 bol za obdobie október 2008 uplatnený nadmerný odpočet DPH vo

výške 30.000,- Sk (995,82 €), ktoré neboli z dôvodu začatia daňovej kontroly vyplatené, ďalej od októbra 2008 do mája 2010 Ing. B. L., Z. O., P. S. a Mgr. B. O. vystavili fiktívne účtovné doklady simulujúce dodanie uvedeného množstva produktu „webkarta“ zo spoločnosti Prosperita Plus, s.r.o. do spoločnosti OK 21, s.r.o., ktorej konateľ bol P. S., ktorý si v daňových priznaniach k DPH podaných na Daňovom úrade v Šamoríne v dňoch: 23.06.2009 za zdaňovacie obdobie marec 2009 uplatnil nárok na vrátenie nadmerného odpočtu DPH vo výške 23.069,31 €, ktorý mu bol vyplatený, dňa 26.06.2009 za zdaňovacie obdobie máj 2009 uplatnil nárok na vrátenie nadmerného odpočtu DPH vo výške 105.505,08 €, ktorý mu bol vyplatený, dňa 25.08.2009 za zdaňovacie obdobie júl 2009 uplatnil nárok na vrátenie nadmerného odpočtu DPH vo výške 244,27 €, ktorý mu bol vyplatený, dňa 07.09.2009 za zdaňovacie obdobie august 2009 uplatnil nárok na vrátenie nadmerného odpočtu DPH vo výške 40.166,46 €, ktorý mu bol vyplatený, dňa 26.10.2009 za zdaňovacie obdobie september 2009 uplatnil nárok na vrátenie nadmerného odpočtu DPH vo výške 49.234,64 €, ktorý mu bol vyplatený, dňa 24.11.2009 za zdaňovacie obdobie október 2009 uplatnil nárok na vrátenie nadmerného odpočtu DPH vo výške 40.743,51 €, ktorý mu bol vyplatený, dňa 28.12.2009 za zdaňovacie obdobie november 2009 uplatnil nárok na vrátenie nadmerného odpočtu DPH vo výške 41.882,94 €, ktorý mu bol vyplatený, dňa 25.01.2010 za zdaňovacie obdobie december 2009 uplatnil nárok na vrátenie nadmerného odpočtu DPH vo výške 30.692,76 €, ktorý mu bol vyplatený, dňa 25.02.2010 za zdaňovacie obdobie december 2009 uplatnil nárok na vrátenie nadmerného odpočtu DPH vo výške 15.182,77 €, ktorý mu bol vyplatený, dňa 26.04.2010 za zdaňovacie obdobie marec 2010 uplatnil nárok na vrátenie nadmerného odpočtu DPH vo výške 142,59 €, ktorý mu bol vyplatený, dňa 25.06.2010 za zdaňovacie obdobie máj 2010 uplatnil nárok na vrátenie nadmerného odpočtu DPH vo výške 35.187,80 €, ktorý mu nebol vyplatený z dôvodu začatia daňovej kontroly, čím Finančnej správe Slovenskej republiky spôsobil škodu v celkovej výške 403.230,20 €,

v bode 2.4.3 obžaloby

- P. S., ako konateľ spoločnosti OK21, s.r.o., vystavil v období od 18.11.2009 do 22.02.2010 pre spoločnosť JPF, s.r.o. Bratislava, ktorej konateľkou bola Ing. B. L., fiktívne účtovné doklady deklarujúce dodanie produktu „webkarta“ zo spoločnosti OK 21, s.r.o. Šamorín do spoločnosti JPF, s.r.o. Bratislava za v počte 72.200 kusov a celkovej sume 3.768.530,30 €, na základe ktorých si Ing. B. L. v daňových priznaniach k DPH podaných na Daňovom úrade Bratislava VI v období od novembra 2009 do februára 2010 uplatnila nárok na vrátenie nadmerného odpočtu DPH v celkovej výške 716.021,56 € a následne Ing. B. L., po vzájomnej dohode s V. L. a H. F., ako konateľka spoločnosti JPF, s.r.o. Bratislava deklarovala v období od 24.11.2009 do 27.02.2010 vývoz produktu „webkarta“ do spoločnosti MELVIN Corp, s.r.o. Praha za cenu spolu 5.666.207,50 € a v počte 92.850 kusov „webkariet“, ktoré v danom čase spoločnosť JPF, s.r.o. reálne v takomto počte nemala k dispozícii,

v bode 2.4.4 obžaloby

Z. O. ako konateľ spoločnosti HUN SERVIS, s.r.o. Bratislava (predtým so sídlom Horný Bar) po predchádzajúcej koordinácii a pokynoch od Ing. E. B., V. L. a Ing. B. L. v období od septembra 2008 do novembra 2008 obdržal od Ing. B. L. fiktívnu dodávateľskú faktúru č. 28010001 zo dňa 10.09.2008, podľa ktorej mu spoločnosť JPF, s.r.o. Bratislava predala 454.105 kusov produktu „webkarta“ v hodnote 6.263.208 € s DPH, pričom nadobudnutie tohto produktu spoločnosť JPF, s.r.o. Bratislava deklarovala taktiež fiktívnymi účtovnými dokladmi od spoločnosti GEMBAL a FLEXI SERVIS, s.r.o., uvedenú faktúru zaradil do účtovníctva spoločnosti a na základe nej uplatnil v daňovom priznaní k DPH podaného dňa 14.10.2008 na Daňovom úrade Dunajská Streda za zdaňovacie obdobie september 2008 nadmerný odpočet DPH vo výške 2.069.989,74 € uplatnil ako konateľ spoločnosti dňa, ktorý bol spojený s nákupom produktu „webkarty“, ktorý spoločnosť JPF, s.r.o. Bratislava deklarovala ako nákup od spoločnosti GEMBAL, s.r.o. a táto deklarovala ako nakúpený od spoločnosti FLEXI SERVIS, s.r.o. Bratislava, pričom k uvedenému dodaniu produktu „webkarta“ v označenom reťazci spoločností v skutočnosti nedošlo, medzi spoločnosťami neboli vykonané žiadne úhrady a následne Z. O., ako konateľ spoločnosti HUN SERVIS, s.r.o. Bratislava, deklaroval fiktívnymi účtovnými dokladmi intrakomunitárne dodanie produktu „webkarty“ do spoločnosti ReObstav CZ, s.r.o. Břeclav, Česká republika za sumu 5.268.646,- Sk (207.900,42 €), čím si spoločnosť HUN SERVIS, s.r.o. Bratislava ku škode štátneho rozpočtu SR neoprávnene uplatnila nárok na odpočet DPH v celkovej výške 33.194,19 €,

v bode 2.4.5 obžaloby

Z. O. ako konateľ spoločnosti HUN SERVIS, s.r.o. Bratislava (predtým so sídlom Horný Bar) po predchádzajúcej koordinácii a pokynoch od Ing. E. B., V. L. a Ing. B. L. v období od apríla 2009 do február 2010, obdržal od Ing. B. L. fiktívne dodávateľské faktúry vystavené spoločnosťou JK - LONGUS, s.r.o. Bratislava, v zastúpení E. F. deklarujúce dodanie 341.355 kusov produktu s označením „webkarta“ v celkovej výške 16.345.232,48 € s DPH, na základe, ktorých si na Daňovom úrade Dunajská Streda uplatnil v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie máj 2009 podanom dňa 18.06.2009 nárok nadmerný odpočet DPH v sume 200.222,30 €, v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie jún 2009 podanom dňa 27.07.2009 nárok nadmerný odpočet DPH v sume 341.748,53 €, v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie júl 2009 podanom dňa 21.08.2009 nárok nadmerný odpočet DPH v sume 500.608,51 €, v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie august 2009 podanom dňa 04.09. 2009 nárok nadmerný odpočet DPH v sume 489.555,72 €, v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie september 2009 podanom dňa 01.10.2009 nárok nadmerný odpočet DPH v sume 250.986,01 €, v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie október 2009 podanom dňa 25.11.2009 nárok nadmerný odpočet DPH v sume 150.640,85 €, v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie december 2009 podanom dňa 25.01.2010 nárok nadmerný odpočet DPH v sume 101.002,90 €, v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie január 2010 podanom dňa 25.02.2010 nárok nadmerný odpočet DPH v sume 35.224,72 €, v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie február 2010 podanom dňa 25.03.2010 nárok nadmerný odpočet DPH v sume 10.944 €, pričom k vyplateniu nadmerného odpočtu v celkovej sume 2.031.319,39 € nedošlo z dôvodov začatia daňovej kontroly,

v bode 2.5 obžaloby

H. Z., ako konateľ spoločnosti TEFFINGER, s.r.o. Bratislava a FLEXI SERVIS, s.r.o. Bratislava, podľa pokynov Ing. E. B., H. F. a Ing. K. D., v presne nezistený deň v období od októbra 2009 do januára 2010, podpísal v kancelárii H.A. na Ružomerskej ulici v Bratislave fiktívne účtovné doklady o predaji produktu „webkarta“ v počte 61.953 kusov, kalendárov v počte 4.000 kusov a letákov v nezistenom počte za cenu spolu 3.825.336,25 € s DPH spoločnosti JR OPTIMUM, s.r.o. Námestovo, zastúpenej konateľom H. K., ktorý tieto doklady, ktoré H.A. podľa pokynov Ing. E. B. zaviedla do účtovníctva a zároveň vypracovala daňové priznania, ktoré H. K. podal na Daňovom úrade v Námestove, kde si v priznaní k DPH za mesiac júl 2009 podanom dňa 25.08.2009 uplatnil nárok na vrátenie nadmerného odpočtu DPH vo výške 190.000 €, ktoré mu boli vyplatené a v priznaní k DPH za mesiac august 2009 podanom dňa 03.09.2012 nárok na vrátenie nadmerného odpočtu DPH vo výške 323.000 €, ktoré mu z dôvodu začatia daňovej kontroly neboli vyplatené, čím spôsobil Finančnej správe Slovenskej republiky škodu 190.000 €.

Uvedeným konaním si obžalovaní, teda ako členovia zločineckej skupiny, svojím cieľným a koordinovaným konaním neoprávnene uplatnili nárok na odpočet DPH v celkovej výške 4.503.953,74 €, z toho 980.031,23 € bolo ku škode Finančnej správy Slovenskej republiky vyplatených a 3.523.922,51 € nebolo z dôvodu začatia daňovej kontroly vyplatených.

Týmto opísaným konaním mal spáchať obžalovaný Ing. E. B. v bode 1 obžaloby zločin založenia, zosnovania a podporovania zločineckej skupiny podľa § 296 Trestného zákona, v bodoch 2, 2.1, 2.2, 2.2.3, 2.2.4, 2.2.5, 2.3, 2.3.1, 2.3.2, 2.3.3, 2.3.4, 2.3.5, 2.3.6, 2.3.7, 2.3.8, 2.4, 2.4.1, 2.4.2, 2.4.3, 2.4.4, 2.4.5 a 2.5 obžaloby a účastníctvo k zločinu neodvedenia dane a poisteného podľa § 21 ods. 1 písm. a), § 277 ods. 1, ods. 4 Trestného zákona, pričom jeho trestná vec bola vyčlenená na samostatné konanie.

Dňa 22. júna 2023 prokurátor Úradu špeciálnej prokuratúry Generálnej prokuratúry SR podal na tunajší súd obžalobu č. k. VII/1 Gv 12/22/1000 - 23 na obžalovaného Ing. E. B. pre obzvlášť závažný zločin podvodu v štádiu pokusu podľa § 14 ods. 1, § 221 ods. 1, ods. 3 písm. c), ods. 4 písm. a) Trestného zákona s poukazom na § 138 písm. i) Trestného zákona na tom skutkovom základe, že

najmenej v období od marca roku 2009 do 26.03.2010 v Prahe, Bratislave a na iných miestach v Českej republike a Slovenskej republike, E. F., E. M., B. R., Z. F., E. F., Z.Z. st., H. Y., F. F. (všetci občania Českej republiky, ktorých trestné stíhanie bolo vylúčené na samostatné konania a následne odovzdané na ďalšie trestné konanie príslušným justičným orgánom Českej republiky), J. F. (už právoplatne odsúdený za tento trestný čin) a obžalovaný Ing. E. B. koordinovane a plánovite na základe jasne stanovených a rozdelených úloh, so spoločným zámerom sa neoprávnene obohatiť na majetku Mgr. J. F., B. R. navyiac primárne vedený potrebou sa pomstiť Mgr. J. F., konateľovi spoločnosti ArtForum 21 Praha,

s.r.o., IČO: XXX XX XXX, za okamžité skončenie jeho pracovného pomeru dňa 18.09.2008 v tejto spoločnosti, pričom o Mgr. J. F. bolo v tom čase verejne známe, že disponuje značným finančným majetkom v hodnote viac ako 1 mld. Kč pôvodom z predaja obchodného podielu v spoločnosti CET 21, s.r.o. vlastniacej licenciu na prevádzkovanie televízie TV NOVA, sa v presne nezistenom čase na jeseň roku 2009 v Prahe na území Českej republiky za týmto účelom prostredníctvom E. F. spojil s vtedajšími predstaviteľmi kriminálneho zoskupenia viacerých osôb E. F. a E. M., kde v objekte „Sluneční zahrada“ na F. ulici XXX/XX v J. X vo vlastníctve Z.Z., na viacerých stretnutiach, ktoré viedol E. F. za účasti B. R., E. M., E. F., Z. F., K. X. a H. D. spoločne, v úmysle získať pre seba neoprávnený prospech, zosnovali plán podvodného získania finančného majetku Mgr. J. F., vymyslený a riadený predovšetkým E. F. spočívajúci vo vyhotovení zmienek garantujúcich v skutočnosti neexistujúci dlh osoby Mgr. J. F. vo výške 816.000.000,- Kč voči nastrčenej osobe veriteľa a následne postúpený osobe zo Slovenska, ako podklad pre dosiahnutie zmenkového platobného rozkazu alebo obdobného súdneho rozhodnutia predstavujúceho exekučný titul na majetok Mgr. J. F., v čom im radami a poskytovaním súčinnosti, v úmysle zabezpečiť si podiel na zisku, pomáhal aj Z.Z. st., následne za účelom realizovania plánu B. R. inštruovaný E. F. a E. M. zabezpečil kópiu dokladu totožnosti J. F., zabezpečil a odovzdával im informácie o majetkových pomeroch, spôsobe života, dennom režime a iné údaje k osobe J. F., ďalej E. F. a E. M. poverili Z. F. zohraním úlohy dlžníka J. F. pri právnych úkonoch pred notárom, k čomu poskytol fotografie svojej tváre E. M., ten v súčinnosti s H. D. prostredníctvom doposiaľ nestotožnenej osoby zrejme albánskej národnosti nechal vyhotoviť falošný občiansky preukaz Českej republiky č. XXXXXXXXXX s osobnými údajmi Mgr. J. F. opatrený fotografiou Z. F., medzi tým v presne nezistenom čase najneskôr v priebehu decembra roku 2009 s cieľom urobiť ďalšiu časť zosnovaného plánu sa E. F. a E. M. prostredníctvom H. Y. spojili v Bratislave s obžalovaným Ing. E. B., J. F. a s ďalšou doposiaľ presne nestotožnenou osobou; po vzájomnej dohode a rozdelení si jednotlivých úloh H. Y. na pokyn E. F. a E. M. dohodol v decembri 2009 na presne nezistenom mieste schôdzku, na ktorej E. F. s E. M. za sľub finančnej odmeny presvedčili obžalovaného Ing. E. B., aby zabezpečil slovenského notára, ktorý na podklade falošného občianskeho preukazu a 15-tich falošných zmienek spíše notársku zápisnicu o uznaní dlhu a jeho priamej vykonateľnosti, a H. Y. uložili, aby zohral osobu slovenskej národnosti, ktorá zohrá úlohu veriteľa, pretože oprávnený uvedený na zmenkách bol v tej dobe vo výkone trestu odňatia slobody a nemohol by sa konania u notára v skutočnosti zúčastniť, čo obžalovaný Ing. E. B. a H. Y. splnili s tým, že obžalovaný Ing. E. B. v úmysle získať dohodnutý podiel na zisku najneskôr v priebehu januára 2010 prostredníctvom C. F. zabezpečil notára JUDr. J. F. na účel výkonu predstieraných právnych úkonov súvisiacich s uznaním neexistujúceho dlhu a získaním exekučného titulu, v súvislosti s čím dňa 21.01.2010 v čase okolo 13.00 hod. Z. F., pred tým inštruovaný E. F. a E. M., spoločne s J. F., pred tým inštruovaný H. Y., vošli do priestorov notárskeho úradu JUDr. J. F. v Apollo Business Centrum, Bratislava, Prievozská 4/A, Bratislava, tu Z. F. svoju totožnosť preukázal falošným občianskym preukazom Českej republiky č. XXXXXXXXXX na meno Mgr. J. F., na čo notár JUDr. J. F., bez predchádzajúcej iniciatívy Z. F. a J. F. ako účastníkov právneho úkonu, predložil im na podpis texty dvoch vopred pripravených Notárskych zápisníc, prvú - Vyhlásenie povinnej osoby o uznaní dlhu číslo N XXX/XXXX, NZ XXXX/XXXX, ktorou Z. F. vystupujúci ako Mgr. J. F. uznal na podklade 15-tich vlastných zmienek bez protestu na rad E. J., r.č. XXXXXX/XXXX prevedené rubopisom na J. F., nar. XX.XX.XXXX, v skutočnosti neexistujúci dlh vo výške 816.000.000,- Kč (31.409.984,98 EUR) voči oprávnenému J. F., nar. XX.XX.XXXX, a druhú - Vyhlásenie povinnej osoby o súhlase povinnej osoby s vykonateľnosťou Notárskej zápisnice číslo N XXX/XXXX, NZ XXXX/XXXX, číslo NCRIs XXXX/XXXX v prípade nesplatenia dlhu v termíne do 31.01.2010 s tým, že uvedených 15 vlastných zmienek bolo po tomto úkone ihneď skartovaných, ďalej na podklade týchto Notárskych zápisníc potom J. F. alej inštruovaný H. Y. podal dňa 04.02.2010 návrh Krajskému súdu v Bratislave, ktorý dňa 05.02.2010 pod sp. zn. N XXX/XXXX, NZ XXXX/XXXX vydal Osvedčenie o Európskom exekučnom titule, tento obratom J. F. osobne odovzdal v Prahe za prítomnosti E. F. a E. M. advokátovi JUDr. C. F., so sídlom O. X, J. X, ktorý podaným návrhom zo dňa 08.02.2010 u Obvodného súdu pre Prahu 6 dosiahol vydanie uznesenia pod sp. zn. XEXE XXX/XXXX-XX zo dňa 12.03.2010 o nariadení exekúcie na majetok povinného Mgr. J. F., výkonom ktorej bol poverený súdny exekútor JUDr. E. J., PhD., Exekútorický úrad v Prahe 5, so sídlom J. X, U. XXX/XXX, v záujme zamedziť odvolaniu Mgr. J. F. proti nariadeniu exekúcie E. F. a E. M. poverili E. F., aby sledoval bydlisko Mgr. J. F. na ulici H. XXX/XX, J. X, a takto zaistil odstraňovanie listových zásielok adresovaných Mgr. J. F. vo veci výkonu exekúcie, medzitým E. F. a E. M. po dohode s obžalovaným Ing. E. B. podnikli v súčinnosti s J. F. a ďalšími osobami kroky na prerozdelenie očakávaného zisku medzi členov skupiny tým spôsobom, že

ad.1/ E. F. a E. M. zabezpečili súpis bankových účtov, ktorých identifikáciu J. F. prostredníctvom advokáta JUDr. C. F. predložil súdnemu exekútorovi JUDr. E. J., PhD., s návrhom na prevod časti výťažku z nariadenej exekúcie:

- sumu 10.000.000,- Kč so súhlasom a vedomím J. F. na bankový účet č. XXXXXXXXXXX/XXXX založený dňa 01.02.2010 v ČSOB, a.s. so sídlom Radlická 333/150, 150 57 Praha 5 na majiteľa obchodnú spoločnosť PRETORIA SK, s.r.o. so sídlom Dudvážska 5107/11, Bratislava 821 07, ktorej konateľom a spoločníkom bol J. F., pripadajúca J. F. ako jeho dohodnutý podiel na zisku,

- sumu 10.000.000,- Kč so súhlasom a vedomím J. F. na jeho osobný bankový účet č. XXXXXXXXXXX/XXXX založený dňa 01.02.2010 v ČSOB, a.s. so sídlom Radlická 333/150, 150 57 Praha 5, pripadajúca H. Y. ako jeho dohodnutý podiel na zisku;

- sumu 20.000.000,- Kč so súhlasom a vedomím J. F. na jeho osobný bankový účet č. XXXXXXXXXXX/XXXX založený dňa 01.02.2010 v UniCredit Bank Czech republic and Slovakia, a.s. so sídlom Želetavská 1525/1, Praha 4 - Michle, pripadajúca na trovy konania a dohodnutú odmenu pre vo veci činného advokáta JUDr. C. F., so sídlom O. X, J. X;

- sumu 204.000.000,- Kč na bankový účet č. XXXXXXXXXXX/XXXX založený dňa 17.02.2010 v J&T Banke, a.s. so sídlom Pobřežní 14, 186 00 Praha 8, J. F. po predchádzajúcom rozhodnutí E. F. a E. M., pripadajúca E. F. a E. M.,

- sumu vo výške 100.000.000,- Kč s vedomím F. F. na jeho osobný bankový účet č. XXXXXXXXXXX/XXXX založený dňa 26.03.2010 v Raiffeisenbank, a.s. so sídlom Hvězdova 1716/2b, 140 00 Praha 4, pripadajúca E. F. a E. M., z ktorej časť v presne nezistenej výške predstavovala dohodnutý podiel na zisku F. F.,

- sumu vo výške 100.000.000,- Kč s vedomím Z.Z. st., na jeho osobný bankový účet č. XX-XXXXXXXXXX/XXXX vedený v Komerční banka, a.s. so sídlom Na Příkopě 33, 114 07 Praha 1, pripadajúca E. F. a E. M., z ktorej časť v presne nezistenej výške predstavovala dohodnutý podiel na zisku V.Z.,

ad.2/ pričom E. F. a E. M. v úmysle dostať podstatnú časť ich podielu z očakávaného nelegálneho príjmu mimo sféru dosahu a kontroly justičných orgánov Českej republiky, určili previesť výťažok z nariadenej exekúcie vo výške 256.000.000,- Kč na bankový účet č. XXXXXXXXXXX vedený v GBH Private Trust SA Santo Domini, so sídlom v Dominikánskej republike, založený H. D., nar. XX.XX.XXXX, ku ktorému dispozičné oprávnenie mali po dohode s H. D. zabezpečené aj E. F. a E. M.,

ad.3/ obžalovaný Ing. E. B. poskytol E. F. a E. M. súpis bankových účtov na účely prevodu zostávajúcej časti výťažku z nariadenej exekúcie ako ich časť dohodnutého podielu na zisku:

- sumu 60.000.000,- Kč na bankový účet č. XXXXXXXXXXX/XXXX vedený v UniCreditBank, a.s. so sídlom Šancová 1/A, 813 33 Bratislava na majiteľa C. F., nar. XX.XX.XXXX, trvale bytom H., H. S. XXXX/XX, Slovenská republika,

- sumu 16.000.000,- Kč na bankový účet č. XXXXXXXXXXX/XXXX vedený v Prima Banke Slovensko, a.s. so sídlom Hodžova 11, 010 11 Žilina na majiteľa H. S., nar. XX.XX.XXXX, trvale bytom L. L., J. M. XXXX/XX, Slovenská republika,

- sumu 40.000.000,- Kč na bankový účet č. XXXXXXXXXXX/XXXX vo VÚB Banka, a.s. Mlynské nivy 1, 829 90 Bratislava 25 na majiteľa obchodnú spoločnosť PresTech, s.r.o., v tom čase so sídlom H. XXXX/XX L. XXX XX, v ktorej jediným spoločníkom bol J. P. a jediným konateľom H. Z.,

pričom k výkonu exekúcie nedošlo, nakoľko poškodený Mgr. J. F. sa len zhodou okolností dozvedel o prebiehajúcej exekúcii, ktorú odvrátil tým, že podal dňa 26.03.2010 exekútorovi JUDr. E. J., PhD., návrh na odklad exekúcie a súčasne dňa 26.03.2010 podal žalobu o určenie neplatnosti právnych úkonov na Okresný súd Bratislava II, ktorý rozsudkom sp. zn. 12C/40/2010 zo dňa 10.11.2010 určil, že právne úkony z notárskej zápisnice sp. zn. X./XXXX, Nz XXXX/XXXX zo dňa 21.01.2010 sú neplatné, čím by

v prípade vykonania exekúcie vznikla poškodenému Mgr. J. F. nar. XX.XX.XXXX, trvale bytom H. XXX/XX, XXX XX J. X, škoda v celkovej výške najmenej 816.000.000,- Kč (31.409.984,98 €), keď navyše od mesiaca marec 2010 uvedenú trestnú vec začal vyšetrovať Úrad boja proti korupcii Prezídia Policajného zboru v Bratislave, kde obžalovaný Ing. E. B. minimálne v dvoch prípadoch v mesiaci apríl 2010 a máj 2010 osobne navštívil osobu J. F., ktorá bola podozrivá počas vedeného vyšetrovania a neskôr jediná odsúdená s tým, že ho ovplyvňoval v predmete podania výsluchu, akým spôsobom vypovedať s tým, aby podal vysvetlenie, že pohľadávku prevzal od spoločnosti Bonaparte, s.r.o. Y. E., ktorý však už bol v tom čase nebohým, navádzal ho spoločne s H. Y. v tom, aby nespomínal žiadne osoby, mená a vymyslel si ich profil, ako aj ho utvrdzoval, že voči jeho osobe nebude nakoniec vedené žiadne trestné stíhanie, pričom obžalovaný Ing. E. B. ako člen organizovanej skupiny sa svojím konaním podieľal na spáchaní trestného činu, ďalej aktívnou formou zabezpečoval všetku činnosť vedúcu k uvedeniu do omylu súdy Slovenskej a Českej republiky prostredníctvom zabezpečenia fiktívnej exekúcie cez vopred nastrčené osoby a dohodnuté právne úkony notárskeho úradu v Bratislave JUDr. F. za účelom spôsobenia škody veľkého rozsahu poškodenému Mgr. J. F., následne zosumarizoval a poskytol E. F. a E. M. bankové účty občanov zo Slovenska, na ktoré sa mali prerozdeliť finančné prostriedky z nariadenej exekúcie, a tiež pokračoval vo svojich úlohách aktívnym ovplyvňovaním konania a svedeckých výpovedí J. F. počas vedeného trestného konania v roku 2010 na Úrade boja proti korupcii Prezídia Policajného zboru pod ČVS: PPZ-94/BPK-B-2010. Teda v úmysle spáchať trestný čin sa dopustil konania, ktoré bezprostredne smerovalo k obohateniu seba a iného na škodu cudzieho majetku tým, že uviedol niekoho do omylu a využil niečí omyl, a spôsobil tak na cudzom majetku škodu veľkého rozsahu, a taký čin spáchal závažnejším spôsobom konania - organizovanou skupinou, avšak k dokonaniu trestného činu nedošlo.

Uznesením sp. zn. BB-3T/13/2016 zo dňa 23. októbra 2023 súd po vyhodnotení situácie dospel k záveru, že sú splnené podmienky spoločného konania v oboch veciach podľa § 18 ods. 1 Trestného poriadku, nakoľko obidve veci spolu najmä subjektívne súvisia a takýto postup nebráni ukončeniu veci v primeranej lehote, spojil trestné veci vedené na tunajšom súde pod sp. zn. 11T/7/2023 a pod sp. zn. BB-3T/13/2016 na spoločné konanie, ktoré sa vedie na tunajšom súde pod sp. zn. BB-3T/13/2016. Voči obžalovanému sa vedie konanie proti ušlému.

V rámci prieskumnej činnosti vyvolanej medializovanými správami o úmrtí obžalovaného súd zistil, že obžalovaný Ing. E. B., nar. XX. C. XXXX v L., dňa 11. januára 2024 v M., Y. kráľovstvo zomrel.

Dňa 28. februára 2024 bolo totiž na Špecializovaný trestný súd, pracovisko Banská Bystrica doručené Oznámenie o úmrtí obžalovaného Ing. E. B. zo dňa 23. februára 2024 z osobitnej matriky Bratislava, Ministerstvo vnútra Slovenskej republiky, zväzok OÚ/13, ročník 2024, strana 16, por. č. 61. Z uvedeného oznámenia vyplýva dátum úmrtia obžalovaného Ing. E. B. 11. januára 2024, pričom osobitná matrika ako pracovisko s celoslovenskou pôsobnosťou vedie knihu narodení, knihu manželstiev a knihu úmrtí matričných udalostí, ktoré nastali občanom SR v cudzine a okrem iného posudzuje aj platnosť cudzozajzčných matričných verejných listín vydaných v cudzine.

Podľa § 290 ods. 1 Trestného poriadku ak vyjde najavo mimo hlavného pojednávania niektorá z okolností odôvodňujúcich zastavenie trestného stíhania podľa § 281 ods. 1 alebo 2 alebo prerušenie trestného stíhania podľa § 283 ods. 1 alebo 2, súd trestné stíhanie zastaví alebo preruší.

Podľa § 290 ods. 2 Trestného poriadku mimo hlavného pojednávania rozhoduje súd na neverejnom zasadaní; ak to však predseda senátu považuje za potrebné, môže na rozhodnutie podľa odsekov 1, 3 a 5 nariadiť verejné zasadnutie.

Podľa § 281 ods. 1 Trestného poriadku súd zastaví trestné stíhanie, ak na hlavnom pojednávaní zistí, že je tu niektorá z okolností uvedených v § 9 ods. 1 Trestného poriadku.

Podľa § 9 ods. 1 písm. d) Trestného poriadku trestné stíhanie nemožno začať, a ak už bolo začaté, nemožno v ňom pokračovať a musí byť zastavené proti tomu, kto zomrel alebo bol vyhlásený za mŕtveho.

Za vzniknutej situácie, nakoľko nastala jedna z okolností odôvodňujúcich zastavenie trestného stíhania podľa § 281 ods. 1 Trestného poriadku uvedená v § 9 ods. 1 písm. d) Trestného poriadku a zakladajúca neprípustnosť trestného stíhania, súd trestné stíhanie proti obžalovanému Ing. E. Záreckému zastavil, pričom v podstate ide o nevyhnutný a ničím nenahraditeľný následok vzniknutého stavu.

Podľa § 281 ods. 3 Trestného poriadku ak súd rozhodne podľa odseku 1 alebo 2, odkáže poškodeného, ktorý uplatnil nárok na náhradu škody, na civilný proces alebo na konanie pred iným príslušným orgánom.

Vzhľadom na to, že súd trestné stíhanie voči obžalovanému zastavil, odkázal poškodených podľa § 281 ods. 3 Trestného poriadku na civilný proces.

Poučenie:

Proti tomuto uzneseniu môže prokurátor a poškodený podať sťažnosť. Sťažnosť sa podáva orgánu, proti ktorého uzneseniu smeruje, a to do troch pracovných dní od oznámenia uznesenia. Sťažnosť má odkladný účinok.