

# Okresná prokuratúra Košice II

3 Pv 580/10/8803-68

OKR^ríNiv c n n Košjce, 19-05.2014

Dožlo: 23.05, 201H

Okresný súd

o \_\_\_\_hod.\_\_\_\_jur.,\_\_\_\_krát  
\_\_\_\_príloh\_\_\_\_mbn'j  
\_\_\_\_

Košice II

V zmysle § 234 ods.1 Trestného poriadku

podávam



## **o b ť a l o b u**

na :

- 1. Gabriela K** , nar. \_\_\_\_\_ , trvalé bytom Košice - okolie, \_\_\_\_\_ ul. \_\_\_\_\_ " " zamestnaný ako riaditeľ spoločnosti \_\_\_\_\_ , s.r.o., \_\_\_\_\_ , Košice v bode ad 1/
- 2. JUDr. Eriku K-** \_\_\_\_\_ , nar. \_\_\_\_\_ , trvalé bytom Košice - okolie, \_\_\_\_\_ zamestnaná ako riaditeľská spoločnosti \_\_\_\_\_ , s.r.o., \_\_\_\_\_ , Pezinok v bode ad 2/

**preto, že**

### **obvinený Gabriel K**

1/ ako konateľ spoločnosti \_\_\_\_\_ a.s., so sídlom ul. \_\_\_\_\_ Košice, IČO: \_\_\_\_\_ , ako platca DPH dňa 27.03.2007 podal na Daňovom úrade Košice I, ul. Tomášikova č. 35, Košice daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie **február 2007**, v ktorom deklaroval nadmerný odpočet vo výške 1.046.002,- Sk (34.720,91 €), pričom v predmetnom zdaňovacom období v účtovníctve spoločnosti zaúčtoval na vstupe faktúry pod č. 2007008 a č. 2007016 od spoločnosti \_\_\_\_\_ , s.r.o. so sídlom Košice, ul. \_\_\_\_\_ IČO: \_\_\_\_\_ v zastúpení konateľkou JUDr. Erikou K \_\_\_\_\_ za opravu administratívnej budovy na ul. Popradskej č. 56 v Košiciach v celkovej sume 24.414.157,- Sk (810.401,56 €) s DPH v súvislosti so Zmluvou o dielo zo dňa 02.03.2006, číslo 03/2006 a so Zmluvou o dielo 02/2007 zo dňa 05.02.2007, aj napriek tomu, že k daňovému plneniu nedošlo, čím takto si za zdaňovacie obdobie február 2007 neoprávnene uplatnil nárok na vrátenie DPH vo výške 2.852.664,-Sk (94.691,10 €),

2/ ako konateľ spoločnosti \_\_\_\_\_, a.s., so sídlom ul. \_\_\_\_\_, Košice, IČO: \_\_\_\_\_, ako platca DPH dňa 23.05.2007 podal na Daňovom úrade Košice IV, ul. Južná trieda č. 8, Košice dodatočné daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie **marec 2007**, v ktorom deklaroval nadmerný odpočet vo výške 3.258.983,- Sk (108.178,42 €), pričom v predmetnom zdaňovacom období v účtovníctve spoločnosti zaúčtoval na vstupe faktúru pod č. 2007040 od spoločnosti \_\_\_\_\_ s.r.o., so sídlom Košice, ul. \_\_\_\_\_, IČO: \_\_\_\_\_ v zastúpení konateľkou JUDr. Erikou K \_\_\_\_\_ za rekonštrukciu hotela Hrabina pri Košiciach v celkovej sume 8.330.000,- Sk (276.505,34 €) s DPH v súvislosti so Zmluvou o dielo zo dňa 18.01.2007, číslo 18.01/2007 aj napriek tomu, že k daňovému plneniu nedošlo, čím takto si neoprávnene uplatnil nárok na vrátenie DPH vo výške 1.330.000,- Sk (44.147,91 €),

3/ ako konateľ spoločnosti \_\_\_\_\_, a.s., so sídlom ul. \_\_\_\_\_, Košice, IČO: \_\_\_\_\_, ako platca DPH dňa 25.06.2007 podal na Daňovom úrade Košice IV, ul. Južná trieda č. 8, Košice daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie **máj 2007**, v ktorom deklaroval nadmerný odpočet vo výške 71.074,- Sk (2.359,22 €), pričom v predmetnom zdaňovacom období v účtovníctve spoločnosti zaúčtoval na vstupe faktúru pod č. 2007056 od spoločnosti \_\_\_\_\_, s.r.o., so sídlom Košice, ul. \_\_\_\_\_, IČO: \_\_\_\_\_ v zastúpení konateľkou JUDr. Erikou K \_\_\_\_\_ za dodávku železa a farebných kovov v celkovej sume 39.999.080,- Sk (1.327.726,50 €) s DPH v súvislosti so Zmluvou o dodávke železa a farebných kovov zo dňa 02.05.2007 aj napriek tomu, že k daňovému plneniu nedošlo, čím si takto neoprávnene uplatnil nárok na vrátenie DPH vo výške 5.517.016,- Sk (183.131,38 €),

4/ ako konateľ spoločnosti \_\_\_\_\_, a.s., so sídlom ul. \_\_\_\_\_, Košice, IČO: \_\_\_\_\_ ako platca DPH dňa 25.09.2007 podal na Daňovom úrade Košice IV, ul. Južná trieda č. 8, Košice daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie **august 2007**, v ktorom deklaroval nadmerný odpočet vo výške 1.997.711,- Sk (66.311,86 €), pričom v predmetnom zdaňovacom období v účtovníctve spoločnosti zaúčtoval na vstupe faktúru ood č. 2007122 od spoločnosti \_\_\_\_\_ s.r.o., so sídlom Košice, ul. \_\_\_\_\_, IČO: \_\_\_\_\_ v zastúpení konateľkou JUDr. Erikou K \_\_\_\_\_ ako doplatok za prevedené stavebné práce hotela Hrabina pri Košiciach v celkovej sume 2.822.680,- Sk (93.695,81 €) s DPH v súvislosti so Zmluvou o dielo zo dňa 18.01.2007, číslo 18.01/2007 aj napriek tomu, že k daňovému plneniu nedošlo a

v predmetnom zdaňovacom období v účtovníctve spoločnosti zaúčtoval na vstupe faktúru pod č. 2007125 od spoločnosti \_\_\_\_\_, s.r.o., so sídlom Košice, ul. \_\_\_\_\_, IČO: \_\_\_\_\_ v zastúpení konateľkou JUDr. Erikou K \_\_\_\_\_ za rekonštrukciu rodinného domu nachádzajúceho sa v obci Malá Ida, ul. \_\_\_\_\_, v celkovej sume 7.291.130,- Sk (242.021,18 €) s DPH v súvislosti so Zmluvou o dielo zo dňa 12.04.2007 aj napriek tomu, že k daňovému plneniu nedošlo, čím takto si z týchto dvoch faktúr neoprávnene uplatnil nárok na vrátenie DPH vo výške 1.614.810,- Sk (53.601,87 €).

5/ ako konateľ spoločnosti \_\_\_\_\_, a.s., so sídlom ul. \_\_\_\_\_, Košice, IČO: \_\_\_\_\_ ako platca DPH dňa 21.12.2007 podal na Daňovom úrade Košice IV, ul. Južná trieda č. 8, Košice daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie **november 2007**, v ktorom deklaroval nadmerný odpočet vo výške 1.685.682,- Sk (55.954,39 €), pričom v predmetnom zdaňovacom období v účtovníctve spoločnosti zaúčtoval na vstupe faktúru pod č. 2007162 od spoločnosti \_\_\_\_\_, s.r.o., so sídlom Košice, ul. \_\_\_\_\_, IČO: \_\_\_\_\_ v zastúpení konateľkou JUDr. Erikou K \_\_\_\_\_ za vypracovanie štúdie realizovateľnosti investičného zámeru na Bardejovskej ulici v Košiciach vsunie 19.218.500,- Sk (637.937,33€) sDPH vsúvislosti so Zmluvou o dielo ~zo člná 14.08.2007 aj napriek tomu, že k daňovému plneniu nedošlo, čím takto si neoprávnene uplatnil nárok na vrátenie DPH vo výške 699.786,- Sk (23.228,64 €) a zároveň týmto konaním skrátil daň vo výške 2.368.714,- Sk (78.626,90€),

6/ ako konateľ spoločnosti \_\_\_\_\_, a.s., so sídlom ul. \_\_\_\_\_ Košice, IČO: \_\_\_\_\_ ako platca DPH dňa 25.01.2008 podal na Daňovom úrade Košice IV, ul. Južná trieda č. 8, Košice daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie **december 2007**, v ktorom deklaroval nadmerný odpočet vo výške 607.448,- Sk (20.163,58 €), pričom v predmetnom zdaňovacom období v účtovníctve spoločnosti zaúčtoval na vstupe faktúru pod č. 2007218 od spoločnosti \_\_\_\_\_, s.r.o., so sídlom Košice, ul. \_\_\_\_\_ IČO: \_\_\_\_\_ v zastúpení konateľkou JUDr. Erikou K \_\_\_\_\_ za poskytnutie služieb a súčinnosti na projekte „Nová Dedinka“ v sume 4.874.716,- Sk (161.810,93 €) s DPH v súvislosti so Zmluvou o poskytovaní služieb a súčinnosti zo dňa 04.09.2006 aj napriek tomu, že k daňovému plneniu nedošlo, čím takto si neoprávnene uplatnil nárok na vrátenie DPH vo výške 607.448,- Sk (20.163,58 €) a zároveň týmto konaním skrátil DPH vo výške 170.868,- Sk (5.671,78 €),

čím takto skrátil DPH vo výške 10.909.262,- Sk (362.121,16 €) a neoprávnene si uplatnil nárok na vrátenie DPH vo výške 5.369.120,- Sk (178.222,13 €), čím štátnemu rozpočtu SR v zastúpení Daňovým úradom Košice IV bola na dani z pridanej hodnoty spôsobená celková škoda vo výške 540.343,29 € (16.278.382,-Sk),

### **obvinená JUDr. Erika K**

1/ ako konateľka spoločnosti \_\_\_\_\_ s.r.o. so sídlom Košice, ul. \_\_\_\_\_ IČO: \_\_\_\_\_ vystavila v presne nezistenom čase a mieste pre spoločnosť \_\_\_\_\_ 0 a.s., so sídlom ul. \_\_\_\_\_, Košice, IČO: \_\_\_\_\_ fiktívnu faktúru pod č. 2007008 s dátumom vyhotovenia 01.02.2007 na sumu vo výške 18.464.157,50 Sk (612.897,74 €) s DPH za prevedenie stavebných prác na administratívnej budove v Košiciach, na ul. \_\_\_\_\_ an základe Zmluvy o dielo č. 3/2006 a fiktívnu faktúru č. 2007016 s dátumom vyhotovenia 27.02.2007 na sumu 5.950.000,- Sk (197.503,82 €) s DPH ako zálohovú platbu v zmysle Zmluvy o dielo 02/2007 zo dňa 05.02.2007 na základe ktorých si konateľ spoločnosti \_\_\_\_\_ a.s. Košice, Gabriel K neoprávnene uplatnil nárok na vrátenie DPH za zdaňovacie obdobie február 2007 vo výške 1.046.002,- Sk (34.720,91 €) a zároveň si skrátil DPH vo výške 2.852.664,- Sk (94.691,10 €),

- 2/ ako konateľka spoločnosti \_\_\_\_\_, s.r.o. so sídlom Košice, ul. \_\_\_\_\_  
IČO: \_\_\_\_\_ vystavila v presne nezistenom čase a mieste pre spoločnosť \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_, a.s., so sídlom ul. \_\_\_\_\_ Košice, IČO: \_\_\_\_\_ fiktívnu  
faktúru pod č. 2007040 s dátumom vyhotovenia 30.03.2007 na sumu vo výške  
8.330.000,- Sk (276.505,34 €) s DPH ako čiastkovú platbu týkajúcu sa  
rekonštrukcie hotela Hrabina pri Košiciach na základe Zmluvy o dielo č.  
18.01/2007 zo dňa 18.01.2007 na základe ktorej si konateľ spoločnosti a.s.  
Košice, Gabriel K neoprávnene uplatnil nárok na vrátenie DPH za zdaňovacie  
obdobie marec 2007 vo výške 1.330.000,- Sk (44.147,91 €)
- 3/ ako konateľka spoločnosti \_\_\_\_\_, s.r.o. so sídlom Košice, ul. \_\_\_\_\_  
IČO: \_\_\_\_\_ vystavila v presne nezistenom čase a mieste pre spoločnosť \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_, a.s., so sídlom ul. \_\_\_\_\_, Košice, IČO: \_\_\_\_\_ fiktívnu  
faktúru pod č. 2007056 s dátumom vyhotovenia 07.05.2007 na sumu vo výške  
34.999.090,- Sk (1.161,757 €) s DPH za zálohovú platbu určenú na kúpu železa a  
farebných kovov na základe Zmluvy o dodávke železa a farebných kovov zo dňa  
02.05.2007 na základe ktorej si konateľ spoločnosti \_\_\_\_\_ a.s. Košice,  
Gabriel K neoprávnene uplatnil za zdaňovacie obdobie máj 2007 nárok na  
vrátenie DPH vo výške 71.074,- Sk (2.359,22 €) a zároveň skrátil DPH vo výške  
5.517.016,- Sk (183.131,38 €),
- 4/ ako konateľka spoločnosti \_\_\_\_\_, s.r.o. so sídlom Košice, ul. \_\_\_\_\_  
IČO: \_\_\_\_\_ vystavila v presne nezistenom čase a mieste pre spoločnosť \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_, a.s., so sídlom ul. \_\_\_\_\_ Košice, IČO: \_\_\_\_\_ fiktívnu  
faktúru pod č. 2007122 s dátumom vyhotovenia 31.08.2007 na sumu vo výške  
2.822.680,- Sk (93.695,81 €) s DPH za následný rozpočtový doplatok za  
prevedené práce „Hotel Hrabina“ na základe Zmluvy o dielo zo dňa 18.01.2007 a  
  
vystavila v presne nezistenom čase a mieste pre spoločnosť \_\_\_\_\_ a.s.,  
so sídlom ul. \_\_\_\_\_, Košice, IČO: \_\_\_\_\_ fiktívnu faktúru pod  
č. 2007125 s dátumom vyhotovenia 31.08.2007 na sumu vo výške 7.291.130,- Sk  
(242.021,18 €) s DPH za rekonštrukciu rodinného domu v obci Malá Ida na ul.  
\_\_\_\_\_ na základe Zmluvy o dielo zo dňa 12.04.2007 na základe  
ktorých si za zdaňovacie obdobie august 2007 konateľ spoločnosti \_\_\_\_\_, a.s.  
Košice, Gabriel K neoprávnene uplatnil nárok na vrátenie DPH vo výške 699.786,-  
Sk (23.228,64 €) a zároveň skrátil týmto konaním skrátil DPH vo výške 2.368.714,-  
Sk (74.626,90 €),
- 5/ ako konateľka spoločnosti \_\_\_\_\_, s.r.o. so sídlom Košice, ul. \_\_\_\_\_  
IČO: \_\_\_\_\_ vystavila v presne nezistenom čase a mieste pre spoločnosť \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_, a.s., so sídlom ul. \_\_\_\_\_, Košice, IČO: \_\_\_\_\_ fiktívnu  
faktúru pod č. 2007162 s dátumom vyhotovenia 05.11.2007 na sumu vo výške  
19.218.500,- Sk (63.937,33 €) s DPH za vypracovanie štúdie realizovateľnosti  
investičného zámeru na Bardejovskej ulici v Košiciach na základe Zmluvy o dielo  
zo dňa 14.08.2007 na základe ktorej si za zdaňovacie obdobie november 2007  
konateľ spoločnosti \_\_\_\_\_, a.s. Košice, Gabriel K neoprávnene uplatnil nárok  
na vrátenie DPH vo výške 699.786,- Sk (23.228,64 €) a zároveň týmto konaním  
skrátil DPH vo výške 2.368.714,- Sk (78.626,90 €),

6/ ako konateľka spoločnosti \_\_\_\_\_ s.r.o. so sídlom Košice, ul. \_\_\_\_\_  
IČO: \_\_\_\_\_ vystavila v presne nezistenom čase a mieste pre spoločnosť \_\_\_\_\_  
a.s., so sídlom ul. \_\_\_\_\_ . Košice, IČO: \_\_\_\_\_ fiktívnu  
faktúru pod č. 2007218 s dátumom vyhotovenia 21.12.2007 na sumu vo výške  
4.874.716,- Sk (161.810,93 €) s DPH za poskytnutie služieb a súčinnosti v  
projekte „Nová Dedinka“ na základe Zmluvy o poskytovaní služieb a súčinnosti zo  
dňa 04.09.2006 na základe ktorej si za zdaňovacie obdobie december 2007  
konateľ spoločnosti \_\_\_\_\_, a.s. Košice, Gabriel K neoprávnene uplatnil nárok  
na vrátenie DPH vo výške 607.448,- Sk (20.163,58 €) a zároveň týmto konaním  
skrátiteľ DPH vo výške 170.868,- Sk (5.671,78 €),

čím takté poskytl Gabrielovi K, konateľovi spoločnosti \_\_\_\_\_, a.s., v tej dobe  
so sídlom ul. \_\_\_\_\_ Košice, IČO: \_\_\_\_\_ pomoc k spáchaniu zločinu  
skrátiteľ dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 4 Trestného zákona a zločinu  
neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 4 Trestného zákona a  
spôsobila tak škodu štátnemu rozpočtu SR v zastúpení vtom čase Daňovým úradom  
Košice IV v celkovej výške 540.343,29 € (16.278.382,- Sk)

#### **teda**

##### obvinený Gabriel K v bodoch 1/ až 6/ obžaloby

- vo veľkom rozsahu skrátiteľ daň,
- vo veľkom rozsahu uplatnil nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty v úmysle zadovážiť sebe neoprávnený prospech,

##### obvinená JUDr. Erika K v bodoch 1/ až 6/ obžaloby

- poskytla inému pomoc k skrátiteľu dane vo veľkom rozsahu, aby mohol vo veľkom rozsahu si uplatniť nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty,
- poskytla inému pomoc k uplatneniu nároku na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo veľkom rozsahu v úmysle zadovážiť sebe neoprávnený prospech

#### **čím spáchali**

##### obvinený Gabriel K v bodoch 1/ až 6/ obžaloby

- zločin skrátiteľu dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 4 Trestného zákona,
- zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 4 Trestného zákona účinného v čase spáchania skutku

##### Obvinená JUDr. Erika K v bodoch 1/ až 6/ obžaloby

- zločin skrátiteľu dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 4 Trestného zákona,
- zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 4 Trestného zákona, formou pomoci v zmysle § 21 ods. 1 písm. d/ Trestného zákona