



ČESKÁ REPUBLIKA

ROZSUDEK

JMÉNEM REPUBLIKY

Městský soud v Praze rozhodl v senátu složeném z předsedkyně senátu Mgr. Jany Miklové a přísedících Mgr. Miloslavy Fialové a Miroslava Dubského v hlavním líčení dne 14.9.2021 takto:

Obžalovaná

Mgr. Zuzana J.,

nar. xxx ve Skalici, státní příslušnice Slovenské republiky, trvale bytem xxx, Slovenská republika, učitelka,

je vinna, že

nejméně v době od 22.5.2014 do 25.3.2015, po předchozí vzájemné dohodě o rozdělení činností, ve společném úmyslu soustavně a systematicky neoprávněně krátit daňovou povinnost na dani z přidané hodnoty (dále jen „DPH“) v souvislosti s pořizováním řepkového oleje, určeného na výrobu metylesteru řepkového oleje (tzv. MEŘO), z jiného členského státu Evropské unie (dále jen „EU“) a jeho následným účelovým prodejem v České republice přes řetězce obchodních společností ovládaných organizovanou skupinou pachatelů, jejímiž členy byli Ing. Jan V., Karel M., Miroslav P., Vojtěch V., Roman D., Mgr. Zuzana J. a další, kdy obchodní společnosti sloužily pouze jako fakturační mezičlánky a zboží bylo fakticky dodáváno přímo od zahraničního dodavatele ke konečnému odběrateli společnosti KRATOLIA Trade a.s. v Ústí nad Labem, IČ 24843318, se sídlem Žukovova 59/34, Střekov, Ústí nad, přičemž k zakrytí skutečného cíle trestné činnosti a to umělého snížení ceny řepkového oleje formou plánovaného neuhrzení DPH prvním článkem v řetězci tzv. ztraceným obchodníkem („missing trader“), organizovaná skupina vytvořila obchodní řetězce společností, její členové určovali, které z nich se v daném období zúčastní obchodů s řepkovým olejem, stanovovali fakturační cestu i cestu fakturačních úhrad s cílem ztížit kontrolu správce daně nad předmětnými obchody, přičemž shora popsáním způsobem postupovala Mgr. Zuzana J. v následujících případech:

I. společně s odděleně stíhanými Ing. Janem V., nar. xxx, Karlem M., nar. xxx, Miroslavem P., nar. xxx, a Vojtěchem V., nar. xxx,

nejméně od 22.5.2014 do 25.7.2014 - Ing. Jan V. jako předseda představenstva společnosti KRATOLIA Trade a.s., Karel M. jako jednatel společnosti SUPPORT SERVICE s.r.o., Miroslav P. jako jednatel společnosti Abolian s.r.o., IČ 02085950, se sídlem Žižkova 346, Kladno – Švermov, a obžalovaná Mgr. Zuzana J., která koordinovala činnost Vojtěcha V. a Miroslava F., jednatele společnosti Falton s.r.o., IČ 45389870, se sídlem Poludníková 7, Bratislava, Slovensko -

organizovali a realizovali pořízení řepkového oleje od zahraničních dodavatelů společností TDM ARRTRANS S A, IČ 7251276884, se sídlem Sienkiewicza 52/14, Łódź 90-058, Polsko, a RENTUS SP Z O O, IČ 6342795891, se sídlem Gabriela Narutowicza 3, 41-503 Chorzów, Polsko, přes další zahraniční společnost Falton s.r.o., prostřednictvím tuzemské společnosti **Fresmat Group s.r.o.**, IČ 02013207, se sídlem Útulná 507/15, 108 00 Praha 10, jejímž jednatelem formálně zapsaným v obchodním rejstříku byl Jakub N., jehož jako osobu vhodnou pro roli bílého koně natípoval a k trestné činnosti příslibem bezpracného výdělku přesvědčil Vojtěch V., to dle instrukcí Romana D., nar. xxx, když společnost fakticky ovládal Vojtěch V. a Roman D., kteří po dohodě s Ing. Janem V., Karlem M., Miroslavem P. a Mgr. Zuzanou J. zapojili tuto společnost do nákupu řepkového oleje a jeho následného prodeje bez odvedení DPH, když Vojtěch V. zajistil nejméně vyhotovování účetních dokladů a výběry hotovosti z bankovního účtu společnosti, která byla v rámci fakturačního přeprdeje řepkového oleje na území ČR zařazena na pozici tzv. ztraceného obchodníka („missing trader“), cestou dalších obchodních společností zařazených do řetězce na pozici tzv. nárazníkového obchodníka („buffer“), ovládaných jednak Miroslavem P., a to společností RTTK s.r.o., IČ 02263564, se sídlem Klimentská 1215/26, 110 00 Praha 1, Shop 4 sport s.r.o., IČ 29460727, sídlo Kaprova 42/14, 110 00 Praha 1, a Abolian s.r.o., a jednak Karlem M., a to společností SUPPORT SERVICE s.r.o., a dále přes společnost EMINI DIESEL PRODUCTS s.r.o., IČ 29374456, se sídlem Příkop 838/6, 602 00 Brno, kdy řepkový olej byl fakticky dodán přímo od zahraničního dodavatele konečnému příjemci společnosti KRATOLIA Trade a.s., přičemž byli srozuměni, že společností Fresmat Group s.r.o., která byla měsíčním plátcem DPH, v rámci pořízení zboží z JČS a při jeho následném prodeji v tuzemsku v rozporu s § 25 a 21 zákona o DPH nebude podáno daňové přiznání a pokud ano, budou úmyslně uvedeny nepravdivé údaje, které umožní neoprávněné snížení vlastní daňové povinnosti, konkrétně:

a) za zdaňovací období **květen 2014** bylo společností Fresmat Group s.r.o. podáno daňové přiznání na Finanční úřad pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 10, dne 27. 6. 2014 s vykázanou vlastní daňovou povinností ve výši 65.526 Kč, které však bylo dosaženo uvedením nepravdivých údajů nejméně na řádku 3 (pořízení zboží z JČS), kde neuvedli žádnou částku, a na řádku 40 (nárok na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění od plátců), kde uvedli částku DPH 16.357.574 Kč, ačkoliv věděli, že společnost obchody, ze kterých by takový nárok vyplýval, neuskutečnila, když od počátku nebylo s úhradou daně počítáno, čímž zkrátily DPH nejméně o 306.190 Kč, a to v případě následujících dodávek řepkového oleje:

1. dne 22. 5. 2014 dovezla podle vážního lístku č. 008678 souprava RZ: XXX 24.960 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. TDM ARRTRANS S A na základě faktury č. WDT/087/05/14 ze dne 22. 5. 2014 pro odběratele spol. Falton s.r.o., ta jej na základě faktury č. 1405009 ze dne 23. 5. 2014 prodala spol. Fresmat Group s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20140661 ze dne 23. 5. 2014 vystavené na částku 597.165 Kč, včetně DPH ve výši 103.640 Kč, prodala spol. RTTK s.r.o., ta jej prodala spol. Shop 4 sport s.r.o., ta jej na základě faktury č. 23052014 ze dne 23. 5. 2014 prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20140107 ze dne 24. 5. 2014 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
2. dne 23. 5. 2014 dovezla podle vážního lístku č. 008680 souprava RZ: XXX 24.770 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. TDM ARRTRANS S A na základě faktury č. WDT/088/05/14 ze dne 22. 5. 2014 pro odběratele spol. Falton s.r.o., ta jej na základě faktury č. 1405009 ze dne 23. 5. 2014 prodala spol. Fresmat Group s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20140662 ze dne 23. 5. 2014 vystavené na částku 591.428 Kč, včetně DPH ve výši 102.644 Kč, prodala spol. RTTK s.r.o., ta jej prodala spol. Shop 4 sport s.r.o., ta jej

Shodu s prvopisem potvrzuje Miroslava Pechová.

na základě faktury č. 23052014 ze dne 23. 5. 2014 prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20140107 ze dne 24. 5. 2014 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,

3. dne 27. 5. 2014 dovezla podle vážního lístku č. 008734 souprava RZ: XXX 25.000 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. TDM ARRTRANS S A na základě faktury č. WDT/119/05/14 ze dne 27. 5. 2014 pro odběratele spol. Falton s.r.o., ta jej na základě faktury č. 1402010 ze dne 27. 5. 2014 prodala spol. Fresmat Group s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20140668 ze dne 28. 5. 2014 vystavené na částku 575.650 Kč, včetně DPH ve výši 99.906 Kč, prodala spol. RTTK s.r.o., ta jej prodala spol. Shop 4 sport s.r.o., ta jej na základě faktury č. 27052014 ze dne 27. 5. 2014 prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20140111 ze dne 27. 5. 2014 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
- b) za zdaňovací období **červen 2014** nebylo podáno společností Fresmat Group s.r.o. daňové přiznání na Finanční úřad pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 10, ačkoliv zdanitelná plnění proběhla, když od počátku nebylo s úhradou daně počítáno, čímž zkrátily DPH ve výši nejméně 1.717.752 Kč, a to v případě následujících dodávek řepkového oleje:
 4. dne 6. 6. 2014 dovezla podle vážního lístku č. 008931 souprava RZ: XXX 24.780 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. TDM ARRTRANS S A na základě faktury č. WDT/032/06/14 ze dne 5. 6. 2014 pro odběratele spol. Falton s.r.o., ta jej na základě faktury č. 1406002 ze dne 6. 6. 2014 prodala spol. Fresmat Group s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20140750 ze dne 6. 6. 2014 vystavené na částku 592.924 Kč, včetně DPH ve výši 102.904 Kč, prodala spol. RTTK s.r.o., ta jej na základě faktury č. 140100004 ze dne 9. 6. 2014 prodala spol. EMINI DIESEL PRODUCTS s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 2014001 ze dne 6. 6. 2014 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
 5. dne 9. 6. 2014 dovezla podle vážního lístku č. 008947 souprava RZ: XXX 24.190 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. TDM ARRTRANS S A na základě faktury č. WDT/039/06/14 ze dne 6. 6. 2014 pro odběratele spol. Falton s.r.o., ta jej na základě faktury č. 1406003 ze dne 9. 6. 2014 prodala spol. Fresmat Group s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20140772 ze dne 9. 6. 2014 vystavené na částku 576.816 Kč, včetně DPH ve výši 100.109 Kč prodala společnosti RTTK s.r.o., ta jej na základě faktury č. 140100005 ze dne 9. 6. 2014 prodala spol. EMINI DIESEL PRODUCTS s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 2014003 ze dne 9. 6. 2014 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
 6. dne 10. 6. 2014 dovezla podle vážního lístku č. 008981 souprava RZ: XXX 24.520 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. TDM ARRTRANS S A na základě faktury č. WDT/047/06/14 ze dne 9. 6. 2014 pro odběratele spol. Falton s.r.o., ta jej na základě faktury č. 1406004 ze dne 10. 6. 2014 prodala spol. Fresmat Group s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20140799 ze dne 10. 6. 2014 vystavené na částku 584.947 Kč, včetně DPH ve výši 101.520 Kč, prodala spol. RTTK s.r.o., ta jej na základě faktury č. 140100008 ze dne 12. 6. 2014 prodala spol. EMINI DIESEL PRODUCTS s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 2014005 ze dne 11. 6. 2014 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
 7. dne 11. 6. 2014 dovezla podle vážního lístku č. 008999 souprava RZ: XXX 24.430 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. TDM ARRTRANS S A na základě faktury č. WDT/054/06/14 ze dne 10. 6. 2014 pro odběratele spol. Falton s.r.o., ta jej na základě faktury č. 1406006 ze dne 11. 6. 2014 prodala spol. Fresmat Group s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20140802 ze dne 11. 6. 2014 vystavené na částku 587.125 Kč, včetně DPH ve

Shodu s prvopisem potvrzuje Miroslava Pechová.

výši 101.898 Kč, prodala spol. RTTK s.r.o., ta jej na základě faktury č. 140100009 ze dne 12. 6. 2014 prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20140138 ze dne 11. 6. 2014 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,

8. dne 13. 6. 2014 dovezla podle vážního lístku č. 009054 souprava RZ: XXX 25.010 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. TDM ARRTRANS S A na základě faktury č. WDT/067/06/14 ze dne 13. 6. 2014 pro odběratele spol. Falton s.r.o., ta jej na základě faktury č. 1406008 ze dne 13. 6. 2014 prodala spol. Fresmat Group s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20140843 ze dne 13. 6. 2014 vystavené na částku 597.165 Kč, včetně DPH ve výši 103.640 Kč, prodala spol. RTTK s.r.o., ta jej na základě faktury č. 140100010 ze dne 16. 6. 2014 prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20140145 ze dne 14. 6. 2014 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
9. dne 24. 6. 2014 dovezla podle vážního lístku č. 009281 souprava RZ: XXX 24.460 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. TDM ARRTRANS S A na základě faktury č. WDT/089/06/14 ze dne 23. 6. 2014 pro odběratele spol. Falton s.r.o., ta jej na základě faktury č. 1406020 ze dne 24. 6. 2014 prodala spol. Fresmat Group s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20140927 ze dne 24. 6. 2014 vystavené na částku 586.753 Kč, včetně DPH ve výši 101.833 Kč, prodala spol. RTTK s.r.o., ta jej na základě faktury č. 140100011 ze dne 24. 6. 2014 prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20140155 ze dne 24. 6. 2014 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
10. dne 24. 6. 2014 dovezla podle vážního lístku č. 009286 souprava RZ: XXX 24.660 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. TDM ARRTRANS S A na základě faktury č. WDT/090/06/14 ze dne 23. 6. 2014 pro odběratele spol. Falton s.r.o., ta jej na základě faktury č. 1406020 ze dne 24. 6. 2014 prodala spol. Fresmat Group s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20140928 ze dne 24. 6. 2014 vystavené na částku 590.101 Kč, včetně DPH ve výši 102.414 Kč, prodala spol. RTTK s.r.o., ta jej na základě faktury č. 140100012 ze dne 25. 6. 2014 prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20140158 ze dne 25. 6. 2014 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
11. dne 24. 6. 2014 dovezla podle vážního lístku č. 009295 souprava RZ: XXX 23.770 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. RENTUS SP Z O O pro odběratele spol. Falton s.r.o., ta jej na základě faktury č. 1406019 ze dne 24. 6. 2014 prodala společnosti Fresmat Group s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20140926 ze dne 24. 6. 2014 vystavené na částku 569.060 Kč, včetně DPH ve výši 98.762 Kč, prodala spol. RTTK s.r.o., ta jej na základě faktury č. 140100013 ze dne 25. 6. 2014 prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20140158 ze dne 25. 6. 2014 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
12. dne 25. 6. 2014 dovezla podle vážního lístku č. 009318 souprava RZ: XXX 23.330 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. TDM ARRTRANS S A na základě faktury č. WDT/099/06/14 ze dne 25. 6. 2014 pro odběratele spol. Falton s.r.o., ta jej prodala na základě faktury č. 1406024 ze dne 25. 6. 2014 spol. Fresmat Group s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20140930 ze dne 25. 6. 2014 vystavené na částku 558.438 Kč, včetně DPH ve výši 96.919 Kč, prodala spol. RTTK s.r.o., ta jej na základě faktury č. 140100015 ze dne 26. 6. 2014 prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20140163 ze dne 26. 6. 2014 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
13. dne 25. 6. 2014 dovezla podle vážního lístku č. 009325 souprava RZ: XXX 24.120 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. TDM ARRTRANS S A na základě faktury č. WDT/100/06/14 ze dne 25. 6. 2014 pro odběratele spol. Falton s.r.o., ta jej prodala na

základě faktury č. 1406024 ze dne 25. 6. 2014 spol. Fresmat Group s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20140931 ze dne 25. 6. 2014 vystavené na částku 578.041 Kč, včetně DPH ve výši 100.321 Kč, prodala společnosti RTTK s.r.o., ta jej na základě faktury č. 140100014 ze dne 26. 6. 2014 prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20140163 ze dne 26. 6. 2014 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,

14. dne 26. 6. 2014 dovezla podle vážního lístku č. 009329 souprava RZ: XXX 23.580 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. TDM ARRTRANS S A na základě faktury č. WDT/106/06/14 ze dne 25. 6. 2014 pro odběratele spol. Falton s.r.o., ta jej prodala na základě faktury č. 1406028 ze dne 26. 6. 2014 spol. Fresmat Group s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20140934 ze dne 26. 6. 2014 vystavené na částku 565.131 Kč, včetně DPH ve výši 98.081 Kč, prodala spol. RTTK s.r.o., ta jej na základě faktury č. 140100016 ze dne 26. 6. 2014 prodala společnosti SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20140163 ze dne 26. 6. 2014 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
15. dne 26. 6. 2014 dovezla podle vážního lístku č. 009331 souprava RZ: XXX 23.710 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. TDM ARRTRANS S A na základě faktury č. WDT/107/06/14 ze dne 25. 6. 2014 pro odběratele spol. Falton s.r.o., ta jej prodala na základě faktury č. 1406028 ze dne 26. 6. 2014 spol. Fresmat Group s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20140935 ze dne 26. 6. 2014 vystavené na částku 568.478 Kč, včetně DPH ve výši 98.662 Kč, prodala spol. RTTK s.r.o., ta jej na základě faktury č. 140100017 ze dne 26. 6. 2014 prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20140163 ze dne 26. 6. 2014 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
16. dne 26. 6. 2014 dovezla podle vážního lístku č. 009340 souprava RZ: XXX 25.430 kg surového řepkového oleje od dodavatele TDM ARRTRANS S A pro odběratele Falton s.r.o., ta jej na základě faktury č. 1406028 ze dne 26. 6. 2014 prodala společnosti Fresmat Group s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20140936 ze dne 26. 6. 2014 vystavené na částku 607.537 Kč, včetně DPH ve výši 105.440 Kč, prodala spol. Abolian s.r.o., ta jej na základě faktury č. 140100001 ze dne 27. 6. 2014 prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20140162 ze dne 27. 6. 2014 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
17. dne 27. 6. 2014 dovezla podle vážního lístku č. 009364 souprava RZ: XXX 24.740 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. TDM ARRTRANS S A na základě faktury č. WDT/112/06/14 ze dne 26. 6. 2014 pro odběratele spol. Falton s.r.o., ta jej na základě faktury č. 1406029 ze dne 27. 6. 2014 prodala spol. Fresmat Group s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20140943 ze dne 27. 6. 2014 vystavené na částku 594.513 Kč, včetně DPH ve výši 103.180 Kč, prodala spol. RTTK s.r.o., ta jej na základě faktury č. 140100019 ze dne 27. 6. 2014 prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20140164 ze dne 27. 6. 2014 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
18. dne 27. 6. 2014 dovezla podle vážního lístku č. 009367 souprava RZ: XXX 24.600kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. TDM ARRTRANS S A na základě faktury č. WDT/119/06/14 ze dne 26. 6. 2014 pro odběratele spol. Falton s.r.o., ta jej na základě faktury č. 1406029 ze dne 27. 6. 2014 prodala spol. Fresmat Group s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20140946 ze dne 27. 6. 2014 vystavené na částku 591.643 Kč, včetně DPH ve výši 102.682 Kč prodala spol. RTTK s.r.o., ta jej na základě faktury č. 140100021 ze dne 27. 6. 2014 prodala společnosti SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20140164 ze dne 27. 6. 2014 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,

19. dne 27. 6. 2014 dovezla podle vážního lístku č. 009368 souprava RZ: XXX 23.650 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. TDM ARRTRANS S A na základě faktury č. WDT/113/06/14 ze dne 26. 6. 2014 pro odběratele spol. Falton s.r.o., ta jej na základě faktury č. 1406029 ze dne 27. 6. 2014 prodala spol. Fresmat Group s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20140944 ze dne 27. 6. 2014 vystavené na částku 567.251 Kč, včetně DPH ve výši 98.448 Kč, prodala spol. RTTK s.r.o., ta jej na základě faktury č. 140100018 ze dne 27. 6. 2014 prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20140164 ze dne 27. 6. 2014 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
20. dne 28. 6. 2014 dovezla podle vážního lístku č. 009369 souprava RZ: XXX 24.230 kg surového řepkového oleje pro odběratele spol. Falton s.r.o., ta jej na základě faktury č. 1406030 ze dne 27. 6. 2014 prodala spol. Fresmat Group s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20140947 ze dne 27. 6. 2014 vystavené na částku 581.599 Kč, včetně DPH ve výši 100.939 Kč, prodala spol. RTTK s.r.o., ta jej na základě faktury č. 140100020 ze dne 28. 6. 2014 prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20140164 ze dne 27. 6. 2014 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,

a tak obžalovaná Mgr. Zuzana J. a Ing. Jan V., Karel M., Miroslav P., Vojtěch V. zkrátili DPH o **2.023.942 Kč** ke škodě České republiky - Finančního úřadu pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 10,

II. společně s odděleně stíhanými Ing. Janem V., nar. xxx, Karlem M., nar. xxx, Miroslavem P., nar. xxx,

nejméně od 19.8.2014 do 9.12.2014 - Ing. Jan V. jako předseda představenstva společnosti KRATOLIA Trade a.s., Karel M. jako jednatel společnosti SUPPORT SERVICE s.r.o., Miroslav P. jako jednatel společnosti Abolian s.r.o. a Mgr. Zuzana J. ovládající společnost FLYING EAGLE s.r.o., IČ 03193195, se sídlem Vídeňská 255/42, Štýřice, Brno - organizovali a realizovali pořízení řepkového oleje nejméně od zahraničních dodavatelů společností UWET Umwelttechnik GmbH, IČ 50165707, se sídlem Oberndorferstrasse 24, Leonhard 3243, Niederösterreich, Rakousko, RENTUS SP Z O O a Golden Foodbroker GesmbH, IČ ATU66094647, se sídlem Prinz Eugenstrasse 3, Linz 4020, Rakousko, přes slovenskou společnost Falton s.r.o. s.r.o., prostřednictvím tuzemské společnosti **FLYING EAGLE s.r.o.**, jejímž jednatelem byl Tamás P., občan Maďarské republiky, jenž však plnil toliko roli bílého koně, společnost však fakticky ovládala Mgr. Zuzana J., přičemž společnost byla účelově vložena do fakturačního řetězce nákupu řepkového oleje a jeho následného prodeje bez odvedení DPH, když spolupachatelé se mezi sebou předem dohodli a společnost v rámci fakturačního přeprdeje řepkového oleje na území ČR zařadili na pozici tzv. ztraceného obchodníka („missing trader“), cestou dalších obchodních společností zařazených do řetězce na pozici tzv. nárazníkového obchodníka („buffer“), ovládaných jednak Mgr. Zuzanou J., a to společností Russel export - import s.r.o., IČ 29362563, se sídlem Brněnská 3163/38, Hodonín, jednak Miroslavem P., a to společností Abolian s.r.o., a jednak Karlem M., a to společností SUPPORT SERVICE s.r.o., kdy zboží bylo fakticky dodáno přímo od zahraničního dodavatele konečnému příjemci společnosti KRATOLIA Trade a.s., přičemž počítali s tím, že společností FLYING EAGLE s.r.o., která byla měsíčním plátcem DPH, v rámci pořízení zboží z JČS a při jeho následném prodeji v tuzemsku, v rozporu s § 25 a 21 zákona o DPH nebude podáno daňové priznání a pokud ano, budou úmyslně uvedeny nepravdivé údaje, které umožní neoprávněné snížení vlastní daňové povinnosti, konkrétně:

Shodu s prvopisem potvrzuje Miroslava Pechová.

za zdaňovací období **srpen 2014** bylo společností FLYING EAGLE s.r.o. podáno daňové přiznání na Finanční úřad pro Jihomoravský kraj, Územní pracoviště Brno I, dne 2.10.2014 s vykázanými nulovými hodnotami, včetně vlastní daňové povinnosti, dne 9.12.2014 pak dodatečné daňové přiznání – s opět vlastní daňovou povinností ve výši 0 Kč, které však bylo dosaženo uvedením nepravdivých údajů nejméně na řádku 40 (nárok na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění od plátců) v podobě částky DPH 1.935.631 Kč, ačkoliv věděli, že společnost obchody, ze kterých by takový nárok vyplýval, neuskutečnila, když od počátku nebylo s úhradou daně počítáno, a to v případě následujících dodávek řepkového oleje:

21. dne 19. 8. 2014 dovezla podle vážního lístku č. 010277 souprava RZ: XXX 24.410 kg, podle vážního lístku č. 010287 souprava RZ: XXX 26.130 kg, podle vážního lístku č. 010290 souprava RZ: XXX 24.270 kg a podle vážního lístku č. 010291 souprava RZ: XXX 24.730 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. UWET Umwelttechnik GmbH, na základě faktur č. 2014-08-015, č. 2014-08-016, č. 2014-08-17 a č. 2014-08-018 ze dne 19. 8. 2014 pro odběratele spol. Falton s.r.o., ta jej na základě faktur č. 1408010 ze dne 19. 8. 2014 a č. 1408011 ze dne 19. 8. 2014 prodala společnosti FLYING EAGLE s.r.o., ta jej na základě faktury č. 1/19/08/14/CZ ze dne 19. 8. 2014 vystavené na částku 2.207.718 Kč, včetně DPH ve výši 383.158 Kč, prodala spol. Russel export - import s.r.o., ta jej na základě faktur č. 2014/0011EUR a č. 2014/0012EUR prodala spol. Abolian s.r.o., ta jej na základě faktury č. 140100013 ze dne 20. 8. 2014 prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20140182 ze dne 20. 8. 2014 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
22. dne 21. 8. 2014 dovezla podle vážního lístku č. 010327 souprava RZ: XXX 24.700 kg a podle vážního lístku č. 010329 souprava RZ: NS114KG 25.020 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. UWET Umwelttechnik GmbH na základě faktur č. 2014-08-019 a č. 2014-08-020 ze dne 20. 8. 2014 pro odběratele spol. Falton s.r.o., ta jej na základě faktury č. 1408012 ze dne 20. 8. 2014 prodala spol. FLYING EAGLE s.r.o., ta jej na základě faktury č. 2/20/08/14/CZ ze dne 20. 8. 2014 vystavené na částku 1.094.288 Kč, včetně DPH ve výši 189.918 Kč, prodala spol. Russel export - import s.r.o., ta jej na základě faktury č. 2014/0013EUR ze dne 20. 8. 2014 prodala spol. Abolian s.r.o., ta jej na základě faktury č. 140100014 ze dne 21. 8. 2014 prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20140183 ze dne 21. 8. 2014 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
23. dne 21. 8. 2014 dovezla podle vážního lístku č. 010323 souprava RZ: XXX 22.940 kg, podle vážního lístku č. 010331 souprava RZ: XXX 22.760 kg a dne 22. 8. 2014 podle vážního lístku č. 010334 souprava RZ: NS044LM 23.680 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. UWET Umwelttechnik GmbH na základě faktur č. 2014-08-0021, č. 2014-08-0022 a č. 2014-08-0023 ze dne 21. 8. 2014 pro odběratele spol. Falton s.r.o., ta jej na základě faktury č. 1408013 ze dne 21. 8. 2014 prodala spol. FLYING EAGLE s.r.o., ta jej na základě faktury č. 3/21/08/14/CZ ze dne 21. 8. 2014 vystavené na částku 1.521.246 Kč, včetně DPH ve výši 264.018 Kč, prodala společnosti Russel export - import s.r.o., ta jej na základě faktury č. 2014/0014EUR ze dne 21. 8. 2014 prodala spol. Abolian s.r.o., ta jej na základě faktury č. 140100014 ze dne 21. 8. 2014, č. 140100015 ze dne 22. 8. 2014 prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20140183 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
24. dne 25. 8. 2014 dovezla podle vážního lístku č. 010391 souprava RZ: XXX 23.910 kg a podle vážního lístku č. 010394 souprava RZ: XXX 25.110 kg surového řepkového oleje od dodavatele RENTUS SP Z O O na základě faktur č. FV/43/2014/08 a č. FV/42/2014/08 ze dne 22. 8. 2014 pro odběratele spol. Falton s.r.o., ta jej na základě faktury č. 1408015 ze dne 22. 8. 2014 prodala spol. FLYING EAGLE s.r.o., ta jej na základě faktury č.

Shodu s prvopisem potvrzuje Miroslava Pechová.

4/22/08/14/CZ ze dne 22. 8. 2014 vystavené na částku 1.068.530 Kč, včetně DPH ve výši 185.447 Kč, prodala spol. Russel export - import s.r.o., ta jej na základě faktury č. 2014/0015EUR ze dne 22. 8. 2014 prodala spol. Abolian s.r.o., ta jej na základě faktury č. 140100016 ze dne 25. 8. 2014 prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20140184 ze dne 25. 8. 2014 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,

25. dne 26. 8. 2014 dovezla podle vážního lístku č. 010472 souprava RZ: XXX 24.980 kg a podle vážního lístku č. 010477 souprava RZ: XXX 24.080 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. RENTUS SP Z O O , na základě faktur č. FV/44/2014/08 ze dne 26. 8. 2014 a č. FV/45/2014/08 ze dne 26. 8. 2014 pro odběratele spol. Falton s.r.o., ta jej na základě faktury č. 1408016 ze dne 26. 8. 2014 prodala spol. FLYING EAGLE s.r.o., ta jej na základě faktury č. 5/26/08/14/CZ ze dne 26. 8. 2014 vystavené na částku 1.061.842 Kč, včetně DPH ve výši 184.287 Kč, prodala spol. Russel export - import s.r.o., ta jej na základě faktury č. 2014/0016EUR ze dne 26. 8. 2014 prodala spol. Abolian s.r.o., ta jej na základě faktury č. 140100020 ze dne 27. 8. 2014 prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20140185 ze dne 27. 8. 2014 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
26. dne 27. 8. 2014 dovezla podle vážního lístku č. 010495 souprava RZ: XXX 23.660 kg, podle vážního lístku č. 010498 souprava RZ: NS120VC 23.960 kg, podle vážního lístku č. 010501 souprava RZ: XXX 23.060 kg a podle vážního lístku č. 010507 souprava RZ: XXX 23.200 kg surového řepkového oleje od dodavatele Golden Foodbroker GesmbH na základě faktur č. I2014-458, č. I2014-459, č. I2014-457 a č. I2014-460 ze dne 27. 8. 2014 pro odběratele spol. Falton s.r.o., ta jej na základě faktury č. 1408018 ze dne 27. 8. 2014 prodala spol. FLYING EAGLE s.r.o., ta jej na základě faktury č. 6/27/08/14/CZ ze dne 27. 8. 2014 prodala spol. Russel export - import s.r.o. export - import, s.r.o. vystavené na částku 2.043.967 Kč, včetně DPH ve výši 354.738 Kč, ta jej na základě faktury č. 2014/0017EUR ze dne 27. 8. 2014 prodala spol. Abolian s.r.o., ta jej na základě faktur č. 140100019 a č. 140100018 ze dne 28. 8. 2014 prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktur č. 20140186 a č. 20140187 ze dne 28. 8. 2014 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,

shora uvedeným společným jednáním tak obžalovaná Mrg. Zuzana J. a Ing. Jan V., Karel M., Miroslav P. zkrátily DPH o **1.561.566 Kč** ke škodě České republiky - Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj, Územní pracoviště Brno I,

III. společně s odděleně stíhanými Ing. Janem V., nar. xxx, Karlem M., nar. xxx, Miroslavem P., nar. xxx,

nejméně od 27.10.2014 do 25.12.2014 - Ing. Jan V. jako předseda představenstva společnosti KRATOLIA Trade a.s., Karel M. jako jednatel společnosti SUPPORT SERVICE s.r.o., Miroslav P. jako jednatel společnosti Abolian s.r.o. spolu s Mgr. Zuzanou J. ovládající společnost CONCEPT VENTURE s.r.o., IČ 03344932, se sídlem Vítězné náměstí 576/1, Praha 6 - organizovali a realizovali pořízení řepkového oleje nejméně od zahraničního dodavatele společnosti Golden Foodbroker GesmbH, prostřednictvím tuzemské společnosti **CONCEPT VENTURE s.r.o.**, jejímž jednatelem byl Márió S., občan Maďarské republiky, který plnil toliko roli bílého koně, fakticky však byla společnost ovládána Mgr. Zuzanou J., která poskytla tuto společnost k nákupu řepkového oleje a jeho následného prodeje bez odvedení DPH, a která se na tomto postupu předem dohodla s Ing. Janem V., Karlem M. a Miroslavem P., pročež společnost byla v rámci fakturačního přepraveje řepkového oleje na území ČR zařazena na pozici tzv. ztraceného obchodníka („missing trader“), cestou dalších obchodních společností zařazených do

Shodu s prvopisem potvrzuje Miroslava Pechová.

řetězce na pozici tzv. nárazníkového obchodníka („buffer“), ovládaných jednak Mgr. Zuzanou J. - a to společnosti FLYING EAGLE s.r.o., jednak Miroslavem P. - a to společnosti SportLimited s.r.o., IČ 24820059, se sídlem Klimentská 1215/26, 110 00 Praha 1, a Abolian s.r.o., a jednak Karlem M. - a to společnosti SUPPORT SERVICE s.r.o., kdy zboží bylo fakticky dodáno přímo od zahraničního dodavatele konečnému příjemci společnosti KRATOLIA Trade a.s., přičemž počítali s tím, že společností CONCEPT VENTURE s.r.o., která byla měsíčním plátcem DPH, v rámci pořízení zboží z JČS a při jeho následném prodeji v tuzemsku v rozporu s § 25 a 21 zákona o DPH nebude podáno daňové přiznání, a pokud ano, budou úmyslně uvedeny nepravdivé údaje, které umožní neoprávněné snížení vlastní daňové povinnosti, konkrétně:

- a) za zdaňovací období **říjen 2014** bylo společností CONCEPT VENTURE s.r.o. podáno daňové přiznání na Finanční úřad pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 6, dne 28. 11. 2014, avšak s prázdnými řádky v oddílu C, a přes učiněnou výzvu správce daně nedošlo k podání ani dodatečného či opravného daňového přiznání, ačkoliv zdanitelná plnění proběhla, když od počátku nebylo s úhradou daně počítáno, čímž zkrátily DPH ve výši nejméně 1.170.388 Kč, a to v případě následujících dodávek řepkového oleje:

27. dne 27. 10. 2014 dovezla podle vážního lístku č. 011702 souprava RZ: xxx 22.630 kg, podle vážního lístku č. 011709 souprava NS208TH 24.590 kg, podle vážního lístku č. 011701 souprava RZ XXX 24.570 kg a dne 28. 10. 2014 podle vážního lístku č. 011703 souprava RZ: XXX 23.850 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. Golden Foodbroker GesmbH pro odběratele CONCEPT VENTURE s.r.o., ta jej na základě faktury č. 2014-10-001 ze dne 27. 10. 2014 vystavené na částku 1.928.916 Kč, včetně DPH ve výši 334.771 Kč, prodala spol. FLYING EAGLE s.r.o., ta jej z části, na základě faktury č. 1410002 ze dne 28. 10. 2014 prodala spol. Abolian s.r.o. a z části, na základě faktury č. 1410003 ze dne 28. 10. 2014 prodala spol. SportLimited s.r.o., následně společnost Abolian s.r.o. jej na základě faktury č. 140100023 ze dne 28. 10. 2014 a spol. SportLimited s.r.o. jej na základě faktury č. 141000306 ze dne 28. 10. 2014 prodaly spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20140229 ze dne 28. 10. 2014 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
28. dne 29. 10. 2014 dovezla podle vážního lístku č. 011745 souprava RZ: XXX 24.390 kg, dne 30. 10. 2014 podle vážního lístku č. 011748 souprava NS120VC 25.320 kg, podle vážního lístku č. 011786 souprava RZ: XXX 22.300 kg a dne 31. 10. 2014 podle vážního lístku č. 011788 souprava RZ XXX 23.470 kg surového řepkového oleje pro spol. CONCEPT VENTURE s.r.o., ta jej na základě faktury č. 2014-10-002 ze dne 29. 10. 2014 vystavené na částku 1.924.054 Kč, včetně DPH ve výši 333.927 Kč prodala spol. FLYING EAGLE s.r.o., ta jej z části, na základě faktury č. 1410004 ze dne 30. 10. 2014 prodala spol. Abolian s.r.o. a z části jej na základě faktury č. 1410005 ze dne 31. 10. 2014 prodala spol. SportLimited s.r.o., následně spol. Abolian s.r.o. jej na základě faktur č. 140100024 ze dne 30. 10. 2014 a č. 140100025 ze dne 31. 10. 2014 a spol. SportLimited s.r.o. na základě faktury č. 141000308 ze dne 29. 10. 2014 prodaly spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktur č. 20140233 ze dne 29. 10. 2014 a č. 20140234 ze dne 30. 10. 2014 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
29. dne 30. 10. 2014 dovezla podle vážního lístku č. 011792 souprava RZ: XXX 22.890 kg a podle vážního lístku č. 011800 NS 190ZR 22.980 kg surového řepkového oleje pro odběratele spol. CONCEPT VENTURE s.r.o., ta jej na základě faktury č. 2014-10-003 ze dne 30. 10. 2014 vystavené na částku 933.858 Kč, včetně DPH ve výši 162.075 Kč, prodala spol. FLYING EAGLE s.r.o., ta jej z části na základě faktury

Shodu s prvopisem potvrzuje Miroslava Pechová.

č. 1410006 ze dne 31. 10. 2014 prodala spol. Abolian s.r.o. a z části spol. SportLimited s.r.o., následně společnost Abolian s.r.o. jej na základě faktury č. 140100027 ze dne 31. 10. 2014 a spol. SportLimited s.r.o. na základě faktury č. 141000311 ze dne 31. 10. 2014 prodaly spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20140235 ze dne 31. 10. 2014 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,

30. dne 31. 10. 2014 dovezla podle vážního lístku č. 011820 souprava RZ: XXX 24.800 kg, podle vážního lístku č. 011822 souprava RZ: XXX 23.010 kg a dne 3. 11. 2014 dovezla podle vážního lístku č. 011858 souprava RZ: XXX 25.240 kg a podle vážního lístku č. 011862 souprava RZ: XXX 23.500 kg surového řepkového oleje pro odběratele spol. CONCEPT VENTURE s.r.o., ta jej na základě faktury č. 2014-10-004 ze dne 31. 10. 2014 vystavené na částku 1.956.829 Kč, včetně DPH ve výši 339.615 Kč, prodala spol. FLYING EAGLE s.r.o., ta jej z části na základě faktury č. 1410008 ze dne 31. 10. 2014 prodala spol. Abolian s.r.o. a z části na základě faktur č. 1410007 ze dne 31. 10. 2014 a č. 1410009 ze dne 4. 11. 2014 prodala spol. SportLimited s.r.o., následně spol. Abolian s.r.o. jej na základě faktury č. 140100027 ze dne 31. 10. 2014 a spol. SportLimited s.r.o. na základě faktur č. 141000310 ze dne 31. 10. 2014, č. 141000313 ze dne 3. 11. 2014 a č. 141000314 ze dne 4. 11. 2014 prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktur č. 20140235 dne 31. 10. 2014 a č. 20140236 ze dne 4. 11. 2014 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,

b) za zdaňovací **listopad 2014** nebylo podáno společností CONCEPT VENTURE s.r.o. daňové přiznání na Finanční úřad pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 6, ačkoliv zdanitelná plnění proběhla, když od počátku nebylo s úhradou daně počítáno, čímž zkrátily DPH ve výši nejméně 3.051.323 Kč, a to v případě následujících dodávek řepkového oleje:

31. dne 3. 11. 2014 dovezla podle vážního lístku č. 011865 souprava RZ: XXX 24.800 kg, dne 4. 11. 2014 podle vážního lístku č. 011860 souprava RZ: SA011UK 23.360 kg surového řepkového oleje pro odběratele spol. CONCEPT VENTURE s.r.o., ta jej na základě faktury č. 2014-11-001 ze dne 3. 11. 2014 vystavené na částku 971.654 Kč, včetně DPH ve výši 168.634 Kč, prodala spol. FLYING EAGLE s.r.o., ta jej na základě faktury č. 1410010 ze dne 4. 11. 2014 prodala spol. Abolian s.r.o., ta jej na základě faktury č. 140100028 ze dne 4. 11. 2014 spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20140236 ze dne 4. 11. 2014 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,

32. dne 4. 11. 2014 dovezla podle vážního lístku č. 011891 souprava RZ: XXX 22.840 kg, podle vážního lístku č. 011890 souprava RZ: XXX 23.970 kg, podle vážního lístku č. 011903 souprava RZ: XXX 23.370 kg a podle vážního lístku č. 011907 souprava RZ: XXX 24.210 kg surového řepkového oleje pro odběratele spol. CONCEPT VENTURE s.r.o., ta jej na základě faktury č. 2014-11-002 ze dne 4. 11. 2014 vystavené na částku 1.850.522 Kč, včetně DPH ve výši 321.165 Kč, prodala spol. FLYING EAGLE s.r.o., ta jej z části na základě faktury č. 1410011 ze dne 4. 11. 2014 prodala spol. SportLimited s.r.o. a z části na základě faktury č. 1410012 ze dne 5. 11. 2014 spol. Abolian s.r.o., následně spol. SportLimited s.r.o. jej na základě faktur č. 141000315 ze dne 4. 11. 2014 a č. 141000332 ze dne 5. 11. 2014 a spol. Abolian s.r.o. na základě faktur č. 140100029 ze dne 4. 11. 2014 a faktury č. 140100030 ze dne 5. 11. 2014 prodaly spol. SUPPORT SERVICE s.r.o., ta jej na základě faktur č. 20140238 ze dne 4. 11. 2014 a č. 20140240 ze dne 5. 11. 2014 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,

33. dne 5. 11. 2014 dovezla podle vážního lístku č. 011925 souprava RZ: XXX 23.570 kg, podle vážního lístku č. 011921 souprava RZ: XXX 24.280 kg, podle vážního lístku č. 011928 souprava RZ: XXX 24.520 kg, dne 6. 11. 2014 dovezla podle vážního lístku č. 011934 souprava RZ: XXX 23.320 kg a dne 8. 11. 2014 dovezla podle vážního lístku č. 011978 souprava RZ: XXX 24.690 kg surového řepkového oleje pro odběratele spol. CONCEPT VENTURE s.r.o., ta jej na základě faktury č. 2014-11-003 ze dne 5. 11. 2014 vystavené na částku 2.434.585 Kč, včetně DPH ve výši 422.531 Kč, prodala spol. FLYING EAGLE s.r.o., ta jej z části na základě faktury č. 141013 ze dne 6. 11. 2014 prodala spol. Abolian s.r.o. a z části na základě faktury č. 1410016 ze dne 9. 11. 2014 spol. SportLimited s.r.o., následně spol. Abolian s.r.o. jej na základě faktury č. 140100031 ze dne 6. 11. 2014 a spol. SportLimited s.r.o. na základě faktur č. 141000334, č. 141000333, č. 141000338 ze dne 6. 11. 2014 prodaly spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20140241 ze dne 6. 11. 2014 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
34. dne 6. 11. 2014 dovezla podle vážního lístku č. 011932 souprava RZ: XXX 24.240 kg, podle vážního lístku č. 011967 souprava RZ: PA064MT 23.300 kg, podle vážního lístku č. 011947 souprava RZ: XXX 22.950 kg, dne 7. 11. 2014 dovezla podle vážního lístku č. 011977 souprava RZ: XXX 23.890 kg a dne 6. 11. 2014 dovezla podle vážního lístku č. 011950 souprava RZ: XXX 23.750 kg a podle vážního lístku č. 011943 souprava RZ: XXX 24.600 kg surového řepkového pro odběratele spol. CONCEPT VENTURE s.r.o., ta jej na základě faktury č. 2014-11-004 ze dne 6. 11. 2014 vystavené na částku 2.866.719 Kč, včetně DPH ve výši 497.530 Kč, prodala spol. FLYING EAGLE s.r.o., ta jej z části na základě faktury č. 1410014 ze dne 7. 11. 2014 prodala spol. Abolian s.r.o. a z části na základě faktury č. 1410015 ze dne 8. 11. 2014 spol. SportLimited s.r.o., následně spol. Abolian s.r.o. jej na základě faktur č. 140100031 ze dne 6. 11. 2014 a č. 140100032 ze dne 7. 11. 2014 a spol. SportLimited s.r.o. na základě faktur č. 141000335 a č. 141000336 ze dne 6. 11. 2014 a č. 141000337 ze dne 8. 11. 2014 prodaly spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktur č. 20140241 ze dne 6. 11. 2014 a č. 20140242 ze dne 9. 11. 2014 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
35. dne 9. 11. 2014 dovezla podle vážního lístku č. 011980 souprava RZ: XXX 22.170 kg a podle vážního lístku č. 011982 souprava RZ: XXX 23.290 kg surového řepkového oleje pro odběratele spol. CONCEPT VENTURE s.r.o., ta jej na základě faktury č. 2014-11-005 ze dne 7. 11. 2014 vystavené na částku 915.179 Kč, včetně DPH ve výši 158.833 Kč, prodala spol. FLYING EAGLE s.r.o., ta jej na základě faktury č. 1410017 ze dne 9. 11. 2014 prodala spol. Abolian s.r.o., ta jej na základě faktury č. 140100033 ze dne 9. 11. 2014 prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20140242 ze dne 9. 11. 2014 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
36. dne 10. 11. 2014 dovezla podle vážního lístku č. 012003 souprava RZ: XXX 23.240 kg a podle vážního lístku č. 012008 souprava RZ: XXX 23.520 kg surového řepkového oleje pro odběratele spol. CONCEPT VENTURE s.r.o., ta jej na základě faktury č. 2014-11-006 ze dne 10. 11. 2014 vystavené na částku 937.651 Kč, včetně DPH ve výši 162.733 Kč, prodala spol. FLYING EAGLE s.r.o., ta jej na základě faktury č. 1410018 ze dne 10. 11. 2014 prodala spol. SportLimited s.r.o., ta jej na základě faktur č. 141000356 a č. 141000355 ze dne 10. 11. 2014 prodala společnosti SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktur č. 20140244 a č. 20140243 ze dne 10. 11. 2014 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,

37. dne 15. 11. 2014 dovezla podle vážního lístku č. 012147 souprava RZ: XXX 23.570 kg, podle vážního lístku č. 012148 souprava RZ: XXX 23.550 kg, podle vážního lístku č. 012158 souprava RZ: XXX 24.110 kg, podle vážního lístku č. 012159 souprava RZ: NS171CG 23.400 kg a podle vážního lístku č. 012161 souprava RZ: NS223DB 24.040 kg surového řepkového oleje pro odběratele spol. CONCEPT VENTURE s.r.o., ta jej na základě faktury č. 2014-11-007 ze dne 17. 11. 2014 vystavené na částku 2.385.642 Kč, včetně DPH ve výši 414.037 Kč, prodala spol. FLYING EAGLE s.r.o., ta jej na základě faktur č. 1410021 ze dne 16. 11. 2014, č. 14100019 a č. 14100020 ze dne 15. 11. 2014 prodala spol. SportLimited s.r.o., ta jej na základě faktur č. 141000357, č. 141000358 a č. 141000359 ze dne 15. 11. 2014 a č. 141000360 ze dne 16. 11. 2014 prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20140250 ze dne 16. 11. 2014 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
38. dne 15. 11. 2014 dovezla podle vážního lístku č. 012160 souprava RZ: XXX 24.950 kg, dne 16. 11. 2014 podle vážního lístku č. 012161 RZ: XXX 23.780 kg a dne 18. 11. 2014 podle vážního lístku č. 012210 souprava RZ: XXX 22.130 kg a podle vážního lístku č. 012211 souprava RZ: XXX 23.620 kg surového řepkového oleje pro odběratele spol. CONCEPT VENTURE s.r.o., ta jej na základě faktury č. 2014-11-008 ze dne 17. 11. 2014 vystavené na částku 1.901.284 Kč, včetně DPH ve výši 329.975 Kč, prodala spol. FLYING EAGLE s.r.o., ta jej na základě faktur č. 1410022 ze dne 18. 11. 2014 a č. 1410023 ze dne 19. 11. 2014 prodala společnosti Abolian s.r.o., ta jej na základě faktur č. 140100034 ze dne 15. 11. 2014, č. 140100035 ze dne 16. 11. 2014, č. 140100036 ze dne 18. 11. 2014 a č. 140100037 ze dne 19. 11. 2014 prodala společnosti SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktur č. 20140250 ze dne 16. 11. 2014 a č. 20140252 ze dne 19. 11. 2014 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
39. dne 19. 11. 2014 dovezla podle vážního lístku č. 012213 souprava RZ: XXX 24.070 kg, podle vážního lístku č. 012214 souprava RZ: XXX 21.470 kg, podle vážního lístku č. 012218 souprava RZ: XXX 23.470 kg a podle vážního lístku č. 012241 souprava RZ: XXX 22.910 kg surového řepkového oleje pro odběratele spol. CONCEPT VENTURE s.r.o., ta jej na základě faktury č. 2014-11-009 ze dne 17. 11. 2014 vystavené na částku 1.861.925 Kč, včetně DPH ve výši 323.144 Kč, prodala spol. FLYING EAGLE s.r.o., ta jej z části prodala na základě faktury č. 1410024 ze dne 19. 11. 2014 spol. Abolian s.r.o. a z části na základě faktury č. 1410025 ze dne 19. 11. 2014 spol. SportLimited s.r.o., následně spol. Abolian s.r.o. jej na základě faktur č. 140100037 a č. 140100038 ze dne 19. 11. 2014 a spol. SportLimited s.r.o. na základě faktur č. 141000362 a č. 141000363 ze dne 19. 11. 2014 prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o., ta jej na základě faktur č. 20140252 a č. 20140253 ze dne 19. 11. 2014 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
40. dne 20. 11. 2014 dovezla podle vážního lístku č. 012256 souprava RZ: XXX 24.200 kg, podle vážního lístku č. 012264 souprava RZ: XXX 23.570 kg a podle vážního lístku č. 012266 souprava RZ: NS208OF 25.300 kg surového řepkového oleje pro odběratele spol. CONCEPT VENTURE s.r.o., ta jej na základě faktury č. 2014-11-010 ze dne 19. 11. 2014 vystavené na částku 1.456.272 Kč, včetně DPH ve výši 252.741 Kč, prodala společnosti FLYING EAGLE s.r.o., ta jej z části prodala na základě faktury č. 1410026 ze dne 20. 11. 2014 spol. SportLimited s.r.o. a z části na základě faktury č. 1410027 ze dne 19. 11. 2014 spol. Abolian s.r.o., následně spol. Abolian s.r.o. jej na základě faktury č. 140100039 ze dne 20. 11. 2014 a spol. SportLimited s.r.o. na základě faktur č. 141000364 a č. 141000365 ze dne 20. 11. 2014 prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20140255 ze dne 20. 11. 2014 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,

shora uvedeným tak obžalovaná Mgr. Zuzana J. a Ing. Jan V., Karel M. a Miroslav P. zkrátili DPH nejméně o **4.221.711 Kč** ke škodě České republiky - Finančního úřadu pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 6,

IV. společně s odděleně stíhanými Ing. Janem V., nar. xxx, Karlem M., nar. xxx, Miroslavem P., nar. xxx,

a spolu s Martinem V., Josefem K. a Martinem O. nejméně od 16.12.2014 do 25.4.2015 - Ing. Jan V. jako předseda představenstva společnosti KRATOLIA Trade a.s., Karel M. jako jednatel společnosti SUPPORT SERVICE s.r.o., Miroslav P. jako jednatel společnosti Abolian s.r.o. a jako osoba fakticky ovládající společnost SportLimited s.r.o. a Mgr. Zuzana J. jako osoba ovládající společnost Internet Financial Services s. r. o., IČ 28380495, se sídlem Táborská 1000/23, Praha 3-Žižkov 130 00, jejímž jednatelem byl Josef K., jež však plnil toliko roli bílého koně, jehož osobu jako vhodnou pro tuto roli vytipoval a zjednal Martin V. /jež zemřel xxx/, který společnost řídil, zejména objednával řepkový olej, přijímal a hradil faktury, také ovládající do řetězce obchodu s řepkovým olejem nejpozději od 12.2.2015 zapojenou společnost NEFRIT FINANCIALS.r.o., IČ 29417121, K Hrančírům 17, 149 00 Praha, jejímž jednatelem byl Martin O., pro roli bílého koně natipovaný a zjednaný Mgr. Zuzanou J. - organizovali a realizovali pořízení řepkového oleje od zahraničních dodavatelů společností Golden Foodbroker GesmbH, GRASPE TRADE SP Z O O, IČ 7010449521, se sídlem Nowogrodzka 31, Warszawa 00-511, Polsko, PRZEDSIĘBIORSTWO PRODUKCYJNO HANDLOWE AGRAL /dále jen AGRAL/, IČ 6121099147, se sídlem Oświęcimska 70, Lwówek Śląski 59-600, Polsko, UTASZ SPEED SP Z O O, IČ 6972307663, se sídlem Róż 7/7, Warszawa 00-556, Polsko, a AXAN Sp. z o.o., IČ 6781015613, se sídlem ul. Stoneczna 5, 08-311 Bielany, Polsko, přes slovenskou společnost Royal Group-EU s. r. o., IČ 47439530, se sídlem Bučinová 8698/2, Bratislava 821 07, Slovenská republika, prostřednictvím tuzemské společnosti **Internet Financial Services s. r. o.**, která byla účelově vsunuta do fakturačního řetězce nákupu řepkového oleje a jeho následného prodeje bez odvedení DPH, a zařazena na pozici tzv. ztraceného obchodníka („missing trader“), cestou dalších obchodních společností zařazených do řetězce na pozici tzv. nárazníkového obchodníka („buffer“) ovládaných jednak Mgr. Zuzanou J. - a to společností NEFRIT FINANCIALS.r.o., jednak Miroslavem P. - společností Abolian s.r.o. a SportLimited s.r.o., jednak Karlem M. - společností SUPPORT SERVICE s.r.o., kdy zboží bylo fakticky dodáno přímo od zahraničního dodavatele konečnému příjemci společnosti KRATOLIA Trade a.s., přičemž předem počítali s tím, že společností Internet Financial Services s.r.o., která byla čtvrtletním plátcem DPH, v rámci pořízení zboží z JČS a při jeho následném prodeji v tuzemsku v rozporu s § 25 a 21 zákona o DPH nebude podáno daňové přiznání a pokud ano, budou úmyslně uvedeny nepravdivé údaje, které umožní neoprávněné snížení vlastní daňové povinnosti, konkrétně:

- a) za zdaňovací období **4. čtvrtletí 2014** bylo společností Internet Financial Services s.r.o. podáno daňové přiznání na Finanční úřad pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 3 dne 3. 2. 2015 s vykázanou vlastní daňovou povinností ve výši 35.125 Kč, které však bylo dosaženo uvedením nepravdivých údajů nejméně na řádku 3 (pořízení zboží z JČS), kde neuvedli žádnou částku, a na řádku 40 (nárok na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění od plátců), kde uvedli částku DPH 935.500 Kč DPH, ačkoliv věděli, že společnost obchody, ze kterých by takový nárok vyplýval, neuskutečnila, když od počátku nebylo s úhradou daně počítáno, čímž zkrátili DPH nejméně o 445.927 Kč, a to v případě následujících dodávek řepkového oleje:

Shodu s prvopisem potvrzuje Miroslava Pechová.

41. dne 16. 12. 2014 dovezla podle vážního lístku č. 012712 souprava RZ: XXX 23.720 kg, dne 17. 12. 2014 dovezla podle vážního lístku č. 012720 souprava RZ: XXX 23.180 kg a dne 18. 12. 2014 dovezla dle vážního lístku č. 012764 souprava RZ: MBLE538 24.110 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. Golden Foodbroker GesmbH pro odběratele spol. Internet Financial Services s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20140004 ze dne 17. 12. 2014 vystavené na částku 1.540.560 Kč, včetně DPH ve výši 267.370 Kč, prodala spol. SportLimited s.r.o. a ta jej na základě faktur č. 141000415 a č. 141000414 ze dne 17. 12. 2014 a faktury č. 141000418 ze dne 18. 12. 2014 prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktur č. 20140266 ze dne 17. 12. 2014 a č. 20140267 ze dne 18. 12. 2014 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
42. dne 20. 12. 2014 dovezla podle vážního lístku č. 012819 souprava RZ: XXX 24.3800 kg a podle vážního lístku č. 012817 souprava RZ: xxx 24.770 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. Golden Foodbroker GesmbH pro odběratele spol. Internet Financial Services s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20140005 ze dne 20. 12. 2014 vystavené na částku 1.028.828 Kč, včetně DPH ve výši 178.557 Kč, prodala spol. SportLimited s.r.o., ta jej na základě faktury č. 141000421 ze dne 20. 12. 2014 prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20140268 ze dne 20. 12. 2014 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
- b) za zdaňovací období **1. čtvrtletí 2015** nebylo společností Internet Financial Services podáno daňové přiznání na Finanční úřad pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 3, ačkoliv zdanitelná plnění proběhla, když od počátku nebylo s úhradou daně počítáno, čímž zkrátily DPH nejméně o 8.383.352 Kč, a to v případě následujících dodávek řepkového oleje:
43. dne 16. 1. 2015 dovezla podle vážního lístku č. 013182 souprava RZ: XXX 24.250 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. UTASZ SPEED SP Z O O na základě faktury č. 28/MAG/01/2015 ze dne 16. 1. 2015 pro odběratele spol. Internet Financial Services s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20150001 ze dne 16. 1. 2015 vystavené na částku 512.459 Kč, včetně DPH ve výši 88.939 Kč, prodala spol. Abolian s.r.o., ta jej na základě faktury č. 1501001 ze dne 16. 1. 2015 prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20150001 ze dne 16. 1. 2015 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
44. dne 19. 1. 2015 dovezla podle vážního lístku č. 013262 souprava RZ: XXX 24.440 kg a dne 20. 1. 2015 dovezla podle vážního lístku č. 013264 souprava RZ: XXX 24.310 kg surového řepkového oleje od dodavatelů spol. AXAN Sp. z o.o. a spol. AGRAL pro odběratele spol. Royal Group-EU s.r.o., ta jej na základě faktur č. 20150001 ze dne 19. 1. 2015 a č. 20150003 ze dne 20. 1. 2015 prodala společnosti Internet Financial Services s.r.o., a dále dne 20. 1. 2015 dovezla podle vážního lístku č. 013240 souprava RZ: XXX 24.840 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. UTASZ SPEED SP Z O O na základě faktury č. 39/MAG/01/2015 ze dne 20. 1. 2015 pro odběratele spol. Internet Financial Services s.r.o., ta tyto dodávky na základě faktury č. 20150004 ze dne 20. 1. 2015 vystavené na částku 1.536.996 Kč, včetně DPH ve výši 266.751 Kč, prodala spol. SportLimited s.r.o., ta jej na základě faktur 150010011 ze dne 20. 1. 2015 a č. 150010012 ze dne 21. 1. 2015 prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20150003 ze dne 21. 1. 2015 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s. TRADE A.S.,

45. dne 20. 1. 2015 dovezla podle vážního lístku č. 013263 souprava RZ: XXX 23.070 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. AXAN Sp. z o.o. pro odběratele spol. Royal Group-EU s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20150002 ze dne 20. 1. 2015 prodala spol. Internet Financial Services s.r.o., ta jej prodala na základě faktury č. 20150003 ze dne 20. 1. 2015 vystavené na částku 496.357 Kč, včetně DPH ve výši 86.145 Kč, prodala spol. Abolian s.r.o., ta jej na základě faktury č. 1501002 ze dne 21. 1. 2015 prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20150003 ze dne 21. 1. 2015 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
46. dne 22. 1. 2015 dovezla podle vážního lístku č. 013294 souprava RZ: XXX 25.190 kg a podle vážního lístku č. 013305 souprava RZ: XXX 24.380 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. AXAN Sp. z o.o. pro odběratele spol. Royal Group-EU s.r.o., ta jej na základě faktur č. 20150004 a č. 20150005 ze dne 22. 1. 2015 prodala spol. Internet Financial Services s.r.o., ta jej prodala na základě faktury č. 20150005 ze dne 23. 1. 2015 vystavené na částku 1.063.273 Kč, včetně DPH ve výši 184.535 Kč, prodala spol. Abolian s.r.o., ta jej na základě faktur č. 1501003 a č. 1501004 ze dne 22. 1. 2015 prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktur č. 2015004 a č. 20150005 ze dne 22. 1. 2015 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
47. dne 23. 1. 2015 dovezla podle vážního lístku č. 013320 souprava RZ: XXX 25.080 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. AXAN Sp. z o.o. a dále podle vážního lístku č. 013322 dovezla souprava RZ: XXX 25.100 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. AGRAL pro odběratele spol. Royal Group-EU s.r.o., ta jej na základě faktur č. 20150006 ze dne 22. 1. 2015 a č. 20150007 ze dne 22. 1. 2015 prodala spol. Internet Financial Services s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20150006 ze dne 23. 1. 2015 vystavené na částku 1.071.918 Kč, včetně DPH ve výši 186.035 Kč, prodala spol. SportLimited s.r.o., ta jej na základě faktur č. 150010027 ze dne 22. 1. 2015 a faktury č. 150010026 ze dne 23. 1. 2015 prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20150006 ze dne 23. 1. 2015 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
48. dne 23. 1. 2015 dovezla podle vážního lístku č. 013335 souprava RZ: XXX 24.880 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. AXAN Sp. z o.o. pro odběratele spol. Royal Group-EU s.r.o. na základě faktury č. FS/18/2015/WIJ ze dne 23. 1. 2015, ta jej na základě faktury č. 20150008 ze dne 22. 1. 2015 prodala spol. Internet Financial Services s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20150007 ze dne 23. 1. 2015 vystavené na částku 531.681 Kč, včetně DPH ve výši 92.275 Kč prodala spol. Abolian s.r.o., ta jej na základě faktury č. 1501005 ze dne 23. 1. 2015 prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20150007 ze dne 24. 1. 2015 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
49. dne 23. 1. 2015 dovezla podle vážního lístku č. 013346 souprava RZ: XXX 23.410 kg s dne 24. 1. 2015 dovezla podle vážního lístku č. 013348 souprava RZ: XXX 24.080 kg a podle vážního lístku č. 013347 souprava RZ: KR336TJ 24.550 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. GRASPE TRADE SP Z O O pro odběratele spol. Internet Financial Services s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20150008 ze dne 23. 1. 2015 vystavené na částku 1.502.652 Kč, včetně DPH ve výši 260.791 Kč, prodala spol. SportLimited s.r.o., ta jej na základě faktur č. 150010030, č. 150010031 a č. 150010032 ze dne 26. 1. 2015 prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20150007 ze dne 24. 1. 2015 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,

50. dne 26. 1. 2015 dovezla podle vážního lístku č. 013375 souprava RZ: XXX 25.510 kg a dne 27. 1. 2015 dovezla podle vážního lístku č. 013398 souprava RZ: XXX 24.800 kg a podle vážního lístku č. 013389 souprava RZ: XXX 25.360 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. AXAN Sp. z o.o. pro odběratele spol. Royal Group-EU s.r.o., ta jej na základě faktur č. 20150010 ze dne 24. 1. 2015, č. 20150011 a č. 20150012 ze dne 26. 1. 2015 prodala spol. Internet Financial Services s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20150010 ze dne 26. 1. 2015 vystavené na částku 1.612.638 Kč, včetně DPH ve výši 279.879 Kč, prodala spol. SportLimited s.r.o., ta jej na základě faktur č. 150010033 ze dne 26. 1. 2015, č. 150010036 a č. 150010034 ze dne 27. 1. 2015 prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktur č. 20150008 ze dne 26. 1. 2015, č. 20150009 a č. 20150010 ze dne 27. 1. 2015 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
51. dne 27. 1. 2015 dovezla podle vážního lístku č. 013408 souprava RZ: XXX 23.790 kg a dne 28. 1. 2015 dovezla podle vážního lístku č. 013422 souprava RZ: XXX 24.440 kg a podle vážního lístku č. 013415 souprava RZ: XXX 24.670 kg surového řepkového oleje od dodavatelů spol. AXAN Sp. z o.o. a spol. AGRAL pro odběratele Royal Group-EU s.r.o., ta jej na základě faktur č. 20150013 a č. 20150014 ze dne 27. 1. 2015 prodala spol. Internet Financial Services s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20150011 ze dne 27. 1. 2015 vystavené na částku 1.560.580 Kč, včetně DPH ve výši 270.844 Kč, prodala spol. SportLimited s.r.o., ta jej na základě faktur č. 150010037 ze dne 27. 1. 2015, č. 150010038 a č. 150010039 ze dne 28. 1. 2015 prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktur č. 20150010 ze dne 27. 1. 2015 a č. 20150011 ze dne 28. 1. 2015 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
52. dne 27. 1. 2015 dovezla podle vážního lístku č. 013410 souprava RZ: XXX 22.310 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. AXAN Sp. z o.o. pro odběratele spol. spol. Royal Group-EU s.r.o. na základě faktury č. FS/25/2015/WIJ ze dne 27. 1. 2015, ta jej na základě faktury č. 20150015 ze dne 27. 1. 2015 prodala spol. Internet Financial Services s.r.o. a dále dne 28. 1. 2015 dovezla dle vážního lístku č. 013441 souprava RZ: XXX 22.170 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. UTASZ SPEED SP Z O O na základě faktury č. 61/MAG/01/2015 ze dne 27. 1. 2015 pro odběratele spol. Internet Financial Services s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20150012 ze dne 27. 1. 2015 vystavené na částku 953.605 Kč, včetně DPH ve výši 165.502 Kč, prodala spol. Abolian s.r.o., ta jej na základě faktur č. 1501007 ze dne 27. 1. 2015 a č. 1501008 ze dne 28. 1. 2015 prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktur č. 20150010 ze dne 27. 1. 2015 a č. 20150011 ze dne 28. 1. 2015 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
53. dne 28. 1. 2015 dovezla podle vážního lístku č. 013445 souprava RZ: XXX 24.330 kg a podle vážního lístku č. 0134444 souprava RZ: XXX 25.130 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. AXAN Sp. z o.o. pro odběratele Royal Group-EU s.r.o., ta jej na základě faktur č. 20150017 ze dne 28. 1. 2015 a č. 20150018 ze dne 29. 1. 2015 prodala spol. Internet Financial Services s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20150013 ze dne 29. 1. 2015 vystavené na částku 1.058.608 Kč, včetně DPH ve výši 183.725 Kč, prodala spol. Abolian s.r.o., ta jej na základě faktury č. 1501009 ze dne 29. 1. 2015 prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20150012 ze dne 29. 1. 2015 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
54. dne 29. 1. 2015 dovezla podle vážního lístku č. 013449 souprava RZ: XXX 24.160 kg, podle vážního lístku č. 013471 dovezla souprava RZ: XXX 23.910 kg a dne 30. 1. 2015 podle vážního lístku č. 013503 dovezla souprava RZ: XXX 23.840 kg, podle vážního

- lístku č. 013508 dovezla souprava RZ: XXX 23.540 kg a podle vážního lístku č. 013481 dovezla souprava RZ: XXX 24.760 kg surového řepkového oleje od dodavatelů spol. AXAN Sp. z o.o. a spol. GRASPE TRADE SP Z O O pro odběratele spol. Royal Group-EU s.r.o., ta jej na základě faktur č. 20150019 a č. 20150020 ze dne 29. 1. 2015 prodala spol. Internet Financial Services s.r.o., ta jej na základě faktur č. 20150014, č. 20150015 a č. 20150016 ze dne 29. 1. 2015 vystavených na celkovou částku 2.571.759 Kč, včetně DPH ve výši 446.338 Kč, prodala spol. SportLimited s.r.o., ta jej na základě faktur č. 150010040 a č. 150010041 ze dne 29. 1. 2015 prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktur č. 20150014 ze dne 29. 1. 2015, č. 20150015 ze dne 30. 1. 2015 a č. 20150016 ze dne 31. 1. 2015 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
55. dne 29. 1. 2015 dovezla podle vážního lístku č. 013478 souprava RZ: XXX 25.200 kg a podle vážního lístku č. 013481 souprava RZ: XXX 24.740 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. AXAN Sp. z o.o. pro odběratele spol. Royal Group-EU s.r.o., ta jej na základě faktur č. 20150022 a č. 20150023 ze dne 29. 1. 2015 prodala spol. Internet Financial Services s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20150017 ze dne 29. 1. 2015 vystavené na částku 1.056.899 Kč, včetně DPH ve výši 183.429 Kč, prodala spol. Abolian s.r.o., ta jej na základě faktury č. 1501013 ze dne 30. 1. 2015 prodala spol. SportLimited s.r.o., ta jej na základě faktur č. 150010042 a č. 150010043 ze dne 30. 1. 2015 prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20150015 ze dne 30. 1. 2015 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
56. dne 30. 1. 2015 dovezla podle vážního lístku č. 013524 souprava RZ: XXX 24.330 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. UTASZ SPEED SP Z O O na základě faktury č. 78/MAG/01/2015 ze dne 30. 1. 2015 pro odběratele spol. Internet Financial Services s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20150018 ze dne 30. 1. 2015 vystavené na částku 520.666 Kč, včetně DPH ve výši 90.364 Kč, prodala spol. Abolian s.r.o., ta jej na základě faktury č. 1501011 ze dne 31. 1. 2015 prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20150016 ze dne 31. 1. 2015 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
57. dne 3. 2. 2015 dovezla podle vážního lístku č. 013563 souprava RZ: XXX 25.150 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. AXAN Sp. z o.o. pro odběratele Royal Group-EU s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20150025 ze dne 2. 2. 2015 prodala spol. Internet Financial Services s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20150022 ze dne 3. 2. 2015 vystavené na částku 537.734 Kč, včetně DPH ve výši 93.326 Kč, prodala spol. Abolian s.r.o., ta jej na základě faktury č. 1501012 ze dne 3. 2. 2015 prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20150017 ze dne 3. 2. 2015 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
58. dne 3. 2. 2015 dovezla podle vážního lístku č. 013591 souprava RZ: XXX 25.190 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. UTASZ SPEED SP Z O O na základě faktury č. 86/MAG/02/2015 ze dne 3. 2. 2015 pro odběratele spol. Internet Financial Services s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20150025 ze dne 3. 2. 2015 vystavené na částku 538.160 Kč, včetně DPH ve výši 93.400 Kč prodala spol. SportLimited s.r.o., ta jej prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20150019 ze dne 4. 2. 2015 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
59. dne 3. 2. 2015 dovezla podle vážního lístku č. 013594 souprava RZ: XXX 23.860 kg a podle vážního lístku č. 013596 souprava RZ: XXX 24.790 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. UTASZ SPEED SP Z O O na základě faktur č. 80/MAG/02/2015

- a č. 81/MAG/02/2015 ze dne 2. 2. 2015 pro odběratele pro spol. Internet Financial Services s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20150024 ze dne 3. 2. 2015 vystavené na částku 1.041.352 Kč, včetně DPH ve výši 180.731 Kč, prodala spol. SportLimited s.r.o., ta jej prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20150019 ze dne 4. 2. 2015 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
60. dne 4. 2. 2015 dovezla podle vážního lístku č. 013601 souprava RZ: XXX 24.030 kg a podle vážního lístku č. 013614 souprava RZ: XXX 24.740 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. Royal Group-EU s.r.o. pro společnost Internet Financial Services s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20150027 ze dne 4. 2. 2015 vystavené na částku 1.040.396 Kč, včetně DPH ve výši 180.565 Kč, prodala spol. SportLimited s.r.o., ta jej prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20150018 ze dne 4. 2. 2015 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
61. dne 4. 2. 2015 dovezla podle vážního lístku č. 013616 souprava RZ: XXX 26.460 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. AGRAL pro odběratele spol. Royal Group-EU s.r.o. na základě faktury č. VAT 4/O/02/2015 ze dne 4. 2. 2015, ta jej na základě faktury č. 20150029 ze dne 4. 2. 2015 prodala spol. Internet Financial Services s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20150028 ze dne 4. 2. 2015 vystavené na částku 563.726 Kč, včetně DPH ve výši 97.837 Kč, prodala spol. Abolian s.r.o., ta jej na základě faktury č. 1501014 ze dne 5. 2. 2015 prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20150020 ze dne 5. 2. 2015 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
62. dne 5. 2. 2015 dovezla podle vážního lístku č. 013631 souprava RZ: XXX 23.940 kg a podle vážního lístku č. 013633 souprava RZ: XXX 24.180 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. AGRAL pro odběratele spol. ROYAL GROUP, ta jej prodala spol. Internet Financial Services s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20150029 ze dne 5. 2. 2015 vystavené na částku 1.056.929 Kč, včetně DPH ve výši 183.434 Kč, prodala spol. SportLimited s.r.o., ta jej prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20150020 ze dne 5. 2. 2015 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
63. dne 5. 2. 2015 dovezla podle vážního lístku č. 013637 souprava RZ: XXX 24.240 kg a dne 6. 2. 2015 podle vážního lístku č. 013669 souprava RZ: XXX 23.790 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. Royal Group-EU s.r.o. pro spol. Internet Financial Services s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20150030 ze dne 5. 2. 2015 vystavené na částku 1.018.034 Kč, včetně DPH ve výši 176.684 Kč, prodala spol. SportLimited s.r.o., ta jej prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktur č. 20150020 ze dne 5. 2. 2015 a č. 20150021 ze dne 6. 2. 2015 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
64. dne 6. 2. 2015 dovezla podle vážního lístku č. 013653 souprava RZ: XXX 24.020 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. Royal Group-EU s.r.o. pro spol. Internet Financial Services s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20150031 ze dne 5. 2. 2015 vystavené na částku 508.165 Kč, včetně DPH ve výši 88.194 Kč, prodala spol. Abolian s.r.o., ta jej prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20150021 ze dne 6. 2. 2015 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
65. dne 6. 2. 2015 dovezla podle vážního lístku č. 013666 souprava RZ: XXX 24.640 kg a podle vážního lístku č. 013708 souprava RZ: XXX 24.850 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. Royal Group-EU s.r.o. pro spol. Internet Financial Services s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20150032 ze dne 6. 2. 2015 vystavené na částku 1.086.841 Kč, včetně DPH ve výši 188.625 Kč, prodala spol. SportLimited s.r.o., ta jej prodala spol.

SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktur č. 20150021 ze dne 6. 2. 2015 a č. 20150022 ze dne 9. 2. 2015 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,

66. dne 6. 2. 2015 dovezla podle vážního lístku č. 013671 souprava RZ: XXX 24.700 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. Royal Group-EU s.r.o. pro spol. Internet Financial Services s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20150034 ze dne 6. 2. 2015 vystavené na částku 527.797 Kč, včetně DPH ve výši 91.601 Kč, prodala spol. Abolian s.r.o., ta jej prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20150021 ze dne 6. 2. 2015 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
67. dne 6. 2. 2015 dovezla podle vážního lístku č. 13672 souprava RZ: XXX 23.060 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. Royal Group-EU s.r.o. pro spol. Internet Financial Services s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20150033 ze dne 6. 2. 2015 vystavené na částku 527.797 Kč, včetně DPH ve výši 91.601 Kč, prodala spol. SportLimited s.r.o., ta jej prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20150023 ze dne 7. 2. 2015 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
68. dne 6. 2. 2015 dovezla vážního lístku č. 013675 souprava RZ: xxx 26.100 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. AGRAL pro odběratele spol. Royal Group-EU s.r.o. na základě faktury č. VAT 8/O/02/2015 ze dne 6. 2. 2015, ta jej na základě faktury č. 20150035 prodala spol. Internet Financial Services s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20150035 ze dne 8. 2. 2015 vystavené na částku 550.176 Kč, včetně DPH ve výši 95.485 Kč, prodala spol. Abolian s.r.o., ta jej na základě faktury č. 1501015 ze dne 7. 2. 2015 prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. ta jej na základě faktury č. 20150023 ze dne 7. 2. 2015 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
69. dne 7. 2. 2015 dovezla podle vážního lístku č. 013676 souprava RZ: XXX 23.500 kg a podle vážního lístku č. 013677 souprava RZ: XXX 23.730 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. Royal Group-EU s.r.o. pro spol. Internet Financial Services s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20150036 ze dne 8. 2. 2015 vystavené na částku 999.072 Kč, včetně DPH ve výši 173.393 Kč, prodala spol. SportLimited s.r.o., ta jej prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20150023 ze dne 7. 2. 2015 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
70. dne 12. 2. 2015 dovezla dle vážního lístku č. 013786 souprava RZ: XXX 25.570 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. AXAN Sp. z o.o. na základě faktury č. FS/42/2015/WIJ pro odběratele spol. Royal Group-EU s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20150036 ze dne 9. 2. 2015, prodala spol. Internet Financial Services s.r.o., ta jej na základě faktury č. 10004 ze dne 11. 2. 2015 vystavené na částku 538.036 Kč, včetně DPH ve výši 93.378 Kč prodala spol. NEFRIT FINANCIAL s.r.o., ta jej na základě faktury č. 150004 ze dne 11. 2. 2015 prodala spol. Abolian s.r.o., ta jej prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20150026 ze dne 12. 2. 2015 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
71. dne 12. 2. 2015 dovezla podle vážního lístku č. 013790 souprava RZ: XXX 23.680 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. AXAN Sp. z o.o. na základě faktury č. FS/43/2015/WIJ pro odběratele spol. Royal Group-EU s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20150037 ze dne 9. 2. 2015, prodala spol. Internet Financial Services s.r.o., ta jej na základě faktury č. 10001 ze dne 11. 2. 2015 vystavené na částku 560.332 Kč, včetně DPH ve výši 97.248 Kč, prodala spol. NEFRIT FINANCIAL s.r.o., ta jej na základě faktury č. 150001 ze dne 11. 2. 2015 prodala spol. SportLimited s.r.o., ta jej

prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20150026 ze dne 12. 2. 2015 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,

72. dne 12. 2. 2015 dovezla podle vážního lístku č. 013799 souprava RZ: XXX 25.460 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. Royal Group-EU s.r.o. pro spol. Internet Financial Services s.r.o., ta jej na základě faktury č. 10009 ze dne 12. 2. 2015 vystavené na částku 536.417 Kč, včetně DPH ve výši 93.097 Kč, prodala spol. NEFRIT FINANCIAL s.r.o., ta jej na základě faktury č. 150009 ze dne 12. 2. 2015 prodala spol. SportLimited s.r.o., ta jej prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20150026 ze dne 12. 2. 2015 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
73. dne 12. 2. 2015 dovezla podle vážního lístku č. 013801 souprava RZ: XXX 24.180 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. Royal Group-EU s.r.o. pro spol. Internet Financial Services s.r.o., ta jej na základě faktury č. 10006 ze dne 11. 2. 2015 vystavené na částku 525.837 Kč, včetně DPH ve výši 91.261 Kč, prodala spol. NEFRIT FINANCIAL s.r.o., ta jej na základě faktury č. 150006 ze dne 11. 2. 2015 prodala spol. SportLimited s.r.o., ta jej prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20150026 ze dne 12. 2. 2015 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
74. dne 12. 2. 2015 dovezla podle vážního lístku č. 013803 souprava RZ: XXX 25.240 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. Royal Group-EU s.r.o. pro spol. Internet Financial Services s.r.o., ta jej na základě faktury č. 10007 ze dne 11. 2. 2015 vystavené na částku 532.988 Kč, včetně DPH ve výši 92.502 Kč, prodala spol. NEFRIT FINANCIAL s.r.o., ta jej na základě faktury č. 150007 ze dne 11. 2. 2015 prodala spol. SportLimited s.r.o., ta jej prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20150026 ze dne 12. 2. 2015 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
75. dne 12. 2. 2015 dovezla podle vážního lístku č. 013837 souprava RZ: XXX 24.980 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. Royal Group-EU s.r.o. pro spol. Internet Financial Services s.r.o., ta jej na základě faktury č. 10013 ze dne 12. 2. 2015 vystavené na částku 525.470 Kč, včetně DPH ve výši 91.197 Kč prodala spol. NEFRIT FINANCIAL s.r.o., ta jej na základě faktury č. 150013 ze dne 12. 2. 2015 prodala spol. SportLimited s.r.o., ta jej prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20150027 ze dne 14. 2. 2015 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
76. dne 13. 2. 2015 dovezla podle vážního lístku č. 013846 souprava RZ: XXX 25.480 kg surového řepkového oleje od dodavatele AXAN Sp. z o.o. na základě faktury č. FS/46/2015/WIJ ze dne 13. 2. 2015 pro odběratele spol. Royal Group-EU s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20150040 ze dne 13. 2. 2015, prodala spol. Internet Financial Services s.r.o., ta jej na základě faktury č. 110019 ze dne 13. 2. 2015 vystavené na částku 535.579 Kč, včetně DPH ve výši 92.952 Kč, prodala spol. NEFRIT FINANCIALs.r.o., ta jej na základě faktury č. 150019 ze dne 13. 2. 2015 prodala spol. SportLimited s.r.o., ta jej prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
77. dne 13. 2. 2015 dovezla podle vážního lístku č. 013847 souprava RZ: XXX 24.790 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. Royal Group-EU s.r.o. pro spol. Internet Financial Services s.r.o., ta jej na základě faktury č. 10021 ze dne 13. 2. 2015 vystavené na částku 521.297 Kč, včetně DPH ve výši 90.473 Kč, prodala spol. NEFRIT FINANCIAL s.r.o., ta jej na základě faktury č. 150021 ze dne 13. 2. 2015 prodala spol.

SportLimited s.r.o., ta jej prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20150027 ze dne 14. 2. 2015 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,

78. dne 13. 2. 2015 dovezla podle vážního lístku č. 013848 souprava RZ: XXX 24.190 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. Royal Group-EU s.r.o. pro spol. Internet Financial Services s.r.o., ta jej na základě faktury č. 10015 ze dne 13. 2. 2015 vystavené na částku 509.955 Kč, včetně DPH ve výši 88.505 Kč, prodala spol. NEFRIT FINANCIAL s.r.o., ta jej na základě faktury č. 150015 ze dne 13. 2. 2015 prodala spol. SportLimited s.r.o., ta jej prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20150027 ze dne 14. 2. 2015 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
79. dne 13. 2. 2015 dovezla podle vážního lístku č. 013850 souprava RZ: XXX 23.950 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. Royal Group-EU s.r.o. pro společnost Internet Financial Services s.r.o., ta jej na základě faktury č. 10016 ze dne 13. 2. 2015 vystavené na částku 525.077 Kč, včetně DPH ve výši 91.129 Kč, prodala spol. NEFRIT FINANCIAL s.r.o., ta jej na základě faktury č. 150016 ze dne 13. 2. 2015 prodala spol. SportLimited s.r.o., ta jej prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20150027 ze dne 14. 2. 2015 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
80. dne 13. 2. 2015 dovezla podle vážního lístku č. 013851 souprava RZ: XXX 24.050 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. Royal Group-EU s.r.o. pro spol. Internet Financial Services s.r.o., ta jej na základě faktury č. 110018 ze dne 13. 2. 2015 vystavené na částku 525.077 Kč, včetně DPH ve výši 91.129 Kč, prodala spol. NEFRIT FINANCIAL s.r.o., ta jej na základě faktury č. 150018 ze dne 13. 2. 2015 prodala spol. SportLimited s.r.o., ta jej prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20150027 ze dne 14. 2. 2015 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
81. dne 13. 2. 2015 dovezla podle vážního lístku č. 013852 souprava RZ: XXX 26.910 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. AGRAL na základě faktury č. 15/O/02/2015 pro odběratele spol. Royal Group-EU s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20150043 ze dne 13. 2. 2015 prodala spol. Internet Financial Services s.r.o., ta jej na základě faktury č. 110022 ze dne 13. 2. 2015 vystavené na částku 564.104 Kč, včetně DPH ve výši 97.902 Kč, prodala spol. SportLimited s.r.o., ta jej prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20150027 ze dne 14. 2. 2015 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
82. dne 16. 2. 2015 dovezla podle vážního lístku č. 013900 souprava RZ: XXX 24.850 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. Royal Group-EU s.r.o. pro spol. Internet Financial Services s.r.o., ta jej na základě faktury č. 110026 ze dne 16. 2. 2015 vystavené na částku 525.077 Kč, včetně DPH ve výši 91.129 Kč, prodala spol. NEFRIT FINANCIAL s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20150026 ze dne 16. 2. 2015 prodala spol. SportLimited s.r.o., ta jej prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20150028 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
83. dne 16. 2. 2015 dovezla podle vážního lístku č. 013902 souprava RZ: XXX 24.480 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. Royal Group-EU s.r.o. pro spol. Internet Financial Services s.r.o., ta jej na základě faktury č. 110024 ze dne 16. 2. 2015 vystavené na částku 525.077 Kč, včetně DPH ve výši 91.129 Kč prodala spol. NEFRIT FINANCIALs.r.o., ta jej na základě faktury č. 20150024 ze dne 16. 2. 2015 prodala spol. SportLimited s.r.o., ta jej prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20150028 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,

84. dne 16. 2. 2015 dovezla podle vážního lístku č. 013894 souprava RZ: XXX 23.860 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. AXAN Sp. z o.o. na základě faktury č. FS/50/2015/WIJ ze dne 16. 2. 2015 pro odběratele spol. Royal Group-EU s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20150044 ze dne 16. 2. 2015 prodala spol. Internet Financial Services s.r.o., ta jej na základě faktury č. 110028 ze dne 16. 2. 2015 vystavené na částku 501.974 Kč, včetně DPH ve výši 87.119 Kč, prodala spol. NEFRIT FINANCIAL s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20150028 ze dne 16. 2. 2015 prodala spol. Abolian s.r.o., ta jej na základě faktury č. 1501022 ze dne 17. 2. 2015 prodala spol. SportLimited s.r.o., ta jej prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20150028 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
85. dne 16. 2. 2015 dovezla podle vážního lístku č. 013906 souprava RZ: XXX 23.040 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. Royal Group-EU s.r.o. pro spol. Internet Financial Services s.r.o., ta jej na základě faktury č. 110025 ze dne 16. 2. 2015 vystavené na částku 525.077 Kč, včetně DPH ve výši 91.129 Kč, prodala spol. NEFRIT FINANCIAL s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20150025 ze dne 16. 2. 2015 prodala spol. SportLimited s.r.o., ta jej prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20150028 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
86. dne 17. 2. 2015 dovezla podle vážního lístku č. 013915 souprava RZ: XXX 25.040 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. AXAN Sp. z o.o. na základě faktury č. FS/48/2015/WIJ ze dne 16. 2. 2015 pro odběratele spol. Royal Group-EU s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20150045 ze dne 16. 2. 2015 prodala spol. Internet Financial Services s.r.o., ta jej na základě faktury č. 110030 ze dne 16. 2. 2015 vystavené na částku 526.337 Kč, včetně DPH ve výši 91.348 Kč, prodala spol. NEFRIT FINANCIAL s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20150030 prodala spol. SportLimited s.r.o., ta jej prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20150029 ze dne 17. 2. 2015 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
87. dne 17. 2. 2015 dovezla podle vážního lístku č. 013920 souprava RZ: XXX 23.870 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. Royal Group-EU s.r.o. pro spol. Internet Financial Services s.r.o., ta jej na základě faktury č. 110023 ze dne 16. 2. 2015 vystavené na částku 501.974 Kč, včetně DPH ve výši 87.119 Kč, prodala spol. NEFRIT FINANCIAL s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20150023 ze dne 16. 2. 2015 prodala spol. Abolian s.r.o., ta jej prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20150029 ze dne 17. 2. 2015 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
88. dne 17. 2. 2015 dovezla podle vážního lístku č. 013923 souprava RZ: XXX 24.770 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. AXAN Sp. z o.o. na základě faktury č. FS/49/2015/WIJ ze dne 16. 2. 2015 pro odběratele spol. Royal Group-EU s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20150046 ze dne 16. 2. 2015 prodala spol. Internet Financial Services s.r.o., ta jej na základě faktury č. 110029 ze dne 16. 2. 2015 vystavené na částku 520.456 Kč, včetně DPH ve výši 90.327 Kč, prodala spol. NEFRIT FINANCIAL s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20150029 prodala spol. SportLimited s.r.o., ta jej prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20150029 ze dne 17. 2. 2015 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
89. dne 17. 2. 2015 dovezla podle vážního lístku č. 013933 souprava RZ: XXX 24.640 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. Royal Group-EU s.r.o. pro spol. Internet Financial Services s.r.o., ta jej na základě faktury č. 10036 ze dne 17. 2. 2015 vystavené

na částku 524 697 Kč, včetně DPH ve výši 91.063 Kč, prodala spol. NEFRIT FINANCIAL s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20150036 ze dne 17. 2. 2015 prodala spol. SportLimited s.r.o., ta jej prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20150029 ze dne 17. 2. 2015 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s. TRADE A.S.,

90. dne 17. 2. 2015 dovezla podle vážního lístku č. 013936 souprava RZ: XXX 24.340 kg surového řepkového pro od dodavatele spol. Royal Group-EU s.r.o. spol. Internet Financial Services s.r.o., ta jej na základě faktury č. 10037 ze dne 17. 2. 2015 vystavené na částku 524.697 Kč, včetně DPH ve výši 91.063 Kč, prodala spol. NEFRIT FINANCIAL s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20150037 ze dne 17. 2. 2015 prodala spol. SportLimited s.r.o., ta jej prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20150029 ze dne 17. 2. 2015 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
91. dne 18. 2. 2015 dovezla podle vážního lístku č. 013966 souprava RZ: XXX 23.450 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. Royal Group-EU s.r.o. pro spol. Internet Financial Services s.r.o., ta jej na základě faktury č. 10039 ze dne 18. 2. 2015 vystavené na částku 523.937 Kč, včetně DPH ve výši 90.931 Kč, prodala spol. NEFRIT FINANCIAL s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20150039 ze dne 18. 2. 2015 prodala spol. Abolian s.r.o., ta jej prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20150031 ze dne 18. 2. 2015 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
92. dne 18. 2. 2015 dovezla podle vážního lístku č. 013969 souprava RZ: XXX 24.400 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. Royal Group-EU s.r.o. pro spol. Internet Financial Services s.r.o., ta jej na základě faktury č. 10043 ze dne 18. 2. 2015 vystavené na částku 523.937 Kč, včetně DPH ve výši 90.931 Kč, prodala spol. NEFRIT FINANCIAL s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20150043 ze dne 18. 2. 2015 prodala spol. SportLimited s.r.o., ta jej prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20150031 ze dne 18. 2. 2015 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
93. dne 18. 2. 2015 dovezla podle vážního lístku č. 013970 souprava RZ: XXX 23.620 kg surového řepkového od dodavatele spol. Royal Group-EU s.r.o. oleje pro spol. Internet Financial Services s.r.o., ta jej na základě faktury č. 10045 ze dne 18. 2. 2015 vystavené na částku 495.016 Kč, včetně DPH ve výši 85.912 Kč, prodala spol. NEFRIT FINANCIAL s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20150045 ze dne 18. 2. 2015 prodala spol. SportLimited s.r.o., ta jej prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20150030 ze dne 19. 2. 2015 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
94. dne 18. 2. 2015 dovezla podle vážního lístku č. 013973 souprava RZ: XXX 25.310 kg surového řepkového oleje od dodavatele AXAN Sp. z o.o. na základě faktury č. FS/53/2015/WIJ pro odběratele spol. spol. Royal Group-EU s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20150048 ze dne 17. 2. 2015, prodala spol. Internet Financial Services s.r.o., ta jej na základě faktury č. 10040 ze dne 18. 2. 2015 vystavené na částku 531.063 Kč, včetně DPH ve výši 92.168 Kč, prodala spol. NEFRIT FINANCIAL s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20150040 ze dne 18. 2. 2015 prodala spol. SportLimited s.r.o., ta jej prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20150032 ze dne 19. 2. 2015 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
95. dne 18. 2. 2015 dovezla podle vážního lístku č. 013974 souprava RZ: XXX 24.870 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. AXAN Sp. z o.o. na základě faktury č. FS/54/2015/WIJ ze dne 18. 2. 2015 pro odběratele Royal Group-EU s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20150049 ze dne 17. 2. 2015, prodala spol. Internet Financial Services

- s.r.o., ta jej na základě faktury č. 10041 ze dne 18. 2. 2015 vystavené na částku 522.261 Kč, včetně DPH ve výši 90.640 Kč, prodala spol. NEFRIT FINANCIAL s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20150041 ze dne 18. 2. 2015 prodala spol. SportLimited s.r.o., ta jej prodala spol. SUPPORT SEVICE a ta jej na základě faktury č. 20150033 ze dne 20. 2. 2015 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
96. dne 18. 2. 2015 dovezla podle vážního lístku č. 013976 souprava RZ: XXX 23.010 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. AXAN Sp. z o.o. na základě faktury č. FS/52/2015/WIJ ze dne 18. 2. 2015 pro odběratele Royal Group-EU s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20150050 ze dne 17. 2. 2015, prodala spol. Internet Financial Services s.r.o., ta jej na základě faktury č. 10042 ze dne 18. 2. 2015 vystavené na částku 482.861 Kč, včetně DPH ve výši 83.802 Kč, prodala spol. NEFRIT FINANCIAL s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20150042 ze dne 18. 2. 2015 prodala spol. SportLimited s.r.o., ta jej prodala spol. SUPPORT SEVICE a ta jej na základě faktury č. 20150033 ze dne 20. 2. 2015 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
97. dne 18. 2. 2015 dovezla podle vážního lístku č. 013978 souprava RZ: XXX 22.370 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. Royal Group-EU s.r.o. pro společnost Internet Financial Services s.r.o., ta jej na základě faktury č. 10044 ze dne 18. 2. 2015 vystavené na částku 469.029 Kč, včetně DPH ve výši 81.402 Kč, prodala spol. NEFRIT FINANCIAL s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20150044 ze dne 18. 2. 2015 prodala spol. SportLimited s.r.o., ta jej prodala spol. SUPPORT SEVICE a ta jej na základě faktury č. 20150033 ze dne 20. 2. 2015 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
98. dne 19. 2. 2015 dovezla podle vážního lístku č. 013991 souprava RZ: XXX 24.020 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. Royal Group-EU s.r.o. pro spol. Internet Financial Services s.r.o., ta jej na základě faktury č. 10046 ze dne 19. 2. 2015 vystavené na částku 519.948 Kč, včetně DPH ve výši 90.239 Kč, prodala spol. NEFRIT FINANCIAL s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20150046 ze dne 19. 2. 2015 prodala spol. Abolian s.r.o., ta jej prodala spol. SUPPORT SEVICE a ta jej na základě faktury č. 20150033 ze dne 20. 2. 2015 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
99. dne 19. 2. 2015 dovezla podle vážního lístku č. 013992 souprava RZ: XXX 24.060 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. Royal Group-EU s.r.o. pro spol. Internet Financial Services s.r.o., ta jej na základě faktury č. 10047 ze dne 19. 2. 2015 vystavené na částku 519.948 Kč, včetně DPH ve výši 90.239 Kč, prodala spol. NEFRIT FINANCIAL s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20150047 ze dne 19. 2. 2015 prodala spol. Abolian s.r.o., ta jej prodala spol. SUPPORT SEVICE a ta jej na základě faktury č. 20150033 ze dne 20. 2. 2015 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
100. dne 19. 2. 2015 dovezla dle vážního lístku č. 013994 souprava RZ: XXX 25.310 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. AXAN Sp. z o.o. na základě faktury č. FS/55/2015/WIJ ze dne 19. 2. 2015 pro odběratele Royal Group-EU s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20150053 ze dne 19. 2. 2015, prodala spol. Internet Financial Services s.r.o., ta jej na základě faktury č. 10050 ze dne 19. 2. 2015 vystavené na částku 526.603 Kč, včetně DPH ve výši 91.394 Kč, prodala spol. NEFRIT FINANCIAL s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20150050 ze dne 19. 2. 2015 prodala spol. SportLimited s.r.o., ta jej prodala spol. SUPPORT SEVICE a ta jej na základě faktury č. 20150033 ze dne 20. 2. 2015 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,

101. dne 19. 2. 2015 dovezla podle vážního lístku č. 013996 souprava RZ: XXX 24.480 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. AXAN Sp. z o.o. na základě faktury č. FS/56/2015/WIJ ze dne 19. 2. 2015 pro odběratele Royal Group-EU s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20150052 ze dne 19. 2. 2015 prodala spol. Internet Financial Services s.r.o., ta jej na základě faktury č. 10051 ze dne 19. 2. 2015 vystavené na částku 510.797 Kč, včetně DPH ve výši 88.651 Kč, prodala spol. NEFRIT FINANCIAL s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20150051 ze dne 19. 2. 2015 prodala spol. SportLimited s.r.o., ta jej prodala spol. SUPPORT SEVICE a ta jej na základě faktury č. 20150033 ze dne 20. 2. 2015 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
102. dne 20. 2. 2015 dovezla podle vážního lístku č. 014005 souprava RZ: XXX 23.950 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. AXAN Sp. z o.o. na základě faktury č. FS/57/2015/WIJ ze dne 19. 2. 2015 pro odběratele spol. Royal Group-EU s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20150051 ze dne 19. 2. 2015, prodala spol. Internet Financial Services s.r.o., ta jej na základě faktury č. 10049 ze dne 19. 2. 2015 vystavené na částku 497.902 Kč, včetně DPH ve výši 86.413 Kč, prodala spol. NEFRIT FINANCIAL s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20150049 ze dne 19. 2. 2015 prodala spol. SportLimited s.r.o., ta jej prodala spol. SUPPORT SEVICE a ta jej na základě faktury č. 20150034 ze dne 21. 2. 2015 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
103. dne 20. 2. 2015 dovezla podle vážního lístku č. 014011 souprava RZ: XXX 24.470 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. Royal Group-EU s.r.o. pro spol. Internet Financial Services s.r.o., ta jej na základě faktury č. 10056 ze dne 20. 2. 2015 vystavené na částku 511.644 Kč, včetně DPH ve výši 88.798 Kč, prodala spol. NEFRIT FINANCIAL s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20150056 ze dne 20. 2. 2015 prodala spol. SportLimited s.r.o., ta jej prodala spol. SUPPORT SEVICE a ta jej na základě faktury č. 20150034 ze dne 21. 2. 2015 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
104. dne 20. 2. 2015 dovezla podle vážního lístku č. 014013 souprava RZ: XXX 25.200 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. Royal Group-EU s.r.o. pro spol. Internet Financial Services s.r.o., ta jej na základě faktury č. 10055 ze dne 20. 2. 2015 vystavené na částku 522.512 Kč, včetně DPH ve výši 90.684 Kč, prodala spol. NEFRIT FINANCIAL s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20150055 ze dne 20. 2. 2015 prodala spol. SportLimited s.r.o., ta jej prodala spol. SUPPORT SEVICE a ta jej na základě faktury č. 20150034 ze dne 21. 2. 2015 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
105. dne 20. 2. 2015 dovezla podle vážního lístku č. 014014 souprava RZ: XXX 22.960 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. Royal Group-EU s.r.o. pro spol. Internet Financial Services s.r.o., ta jej na základě faktury č. 10054 ze dne 20. 2. 2015 vystavené na částku 522.512 Kč, včetně DPH ve výši 90.684 Kč, prodala spol. NEFRIT FINANCIAL s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20150054 ze dne 20. 2. 2015 prodala spol. Abolian s.r.o., ta jej prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20150034 ze dne 21. 2. 2015 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
106. dne 20. 2. 2015 dovezla podle vážního lístku č. 014016 souprava RZ: XXX 24.330 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. Royal Group-EU s.r.o. pro spol. Internet Financial Services s.r.o., ta jej na základě faktury č. 10057 ze dne 20. 2. 2015 vystavené na částku 508.300 Kč, včetně DPH ve výši 88.217 Kč, prodala spol. NEFRIT FINANCIAL s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20150057 ze dne 20. 2. 2015 prodala spol. SportLimited s.r.o., ta jej prodala spol. SUPPORT SEVICE a ta jej na základě faktury č. 20150034 ze dne 21. 2. 2015 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,

107. dne 20. 2. 2015 dovezla podle vážního lístku č. 014018 souprava RZ: XXX 23.140 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. Royal Group-EU s.r.o. pro spol. Internet Financial Services s.r.o., ta jej na základě faktury č. 10058 ze dne 20. 2. 2015 vystavené na částku 483.220 Kč, včetně DPH ve výši 83.865 Kč, prodala spol. NEFRIT FINANCIAL s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20150058 ze dne 20. 2. 2015 prodala spol. SportLimited s.r.o., ta jej prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20150034 ze dne 21. 2. 2015 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
108. dne 19. 2. 2015 dovezla podle vážního lístku č. 014019 souprava RZ: XXX 25.230 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. Royal Group-EU s.r.o. pro spol. Internet Financial Services s.r.o., ta jej na základě faktury č. 10048 ze dne 19. 2. 2015 vystavené na částku 519.948 Kč, včetně DPH ve výši 90.239 Kč, prodala spol. NEFRIT FINANCIAL s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20150048 ze dne 19. 2. 2015 prodala spol. SportLimited s.r.o., ta jej prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20150034 ze dne 21. 2. 2015 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
109. dne 21. 2. 2015 dovezla podle vážního lístku č. 014021 souprava RZ: XXX 23.510 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. Royal Group-EU s.r.o. pro spol. Internet Financial Services s.r.o., ta jej na základě faktury č. 10052 ze dne 19. 2. 2015 vystavené na částku 490.623 Kč, včetně DPH ve výši 85.149 Kč, prodala spol. NEFRIT FINANCIAL s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20150052 ze dne 19. 2. 2015 prodala spol. SportLimited s.r.o., ta jej prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20150034 ze dne 21. 2. 2015 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
110. dne 21. 2. 2015 dovezla podle vážního lístku č. 014026 souprava RZ: XXX 23.620 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. Royal Group-EU s.r.o. pro spol. Internet Financial Services s.r.o., ta jej na základě faktury č. 10062 ze dne 23. 2. 2015 vystavené na částku 492.801 Kč, včetně DPH ve výši 85.528 Kč prodala spol. NEFRIT FINANCIAL s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20150062 ze dne 23. 2. 2015 prodala spol. SportLimited s.r.o., ta jej prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o. a ta jej na základě faktury č. 20150034 ze dne 21. 2. 2015 prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
111. dne 23. 2. 2015 dovezla podle vážního lístku č. 014047 souprava RZ: XXX 23.930 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. AXAN Sp. z o.o. pro odběratele spol. Royal Group-EU s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20150055 ze dne 20. 2. 2015 prodala spol. Internet Financial Services s.r.o., ta jej na základě faktury č. 10060 ze dne 20. 2. 2015 vystavené na částku 500.776 Kč, včetně DPH ve výši 86.912 Kč prodala spol. NEFRIT FINANCIAL s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20150060 ze dne 20. 2. 2015 prodala spol. SportLimited s.r.o., ta jej prodala spol. SUPPORT SERVICE s.r.o., ta jej prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,
112. dne 18. 2. 2015 dovezla podle vážního lístku č. 014054 souprava RZ: XXX 24.200 kg surového řepkového oleje od dodavatele spol. AXAN Sp. z o.o. na základě faktury č. FS/59/2015/WIJ ze dne 20. 2. 2015 pro odběratele Royal Group-EU s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20150054 ze dne 20. 2. 2015, prodala spol. Internet Financial Services s.r.o., ta jej na základě faktury č. 10059 ze dne 20. 2. 2015 vystavené na částku 506.628 Kč, včetně DPH ve výši 87.927 Kč, prodala spol. NEFRIT FINANCIAL s.r.o., ta jej na základě faktury č. 20150059 ze dne 20. 2. 2015 prodala společností SportLimited s.r.o., ta jej prodala spol. SUPPORT SEVICE a ta jej prodala spol. KRATOLIA Trade a.s.,

čímž obžalovaná Mgr. Zuzana J. a Ing. Jan V., Karel M., Miroslav P., společně s Bc. Martinem V., Josefem K. a Martinem O. zkrátili DPH o **8.829.279 Kč** ke škodě České republiky - Finančního úřadu pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 10,

a obžalovaná tak způsobila celkovou škodu na DPH ve výši **nejméně 16.636.498 Kč**,

tedy: ve velkém rozsahu zkrátila daň a čin spáchala nejméně se dvěma osobami,

čímž spáchala

zločin zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby podle § 240 odst. 1, 2 písm. a), odst. 3 trestního zákoníku účinného do 30.6.2016 ve spolupachatelství podle § 23 trestního zákoníku,

a odsuzuje se:

podle § 240 odst. 3 trestního zákoníku k **trestu odnětí svobody** v trvání **5 /pěti/ roků**.

Podle § 56 odst. 2 písm. a) trestního zákoníku se obžalovaná pro výkon trestu zařazuje do **věznice s ostrahou**.

Podle § 67 odst. 1 a § 68 odst. 1, 2 trestního zákoníku k peněžitému trestu ve výměře 200 denních sazeb, kdy denní sazba činí 8.000 Kč, celkem ve výměře **1.600.000 Kč** /jeden milion šest set tisíc korun českých/.

Odůvodnění

1. Po dokazování provedeném v průběhu hlavního líčení Městský soud v Praze zjistil skutkový stav tak, jak je popsáno ve výroku o vině.
2. Obžalovaná Mgr. Zuzana J. v hlavním líčení vypověděla, že v roce 2013 byla oslovena sourozenci C., aby v jejich koncernu Russel pracovala jako tlumočnice, od května 2013 pracovala jako externista, práci fakturovala slovenské společnosti Russel export – import s.r.o., v období od 7-11/2013 žila s Miloslavem B., který také pracoval pro sourozence C.. Koncem roku 2014 začala hledat práci jinde, sourozenci C. se zpoždovali s platbami faktur, od 1.3.2015 pracovala již v jiné společnosti. Obžalovaná – stručně shrnuto – odmítla, že by s dopustila trestné činnosti tak, jak jí byla obžalobou kladena za vinu, akcentovala, že pokud činila jakékoli úkony v případech dodávek řepkového oleje, byla jen zprostředkovatelem informace, „posunovala“ informace od dodavatelů řepkového oleje směrem k Miroslavu P., Karlu M., dodavatelé i odběratelé se na ni obraceli proto, že na rozdíl od sourozenců C. byla komunikativní, byla kontaktní i ve večerních hodinách, dle svých slov jen reagovala na telefony a emaily, předávala informace obsažené v emailech dál od pisatele směrem k jejich adresátu. Jelikož sourozenci C. byli arogantní, měli problém komunikovat i se slovenskými orgány a úřady nebo obchodními partnery, tak často jednala dle jejich pokynu za ně i s obchodními partnery, většinou jednala společně s Miloslavem B.. Za sourozence C. tak komunikovala také se slovenskou bankou v případě blokace účtu společnosti FLYING EAGLE s.r.o., v tomto případě zastupovala hodonínskou Russel export – import s.r.o., pokud byla v případě dovozu řepkového oleje jakkoli aktivní, bylo to proto, že chtěla

Shodu s prvopisem potvrzuje Miroslava Pechová.

- pomoci „řešit problém“. Když jí např. G. C. řekl, aby zavolala tam a tam a vystavila dobropis, tak to samozřejmě udělala. Vedle řepkového oleje řešila také mlúéko, cukr, pšenici, kukuřici aj. komodity, za sourozence C. komunikovala s desítkami osob ze slovenských, českých, polských, maďarských aj. zahraničních společností. Dle slov obžalované, poté, co sourozenci C. zjistili, že umí řešit i emočně náročné situace např. s obchodními partnery, kterým sourozenci C. dlužili peníze, zaúkolovali ji, aby napravila pošramocené vztahy s některými obchodními partnery.
3. Ing. Jana V. dle svých slov viděla třikrát, seznámil je Miroslav P., kterého jí představil Miloslav B.. Poprvé se s Ing. V. setkala na jednání v Praze, bylo to jednání iniciované Miloslavem B., bylo to jednání společnosti Russel export – import s.r.o. s Ing. V., vzala si jeho vizitku, předmětem setkání nebyl řepkový olej, ale meřo, schůzky se účastnil Enikö C. a také M. P., na schůzku si ji jako tlumočnici přbrala E. C., protože její slovenština nebyla moc dobrá, úkolem obžalované bylo ze schůzky také poslat report, obžalovaná akcentovala, že „její úlohou byla komunikace“. Podruhé se s Ing. V. setkala na vánočním večírku, potřetí pak na obchodním jednání, jehož předmětem byl prodej obchodního podílu v KRATOLIA Trade a.s., této schůzky se účastnila ona, Ing. V., Miloslav F. a Miloslav B., a dále osoby z maďarské investiční skupiny, ona celou schůzku pouze tlumočila.
 4. S Karlem M. se setkala osobně na vánočním večírku, předtím s ním komunikovala emailem a telefonicky, měla za to, že je to zaměstnanec KRATOLIA Trade a.s., že má na starosti technou stránku věci. Komunikovala s ním, když přijelo zboží z Polska, kdy s polským dodavatelem komunikovala v angličtině, a když zjistila, že je tam „problém“, řešila ho s K. M.. Miroslava P. měla spojeného se společností Abolian s.r.o., dle obžalované byl partnerem sourozenců C.. Vojtěcha V. poznala přes M. F., setkala se s ním 2-3x, „patřil ke společnosti Fresmat Group s.r.o.“. S Tamászem P. se setkala jednou, před bankou v Brně, když řešila zablokovaný účet FLYING EAGLE s.r.o., bylo nezbytné, aby se jednatel dostavil do banky také, tehdy jí E. C. požádala, aby šla do banky s ní, jako tlumočnice, na jednání v bance byla i účetní Alena Š.. Tamász P. se jednání účastnil, protože „byl potřeba jeho podpis“, P. slovensky neuměl a E. C. mu do slovenštiny určitě netlumočila, on sám tam svého tlumočnicka neměl. Martin O. opak zastupoval zahraniční Goldenfoodbroker GmbH, Martin V. byl dle jejího názoru majitel Internet Financial Services s.r.o. k jeho osobě obžalovaná vypověděla, že v jednom případě „byla přisedící na jednání, kdy si pan F., B. a V. domlouvali množství a ceny“. Pavel P. ze společnosti SportLimited s.r.o. byl také obchodním partnerem sourozenců C., obžalovaná s ním často komunikovala, protože sourozenci C. měli špatnou platební disciplínu, nikdo se jim nemohl dovolat, komunikoval tedy se mnou“, s P. P. se setkala 1x nebo 2x, měla za to, že je to účetní nebo obchodní partner M. P.. Darek P. pak byl příbuzným M. P., pokud s ním komunikovala, bylo to proto, že chtěla udělat službu M. B., jelikož spolu žili. Obžalovaná uvedla, že v rozhodné době komunikovala z emailu: xxx, G. C. používal email: xxx a E. C. pak email: xxx. Dle obžalované faktury vystavené společnostmi CONCEPT VENTURE s.r.o. a FLYING EAGLE s.r.o. vyhotovovala Anita P., účetní sourozenců C..
 5. Svědek Vojtěch V. v hlavním líčení vypověděl, že v rozhodné době byl zaměstnancem Romana D., vykonával pro něho různé úkoly, zejména jezdil pro různé listiny nebo naopak někam nějaké doklady odvážel, jezdil i na Slovensko. Svoji roli ve společnostech popsal tak, že byl „blbec pošťák“. Dle svých slov práci pro Romana D. přijal, protože byl unavený ze svého vlastního podnikání ve stavebnictví, chtěl si odpočinout, za práci dostával odměnu 60.000 Kč, vypláčen byl každý týden po 15.000 Kč. Když pracoval pro Romana D., neměl k dispozici žádnou kancelář, na pracovní úkoly čekal před kanceláří Romana D., když žádné nedostal, jel domů. Formálně byl zaměstnán ve společnosti Hierron, SE, a ve společnosti, v níž byl jednatel Jakub N.. Fakticky to bylo tak, že

Shodu s prvopisem potvrzuje Miroslava Pechová.

Roman D. se ho zeptal, zda by neznal někoho, „kdo by si na sebe vzal firmu“, tak D. dohodil Jakuba N., ten za roli bílého koně dostával 10.000 Kč měsíčně, ve firmě Fresmat Group s.r.o. se pak V. V. stal zaměstnancem. Když se Jakub N. stal jednatelem Fresmat Group. Na pokyn D. mu svědek pomohl založit účet v bance. Společnost Fresmat Group fakticky ovládal Roman D., stejně jako Hierron. Svědek dále zajistil pro roli bílého koně ve společnosti StakoOil s.r.o. Stanislava K. a do další společnosti pak otčíma své přítelkyně. Těmto bílým koňům někdy vyplácel odměny. Svědek takto jednou dostal od D. pokyn, že na dálnici u motorestu Devět křížů na něho bude čekat žena, která jej doprovodí do Prahy za Miroslavem P., svědek mu měl předat obálku, tou ženou byla Zuzana J., pak ji ještě jednou potkal na Slovensku, když jel pro faktury k Miroslavu F., také k němu ho J. doprovodila. J. ho doprovodila do Prahy za Miroslavem P., seznámila je, řekla mu, že P. obchoduje s řepkovým olejem, obžalovaný mu předal onu obálku, od D. věděl, že je v ní smlouva, vypil s ním kávu, strávil s ním 15-20 minut. Svědek jezdil na pokyn Romana D. do Bratislavy a to pro faktury, dostal pokyn od D., kam má jet, svědek si to zadal do navigace a na určeném místě na něj čekala Zuzana J.. Svědek tvrdil, že nevěděl, za jakou společnost jedná J. nebo F.. D. pak propůjčil jeho do té doby užívanou emailovou adresu xxx, dal mu od ní i heslo.

6. Ing. Jan V., Karel M., Miroslav P. v trestní věci Mgr. J. využili svého práva odepřít výpověď. Dále také svědek Roman D. využil svého práva odepřít výpověď s odkazem na souběžně probíhající trestní řízení vedené proti jeho osobě.
7. Z výpovědi svědka Ing. Miroslava J. nebylo zjištěno žádných relevantních skutečností, svědek ukončil svoji spolupráci se slovenskou Russel export – import s.r.o. na jaře 2014, s obžalovanou J. se stýkal pramálo.
8. Svědek Pavel P. vypověděl, že se Zuzanou J., kterou v hlavním líčení dne 19.7.2021 bez pochybností poznal, jej seznámil M. P., svědek byl jediným společníkem a jednatelem společnosti SportLimited s.r.o., M. P. mu nabídl obchodní spolupráci – mělo se jednat o dodávky řepkového oleje, J. vystupovala jako zástupce nebo zprostředkovatel dodavatelských společností, byly to české společnosti, svědek si vybavil firmy Internet Financial Services, FLYING EAGLE s.r.o. a NEFRIT FINANCIALS.r.o., Z. J. mu nabídla obchod. Se Z. J. se uskutečnilo 5-6 jednání, probhala v Praze a v Brně. S dodavateli se uskutečnily osobní schůzky, účastnil se jich M. P., Z. J. a „snad“ jednatele dodavatelských firem, svědek jejich občanské průkazy nekontroloval, jednání probíhala v češtině a slovenštině. Smlouvy uzavřené s dodavateli byly připraveny dodavateli, svědek odmítl, že by je připravila nebo obstarala SportLimited. Odběratelem společnosti SportLimited byla společnost SUPPORT SERVICE, jejím majitelem byl Karel M., s ním jej seznámil také M. P. jako s člověkem, který bude od SportLimited olej odebírat. Další dodávky oleje zajišťoval M. P., komunikoval o termínech, množství, avizacích, faktury ale vystavoval svědek sám, příkazy k úhradám také zadával sám, od M. P. jen dostával informaci, že dodávka byla realizována a přijata do závodu, že může fakturovat a platit. Dále svědek vypověděl, že řepkový olej byl dodáván do KRATOLIA Trade a.s., do Ústí nad labem, svědek měl za to, že M. P. osobně přebíral jednotlivé dodávky.
9. Svědek Martin Ch. vypověděl, že zpracovával účetnictví společnosti Abolian, tato se zabývala prodejem řepkového oleje, od jednatele společnosti Miroslava P. dostal kontakt na Zužanu J. jako na osobu, se kterou má řešit otázky fakturace, zápočtů, oprav daňových dokladů. Se Zuzanou J. jednal telefonicky a emaily, používal email xxx nebo xxx, v emailech se podepisoval někdy jako Martin nebo Martin Ch., někdy jako Xxx, to byla jeho přezdívka, do emailu měl přístup jen on a Miroslav P., svědek někdy použil také email Miroslava P., to bylo na jeho pokyn. Podobu J. znal z facebooku, svědek ji v jednací síni poznal, fakturaci s ní řešil zhruba 2 měsíce, jednala za dodavatele společnosti Abolian s.r.o., svědek si vybavil společnost FLYING EAGLE s.r.o.,

Shodu s prvopisem potvrzuje Miroslava Pechová.

ohledně této společnosti řešil nějaký problém. Dále svědek vypověděl, že jediným odběratelem oleje byla SUPPORT SERVICE s.r.o. jednatele Karla M., olej byl fakticky dodáván do KRATOLIA Trade a.s. Ústí nad Labem. Svědek vypověděl, že měl přístup k běžnému účtu vedenému pro Abolian s.r.o., faktury proplácel a vystavoval, zpracovával příznání dani z přidané hodnoty, následně ho podával na příslušný finanční úřad. Z dodavatelů společnosti Abolian si vybavil společnosti Internet Financial Services, FLYING EAGLE, Kapitál pro obchody s řepkovým olejem do společnosti půjčoval Petr L.. Bylo to 2× nebo 3×, v celkovém objemu do jednoho milionu korun českých. Svědek potvrdil, že společnost Abolian pracovala s marží kolem pěti procent za tunu dodaného řepkového oleje.

10. Svědkyně Anita S., rozená P., v hlavním líčení dne 19.7.2021 vypověděla, že ve slovenské společnosti Russel export – import v rozhodné době pracovala jako pomocná účetní – asistentka, její prací bylo „nosit kávu, starat se o poštu a vytvářet tabulky“, nebyla hlavní účetní. Obžalovaná J. v té době pracovala jako obchodní zástupce, účastnila se jednání obchodních zástupců. Společnost Russel export – import řídil G. C., svědkyně si vybavila i českou Russel export – import, českou společnost také řídila dle svědkyně „rodina C.“.
11. Svědek Jakub N. hlavním líčení dne 4.6.2021 popsal, že jeho tehdejší kamarád Vojtěch V. jej požádal, zda „by si na sebe nevzal společnost“, svědek věděl, že ji fakticky poskytně Vojtěchu V. a Romanu D., jmenovaní ve společnosti z nějakého důvodu nemohli oficiálně figurovat, oběma mužům podepsal generální plné moci k zastupování společnosti. Za toto dostal odměnu, jednalo se o několik plateb ve výši 10.000 Kč, dostával je od Vojtěcha V.. Svědek společně s Vojtěchem V. svědek založil účet u Komerční banky, přístupové údaje k účtu předal Romanu D. a Vojtěchu V., svědek se domníval, že společnost bude podnikat v obchodu se železem a hutním materiálem. O transakcích na účtu, o probíhajících obchodech, hospodářské situaci firmy, fakturaci, vedení účetnictví svědek informován nebyl.
12. Svědek Jiří N., v rozhodné době jednatel slovenské společnosti Royal Group EU, v hlavním líčení dne 4.6.2021 jednak poznal obžalovanou, jednak vypověděl, že jej v rozhodné době oslovil Martin V. z Bratislavy, s tím, že zastupuje Internet Financial Services s.r.o., jejímž jednatelem byl Josef K., a ta by odebírala řepkový olej. Místem dodání řepkového byla KRATOLIA Trade a.s. v Ústí nad Labem, ale olej nebyl dodáván napřímo, byly mu doporučeny nějaké společnosti, přes které byl olej do KRATOLIA Trade a.s. dodáván. Martin V. měl plnou moc k zastupování společnosti, svědek si její pravost ověřil u Josefa K., o něm zjistil, že byl tehdy pracovníkem na dráze. Po určité době svědek pojal podezření, tak v době, kdy byl na dovolené v Krkonoších, jel se osobně podívat do KRATOLIA Trade a.s. a.s., chtěl vědět, kdo zboží přebírá, kdo potvrzuje dodací listy, že má k tomuto oprávnění. Na místě zjistil, že cesty řidičů ukončuje synovec Miroslava P., svědek zjistil, a že tento synovec doklady potvrzuje pro více firem, společnost Internet Financial Services s.r.o. nedodávala olej přímo do KRATOLIA, ale přes další společnosti, byla tam také společnost Martina O.. Svědek dodávky řepkového oleje do KRATOLIA Trade a.s. ukončil. Se Zuzanou J. se setkal v Piešťanech, sešel se s ní na čerpací stanici, ona ho ubezpečovala, že „to všechno řídí, že to má všechno pod palcem a ať dál dodává, že to garantuje, že má kontakt na ředitele KRATOLIA“, obžalovaná nejmenovala žádné firmy, vystupovala jako řídicí osoba, která zastřešuje dodavatele oleje do KRATOLIA. Zuzana J. měla dle svědka nějakou vazbu na Internet Financial Services s.r.o., protože když ji svědek jednou sháněl, zavola V. a ten mu komunikaci zprostředkoval, byla s V. v kontaktu. S V. pak spolupracoval také Miroslav F..
13. Svědkyně Mgr. Alena Š. v hlavním líčení vypověděla, že pro společnost FLYING EAGLE s.r.o. zpracovávala příznání k DPH za 11 -12/2014 a 1/2015, svědkyně si

Shodu s prvopisem potvrzuje Miroslava Pechová.

vybavila, že za měsíce listopad a prosinec roku 2014 byla podána nulová přiznání k dani z přidané hodnoty. Ve vztahu ke společnosti FLYING EAGLE s.r.o. si vybavila e-mailovou komunikaci s osobami Enikö C., Tamás P., avšak již si nevybavila, jakou pozici tito zastávali ve společnosti FLYING EAGLE s.r.o., osobně se s Tamászem P. neseetkala, o vedení účetnictví a zpracování přiznání k DPH jednala se dvěma ženami, jednaly buď v češtině nebo slovenštině, určite ne v angličtině nebo maďarštině, prvotní schůzka se konala v Hodoníně, další pak v Bratislavě. Svědkyně si vybavila, že osobně se účastnila jedné schůzky v Bratislavě, na níž byla přítomna Enikö C. se ženou, a k ní si již žádných podrobností nevybavila. Svědkyně dále vypověděla, že v rozhodné době rovněž zpracovávala účetnictví pro společnost Russell export – import s.r.o., spolupráce trvala o 2 měsíce déle, než se společností FLYING EAGLE s.r.o.. Pro společnost Russell export - import svědkyně také sestavovala přiznání k DPH. Obě společnosti obchodovaly se zemědělskou komoditou, podle svědkyně to nějak souviselo s řepkou. V souvislosti s těmito společnostmi byla svědkyně povědomá jména Vladimír V. a Zuzana J.. Obchodním partnerem společnosti FLYING EAGLE s.r.o. byla společnost CONCEPT VENTURE s.r.o.. Svědkyně si vybavila, že společnost FLYING EAGLE s.r.o. zastupovala na finančního úřadu, vybavila si daňovou exekuci a zajišťovací příkaz, proti němuž podávala odvolání. Dále si svědkyně vybavila, že v souvislosti se zajišťovacím příkazem komunikovala také s bankou, zajímalo ji to zejména z profesního hlediska, tehdy byl zajišťovací příkaz novým institutem. Svědkyně si vybavila, že Enikö C. figurovala v sourozeneckém páru, který zajišťoval administraci kolem obchodů společnosti. Svědkyně dále doplnila, že spolupráce se společností FLYING EAGLE s.r.o. započala prací na dodatečném daňovém přiznání k DPH za měsíc 11/2014, podle svědkyně byl problém, že ze strany finančního úřadu bylo požadováno nějaké doplnění, ve vztahu k této společnosti ji nejvíce překvapil onen zajišťovací příkaz finančního úřadu.

14. Výpověď svědkyně Enikö C., která se uskutečnila prostřednictvím videokonference, seznal soud nevěrohodnou, nezpůsobilou být zdrojem skutkových zjištění. Závěr o nevěrohodnosti výpovědi jmenované svědkyně soud učinil ve světle faktu, že verze svědkyně v mnoha bodech odporovala zjištěním vyplývajícím z jiných ve věci provedených důkazů. Například svědkyně popřela, že by jí byly známy e-mailové adresy xxx a xxx, když však ze zjištěné e-mailové korespondence je zcela jednoznačné, že email xxx v rozhodné době používala právě svědkyně a mailovou adresu xxx její bratr György C., v rozhodné době jednatel společnosti Russell export - import s.r.o. se sídlem na Slovensku a též majitel koncernu Russell. Svědkyně pak zcela nepřesvědčivě, v rozporu s jinými ve věci provedenými důkazy, referovala o svém postavení ve společnosti Russell export - import, kdy soudu předeštrěla, že působila v marketingu, ačkoliv z výpovědí svědků, například Mgr. Aleny Š. nebo Tamáse P., a také z provedených listinných důkazů - e-mailové korespondence, bylo zřejmé, že pozice svědkyně ve společnosti byla mnohem zásadnější, neboť svědkyně se účastnila obchodních jednání s partnery, pro společnosti zapojené do řetězce karuselového podvodu, jejichž jednatelem byli bílí koně, zajišťovala nasmlouvání účetních, řešila problémy se zajišťovacími příkazy a obstavenými účty v českých bankách /viz FLYING EAGLE s.r.o./, řešila výši a proplacení odměny Mgr. Zuzaně J. atd.. Na řadu otázek svědkyně odpovídala vyhýbavě, vágně, případně zamlčela zcela zásadní skutečnosti, například fakt, že Klára V. neměla toliko krátkodobý intimní vztah s György C., nýbrž se stala jeho manželkou, a že Klára V., resp. C. minimálně po dobu trvání manželství s G. C. měla ve společnosti rovněž jistou spolurozhodovací a řídicí pravomoc, nebyla pouhou administrativní pracovnící přijímající poštu, jak svědkyně tvrdila. Ve vztahu k výpovědi svědkyně soud nemohl přehlédnout podezření, vyplývající z celé řady důkazů ve věci provedených, že se společně se svým bratrem György C. podílela na

- projednávané trestné činnosti, a to jako spolupachatelka /minimálně některých dílčích útoků/ Mgr. Zuzany J., Miroslava F., Miloslava B., kdy minimálně část výtěžku spáchané trestné činnosti plynula do rukou sourozenců C..
15. Rovněž svědeckou výpověď György C. soud seznal nevěrohodnou. To zejména pro rozpor výpovědi svědka s jinými ve věci provedenými důkazy, zejména s emailovou korespondencí. Svědek György C. například uvedl, že e-mailovou adresu xxx používal nejenom pro svou soukromou a obchodní komunikaci, ale přístupy do e-mailové schránky předal také své manželce a asistentkám, tento e-mail ve společnosti Russel export-import s.r.o. používala řada osob, tyto se ani nepodepisovaly, tedy nebylo možno rozpoznat, kdo konkrétní e-mail napsal, ačkoliv ze zajištěné e-mailové komunikace je zřejmé, že z uvedené e-mailové adresy komunikoval výlučně György C. /a také se v mnoha případech podepsal/. Rovněž nepřesvědčivě vyznělo, že si svědek dle svých slov nevybavil, kdo používal e-mailovou adresu xxx. Svědek dále popřel, že by ovládal či spoluovládal společnost FLYING EAGLE s.r.o., ačkoliv jinými ve věci jimi důkazy bylo postaveno najisto, že svědek a Enikő C. spolu s Mgr. Zuzanou J. řešili problémy spojené se zajišťovacím příkazem finančního úřadu a s obstaveným účtem společnosti FLYING EAGLE s.r.o. v bance, kdy tomuto „problému“ se věnovali delší dobu v řádu několika měsíců, pro svědka to byl – jak vyplynulo z emailové korespondence – „ztrátový obchod“, ve světle zjištění učiněných soudem v hlavním líčení svědek poskytl minimálně část finančních prostředků potřebných k obchodu s řepkovým olejem uskutečněných nastrčenou společností FLYING EAGLE s.r.o.. Ve světle výpovědi svědka Vladimíra V. e-mailové korespondence pak tvrzení svědka György C. o tom, že společnost Russel export-import, s.r.o. se sídlem v Hodoníně v rozhodné době již neovládal, také vyznělo více než nepřesvědčivě. Z těchto důvodů soud vyhodnotil výpověď svědka jako nevěrohodnou, závěry o skutkových zjištěních z ní tedy nečinil.
 16. Výpovědi svědkyně Klára L., rozené V., dříve C., bylo prokázáno, že obžalovaná Zuzana J. ve společnosti Russel export – import s.r.o. pracovala „v obchodu“, po nějaký čas byl v obchodu také Miloslav B., ve firmě byl užíván email pat.nevin@yahoo.com, pokud svědkyně někdy využila tento email, tak text emailu jí vždy nadiktoval G. C.. Svědkyně z firmy odešla na jaře 2014.
 17. Svědek Martin G. v hlavním líčení dne 13.9.2021 vypověděl, že se se Zuzanou J. setkal, tehdy on jednal jménem společnosti Goldenfoodbroker GmbH, jejímiž jednatelem byli Richard Balstedt a Roland Tóth, jednali spolu o dodávkách řepkového oleje, odběrateli byly společnosti FLYING EAGLE s.r.o. a možná CONCEPT VENTURE s.r.o., místem dodání oleje byla KRATOLIA v Ústí nad Labem. Svědek se jednou v Bratislavě sešel s Ing. Janem V., povědomé mu pak bylo jméno Jindřich Š.k a Apoland Finance. Se Zuzanou J. se svědek sešel asi 5x, v Bratislavě, jednání iniciovala Zuzana J., jejich předmětem byly dodávky řepkového oleje, zda může Goldenfoodbroker GmbH olej dodávat, na několika schůzkách byl s obžalovanou přítomen ještě nějaký muž.
 18. Výpověď svědka Ing. Miroslava F. seznal soud nevěrohodnou, verze svědka totiž byla rozporná zejména se skutečnostmi vyplývajícími ze zvukových záznamů telefonických hovorů pořízených v rámci odposlechu a záznamu telekomunikačního provozu účastnických stanic užívaných v rozhodné s Ing. Miroslavem F. a Mgr. Zuzanou J.. Ačkoliv svědek v průběhu své výpovědi před soudem, která se uskutečnila prostřednictvím videokonference, popřel či si podle svých slov nepamatoval, že by v rozhodné době znal a komunikoval s osobami Miroslava P. /u něhož si zejména nevybavil jeho roli v obchodech s řepkovým olejem ani název firem, s nimiž byl spojen/, Josefa Gabriela, Martina O. či Martina G., Tamáse P. či si nevybavil ničeho k subjektům Internet Financial Services, FLYING EAGLE s.r.o., CONCEPT VENTURE, Golden Foodbroker GmbH, bylo ve světle telefonických hovorů uskutečněných mezi svědkem a Mgr. Zuzanou J. postaveno najisto, že svědek znal a opakovaně stran dodávek

Shodu s prvopisem potvrzuje Miroslava Pechová.

řepkového oleje s místem dodá /také/ v Ústí nad Labem, KRATOLIA Trade a.s., komunikoval s Miroslavem P., Martinem V., Martinem G., znal osobu Martina O. nebo Tamáse P. a jejich postavení /roli bílého koně/ ve společnostech na ně navázaných, byl Mgr. Zuzanou J. podrobně informován o obchodem uskutečněných formálně s uvedenými nastrčenými společnostmi.

19. Svědek Martin O. vypověděl, že rozhodné době mu bratři A. /Rostislav a Radovan/ navrhli, resp. přes ně Zuzana J. nabídla, zda by přes jeho českou společnost NEFRIT FINANCIAL, s.r.o., mohly probíhat obchody s řepkovým olejem, Rostislav A. tuto nabídku jen zprostředkoval, potřebovali „českou firmu, přes kterou si přefakturují dodávky“, A. také poskytovali zřejmě finanční záruku. Svědek popsal, že společnost NEFRIT FINANCIAL, s.r.o., takto pro obchody s řepkovým olejem propůjčil na dobu zhruba dvou až tří týdnů. Svědek si vybavil, že řepkový olej byl dodáván do areálu KRATOLIA Trade a.s. v Ústí nad Labem, ale jeho společnost nebyla přímým dodavatelem, dodávala přes 2 společnosti a to Abolian a společnost SportLimited s.r.o. pana P.. Svědek komunikoval s Pavlem P. e-mailem, používal e-mail xxx a xxx, posílal mu faktury. O cenách řepkového oleje nikdy nevyjednával, bylo to tak, že „mu přišla smska s číslem kamionu a jaké společnosti má fakturovat, tak vystavil fakturu, poslal ji emailem“, kupní cena již byla daná. Ony smsky mu chodily od J., V. nebo F.. S J. se osobně setkal 2-3x, komunikoval s ní i telefonicky, většinou smsky, viberem, posílala mu avíza a instrukce, jaké společnosti má dodávku oleje fakturovat. Svědek si vybavil, že byl osloven s tím, že J., V. a F. mají zablokované účty, KRATOLIA Trade a.s. jim na ně nemůže platit, tak zda by to nešlo realizovat prostřednictvím společnosti NEFRIT FINANCIAL, s.r.o., svědkovi za to byla nabídnuta provize, resp. „procenta“. Provize činila 2 EUR za tunu dodaného řepkového oleje. Svědek si vybavil, že formálně společnost NEFRIT FINANCIAL, s.r.o., nakupovala od české společnosti a prodávala české společnosti. Na otázku, co znamená ujednání v rámcové smlouvě uzavřené s odběratelskou společností ve znění „DDP místo dodání Žukova 100“, svědek nedokázal odpovědět. Avízace svědek dostával prostřednictvím SMS zpráv či zpráv na aplikaci Viber od Zuzany J., Martina V. nebo Miroslava F., avízace vždy obsahovala SPZ vozidla, hmotnost dodávaného řepkového oleje, bývalo tam jméno řidiče. Jakmile zaplatil odběratel, svědek uhradil fakturu svému dodavateli. Svědek také pro společnost založil účet v Eur, dostal k tomu pokyn od obžalované J..
20. Svědek Miloslav B. v hlavním líčení vypověděl, že v roce 2014 pracoval pro společnost Russell export-import se sídlem v Gabčíkovu, společnost vedl György C.. Svědek ve společnosti nejprve pracoval na pozici řidiče, posléze jeho pozice neměla přesnou definici, v několika případech Zuzanu J. doprovázel na jednání, připustil, že se občasně podílel na úkonech v souvislosti se zajištěním dodávek řepkového oleje, dle svých slov: „Když měli dodat nějaké zboží za nějakou cenu a cena nesouhlasila, tak za nimi jel ohledně ceny, zjišťoval, jestli nemohou dodat více nebo další dodávku“, takové úkoly mu zadával G. C., dle svědka „když byl problém, tak ho poslali, aby ho vyřešil“, svědek svoji roli zhodnotil tak, že byl „osel, který za pár korun skočil tam nebo tam“. Svědek si vybavil společnost Russel export – import s.r.o. se sídlem v Hodoníně, uvedl, že „jednoho pána tam dávali jako jednatele.“ Společnost Russel export-import dodávala řepkový olej do několika společností, které následně dodávaly řepkový olej do KRATOLIA Trade a.s. v Ústí nad Labem, v Ústí nad Labem se byl svědek osobně také podívat, obhlédl areál, vypověděl, že tam také jel vyřešit nějaký problém s řidičem. Se společností Russell export-import spolupracoval také Miroslav F. a to prostřednictvím Falton s.r.o., Miroslav F. tehdy pracoval jako skladník v Bille. Že by obžalovaná J. někdy spolupracovala s Miroslavem F., to svědek nevěděl. Zuzana J. začala pro společnost Russell export-import pracovat v roce 2013 jako tlumočnice, byla vyslána na služební cestu do Kurdystánu. Dále si svědek vybavil, že byl na jednání, jehož se účastnil

- Miroslav P., tehdy Zuzanu J. seznámil s Miroslavem P.. Dále si svědek vybavil, že byl přítomen schůzce obžalované s M. P. a Vojtěchem V., setkali se vícekrát, shodně tak opakovaně se sešla obžalovaná s Miroslavem P..
21. Svědek Josef K. v hlavním líčení konaném dne 14.5.2021, kdy vyslechnut byl prostřednictvím videokonference, uvedl, že Zuzanu J. neznal. Ke společnosti Internet Financial Services s.r.o. vypověděl, že Martin V. ho požádal, aby se stal jednatelem této společnosti „na obchodování s řepkovým olejem“. S V. byli dobří známí, V. věděl, že svědek má finanční těžkosti. Fakticky společnost vedl a řídil Martin V.. Svědek za svoji roli bílého koně dostával „občas nějaké peníze“, dostal celkem cca 2.000 Eur, peníze dostával od V.. Svědek v sídle společnosti nikdy nebyl, nevěděl, kdo vedl účetnictví společnosti, nevěděl, jakého dosahovala hospodářského výsledku. Takto byl jednatelem asi 2-3 roky, žádné úkony ve společnosti nečinil, jen když „bylo něco potřeba podepsat, tak to podepsal“. K účtu společnosti nicméně měl svědek přístup, několikrát vybíral z účtu peníze v hotovosti, poté je „odevzdal“ V., pokyn k výběru z účtu mu dával také V.. Příkazy k úhradě svědek nezadával. Na výpis z účtu nikdy nenahlížel. Platební kartu k účtu užíval V.. K emailům, které byly svědku předloženy, vypověděl, že je nikdy nepsal, upozornil, že by se nikdy nepodepsal jako „Jozef“, protože se píše se „s“. K řepkovému oleji svědek uvedl, že tento byl dodáván většinou do Čech. Svědek se upamatoval, že koncem roku 2014 byl s V. na nějakém jednání v Brně, průběh jednání ale nevnímal, jeho úkolem bylo „podepsal tam nějaké papíry“, schůzka se uskutečnila v kavárně a byl jí přítomen vyšší, štíhlý, prošedivělý muž, který hovořil česky.
22. Svědek Michal M. vypověděl, že byl v rozhodné době jednatelem společnosti AB SORTIMENT, spol. s r.o., která v letech 2014 a 2015 obchodoval s řepkovým olejem, tento byl dodáván také na území České republiky, do Ústí nad Labem, Nelahozevsi, České Třebové. Jedním z odběratelů byla společnost Romana B. Atomic Real Investment s.r.o, svědek se s Romanem B.m setkal. Pokud byl řepkový olej dodáván do Ústí nad Labem, bylo to do areálu KRATOLIA Trade a.s. KRATOLIA Trade a.s. nebyla přímým odběratelem společnosti AB SORTIMENT, spol. s r.o., do KRATOLIA Trade a.s. byl olej dodáván přes jinou společnost. Dále si svědek upamatoval, že v souvislosti s obchody s řepkovým olejem znal Vojtěcha V., ten zastupoval společnost Fresmat Group s.r.o., s ním jednal o konkrétních dodávkách, vyjednával s ním cenu, pracoval s marží 5 Eur na tunu oleje. Společnost AB SORTIMENT, spol. s r.o., olej odebírala z Polska, převážně od dvou dodavatelských společnostíV.
23. Svědek Tamás P., jednatel společnosti FLYING EAGLE s.r.o., se sídlem Vídeňská 255/42, Štýřice, 639 00 Brno, jež byl vyslechnut prostřednictvím videokonference, vypověděl následující. Prostřednictvím svého známého se seznámil s Péterem P., jenž hledal člověka na práci obchodního zástupce, P. věděl, že svědek hledá práci a bydlí na ubytovně. Potom jel na Slovensko do Gabčíkova do společnosti Russel, kde se setkal s György C., svědek byl přesvědčen o tom, že jej zaměstnají na pozici obchodního zástupce. P. mu dal podepsat nějaké „papíry“, byly ve slovenštině, tu neovládal, bylo jich tolik, že „ho z toho bolela ruka“, jednalo se o hromádku listin o výšce cca 8 cm, trvalo mu zhruba 20 minut, než vše podepsal. Na těch dokumentech byly řádky pro 2-3 podpisy. Byl na několika jednáních, dostal na nich kávu, „koukal na internet“, o čem jednání byla, většinou nerozuměl, nevedla se v maďarštině. Dle instrukcí jel do Brna, založil pro společnost účet ve Volksbank, přístupy k účtu a internetovému bankovníctví a smlouvy s bankou předal Péteru P.. Asi 2-3 měsíce byl dle svého přesvědčení zaměstnán u firmy, pravidelně jezdil na meetingy s Györgyem C. nebo jeho sestrou Enikö C. do Česka, resp. na Slovensko. K těmto setkáním docházelo v nákupních centrech, nebo v sídle společnosti Russel na Slovensku v Gabčíkově. S Enikö C. a s její matkou byl dvakrát v bance v Dunajské Středě, kde vybíral peníze, protože pouze on

měl dispoziční oprávnění k výběru hotovosti. Peníze uschovala matka C.. Tehdy s nimi šel ještě jeden silnější muž, který byl zároveň řidič a vyhazovač - Bálint. Byl jednatelem po dobu 2 - 3 měsíců, vícekrát podepsal nějaké slovensky psané dokumenty, ale nevěděl, že to jsou dokumenty o přepisu společnosti na něj. Svědek si vybavil společnost SportLimited, dle jeho slov ji zastupovala mladá atraktivní blondýna, jmenovala se Zuzana J., svědek ji v hlavním líčení bez zaváhání poznal, dle svých slov ji svědek měl za prokuristku. Jednou ji vyzvedli na Slovensku a jeli do Česka na schůzku v jednom obchodním centru. Rovněž byla jednou přítomna na meetingu na Slovensku ve společnosti Russel, kde byli také Rusové. Dále uvedl, že zná osobu Mária S., který bydlel v Gyóru na Garzon Plaza ve stejném patře, a ví, že dostal podobnou nabídku jako on. Nepoužíval email xxx a předložené emaily psané slovensky z této adresy nepsal, slovensky neumí. Popřel pravost všech „svých“ podpisů na předkládaných listinách. Miloslava B. svědek neznal, s J. se bavil pouze o soukromých věcech. Až následně, když byl vyslýchán jako podezřelý maďarskou policií, zjistil, že společnost FLYING EAGLE s.r.o. měla obchodovat s řepkovým olejem. Dále svědek uvedl, že svědeckou výpověď podával také v trestním řízení proti György C. vedenému v Maďarsku, to pro skutek právně kvalifikovaný jako padělání veřejné listiny.

24. Svědek Petr L. hlavním líčení 4.6.2021 bez zaváhání poznal Zuzanu J. jako ženu, s níž se – a ještě s Miroslavem P. – jedenkrát setkal v Bratislavě, na schůzku ho pozval M. P.. J. zastupovala obchodního partnera, od kterého zamýšlel M. P. nakupovat řepkový olej, svědek tam byl přizván, jelikož do Abolian s.r.o. půjčil peníze, celkem 3.000.000 Kč jako investor, a byl požádán, aby se vyjádřil, zda J. považuje za seriózního partnera. Jednalo se o informativní schůzku, poptán byl řepkový olej, J. zmínila, že má kontakty na výrobce z Polska a Maďarska, že olej poptá. Abolian s.r.o. dodávala olej do KRATOLIA Trade a.s. v Ústí nad Labem. Svědek se upamatoval, že se Zuzanou J. – v době, kdy byl Martin Ch. an dovolené – také řešil fakturaci, konkrétně zálohové faktury, které dostal od J.. Svědek si dále vybavil, že M. P. se mu zmínil o Russel export – import s.r.o. jako o firmě, od které nakupuje olej, další takovou společností byla FLYING EAGLE s.r.o.. Pro vedení účetnictví svědek Miroslavu P. doporučil Martina Ch.a, svého účetního. V jednom případě se svědek účastnil schůzky Miroslava P. se dvěma účetními, byly ze Slovenska, byly od Zuzaně J., předmětem jednání byla refakturace váhových rozdílů dodaného řepkového oleje.
25. Svědek Ing. Josef V. v hlavním líčení dne 3.6.2021 vypověděl, že v rozhodné době byl jediným majitelem a jednatelem společnosti GATPROM, s.r.o., tato společnost se v letech 2013-2015, kromě jiného zabývala také obchodem s řepkovým olejem. Dodavatelé řepkového oleje byli většinou z Polska, největším dodavatelem společnosti GATPROM, s.r.o. byla společnost SOLVADIS POLSKA SP. Z O.O. a také společnost PELGREEN SP. Z O.O., nakontaktoval ho na ně Ali Emini z EMINI Diesel. Řepkový olej byl dovážen do České republiky, místem dodání řepkového oleje byla společnost KRATOLIA Trade a.s. v Ústí nad Labem. Odběrateli oleje byly nejméně dvě společnosti, jedna měla v názvu Internet Financial Services a ještě jedna. Za odběratele řepkového oleje komunikovala Zuzana J., s tou se setkával nepravidelně, měla plnou moc k zastupování, jedna nebo obě společnosti byly české, olej byl dodáván vždy do Ústí nad Labem, jen asi dvě dodávky směřovaly někam k Brnu. Rovněž Martina V. svědek poznal jako člověka, který komunikoval za nějakého odběratele řepkového oleje, V. měl také plnou moc, svědek se s ním seznámil na jednání se Zuzanou J.. Se Zuzanou J. se svědek poprvé setkal v obchodním centru v Bratislavě, s Martinem V. potom v Trnavě, J. s V. na něho působili jako obchodní partneři. Svědek si dále vybavil jméno Miroslava F.. Toto jméno slyšel v souvislosti s obchody s řepkovým olejem. Dále znal svědek jméno Miroslava P., jednatele společnosti zapojené do obchodu s řepkovým olejem. Svědek doplnil, že se Zuzanou J. komunikoval stran dílčích dodávek řepkového

- oleje, podmínek dodání, zasílal jí avizace, a řešili spolu fakturaci, Zuzanu J. poznal dříve nežli Martina V.. Svědek si vybavil jedno jednání, na kterém byl přítomný Martin V. i Zuzana J.. Schůzka se týkala obchodu s řepkovým olejem. Na tomto jednání Zuzana J. vystupovala za nějakou společnost, Martin V. za jinou společnost. Dopravu řepkového oleje hradil polský dodavatel. Svědek připustil, že mu jsou povědomá jména Jiří Kaněra, Pavel N., S., Merle Adviser s.r.o.
26. Přehled realizovaných dodávek řepkového oleje společností UWET s místem dodání ve společnosti KRATOLIA Trade a.s. a.s. prokázal objem dodaného řepkového oleje, jednalo se o řepkový olej dodaný ve dnech 29. července 2014, 1. srpna 2014 a dále ve dnech 22.- 26. 8. 2014 v celkem 31 dodávkách, odběrateli byly společnosti Apolend a Falton s.r.o.. Z dokladů bylo zřejmé množství dodaného řepkového oleje, jeho cena, čísla daňových dokladů.
27. Cestou žádosti o mezinárodní právní pomoci do Německa byly také získány listiny předložené společností UWET Umwelttechnik GmbH v soudním sporu se společností Golden Foodbroker a sporu s příslušným finančním úřadem, jejíž součástí je prohlášení Christiana Thurnera. V něm Thurner uvedl, že „v rozhodné době firmu KRATOLIA Trade a.s. již znal, se společností Golden Foodbroker byla uzavřena dohoda, přepravní společnost MGM jim Golden Foodbroekr doporučila jako spediční firmu, s níž společnost uzavřela rámcovou smlouvu. Zboží –řepkový olej – byl dodáván nejprve do Plynexu a následně výhradně do Kratolia Trade v Ústí nad Labem. Po počátečním bezproblémovém průběhu začalo docházet k průtahům s přebíráním zboží ze strany KRATOLIA Trade a.s., společnost UWET musela platit spediční firmě stejné. Tento problém nabyl obrovských rozměrů, kdy čekací doba se zvýšila na 7-9 dnů, následně se vyostřil problém s Golden Foodbroker, od které společnost UWET nedostávala kopie CMR listů a musela pracovat pouze s přihlašovacími listy nákladních souprav a se zákazníky při vykládkách porovnávat a sladovat registrační značky náprav nákladních souprav. Jelikož docházelo stále více k nesrovnalostem a Golden Foodbroker odmítal spolupracovat, UWET nakonec dodávky oleje zastavila.
28. Cestou žádosti o mezinárodní právní pomoc, která byla vyřízena Státním zastupitelstvím v Linci, byly získány faktury vystavené společností Golden Foodbroker GmbH pro společnost Apolend Finance s.r.o., CONCEPT VENTURE s.r.o. a Falton s.r.o. /od čl. 16 292, svazek 47 vyšetřovacího spisu/, ze souvisejících CMR pak vyplývá, že místem dodání řepkového oleje byla KRATOLIA Trade a.s. v Ústí nad Labem, na řadě CMR listů je obsaženo razítko společnosti KRATOLIA Trade a.s. /např. ze dne 1.8.2014/. Cestou mezinárodní právní pomoci do Německa byly získány listiny předložené společností UWET Umwelttechnik GmbH, jejíž součástí je prohlášení Christiana Thurnera. Tento uvedl, že v rozhodné době firmu KRATOLIA Trade a.s. již znal, se společností Golden Foodbroker GmbH byla uzavřena dohoda, společnost Golden Foodbroker GmbH jim doporučila spediční firmu MGM, s níž společnost UWET uzavřela rámcovou smlouvu. Zboží – řepkový olej – byl dodáván nejprve do místa dodání Plynex v Seredi a poté výhradně do KRATOLIA Trade a.s. v Ústí nad Labem. Po počátečním bezproblémovém průběhu začalo docházet k průtahům s přebíráním zboží ze strany KRATOLIA Trade a.s., společnost UWET musela platit spediční firmě stejné. Tento problém nabyl obrovských rozměrů, kdy čekací doba se zvýšila na 7-9 dnů, následně se vyostřil problém s Golden Foodbroker GmbH, od které společnost UWET nedostávala kopie CMR listů a musela pracovat pouze s přihlašovacími listy nákladních souprav, musela se zákazníky při vykládkách porovnávat a sladovat registrační značky náprav nákladních souprav. Golden Foodbroker GmbH odmítal spolupracovat, proto společnost UWET nakonec dodávky oleje zastavila.
29. Ve vztahu ke společnosti FLYING EAGLE s.r.o. bylo prokázáno, že tato společnost byla registrována jako plátce DPH od 13. srpna 2014 jako měsíční plátce, od 8. 8. 2015

- byl u ní zveřejněn údaj o tom, že je nespolehlivým plátcem DPH. Společnost FLYING EAGLE s.r.o. podala daňová přiznání k dani z přidané hodnoty za měsíce srpen 2014 až prosinec 2014, daňová přiznání byla podána elektronicky z datové schránky daňového subjektu. Za zdaňovací období srpna až prosince 2014 byly příslušným finančním úřadem zahájeny postupy k odstranění pochybností a byly vydány zajišťovací příkazy za období říjen a listopad 2014. K subjektu Fresmat Group s.r.o. bylo prokázáno, že tento podal daňová přiznání za období července až září 2014, u daňového subjektu byly zahájeny postupy k odstranění pochybností za období srpna a září 2014, v systému k této společnosti nebyly nalezeny žádné záznamy.
30. Společnost Internet Financial Services s. r. o. byla k DPH registrována 5. listopadu 2008, registrace byla zrušena k datu 13. dubna 2016, daňový subjekt byl registrován jako čtvrtletní plátcem. Daňové přiznání za čtvrté čtvrtletí roku 2014 podáno bylo, za první čtvrtletí roku 2015 podáno nebylo, a to ani přes výzvu příslušného finančního úřadu. K tomuto daňovému subjektu byl za čtvrté čtvrtletí roku 2014 vydán zajišťovací příkaz správcem daně.
 31. Společnost CONCEPT VENTURE s.r.o. pak za zdaňovací období 9/2014 podala přiznání k DPH dne 10.10.2014 /jako nulové/, za toto zdaňovací období došlo ze strany příslušného finančního úřadu k doměření daně platebním výměrem, za zdaňovací období 10/2014 pak bylo přiznání k DPH podáno dne 28.11.2014 /rovněž jako nulové/, DPH byla doměřena platebním výměrem, finančním úřadem byla vydána výzva k podání dodatečného daňového přiznání k DPH, toto nicméně podáno nebylo, za zdaňovací období 11/2014 pak přiznání k DPH nebylo podáno a to ani dodatečně přes výzvu k podání přiznání, daň stanovena dle pomůcek, rovněž za zdaňovací období 12/2014 nebylo přiznání k DPH podáno /viz čl. 4731 a násl./.
 32. Okolnosti o podání daňových přiznání k DPH za rozhodné období a přiznaných uskutečněných zdanitelných plnění společností Russel export – import s.r.o., IČ: 29362563, pak byly zjištěny z dokumentů poskytnutých Finančním úřadem pro Jihomoravský kraj, Územní pracoviště v Hodoníně /od čl. 6739 a násl./.
 33. Emailová komunikace zajištěná prostřednictvím odposlechu a záznamu telekomunikačního provozu podle § 88 odst. 1 trestního řádu emailové adresy xxx, prokázala následující. Například v emailu ze dne 6. června 2014 v čase 4:41 hodin Zuzana J. sdělila Vojtěchu V. (tohoto oslovovala jako „Vojto“), fakturační údaje k vystavení faktury pro společnost RTTK s.r.o., dále mu sdělila, na jakou emailovou adresu má fakturu poslat (jednalo se o emailovou adresu Miroslava P.), rovněž mu sdělila: „Pro komunikaci s platbou a fakturacemi: Pavel P. a já. Pokud budou dotazy, volejte kdykoliv.“ V emailu ze dne 27. června 2014 pak Zuzana J. Vojtěchu V. zaslala platební garanci adresovanou společností FALTON, spol. s r.o., dodavatelé TDM ARRTRANS S A, v emailu ze dne 4. července 2014 pak Vojtěch V. zaslal Zuzaně J. proforma fakturu dodavatele řepkového oleje adresovanou společnosti Stako Oil Prague s.r.o., dále pak například 15. července 2014 Zuzana J. zaslala do emailu Vojtěcha V. objednávku řepkového oleje v objemu 1000 až 2000 tun měsíčně, s místem dodání v Ústí nad Labem, od společnosti Falton s.r.o.,
 34. Do emailu xxx pak byla doručena řada CMR listů od dodavatele TDM ARRTRANS S A pro společnost Falton s.r.o., kdy místem dodání řepkového oleje byla KRATOLIA Trade a.s. Jelikož je Vojtěch V. v řadě emailů, zasílaných nejen Zuzanou J., ale také například Pavlínou K., viz email ze dne 4. července 2014, s oslovením Vojto či Vojtěchu, pak soud také ve světle tohoto zjištění, v kontextu s výpověďmi svědků, uzavřel, že verze Vojtěcha V. o tom, že se na projednávaném trestném činu nepodílel, respektive fungoval pouze jako poslíček, a že emailovou adresu osobně neutilizoval, protože to neuměl, byla bezezbytku vyvrácena. Lze tak zmínit například email ze dne 20. února 2014 (číslo listu 29 394 a následující), který Vojtěch V., jenž email podepsal,

Shodu s prvopisem potvrzuje Miroslava Pechová.

- zaslal Miroslavu F., jehož přílohou byla naskenovaná podepsaná plná moc společnosti Fresmat Group s.r.o. pro Jakuba N. a Vojtěcha V., dále rozhodnutí finančního úřadu o registraci společnosti, a dále údaje o registraci, to jest, že společnost Fresmat Group s.r.o. není evidována jako nespolehlivý plátc. Nebo email ze dne 6. 6. 2014 (číslo listu 29 434, svazek číslo 84 spisu), v němž se Zuzana J. směrem k Vojtěchu V. vyjadřuje k tomu, jaká ready made společnost bude nakoupena, a znovu Vojtěcha V. oslovuje jako Vojto.
35. V přílohách emailů takto zajištěných pak byly doklady prokazující jednotlivé dílčí dodávky řepkového oleje formálně fakturované, respektive přefakturované za společnosti Falton s.r.o. na Fresmat Group s.r.o., konkrétně faktury, dodací listy, CMR listy. Byla tak prokázána cesta řepkového oleje od společnosti TDM ARRTRANS S A ke společnosti Falton s.r.o. a ke společnosti Fresmat Group s.r.o., tak jak je uvedeno ve výroku rozsudku. Z CMR listů pak je zřejmé, že řepkový olej měl místo dodání v KRATOLIA Trade a.s., přičemž přeprava se odehrála v režimu Incoterms 2010. Viz například číslo listu 29 450. Shora uvedené daňové doklady pak prokázaly také obchodování s řepkovým olejem přes fakturační firmy například do závodu v České Třebové.
36. O tom, že společnost Fresmat Group s.r.o. ovládal vedle Vojtěcha V. také Roman D., osvědčily například emaily ze dne 5. března 2014 a 6. března 2014, obsahující fakturu vystavenou Bc. Michalem M. ze společnosti TOP CHEMIA s.r.o. se sídlem ve Zvolenu pro odběratele společnost Fresmat Group s.r.o. (číslo listu 29 787 a následující), když však Roman D. pro tuto komunikaci používal odlišnou emailovou adresu – xxx. Z emailové adresy xxx pak byly zajištěny daňové doklady – faktury, dodací listy – vystavené společností Fresmat Group s.r.o. /od čísla listu 29 814 a následující/, jimiž byla prokázána fakturační trasa prodeje řepkového oleje od společnosti Fresmat Group s.r.o. ke společnosti KRATOLIA Trade a.s. Dále tytéž doklady vystavené společností Fresmat Group s.r.o. pro společnost Abolian s.r.o., Albresa S.A., s.r.o..
37. Znaleckým zkoumáním notebooku a telefonu vydaných Miroslavem F. /viz znalecký posudek Ing. Jana Janků č. 3541-1/2016/ byly zajištěny faktury vystavené společnostmi TDM Arrrtrans SA, RENTUS Sp. z o.o., Golden Foodbropker GmbH, UWET Umwelttechnik GmbH, pro Falton s.r.o. za dodávky řepkového oleje, dále pak CMR listy k přepravě oleje do KRATOLIA Trade a.s. /odběratele Falton s.r.o./, faktury vystavené společností Falton s.r.o. pro odběratele Fresmat Group s.r.o., MACANUDO s.r.o., FLYING EAGLE s.r.o., dále dodací listy, vážní lístky, přehledy vydaných a přijatých faktur, které e spojením s dalšími zajištěnými, zejména listinnými důkazy vedly k závěru o realizaci dodávek řepkového oleje tak, jak je uvedeno ve výšoku rozsudku. V mobilním telefonu vydaném Miroslavem F. pak byly v adresáři nalezeny – vedle jiných - kontakty: „Fresmat – D.“ a „Fresmat – účto“, dále pak „O. Mato“, z mobilního telefonu byla vyextrahována komunikace prostřednictvím aplikace Viber /viz svazek 89. spisu, od čl. 4/. Tato komunikace jednoznačně zachytila faktickou roli Miroslava F., Martina V. a Zuzany J., jakož i Miroslava P. v projednávané trestné činnosti.
38. Za zmínku stojí např. zprávy ze dne 24.2.2015 v 12:09 hodin ve znění /od J. F./: „Chalani v Prahe maju po p.... problém, otázka znie, či MV alebo niekto od neho vyvíjal nejaku iniciativu... musíme urgentně do PRG bo info od Mírka nedostaneme a rychle musíme za P.“, zpráva z 27.2.2015 v 12:10 hodin zaslaná J.ve znění: „Mírek, v momente, kedy sa ma vymenil za M., chyba, velka chyba... a už to mám takmer vsetko ready...“, či zpráva od J. tohoto znění: „Zdravím, Miro, Martin G. ma poprosil sa s tebou spojit – potrebuje od teba výpis z účtu za vsetky auta, ktoré si zaplatil Uwetu, zajtra ráno je sud, tak to potrebuje dnes, ide o to, aby si tam nemusel ist jako svedek...“, či zpráva ze dne 21.2.2015 12:44 hodin od J. F.: „Mírek, poslal Martin V. tu objednávku do Polska? Na ten olej cez Peta? A ak mas tu objednávku, prosim ta, posli ju Petovi...“

Shodu s prvopisem potvrzuje Miroslava Pechová.

lebo je tu okolotoho chaos... a ja ju nemam...“, a z 13:05 hodin tého ž dne: „Mirek, prosim ta, neh ti Martin posle tu objednávku - Peto ti vysvetli, ze co je vo věci... Peto +420 xxx“, či zpráva z 21.2.2015 v 18:10 hodin: „Robim poriadok vo veciach este... Martin O. mi posle este zopar aviz a bud v noci alebo ráno to posielam vsetko v tabulce...“, či zpráva z 23.2.2015 v 00:00 hodin: „V. – na 13:00 Avion... mozes ci mám sama...?“ či v 10:47 hodin: „Actica sa teraz platí, ... len Darek tam je a auta nikde... preveris, please, kde sú?“ alebo zpráva z 27.3.2015 v 13:18 hodin ve znění: „Ahoj, prosim ta, spojili ste se s Pavlem a Mirkem z CR a doriesili ste?“ a následující zpráva odeslaná J. F. ve znění: „Miro, si sa zbláznil... je mega pruser... vsetci vrátane K. nám treba do PRG! Dohodnutá schodzka s právníkom!“ a na ni navazující zpráva z 28.3.2015 v 12:19 hodin: „ja neviem, ci si uvědomujete vaznost situace ... složka na každého z nas je dost obsirna...“, a v 12:19 hodin: „Třeba to so vsetkými dohodnut – daj vediet ci pondelok alebo utorok. Vsetci a tym myslim aj vetvu Nefrit. A Cesi maju najmensi problém...“

39. Faktury vystavené společností SUPPORT SERVICE s.r.o. pak byly zajištěny v průběhu domovní prohlídky u Ing. Jiřího M. Faktury vydané a přijaté společností AB SORTIMENT s.r.o. a TOP CHEMIA s.r.o. za roky 2014 a 2015 vydal dne 28.1.2016 Bc. Michal M., tehdejší jednatel společností /viz čl. 8669 a násl, svazek 26 spisu/. Přehled vydaných faktur společnosti NEFRIT FINANCIALS.r.o. byl vydán dne 8.2.2016 Renátou S., účetní /viz čl. 8795, svazek 26/, Martin O. pak vydal emailovou komunikaci z adesy: xxx obsahující komunikaci s Miroslavem P., Zuzanou J. a Martinem V., jakož i faktury vystavené společností NEFRIT FINANCIALS.r.o. pro odběratele Abolian s.r.o. a SportLimited s.r.o., jejichž předmětem je fakturace dodaného řepkového oleje.
40. Z listin zajištěných při domovní prohlídce u Zuzany J., kdy byly zajištěny poznámky jmenované /jak na samostatných listech, tak v notesech/, lze např. citovat následující: „ARR + UWET: nákup €765, náš predaj €775, Russel predaj € 670“ (!) či „Golden nákup €750, náš predaj €775, Russel predaj €670“ /tj. prodejní cena od společnosti Russel byla o 95EUR na tunu nižší, než prodejní cena od společnosti TDM Arrtrans nebo UWET Umwelttechnik GmbH, načez následoval výpočet „odměn“ jednotlivých osob s výsledkem „€ 2.426 na hlavu za ARR + UWET“ a „€ 750 na hlavu za Golden“ Foodbroker, přičemž z každé tuny oleje činila odměna € 4 pro každého, když v závěru výpočtů stojí: „mne Mirek € 2.007“. Poznámky zajištěné u obžalované korespondovaly s okolnostmi zjištěnými z telefonických hovorů, kdy v nich jsou poznámky o avizacích vozidel, poznámky o počtu vozidel do Rájce – Jestřebí /VIA-REK, s.r.o./ a do Ústí nad Labem, o rafinádě, poznámky v podobě: „10ppm, 30 ppm“, když u obžalované byly také zajištěny CMR listy k přepravě oleje od AXAN SP z O.O. s odběratelem Royal Group EU s.r.o., s místem určení: Areál KRATOLIA Trade a.s., s razítkem Internet Financial Services s.r.o. na řádku 24 CMR listu ze dne 2.2.2015, faktury vystavené M.G.M. EXPRESS s.r.o. pro CONCEPT VENTURE s.r.o. ze dne 30.10.2014, 4 ks fa ze dne 3.11.2014, 4 ks fa ze dne 4.11.2014, 3x ze dne 5.11.2014, 2x ze dne 3.12.2014, 4 ks fa ze dne 29.10.204, 4 ks fa ze dne 30.10.2014, všechny vystavené za služby při přepravě oleje z Nickelsdorf do ústí nad Labem, řada CMR listů k přepravě oleje od Golden Foodbroker s místem dodání Ústí nad Labem, kde na řádku 24 listu je razítko KRATOLIA Trade a.s. nebo CONCEPT VENTURE, řada CMR listů pro přepravu oleje od AXAN Sp. z o.o. pro Roayl Group nebo Internet Financial Services s.r.o. /a v jednom případě pro Maison D Idee s.r.o., se sídlem Bratislava/ s razítky Internet Financial Services s.r.o. v neposlední řadě pak výpisy z účtů společností International Oil Company EOOD s poznámkami, na kterou fakturu je ta která přichází platba, příp. poznámek, že některé paltby chybějí, či např. u platby ze dne 6.2.2015 ve výši 19.057 EUR je poznámka: „mohla to být platba na UTASZ č. fa. 94/MAG, ale zaplatil na účet

ACTICA s.r.o., vlastně za fa 20150003 a 20150004“. Dále pak přehledná tabulka nadepsaná“ Dodávka oleje pro SportLimited s.r.o.“ za období od 2.2.2015 – 8.2.2015, a od 11.-13.2.2015, rozdělených dle dodavatele Internet Financial Services a Nefrit Financial, ruku psaný přehled přijatých faktur s poznámkami o firmám zapojených do řetězce např.: „Gatprom, Nefrit, Sport“ či AB SoRTIMENT, Nefrit, Sport“, dále poznámky obsahující emailové adresy s přístupovými hesly, např. „xxx heslo xxx“, poznámky druhu: „zrušit objednávku Roayl Group“, „Fa 03 od Nefritu nemala být vobec fakturované, Sport uhradil“, desítky listů popsaných spz vozidel v kolonkách „my nemáme zaplacené“ a „Sport má zaplacené a nemá auta“, sloupečky obsahující údaje k výběrům, k platbám v jednotlivých dnech – např. ke dni 3.2.2015 je tam poznámka 10.000 Mirek, € 50 K. + € 50 auto/“, „konečný zůstatek na účte k 9.2.2015 – 47.853,19,-, vyfakturovali sme Sportu, Mirek nemá zapísané – či má Darek v ruce CMR k tým autom?“, dále např. „odpověď k Mirovo problému – otočené auto, na místo neho přišlo jiné“, „Fa zasláná Nefritom Sportu – Mat’o zadal Nefritu údaje zle!“ a v nikoli poslední řadě pak desítky faktur vystavených společnostmi Internet Financial Services s.r.o. pro Abolian s.r.o., SportLimited s.r.o., dále společností NEFRIT FINANCIALS.r.o. pro Abolian s.r.o. a SportLimited s.r.o., zároveň pak faktury a CMR listy k dodávkám oleje od UTASZ – SPEED Sp. z o.o. a ACTICA s.r.o., od Royal Group EU s.r.o. a GATPROM s.r.o. pro Internet Financial Services s.r.o. a /v jednom případě/ International Oil Company Ltd. a jednu další bulharskou firmu. V sešitu s hvězdičkami formátu A5 nebylo lze přehlednout více než výmluvné poznámky o telefonních číslech na Pavla P.a, Jiřího N.a, Josefa V.a, Jozefa K., Michala M.a, Rastislava A.a, Martina O., Martina V., Vladimíra S., Martina G.e, Rickarda Balstedta, Rolanda Tótha, Evu J., včetně poznámek, k jaké patří firmě, kontakt na Alenu Š., emailovou adresu: xxx, kontakt na Jana S..

41. Na čl. 5 a 6 notesu s hvězdičkami jsou pak více než výmluvné grafické náčrty konkrétních obchodů v řadě s uvedením cen oleje, kdy v rámci obchodu se vůbec nepočítá s odvedením DPH. Obdobné náčrty pak jsou také v květovaném notesu formátu A4, např. na čl. 5, 6, 8 p.v., 9, 17, 18, 20 p.v., 26 p.v., jakož i řadě dalších listů v sešitu, a také řadu poznámek – avizací. Přičemž z poznámek v sešitu Zuzany J. je zřejmé, že „provize“ coby výtěžek z trestné činnosti byly u společností Abolian s.r.o. a Falton s.r.o. „řešeny“ pomocí dobropisů – dobropisováno bylo 15 EUR na tunu. Obdobným způsobem jako v případě koncového odběratele KRATOLIA bylo postupováno také v případech dodání oleje do VIA-REK, a.s. v Rájci – Jestřebí /včetně tvorby cen bez DPH – viz čl. 24 p.v./ s vymalovaným řetězcem v podobě: „1. SAVATCOM, ODD → CONCEPT VENTURE s.r.o. → FLYING → RUSSEL CZ → VIA-REK, 2. F/S → Concept → FLYING → RUSSEL CZ → Abolian → Ústí“ /viz čl. 25 p.v. květovaného sešitu/. V modrých deskách zajištěných u Zuzany J. při domovní prohlídce pak byly nalezeny sjetiny knihy pohledávek společnosti FLYING EAGLE s.r.o. ke dni 4.2.2015, řada CMR listů k dodávkám oleje do KRATOLIA Trade a.s., přiznání k DPH subjektu FLYING EAGLE s.r.o. k DPH za 10/2014, 8/2014, zrušení vinkulace účtu vedeného pro SportLimited zřízené ve prospěch Golden Foodbroker GmbH, poznámky k dodávkám oleje „na Abolian“ a „na SportLimited“, detail pohybu na účtu společnosti FLYING EAGLE s.r.o., plná moc vystavená FLYING EAGLE s.r.o. pro Zuzanu J. k zastupování společnosti v rozsahu jako jednatele, návrh na zastavení daňové exekuce adresovaný Finančnímu úřadu v Brně formálně podepsané tamásem P. za FLYING EAGLE s.r.o..
42. Při domovní prohlídce nemovitosti užívané obžalovanou pak byly nalezeny např. originály smluv o postoupení pohledávky mezi SportLimited s.r.o. a Mgr. J. /postupována byla pohledávka za NEFRIT FINANCIALS.r.o. /ve smlouvě je chybně napsána firma/, dále rámcová kupní smlouva č. 1 „na surový řepkový olej“ ze dne

- 17.5.2014 uzavřená mezi Fresmat Group s.r.o. a Abolian s.r.o. /podepsána je jen za Abolian s.r.o. Miroslavem P./, rámcová kupní smlouva č. 6 ve dvou vyhotoveních na surový řepkový olej /kdy ze všech těchto smluv je zřejmé, že olej měl být dopříván do KRATOLIA Trade a.s. v Ústí nad Labem uzavřená mezi AutoAgro Tech s.r.o. ze dne 1.8.2014, rovněž podepsaná M. P. za Abolian s.r.o., obsahově totožná smlouva mezi AutoAgro Tech s.r.o. a SportLimited s.r.o. ze dne 1.8.2014 /nepodepsaná/, taktéž ve dvojitě vyhotovení, dále ověřená kopie rozhodnutí o registraci k DPH společnosti AutoAgro Tech s.r.o..
43. Dále byly nalezeny a jako důkaz v hlavním líčení jako důkaz provedeny další listiny vypovídající o roli obžalované při páchání projednávané trestné činnosti, např. listina nadepsaná jako „Obchod s olejem“, v níž je uvedeno: „Do dnešního dne /12.8.2014/ se realizovali dodávky v celkovém množství 268,72 t, vyfakturované z REI /tj. Russel export – import s.r.o. se sídlem v ČR, Hodoníně/ na Abolian s.r.o. 180.042 Eur bez DPH, všechny vydané faktury REI CZ na účet Falton s.r.o. v celkové výši 217.851 Eur, platby realizované přímo z REI CZ na účet Falton s.r.o. v celkové výši 208.258 Eur, zůstatek hotovosti na bankovním účtě po úhradě všech pohledávek a závazků ve vztahu k obchodu s olejem: 9.593 Eur, zisk momentálně není možno vypočítat, protože nemáme došlé faktury a nevíme, od koho přijdou a jaká bude cena“. Dále pak tabulka nadepsaná „Faktury a dodávky od Falton s.r.o.“ obsahující přehled realizovaných dodávek řepkového oleje mezi Falton s.r.o. a REI CZ /tj. české Russel export – import s.r.o./ v období od 6.8.2014 do 12.8.2014 s uvedením množství, ceny za tunu, fakturované částky, čísla faktury, a částky uhrazené na tyto faktury. Dále pak CMR listy k přepravě surového řepkového oleje od AXAN SP Z O O s místem dodání „Areál KRATOLIA a.s.“ a s razítkem Internet Financial Services s.r.o. ze dne 2.2.2015, či k přepravě oleje od Goldenfoodbroker GmbH do KRATOLIA Trade a.s. ze dne 29.10.2014 s razítkem KRATOLIA Trade a.s., 23 ks faktur vystavených M.G.M. EXPRESS s.r.o., jimiž byly společnosti CONCEPT VENTURE s.r.o. fakturovány náklady na přepravu oleje z Nickelsdorf do Ústí nad Labem, dále rukou psaný přehled dodávek oleje do KRATOLIA Trade a.s. v období od 23.5.2014 do 3.6.2014 s uvedením množství a spz soupravy a jméno řidiče, u dvou dodávek také s poznámkami „problém s vyložením – 1.200Eur“ a dále přehled k dodávkám od 6.6.2014 do 13.6.2014 a od 24.6.2014 do 27.6.2017, u nich bylo navíc uvedeno také telefonní číslo na řidiče a u dodávky ze dne 6.6.2014 pak poznámka: „RTTK s.r.o., IČ: 02263564, DIČ: CZ02263564“.
44. O tom, jaká byla skutečná role Zuzany J., tj. že v dodávkách řepkového oleje nefigurovala toliko jako tlumočnice nebo náhradní administrativní síla, jež by pouze přeposílala emaily /jak soudu nabízela s tím, že byla jedinou osobou k zastížení/, nýbrž dodávky řepkového oleje organizovala, logisticky zajišťovala, dávala pokyny k vystavení faktur, sjednávala cenu oleje, atd., svědčí celá řada emailů, např. emaily ze dnů 30.7.2014 v čase 22.21 hodin /kdy vedle Miloslava B. byl adresátem emailu od JUDr. Gabriel Pöthe/ ke koordinaci a časovému plánu plateb a kupních smluv k dodávkám řepkového oleje do společností Abolian s.r.o. a RTTK s.r.o., když v emailu je zmíněno proběhnutí jednání mezi adresáty emailu/, dále email ze dne 12.6.2014 v 13:40 hodin /kdy zaslala Miroslavu P. dodací listy/, email z 5.8.2014 v 21:56 hodin /v němž J. zaslala Miroslavu P. a Miloslavu B. avizace 2 vozidel/, ze dne 23.10.2014 v 11:29 hodin, kdy M. P. a P. P. zaslala koncepty smluv se společností SportLimited s tím, že je v nich třeba doplnit údaje společnosti SportLimited/, ze dne 27.10.2014 v 10:38 hodin a 11:55 hodin, kdy M. Příloženému zaslala zálohovou fakturu a fakturu, ze dne 27.10.2014 v 11:08 hodin, kdy Z. J. zaslala M. P. smlouvu se společností SportLimited a zároveň se domluvili na osobním setkání, kdy lze pro stručnost shrnout, že Z. J. nejen M. P. zasílala faktury, dodací listy, avizace aj. v desítkách případů, nejednalo se v žádném případě o

„výpomoc“ obchodnímu oddělení společnosti Russel, kdy např. v emailu z 27.10.2014 v 17:29 /kdy v tento den rozeslala J. celou řadu emailů týkajících se výlučně detailů k dodávkám řepkového oleje/. Z. J. rozeslala M. P. a P. P. plán dodávek oleje na 44. týden, email uvedla větou: „len sedím a uvažujem, a snad, abyste si vedeli naplánovať veci, dávám do povedomia plan na 44. týžden... snad to dáva zmysel...“. Lze zmínit také email z 28.10.2014 v 21:03 hodin, v němž Z. J. dává pokyn Anite P. z Russel export-import s.r.o. /slovenské/ vystavit fakturu na dodávky oleje pro odběratele Abolian s.r.o. a SportLimited s.r.o., když v závěru emailu uvádí: „len prosím čím skor, kludne aj o 7:00, kde budeš v práci, vieš, aby sa rychle posúvaly peniazky ...“, či email ze dne 27.10.2014 v 15:34 hodin, kdy Z. J. M. P. zaslala avizace 4 nákladních vozidel se slovy: „Mirek ahoj, takže časy dodávok na dnes, bohužail byly problémy na colnici, ale streda je nahlášená v poriadku do 12:00 ...“, či email z 27.10.2014 v 14:08 hodin obsahující avizaci dalších 4 dílčích dodávek oleje, či email ze dne 30.10.2014 v 13:08 hodin, kdy k v příloze obsažené fakturě žádá o její promptní vybavení, email ze dne 2.11.2014 v 18:46 hodin, kdy s M. P. komunikovala ohledně mylné platby od K. M., kdy jí M. P. napsal: „...auto, které patřilo SportLimited, spz: NS 208MV/AD030 zaplatil Abolianu, takže potřebuji vystavit fakturu na Abolian a storno pro SportLimited“, a jiné auto dal jako „náhradu pro SportLimited“ a žádal J. „toto zase fakturačně upravit“, nebo email z 3.11.2014 v 14:35 hodin, kdy /již standardně/ M. P. zaslala avizaci 4 dílčích dodávek do KRATOLIA Trade a.s. na den 3.11.2014, a v následující den 3.11.2014 v 13:14 hodin M. P. zaslala zálohou fakturu, a dne 4.11.2014 v 17:56 hodin zaslala P. P. opravenou fakturu s textem: „Pavlik, posielam opravenú faktúrku, prepáč, účtovníčka pozabudla pozmenit cenu, ktoru jsme v piatok dohodli...“ /kdy již na tomto místě pro úplnost soud uvádí, že tento email svědčí nejen o tom, že J. sjednávala kupní/prodejní ceny oleje, ale také věděla – v kontextu se záznamy telefonických hovorů - o tom, že osoba Tamáse P. je pouhým nastrčeným bílým koněm a doklady, které jsou na její email zasílány s jeho podpisem „Tamás P.“, nejsou psány Tamásem P.m, který mimo jiné neuměl slovo slovensky/, či email ze dne 1.12.2014 v 12:42 hodin, kdy Z. J. komunikuje s Pavlem P., kterému nejprve zaslala fakturu a na to konto se jí P. P. dotazoval: „kdo je k dnešnému dni reálnym majiteľom spoločnosti Internet Financial Services s.r.o....“, z čehož je zřejmé, že za společnost Internet Financial Services s.r.o. ve vztahu k P. P. Z. J. vystupovala.

45. V neposlední řadě o pozici Z. J. více než výmluvně vypovídal také např. email ze dne 10.12.2014 v 7:46 hodin /všechny emaily shora označené jsou obsaženy ve svazku Příloha 41/2 spisu/ v následujícím znění: „Ahojte kluci, sorry, ak som oprsklá, ale som neuveritelne nezvozná ..., k Rakušanům postup: 1. Jako som včera avizovala, nakládá sa po pripísaní platby a tovar bude zavezený do 72 hodin, a tak to bude aj v zmluve, 2. preto sa ostré FA nevedia vystavit, nakoľko až po nakládke sa vie presná váha tovaru, 3. Vystaví se proforma FA na 5 kamiónov repky po 24.000 kg a po dodávce a vystavenie ostrej FA sa urobí zápočet o rozdiel váhy..... a jako náhle sú peniaze na účte, tak mi vedia potvrdit čas vykládky... Odobiereme repku, co majú, a pak ideme na sóju – rafinovanú. Presnú cenu este čakám a dám vediet, akonáhle sa domluvíme.“ Jakož i email ze dne 19.12.2014 v 20:15 hodin, který Z. J. odeslala Martinu Ch. /do emailu xxx ve znění: „Ahojky Martin, preposielam meilik, ktorý jsem poslala investorom tych blaznov...., len aby si bol v obraze, ze jako sa to momentálne snažím riešiť... viac ti k tomu povim osobne...len je to striktně doverne a info len mezi námi zúčastnenými :-) ľudia z FLYING EAGLE nemaju ani predstavu...“, načerž přeposlala text emilu odeslaného Maroti Sabolcz a v kopii Miroslavu P. a Pavlu P. a Miroslavu F. obsahující popis jednotlivých úkonů, které učinila ve věci zablokovaného účtu vedeného pro FLYING EAGLE s.r.o.. A email ze dne 5.1.2015 v 14:04 hodin, v němž Martin Ch. píše: „... v příloze je vážní lístek, na který od vás nemáme fakturu...“, nebo také email ze

- dne 26.1.2015 v 16:08 hodin, v němž Martin Ch. /účetní Abolian s.r.o./ Z. J. M. P. a Petru L. rekapituluje dodávky oleje a fakturaci od dodavatele FLYING EAGLE s.r.o. za období 10-11/2014, a shrnuje, že podle faktur Abolian od FLYING EAGLE s.r.o. prodal méně oleje, nežli vzápětí prodal KRATOLIA Trade a.s. /např. za 10/2014 nakoupil dle faktur 163,07 t, ale prodal 165,41t/, s tím, že se to špatně vysvětluje na finančním úřadu a vede to k nulové důvěryhodnosti účetnictví“. Soud pak nepřehlédl ani email ze dne 18.2.2015 v 11:34 hodin, v němž Z. J. obsáhle referuje o tom, která vozidla byla fakturována, ale nepřišla, nebo byla otočena zpět /nestočena/, včetně čísel faktur a subjektů, které je vystavily, včetně uvedení termínů, kdy konkrétní faktury byly uhrazeny, včetně pokynu k nápravě – to ve vztahu ke společnostem SportLimited, NEFRIT FINANCIÁLa Internet Financial Services/ - to vše dosud citované ze svazku Příloha 41/2 spisu/, a email ze dne 23.2.2015 v 11:01 hodin /ze svazku Příloha 41/3 spisu/, v němž M. P. a P. P. zaslala přehled devíti dodávek oleje od společností Abolian, SportLimited, včetně uvedené, ve který den byla vozidla stočena a faktura jakého čísla byla vystavena a pro jaký subjekt.
46. Ve zprávě ze dne 24.7.2014 v čase 9:15 hodin Z. J. napsala Pawlu J. z TDM Arrtrans /čl. 29990 a násl./následující: „...nestihla jsem ani mluvit s Vojtěchem, ale doufám, že se brzy ozve ..., pokud jde o obchodní záležitosti, to bol také důvod, proč jsem bola tak dychtivá, abych dostala lepší ceny...pracujeme na základě CMR /ne DPH, a proto pro nás byla cena tak vysoká, ale trh se zlepšuje, jsme připraveni znovu pokračovat s Ústím...“. Email ze dne 6.10.2014 v čase 18:25 hodin, resp. v něm zkopírovaná komunikace ze dne 3.10.2014, či email ze dne 5.11.2014 v 15:39 hodin mezi Z. J. a Paulinou K. z TDM Arrtrans svědčila bez pochybností pro závěr, že Zuzana J. se v problematice DPH při dovozu oleje ze zahraničí do ČR velmi dobře orientovala a že se v říjnu 2014 ve vztahu ke společnosti TDM Arrtrans pokusil zakrýt, že při dovozu oleje do ČR dochází ke krácení DPH tak, jak to odhalila Paulina K. z TDM Arrtrans ve světle CMR listů a zjištění stran několika dalších společností zapojených do obchodu v řadě /když tato komunikace se týkala dodávek oleje do závodu v Rájci – Jestřebí/, přičemž mimo jiné se v komunikaci J. zmiňuje: „...je ohrožen můj projekt v Rájci...“.
47. Taktéž soud zmiňuje emaily ze dne 25.2.2014 v 9:34 hodin /z něhož je zřejmé, že obžalovaná nabídla Colza Trade SE dodávky řepkového oleje/, emaily z 21.5.2014 v čase od 15:32 . 16:31 hodin /v nichž obžalovaná Paulině K. z TDM Arrtrans sděluje podrobnosti k dodávkám řepkového oleje, testování oleje, sděluje číslo účtu, z něhož budou dodávky oleje hrazeny, sjednává cenu oleje – doslova píše: „800 by bylo skvělé, a my bychom udělali veškerá nezbytná bezpečnostní opatření :-)“/. Emaily ze dne 13.10.2014 v čase 14:23 hodin, 16.10.2014 v 17:23 hodin, 21.10.2014 v 11:14 hodin, 28.10.2014 v 16:35 hodin, 25.11.2014 v 16:29 hodin a další /vše svazek č. 85/ vypovídaly o tom, že emailovou adresu: xxx používala Enikö C. /pod textem emailu je podepsána/, když rovněž užívala také adresu xxx. Email ze dne 20.11.2014 v 20:13 hodin osvětlil, že schůzka v Brně uskutečněná mezi Tamásem P., Enikö C. a Zuzanou J. v bance se uskutečnila 21.11.2014, z obsahu emailu je zřejmé, že mezi Enikö C. a Zuzanou J. bylo dohodnuto, že Zuzana Jurňová bude v bance vystupovat jaké zástupce obchodního partnera a Enikö C. za FLYING EAGLE s.r.o..
48. Také emaily ze dne 25.11.2014 /na čl. 30126 a násl./ prokázaly, že obžalovaná Zuzana J. byla v karuselových obchodech s řepkovým olejem spolupachatelkou sourozenců C., nikoli jen jejich loutkou, která by neměla informace o nelegálnosti obchodů, a část výtěžku z trestné činnosti plynula do rukou obžalované. V emailech např. obžalovaná sděluje E. C. následující: „Moja, nezabudni vecer tie peniaze, bo ja som im to vyplatila... inak bysme nepokračovali, chapeš...“ načež jí E. C. odpověděla: „Kde pokračujeme nadalej, tak tak nejak, vieš, aby partneri a ani my nemali sme strach... lebo toto este raz nechceme prožiť, že?“, když předtím obžalovaná E. C. napsala /v 15:53 hodin/: „Len

momentálne musíme doriešiť tento tovar a platby ešte. I keď už tovar objednávam na Concept...“, kedyž o „partnerství“ obžalované a sourozenců C. svědčí také např. emaily z období 15.-17.12.2014 / od čl. 30137/, kdy E. C. obžalované napsala: „Čo se týká Héreg – dostali sme pokutu za omeškanie v hodnotě 13.000 Eur!!!!!!, tak tam nemáme žiáný zisk, to viem aj preukázat, tak tam mám stratový obchod! Viem dorovnat' Ústí – tam kolko je zvyšok, prosím Ťa?“, na což jí obžalovaná odepsala, že „ja som rákala 148T Hereg – tak to nateraz odložíme. Takže celkovo poprosím o 2618. Ďakujem moc a ešte dnes pojdem vybavit tie CMRka“, pričomž v následujících emailech stále urguje E. C. o zaplacení 2618 Eur, uhrazením této částky podmiňuje doručení CMR listů za říjen 2014 k dodávkám řepkového oleje společnosti FLYING EAGLE s.r.o., dále sděluje obžalovaná: „Vianoce idú, nechali ste ma poplatit ľudí, slúbili ste mi, že to so mnou dorovnáte a nič! Čo sa týká tej blokácie – je to nesmierný stres, lebo na mňa tlačia Češi ... Rakušania nie sú vyplatení jako si slúbila... Sport nemá věci v poriadku a ide ďalšie daňové priznanie robit'...“ a více než výmluvný je pak email ze dne 18.12.2014 zaslaný G. C. obžalované – a v kopii E. C. – následujícího znění: „Na dnešnom jednaní sme sa dohodli následovne: i) všetky CMRky budú, keď bude úhrada v hodnote 2.680Eur, ii) zmluvy – na oleje – repkový, sojový – január, február, iii) množstvo, ceny ?, iv) ...v) Héreg, Ma'darsko – F. 500 ton, 730 Eur predaj, Zuzka 9 Eur provízia, Střetko v Gabčíkove – F., Zuzi, CMRky, provítie o 11:00“. Také email ze dne 16.1.2015 v čase 14:19 hodin odeslaný obžalovanou sourozencům C. svědčí o tom, že obžalovaná nebyla jejich podřízenou, nebyla jen tím, „kdo posouval informace od dodavatelů nebo odběratelů sourozencům C.“, nýbrž že obchody s řepkovým olejem zorganizovala, řídila, byť je financovali sourozenci C..

49. Fakt, že Zuzana J. věděla, že sourozenci C. stáli v pozadí společnost FLYING EAGLE s.r.o. a buď sama obžalovaná nebo sourozenci C. či jiná osoba na jejich pokyn psali emaily a jiné listiny vystupující jako Tamás P., pak byl prokázán /v kontextu s dalším ve věci provedenými důkazy – výpovědí svědka Tamáse P., odposlechem a záznamem telekomunikačního provozu, emaily – např. ze dne 16.1.2015 v 14:19 hodin a/ také např. listinou na čl. 368 Přílohy 41/1, která byla psána slovensky, jméno Tamáse P. bylo v podpisové doložce uvedeno s pravopisnou chybou a text jednoznačně psán ženou – viz slovo v mužském rodě „chcela“. Emailem ze dne 16.12.2014 v 17:34 hodin bylo prokázáno, že odměna Z. J. za olej dodaný do KRATOLIA Trade a.s. v listopadu 2014 činil Eur /odměnu za Herég jí E. C. odmítla proplatit s tím, že dostali pokutu za pozdní dodávky ve výši 13.000 Eur, tedy to byl ztrátový obchod/, když z emailu je zřejmé také to, že Z. J. vyplácela další zainteresované osoby, pričomž proplacením odměny Z. J. podmiňovala předání CMR listů /viz také email ze dne 18.12.2014 v 14:06 hodin /čl. 30149, svazek č. 85/. Dále pak např. emailem z 27.10.2014 v 9:37 hodin bylo prokázáno, že minimálně na části trestné činnosti se se Zuzanou J. podílel také Györgö C., když zároveň byla prokázána zásadní role J. /neboť email se zmiňoval o zajištění razítek společností, když tento email následně J. zaslala Miroslavu P. a Pavlu P./ . Taktéž soud zmiňuje email
50. O tom, jaká byla skutečná role Zuzany J., tj. že v dodávkách řepkového oleje nefigurovala toliko jako tlumočnice nebo náhradní administrativní síla, jž by pouze přeposílala emaily, dále vypovídaly např. emaily ze dnů 30.7.2014 v čase 22.21 hodin /kdy vedle Miloslava B. byla adresátem emailu od JUDr. Gabriela Pöthe ke koordinaci a časovému plánu plateb a kupních smluv k dodávkám řepkového oleje do společností Abolian s.r.o. a RTTK s.r.o., když v emailu je zmíněno proběhnuvší jednání mezi adresáty emailu/, dále email ze dne 12.6.2014 v 13:40 hodin /kdy zaslala Miroslavu P. dodací listy/, email z 5.8.2014 v 21:56 hodin /v němž J. zaslala Miroslavu P. a Miloslavu B. avizace 2 vozidel/.

51. Znaleckým zkoumáním tabletu, notebooku a 4 ks flashdisků nalezených při domovní prohlídce v tehdejší bydlíšti obžalovaného Miroslava P. byly vyhledány či obnoveny mimo jiné textové dokumenty a obsah emailové schránky, které následně byly vytištěny a ve spisu se nacházejí ve svazku Příloha 41/1, 41/2 a 41/3 spisu. V počítačích obžalovaného Miroslava P. tak byly mimo jiné nalezeny: i) faktury vydané společností Fresmat Group s.r.o. pro Abolian s.r.o. za prodej řepkového oleje za rok 2014, ii) faktury vydané společností Fresmat Group s.r.o. pro Albresa s.r.o. za prodej řepkového oleje za rok 2014, iii) faktury vydané společností Fresmat Group s.r.o. pro RTTK s.r.o. za prodej řepkového oleje za rok 2014, iv) faktury vydané společností Internet Financial Services s.r.o. pro Abolian s.r.o. za prodej řepkového oleje za rok 2014, v) faktury vydané společností Russel export-import s.r.o. pro Abolian s.r.o. za prodej řepkového oleje za rok 2014, vi) faktury vydané společností NEFRIT FINANCIALS.r.o. pro Abolian s.r.o. za prodej řepkového oleje za rok 2015, vii) faktury vydané společností Fresmat Group s.r.o. pro SportLimited s.r.o. za prodej řepkového oleje za rok 2015, viii) faktury vydané společností Abolian s.r.o. pro SportLimited s.r.o. za prodej řepkového oleje za rok 2015, ix) faktury vydané společností Abolian s.r.o. pro SUPPORT SERVICE s.r.o. za prodej řepkového oleje za rok 2015, x) kupní smlouvy o dodávkách řepkového oleje uzavřené mezi společnostmi Abolian s.r.o. na jedné straně a společnostmi: FLYING EAGLE s.r.o., RUSSEL FOOD s.r.o. /se sídlem v Bratislavě/, Russel export-import s.r.o., SUPPORT SERVICE s.r.o. a AutoAgro Tech s.r.o., a dále smlouvy uzavřené mezi subjekty, které formálně s obžalovaným nesouvisely - Stako Oil Prague s.r.o. /jednatele Stanislava K./ a Albresa S.A. /jednatele – svědka – Jakuba B./, Fresmat Group s.r.o. a Albresa S.A., a dále mezi subjekty: Fresmat Group s.r.o. a RTTK s.r.o., PACIFIC BOHEMIA s.r.o. a RTTK s.r.o., a obsáhlá emailové korespondence ze schránek: xxx, xxx, xxx, ale také emaily Zorana Ž. /jednatele společnosti Caskotena plus s.r.o./, jakož i xi) plné moci udělené společností RTTK s.r.o. M. P. a xii) vážní listky KRATOLIA Trade a.s., xiii) řada dokumentů vydaných společnostmi, k nimž neměl obžalovaný – posuzováno formálně dle obchodního rejstříku – žádného vztahu - např. dodací listy Fresmat Group s.r.o. vystavené pro Albresa S.A. /z nichž je naprosto zřejmé, že byly psány ve slovenštině, ačkoli jednatele obou společností byli Češi – Jakub N. a Jakub B./, faktury vystavené společností Fresmat Group pro Albresa S.A., dodací listy vystavené společností Fresmat Group s.r.o. obsahující rukou psanou poznámu: „DDP Ústí nad Labem“, když dodací listy vystavené Fresmat Group pro Albresa S.A. a také pro RTTK s.r.o. byly psány toutéž rukou – čili obě Slovákem, či slovenský jazyk užívající osobou /vše viz svazek Příloha 41/1 spisu/.
52. Ze zajištěných zálohových faktur /obsažených ve svazku Příloha 41/1 spisu/ je pak jednoznačné, že ačkoli byly vydávány českou společností Internet Financial Services s.r.o, se sídlem Praha, Táborská 100/23, jsou psány ve slovenštině, sídlo odběratele pak nebylo napsáno správně, shodně tak byly ve slovenštině vystaveny doklady společností Russel export-import s.r.o. se sídlem v Hodoníně /když nebylo lze přehlednout, že např. faktury na čl. 67-70 a 72-74 svazku Příloha 41/1 byly vystaveny György C., to ve dnech 2.-4.9.2014, tj. v době, kdy již G. C. nebyl jednatelem společnosti/.
53. Řada dokladů, byť byly vystaveny různými společnostmi, které – striktně formálně dle obchodního rejstříku – nebyly personálně propojené – vystavovaly faktury nejen ve stejném formátu, ale také s totožnými gramatickými chybami – např. faktura na čl. 60 svazku Příloha 41/1 vystavená Internet Financial Services s.r.o. měla tutéž gramatickou chybu v sídle společnosti Abolian s.r.o. jako faktury vystavené společností NEFRIT FINANCIALS.r.o. /na čl. 76-79 téhož svazku/, přičemž faktury vystavené NEFRIT FINANCIALS.r.o., ačkoli to byla česká společnost, byly psány /dílem, resp. v některých pasážích/ve slovenštině.

Shodu s prvopisem potvrzuje Miroslava Pechová.

54. Z faktur vystavených společností Internet Financial Services obsažených ve svazku Příloha 41/1 pak je zjevné, že v průběhu zdaňovacího období došlo ke změně fakturačního programu, nebo v případě faktur vystavených společností NEFRIT FINANCIALS.r.o. nejen že došlo ke změně fakturačního programu v průběhu jednoho měsíce /2/2015/, ale zejména nebyla dodržena číselná řada faktur vystavených – byť pro téhož odběratele/viz srovnej např. čl. 104 a 108 a násl. svazku Příloha 41/1/.
55. Rovněž soud nepřehlédl, že v počítači obžalovaného M. P. byl nalezen koncept rámcové kupní smlouvy mezi Stako Oil Prague s.r.o. /Stanislava K./ a Albresa S.A., s.r.o., jednatele Jakuba B., v jejímž bodu 5. byly obsaženy kontaktní emaily pro přijetí či odmítnutí objednávek a ty byly následující: za prodávajícího: xxx a za kupujícího: xxx /viz čl. 311 a násl. Přílohy 41/1/, jež byla zcela totožná se smlouvou mezi Fresmat Group s.r.o. a Albresa S.A., s.r.o. /na čl. 316 a násl./, kdy za Fresmat Group s.r.o. byla podpisová doložka „Jakub N., zastoupen na základě plné moci Vojtěchem V.“. Veškeré rámcové kupní smlouvy, nalezené v PC obžalovaného M. P., bez ohledu na to, mezi jakými subjekty jsou formulovány, obsahují v bodu 8. smlouvy ujednání následující: „Pro měsíc ... je dohodnuta cena ... EURO /tuna při paritě DDP Ústí nad Labem bez DPH“.
56. Jak bylo prokázáno fakturami /znějícími jako faktury vystavené/ společností Russel export-import s.r.o. se sídlem v Hodoníně, bylo na nich oráženo razítko firmy Russel export-import s.r.o. s gramatickou chybou v adrese sídla společnosti /na místo Brněnská zněla na razítku ulice „Brnenska“/.
57. Přehled vydaných faktur společnosti NEFRIT FINANCIALS.r.o. byl vydán dne 8.2.2016 Renátou S., účetní /viz čl. 8795, svazek 26/, Martin O. pak vydal emailovou komunikaci z adresy: xxx obsahující komunikaci s Miroslavem P., Zuzanou J. a Martinem V., jakož i faktury vystavené společností NEFRIT FINANCIALS.r.o. pro odběratele Abolian s.r.o. a SportLimited s.r.o., jejichž předmětem je fakturace dodaného řepkového oleje.
58. Při prohlídce jiných prostor a pozemků – vozidla užívaného obžalovaným Miroslavem P. /viz čl. 3571 a násl./ byly nalezeny /krom jiného/: dodací list /nevyplněný, předtisk/ SUPPORT SERVICE s.r.o. pro KRATOLIA Trade a.s., a totožný formulář dodacího listu – tentokrát s rukou psaným textem – SPZ vozidla, CMR list k přepravě řepkového oleje od dodavatele SYS Invest OU z Talinnu, Estonska, pro Internet Financial Services s.r.o. , s místem dodání oleje do KRATOLIA Trade a.s. ze dne 28.11.2014, CMR list dodavatele AGRAL pro Royal Group EU, s.r.o, ukončený razítkem společnosti Internet Financial Services s.r.o. ze dne 30.1.2015, dále tabulku s přehledem vozidel do KRATOLIA Trade a.s. s nadpisem: Karel M., stav dnes ráno 6.11.2014, SUPPORT SERVICE s.r.o., list papíru s rukou psanými poznámkami „1) datové schránky, 2) ..., 4) KRATOLIA – reklama, 5) olej – Míro + Zuzka, atd., žlutý lístek s otištěným razítkem firmy CONCEPT VENTURE s.r.o., rámcové kupní smlouvy uzavřená dne 3.7.2014, 2.2.2015, 4.2.2015, 12.1.2015 a 14.1.2015 mezi SUPPORT SERVICE s.r.o. a ABOLIAN s.r.o., s doložkou: Dodací podmínky – parita nákupu: DDP Ústí nad Labem, Žukovova 100, 400 03 Areál STZ Development a.s., vrátnice č. 4“, platební karty vystavené pro RTTK s.r.o. a Abolian s.r.o. na jméno obžalovaného, vážní lístek KRATOLIA Trade a.s., vyplněné formuláře pro získání certifikátu ISCC, a v nikoli poslední řadě také razítko společnosti Internet Financial Services s.r.o. /čl. 3614/, rukou psané poznámky o výpočtu DPH a poznamenanou cenou ke dnům pondělí – sobota 28.10.-3.11.2014, dále modrý sešit s pruhy formátu A5 s ručně psanými poznámkami obsahující data, množství /v tunách/ a SPZ vozidel rozdělené na Abolian a SportLimited, včetně lístečků s výpočtem provize. V tomto sešitu jsou např. poznámky ve znění: „N. – 1. dodavatel, Saport – 2. dodavatel, + Golden Foodbroker“ a pod tím graf se šesti čtverci s písmeny uvnitř čtverců /v prvních dvou nečitelná, následující

Shodu s prvopisem potvrzuje Miroslava Pechová.

- písmena R, A, SS a K /odpovídající firmám Russel export – import, Abolian, SUPPORT SERVICE a KRATOLIA/, kdy nad každým je uvedena cena oleje: 650 - 655 - 660 – 670 – 810, kdy číslo 810 u písm. K je nahrazeno číslem 670. V dokumentech nalezených při domovní prohlídce u obžalovaného byly nalezeny také poznámky v podobě: „Sport má poslat 36.992,-, Zuzka 1.425,-, Nefrit Financial“, přehled dodávek oleje rozdělených ve sloupcích na Abolian a SportLimited od FLYING EAGLE s.r.o., s uvedením data vystavení zálohové faktury, váhy, čísla zálohové faktury, spz vozidla, váhy dle vážního lístku od KRATOLIA, data vyložení.
59. Výpisy z účtů vedených pro KRATOLIA Trade a.s. /č. 1074750890207/0100 u Komerční banky a.s. v EUR, č. 439916460227/0100 v Kč, č. 105859938/6200 vedený v Kč i EUR u COMMERZBANK, bylo prokázáno, že drtivá většina odchozích plateb /tedy plateb za nákup řepkového oleje/ byla hrazena na účty společností SUPPORT SERVICE s.r.o. a Colza Trade SE /z prvního z uvedených účtů celkem více než 16.300.000 Eur za období od 8/2013 – 2/2015, dále pak na účet společnosti LATIKAR TRADE s.r.o. / více než 5.500.000 EUR za období 6-10/2014, dále pak následovaly platby společnosti Atomic Real Investment s.r.o. /1.738.000 Eur za 10/2014 – 2/2015/, P&Ti s.r.o. /obžalovaného Milana Tomana – v souhrnné výši přes 1.000.000 EUR, kdy shora uvedené společnosti byly nejsilnějšími dodavateli oleje, následovaly společnosti EMINI DIESEL PRODUCTS s.r.o. se 171.000 EUR a Parete Auto, s.r.o. s více než 100.000 EUR/. Soud uzavřel, že objemu finančních prostředků odeslaných na účty shora jmenovaných společností odpovídal objem dodaného řepkového oleje, čili drtivá většina oleje byla společností KRATOLIA Trade a.s. v rozhodném období nakoupena od SUPPORT SERVICE s.r.o. a Colza Trade SE.
60. Výpisy z účtů vedených pro EKOPETROL, s.r.o, bylo prokázáno, že z účtů společnosti EKOPETROL byly na účet KRATOLIA Trade a.s. odeslány platby 795.925 Eur /s poznámkou „splátka půjčky“/ a 458.188.518 Kč, z účtů KRATOLIA Trade a.s. pak opačným směrem putovaly finanční prostředky ve výši 132.848 EUR /v 12/2013 a 1/2015/ a 118.043.169 Kč.
61. Z výpisů z účtů vedených pro Colza Trade SE /č. 1074419730297/0100 v EUR, č. 1074419630237/0100 v Kč, č. 6022050006/6000 v Kč/pak bylo zjištěno, že největšími příjemci odeslaných plateb, tj. největšími dodavateli byly následující společnosti /sestupně dle níže uvedeného/: GREEN Oil s.r.o., LATIKAR TRADE s.r.o, Parete Auto, s.r.o., APOLAND Finance s.r.o., EPA: Expres Personal Agency s.r.o., ESCUDO CZ s.r.o., Atomic Real Investment s.r.o., Baser Security, AIngstav s.r.o., EMENS s.r.o., MILIVANILI s.r.o., Nektos s.r.o..
62. Shodně tak u společnosti SUPPORT SERVICE s.r.o. měly výpisy z účtů pro společnost vedených zásadní důkazní hodnotu – dle výpisů z účtů /zejména/ č. č. 1077151900227/0100 v EUR, č. 1077151600267/0100 v Kč, č. 0212873786/0600 v EUR, bylo pořadí dodavatelů dle objemu finančních transakcí následující: SportLimited s.r.o., The Fresh Food Company s.r.o., Abolian s.r.o., Bintis Invest s.r.o., Maretech Plus s.r.o., Produkt Invest s.r.o. /jejímž jednatelem byl v rozhodné době Ing. Jan V./, Babela Company s.r.o., Bautista Trade s.r.o., RTTK s.r.o., BECONAS TRADE s.r.o., Shop 4 sport s.r.o., Merle Advisor s.r.o., Stomerine s.r.o., následuje AIngstav s.r.o.. V dokladech společnosti SUPPORT SERVICE s.r.o. pak byly nalezeny také příjmové a výdajové doklady prokazující provedení finančních transakcí nikoli malých částkách v hotovosti, kdy takto společnosti ESCUDO CZ s.r.o. a Colza Trade SE v celkem 8 případech hotovosti vyplatily SUPPORT SERVICE s.r.o. celkem 91.212 EUR /jako „vyrovnání v rámci rámcové kupní smlouvy“/, a SUPPORT SERVICE s.r.o. zaplatila společností BECONAS TRADE s.r.o. a Fresh Food Company s.r.o. v celkem 12 případech 153.1912 EUR, také s formálním důvodem „vyrovnání v rámci rámcové kupní smlouvy“.

63. Z výpisů z účtů vedených pro Abolian s.r.o. /zejména účtu č. 1077772030287/0100 v EUR, č. 215965782/0600 v EUR/ pak bylo zjištěno, že platby odchozí byly hrazeny na účty společností /sestupně dle objemu uhrazených finančních prostředků/: Russel export-import s.r.o., FLYING EAGLE s.r.o., Internet Financial Service s.r.o., C&COM Advertising s.r.o. /jednatel Petra L./, Fresmat Group s.r.o., SportLimited s.r.o.. Dispoziční oprávnění k účtu měl také Martin Ch..
64. K účtům vedeným v rozhodné době pro Fresmat Group s.r.o. u AKCENTA CZ a.s. měl dispoziční oprávnění obžalovaný Vojtěch V., tyto účty byly v rozhodné době – 11/2013 – 7/2014 užívány k platbách za nákup oceli, k účtu vedenému u Komerční banky a.s. pak byl disponentem také Jakub N., když Vojtěch V. měl od 10.10.2013 příkaz také k administraci prostřednictvím internetového bankovníctví, kdy Vojtěch V. byl zadavatelem veškerých transakcí, také účet v Kč byl užíván k transakcím za nákup železa, Vojtěch V. uskutečnil celkem 21 výběrů hotovosti ve výši celkem 2.073.000 Kč, účet vedený Komerční bankou a.s. v EUR byl užíván také k platbám za řepkový olej – ve prospěch společností FALTON s.r.o., TOP CHEMIA s.r.o., přičemž na teno účet byly připisovány platby od společností RTTK s.r.o., Shop 4 sport s.r.o. a Abolian s.r.o.. Z výpisů z účtů vedených pro společnost RTTK s.r.o. mimo uskutečněných a přijatých plateb vyplynulo, že Miroslav P. jako disponent těchto účtů provedl z účtů výběry hotovosti – 28.100 EUR a 3.904.000 Kč. Z účtů vedených pro Russel export-import s.r.o. pak byly vybírány finanční prostředky György C., v celkovém objemu 33.500 EUR a to i v době, kdy již nebyl jednatelem společnosti.
65. Zvukovými záznamy telefonických hovorů zajištěných v rámci odposlechu a záznamu telekomunikačního provozu účastnických stanic užívaných obžalovanou Zuzanou J. a Miroslavem F. bylo – a to zcela bez pochybností – prokázáno, že obžalovaná Mgr. J. se na trestné činnosti vymezené ve výroku rozsudku podílela vědomě, systematicky, s cílem podílet se na zkrácení DPH, kdy nakontaktovala a sjednávala dodavatele řepkového oleje, zajišťovala podpisy smluv, ovládala nebo spoluovládala společnosti, které byly do /fakturačního/ řetězce účelově nastrčeny, rozhodovala o tom, jaká společnost se u té které dodávky do řetězce firem zařadí, dojednávala dílčí dodávky řepkového oleje /vše s vědomím, že olej je dodáván do KRATOLIA Trade a.s./, na tyto dodávky dohlížela, odpovídala za správnost fakturovaných údajů, aktivně se podílela na avizacích, zadávala pokyny k fakturaci dodavatelům, získávala část z výtěžku z trestné činnosti představovanou konkrétní částkou v Eur za tunu dodané oleje, když v průběhu rozhodné doby obžalovaná v zásadě nevykonávala jinou činnost, nežli nákup a prodej různých zemědělských komodit, zejména řepkového oleje, posléze rafinovaného sojového oleje atd. jak pro konečného odběratele KRATOLIA Trade a.s., tak pro další odběratele – VIA-REK, s.r.o., v Rájci Jestřebí a dalších. Pokud obžalovaná při organizování a zajišťování rámcových ujednání o dodávkách řepkového oleje nebo dílčích dodávek komunikovala v angličtině, nejednalo se o ryze tlumočnický úkon, znalost cizího jazyka jen využila při páchaní trestné činnosti. Zvukové záznamy telefonických hovorů, a to jak jejich obsah, tak jejich činnost, v kontextu s emailovou komunikací /nahlíženou také krzevá obsah, adresáty, tak jejich četnost/, ve světle výpovědí svědků N.a, zcela a beze zbytku vyvrátili verzi obžalované vedené v toim duchu, že ve vztahu k dodávkám řepkového oleje figurovala jen jako tlumočnice nebo osoba, která „jen posouvala informace dál“. Samozřejmě obžalovaná jak v telefonické, tak emailové komunikaci předávala informace získané od dodavatelů či odběratelů dalším členům organizované skupiny, činila tak jako osoba zapojená do trestné činnosti, to na střední úrovni řízení, nebyla jen bílým koněm – jednatelem účelově nastrčené obchodní korporace – ale v manažerské pozici sjednávala dodavatele, organizovala dodávky, určovala kupní cenu oleje, dávala pokyny k fakturaci, ovládala nebo spoluovládala společnosti do fakturačních řetězců nastrčené, na trestné činnosti se

Shodu s prvopisem potvrzuje Miroslava Pechová.

podílela za finanční odměnu předem sjednanou jako „provize“ za každou dodanou tunu oleje. Z této své pozice samozřejmě potřebovala vstupní informace – avizace vozidel, vážní lístky obsahující informaci o množství reálně dodaného oleje, informace o tom, jak faktura byla uhrazena či nikoli a proč, dalším členům skupiny je poskytovala jako součást svých instrukcí k dalším úkonům trestného činu – jako součást pokynu k fakturaci atd.. Z hovorů pak vyplynulo také to, že měla minimálně náhled do výpisů z účtů některých společností zapojených do fiktivních fakturačních řetězců, část realizovaných dodávek pak uskutečnila „jako svůj byznys“, na části se podílela s dalšími osobami na úrovni spolupachatelů – Miroslavem F., Martinem V.. Z hovorů je jednoznačné, že obžalovaná jednala autonomně, rozhodovala se samostatně, byla odpovědná za část dodavatelů, s některými dodavateli komunikovala výhradně ona, některé otázky maximálně s Miroslavem F. konzultovala, ptala se na jeho názor, M. F. však jistotně neúkoloval, nezařadil jí práci, nedával jí pokyny, jak a s kým má vyjednávat.

66. Lze tak zmínit např. hovory mezi obžalovanou a Miroslavem F. ze dne 11.9.2014 v 9:32 hodin /z něhož vyplynulo, že ohledně dodávek oleje do Ústí obžalovaná komunikovala s M. P. i K. M./, hovor ze dne 12.9.2014 v 8:29 hodin, v jehož průběhu obžalovaná sděluje, že „mluvila s G., dohodli si setkání, podle toho, jaké budou informace ohledně Ústí, na to konto jí M. F. upozornil, že „tam je třeba dořešit ty faktury“, obžalovaná přitakává, že o tom ví, že je to „to MGM /pozn.: firma Martina G.e, který také zastupoval Goldenfoodbroker GmbH/, dále se obžalovaná zmiňuje, že „ještě řeší 4 auta do Jičína“, hovoří o rozdílu sazeb DPH mezi ČR a SR, obžalovaná uvádí, že „ještě zkusí toho Martina, aby se dohodli na cenách do Ústí a Jestřebí, záleží an informacích z Ústí“. Nebo také hovor z 17.9.2014 v čase 9:01 hodin, v jehož průběhu obžalovaná mimo jiné se vyjadřuje ke kupní ceně, mluví o „praktikách v Ústí“, o dodávkách do Ústí „přes Martina, ten potřebuje 4 dny na dopravu“, dále hovor z 23.9.2014 v 20:52 hodin, v jehož průběhu obžalovaná sdělila, že M. si objednal 4 kamiony na středu, ale bylo to moc narychlo, o Paulině K. /pozn.: z TDM Arrtrans, jež odhalila krácení DPH/, že si ji zrušila na facebooku „po tom průseru“, dále hovor z 2.10.2014 v 14:09 hodin a ze dne 4.10.2014 v 14:26 hodin, v jejichž průběhu obžalovaná - mimo jiné – sděluje M. F. – kdy z intonace, formy sdělení, průběhu hovoru je zřejmé, že obžalovaná není vůči M. F. v podřízené roli, ale na stejné úrovni, že jsou „ohroženy dodávky do Ústí, právě mluvila a Mirkem /pozn. P./ a M.“, podle obžalované „je M. namíchnutý a Mirek si to u něho žehlí, aby je neodstavil“, nebo hovor z 3.10.2014 v 10:20 hodin a navazujících hovorů z téhož dne v čase 11:43 a 12:03 hodin, v nichž obžalovaná popisuje M. F. to, jak Paulina K. pojala podezření z krácení DPH /resp. z toho, „že český partner to prodává s nulovým DPH“, že „oni to auto otočili“, že „Paulina a Pavel jsou jeblí a název Arrtrans už obžalovaná nikdy nechce slyšet a „jejich tisícovka je v píči“, či další hovor ze 7.10.2014 v 8:59 hodin, kde obžalovaná F. popisovala pokračování sporu s Paulinou K., že „připomněla Paulině, že když vozili do ústí, tak to kupovali od Pauliny a prodávali to Romanovi /D./ a Vojtěchovi /V./ a ti to následně dodávali do rafinérky.
67. Vypovídající je také hovor z 10.10.2014 v čase 13:34 hodin, v němž se obžalovaná zmiňuje, že „se radila s Petřom K.om, hledají firmu, která by nahradila Russel, musí mít české ISCC, ji napadl Petřo a Martan“, od Martana jí F. zrazuje, říká: „zapomeň na to, to je český hajzlík, dluží peníze“, na to obžalovaná říká, že „když nebude potřeba ISCC, tak navrhuje Mirka P.“. V hovoru ze dne 15.10.2014 v čase 15:06 hodin obžalovaná sdělila F., že „právě sedí s Mirkem a i M. volal, na zítra tam musí poslat auta, mají vše nastavené, celý systém je v pohodě, i na účtech se dohodli“, později že poví F. podrobnosti, žádá po F. zajistit „4 auta na zítřek, nebo aspoň dvě“, žádá F., aby jí ihned informoval smskou, pošle mu iniciály. Soud dále odkazuje např. na hovor ze dne 22.10.2014 v 12:42 hodin, který zachytil, jak obžalovaná sdělila F., že „už je zoufalá,

volal jí i V., oleje je málo“, a hovor z téhož dne v 19:51 hodin, kdy obžalovaná informovala F., že „si dohodla 600 tun s G. do konce října, půjde to do Ústí, a pak dalších 2.000 tun“, diskutují spolu „problém s Poláky“, obžalovaná doslova uvedla, že „jim darovala 1.500 Eur“, uvádí, že „příští týden bere jednoho Maďara a s G. jedou na jednání do Komárna a Ústí“, či hovor ze dne 23.10.2014 v 19:30 hodin, kdy obžalovaná svěruje F., že „se dohodli, ona sestaví s Martinem harmonogram dodávek do Ústí, kvóta je 2.000 tun na Ústí, G. tam pošle ty kamiony, Mírek to má dohodnuté s ředitelem, že nebudou dělat potíže, co se týká mýdla“ a obžalovaná se směje, že „je jediná, kdo tam posílá rafinádu“. Že naopak v některých případech obžalovaná úkolovala M. F., svědčil např. hovor ze dne 11.11.2014 v 10:54 hodin, kdy obžalovaná požádala F., zda „by se neuměl spojit s tou ženskou, co je za Goldenem, protože teď hovořila s Martinem G. a ten jim dá do konce roku jen 1.000 tun, G. už má na tento rok vyčerpanou kvótu“.

68. O skutečné roli obžalované v obchodech s řepkovým olejem vypovídal více než výmluvně např. také hovor ze dne 12.11.2014 v 17:59 hodin, kdy obžalovaná vedle jiného informovala F., že „zítra přijedou Rast'o s Radkem a pojedou s nimi do Vídně otevřít účty“ a že se „zkušební zboží už je objednané v pátek se sejdou s Mirkem v Praze a projednají to“, nebo hovor z 14.11.2014 v čase 15:37 hodin, kdy obžalovaná zmiňuje, že „ten olej, co poslali na Moravu, tam neprošel kvůli kvalitě, tak jeden zkušební kamion přesměrovala na KRATOLII“ a že „volalal Mirkovi, chlupci jedou do Bratislavy a chtějí se sejít v Avionu“, nebo hovor z 19.11.2014 v 15:50 hodin, kde obžalovaná popisovala jednání s dodavatelem, že „řeší cenu“, ale řekla mu, „aby zboží držel“, navrhla F., že „by Pet'u dala na Visontu a Jarka na Héreg, ještě je nespojila, čeká, až jí přijdou peníze, pak jim řekne, jak udělat smlouvu, řekla jim, aby to zatím dělali na SAVAT/COM/, či hovor z 20.11.2014 v 14:04 hodin, v němž obžalovaná popisuje F. hádku s Enikö, ta že jí vyčetla, že „se míchá d obchodu, který dohodl Duro a natáhl do toho B., teda jako Slava“, zmiňuje, že „Rakušani nevyložili auta, protože nedostali zaplacené, volal jí V., M. a Mírek, proč nejsou složená auta“, uvádí, že „dělali jsme to všichni tři“, společně se shodují, že se „musí vše dorovnat“, obžalovaná uvádí, že „čeká, až pípnu prachy, abychom byli vyrovnáni i my“ a odhaluje, že „majitelem Goldenu je G.“, potvrdil jí to Petr K.. V hovoru ze dne 20.11.2014 v 15:41 hodin obžalovaná říká, že urgovala u Enikö C. zaplacení, ta jí prozradila, že „zablokovali český účet v Sberbank“, Rakušani jí volali, že nemají zaplacené „ani za úterý, ani za středu“, řekla jim, at' „si přesunou peníze za SAVAT nebo jiných aktivit“, přičemž např. z hovoru ze dne 21.11.2014 v 17:01 hodin vyplynulo, že obžalovaná se na dalších obchodech s řepkovým olejem, tentokrát již bez finanční účasti surozenců C., dohodla a Pavlem P.. Shodně tak hovor z 25.11.2014 v 16:12 hodin, v jehož průběhu obžalovaná sděluje F., že „má zboží, umí ho tam dostat, ale už to nechce dělat na ty blbce“ a žádá po F. „údaje o Martinovi“, kdy hovor navazuje v 17:59 hodin, kdy obžalovaná znovu žádá celé Martinovo jméno, F. jí po zaváhání sděluje: „Tak dobře, dej V.“. V hovoru ze dne 24.11.2014 v 17:49 hodin od obžalované zazní: „Ta tři auta, co jsou stále v Ústí, tak aby se vyhovělo Martinovi G.ovi, se přepíšou na novou firmu a on je v podstatě koupí, jen přemýšlím, jak to podat Mirkovi, aby on neměl pocit, že za ta uata platí dvakrát“ a dále říká: „půjdeme v obchodech dál, ještě mu zavolám a pře pošlu údaje firmy, já mu vysvětlím, ta firma, že se tam změnil majitel“. V hovoru ze dne 26.11.2014 v 9:42 hodin obžalovaná informovala F., že se jí ozval nový dodavatel, zda „nemá zájem s nimi robit' olej“, dohodla cenu 705 Eur za tunu, „na velké objemy domluvila 45,-“. V hovoru ze dne 26.11.2014 v 12:40 hodin od obžalované padlo „já jsem tam ten FLYING dovedla“, kdy v navazujícím hovoru z 27.11.2014 v 11:36 hodin obžalovaná uvedla: „jediný Pavel po mě nehuláká, L. mě začal obviňovat, ež jsem dotáhla amatéry, že nepoznám seriózní lidi“.

69. Lze odkázat také na hovor z 28.11.2014 v 9:44 hodin, kdy obžalovaná sděluje F., že ještě

„nejsou vyřešená ta auta, ta dvě plus ta tři“, uvažují nad tím, že by si je mohl vzít Glencore, obžalovaná doslova uvedla: „že by se to dalo na Falton, ta auta pro Glencore“, načež se k tématu vrací v 10:43 hodin, kdy obžalovaná sděluje, že jistý Petr v České Třebové by si to vzal, ale „nemůžou to vzít s DPH“, doslova říká, že „to chce nějakou novou firmu, která by to uměla prodat v KRATILII a zavolala by Mirkovi, aby to tam protlačil“, nebo hovor ze dne 3.12.2014 v 18:23 hodin o tom, zda přijede Maťo i s razítkem International Financial Services, nebo hovor z 15.12.2014 v 8:56 hodin, v jehož úvodu se obžalovaná s F. baví „nad plánem na dnešek“, nebo z 16.12.2014 v 14:23 hodin, kdy obžalovaná F. informuje o avizovaném příjezdu vozidel do Ústí, s tím, ež tam přijedou do 20.00 hodin, že „mirek tam může poslat toho synovce s dodáky“, nebo hovor z 17.12.2014 v 9:16 hodin, , kdy obžalovaná sděluje F., že má proforma fakturu na 3 cisterny, když pošlou peníze, budou tam auta ráno, říká: „vypíšu to rychle, potřebuju fakturu na Sport“.

70. Závěr o podílu obžalované na trestné činnosti a o tom, že se na výtěžku z trestné činnosti také podílela, soud učinil mimo jiné také ve světle zjištění učiněných z hovoru ze dne 18.12.2014 v 14:38 hodin, v jehož průběhu obžalovaná zmiňuje, že potřebuje smlouvy od SportLimited a Abolianu, na základě těch smluv dostane peníze od investora, v pondělí má přijet s CMR listy a se vším do Gabčíkova a budou vyplaceni, budou vyplaceni za Ústí, nikoli i za Héreg, G. C. jim nechce Héreg proplatit, protože SAVATCOM byl také jeho kontakt a není fér si za něj připisovat zásluhy, nebo z hovoru ze dne 22.12.2014 v 15:10 hodin nebo z 9.1.2015 v 16:41 hodin, a v nikoli poslední řadě také z hovoru ze dne 3.2.2015 v 14:48 hodin, kdy obžalovaná sděluje F., že mu poslala email od Ali Eminiho, resp. od nějakého jeho člověka – nějakého V.a, a F. říká, aby se na to podíval, že kupujícím nebude on, ale nějaký jiný slovenský subjekt, který bude dodávat Maťovi, cena že zůstala stejná, a jen aby o tom věděl, harmonogram je tam od čtvrtku, obžalovaná doplňuje, že to ještě pošle Martinovi a řekne mu, aby se s ním spojil, v závěru potvrzuje, že „už se sešla s tím maďarským blbcem a půjdou spolu a finanční úřad“, nebo z hovoru ze dne 12.2.2015 v 18:39 hodin, kdy obžalovaná hovoří o problémech se stočením cisterny v Ústí, uvádí, že „to řešila s Darkem“, uzavírají, ať „tam Darek jde hned ráno“, a hovor ze dne 19.2.2015 v 23:35 hodin /kterým bylo mimo jiné prokázáno, že obžalovaná měla minimálně pasivní přístupy k účtům zaangażovaných společností/, zachycujícím hádku obžalované s F. o to, že ji „vynechali z obchodů, neplatili jí“, obžalovaná říká: „já si ten obchod nastavím jinak, i Maďarsko bude... vyměnil jsi mě za Maťa, ... jdeme teď jinak, ty jsi věděl o těch platbách o všech...“ a obviňuje F.: „Mirku, neříkej mi, že z těch výběrů, které udělal, jsi nic neměl..., vždyť já to vidím na těch účtech...“ a konfrontuje F. s tím, že má od Poláků informaci o dodávce do Trstěné, uskutečněné před Internet Financial Services, opakuje, že „vidí tam výběry z bankomatu, pohyby na účtech“, vyčítá F., že ji „odstavili, bude to řešit jinak“.
71. V hlavním líčení byl také proveden důkaz představovaný zvukovými a textovými záznamy uskutečněného telekomunikačního provozu účastnických stanic užívaných Ing. Janem V., Miroslavem P., Karlem M.. Problémy s razítkováním CMR listů od dodavatele /konkrétně Golden Foodbroker GmbH/, který byl řešen cestou od Jana Kodýtky ke Karlu M., od K. M. k Zuzaně J., od Zuzany J. k Miroslavu P., a zpět k M., byly předmětem hovorů mimo jiné z 5.11.2014 – 14:50:29 hodin, když v hovoru z 5.11.2014 – 16:25:50 hodin K. M. konstatuje: „Je potřeba vzít razítko toho, komu to vezou, a aby ten to ukončil.“ A na to P.: „No vlastně, ukončit by to měla potom česká firma Flying, že jo, ti to kupujou vod nich.“ A K. M. pokračuje: „Takže je potřeba, aby si to Zuzana vyřešila. Musí to ukončovat ta firma, která to vod nich kupuje.“ Načež v hovoru z 6.11.2014 – 14:36:48 hodin je zřejmé, že Miroslav P. po dohodě s Karlem M. k razítkování CMR listů sjednal synovce Darka P., po kterého byly CMR listy předány

- Karlem M. M. P. s tím, že K. M. vysvětlil M. P., kde bude v areálu CMR listy razítkovat. Z hovorů je zřejmé, že Karel M. komunikoval nikoli s dodavatelem své společnosti, ale se společnostmi, resp. osobami je ovládajícími, zapojenými do řetězce obchodů před dodavatelem společnosti SUPPORT SERVICE s.r.o. Takovýto charakter komunikace, nestandardní, pouze účetně řešené mylné platby na účet jiné společnosti /nejčastěji Abolian a SportLimited, ale také RTTK s.r.o. a Shop 4 sport s.r.o./ jednoznačně neodpovídají legálním, poctivým obchodním vztahům, takové situace by totiž v poctivém /nikoli fiktivním/, sloužícím jen pro fakturační operace/ obchodním vztahu byly řešeny zcela jinak, nýbrž jsou promítnutím vědomé účasti obžalovaného na trestné činnosti organizované skupiny /do níž dále patřili Ing. Jan V., Mgr. Pavel N., Miroslav P., Zuzana J., Miroslav F., Gyorgy C. a další/ představované zkrácením DPH, již byly povinny přiznat a odvést společnosti na pozici „missing tradera“.
72. Hovor z 20.1.2015 – 18:46:23 hodin /byť se z převážné části týká schůzky Ing. Jana V. a Z. J. se zájemci o převzetí KRATOLIA Trade a.s./ pak bez pochybností prokázal, že Zuzana J. pro Ing. V., resp. KRATOLIA Trade a.s. organizovala dodávky řepkového oleje /doslova „řešila olej“, když konkrétněji se hovor tohoto tématu netýkal, neboť jakmile na toto téma Zuzana J. začala hovořit, zastavil ji Ing. V. slovy: „Ne! Brzdi brzdi, nemluv, brzdi!“.
73. Nestandardní komunikaci s dodavatelem dodavatele a z ní – v kontextu s dalšími zjištěními - vyplývající závěr o předchozí dohodě na karuselovém podvodu /Ing. V. s M. P./ prokázaly hovory ze dnů 20.10.2014 – 12:52:41, 21.10.2014 – 9:10:25 hodin, 21.10.2014 – 12:30:51 hodin, v jehož průběhu zazní od M. P., kterého se Ing. V. dotazoval, zda už pro něj má odpověď: „Ano, řekla, že tam nasmlouvala teďka do konce měsíce 600 tun a že mi všechno potvrdí během vodpoledne. Takhle mi to potvrdila, že do konce měsíce objednala 600 tun.“, načež se Ing. V. ptal: „A to je ten jeden zdroj, joooo?“ a P. říká: „Tak, to je ten jeden a na ten druhéj, to bylo jako to Polsko, tak tam je to v tom jednání, že jestli to pustěj, tak to může jezdit vod středy.“ A na to konto říká V.: „Jo, tak to nějak zkuste zjistit.“ A na to P.: „Tak já to všechno zjistím a já se za Váma zastavím večer a řeknu Vám úplně všechno konkrétně, abyste měl konkrétní info. Abych zase neplácal nějaký, abych to měl potvrzený.“, na což mu V. přitáká a zcela zjevně k ISCC certifikátu říká P.: „Jo a vy si už konečně udělejte ten, ten, víte, co myslím...?“ a dále kárá P., že na získání certifikátu nemaká, jak se dušoval, a P. říká: „Ne ne, takhle, já už mám jako vod ní ty formuláře. To je v pořádku, už to mám no. Ted' to, ted' jsem to poslal do toho Německa ...“ a V. na to konto informuje P.: „...stojí to prostě já nevím dva tisíce euro.“.
74. S výpovědí svědka Jiřího N. a plně korespondoval hovor ze dne 20.2.2015 v 16:33 hodin mezi N. a M., v němž N. nejprve sděluje M., že dodává olej před KRATOLIA v Ústí, z Polska kamiony řepkového oleje, denně 3-4 auta, dodávají ho české firmě, načež konfrontuje M., že zjistil, že „olej je xkrát přeprodáváný a končí u něj v SUPPORT SERVICE s.r.o.“. N. dále sdělil Myerovi, že teď tam má dvě auta a je tam problém s platbou, že auta chtěli dát na nějakou bulharskou firmu... a dále se N. M. ptá, zda zná Martina O., Rostislava A.a, dále se N. dotazuje na Darka P. – a obžalovaný M. mu lže, že ho nezná /pozn.: když z celé řady telefonátů s M. P. Karel M. o Darku Pickovi a jeho úkolech mluvili/. N. konfrontuje M. s tím, že „Darek P. mu řekl, že CMR listy razítkuje pro pana M.“. /dále viz zvukové záznamy telefonických hovorů a sms zprávy zajištěné v rámci odposlechu a záznamu telekomunikačního provozu dle § 88 trestního řádu, svazek č. 86, CS se soubory na čl. 30370, 30372, 30374, 30376, 30469/.
75. O faktickém postavení obžalované Zuzany J. v rámci organizované skupiny svědčily také hovory uskutečněné mezi Miroslavem F. a Miroslavem P., např. hovor ze dne 8.12.2014 v 20:27 hodin, v jehož průběhu jemnování hovoří o nedostatku řepkového oleje na trhu a M. P. se ptá: „Takže to, co jsme domlouvali přes Zuzku, to tam není?“ a

na to M. F. reagoval: „To já netuším, to byla její aktivita, s těmi 10% já bych nesouhlasil ... nevím, jak to bude do konce roku, nemám všechny informace od Zuzany.“ Nebo hovory ze dne 9.12.2014 v 14:59 hodin či 15:06 hodin, nebo také hovor ze dne 18.12.2014 v 14:04 hodin, v jehož průběhu M. P. zaúkoloval M. F., aby „zavolal Zuzce, aby prověřil“ dodávky řepkového oleje, jež bezprostředně předcházely hovoru mezi M. F. a Z. J. /ze dne 18.12.2014 ve 14:40 hodin/, v němž Z. J. řekla, že na den 19.12.2014 „chce smlouvy od Sportu a Abolianu, na základě nich dostane peníze od investorů“. Z dalších hovorů svědčících o podílu obžalované na trestné činnosti /kdy Miroslav F. bez pochybností byl dalším z členů organizované skupiny/ soud dále zmiňuje hovor ze dne 22.12.2014 v 15:16 hodin /uskutečněný mezi M. F. a M. P./, a emailovou komunikaci – např. email od Z. J. adresovaný M. F. ze dne 16.12.2014 v 10:50 hodin /čl. 7650/.

76. Fakturami vystavenými dodavateli, CMR listy, vážnými lístky, výpisy z účtů ve vztahu ke skutku vymezenému ve výroku rozsudku pak byly prokázány veškeré dílčí realizované dodávky řepkového oleje /viz svazky č. 32, 34 – 41 spisu, dále pak 52 – 57, 63 – 66/.
77. Městský soud v Praze uzavřel, že verze obžalované, kterou soudu v průběhu své výpovědi a vyjádření k provedeným důkazům předestřela, byla v příkrém rozporu s ve věci provedenými důkazy, zejména obsahem e-mailové korespondence, výpověďmi svědků svědků Petra L., Pavla P.a, Martina Ch.a, Martina G.e, Martina O., Tamáse P., Josefa K., Josefa V.a, Jiřího N.a, skutečnostmi vyplývajícími ze záznamu odposlechu telekomunikačního provozu účastnických stanic užívaných Zuzanou J. a Miroslavem F.. Z těchto důkazů bylo lze zcela bez pochybností uzavřít, že Zuzana J. fakticky ovládala nejméně společnosti FLYING EAGLE s.r.o., CONCEPT VENTURE s.r.o., Internet Financial Services s. r. o., formálně na jméno těchto společností organizovala obchod s řepkovým olejem a jeho dodání do KRATOLIA Trade a.s. v Ústí nad Labem, již od počátku s cílem nepřiznat DPH v souvislosti s dovozem řepkového oleje do jiného členského státu, případně zajistit podání daňových přiznání s nepravdivými údaji, a neuhradit DPH. Ze zmíněných důkazů jednoznačně vyplynulo, že Zuzana J. nebyla rozhodně pouhou administrativní pracovnící nebo tlumočnicí, která by prováděla pokyny G. C. či M. F., naopak byla to Zuzana J., kdo se v obchodu s řepkovým olejem velmi dobře orientovala, jmenovaná věděla o tom, že na pozici jednatelů společností FLYING EAGLE s.r.o., Internet Financial Services s. r. o. a CONCEPT VENTURE s.r.o. stojí bílí koně, kteří vedení společností nemají ve svých rukou, kteří nezajišťovali vedení účetnictví a řádné odevzdání daňových přiznání, že jednatelé těchto firem jsou pouze nastrčenými figurkami, které fakticky ovládala, byť dílem to bylo ve spolupachatelství s dalšími osobami. Ze zvukových záznamů telefonických hovorů a také ze zápisů v sešitech, které byly zajištěny při domovní prohlídce v místě bydliště Zuzany J., bez pochybností vyplynulo, že Zuzana J. věděla o tom, že u DPH v souvislosti s dovozem řepkového oleje z jiného členského státu do České republiky, který organizovala prostřednictvím společností nastrčených do formálního fakturačního řetězce, dojde ke zkrácení daně. V neposlední řadě o tom svědčí celá řada grafů v sešitech, které znázorňují fakturační řetězec zkrácení daně, včetně konkrétních částek a včetně uvedení konkrétních společností do fakturačního řetězce vložených. Z odposlechů a záznamu telekomunikačního provozu vyplynulo, že Zuzana J. obchody s řepkovým olejem shora popsaným způsobem organizovala ve spolupráci (ve spolupachatelství) s Martinem V. a Miroslavem F.. Lze připomenout, že o angažovanosti obžalované v obchodech s řepkovým olejem a o její skutečné pozici a roli vypovídal například emotivní telefonický rozhovor s Miroslavem F. z 18. února 2015, kdy v jeho průběhu Zuzana J. nejprve vyčítá Miroslavu F., že ji společně s Martinem V. vyřadili z některých obchodů s řepkovým olejem, z rozhovoru je dále zřejmé, že jmenovaná měla přístup k účtům a společnostem zařazených do fakturačního řetězce,

Shodu s prvopisem potvrzuje Miroslava Pechová.

minimálně společnosti Internet Financial Services s. r. o., dále jen z tohoto více než výmluvného telefonátu vyplynulo, že se o zisk z obchodů Zuzana J. dělila s Miroslavem F. a také některými dodavateli řepkového oleje, konkrétně společnosti Golden Foodbroker. V telefonickém hovoru Zuzana J. opakovaně uváděla, že „ji vynechali z obchodů, nezaplátili jí, ona si ten obchod teď nastaví jinak“. Zuzana J. také opakovaně uvedla: „vidím tam ty výběry z bankomatu, pohyby na účtu“, obviňuje Miroslava F. z toho, že z těch uskutečněných výběrů měl prospěch. Z odposlechů telefonické komunikace dále bylo zjištěno, že Zuzana J. řídila rovněž Darka P., který v KRATOLIA Trade a.s. přebíral vozidla, Zuzana J. pak v drtivé většině komunikace s Miroslavem F. komunikuje o konkrétních dílčích dodávkách řepkového oleje do KRATOLIA Trade a.s., případně do jiných zpracovatelských závodů, což jednoznačně vyvrací její verzi o tom, že pouze výjimečně - v případech, kdy se obchodní partneři György C. tomuto nemohli dovolat - kontaktovali ji a ona tyto informace pouze přeposlala dál. Více pak hovor ze dne 3. 2. 2015 v čase 14:48 hodin, v jehož průběhu Zuzana J. Miroslavu F. sděluje, že nějaký V., člověk Aliho Emimi, je novým dodavatelem Martina V., sděluje Miroslavu F.: „kupující nebudeš ty, ale jiný slovenský subjekt, cena zůstala stejná a jen, abys o tom věděl, harmonogram je tam od čtvrtka“, kdy následně Miroslava F. Zuzana J. informuje o tom, že se sešla s „tím maďarským blbcem“ (z kontextu je zřejmé, že se jedná o Tamáse P.), s tím, že spolu půjdou na finanční úřad a více si sdělí osobně. Pro ilustraci pak stojí také za zmínku telefonický hovor ze dne 18. prosince 2014, v jehož průběhu Zuzana J. informuje Miroslava F., že na zítra chce smlouvy od společností „Sport a Abo“ /pozn.: SportLimited a Abolian s.r.o./, že na základě těch smluv dostane od investora peníze, a že oni mají v pondělí přijet do Gabčíkova z CMRky, a že oni „budou v pondělí vypláceny za Ústí“ s tím, že „za SAVATCOM vyplaceni nebudou, že to nebyl jejich kontakt“, proto není férové připisovat zásluhy, když z hovoru je zřejmé, že SAVATCOM byl kontakt György C., to, že za SAVATCOM vyplaceni nebudou, oba telefonující rozladilo. Hovor ze dne 17. prosince 2014 v čase 9:16 hodin, v jehož průběhu Zuzana J. Miroslavu F. sděluje, že má „proforma fakturu na 3 cisterny, když ráno pošlou peníze, tak tam auta budou v pátek“, J. sděluje: „vypíšu to rychle, potřebuji fakturu na SportLimited“. Či již shora zmíněný hovor ze 16. prosince 2014 v čase 14:23 hodin, v jehož průběhu Zuzana J. říká, že 2 rakouská auta tam budou do osmé hodiny večerní, tak „Mírek /pozn. P./může poslat toho synovce s dodáky“, a dále „Mírek jí psal, že fabriku nezavírají, že bude zavřená jenom přes svátky, takže ty Rakušáky můžou řešit“, uzavírají s tím, že způsob dodávek do Ústí nad Labem z Rakouska musí probrat s Mirkem a Pavlem /pozn.: P./. V průběhu hovoru ze dne 28. listopadu 2014 svědkyně J. přemýšlí, že „Petr v České Třebové by to vzal, ..., chce to nějakou novou firmu, která by to uměla prodat v KRATOLIA Trade a.s., zavolala by Mirkovi, aby to tam protlačil“. V hovoru ze dne 28. listopadu 2014 v čase 9:44 hodin 44 J. uvádí, že „komunikuje i s Glencorem, řeší s Rost'ou stále ta auta, dají to na Falton“, dále doslova, říká: „... ještě nejsou vyřešená ta auta, ta 2 plus ta 3, že by se to dalo na Falton pro Glencore“. Z důvodů shora naznačených proto soud uzavřel, že výpověď svědkyně Zuzany J. je nevěrohodná, vedená s cílem ovlivnit hodnocení důkazů zejména ve své vlastní trestní věci, kdy hlavní líčení bylo (posléze) zahájeno dne 3. května 2021.

78. K např. dodávkám řepkového oleje od dodavatele GoldenFoodbroker GmbH, kdy místem dodání byla KRATOLIA Trade a.s. ve vztahu k dodávkám řepkového oleje prokázáno, že řepkový olej byla dodavatelem společností GoldenFoodbroker GmbH formálně fakturačně prodán společnosti CONCEPT VENTURE s.r.o., místem dodání řepkového oleje byla KRATOLIA Trade a.s., kdy například dodávky oleje, u něhož byla fakturační cesta následující: Golden Foodbroker GmbH – za cenu 715 EUR za tunu prodáno společnosti CONCEPT VENTURE s.r.o., ta olej prodala za částku 600 EUR

- za tunu společnosti FLYING EAGLE s.r.o., ta je prodala za cenu 630 EUR za tunu společností Abolian s.r.o. a SportLimited s.r.o., ty jej prodaly za 670 EUR za tunu společností SUPPORT SERVICE s.r.o., která jej následně prodala za cenu 675 EUR za tunu bez DPH společností KRATOLIA Trade a.s..
79. K argumentaci obhajoby, že obžalovaná nastoupila do koncernu Russel jako tlumočnice, oblast obchodu pro ni byla novým prostředím, do nové práce nastoupila po rozvodu, který se vlekl, neboť manžel byl cizím státním příslušníkem, v průběhu obchodních schůzek tlumočila a načerpávala informace o fungování mezinárodního obchodu, ale neměla s čím srovnávat /čili, jak obhajoba naznačila, nebyla na její straně naplněna subjektivní stránka trestného činu, nevěděla, že v průběhu řetězce obchodů dochází ke ztracení DPH/, soud uvádí, že bylo prokázáno, ež obžalovaná skutečně nastoupila do Russel a pro sourozence C. v počátcích skutečně pracovala jako tlumočnice, jela na výpravu do Kurdystánu, nicméně také bylo a to bez pochybností prokázáno, že v mezidobí od jara 2013 do jara 2014 se její pozice a znalosti mezinárodního obchodu, konkrétně dovozu řepkového oleje z jiného členského státu a s tím úzce související problematika DPH? CMR listů, dodacích vztahů výrazně změnila a posunuly, když bylo prokázáno, že obžalovaná se v otázce DPH při dovozu oleje ze států EU do ČR výborně orientovala, aktivně organizovala dovozy oleje do KRATOLIA Trade a.s. atd., dokonce rozhodovala o tom, jaké korporace budou do fiktivních obchodních řetězců zapojeny, v jaký okamžik, a za jakou cenu bude prodáváno, a byla si dobře vědoma krácení DPH v řadě první českou společností, o čemž mimo jiné svědčily její náčrtky v zajištěných notesech nalezených při domovní prohlídce jí užívaného bytu, konkrétně v kuchyni.
80. Závěr shora uvedený nedokázaly zvrátit ani písemné poptávky či plné moci k tlumočení pro společnost Falton s.r.o. a další, neboť tyto vysoce pravděpodobně hlavně sloužily k zastření pravého ekonomického důvodu pro výplaty tzv. provizí za tuny dodaného řepkového oleje, aby tyto mohly být účetně zpracovány a finančním úřadem akceptovány /jak u daňového subjektu, jímž byla obžalovaná, tak vyplácejících subjektů, tj. Falton s.r.o. a dalších/. Bylo totiž prokázáno, ež obžalovaná byla účastna řady obchodních jednání, které se uskutečnily mezi Čechy /V., P. a M./ a Slováký /G., O. aj./, kde z logiky věci žádného tlumočení potřeba nebyla, přičemž řada svědků svědčila o tom, že obžalovaná jednala jménem dodavatelů řepkového oleje, měla vedoucí pozici.
81. Pokud obhajoba akcentovala, že obžalovaná jen plnila úkoly, které jí byly zadány, pak tato verze byla beze zbytku vyvrácena, jak zvukovými záznamy telefonických hovorů, z nichž je zřejmé, že ji tedy rozhodně nikdo neúkoloval, část obchodů si sjednávala autonomně, na části z nich se podílela s Miroslavem F., G. C., Martinem V., s nimiž kooperovala. Obžalovanou do problematiky karuselových obchodů určitě někdo zasvětil, vysoce pravděpodobně to byl G. C., od určitého okamžiku, nejpозději od jara 2014, však obžalovaná „podnikala“ na svůj účet, samostatně, byť v pozadí mohla jiná osoba jako „investor“ zajisté stát, to nicméně není okolnost, jež by mohla obžalovanou vyvinut. Obžalovaná pak věděla, že např. Tamás P. je ve FLYING EAGLE bílým koněm, věděla, že Fresmat Group ovládá Vojtěch V., s nímž komunikovala /a v emailech ho oslovovala jako Vojto/, ovládala nebo společně s C. ovládala další společnosti, sama se v hovorech vyjadřovala tak, že olej „objednává na CONCEPT VENTURE“ apod..
82. Za shora uvedené důkazní situace soud uzavřel, že obžalovaná Mgr. Zuzana J. se dopustila skutku vymezeného ve výroku rozsudku, to jako člen organizované skupiny, a to v úmyslu přímém ve smyslu § 15 odst. 1 písm. a) trestního zákoníku.
83. K závěru o tom, že obžalovaná Mgr. Zuzana J. spolu s /odděleně stíhanými/ Ing. Janem V., Karlem M., Mgr. Pavlem Nohavou a Miroslavem P., a spolu s M. F., M. V., J. K. a dalšími byli členy organizované skupiny, resp. že shora jmenovaná skupina

Shodu s prvopisem potvrzuje Miroslava Pechová.

pachatelů již naplnila definici organizované skupiny /byť členství v organizované skupině není znakem skutkové podstaty § 240 testního zákoníku, tím je toliko spojení s organizovanou skupinou působící ve více státech/ soud uvádí následující: Za organizovanou skupinu lze považovat sdružení nejméně tří lidí, kteří jednají plánovitě a koordinovaně a dělí si mezi sebou úkoly. Ustálená judikatura vyžaduje, aby šlo o nejméně tříčlenné sdružení osob trestně odpovědných (R 45/1986). Nevyžaduje se, aby na činnosti skupiny byla některá osoba zúčastněna jako organizátor. Dělbá úkolů a koordinovanost činnosti zvyšuje pravděpodobnost úspěšnosti trestného činu a tím i jeho závažnost a nebezpečnost. Postačí faktická koordinovaná činnost bez formálního přijetí do skupiny. Zákon nedefinuje pojem "organizované skupiny", její definice se odvíjí od definice organizované zločinecké skupiny, zásadní rozdíl spočívá v tom, že organizovaná skupina může spáchat i jediný trestný čin a jsou nižší požadavky na její vnitřní organizační strukturu. Jednání obžalovaných pak vykazovalo veškeré znaky organizované skupiny, bylo *plánované* /byly natipovány osoby vhodné pro roli bílého koně, tyto ustanoveny do funkcí jednatelů obchodních korporací – „missing traderů“, založeny účty, formálně byly vystavovány objednávky, faktury, podepisovány smlouvy pro případ šetření ze strany orgánů daňové správy, získány certifikáty ISCC/, *koordinované* /jednotlivé dílčí úkony souvisejícími s dodávkami řepkového oleje na sebe bezprostředně navazovaly/, došlo mezi nimi k *dělbě úkolů*, vytvoření *vnitřní struktury* /každý z obžalovaných činil kroky za tu kterou společnost, již ovládal, s ojedinělými přesahy – kdy např. Ing. V. rozhodl, že při duální avizaci bude to které vozidlo stočeno „na SUPPORT“/, jednání bylo ve vztahu k motivu *efektivní*, bylo *dosaženo zamýšleného následku*. Bylo lze jednoznačně uzavřít, že k tomu, aby byly naplněny veškeré aspekty organizované skupiny, již ničeho dalšího nebylo třeba. Skupina pachatelů po relativně dlouhém období bezchybně fungovala, systematicky krátila DPH a generovala výtěžek z trestné činnosti, který pak byl dle předem dohodnutého klíče mezi jednotlivé členy také rozdělen, přičemž trvalo dlouhou dobu, než jejich činnost příslušné orgány /zejména banky/ vyhodnotily jako rizikovou, resp. podezřelou, a než orgány finanční správy zasáhly. Právě proto, že již tato skupina pachatelů neměla na efektivitě své trestné činnosti lidově řečeno co zlepšovat, nebylo další úrovně, kam by bylo možno efektivitu, výnosnost posunout /snad jen ji rozšířit směrem k dalšímu koncovému odběrateli, když však z provedených důkazů takové podezření ve velmi silné intenzitě vyplynulo nejméně ve vztahu k odběrateli VIA-REK, a.s., v Rájci Jestřebí/, soud uzavřel, že jednání jmenovaných Ing. Jana V., Karla M., Mgr. Pavla Nohavy a Miroslava P., spolu s Mgr. Zuzanou J. naplnilo definici organizované skupiny.

84. Při úvaze o druhu a výši trestu soud přihlédl a to jako k polehčující okolnosti k faktu, že obžalovaná byla dosud osobou bezúhonnou, dále k faktu, že od dokonání trestného činu uplynula delší doba /téměř sedmi let/, když však v období od 9/2020 do 4/2021 obžalovaná průběh trestního stíhání mařila, kdy se opakovaně, nikoli z relevantních důvodů, k nařízenému hlavnímu líčení nedosavila, když to, že obžalovanou udávané zdravotní obtíže nebyly takového rázu, aby se nemohla k hlavnímu líčení dostavit, bylo prověřeno sděleními ošetřujících lékařů a znaleckým posudkem, když však jiné polehčující okolnosti či okolnosti podobného charakteru obžalované nesvědčily.
85. Jako k okolnostem přitěžujícím soud přihlédl k tomu, že obžalovaná čin spáchala s rozmyslem a po předchozím uvážení, trestným činem způsobila vyšší škodu, kdy částka zkrácené DPH i po novele účinné od 1.10.2020 zásadně překročila hranici škody velkého rozsahu, trestným činem získala vyšší prospěch, když bylo prokázáno, že obžalovaná se na výtěžku z trestné činnosti podílela nemalou měrou, když jí byla proplácena provize za realizované dodávky v řádu několika Eur za dodanou tunu oleje /např. v prosinci 2014 si jen za dodávky oleje do Ústí nárokovala pro sourozencích C. 2.680 Eur/, trestný čin spáchala ve větším rozsahu, kdy se podílela na organizování 112

dílčích dodávek oleje, ovládala vícero firem, které byly do obchodu v řadě fakturačně nastrčeny, aby tak bylo zastřešeno, jaký subjekt byl povinen skutečně odvést DPH, v trestné činnosti pokračovala delší dobu, kdy se ze strany obžalované nejednalo o ojedinělý, resp. jednorázový exces z jinak řádného způsobu života, ale o systematicky a každodenně – po dobu 10 měsíců - páchanou trestnou činnost, trestný čin spáchala jako člen organizované skupiny, kdy nadto obžalovaná nebyla pouhým bílým koněm, který by jen propůjčil obchodní korporaci, jejímž je jednatelem, k páchání trestné činnosti, ale dodávky řepkového oleje, u nichž došlo ke zkrácení DPH, organizovala, řídila, nastrčené obchodní korporace ovládala nebo spoluovládala, aktivně vyhledávala zahraniční dodavatele řepkového oleje, určovala řetězec firem, který bude formálně pro tu kterou dodávku využít a jaké společnosti do něho budou zařazeny, stanovovala prodejní ceny, manažerovala podpisy smluv atd..

86. S přihlédnutím k polehčující okolnosti, jakož i k okolnostem přitěžujícím tak, jak byly shora vymezeny, soud uzavřel, že při zohlednění všech aspektů věci a osoby obžalované, délky řízení, když bylo možno obžalované s ohledem na její dobré majetkové a výdělkové možnosti, střední věk a dobrý zdravotní stav uložit také peněžitý trest /a tak uložit trest odnětí svobody v kratší výměře/, bude k nápravě obžalované a k účinné ochraně společnosti postačovat uložení trestu odnětí svobody na samé spodní hranici zákonné trestní sazby § 240 odst. 3 trestního zákoníku, tedy ve výměře 5 roků. Pro výkon trestu soud obžalovanou zařadil do věznice s ostrahou. Zároveň byl obžalované uložen peněžitý trest v celkové výměře 1.600.000 Kč, kdy počet denních sazeb a jejich výše byla stanovena ve světle majetkové situace obžalované, jež je majitelkou nemovitostí, jejích výdělkových možností, kdy obžalovaná je ženou středního věku, výdělečně činnou, vysokoškolsky vzdělanou, jež má tedy výborné možnosti pracovního uplatnění a úhrady peněžitého trestu.
87. Usnesením ze dne 29.1.2021 nebyla Česká republika – Generální finanční ředitelství, se sídlem Lazarská 15/7, 117 22 Praha 1, připuštěna jako poškozená k hlavnímu líčení, tedy nebylo o jí uplatněném nároku na náhradu škody rozhodováno.

Poučení: Proti tomuto rozsudku lze podat odvolání do osmi dnů ode dne doručení jeho písemného vyhotovení k Vrchnímu soudu v Praze prostřednictvím soudu zdejšího. Odvolání má odkladný účinek. O podaném odvolání bude rozhodovat Vrchní soud v Praze.

Rozsudek může odvoláním napadnout státní zástupce pro nesprávnost kteréhokoli výroku, obžalovaný pro nesprávnost výroku, který se ho přímo dotýká, zúčastněná osoba pro nesprávnost výroku o zabránění věci a poškozený, který uplatnil nárok na náhradu škody, pro nesprávnost výroku o náhradě škody.

Osoba oprávněná napadat rozsudek pro nesprávnost některého jeho výroku může jej napadat také proto, že takový výrok učiněn nebyl, jakož i pro porušení ustanovení o řízení předcházejícím rozsudku, jestliže toto porušení mohlo způsobit, že výrok je nesprávný nebo že chybí.

Podané odvolání musí být ve lhůtě osmi dnů od doručení opisu rozsudku nebo v další lhůtě k tomu stanovené předsedou senátu Městského soudu v Praze podle § 251 trestního řádu také odůvodněno tak, aby bylo patrné, v kterých výrocih je rozsudek napadán a jaké vady jsou vytýkány rozsudku nebo řízení, které rozsudku předcházelo.

Státní zástupce je povinen v odvolání uvést, zda je podává, byť i zčásti, ve prospěch nebo v neprospěch obviněného.

Odvolání lze opřít o nové skutečnosti a důkazy.

Shodu s prvopisem potvrzuje Miroslava Pechová.

V Praze dne 14.9.2021

Mgr. Jana Miklová v.r.
předsedkyně senátu

Shodu s prvopisem potvrzuje Miroslava Pechová.