



ČESKÁ REPUBLIKA

ROZSUDEK

JMÉNEM REPUBLIKY

Městský soud v Praze rozhodl v senátu složeném z předsedkyně senátu Mgr. Hany Krestýnové a přísedících JUDr. Ireny Brodské a Ing. Dany Nehasilové, ve veřejném zasedání konaném dne 31. března 2022 v Praze

takto:

I. Podle § 314r odst. 4 tr. řádu **soud schvaluje dohodu o vině a trestu**, uzavřenou dne 29. 11. 2021 v Praze mezi státní zástupkyní Městského státního zastupitelství v Praze Mgr. Vendulou Skráškovou a obviněným J. B., nar. xxx, trvale bytem xxx, ve znění uvedeném pod bodem II. výroku.

II.

Obviněný

J. B., nar. xxx, trvale bytem xxx,

je vinen, že

společně s dalšími společně stíhanými osobami, o jejich vině nebylo dosud pravomocně rozhodnuto, tj. L. N., B. T., V. T., a s již odsouzenou P. Z., která byla uznána vinnou rozsudkem Městského soudu v Praze ze dne 3. 3. 2022, sp. zn. 4T 3/2022, který nabyl právní moci téhož dne, jímž soud schválil dohodu o vině a trestu uzavřenou mezi jmenovanou a státní zástupkyní Městského státního zastupitelství v Praze,

pod níže uvedenými body nejméně v období březen 2016 až březen 2020 na území České republiky společně po předchozí vzájemné dohodě, ve vzájemné součinnosti v úmyslu soustavně neoprávněně krátit daňovou povinnost na dani z přidané hodnoty (dále též DPH) vytvořili na základě simulovaných obchodních dodavatelsko – odběratelských vztahů v jednotlivých níže popsaných případech předem promyšlené řetězce subjektů, do kterých byly účelově začleňovány a často obměňovány různé ekonomicky nečinné, ztracené společnosti - missing trader (AziGlobal s.r.o., BBLB.CZ s.r.o., BLANEEL s.r.o., CONSOLID CZ, s.r.o., Dimoff s.r.o., Dovednost s.r.o., IMY FORTUNA s.r.o., NEZAR RIVER Corp s.r.o., OLBRACHTA decor s.r.o., P-ČABAR s.r.o., READINGTON Corp s.r.o., S.I.V.B. s.r.o., SMART elektronik s.r.o., SOUTWOOD Corp s.r.o., STAVASTAV-UL s.r.o. a VENET PRO s.r.o.), na které neoprávněnými odečty DPH z neuskutečněných zdanitelných plnění povinné daňové subjekty - profit taker (GREEN PROJECT s.r.o., Ciney Invest s.r.o., BIO TRADE CZ s.r.o., SYSTEMAL Band s.r.o., DEPRON CZ s.r.o., PAVLOSTAV s.r.o., ZIP – stav s.r.o.) přenášely daňovou povinnost, s cílem před správcem daně vytvořit dojem, že právě tyto společnosti jsou povinné do státního rozpočtu DPH odvést, přičemž věděly, že tyto společnosti předmětnou daň z přidané hodnoty do státního rozpočtu nikdy neodvedou, konkrétně pak obviněný J. B. jako jednatel společnosti VENET PRO s.r.o., IČ: 26708884, se sídlem Makovského 1179/2, Řepy, 163 00 Praha 6 za účelem vlastního obohacení zahrnul do účetnictví své společnosti účelově vytvořené faktury, ačkoliv věděl, že plnění na těchto fakturách neproběhlo, úhrady za tyto faktury nebyly z větší části provedeny, v několika případech došlých plateb na účet společnosti tyto peněžní prostředky obratem osobně vybíral u přepážky v bance a byl si plně vědom toho, že tyto účelové faktury od spol. VENET PRO s.r.o. byly vyhotoveny pro obviněné, např. pro obviněného B. T. nebo pro obviněného L. N. na objednávku tak, aby si každý z nich za své společnosti neoprávněně uplatnil tyto účelové faktury na odpočtu DPH, byl si plně vědom toho, že se níže popsaným jednáním spolupodílí na páčání trestné činnosti krácení daní a aby nebyla odhalena kontrolními orgány pároval poskytnutá fiktivní plnění přijatými plněními vykázanými v oddíle B3 kontrolního hlášení, tzn. plněními do 10.000,- Kč bez povinnosti identifikovat jejich dodavatele s jednoznačným cílem znemožnit odhalení trestné činnosti kontrolními úřady, a to konkrétně v těchto případech (uvedených dle dikce usnesení o zahájení trestního stíhání ze dne 21. 4. 2021, č. j. KRPA-29036/TC-2021-000097-REZ):

I.

Obviněný L. N., obviněný B. T., obviněná V. T., odsouzená Z. Z. a obviněný J. B.

s úmyslem společného obohacení obviněný L. N. jako jednatel společnosti GREEN PROJECT s.r.o., DIČ: CZ 27195783, se sídlem Dobřešovická 194, 252 43 Průhonice, registrované jako měsíční plátce daně z přidané hodnoty, nejméně od března 2016 do března 2020 uskutečňoval zdanitelná plnění a tato uskutečněná zdanitelná plnění vykázal v příslušných daňových přiznáních k dani z přidané hodnoty, avšak v rozporu s ustanovením § 72 odst. 1 zákona č. 235/2004 Sb. si v těchto daňových přiznáních nárokoval odpočet daně na základě účelových faktur na plnění bez reálné ekonomické podstaty od společností AziGlobal s.r.o., BBLB.CZ s.r.o., CONSOLID CZ, s.r.o., Dimoff s.r.o., Dovednost s.r.o., IMY FORTUNA s.r.o., NEZAR RIVER Corp s.r.o., OLBRACHTA decor s.r.o., P-ČABAR s.r.o., READINGTON Corp s.r.o., S.I.V.B. s.r.o., SMART elektronik s.r.o., SOUTWOOD Corp s.r.o., STAVASTAV-UL s.r.o. a, které mu zajišťoval a v některých případech osobně předával obviněný B. T., ve spolupráci se svojí manželkou obviněnou V. T., která tyto faktury obstarávala a v některých případech obviněnému L. N. zasílala prostřednictvím e-mailové schránky, od společnosti BLANEEL s.r.o., které mu ve spolupráci s obviněným B. T. zajišťovala ods. Z. Z., a od společnosti VENET PRO s.r.o., které mu ve spolupráci s obviněným B.T. opatroval obviněný J. B., čímž obviněný L. N. neoprávněně ponížil daňovou povinnost společnosti GREEN PROJECT s.r.o., a to jednotlivými skutky za měsíc:

1.36. listopad 2019

vykázal v daňovém přiznání k DPH podaném správci daně FÚ Středočeský kraj, Územní pracoviště Praha-Západ dne 23. 12. 2019 nárok na odpočet daně, přičemž celkem 1.851.028,05 Kč na základě fiktivních plnění, a to od společností BLANEEL s.r.o. a VENET PRO s.r.o., 2) od společnosti VENET PRO s.r.o., ve výši celkem 702 299,01 Kč

| Dodavatel | č. faktury | DUZP | ZD | DPH |
|--------------------|-------------------|-------------|------------|------------|
| VENET PRO s.r.o. | 2019-68 | 29.11.2019 | 467 047,93 | 98 080,07 |
| VENET PRO s.r.o. | 2019-69 | 29.11.2019 | 427 047,93 | 89 680,07 |
| VENET PRO s.r.o. | 2019-66 | 29.11.2019 | 375 109,92 | 78 773,08 |
| VENET PRO s.r.o. | 2019-65 | 28.11.2019 | 211 047,93 | 44 320,07 |
| VENET PRO s.r.o. | 2019-64 | 21.11.2019 | 385 223,97 | 80 897,03 |
| VENET PRO s.r.o. | 2019-63 | 20.11.2019 | 268 042,15 | 56 288,85 |
| VENET PRO s.r.o. | 2019-62 | 13.11.2019 | 482 241,32 | 101 270,68 |
| VENET PRO s.r.o. | 2019-61 | 12.11.2019 | 364 200,00 | 76 482,00 |
| VENET PRO s.r.o. | 2019-67 | 29.11.2019 | 364 319,83 | 76 507,16 |
| C E L K E M | | | | 702 299,01 |

1.37. prosinec 2019

vykázal v daňovém přiznání k DPH podaném správci daně FÚ Středočeský kraj, Územní pracoviště Praha-Západ dne 24. 1. 2020 nárok na odpočet daně, přičemž celkem 760.302,04 Kč na základě fiktivních plnění, a to od společnosti VENET PRO s.r.o.

1) od společnosti VENET PRO s.r.o., ve výši celkem 760 302,04 Kč

| Dodavatel | č. faktury | DUZP | ZD | DPH |
|------------------|-------------------|-------------|------------|------------|
| VENET PRO s.r.o. | 2019-621 | 30.12.2019 | 195 042,15 | 40 958,85 |
| VENET PRO s.r.o. | 2019-620 | 23.12.2019 | 412 004,96 | 86 521,04 |
| VENET PRO s.r.o. | 2019-619 | 23.12.2019 | 265 031,41 | 55 656,60 |
| VENET PRO s.r.o. | 2019-618 | 23.12.2019 | 175 012,40 | 36 752,60 |
| VENET PRO s.r.o. | 2019-617 | 20.12.2019 | 356 042,15 | 74 768,85 |
| VENET PRO s.r.o. | 2019-616 | 20.12.2019 | 425 198,35 | 89 291,65 |
| VENET PRO s.r.o. | 2019-615 | 20.12.2019 | 221 014,88 | 46 413,12 |
| VENET PRO s.r.o. | 2019-614 | 20.12.2019 | 210 000,00 | 44 100,00 |
| VENET PRO s.r.o. | 2019-613 | 12.12.2019 | 372 047,93 | 78 130,07 |
| VENET PRO s.r.o. | 2019-612 | 12.12.2019 | 348 006,61 | 73 081,39 |

| | | | | |
|------------------|----------|------------|------------|------------|
| VENET PRO s.r.o. | 2019-611 | 11.12.2019 | 342 075,21 | 71 835,79 |
| VENET PRO s.r.o. | 2019-610 | 11.12.2019 | 299 009,92 | 62 792,08 |
| C E L K E M | | | | 760 302,04 |

1.38. leden 2020

vykázal v daňovém přiznání k DPH podaném správci daně FÚ Středočeský kraj, Územní pracoviště Praha-Západ dne 24. 2. 2020 nárok na odpočet daně, přičemž celkem 95.355,97 Kč na základě fiktivních plnění, a to od společnosti VENET PRO s.r.o.

1) od společnosti VENET PRO s.r.o., ve výši celkem 95 355,97 Kč

| Dodavatel | č. faktury | DUZP | ZD | DPH |
|------------------|------------|------------|------------|-----------|
| VENET PRO s.r.o. | 2019-622 | 30.12.2019 | 454 076,03 | 95 355,97 |
| C E L K E M | | | | 95 355,97 |

1.39. únor 2020

vykázal v daňovém přiznání k DPH podaném správci daně FÚ Středočeský kraj, Územní pracoviště Praha-Západ dne 27. 3. 2020 nárok na odpočet daně, přičemž 45.240,30 Kč na základě fiktivních plnění, a to od společnosti VENET PRO s.r.o.

1) od společnosti VENET PRO s.r.o., ve výši celkem 45 240,30 Kč

| Dodavatel | č. faktury | DUZP | ZD | DPH |
|------------------|------------|------------|------------|-----------|
| VENET PRO s.r.o. | 20202108 | 28.02.2020 | 215 430,00 | 45 240,30 |
| C E L K E M | | | | 45 240,30 |

1.40. březen 2020

vykázal v daňovém přiznání k DPH podaném správci daně FÚ Středočeský kraj, Územní pracoviště Praha-Západ dne 24. 4. 2020 nárok na odpočet daně, přičemž celkem 437.530,80 Kč na základě fiktivních plnění, a to od společnosti VENET PRO s.r.o.

1) od společnosti VENET PRO s.r.o., ve výši celkem 437 530,80 Kč

| Dodavatel | č. faktury | DUZP | ZD | DPH |
|------------------|------------|------------|------------|-----------|
| VENET PRO s.r.o. | 2020-2109 | 28.02.2020 | 342 074,00 | 71 835,54 |
| VENET PRO s.r.o. | 2020-2107 | 28.02.2020 | 239 040,00 | 50 198,40 |
| VENET PRO s.r.o. | 2020-2106 | 28.02.2020 | 165 048,00 | 34 660,08 |
| VENET PRO s.r.o. | 2020-2105 | 26.02.2020 | 348 005,00 | 73 081,05 |
| VENET PRO s.r.o. | 2020-2104 | 26.02.2020 | 321 014,00 | 67 412,94 |
| VENET PRO s.r.o. | 2020-2103 | 26.02.2020 | 245 017,00 | 51 453,57 |

| | | | | |
|------------------|-----------|------------|------------|------------|
| VENET PRO s.r.o. | 2020-2102 | 14.02.2020 | 199 270,00 | 41 846,70 |
| VENET PRO s.r.o. | 2020-2101 | 14.02.2020 | 224 012,00 | 47 042,52 |
| C E L K E M | | | | 437 530,80 |

III.

obviněný B. T., obviněná V. T., obviněná M. V., odsouzená Z. Z. a obviněný J. B.

s úmyslem společného obohacení obviněný B. T. jako osoba fakticky ovládající společnost BIO TRADE CZ spol. s r.o., IČ: 24716278, se sídlem Pod Habrovou 445/3, Hlubočepy, 152 00 Praha 5, registrovanou jako čtvrtletní a od ledna 2020 jako měsíční plátce daně z přidané hodnoty, jejímž jediným jednatelem a společníkem je ode dne 25. června 2018 S. K., nejméně od září 2019 uskutečňoval zdanitelná plnění a tato uskutečněná zdanitelná plnění vykázal v příslušných daňových přiznáních k dani z přidané hodnoty, avšak v rozporu s ustanovením § 72 odst. 1 zákona č. 235/2004 Sb. si v těchto daňových přiznáních nárokoval odpočet daně na základě účelových faktur na plnění bez reálné ekonomické podstaty od společnosti BLANEEL s.r.o., kterou ovládaly obviněná L. P. a ods. Z. Z. a od společnosti VENET PRO s.r.o., kterou ovládal obviněný J. B. a to vše ve spolupráci s obviněnou V. T., která tyto účelové faktury následně zasílala prostřednictvím e-mailové schránky obviněné M. V.n, která je neoprávněně zahrnuje mezi podklady k sestavení a odeslání příslušných daňových přiznání k dani z přidané hodnoty a kontrolních hlášení, čímž obviněný B. T. neoprávněně ponížil daňovou povinnost společnosti BIO TRADE CZ spol. s r.o. a to konkrétně:

3.2. 4. čtvrtletí 2019

vykázal v daňovém přiznání k DPH podaném správci daně FÚ hl. m. Prahy, Územní pracoviště pro Prahu 5 dne 25. 1. 2020 nárok na odpočet daně, přičemž **287.258 Kč** na základě fiktivních plnění, a to od společnosti VENET PRO s.r.o.

1) od společnosti VENET PRO s.r.o., ve výši celkem 287 258,00 Kč

| Dodavatel | č. faktury | DUZP | ZD | DPH |
|------------------|------------|------------|------------|------------|
| VENET PRO s.r.o. | 2019-91 | 09.12.2019 | 218 140,00 | 45 810,00 |
| VENET PRO s.r.o. | 2019-92 | 13.12.2019 | 239 190,00 | 50 230,00 |
| VENET PRO s.r.o. | 2019-93 | 20.12.2019 | 247 397,00 | 51 953,00 |
| VENET PRO s.r.o. | 2019-94 | 23.12.2019 | 211 893,00 | 44 498,00 |
| VENET PRO s.r.o. | 2019-95 | 30.12.2019 | 246 272,00 | 51 717,00 |
| VENET PRO s.r.o. | 2019-96 | 31.12.2019 | 205 001,00 | 43 050,00 |
| C E L K E M | | | | 287 258,00 |

3.3. leden 2020

vykázal v daňovém přiznání k DPH podaném správci daně FÚ hl. m. Prahy, Územní pracoviště pro Prahu 5 dne 18. 2. 2020 nárok na odpočet daně, přičemž **105.000 Kč** na základě fiktivních plnění, a to od společnosti VENET PRO s.r.o.

1) od společnosti VENET PRO s.r.o., ve výši celkem 105 000,00Kč

| Dodavatel | č. faktury | DUZP | ZD | DPH |
|--------------------|------------|------------|------------|------------|
| VENET PRO s.r.o. | 202091 | 31.01.2020 | 267 850,00 | 56 249,00 |
| VENET PRO s.r.o. | 202092 | 31.01.2020 | 232 150,00 | 48 751,00 |
| C E L K E M | | | | 105 000,00 |

3.4. únor 2020

vykázal v daňovém přiznání k DPH podaném správci daně FÚ hl. m. Prahy, Územní pracoviště pro Prahu 5 dne 14. 3. 2020 nárok na odpočet daně, přičemž **147.104 Kč** na základě fiktivních plnění, a to od společnosti VENET PRO s.r.o.

1) od společnosti VENET PRO s.r.o., ve výši celkem 147 104,00 Kč

| Dodavatel | č. faktury | DUZP | ZD | DPH |
|--------------------|------------|------------|------------|------------|
| VENET PRO s.r.o. | 2020-93 | 27.02.2020 | 347 603,00 | 72 997,00 |
| VENET PRO s.r.o. | 2020-94 | 28.02.2020 | 352 893,00 | 74 107,00 |
| C E L K E M | | | | 147 104,00 |

3.5. březen 2020

vykázal v daňovém přiznání k DPH podaném správci daně FÚ hl. m. Prahy, Územní pracoviště pro Prahu 5 dne 27. 4. 2020 nárok na odpočet daně, přičemž **178.500 Kč** na základě fiktivních plnění, a to od společnosti VENET PRO s.r.o.

1) od společnosti VENET PRO s.r.o., ve výši celkem 178 500,00 Kč

| Dodavatel | č. faktury | DUZP | ZD | DPH |
|--------------------|------------|------------|------------|------------|
| VENET PRO s.r.o. | 2020-95 | 30.03.2020 | 320 579,00 | 67 321,00 |
| VENET PRO s.r.o. | 2020-96 | 30.03.2020 | 282 463,00 | 59 318,00 |
| VENET PRO s.r.o. | 2020-97 | 31.03.2020 | 246 958,00 | 51 861,00 |
| C E L K E M | | | | 178 500,00 |

kdy tak obviněný J. B. společným úmyslným protiprávním jednáním popsaným pod body 1.36.2, 1.37.1, 1.38 – 1.40, 3.2 – 3.5 zkrátil daň z přidávané hodnoty v celkové výši **2.748.590,- Kč**,

tedy

společným jednáním zkrátil daň nejméně se dvěma osobami a ve značném rozsahu,

čímž spáchal

zločin zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby podle § 240 odst. 1, odst. 2 písm. a), písm. c) tr. zákoníku ve spolupachatelství podle § 23 trestního zákoníku,

a odsuzuje se

podle § 240 odst. 2 tr. zákoníku **k trestu odnětí svobody v trvání 2 (dvou) let.**

Podle § 81 odst. 1 tr. zákoníku a § 82 odst. 1 tr. zákoníku **se výkon tohoto trestu podmíněně odkládá na zkušební dobu v trvání 3 (tří) let.**

Podle § 67 odst. 1 tr. zákoníku a § 68 odst. 1, odst. 2 tr. zákoníku se mu dále ukládá **peněžitý trest ve výměře 120 (jednostodvacet) denních sazeb, kdy denní sazba činí 500 Kč (pětset korun českých) Kč, celkem ve výměře 60.000 Kč (šedesát tisíc korun českých).**

Podle § 68 odst. 5 tr. zákoníku bude **peněžitý trest zaplacen v 6 měsíčních pravidelných splátkách každá ve výši 10.000,- Kč (deset tisíc korun českých)**, přičemž první splátka je splatná do 1 měsíce od nabytí právní moci rozsudku, a zbývající splátky se stanou postupně splatnými vždy do jednoho měsíce od splatnosti předchozí splátky, a to pod ztrátou výhody splátek, přitom nezaplacením jedné ze splátek nastává splatnost celého peněžitého trestu.

Podle § 73 odst. 1 tr. zákoníku se mu dále ukládá **trest zákazu činnosti spočívající v zákazu výkonu funkce statutárního orgánu či funkce člena statutárního orgánu obchodních společností a družstev, včetně zákazu výkonu činnosti odpovídající takové funkci na základě zvláštní plné moci na dobu 3 (tří) let.**

Podle § 129 odst. 2 tr. řádu se vyhotovuje zjednodušený písemný rozsudek, který neobsahuje odůvodnění, protože obviněný i státní zástupkyně se vzdali práva odvolání a prohlásili, že netrvají na písemném vyhotovení odůvodnění. Obviněný prohlásil, že si nepřejí, aby v jeho prospěch osoby k tomu oprávněné podaly odvolání.

Poučení:

Proti všem výrokům tohoto rozsudku **lze do 8 (osmi) dnů** od doručení jeho písemného vyhotovení podat odvolání k Vrchnímu soudu v Praze prostřednictvím soudu zdejšího.

Proti výrokům I. a II. rozsudku je odvolání přípustné pouze v případě, že rozsudek není v souladu s dohodou o vině a trestu, jejíž schválení státní zástupce soudu navrhl.

Odvolání musí být ve výše uvedené lhůtě nebo v další lhůtě k tomu stanovené předsedou senátu odůvodněno tak, aby bylo patrné, v kterých výrocích je rozsudek napadán a jaké vady jsou vytykány rozsudku nebo řízení, které rozsudku předcházelo. Státní zástupce je povinen uvést, zda odvolání podává ve prospěch nebo neprospěch obžalovaného.

Praha, 31. března 2022

Mgr. Hana Krestýnová v. r.

Shodu s prvopisem stvrzuje: Lucie Slámová.

předsedkyně senátu