



ČESKÁ REPUBLIKA  
**ROZSUDEK**  
**JMÉNEM REPUBLIKY**

Okresní soud v Karlových Varech rozhodl v hlavním líčení dne 1.3.2016 v senátě složeném z předsedy senátu Mgr. Tomáše Mahra a přísedících Josefa Minaříka a Heleny Zíkové **t a k t o :**

Obžalovaní

**1 ) J ■ D ■ ,**

nar. ■ v ■ , trvale bytem ■ , jednatel obchodní společnosti,

**2 ) J ■ p r o d u c t , s . r . o . ,**

IČ: ■ , se sídlem ■ , společnost s ručením omezeným zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Plzni pod sp.zn. C ■ ,

**s e u z n á v a j í v i n n ý m i , ž e**

obžalovaný J ■ D ■ jako jediný jednatel obžalované společnosti J ■ product, s.r.o., odpovědný za řádné a včasné přiznání a zaplacení daně z přidané hodnoty za společnost, a

obžalovaná společnost J ■ product, s.r.o., jejímž jménem a v jejímž zájmu jednal jako jediný jednatel obžalovaný J ■ ■ , ode dne 14.3.2012 registrovaná jako plátce daně z přidané hodnoty pod DIČ: ■ ,

v období od měsíce března 2012 do měsíce května 2013 v ■ , okres Karlovy Vary, v rámci podnikatelské činnosti v oblasti „výroba textilií, textilních výrobků, oděvů a oděvních doplňků“

a) ve zdaňovacím období 2. čtvrtletí roku 2012 dodávali zboží společnosti JV TRADE WG, s.r.o., IČ: 26365928, se sídlem Ostrov, Nejedlého 509, s místem plnění v tuzemsku, na které vystavili faktury - daňové doklady, a to

č. 2012001 s datem uskutečnění zdanitelného plnění dne 16.3.2012 na celkovou částku ve výši 75.120,- Kč, ze které činila daň z přidané hodnoty v základní sazbě 20 % částku ve výši 12.520,- Kč, kdy za toto zboží bylo odběratelem zaplacené dne 21.3.2012, a vznikla tak společnosti J[REDAKCE] product s.r.o. povinnost tuto daň přiznat v přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období 2. čtvrtletí roku 2012,

č. 2012002 s datem uskutečnění zdanitelného plnění dne 22.3.2012 na celkovou částku ve výši 60.000,- Kč, ze které činila daň z přidané hodnoty v základní sazbě 20 % částku ve výši 10.000,- Kč, kdy za toto zboží bylo odběratelem zaplacené dne 26.3.2012, a vznikla tak společnosti J[REDAKCE] product s.r.o. podle § 21 zák. č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty povinnost tuto daň přiznat v přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období 2. čtvrtletí roku 2012,

č. 2012003 s datem uskutečnění zdanitelného plnění dne 23.3.2012 na celkovou částku ve výši 24.000,- Kč, ze které činila daň z přidané hodnoty v základní sazbě 20 % částku ve výši 4.000,- Kč, kdy za toto zboží bylo odběratelem zaplacené dne 26.3.2012, a vznikla společnosti J[REDAKCE] product s.r.o. podle § 21 zák. č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty povinnost tuto daň přiznat v přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období 2. čtvrtletí roku 2012,

č. 2012004 s datem uskutečnění zdanitelného plnění dne 30.3.2012 na celkovou částku ve výši 84.480,- Kč, ze které činila daň z přidané hodnoty v základní sazbě 20 % částku ve výši 14.080,- Kč, kdy za toto zboží bylo odběratelem zaplacené dne 3.4.2012, a vznikla tak společnosti J[REDAKCE] product s.r.o. podle § 21 zák. č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty povinnost tuto daň přiznat v přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období 2. čtvrtletí roku 2012,

č. 2012007 s datem uskutečnění zdanitelného plnění dne 5.4.2012 na celkovou částku ve výši 52.800,- Kč, ze které činila daň z přidané hodnoty v základní sazbě 20 % částku ve výši 8.800,- Kč, kdy za toto zboží bylo odběratelem zaplacené dne 13.4.2012, a vznikla tak společnosti J[REDAKCE] product s.r.o. podle § 21 zák. č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty povinnost tuto daň přiznat v přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období 2. čtvrtletí roku 2012,

č. 2012008 s datem uskutečnění zdanitelného plnění dne 11.4.2012 na celkovou částku ve výši 31.200,- Kč, ze které činila daň z přidané hodnoty v základní sazbě 20 % částku ve výši 5.200,- Kč, kdy za toto zboží bylo odběratelem zaplacené dne 26.4.2012, a vznikla tak společnosti J[REDAKCE] product s.r.o. podle § 21 zák. č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty povinnost tuto daň přiznat v přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období 2. čtvrtletí roku 2012,

č. 2012013 s datem uskutečnění zdanitelného plnění dne 19.4.2012 na celkovou částku ve výši 36.000,- Kč, ze které činila daň z přidané hodnoty v základní sazbě 20 % částku ve výši 6.000,- Kč, kdy za toto zboží bylo odběratelem zaplacené dne 26.4.2012, a vznikla tak společnosti J[REDAKCE] product s.r.o. podle § 21 zák. č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty povinnost tuto daň přiznat v přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období 2. čtvrtletí roku 2012,

č. 2012014 s datem uskutečnění zdanitelného plnění dne 26.4.2012 na celkovou částku ve výši 104.040,- Kč, ze které činila daň z přidané hodnoty v základní sazbě 20 % částku ve výši 17.340,- Kč, kdy za toto zboží bylo odběratelem zaplacené dne 3.5.2012, a vznikla tak společnosti J[REDAKCE] product s.r.o. podle § 21 zák. č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty povinnost tuto daň přiznat v přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období 2. čtvrtletí roku 2012,

č. 2012020 s datem uskutečnění zdanitelného plnění dne 3.5.2012 na celkovou částku ve výši 49.620,- Kč, ze které činila daň z přidané hodnoty v základní sazbě 20 % částku ve výši 8.270,- Kč, kdy za toto zboží bylo odběratelem zaplacené dne 11.5.2012, a vznikla tak společnosti J[REDAKCE] product s.r.o. podle § 21 zák. č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty povinnost tuto daň přiznat v přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období 2. čtvrtletí roku 2012,

č. 2012021 s datem uskutečnění zdanitelného plnění dne 11.5.2012 na celkovou částku ve výši 83.880,- Kč, ze které činila daň z přidané hodnoty v základní sazbě 20 % částku ve výši 13.980,- Kč, kdy za toto zboží bylo odběratelem zaplacené dne 17.5.2012, a vznikla tak společnosti J[REDAKCE] product s.r.o. podle § 21 zák. č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty povinnost tuto daň přiznat v přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období 2. čtvrtletí roku 2012,

č. 2012023 s datem uskutečnění zdanitelného plnění dne 17.5.2012 na celkovou částku ve výši 34.800,- Kč, ze které činila daň z přidané hodnoty v základní sazbě 20 % částku ve výši 5.800,- Kč, kdy za toto zboží bylo odběratelem zaplacené dne 25.5.2012, a vznikla tak společnosti J[REDAKCE] product s.r.o. podle § 21 zák. č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty povinnost tuto daň přiznat v přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období 2. čtvrtletí roku 2012,

č. 2012030 s datem uskutečnění zdanitelného plnění dne 24.5.2012 na celkovou částku ve výši 68.340,- Kč, ze které činila daň z přidané hodnoty v základní sazbě 20 % částku ve výši 11.390,- Kč, kdy za toto zboží bylo odběratelem zaplacené dne 18.6.2012, a vznikla tak společnosti J[REDAKCE] product s.r.o. podle § 21 zák. č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty povinnost tuto daň přiznat v přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období 2. čtvrtletí roku 2012,

č. 2012031 s datem uskutečnění zdanitelného plnění dne 31.5.2012 na celkovou částku ve výši 45.804,- Kč, ze které činila daň z přidané hodnoty v základní sazbě 20 % částku ve výši 7.634,- Kč, kdy za toto zboží bylo odběratelem zaplacené dne 18.6.2012, a vznikla tak společnosti J[REDAKCE] product s.r.o. podle § 21 zák. č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty povinnost tuto daň přiznat v přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období 2. čtvrtletí roku 2012,

č. 2012032 s datem uskutečnění zdanitelného plnění dne 6.6.2012 na celkovou částku ve výši 47.100,- Kč, ze které činila daň z přidané hodnoty v základní sazbě 20 % částku ve výši 7.850,- Kč, kdy za toto zboží bylo odběratelem zaplacené dne 18.6.2012, a vznikla tak společnosti J[REDAKCE] product s.r.o. podle § 21 zák. č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty povinnost tuto daň přiznat v přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období 2. čtvrtletí roku 2012,

č. 2012033 s datem uskutečnění zdanitelného plnění dne 11.6.2012 na celkovou částku ve výši 69.384,- Kč, ze které činila daň z přidané hodnoty v základní sazbě 20 % částku ve výši 11.564,- Kč, kdy za toto zboží bylo odběratelem zaplacené dne 18.6.2012, a vznikla tak společnosti J[REDAKCE] product s.r.o. podle § 21 zák. č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty povinnost tuto daň přiznat v přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období 2. čtvrtletí roku 2012,

č. 2012034 s datem uskutečnění zdanitelného plnění dne 20.6.2012 na celkovou částku ve výši 93.180,- Kč, ze které činila daň z přidané hodnoty v základní sazbě 20 % částku ve výši 15.530,- Kč, kdy za toto zboží bylo odběratelem zaplacené dne 18.6.2012, a vznikla tak společnosti J[REDAKCE] product s.r.o. podle § 21 zák. č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty povinnost tuto daň přiznat v přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období 2. čtvrtletí roku 2012,

č. 2012035 s datem uskutečnění zdanitelného plnění dne 25.6.2012 na celkovou částku ve výši 145.560,- Kč, ze které činila daň z přidané hodnoty v základní sazbě 20 % částku ve výši 24.260,- Kč, kdy za toto zboží bylo odběratelem zaplacené dne 3.7.2012, a vznikla tak společnosti J[REDAKCE] product s.r.o. podle § 21 zák. č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty povinnost tuto daň přiznat v přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období 2. čtvrtletí roku 2012,

přičemž v rozporu s § 101 odst. 1 zák. č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, nepodali ve lhůtě 25 dnů po skončení zdaňovacího období řádné přiznání k dani z přidané hodnoty, ačkoliv v tomto zdaňovacím období uskutečnili zdanitelná plnění, ze kterých měli přiznat daň na výstupu ve výši **184.218,- Kč**,

**b)** ve zdaňovacím období 3. čtvrtletí roku 2012 dodávali zboží společnosti JV TRADE WG, s.r.o., IČ: 26365928, se sídlem Ostrov, Nejedlého 509, s místem plnění v tuzemsku, na které vystavili faktury - daňové doklady, a to

č. 2012037 s datem uskutečnění zdanitelného plnění dne 2.7.2012 na celkovou částku ve výši 180.600,- Kč, ze které činila daň z přidané hodnoty v základní sazbě 20 % částku ve výši 30.100,- Kč, kdy za toto zboží bylo odběratelem zaplacené dne 11.7.2012, a vznikla tak společnosti J[REDAKCE] product s.r.o. podle § 21 zák. č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty povinnost tuto daň přiznat v přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období 3. čtvrtletí roku 2012,

č. 2012038 s datem uskutečnění zdanitelného plnění dne 9.7.2012 na celkovou částku ve výši 153.360,- Kč, ze které činila daň z přidané hodnoty v základní sazbě 20 % částku ve výši 25.560,- Kč, kdy za toto zboží bylo odběratelem zaplacené dne 13.7.2012, a vznikla tak společnosti J[REDAKCE]

product s.r.o. podle § 21 zák. č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty povinnost tuto daň přiznat v přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období 3. čtvrtletí roku 2012,

č. 2012040 s datem uskutečnění zdanitelného plnění dne 16.7.2012 na celkovou částku ve výši 130.320,- Kč, ze které činila daň z přidané hodnoty v základní sazbě 20 % částku ve výši 21.720,- Kč, kdy za toto zboží bylo odběratelem zaplacené dne 24.7.2012, a vznikla tak společnosti J[REDAKCE] product s.r.o. podle § 21 zák. č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty povinnost tuto daň přiznat v přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období 3. čtvrtletí roku 2012,

č. 2012043 s datem uskutečnění zdanitelného plnění dne 20.7.2012 na celkovou částku ve výši 66.120,- Kč, ze které činila daň z přidané hodnoty v základní sazbě 20 % částku ve výši 11.020,- Kč, kdy za toto zboží bylo odběratelem zaplacené dne 24.7.2012, a vznikla tak společnosti J[REDAKCE] product s.r.o. podle § 21 zák. č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty povinnost tuto daň přiznat v přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období 3. čtvrtletí roku 2012,

č. 2012044 s datem uskutečnění zdanitelného plnění dne 24.7.2012 na celkovou částku ve výši 45.000,- Kč, ze které činila daň z přidané hodnoty v základní sazbě 20 % částku ve výši 7.500,- Kč, kdy za toto zboží bylo odběratelem zaplacené dne 2.8.2012, a vznikla tak společnosti J[REDAKCE] product s.r.o. podle § 21 zák. č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty povinnost tuto daň přiznat v přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období 3. čtvrtletí roku 2012,

č. 2012047 s datem uskutečnění zdanitelného plnění dne 14.8.2012 na celkovou částku ve výši 205.104,- Kč, ze které činila daň z přidané hodnoty v základní sazbě 20 % částku ve výši 34.184,- Kč, kdy za toto zboží bylo odběratelem zaplacené dne 21.8.2012, a vznikla tak společnosti J[REDAKCE] product s.r.o. podle § 21 zák. č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty povinnost tuto daň přiznat v přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období 3. čtvrtletí roku 2012,

č. 2012051 s datem uskutečnění zdanitelného plnění dne 24.9.2012 na celkovou částku ve výši 176.250,- Kč, ze které činila daň z přidané hodnoty v základní sazbě 20 % částku ve výši 29.375,- Kč, kdy za toto zboží bylo odběratelem zaplacené dne 14.9.2012, a vznikla tak společnosti J[REDAKCE] product s.r.o. podle § 21 zák. č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty povinnost tuto daň přiznat v přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období 3. čtvrtletí roku 2012,

č. 2012054 s datem uskutečnění zdanitelného plnění dne 24.9.2012 na celkovou částku ve výši 174.774,- Kč, ze které činila daň z přidané hodnoty v základní sazbě 20 % částku ve výši 29.129,- Kč, kdy za toto zboží bylo odběratelem zaplacené ve dvou splátkách, a to dne 20.9.2012 částka ve výši 100.000,- Kč a dne 1.10.2012 částka ve výši 74.774,- Kč, a vznikla tak společnosti J[REDAKCE] product s.r.o. podle § 21 zák. č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty povinnost tuto daň přiznat v přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období 3. čtvrtletí roku 2012,

č. 2012058 s datem uskutečnění zdanitelného plnění dne 27.9.2012 na celkovou částku ve výši 107.040,- Kč, ze které činila daň z přidané hodnoty v základní sazbě 20 % částku ve výši 17.840,- Kč, kdy za toto zboží bylo odběratelem zaplacené dne 9.10.2012, a vznikla tak společnosti J[REDAKCE] product s.r.o. podle § 21 zák. č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty povinnost tuto daň přiznat v přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období 3. čtvrtletí roku 2012,

a dále ve zdaňovacím období 3. čtvrtletí roku 2012 dodali zboží společnosti EMBROTEX s.r.o., IČ:25240030, se sídlem Dalovice, Příční 275, s místem plnění v tuzemsku, na které vystavili fakturu - daňový doklad č. 2012061 s datem uskutečnění zdanitelného plnění dne 20.9.2012 na celkovou částku ve výši 79.800,- Kč, ze které činila daň z přidané hodnoty v základní sazbě 20 % částku ve výši 13.300,- Kč, kdy za toto zboží bylo odběratelem zaplacené dne 16.10.2012, a vznikla tak společnosti J[REDAKCE] product s.r.o. podle § 21 zák. č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty povinnost tuto daň přiznat v přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období 3. čtvrtletí roku 2012,

přičemž v rozporu s § 101 odst. 1 zák. č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, nepodali ve lhůtě 25 dnů po skončení zdaňovacího období řádné přiznání k dani z přidané hodnoty, ačkoliv v tomto zdaňovacím období uskutečnili zdanitelná plnění, ze kterých měli přiznat daň na výstupu ve výši **219.728,- Kč**,

c) ve zdaňovacím období 4. čtvrtletí roku 2012 dodávali zboží společnosti JV TRADE WG, s.r.o., IČ: 26365928, se sídlem Ostrov, Nejedlého 509, s místem plnění v tuzemsku, na které vystavili faktury - daňové doklady, a to

č. 2012063 s datem uskutečnění zdanitelného plnění dne 4.10.2012 na celkovou částku ve výši 168.984,- Kč, ze které činila daň z přidané hodnoty v základní sazbě 20 % částku ve výši 28.164,- Kč, kdy za toto zboží bylo odběratelem zaplacené dne 9.10.2012, a vznikla tak společnosti J[REDACTED] product s.r.o. podle § 21 zák. č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty povinnost tuto daň přiznat v přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období 4. čtvrtletí roku 2012,

č. 2012066 s datem uskutečnění zdanitelného plnění dne 11.10.2012 na celkovou částku ve výši 155.220,- Kč, ze které činila daň z přidané hodnoty v základní sazbě 20 % částku ve výši 25.870,- Kč, kdy za toto zboží bylo odběratelem zaplacené dne 24.10.2012, a vznikla tak společnosti J[REDACTED] product s.r.o. podle § 21 zák. č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty povinnost tuto daň přiznat v přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období 4. čtvrtletí roku 2012,

č. 2012067 s datem uskutečnění zdanitelného plnění dne 19.10.2012 na celkovou částku ve výši 257.682,- Kč, ze které činila daň z přidané hodnoty v základní sazbě 20 % částku ve výši 42.947,- Kč, kdy za toto zboží bylo odběratelem zaplacené dne 26.10.2012, a vznikla tak společnosti J[REDACTED] product s.r.o. podle § 21 zák. č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty povinnost tuto daň přiznat v přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období 4. čtvrtletí roku 2012,

č. 2012075 s datem uskutečnění zdanitelného plnění dne 28.10.2012 na celkovou částku ve výši 118.560,- Kč, ze které činila daň z přidané hodnoty v základní sazbě 20 % částku ve výši 19.760,- Kč, kdy za toto zboží bylo odběratelem zaplacené dne 15.11.2012, a vznikla tak společnosti J[REDACTED] product s.r.o. podle § 21 zák. č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty povinnost tuto daň přiznat v přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období 4. čtvrtletí roku 2012,

č. 2012076 s datem uskutečnění zdanitelného plnění dne 4.11.2012 na celkovou částku ve výši 164.400,- Kč, ze které činila daň z přidané hodnoty v základní sazbě 20 % částku ve výši 27.400,- Kč, kdy za toto zboží bylo odběratelem zaplacené dne 15.11.2012, a vznikla tak společnosti J[REDACTED] product s.r.o. podle § 21 zák. č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty povinnost tuto daň přiznat v přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období 4. čtvrtletí roku 2012,

č. 2012077 s datem uskutečnění zdanitelného plnění dne 14.11.2012 na celkovou částku ve výši 186.600,- Kč, ze které činila daň z přidané hodnoty v základní sazbě 20 % částku ve výši 31.100,- Kč, kdy za toto zboží bylo odběratelem zaplacené dne 15.11.2012, a vznikla tak společnosti J[REDACTED] product s.r.o. podle § 21 zák. č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty povinnost tuto daň přiznat v přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období 4. čtvrtletí roku 2012,

č. 2012087 s datem uskutečnění zdanitelného plnění dne 17.12.2012 na celkovou částku ve výši 262.584,- Kč, ze které činila daň z přidané hodnoty v základní sazbě 20 % částku ve výši 43.764,- Kč, kdy za toto zboží bylo odběratelem zaplacené dne 17.12.2012, a vznikla tak společnosti J[REDACTED] product s.r.o. podle § 21 zák. č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty povinnost tuto daň přiznat v přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období 4. čtvrtletí roku 2012,

přičemž v rozporu s § 101 odst. 1 zák. č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, nepodali ve lhůtě 25 dnů po skončení zdaňovacího období řádné přiznání k dani z přidané hodnoty, ačkoliv v tomto zdaňovacím období uskutečnili zdanitelná plnění, ze kterých měli přiznat daň na výstupu ve výši **219.005,- Kč**,

d) ve zdaňovacím období 1. čtvrtletí roku 2013 dodali zboží společnosti EMBROTEX s.r.o., IČ:25240030, se sídlem Dalovice, Příční 275, s místem plnění v tuzemsku, na které vystavili fakturu - daňový doklad č. 2013002 s datem uskutečnění zdanitelného plnění dne 7.1.2013 na celkovou částku ve výši 101.640,- Kč, ze které činila daň z přidané hodnoty v základní sazbě 21 % částku ve výši 17.640,- Kč, kdy za toto zboží bylo odběratelem zaplacené ve dvou splátkách, a to dne 24.1.2013 částka ve výši 51.640,- Kč a dne 1.2.2013 částka ve výši 50.000,- Kč a vznikla tak společnosti J[REDACTED] product s.r.o. podle § 21 zák. č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty povinnost tuto daň přiznat v přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období 1. čtvrtletí roku 2013,

a dále ve zdaňovacím období 1. čtvrtletí roku 2013 dodávali zboží společnosti JV TRADE WG, s.r.o., IČ: 26365928, se sídlem Ostrov, Nejedlého 509, s místem plnění v tuzemsku, na které vystavili faktury - daňové doklady, a to

č. 2013006 s datem uskutečnění zdanitelného plnění dne 11.1.2013 na celkovou částku ve výši 123.462,35 Kč, ze které činila daň z přidané hodnoty v základní sazbě 21 % částku ve výši 21.427,35 Kč, kdy za toto zboží bylo odběratelem zaplacen ve dvou splátkách, a to dne 18.1.2013 částka ve výši 122.442,- Kč a dne 20.2.2013 částka ve výši 1.020,35 Kč a vznikla tak společnosti J[REDAKCE] product s.r.o. podle § 21 zák. č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty povinnost tuto daň přiznat v přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období 1. čtvrtletí roku 2013,

č. 2013019 s datem uskutečnění zdanitelného plnění dne 20.2.2013 na celkovou částku ve výši 104.562,15 Kč, ze které činila daň z přidané hodnoty v základní sazbě 21 % částku ve výši 18.147,15 Kč, kdy za toto zboží bylo odběratelem zaplacen dne 20.2.2012 a vznikla tak společnosti J[REDAKCE] product s.r.o. podle § 21 zák. č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty povinnost tuto daň přiznat v přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období 1. čtvrtletí roku 2013,

č. 2013025 s datem uskutečnění zdanitelného plnění dne 25.2.2013 na celkovou částku ve výši 90.840,75 Kč, ze které činila daň z přidané hodnoty v základní sazbě 21 % částku ve výši 15.765,75 Kč, kdy za toto zboží bylo odběratelem zaplacen dne 20.2.2012 a vznikla tak společnosti J[REDAKCE] product s.r.o. podle § 21 zák. č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty povinnost tuto daň přiznat v přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období 1. čtvrtletí roku 2013,

přičemž v rozporu s § 101 odst. 1 zák. č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, nepodali ve lhůtě 25 dnů po skončení zdaňovacího období řádné přiznání k dani z přidané hodnoty, ačkoliv v tomto zdaňovacím období uskutečnili zdanitelná plnění, ze kterých měli přiznat daň na výstupu ve výši **72.980,25 Kč**,

e) ve zdaňovacím období 2. čtvrtletí roku 2013 dodávali zboží společnosti JV TRADE WG, s.r.o., IČ: 26365928, se sídlem Ostrov, Nejedlého 509, s místem plnění v tuzemsku, na které vystavili faktury - daňové doklady, a to

č. 2013031 s datem uskutečnění zdanitelného plnění dne 12.4.2013 na celkovou částku ve výši 80.682,80 Kč, ze které činila daň z přidané hodnoty v základní sazbě 21 % částku ve výši 14.002,80 Kč, kdy za toto zboží bylo odběratelem zaplacen dne 12.4.2013 a vznikla tak společnosti J[REDAKCE] product s.r.o. podle § 21 zák. č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty povinnost tuto daň přiznat v přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období 2. čtvrtletí roku 2013,

č. 2013034 s datem uskutečnění zdanitelného plnění dne 24.4.2013 na celkovou částku ve výši 46.076,80 Kč, ze které činila daň z přidané hodnoty v základní sazbě 21 % částku ve výši 7.996,80 Kč, kdy za toto zboží bylo odběratelem zaplacen dne 25.4.2013 a vznikla tak společnosti J[REDAKCE] product s.r.o. podle § 21 zák. č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty povinnost tuto daň přiznat v přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období 2. čtvrtletí roku 2013,

č. 2013039 s datem uskutečnění zdanitelného plnění dne 5.5.2013 na celkovou částku ve výši 69.696,- Kč, ze které činila daň z přidané hodnoty v základní sazbě 21 % částku ve výši 12.096,- Kč, kdy za toto zboží bylo odběratelem zaplacen dne 7.5.2013 a vznikla tak společnosti J[REDAKCE] product s.r.o. podle § 21 zák. č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty povinnost tuto daň přiznat v přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období 2. čtvrtletí roku 2013,

č. 2013042 s datem uskutečnění zdanitelného plnění dne 10.5.2013 na celkovou částku ve výši 30.613,- Kč, ze které činila daň z přidané hodnoty v základní sazbě 21 % částku ve výši 5.313,- Kč, kdy za toto zboží bylo odběratelem zaplacen dne 14.5.2013 a vznikla tak společnosti J[REDAKCE] product s.r.o. podle § 21 zák. č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty povinnost tuto daň přiznat v přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období 2. čtvrtletí roku 2013,

č. 2013043 s datem uskutečnění zdanitelného plnění dne 10.5.2013 na celkovou částku ve výši 60.500,- Kč, ze které činila daň z přidané hodnoty v základní sazbě 21 % částku ve výši 10.500,- Kč, kdy za toto zboží bylo odběratelem zaplacen dne 14.5.2013 a vznikla tak společnosti J[REDAKCE] product

s.r.o. podle § 21 zák. č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty povinnost tuto daň přiznat v přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období 2. čtvrtletí roku 2013,

přičemž v rozporu s § 101 odst. 1 zák. č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, nepodali ve lhůtě 25 dnů po skončení zdaňovacího období řádné přiznání k dani z přidané hodnoty, ačkoliv v tomto zdaňovacím období uskutečnili zdanitelná plnění, ze kterých měli přiznat daň na výstupu ve výši **49.908,60 Kč**,

a obžalovaní takto jednali v úmyslu vyhnout se povinnosti odvést za uskutečněná zdanitelná plnění daň z přidané hodnoty, když záměrně nepodali v zákonné lhůtě daňová přiznání za jednotlivá zdaňovací období, uskutečnění zdanitelného plnění před správcem daně zatajili, řádná daňová přiznání za výše uvedená zdaňovací období správci daně doručili teprve dne 10.9.2013, a to na základě výzvy správce daně k podání daňového přiznání ze dne 2.7.2013, přičemž v těchto daňových přiznáních, které vyplnil a podepsal za obžalovanou společnost obžalovaný J. D., v rozporu se skutečností uskutečněná zdanitelná plnění nepřiznali a daň z přidané hodnoty jim byla vyměřena až správcem daně na základě provedené daňové kontroly, čímž po zohlednění nároku na odpočet daně v souhrnné výši 69.043,47 Kč za uvedená zdaňovací období zkrátili daň z přidané hodnoty o částku celkem ve výši nejméně **676.796,38 Kč**, a to ke škodě České republiky zastoupené Finančním úřadem pro Karlovarský kraj, Územní pracoviště Ostrov,

**t e d y** ve větším rozsahu zkrátili daň a spáchali takový čin ve značném rozsahu,

#### **č í m ž s p á c h a l i**

obžalovaný J. D. pokračující zločin zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby podle § 240 odst. 1, 2 písm. c) trestního zákoníku,

obžalovaná společnost J. product, s.r.o. pokračující zločin zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby podle § 240 odst. 1, 2 písm. c) trestního zákoníku

#### **a o d s u z u j í s e z a t o**

obžalovaný J. D.

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

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

Podle § 82 odst. 2 tr. zákoníku se obžalovanému ukládá povinnost uhradit podle svých sil dlužnou daň.

obžalovaná společnost J. product, s.r.o.:

podle § 23 odst. 1 zákona č. 418/2011 Sb., o trestní odpovědnosti právnických osob a řízení proti nim, k trestu **uveřejnění rozsudku** a to v Karlovarském deníku ve lhůtě 30 dnů od právní moci rozsudku v následujícím rozsahu:

„Společnost J. product, s.r.o., IČ: , se sídlem , byla uznána rozsudkem Okresního soudu v Karlových Varech ze dne 1.3.2016 sp.zn. 5 T 158/2015 vinnou zločinem krácení daně, poplatku a podobné povinné platby dle § 240 odst. 1, 2 písm. c) trestního zákoníku, kterým byla zkrácena daň z přidané hodnoty v období od března 2012 do května 2013 ve výši 676.796,- Kč a to ke škodě České republiky zastoupené Finančním úřadem pro Karlovarský kraj, Územní pracoviště Ostrov.“

### Odůvodnění:

Provedenými důkazy bylo prokázáno, že společnost J. product, s.r.o., v období od druhého čtvrtletí roku 2012 do druhého čtvrtletí roku 2013 v rámci své podnikatelské činnosti uskutečňovala zdanitelná plnění - dodání zboží svým odběratelům v tuzemsku, ve vystaveném daňovém dokladu (faktuře) vykazovala daň z přidané hodnoty, následně však uskutečněná zdanitelná plnění nepřiznala v příslušných daňových přiznáních za jednotlivá zdaňovací období. Tímto jednáním došlo ke zkrácení daně z přidané hodnoty v celkové výši 676.796,38 Kč. Jediným jednatelem společnosti byl obžalovaný J. D.

Obžalovaný J. D. po zahájení trestního stíhání využil svého práva k věci nevypovídat. V hl. líčení se plně doznal s tím, že důvodem nepodání daňového přiznání byla ztráta účetnictví při stěhování v polovině roku 2013.

Opatrovník obviněné právnické osoby po zahájení trestního stíhání k věci neuvedl žádné konkrétní skutečnosti, neboť se mu nepodařilo kontaktovat jednatele společnosti J. D. V hl. líčení připustil, že skutečně nedošlo k podání daňových přiznání, ale při kontrole fin. úřadu mu byla poskytnuta plná součinnost. Nepodání přiznání byl spíše výsledek nepořádku ve firmě, než úmyslného jednání.

Z trestního oznámení Finančního úřadu pro Karlovarský kraj vyplývá, že správce daně zahájil dne 14.10.2013 daňovou kontrolu u daňového subjektu - společnosti J. product, s.r.o. V rámci provedené daňové kontroly bylo zjištěno, že společnost zkrátila daň z přidané hodnoty ve 2. čtvrtletí 2012 o částku 184.218,- Kč, ve 3. čtvrtletí 2012 o částku 219.728,- Kč, ve 4. čtvrtletí 2012 o částku 219.005,- Kč, v 1. čtvrtletí 2013 o částku 72.980,- Kč a ve 2. čtvrtletí 2013 částku o 62.005,- Kč. Celková hodnota zkrácení daně byla vyčíslena na 757.936,- Kč. V řádných daňových přiznáních, která byla doručena dne 10.9.2013 Finančnímu úřadu pro Karlovarský kraj, Územnímu pracovišti v Ostrově, uvedl daňový subjekt nulové hodnoty. Při daňové kontrole bylo zjištěno, že ze strany daňového subjektu došlo k porušení zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. Na základě provedené daňové kontroly byla Finančním úřadem dodatečně doměřena daňová povinnost.

Finanční úřad dodal do spisu i kopie faktur, které byly zajištěny při daňové kontrole. Tyto daňové doklady jsou uvedeny ve výrokové části obžaloby. Z těchto dokladů je patrné, že byly vystavovány obžalovaným J. D. a peněžní úplata za poskytnutá plnění měla být hrazena na účet společnosti vedený u UniCredit Bank. Z výpisu z účtu společnosti pak bylo prokázáno, že společnost skutečně úplatu za poskytnutá plnění obdržela (tj. že faktury byly odběrateli uhrazeny).

Ze zprávy finančního úřadu dále vyplývá, že společnost podala „řádná“ daňová přiznání k dani z přidané hodnoty za všechna uvedená zdaňovací období teprve dne 10.9.2013. Daňová přiznání byla podána na základě písemné výzvy správce daně ze dne 2.7.2013. Podaná daňová přiznání jsou nevyplněná (opravné a ani dodatečné daňové přiznání podáno nebylo).

Správce daně dodatečně poskytl zajištěné faktury, jež dokládají nárok společnosti na odpočet daně podle § 72 zákona o dani z přidané hodnoty, a to za všechna předmětná období v souhrnné výši 69.043,47 Kč. Přestože společnost nárok na odpočet v podaných daňových přiznáních neuplatnila, byl tento nárok zohledněn. Ze zprávy finančního úřadu bylo dále zjištěno, že po dodatečném vyměření daně byla v měsíci květnu a červnu 2014 zaplacená daň za inkriminovaná období v celkové výši 155.420 Kč. Obžalovaný v hl. líčení předložil další doklad o úhradě částky 20.000 Kč z února 2016.

K věci podal vysvětlení účetní J. M., který uvedl, že podniká v oboru vedení účetnictví. Pro společnost J. product, s.r.o. vedl účetnictví na základě dohody o externím vedení účetnictví. Za společnost jednal vždy výhradně její jednatel J. D. Účetnictví vedl na základě prvotních dokladů, které mu měl předávat obžalovaný D. Ten mu však žádné doklady nedal, a proto daňové přiznání nevypracoval. Daňová přiznání k DPH společnosti J. product, s.r.o., založená ve spise nevypracovával, písmo na nich není jeho. V hl. líčení bylo toto podané vysvětlení za souhlasu stran čteno.

Jednáním popsaným ve výroku rozsudku se obžalovaní dopustili zločinu zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby podle § 240 odst. 1, 2 písm. c) trestního zákoníku, neboť úmyslně ve značném rozsahu zkrátily daň z přidané hodnoty.



Daň z přidané hodnoty lze zkrátit samotným úmyslným nepodáním daňového přiznání a tím i zatajením zdanitelného plnění, jestliže pachatel nebo osoba, za niž jedná, je plátcem daně z přidané hodnoty registrovaným u správce daně. V takovém případě správce daně není povinen stanovit výši nepřiznané daně podle pomůcek, ale je oprávněn předpokládat u daňového subjektu nulovou výši daně. Ke zkrácení daně pak dojde v důsledku nepodání daňového přiznání a zatajení zdanitelného plnění (viz např. rozsudek Nejvyššího soudu ČR ze dne 22.9.2004 sp.zn. 11 Tdo 917/2004, popř. rozsudek Nejvyššího soudu ČR ze dne 21.7.2005 sp.zn. 8 Tdo 790/2005). Obžalovaní neplnili svou povinnost přiznat a odvést daň za období delší než jeden rok a v důsledku jejich jednání došlo ke zkrácení daně o částku 676.796,38 Kč, tj. ve značném rozsahu. Podle ustanovení výkladového § 138 odst. 1 tr. zákoníku je značný rozsah u zkrácení daně analogicky shledáván ve výši min. 500.000,- Kč.

Vedle trestní odpovědnosti jednatele obchodní společnosti (tj. osoby fyzické) je v daném případě dovozována i trestní odpovědnost samotné právnické osoby podle zákona č. 418/2011 Sb., o trestní odpovědnosti právnických osob a řízení proti nim. Stíhaný zločin je uveden ve výčtu trestných činů právnických osob (§ 7 citovaného zákona). Stíhaný zločin byl spáchán jménem a ve prospěch právnické osoby jejím statutárním orgánem (jednatelem) ve smyslu § 8 odst. 1 písm. a) uvedeného zákona, a tudíž lze právnické osobě spáchání trestného činu přičítat ve smyslu § 8 odst. 2 písm. a) citovaného zákona. K jednání, jež je právnické osobě kladeno za vinu, došlo až za účinnosti zákona č. 418/2011 Sb. (zákon nabyl účinnosti dne 1.1.2012).

K osobě obžalovaného J. D. bylo zjištěno, že dosud nebyl soudně trestán a v místě svého bydliště nebyl postižen pro přestupek. Rovněž obžalovaná právnická osoba nebyla soudně trestána.

Při ukládání trestu obžalovanému J. D. vycházel soud z ustanovení § 240 odst. 2 tr. zákoníku, které umožňuje uložit pachateli trest odnětí svobody na 2 až 8 let. Obžalovanému polehčuje doznání. Na druhou stranu mu nic nepřitěžuje. S ohledem na to, že výše zkrácené daně ani současný dluh na dani nijak výrazně nepřesáhl hranici 500.000 Kč (v rámci rozmezí zkrácené daně pokrytého ustanovením § 240 odst. 2 tr. zákoníku od 500.000 do 5 milionů Kč), byl i trest ukládán na samé dolní hranici trestní sazby, tj. v trvání 2 let. S ohledem na dosavadní trestní bezúhonnost obžalovaného byl trest uložen jako výchovný, podmíněný. Zkušební doba byla stanovena v polovině zákonného rozpětí, tj. v trvání 3 let a to s ohledem na to, aby mohl obžalovaný naplnit své sliby, že vstoupil v jednání s finančním úřadem a že hodlá dluh na dani ve splátkách uhradit. Proto byla obžalovanému uložena zároveň s uložením podmíněného trestu povinnost uhradit podle svých sil dlužnou daň, aby tak byl obžalovaný zainteresován na hrazení dlužné daně, byť jejím plátcem je sama obžalovaná právnická osoba.

Při ukládání trestu obžalované společnosti J. product, s.r.o., vycházel soud z ustanovení § 15 odst. 1 zákona č. 418/2011 Sb., o trestní odpovědnosti právnických osob a řízení proti nim. S ohledem na to, že jde o fungující společnost, zaměstnávající zaměstnance, jež by si svou budoucí činností měla vydělat na splacení dlužné daně, jeví se jako kontraproduktivní ukládat trest zrušení právnické osoby, propadnutí majetku či zákazu činnosti, neboť takové tresty by vedly k faktické likvidaci společnosti. Takový trest by měl smysl v případě, že by šlo o prakticky nefungující společnost, či společnost, jejímž jediným předmětem činnosti je nějaká nelegální činnost. Peněžitý trest nebyl aplikován proto, že prvotní je zájem státu na uhrazení dlužné daně, a jeví se taktéž kontraproduktivním společnost s poměrně vysokým dluhem vůči státu zatěžovat dalším peněžitým plněním. Pro uložení trestu propadnutí věci nebyly taktéž splněny podmínky, neboť neexistuje žádná věc v majetku obžalované právnické osoby, která by byla užita ke spáchání tr. činu. Stejně tak nebylo zjištěno, že by se obžalovaná společnost účastnila soutěží na získání veřejných zakázek či byla příjemcem dotací či subvencí, a tudíž ani tyto dva druhy trestů nepřicházely v úvahu. Zůstal v podstatě pouze jediný trest a to uveřejnění rozsudku.

Protože obžalovaná společnost má sídlo v soudním okrese K.Vary a i její obchodní partneři byli z karlovarského okresu, má žalované jednání rámcem okresní záležitosti a proto byl určen k uveřejnění rozsudku deník okresního formátu - Karlovarský deník a nikoli nějaký celostátní plátek. Lhůta 30 dní od právní moci rozsudku se jeví jako dostačující k zařízení inzerce a vytištění rozsudku v novinách. Co se týče rozsahu uveřejnění rozsudku, pak s ohledem na to, že jen výrok rozsudku zabírá plochu 7 stran formátu A4, byl rozsah rozsudku k uveřejnění značně okleštěn, neboť plné znění rozsudku vč.

odůvodnění by zabralo větší část celého vydání novin a vydávání rozsudku „na pokračování“ by nemělo valného smyslu. Zdlouhavé vyjmenovávání dotčených faktur a citace zákonných ustanovení daňových zákonů by taktéž příliš zájmu nevyvolala. Proto byl rozsah rozsudku k uveřejnění omezen na informaci, že dotyčná obžalovaná společnost byla uznána vinnou příslušným zločinem, jakým rozhodnutím se tak stalo (vč. data rozhodnutí a spis. značky), přičemž popis skutku se omezil na konstatování, jaká daň byla zkrácena, v jakém období, v jaké výši a k čí škodě.

**Poučení:** Proti tomuto rozsudku je možné podat odvolání do osmi dnů od doručení jeho písemného vyhotovení k Okresnímu soudu v Karlových Varech. O odvolání bude rozhodovat Krajský soud v Plzni.

Odvolání může podat státní zástupce pro nesprávnost kteréhokoli výroku, obžalovaní pro nesprávnost výroku, který se ho přímo dotýká, poškozený, který uplatnil nárok na náhradu škody, pro nesprávnost výroku o náhradě škody. Osoba oprávněná napadat rozsudek pro nesprávnost některého výroku, může jej napadat také proto, že takový výrok učiněn nebyl, jakož i pro porušení ustanovení o řízení předcházejícímu rozsudku, jestliže toto porušení mohlo způsobit, že výrok je nesprávný nebo že chybí.

Odvolání musí být ve výše uvedené lhůtě (nebo v další lhůtě stanovené samosoudcem) odůvodněno tak, aby bylo patrné, ve kterých výrocích je rozsudek napadán a jaké vady jsou vytýkány rozsudku nebo řízení, které rozsudku předcházelo.

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

V Karlových Varech dne 1. března 2016

Mgr. Tomáš Mahr, v.r.  
předseda senátu

Za správnost vyhotovení:  
Lenka Vraštilová