



ČESKÁ REPUBLIKA

**ROZSUDEK**

**JMÉNEM REPUBLIKY**

Okresní soud v Kladně rozhodl v hlavním líčení konaném dne 29. března 2018 v senátu složeném z Mgr. Petra Sedlářika, předsedy senátu, a přísedících Jaroslavy Wallové a Emy Bolemantové, **takto:**

**Obžalované**

██████████,

nar. ██████████, v Rokycanech, trvale bytem ██████████, adresa pro účely doručování: ██████████

**ProEmo management, s. r. o.,**

IČ 25224972, dříve GAAN CZ, s. r. o., se sídlem Nádražní 246, Zlonice,

**jsou vinny, že**

**A. obžalovaná** ██████████

za zdaňovací období od ledna 2014 do května 2014 včetně, jako jediná jednatelka společnosti ProEmo management s.r.o., (dříve GAAN CZ s.r.o.), IČ 252 24 972, se sídlem Zlonice, ul. Nádražní 246, v úmyslu získat pro sebe neoprávněný majetkový prospěch záměrně nesplnila daňovou povinnost na dani z přidané hodnoty ve smyslu § 108 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, tím způsobem, že neuvedla v měsíčních daňových přiznáních k dani z přidané hodnoty všechna uskutečněná zdanitelná plnění a neodvedla tak řádně daň z přidané hodnoty, ačkoli daň z přidané hodnoty na výstupu byla obviněnou společností ProEmo management s.r.o., (dříve GAAN CZ s.r.o.), fakturována a od odběratelů vybrána, neboť fakturované částky za provedené služby včetně daně z přidané hodnoty byly poukazovány podle údajů na vydaných fakturách, jednak na bankovní účet obviněné společnosti ProEmo management s.r.o., (dříve

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Urbanová

GAAN CZ s.r.o.), č. [REDAKCE], a jednak na soukromý bankovní účet jednatelky společnosti obviněné [REDAKCE] č. [REDAKCE], a takto jednala obviněná v následujících případech:

**I) ve zdaňovacím období měsíce ledna 2014 byly vystaveny společností ProEmo management, s. r. o., (dříve GAAN CZ, s. r. o.), následující faktury:**

1. č. FV 2014/0106, odběrateli spol. DP WORK GLOBAL a.s., IČ 278 81 954, datum zdanitelného plnění 31. 1. 2014, na částku ve výši 1.210.000,- Kč, z toho základ daně je ve výši 1.000.000,- Kč, a DPH ve výši 210.000,- Kč,
2. č. FV 2014/0105, odběrateli spol. DP WORK GLOBAL a.s., IČ 278 81 954, datum zdanitelného plnění 31. 1. 2014, na částku ve výši 83.490,- Kč, z toho základ daně je ve výši 69.000,- Kč, a DPH ve výši 14.490,- Kč,
3. č. FV 2014/0104, odběrateli spol. DP WORK GLOBAL a.s., IČ: 278 81 954, datum zdanitelného plnění 31. 1. 2014, na částku ve výši 125.235,- Kč, z toho základ daně je ve výši 103.500,- Kč, a DPH ve výši 21.735,- Kč,
4. č. FV 2014/0103, odběrateli spol. DP WORK GLOBAL a.s., IČ: 278 81 954, datum zdanitelného plnění 31. 1. 2014, na částku ve výši 192.027,- Kč, z toho základ daně je ve výši 158.700,- Kč, a DPH ve výši 33.327,- Kč,
5. č. FV 2014/0102, odběrateli spol. DP WORK GLOBAL a.s., IČ: 278 81 954, datum zdanitelného plnění 31. 1. 2014, na částku ve výši 204.550,50 Kč, z toho základ daně je ve výši 169.050,- Kč, a DPH ve výši 35.500,50 Kč,
6. č. FV 2014/0101, odběrateli spol. DP WORK GLOBAL a.s., IČ: 278 81 954, datum zdanitelného plnění 31. 1. 2014, na částku ve výši 60.500,- Kč, z toho základ daně je ve výši 50.000,- Kč, a DPH ve výši 10.500,- Kč,
7. č. FV 2014/0101, odběrateli spol. Česal elektro s.r.o., IČ: 015 18 020, datum zdanitelného plnění 20. 1. 2014, na částku ve výši 517.275,- Kč, z toho základ daně je ve výši 427.500,- Kč, a DPH ve výši 89.775,- Kč,
8. č. FV 2014/0105, odběrateli spol. Česal elektro s.r.o., IČ: 015 18 020, datum zdanitelného plnění 31. 1. 2014, na částku ve výši 363.000,- Kč, z toho základ daně je ve výši 300.000,- Kč, a DPH ve výši 63.000,- Kč,
9. č. FV 2014/0102, odběrateli spol. AB via, s.r.o., IČ: 264 43 899, datum zdanitelného plnění 31. 1. 2014, na částku ve výši 60.500,- Kč, z toho základ daně je ve výši 50.000,- Kč, a DPH ve výši 10.500,- Kč,
10. č. FV 2014/0103, odběrateli spol. ComSource s.r.o., IČ: 290 59 291, datum zdanitelného plnění 31. 1. 2014, na částku ve výši 43.560,- Kč, z toho základ daně je ve výši 36.000,- Kč, a DPH ve výši 7.560,- Kč,

přičemž základ daně faktur vydaných společností ProEmo management s.r.o., (dříve GAAN CZ s.r.o.), se zdanitelným plnění v měsíci lednu 2014 činí celkem 2.363.750,- Kč, daň z přidané hodnoty, na výstupu, která měla být přiznána v daňovém přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období měsíce ledna 2014, činí částku 496.387,50 Kč, zatímco v daňovém přiznání,

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Urbanová

kteře bylo podáno dne 25. 2. 2014 u Finančního úřadu pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 4, byla za toto období přiznána daň z přidané hodnoty ve výši 115.553,- Kč, tedy za období měsíce ledna 2014 byla zkrácena daň z přidané hodnoty o částku ve výši **380.834,50 Kč**,

**II. ve zdaňovacím období měsíce února 2014 byly vystaveny společnostmi ProEmo management, s. r. o., (dříve GAAN CZ, s. r. o.), následující faktury:**

1. č. FV 2014/0206, odběrateli spol. DP WORK GLOBAL a.s., IČ: 278 81 954, datum zdanitelného plnění 1. 2. 2014, na částku ve výši 605.000,- Kč, z toho základ daně je ve výši 500.000,- Kč, a DPH ve výši 105.000,- Kč,

2. č. FV 2014/0205, odběrateli spol. DP WORK GLOBAL a.s., IČ: 278 81 954, datum zdanitelného plnění 28. 2. 2014, na částku ve výši 83.490,- Kč, z toho základ daně ve výši 69.000,- Kč, a DPH ve výši 14.490,- Kč,

3. č. FV 2014/0204, odběratel DP WORK GLOBAL a.s., IČ: 278 81 954, datum zdanitelného plnění 28. 2. 2014, na částku ve výši 125.235,- Kč, z toho základ daně 103.500,- Kč, DPH 21.735,- Kč,

4. č. FV 2014/0203, odběrateli spol. DP WORK GLOBAL a.s., IČ: 278 81 954, datum zdanitelného plnění 28. 2. 2014, na částku ve výši 192.027,- Kč, z toho základ daně je ve výši 158.700,- Kč, a DPH ve výši 33.327,- Kč,

5. č. FV 2014/0202, odběrateli spol. DP WORK GLOBAL a.s., IČ: 278 81 954, datum zdanitelného plnění 28. 2. 2014, na částku ve výši 204.550,50 Kč, z toho základ daně ve výši 169.050,- Kč, a DPH ve výši 35.500,50 Kč,

6. č. FV 2014/0201, odběrateli spol. DP WORK GLOBAL a.s., IČ: 278 81 954, datum zdanitelného plnění 28. 2. 2014, na částku ve výši 60.500,- Kč, z toho základ daně ve výši 50.000,- Kč, a DPH ve výši 10.500,- Kč,

7. č. FV 2014/0217, odběrateli spol. Česal elektro s.r.o., IČ: 015 18 020, datum zdanitelného plnění 10. 2. 2014, na částku ve výši 302.500,- Kč, z toho základ daně ve výši 250.000,- Kč, a DPH ve výši 52.500,- Kč,

8. č. FV 2014/0220, odběrateli spol. Česal elektro s.r.o., IČ: 015 18 020, datum zdanitelného plnění 28. 2. 2014, na částku ve výši 363.000,- Kč, z toho základ daně ve výši 300.000,- Kč, a DPH ve výši 63.000,- Kč,

9. č. FV 2014/0214, odběrateli spol. AB via, s.r.o., IČ: 264 43 899, datum zdanitelného plnění 28. 2. 2014, na částku ve výši 60.500,- Kč, z toho základ daně ve výši 50.000,- Kč, a DPH ve výši 10.500,- Kč,

10. č. FV 2014/0214, odběrateli spol. ComSource s.r.o., IČ: 290 59 291, datum zdanitelného plnění 28. 2. 2014, na částku ve výši 43.560,- Kč, z toho základ daně ve výši 36.000,- Kč, a DPH ve výši 7.560,- Kč,

11. č. FV 2014/0221, odběrateli spol. KONFORM-Plastic s.r.o., IČ: 276 66 301, datum zdanitelného plnění 14. 2. 2014, na částku ve výši 423.500,- Kč, z toho základ daně ve výši 350.000,- Kč, a DPH ve výši 73.500,- Kč,

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Urbanová

12. č. FV 2014/0222, odběrateli spol. KONFORM-Plastic s.r.o., IČ: 276 66 301, datum zdanitelného plnění 14. 2. 2014, na částku ve výši 484.000,- Kč, z toho základ daně ve výši 400.000,- Kč, a DPH ve výši 84.000,- Kč,

13. č. FV 2014/0223, odběrateli spol. KONFORM-Plastic s.r.o., IČ: 276 66 301, datum zdanitelného plnění 14. 2. 2014, na částku ve výši 302.500,- Kč, z toho základ daně ve výši 250.000,- Kč, a DPH ve výši 52.500,- Kč,

14. č. FV 2014/0201, odběrateli spol. LAMBERGA s.r.o., IČ: 292 41 723, datum zdanitelného plnění 5. 2. 2014, na částku ve výši 363.000,- Kč, z toho základ daně ve výši 300.000,- Kč, a DPH ve výši 63.000,- Kč,

15. č. FV 2014/0202, odběrateli spol. LAMBERGA s.r.o., IČ: 292 41 723, datum zdanitelného plnění 5. 2. 2014, na částku ve výši 363.000,- Kč, z toho základ daně ve výši 300.000,- Kč, a DPH ve výši 63.000,- Kč,

16. č. FV 2014/0211, odběrateli spol. ZENIT, spol. s r.o., IČ: 447 97 672, datum zdanitelného plnění 27. 2. 2014, na částku ve výši 363.000,- Kč, z toho základ daně ve výši 300.000,- Kč, a DPH ve výši 63.000,- Kč,

17. č. FV 2014/0212, odběrateli spol. ZENIT, spol. s r.o., IČ: 447 97 672, datum zdanitelného plnění 27. 2. 2014, na částku ve výši 363.000,- Kč, z toho základ daně ve výši 300.000,- Kč, a DPH ve výši 63.000,- Kč,

18. č. FV 2014/0212, odběrateli spol. Kapsch Telematic Services spol. s r.o., IČ: 273 71 531, datum zdanitelného plnění 12. 2. 2014, na částku ve výši 363.000,- Kč, z toho základ daně ve výši 300.000,- Kč, a DPH ve výši 63.000,- Kč,

19. č. FV 2014/0203, odběrateli spol. I & C ENERGO a.s., IČ: 494 33 431, datum zdanitelného plnění 12. 2. 2014, na částku ve výši 302.500,- Kč, z toho základ daně ve výši 250.000,- Kč, a DPH ve výši 52.500,- Kč,

20. č. FV 2014/0204, odběrateli spol. I & C ENERGO a.s., IČ: 494 33 431, datum zdanitelného plnění 12. 2. 2014, na částku ve výši 302.500,- Kč, z toho základ daně ve výši 250.000,- Kč, a DPH ve výši 52.500,- Kč,

21. č. FV 2014/0205, odběrateli spol. I & C ENERGO a.s., IČ: 494 33 431, datum zdanitelného plnění 12. 2. 2014, na částku ve výši 302.500,- Kč, z toho základ daně ve výši 250.000,- Kč, a DPH ve výši 52.500,- Kč,

22. č. FV 2014/0206, odběrateli spol. I & C ENERGO a.s., IČ: 494 33 431, datum zdanitelného plnění 12. 2. 2014, na částku ve výši 302.500,- Kč, z toho základ daně ve výši 250.000,- Kč, a DPH ve výši 52.500,- Kč,

23. č. FV 2014/0213, odběrateli spol. SEVT, a.s., IČ: 452 74 851, datum zdanitelného plnění 12. 2. 2014, na částku ve výši 242.000,- Kč, z toho základ daně ve výši 200.000,- Kč, a DPH ve výši 42.000,- Kč,

přičemž základ daně faktur vydaných společnostmi ProEmo management s.r.o., (dříve GAAN CZ s.r.o.), se zdanitelným plnění v měsíci únor 2014 činí celkem 5.386.250,- Kč, daň z přidané

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Urbanová

hodnoty na výstupu, která měla být přiznána v daňovém přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období měsíce února 2014, činí částku 1.131.112,50 Kč, zatímco v daňovém přiznání, které bylo podáno dne 20. 3. 2014 u Finančního úřadu pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 4, byla za toto období přiznána daň z přidané hodnoty ve výši 251.653,- Kč, tedy za období měsíce února 2014 byla zkrácena daň z přidané hodnoty o částku ve výši **879.459,50 Kč**,

**III. ve zdaňovacím období měsíce března 2014 byly vystaveny společností ProEmo management, s. r. o., (dříve GAAN CZ, s. r. o.), následující faktury:**

1. č. FV 2014/0305, odběrateli spol. DP WORK GLOBAL a.s., IČ: 278 81 954, datum zdanitelného plnění 31. 3. 2014, na částku ve výši 83.490,- Kč, z toho základ daně ve výši 69.000,- Kč, a DPH ve výši 14.490,- Kč,
2. č. FV 2014/0304, odběrateli spol. DP WORK GLOBAL a.s., IČ: 278 81 954, datum zdanitelného plnění 31. 3. 2014, na částku ve výši 125.235,- Kč, z toho základ daně ve výši 103.500,- Kč, a DPH ve výši 21.735,- Kč,
3. č. FV 2014/0303, odběrateli spol. DP WORK GLOBAL a.s., IČ: 278 81 954, datum zdanitelného plnění 31. 3. 2014, na částku ve výši 192.027,- Kč, z toho základ daně ve výši 158.700,- Kč, a DPH ve výši 33.327,- Kč,
4. č. FV 2014/0302, odběrateli spol. DP WORK GLOBAL a.s., IČ: 278 81 954, datum zdanitelného plnění 31. 3. 2014, na částku ve výši 204.550,50 Kč, z toho základ daně ve výši 169.050,- Kč, a DPH ve výši 35.500,50 Kč,
5. č. FV 2014/0301, odběrateli spol. DP WORK GLOBAL a.s., IČ: 278 81 954, datum zdanitelného plnění 31. 3. 2014, na částku ve výši 60.500,- Kč, z toho základ daně ve výši 50.000,- Kč, a DPH ve výši 10.500,- Kč,
6. č. FV 2014/0327, odběrateli spol. Česal elektro s.r.o., IČ: 015 18 020, datum zdanitelného plnění 13. 3. 2014, na částku ve výši 363.000,- Kč, z toho základ daně ve výši 300.000,- Kč, a DPH ve výši 63.000,- Kč,
7. č. FV 2014/0326, odběrateli spol. AB via, s.r.o., IČ: 264 43 899, datum zdanitelného plnění 13. 3. 2014, na částku ve výši 175.450,- Kč, z toho základ daně ve výši 145.000,- Kč, a DPH ve výši 30.450,- Kč,
8. č. FV 2014/0331, odběrateli spol. AB via, s.r.o., IČ: 264 43 899, datum zdanitelného plnění 31. 3. 2014, na částku ve výši 60.500,- Kč, z toho základ daně ve výši 50.000,- Kč, a DPH ve výši 10.500,- Kč,
9. č. FV 2014/0332, odběrateli spol. ComSource s.r.o., IČ: 290 59 291, datum zdanitelného plnění 28. 2. 2014, na částku ve výši 43.560,- Kč, z toho základ daně ve výši 36.000,- Kč, a DPH ve výši 7.560,- Kč,
10. č. FV 2014/0334, odběrateli spol. KONFORM-Plastic s.r.o., IČ: 276 66 301, datum zdanitelného plnění 31. 3. 2014, na částku ve výši 423.500,- Kč, z toho základ daně ve výši 350.000,- Kč, a DPH ve výši 73.500,- Kč,

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Urbanová

11. č. FV 2014/0335, odběrateli spol. KONFORM-Plastic s.r.o., IČ: 276 66 301, datum zdanitelného plnění 31. 3. 2014, na částku ve výši 302.500,- Kč, z toho základ daně ve výši 250.000,- Kč, a DPH ve výši 52.500,- Kč,

12. č. FV 2014/0336, odběrateli spol. KONFORM-Plastic s.r.o., IČ: 276 66 301, datum zdanitelného plnění 31. 3. 2014, na částku ve výši 484.000,- Kč, z toho základ daně ve výši 400.000,- Kč, a DPH ve výši 84.000,- Kč,

13. č. FV 2014/0302, odběrateli spol. ZENIT, spol. s r.o., IČ: 447 97 672, datum zdanitelného plnění 1. 3. 2014, na částku ve výši 363.000,- Kč, z toho základ daně ve výši 300.000,- Kč, a DPH ve výši 63.000,- Kč,

14. č. FV 2014/0301, odběrateli spol. ZENIT, spol. s r.o., IČ: 447 97 672, datum zdanitelného plnění 1. 3. 2014, na částku ve výši 363.000,- Kč, z toho základ daně ve výši 300.000,- Kč, a DPH ve výši 63.000,- Kč,

15. č. FV 2014/0303, odběrateli spol. Kapsch Telematic Services spol. s r.o., IČ: 273 71 531, datum zdanitelného plnění 3. 3. 2014, na částku ve výši 377.520,- Kč, z toho základ daně ve výši 312.000,- Kč, a DPH ve výši 65.520,- Kč,

16. č. FV 2014/0304, odběrateli Vladislav Pichrt, IČ: 611 75 471, datum zdanitelného plnění 28. 3. 2014, na částku ve výši 363.000,- Kč, z toho základ daně ve výši 300.000,- Kč, a DPH ve výši 63.000,- Kč,

17. č. FV 2014/0324, odběrateli spol. K4 a.s., IČ: 607 34 396, datum zdanitelného plnění 12. 3. 2014, na částku ve výši 363.000,- Kč, z toho základ daně ve výši 300.000,- Kč, a DPH ve výši 63.000,- Kč,

18. č. FV 2014/0325, odběrateli spol. K4 a.s., IČ: 60734396, datum zdanitelného plnění 12. 3. 2014, na částku ve výši 363.000,- Kč, z toho základ daně ve výši 300.000,- Kč, a DPH ve výši 63.000,- Kč,

19. č. FV 2014/0328, odběrateli spol. Stora Enso Praha, s.r.o., IČ: 485 90 827, datum zdanitelného plnění 11. 3. 2014, na částku ve výši 35.732,60 Kč, z toho základ daně ve výši 29.531,- Kč, a DPH ve výši 6.201,60 Kč,

20. č. FV 2014/0329, odběrateli spol. Stora Enso Praha, s.r.o., IČ: 485 90 827, datum zdanitelného plnění 11. 3. 2014, na částku ve výši 25.712,50 Kč, z toho základ daně ve výši 21.250,- Kč, a DPH ve výši 4.462,50 Kč,

přičemž základ daně faktur vydaných společností ProEmo management s.r.o., (dříve GAAN CZ s.r.o.), se zdanitelným plněním v měsíci březen 2014 činí celkem 3.944.031,- Kč, daň z přidané hodnoty na výstupu, která měla být přiznána v daňovém přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období měsíce března 2014, činí částku 828.246,60 Kč, zatímco v daňovém přiznání, které bylo podáno dne 23. 4. 2014 u Finančního úřadu pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 4, byla za toto období přiznána daň z přidané hodnoty ve výši 159.652,- Kč, tedy za období měsíce března 2014 byla zkrácena daň z přidané hodnoty o částku ve výši **668.594,60 Kč**,

**IV. ve zdaňovacím období měsíce dubna 2014 byly vystaveny společností ProEmo management, s. r. o., (dříve GAAN CZ, s. r. o.), následující faktury:**

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Urbanová

1. č. FV 2014/0506, odběrateli spol. DP WORK GLOBAL a.s., IČ: 278 81 954, datum zdanitelného plnění 30. 4. 2014, na částku ve výši 1.210.000,- Kč, z toho základ daně ve výši 1.000.000,- Kč, a DPH ve výši 210.000,- Kč,
2. č. FV 2014/0405, odběrateli spol. DP WORK GLOBAL a.s., IČ: 278 81 954, datum zdanitelného plnění 30. 4. 2014, na částku ve výši 83.490,- Kč, z toho základ daně ve výši 69.000,- Kč, a DPH ve výši 14.490,- Kč,
3. č. FV 2014/0404, odběrateli spol. DP WORK GLOBAL a.s., IČ: 278 81 954, datum zdanitelného plnění 30. 4. 2014, na částku ve výši 125.235,- Kč, z toho základ daně ve výši 103.500,- Kč, a DPH ve výši 21.735,- Kč,
4. č. FV 2014/0403, odběrateli spol. DP WORK GLOBAL a.s., IČ: 278 81 954, datum zdanitelného plnění 30. 4. 2014, na částku ve výši 192.027,- Kč, z toho základ daně ve výši 158.700,- Kč, a DPH ve výši 33.327,- Kč,
5. č. FV 2014/0402, odběrateli spol. DP WORK GLOBAL a.s., IČ: 278 81 954, datum zdanitelného plnění 30. 4. 2014, na částku ve výši 204.550,50 Kč, z toho základ daně ve výši 169.050,- Kč, a DPH ve výši 35.500,50 Kč,
6. č. FV 2014/0401, odběrateli spol. DP WORK GLOBAL a.s., IČ: 278 81 954, datum zdanitelného plnění 30. 4. 2014, na částku ve výši 60.500,- Kč, z toho základ daně ve výši 50.000,- Kč, a DPH ve výši 10.500,- Kč,
7. č. FV 2014/0406, odběrateli spol. Blue Rent, a.s., IČ: 276 22 436, datum zdanitelného plnění 15. 4. 2014, na částku ve výši 96.800,- Kč, z toho základ daně ve výši 80.000,- Kč, a DPH ve výši 16.800,- Kč,
8. č. FV 2014/0405, odběrateli spol. LK Pumpservice s.r.o., IČ: 448 51 774, datum zdanitelného plnění 10. 4. 2014, na částku ve výši 605.000,- Kč, z toho základ daně ve výši 500.000,- Kč, a DPH ve výši 105.000,- Kč,
9. č. FV 2014/0438, odběrateli spol. ERA a.s., IČ: 609 16 427, datum zdanitelného plnění 1. 4. 2014, na částku ve výši 907.500,- Kč, z toho základ daně ve výši 750.000,- Kč, a DPH ve výši 157.500,- Kč,
10. č. FV 2014/0437, odběrateli spol. ERA a.s., IČ: 609 16 427, datum zdanitelného plnění 1. 4. 2014, na částku ve výši 907.500,- Kč, z toho základ daně ve výši 750.000,- Kč, a DPH ve výši 157.500,- Kč,
11. č. FV 2014/0440, odběrateli spol. AB via, s.r.o., IČ: 264 43 899, datum zdanitelného plnění 30. 4. 2014, na částku ve výši 60.500,- Kč, z toho základ daně ve výši 50.000,- Kč, a DPH ve výši 10.500,- Kč,
12. č. FV 2014/0441, odběrateli spol. ComSource s.r.o., IČ: 290 59 291, datum zdanitelného plnění 30. 4. 2014, na částku ve výši 43.560,- Kč, z toho základ daně ve výši 36.000,- Kč, a DPH ve výši 7.560,- Kč,

13. č. FV 2014/0444, odběrateli spol. KONFORM-Plastic s.r.o., IČ: 276 66 301, datum zdanitelného plnění 25. 4. 2014, na částku ve výši 363.000,- Kč, z toho základ daně ve výši 300.000,- Kč, a DPH ve výši 63.000,- Kč,

14. č. FV 2014/0445, odběrateli spol. KONFORM-Plastic s.r.o., IČ: 276 66 301, datum zdanitelného plnění 25. 4. 2014, na částku ve výši 302.500,- Kč, z toho základ daně ve výši 250.000,- Kč, a DPH ve výši 52.500,- Kč,

15. č. FV 2014/0446, odběrateli spol. KONFORM-Plastic s.r.o., IČ: 276 66 301, datum zdanitelného plnění 25. 4. 2014, na částku ve výši 484.000,- Kč, z toho základ daně ve výši 400.000,- Kč, DPH ve výši 84.000,- Kč,

16. č. FV 2014/0439, odběrateli spol. SEVT, a.s., IČ: 452 74 851, datum zdanitelného plnění 10. 4. 2014, na částku ve výši 605.000,- Kč, z toho základ daně ve výši 500.000,- Kč, a DPH ve výši 105.000,- Kč,

17. č. FV 2014/2014/0443, odběrateli spol. PROMSAT CZ s.r.o., IČ: 256 81 168, datum zdanitelného plnění 16. 4. 2014, na částku ve výši 150.040,- Kč, z toho základ daně ve výši 124.000,- Kč, a DPH ve výši 26.040,- Kč,

přičemž základ daně faktur vydaných společností ProEmo management s.r.o., (dříve GAAN CZ s.r.o.), se zdanitelným plnění v měsíci dubnu 2014 činí celkem 5.290.250,- Kč, daň z přidané hodnoty na výstupu, která měla být přiznána v daňovém přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období měsíce dubna 2014, činí částku 1.110.952,50 Kč, zatímco v daňovém přiznání, které bylo podáno dne 23. 5. 2014 u Finančního úřadu pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 4, byla za toto období přiznána daň z přidané hodnoty ve výši 234.990,- Kč, tedy za období měsíce dubna 2014 byla zkrácena daň z přidané hodnoty o částku ve výši **875.962,50 Kč**,

**V. ve zdaňovacím období měsíce května 2014 byly vystaveny společnostmi ProEmo management, s. r. o., (dříve GAAN CZ, s. r. o.), následující faktury:**

1. č. FV 2014/0607, odběrateli spol. DP WORK GLOBAL a.s., IČ: 278 81 954, datum zdanitelného plnění 31. 5. 2014, na částku ve výši 183.920,- Kč, z toho základ daně ve výši 152.000,- Kč, a DPH ve výši 31.920,- Kč,

2. č. FV 2014/0606, odběrateli spol. DP WORK GLOBAL a.s., IČ: 278 81 954, datum zdanitelného plnění 31. 5. 2014, na částku ve výši 726.000,- Kč, z toho základ daně ve výši 600.000,- Kč, a DPH ve výši 126.000,- Kč,

3. č. FV 2014/0505, odběrateli spol. DP WORK GLOBAL a.s., IČ: 278 81 954, datum zdanitelného plnění 31. 5. 2014, na částku ve výši 83.490,- Kč, z toho základ daně ve výši 69.000,- Kč, a DPH ve výši 14.490,- Kč,

4. č. FV 2014/0504, odběrateli spol. DP WORK GLOBAL a.s., IČ: 278 81 954, datum zdanitelného plnění 31. 5. 2014, na částku ve výši 125.235,- Kč, z toho základ daně ve výši 103.500,- Kč, a DPH ve výši 21.735,- Kč,

5. č. FV 2014/0503, odběrateli spol. DP WORK GLOBAL a.s., IČ: 278 81 954, datum zdanitelného plnění 31. 5. 2014, na částku ve výši 192.027,- Kč, z toho základ daně ve výši 158.700,- Kč, a DPH ve výši 33.327,- Kč,

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Urbanová



6. č. FV 2014/0502, odběrateli spol. DP WORK GLOBAL a.s., IČ: 278 81 954, datum zdanitelného plnění 31. 5. 2014, na částku ve výši 204.550,50 Kč, z toho základ daně ve výši 169.050,- Kč, a DPH ve výši 35.500,50 Kč,

7. č. FV 2014/0501, odběrateli spol. DP WORK GLOBAL a.s., IČ: 278 81 954, datum zdanitelného plnění 31. 5. 2014, na částku ve výši 60.500,- Kč, z toho základ daně ve výši 50.000,- Kč, a DPH ve výši 10.500,- Kč,

8. č. FV 2014/0552, odběrateli spol. AB via, s.r.o., IČ: 264 43 899, datum zdanitelného plnění 31. 5. 2014, na částku ve výši 60.500,- Kč, z toho základ daně ve výši 50.000,- Kč, a DPH ve výši 10.500,- Kč,

9. č. FV 2014/0553, odběrateli spol. ComSource s.r.o., IČ: 290 59 291, datum zdanitelného plnění 31. 5. 2014, na částku ve výši 43.560,- Kč, z toho základ daně ve výši 36.000,- Kč, a DPH ve výši 7.560,- Kč,

10. č. FV 2014/0548, odběrateli spol. KONFORM-Plastic s.r.o., IČ: 276 66 301, datum zdanitelného plnění 14. 5. 2014, na částku ve výši 592.900,- Kč, z toho základ daně ve výši 490.000,- Kč, a DPH ve výši 102.900,- Kč,

11. č. FV 2014/0639, odběrateli Vladislav Pichrt, IČ: 611 75 471, datum zdanitelného plnění 29. 5. 2014, na částku ve výši 399.300,- Kč, z toho základ daně ve výši 330.000,- Kč, a DPH ve výši 69.300,- Kč,

12. č. FV 2014/0555, odběrateli spol. K4 a.s., IČ: 607 34 396, datum zdanitelného plnění 30. 5. 2014, na částku ve výši 363.000,- Kč, z toho základ daně ve výši 300.000,- Kč, a DPH ve výši 63.000,- Kč,

13. č. FV 2014/0551, odběrateli spol. OUTBREAK s.r.o., IČ: 276 00 751, datum zdanitelného plnění 29. 5. 2014, na částku ve výši 484.000,- Kč, z toho základ daně ve výši 400.000,- Kč, a DPH ve výši 84.000,- Kč,

příčemž základ daně faktur vydaných společnostmi ProEmo management s.r.o., (dříve GAAN CZ s.r.o.), se zdanitelným plnění v měsíci květnu 2014 činí celkem 2.908.250,- Kč, daň z přidané hodnoty na výstupu, která měla být přiznána v daňovém přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období měsíce května 2014, činí částku 610.732,50 Kč, zatímco v daňovém přiznání, které bylo podáno dne 13. 6. 2014 u Finančního úřadu pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 4, byla za toto období přiznána daň z přidané hodnoty ve výši 329.490,- Kč, tedy za období měsíce května 2014 byla zkrácena daň z přidané hodnoty o částku ve výši **281.242,50 Kč**,

obž. Renata Abtová za zdaňovací období měsíců ledna až května 2014, tedy v období, kdy byla jednatelkou společnosti ProEmo management, s. r. o., (dříve GAAN CZ, s. r. o.), zkrátila daň z přidané hodnoty ke škodě České republiky, zastoupené Finančním úřadem pro Středočeský kraj, územní pracoviště ve Slaném, v celkové výši **3.086.093,60 Kč**,

**tedy**

ve značném rozsahu zkrátila daň,

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Urbanová

**B. obžalovaná ProEmo management, s. r. o., (dříve GAAN CZ, s. r. o.),**

za zdaňovací období od ledna 2014 do července 2014 včetně, jednáním jednatelek obviněné Renaty Abtové, nar. 18. 7. 1967, které se uskutečnilo jejím jménem, v jejím zájmu a v rámci její činnosti se záměrem získat pro sebe neoprávněný majetkový prospěch záměrně nesplnila daňovou povinnost na dani z přidané hodnoty ve smyslu § 108 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, tím způsobem, že neuvedla v měsíčních daňových přiznáních k dani z přidané hodnoty všechna uskutečněná zdanitelná plnění a neodvedla tak řádně daň z přidané hodnoty, ačkoli daň z přidané hodnoty na výstupu byla obviněnou společností ProEmo management s.r.o., (dříve GAAN CZ s.r.o.), fakturována a od odběratelů vybrána, neboť fakturované částky za provedené služby včetně daně z přidané hodnoty byly poukazovány podle údajů na vydaných fakturách, jednak na bankovní účet obviněné společnosti ProEmo management s.r.o., (dříve GAAN CZ s.r.o.), č. [REDAKCE], a jednak na soukromý bankovní účet jednatelek společnosti obviněné [REDAKCE] č. [REDAKCE], a takto jednala obviněná v následujících případech:

**I) ve zdaňovacím období měsíce ledna 2014 byly vystaveny společností ProEmo management, s. r. o., (dříve GAAN CZ, s. r. o.), následující faktury:**

1. č. FV 2014/0106, odběrateli spol. DP WORK GLOBAL a.s., IČ 278 81 954, datum zdanitelného plnění 31. 1. 2014, na částku ve výši 1.210.000,- Kč, z toho základ daně je ve výši 1.000.000,- Kč, a DPH ve výši 210.000,- Kč,
2. č. FV 2014/0105, odběrateli spol. DP WORK GLOBAL a.s., IČ 278 81 954, datum zdanitelného plnění 31. 1. 2014, na částku ve výši 83.490,- Kč, z toho základ daně je ve výši 69.000,- Kč, a DPH ve výši 14.490,- Kč,
3. č. FV 2014/0104, odběrateli spol. DP WORK GLOBAL a.s., IČ: 278 81 954, datum zdanitelného plnění 31. 1. 2014, na částku ve výši 125.235,- Kč, z toho základ daně je ve výši 103.500,- Kč, a DPH ve výši 21.735,- Kč,
4. č. FV 2014/0103, odběrateli spol. DP WORK GLOBAL a.s., IČ: 278 81 954, datum zdanitelného plnění 31. 1. 2014, na částku ve výši 192.027,- Kč, z toho základ daně je ve výši 158.700,- Kč, a DPH ve výši 33.327,- Kč,
5. č. FV 2014/0102, odběrateli spol. DP WORK GLOBAL a.s., IČ: 278 81 954, datum zdanitelného plnění 31. 1. 2014, na částku ve výši 204.550,50 Kč, z toho základ daně je ve výši 169.050,- Kč, a DPH ve výši 35.500,50 Kč,
6. č. FV 2014/0101, odběrateli spol. DP WORK GLOBAL a.s., IČ: 278 81 954, datum zdanitelného plnění 31. 1. 2014, na částku ve výši 60.500,- Kč, z toho základ daně je ve výši 50.000,- Kč, a DPH ve výši 10.500,- Kč,
7. č. FV 2014/0101, odběrateli spol. Česal elektro s.r.o., IČ: 015 18 020, datum zdanitelného plnění 20. 1. 2014, na částku ve výši 517.275,- Kč, z toho základ daně je ve výši 427.500,- Kč, a DPH ve výši 89.775,- Kč,

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Urbanová

8. č. FV 2014/0105, odběrateli spol. Česal elektro s.r.o., IČ: 015 18 020, datum zdanitelného plnění 31. 1. 2014, na částku ve výši 363.000,- Kč, z toho základ daně je ve výši 300.000,- Kč, a DPH ve výši 63.000,- Kč,

9. č. FV 2014/0102, odběrateli spol. AB via, s.r.o., IČ: 264 43 899, datum zdanitelného plnění 31. 1. 2014, na částku ve výši 60.500,- Kč, z toho základ daně je ve výši 50.000,- Kč, a DPH ve výši 10.500,- Kč,

10. č. FV 2014/0103, odběrateli spol. ComSource s.r.o., IČ: 290 59 291, datum zdanitelného plnění 31. 1. 2014, na částku ve výši 43.560,- Kč, z toho základ daně je ve výši 36.000,- Kč, a DPH ve výši 7.560,- Kč,

přičemž základ daně faktur vydaných společností ProEmo management s.r.o., (dříve GAAN CZ s.r.o.), se zdanitelným plnění v měsíci lednu 2014 činí celkem 2.363.750,- Kč, daň z přidané hodnoty, na výstupu, která měla být přiznána v daňovém přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období měsíce ledna 2014, činí částku 496.387,50 Kč, zatímco v daňovém přiznání, které bylo podáno dne 25. 2. 2014 u Finančního úřadu pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 4, byla za toto období přiznána daň z přidané hodnoty ve výši 115.553,- Kč, tedy za období měsíce ledna 2014 byla zkrácena daň z přidané hodnoty o částku ve výši **380.834,50 Kč**,

**II. ve zdaňovacím období měsíce února 2014 byly vystaveny společnostmi ProEmo management, s. r. o., (dříve GAAN CZ, s. r. o.), následující faktury:**

1. č. FV 2014/0206, odběrateli spol. DP WORK GLOBAL a.s., IČ: 278 81 954, datum zdanitelného plnění 1. 2. 2014, na částku ve výši 605.000,- Kč, z toho základ daně je ve výši 500.000,- Kč, a DPH ve výši 105.000,- Kč,

2. č. FV 2014/0205, odběrateli spol. DP WORK GLOBAL a.s., IČ: 278 81 954, datum zdanitelného plnění 28. 2. 2014, na částku ve výši 83.490,- Kč, z toho základ daně ve výši 69.000,- Kč, a DPH ve výši 14.490,- Kč,

3. č. FV 2014/0204, odběratel DP WORK GLOBAL a.s., IČ: 278 81 954, datum zdanitelného plnění 28. 2. 2014, na částku ve výši 125.235,- Kč, z toho základ daně 103.500,- Kč, DPH 21.735,- Kč,

4. č. FV 2014/0203, odběrateli spol. DP WORK GLOBAL a.s., IČ: 278 81 954, datum zdanitelného plnění 28. 2. 2014, na částku ve výši 192.027,- Kč, z toho základ daně je ve výši 158.700,- Kč, a DPH ve výši 33.327,- Kč,

5. č. FV 2014/0202, odběrateli spol. DP WORK GLOBAL a.s., IČ: 278 81 954, datum zdanitelného plnění 28. 2. 2014, na částku ve výši 204.550,50 Kč, z toho základ daně ve výši 169.050,- Kč, a DPH ve výši 35.500,50 Kč,

6. č. FV 2014/0201, odběrateli spol. DP WORK GLOBAL a.s., IČ: 278 81 954, datum zdanitelného plnění 28. 2. 2014, na částku ve výši 60.500,- Kč, z toho základ daně ve výši 50.000,- Kč, a DPH ve výši 10.500,- Kč,

7. č. FV 2014/0217, odběrateli spol. Česal elektro s.r.o., IČ: 015 18 020, datum zdanitelného plnění 10. 2. 2014, na částku ve výši 302.500,- Kč, z toho základ daně ve výši 250.000,- Kč, a DPH ve výši 52.500,- Kč,

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Urbanová

8. č. FV 2014/0220, odběrateli spol. Česal elektro s.r.o., IČ: 015 18 020, datum zdanitelného plnění 28. 2. 2014, na částku ve výši 363.000,- Kč, z toho základ daně ve výši 300.000,- Kč, a DPH ve výši 63.000,- Kč,
9. č. FV 2014/0214, odběrateli spol. AB via, s.r.o., IČ: 264 43 899, datum zdanitelného plnění 28. 2. 2014, na částku ve výši 60.500,- Kč, z toho základ daně ve výši 50.000,- Kč, a DPH ve výši 10.500,- Kč,
10. č. FV 2014/0214, odběrateli spol. ComSource s.r.o., IČ: 290 59 291, datum zdanitelného plnění 28. 2. 2014, na částku ve výši 43.560,- Kč, z toho základ daně ve výši 36.000,- Kč, a DPH ve výši 7.560,- Kč,
11. č. FV 2014/0221, odběrateli spol. KONFORM-Plastic s.r.o., IČ: 276 66 301, datum zdanitelného plnění 14. 2. 2014, na částku ve výši 423.500,- Kč, z toho základ daně ve výši 350.000,- Kč, a DPH ve výši 73.500,- Kč,
12. č. FV 2014/0222, odběrateli spol. KONFORM-Plastic s.r.o., IČ: 276 66 301, datum zdanitelného plnění 14. 2. 2014, na částku ve výši 484.000,- Kč, z toho základ daně ve výši 400.000,- Kč, a DPH ve výši 84.000,- Kč,
13. č. FV 2014/0223, odběrateli spol. KONFORM-Plastic s.r.o., IČ: 276 66 301, datum zdanitelného plnění 14. 2. 2014, na částku ve výši 302.500,- Kč, z toho základ daně ve výši 250.000,- Kč, a DPH ve výši 52.500,- Kč,
14. č. FV 2014/0201, odběrateli spol. LAMBERGA s.r.o., IČ: 292 41 723, datum zdanitelného plnění 5. 2. 2014, na částku ve výši 363.000,- Kč, z toho základ daně ve výši 300.000,- Kč, a DPH ve výši 63.000,- Kč,
15. č. FV 2014/0202, odběrateli spol. LAMBERGA s.r.o., IČ: 292 41 723, datum zdanitelného plnění 5. 2. 2014, na částku ve výši 363.000,- Kč, z toho základ daně ve výši 300.000,- Kč, a DPH ve výši 63.000,- Kč,
16. č. FV 2014/0211, odběrateli spol. ZENIT, spol. s r.o., IČ: 447 97 672, datum zdanitelného plnění 27. 2. 2014, na částku ve výši 363.000,- Kč, z toho základ daně ve výši 300.000,- Kč, a DPH ve výši 63.000,- Kč,
17. č. FV 2014/0212, odběrateli spol. ZENIT, spol. s r.o., IČ: 447 97 672, datum zdanitelného plnění 27. 2. 2014, na částku ve výši 363.000,- Kč, z toho základ daně ve výši 300.000,- Kč, a DPH ve výši 63.000,- Kč,
18. č. FV 2014/0212, odběrateli spol. Kapsch Telematic Services spol. s r.o., IČ: 273 71 531, datum zdanitelného plnění 12. 2. 2014, na částku ve výši 363.000,- Kč, z toho základ daně ve výši 300.000,- Kč, a DPH ve výši 63.000,- Kč,
19. č. FV 2014/0203, odběrateli spol. I & C ENERGO a.s., IČ: 494 33 431, datum zdanitelného plnění 12. 2. 2014, na částku ve výši 302.500,- Kč, z toho základ daně ve výši 250.000,- Kč, a DPH ve výši 52.500,- Kč,

20. č. FV 2014/0204, odběrateli spol. I & C ENERGO a.s., IČ: 494 33 431, datum zdanitelného plnění 12. 2. 2014, na částku ve výši 302.500,- Kč, z toho základ daně ve výši 250.000,- Kč, a DPH ve výši 52.500,- Kč,

21. č. FV 2014/0205, odběrateli spol. I & C ENERGO a.s., IČ: 494 33 431, datum zdanitelného plnění 12. 2. 2014, na částku ve výši 302.500,- Kč, z toho základ daně ve výši 250.000,- Kč, a DPH ve výši 52.500,- Kč,

22. č. FV 2014/0206, odběrateli spol. I & C ENERGO a.s., IČ: 494 33 431, datum zdanitelného plnění 12. 2. 2014, na částku ve výši 302.500,- Kč, z toho základ daně ve výši 250.000,- Kč, a DPH ve výši 52.500,- Kč,

23. č. FV 2014/0213, odběrateli spol. SEVT, a.s., IČ: 452 74 851, datum zdanitelného plnění 12. 2. 2014, na částku ve výši 242.000,- Kč, z toho základ daně ve výši 200.000,- Kč, a DPH ve výši 42.000,- Kč,

přičemž základ daně faktur vydaných společností ProEmo management s.r.o., (dříve GAAN CZ s.r.o.), se zdanitelným plnění v měsíci únor 2014 činí celkem 5.386.250,- Kč, daň z přidané hodnoty na výstupu, která měla být přiznána v daňovém přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období měsíce února 2014, činí částku 1.131.112,50 Kč, zatímco v daňovém přiznání, které bylo podáno dne 20. 3. 2014 u Finančního úřadu pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 4, byla za toto období přiznána daň z přidané hodnoty ve výši 251.653,- Kč, tedy za období měsíce února 2014 byla zkrácena daň z přidané hodnoty o částku ve výši **879.459,50 Kč**,

**III. ve zdaňovacím období měsíce března 2014 byly vystaveny společností ProEmo management, s. r. o., (dříve GAAN CZ, s. r. o.), následující faktury:**

1. č. FV 2014/0305, odběrateli spol. DP WORK GLOBAL a.s., IČ: 278 81 954, datum zdanitelného plnění 31. 3. 2014, na částku ve výši 83.490,- Kč, z toho základ daně ve výši 69.000,- Kč, a DPH ve výši 14.490,- Kč,

2. č. FV 2014/0304, odběrateli spol. DP WORK GLOBAL a.s., IČ: 278 81 954, datum zdanitelného plnění 31. 3. 2014, na částku ve výši 125.235,- Kč, z toho základ daně ve výši 103.500,- Kč, a DPH ve výši 21.735,- Kč,

3. č. FV 2014/0303, odběrateli spol. DP WORK GLOBAL a.s., IČ: 278 81 954, datum zdanitelného plnění 31. 3. 2014, na částku ve výši 192.027,- Kč, z toho základ daně ve výši 158.700,- Kč, a DPH ve výši 33.327,- Kč,

4. č. FV 2014/0302, odběrateli spol. DP WORK GLOBAL a.s., IČ: 278 81 954, datum zdanitelného plnění 31. 3. 2014, na částku ve výši 204.550,50 Kč, z toho základ daně ve výši 169.050,- Kč, a DPH ve výši 35.500,50 Kč,

5. č. FV 2014/0301, odběrateli spol. DP WORK GLOBAL a.s., IČ: 278 81 954, datum zdanitelného plnění 31. 3. 2014, na částku ve výši 60.500,- Kč, z toho základ daně ve výši 50.000,- Kč, a DPH ve výši 10.500,- Kč,

6. č. FV 2014/0327, odběrateli spol. Česal elektro s.r.o., IČ: 015 18 020, datum zdanitelného plnění 13. 3. 2014, na částku ve výši 363.000,- Kč, z toho základ daně ve výši 300.000,- Kč, a DPH ve výši 63.000,- Kč,

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Urbanová

7. č. FV 2014/0326, odběrateli spol. AB via, s.r.o., IČ: 264 43 899, datum zdanitelného plnění 13. 3. 2014, na částku ve výši 175.450,- Kč, z toho základ daně ve výši 145.000,- Kč, a DPH ve výši 30.450,- Kč,
8. č. FV 2014/0331, odběrateli spol. AB via, s.r.o., IČ: 264 43 899, datum zdanitelného plnění 31. 3. 2014, na částku ve výši 60.500,- Kč, z toho základ daně ve výši 50.000,- Kč, a DPH ve výši 10.500,- Kč,
9. č. FV 2014/0332, odběrateli spol. ComSource s.r.o., IČ: 290 59 291, datum zdanitelného plnění 28. 2. 2014, na částku ve výši 43.560,- Kč, z toho základ daně ve výši 36.000,- Kč, a DPH ve výši 7.560,- Kč,
10. č. FV 2014/0334, odběrateli spol. KONFORM-Plastic s.r.o., IČ: 276 66 301, datum zdanitelného plnění 31. 3. 2014, na částku ve výši 423.500,- Kč, z toho základ daně ve výši 350.000,- Kč, a DPH ve výši 73.500,- Kč,
11. č. FV 2014/0335, odběrateli spol. KONFORM-Plastic s.r.o., IČ: 276 66 301, datum zdanitelného plnění 31. 3. 2014, na částku ve výši 302.500,- Kč, z toho základ daně ve výši 250.000,- Kč, a DPH ve výši 52.500,- Kč,
12. č. FV 2014/0336, odběrateli spol. KONFORM-Plastic s.r.o., IČ: 276 66 301, datum zdanitelného plnění 31. 3. 2014, na částku ve výši 484.000,- Kč, z toho základ daně ve výši 400.000,- Kč, a DPH ve výši 84.000,- Kč,
13. č. FV 2014/0302, odběrateli spol. ZENIT, spol. s r.o., IČ: 447 97 672, datum zdanitelného plnění 1. 3. 2014, na částku ve výši 363.000,- Kč, z toho základ daně ve výši 300.000,- Kč, a DPH ve výši 63.000,- Kč,
14. č. FV 2014/0301, odběrateli spol. ZENIT, spol. s r.o., IČ: 447 97 672, datum zdanitelného plnění 1. 3. 2014, na částku ve výši 363.000,- Kč, z toho základ daně ve výši 300.000,- Kč, a DPH ve výši 63.000,- Kč,
15. č. FV 2014/0303, odběrateli spol. Kapsch Telematic Services spol. s r.o., IČ: 273 71 531, datum zdanitelného plnění 3. 3. 2014, na částku ve výši 377.520,- Kč, z toho základ daně ve výši 312.000,- Kč, a DPH ve výši 65.520,- Kč,
16. č. FV 2014/0304, odběrateli Vladislav Pichrt, IČ: 611 75 471, datum zdanitelného plnění 28. 3. 2014, na částku ve výši 363.000,- Kč, z toho základ daně ve výši 300.000,- Kč, a DPH ve výši 63.000,- Kč,
17. č. FV 2014/0324, odběrateli spol. K4 a.s., IČ: 607 34 396, datum zdanitelného plnění 12. 3. 2014, na částku ve výši 363.000,- Kč, z toho základ daně ve výši 300.000,- Kč, a DPH ve výši 63.000,- Kč,
18. č. FV 2014/0325, odběrateli spol. K4 a.s., IČ: 60734396, datum zdanitelného plnění 12. 3. 2014, na částku ve výši 363.000,- Kč, z toho základ daně ve výši 300.000,- Kč, a DPH ve výši 63.000,- Kč,

19. č. FV 2014/0328, odběrateli spol. Stora Enso Praha, s.r.o., IČ: 485 90 827, datum zdanitelného plnění 11. 3. 2014, na částku ve výši 35.732,60 Kč, z toho základ daně ve výši 29.531,- Kč, a DPH ve výši 6.201,60 Kč,

20. č. FV 2014/0329, odběrateli spol. Stora Enso Praha, s.r.o., IČ: 485 90 827, datum zdanitelného plnění 11. 3. 2014, na částku ve výši 25.712,50 Kč, z toho základ daně ve výši 21.250,- Kč, a DPH ve výši 4.462,50 Kč,

příčemž základ daně faktur vydaných společnostmi ProEmo management s.r.o., (dříve GAAN CZ s.r.o.), se zdanitelným plněním v měsíci březen 2014 činí celkem 3.944.031,- Kč, daň z přidané hodnoty na výstupu, která měla být přiznána v daňovém přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období měsíce března 2014, činí částku 828.246,60 Kč, zatímco v daňovém přiznání, které bylo podáno dne 23. 4. 2014 u Finančního úřadu pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 4, byla za toto období přiznána daň z přidané hodnoty ve výši 159.652,- Kč, tedy za období měsíce března 2014 byla zkrácena daň z přidané hodnoty o částku ve výši **668.594,60 Kč**,

**IV. ve zdaňovacím období měsíce dubna 2014 byly vystaveny společnostmi ProEmo management, s. r. o., (dříve GAAN CZ, s. r. o.), následující faktury:**

1. č. FV 2014/0506, odběrateli spol. DP WORK GLOBAL a.s., IČ: 278 81 954, datum zdanitelného plnění 30. 4. 2014, na částku ve výši 1.210.000,- Kč, z toho základ daně ve výši 1.000.000,- Kč, a DPH ve výši 210.000,- Kč,

2. č. FV 2014/0405, odběrateli spol. DP WORK GLOBAL a.s., IČ: 278 81 954, datum zdanitelného plnění 30. 4. 2014, na částku ve výši 83.490,- Kč, z toho základ daně ve výši 69.000,- Kč, a DPH ve výši 14.490,- Kč,

3. č. FV 2014/0404, odběrateli spol. DP WORK GLOBAL a.s., IČ: 278 81 954, datum zdanitelného plnění 30. 4. 2014, na částku ve výši 125.235,- Kč, z toho základ daně ve výši 103.500,- Kč, a DPH ve výši 21.735,- Kč,

4. č. FV 2014/0403, odběrateli spol. DP WORK GLOBAL a.s., IČ: 278 81 954, datum zdanitelného plnění 30. 4. 2014, na částku ve výši 192.027,- Kč, z toho základ daně ve výši 158.700,- Kč, a DPH ve výši 33.327,- Kč,

5. č. FV 2014/0402, odběrateli spol. DP WORK GLOBAL a.s., IČ: 278 81 954, datum zdanitelného plnění 30. 4. 2014, na částku ve výši 204.550,50 Kč, z toho základ daně ve výši 169.050,- Kč, a DPH ve výši 35.500,50 Kč,

6. č. FV 2014/0401, odběrateli spol. DP WORK GLOBAL a.s., IČ: 278 81 954, datum zdanitelného plnění 30. 4. 2014, na částku ve výši 60.500,- Kč, z toho základ daně ve výši 50.000,- Kč, a DPH ve výši 10.500,- Kč,

7. č. FV 2014/0406, odběrateli spol. Blue Rent, a.s., IČ: 276 22 436, datum zdanitelného plnění 15. 4. 2014, na částku ve výši 96.800,- Kč, z toho základ daně ve výši 80.000,- Kč, a DPH ve výši 16.800,- Kč,

8. č. FV 2014/0405, odběrateli spol. LK Pumpservice s.r.o., IČ: 448 51 774, datum zdanitelného plnění 10. 4. 2014, na částku ve výši 605.000,- Kč, z toho základ daně ve výši 500.000,- Kč, a DPH ve výši 105.000,- Kč,

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Urbanová

9. č. FV 2014/0438, odběrateli spol. ERA a.s., IČ: 609 16 427, datum zdanitelného plnění 1. 4. 2014, na částku ve výši 907.500,- Kč, z toho základ daně ve výši 750.000,- Kč, a DPH ve výši 157.500,- Kč,

10. č. FV 2014/0437, odběrateli spol. ERA a.s., IČ: 609 16 427, datum zdanitelného plnění 1. 4. 2014, na částku ve výši 907.500,- Kč, z toho základ daně ve výši 750.000,- Kč, a DPH ve výši 157.500,- Kč,

11. č. FV 2014/0440, odběrateli spol. AB via, s.r.o., IČ: 264 43 899, datum zdanitelného plnění 30. 4. 2014, na částku ve výši 60.500,- Kč, z toho základ daně ve výši 50.000,- Kč, a DPH ve výši 10.500,- Kč,

12. č. FV 2014/0441, odběrateli spol. ComSource s.r.o., IČ: 290 59 291, datum zdanitelného plnění 30. 4. 2014, na částku ve výši 43.560,- Kč, z toho základ daně ve výši 36.000,- Kč, a DPH ve výši 7.560,- Kč,

13. č. FV 2014/0444, odběrateli spol. KONFORM-Plastic s.r.o., IČ: 276 66 301, datum zdanitelného plnění 25. 4. 2014, na částku ve výši 363.000,- Kč, z toho základ daně ve výši 300.000,- Kč, a DPH ve výši 63.000,- Kč,

14. č. FV 2014/0445, odběrateli spol. KONFORM-Plastic s.r.o., IČ: 276 66 301, datum zdanitelného plnění 25. 4. 2014, na částku ve výši 302.500,- Kč, z toho základ daně ve výši 250.000,- Kč, a DPH ve výši 52.500,- Kč,

15. č. FV 2014/0446, odběrateli spol. KONFORM-Plastic s.r.o., IČ: 276 66 301, datum zdanitelného plnění 25. 4. 2014, na částku ve výši 484.000,- Kč, z toho základ daně ve výši 400.000,- Kč, DPH ve výši 84.000,- Kč,

16. č. FV 2014/0439, odběrateli spol. SEVT, a.s., IČ: 452 74 851, datum zdanitelného plnění 10. 4. 2014, na částku ve výši 605.000,- Kč, z toho základ daně ve výši 500.000,- Kč, a DPH ve výši 105.000,- Kč,

17. č. FV 2014/2014/0443, odběrateli spol. PROMSAT CZ s.r.o., IČ: 256 81 168, datum zdanitelného plnění 16. 4. 2014, na částku ve výši 150.040,- Kč, z toho základ daně ve výši 124.000,- Kč, a DPH ve výši 26.040,- Kč,

přičemž základ daně faktur vydaných společností ProEmo management s.r.o., (dříve GAAN CZ s.r.o.), se zdanitelným plnění v měsíci dubnu 2014 činí celkem 5.290.250,- Kč, daň z přidané hodnoty na výstupu, která měla být přiznána v daňovém přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období měsíce dubna 2014, činí částku 1.110.952,50 Kč, zatímco v daňovém přiznání, které bylo podáno dne 23. 5. 2014 u Finančního úřadu pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 4, byla za toto období přiznána daň z přidané hodnoty ve výši 234.990,- Kč, tedy za období měsíce dubna 2014 byla zkrácena daň z přidané hodnoty o částku ve výši **875.962,50 Kč**,

**V. ve zdaňovacím období měsíce května 2014 byly vystaveny společností ProEmo management, s. r. o., (dříve GAAN CZ, s. r. o.), následující faktury:**



1. č. FV 2014/0607, odběrateli spol. DP WORK GLOBAL a.s., IČ: 278 81 954, datum zdanitelného plnění 31. 5. 2014, na částku ve výši 183.920,- Kč, z toho základ daně ve výši 152.000,- Kč, a DPH ve výši 31.920,- Kč,
2. č. FV 2014/0606, odběrateli spol. DP WORK GLOBAL a.s., IČ: 278 81 954, datum zdanitelného plnění 31. 5. 2014, na částku ve výši 726.000,- Kč, z toho základ daně ve výši 600.000,- Kč, a DPH ve výši 126.000,- Kč,
3. č. FV 2014/0505, odběrateli spol. DP WORK GLOBAL a.s., IČ: 278 81 954, datum zdanitelného plnění 31. 5. 2014, na částku ve výši 83.490,- Kč, z toho základ daně ve výši 69.000,- Kč, a DPH ve výši 14.490,- Kč,
4. č. FV 2014/0504, odběrateli spol. DP WORK GLOBAL a.s., IČ: 278 81 954, datum zdanitelného plnění 31. 5. 2014, na částku ve výši 125.235,- Kč, z toho základ daně ve výši 103.500,- Kč, a DPH ve výši 21.735,- Kč,
5. č. FV 2014/0503, odběrateli spol. DP WORK GLOBAL a.s., IČ: 278 81 954, datum zdanitelného plnění 31. 5. 2014, na částku ve výši 192.027,- Kč, z toho základ daně ve výši 158.700,- Kč, a DPH ve výši 33.327,- Kč,
6. č. FV 2014/0502, odběrateli spol. DP WORK GLOBAL a.s., IČ: 278 81 954, datum zdanitelného plnění 31. 5. 2014, na částku ve výši 204.550,50 Kč, z toho základ daně ve výši 169.050,- Kč, a DPH ve výši 35.500,50 Kč,
7. č. FV 2014/0501, odběrateli spol. DP WORK GLOBAL a.s., IČ: 278 81 954, datum zdanitelného plnění 31. 5. 2014, na částku ve výši 60.500,- Kč, z toho základ daně ve výši 50.000,- Kč, a DPH ve výši 10.500,- Kč,
8. č. FV 2014/0552, odběrateli spol. AB via, s.r.o., IČ: 264 43 899, datum zdanitelného plnění 31. 5. 2014, na částku ve výši 60.500,- Kč, z toho základ daně ve výši 50.000,- Kč, a DPH ve výši 10.500,- Kč,
9. č. FV 2014/0553, odběrateli spol. ComSource s.r.o., IČ: 290 59 291, datum zdanitelného plnění 31. 5. 2014, na částku ve výši 43.560,- Kč, z toho základ daně ve výši 36.000,- Kč, a DPH ve výši 7.560,- Kč,
10. č. FV 2014/0548, odběrateli spol. KONFORM-Plastic s.r.o., IČ: 276 66 301, datum zdanitelného plnění 14. 5. 2014, na částku ve výši 592.900,- Kč, z toho základ daně ve výši 490.000,- Kč, a DPH ve výši 102.900,- Kč,
11. č. FV 2014/0639, odběrateli Vladislav Pichrt, IČ: 611 75 471, datum zdanitelného plnění 29. 5. 2014, na částku ve výši 399.300,- Kč, z toho základ daně ve výši 330.000,- Kč, a DPH ve výši 69.300,- Kč,
12. č. FV 2014/0555, odběrateli spol. K4 a.s., IČ: 607 34 396, datum zdanitelného plnění 30. 5. 2014, na částku ve výši 363.000,- Kč, z toho základ daně ve výši 300.000,- Kč, a DPH ve výši 63.000,- Kč,
13. č. FV 2014/0551, odběrateli spol. OUTBREAK s.r.o., IČ: 276 00 751, datum zdanitelného plnění 29. 5. 2014, na částku ve výši 484.000,- Kč, z toho základ daně ve výši 400.000,- Kč, a DPH ve výši 84.000,- Kč,

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Urbanová

příčemž základ daně faktur vydaných společnostmi ProEmo management s.r.o., (dříve GAAN CZ s.r.o.), se zdanitelným plněním v měsíci květnu 2014 činí celkem 2.908.250,- Kč, daň z přidané hodnoty na výstupu, která měla být přiznána v daňovém přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období měsíce května 2014, činí částku 610.732,50 Kč, zatímco v daňovém přiznání, které bylo podáno dne 13. 6. 2014 u Finančního úřadu pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 4, byla za toto období přiznána daň z přidané hodnoty ve výši 329.490,- Kč, tedy za období měsíce května 2014 byla zkrácena daň z přidané hodnoty o částku ve výši **281.242,50 Kč**,

**VI. ve zdaňovacím období měsíce června 2014 byly vystaveny společnostmi ProEmo management, s. r. o., (dříve GAAN CZ, s. r. o.), následující faktury:**

1. č. FV 2014/0640, odběrateli spol. KLAUS Timber, a.s., IČ: 279 89 313, datum zdanitelného plnění 1. 6. 2014, na částku ve výši 302.500,- Kč, z toho základ daně ve výši 250.000,- Kč, a DPH ve výši 52.500,- Kč,
2. č. FV 2014/0659, odběrateli spol. AB via, s.r.o., IČ: 264 43 899, datum zdanitelného plnění 30. 6. 2014, na částku ve výši 37.449,50 Kč, z toho základ daně ve výši 30.950,- Kč, a DPH ve výši 6.499,50 Kč,
3. č. FV 2014/0665, odběrateli spol. AB via, s.r.o., IČ: 264 43 899, datum zdanitelného plnění 30. 6. 2014, na částku ve výši 98.514,60 Kč, z toho základ daně ve výši 81.417,- Kč, a DPH ve výši 17.097,60 Kč,
4. č. FV 2014/0660, odběrateli spol. ComSource s.r.o., IČ: 290 59 291, datum zdanitelného plnění 30. 6. 2014, na částku ve výši 43.560,- Kč, z toho základ daně ve výši 36.000,- Kč, a DPH ve výši 7.560,- Kč,
5. č. FV 2014/0556, odběrateli spol. K4 a.s., IČ: 607 34 396, datum zdanitelného plnění 1. 6. 2014, na částku ve výši 363.000,- Kč, z toho základ daně ve výši 300.000,- Kč, a DPH ve výši 63.000,- Kč,
6. č. FV 2014/0664, odběrateli spol. OUTBREAK s.r.o., IČ: 276 00 751, datum zdanitelného plnění 30. 6. 2014, na částku ve výši 484.000,- Kč, z toho základ daně ve výši 400.000,- Kč, a DPH ve výši 84.000,- Kč,
7. č. FV 2014/0663, odběrateli spol. PROMSAT CZ s.r.o., IČ: 256 81 168, datum zdanitelného plnění 30. 6. 2014, na částku ve výši 164.682,30 Kč, z toho základ daně ve výši 136.101,- Kč, a DPH ve výši 28.581,30 Kč,

příčemž základ daně faktur vydaných společnostmi ProEmo management s.r.o., (dříve GAAN CZ s.r.o.), se zdanitelným plněním v měsíci červnu 2014 činí celkem 1.234.468,- Kč, daň z přidané hodnoty na výstupu, která měla být přiznána v daňovém přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období měsíce června 2014, činí částku 259.238,40 Kč, zatímco v daňovém přiznání, které bylo podáno dne 22. 7. 2014 u Finančního úřadu pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 4, byla za toto období přiznána daň z přidané hodnoty v nulové výši, tedy za období měsíce června 2014 byla zkrácena daň z přidané hodnoty o částku ve výši **259.238,40 Kč**,

**VII. ve zdaňovacím období měsíce července 2014 byly vystaveny společností ProEmo management, s. r. o., (dříve GAAN CZ, s. r. o.), následující faktury:**

1. č. FV 2014/0761, odběrateli spol. AB via, s.r.o., IČ: 264 43 899, datum zdanitelného plnění 1. 7. 2014, na částku ve výši 52.816,50 Kč, z toho základ daně ve výši 43.650,- Kč, a DPH ve výši 9.166,50 Kč,

2. č. FV 2014/0771, odběrateli spol. AB via, s.r.o., IČ: 264 43 899, datum zdanitelného plnění 24. 7. 2014, na částku ve výši 288.822,20 Kč, z toho základ daně ve výši 238.696,- Kč, a DPH ve výši 50.126,20 Kč,

3. č. FV 2014/0660, odběrateli spol. ComSource s.r.o., IČ: 290 59 291, datum zdanitelného plnění 1. 7. 2014, na částku ve výši 43.560,- Kč, z toho základ daně ve výši 36.000,- Kč, a DPH ve výši 7.560,- Kč,

přičemž základ daně faktur vydaných společností ProEmo management, s. r. o., (dříve GAAN CZ, s. r. o.), se zdanitelným plněním v měsíci červenci 2014 činí celkem 318.346,- Kč, daň z přidané hodnoty na výstupu, která měla být přiznána v daňovém přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období měsíce července 2014, činí částku 66.852,70 Kč, zatímco v daňovém přiznání, které bylo podáno dne 12. 8. 2014 u Finančního úřadu pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 4, byla za toto období přiznána daň z přidané hodnoty v nulové výši, tedy za období měsíce července 2014 byla zkrácena daň z přidané hodnoty o částku ve výši **66.852,70 Kč**,

obž. ProEmo management, s. r. o., (dříve GAAN CZ, s. r. o.), tak za zdaňovací období měsíců ledna až července 2014 zkrátila daň z přidané hodnoty ke škodě České republiky, zastoupené Finančním úřadem pro Středočeský kraj, Územní pracoviště ve Slaném, v celkové výši **3.412.184,70 Kč**,

**tedy**

ve značném rozsahu zkrátila daň,

**čímž spáchaly**

**obžalovaná** [REDACTED]

zločin zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby dle § 240 odst. 1, odst. 2 písm. c) tr. zákoníku,

**obžalovaná ProEmo management, s. r. o.,**

zločin zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby dle § 240 odst. 1, odst. 2 písm. c) tr. zákoníku,

**za což se odsuzují**

- **obžalovaná** [REDACTED]

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Urbanová

dle § 240 odst. 2 tr. zákoníku k trestu odnětí svobody v trvání **3 (tří) roků**.

dle § 82 odst. 1, § 83 odst. 1 tr. zákoníku se výkon tohoto trestu podmíněně odkládá na zkušební dobu v trvání **4 (čtyř) roků**.

Dle § 73 odst. 1, odst. 3 tr. zákoníku se obžalované ukládá trest zákazu činnosti, spočívající v zákazu výkonu funkce statutárního orgánu obchodní společnosti a družstva, na dobu **4 (čtyř) roků**.

- **obžalovaná ProEmo management, s. r. o.,**

dle § 240 odst. 2 tr. zákoníku, za použití § 20 odst. 1, § 1 odst. 2 zák. č. 418/2011 Sb., k trestu zákazu činnosti, spočívajícího v zákazu reklamní činnosti, marketingu a mediálního zastoupení, na dobu **4 (čtyř) roků**.

### **Odůvodnění:**

Důkazy provedenými v hlavním líčení byl zjištěn a prokázán skutkový děj tak, jak je popsán ve výroku tohoto rozsudku, a to jak v případě obž. [REDAKCE] (dále jen „spoluobžalovaná“, ohledně níž tento rozsudek dle § 129 odst. 2 tr. řádu neobsahuje odůvodnění, neboť státní zástupce a obžalovaná se po jeho vyhlášení vzdali odvolání a netrvali na jeho písemném odůvodnění), tak ohledně obž. ProEmo management, s. r. o., dříve GAAN CZ, s. r. o. (dále jen „obžalovaná“).

Opatrovnice obžalované k posuzované trestné činnosti nepodala po obsahové stránce jakýchkoli informací. Proklamovala však nevinu obžalované, upozorňovala na nedostatečnou práci orgánů přípravného řízení co do rozsahu dokazování okolností, za nichž by se mohla obžalovaná vyvinut; a předně označila obžalovanou ve skutečnosti za subjekt poškozený, neboť obžalovaná byla poškozena jednáním spoluobžalované spočívajícím v jiné trestné činnosti, odlišné od daňové kriminality. Z tohoto důvodu navrhla vrácení věci státnímu zástupci k došetření.

Spoluobžalovaná se k trestné činnosti plně doznala již v přípravném řízení, totéž učinila i v hlavním líčení, aniž by ovšem ze strachu chtěla situaci popisovat detailněji.

Již výpověď spoluobžalované působí jako usvědčující důkaz o vině obžalované. Obžalovaná v posuzované době jednala dle výpisu z obchodního rejstříku právě prostřednictvím spoluobžalované, resp. od 1. 7. 2014 prostřednictvím svědkyně [REDAKCE], které byly postupně statutárním orgánem obžalované. Spoluobžalovaná zcela vědomě účtovala služby, které byly jednotlivými odběrateli služeb skutečně uskutečněny a proplaceny (jak soud zjistil z úředních záznamů o vysvětleních zástupců všech společností, příp. podnikající fyzické osoby, které v hlavním líčení četl v souladu s § 211 odst. 6 tr. řádu) tak, že jejich část nechala zasílat na podnikatelský účet obžalované, část na svůj vlastní účet. Tyto skutečnosti byly prokázány jednotlivými smlouvami mezi obžalovanou a odběrateli služeb, fakturami, výpisy z účtů zainteresovaných subjektů a zprávami bankovních ústavů, jimiž spravované účty byly takto využity.

Vyslechnuta byla rovněž svědkyně [REDAKCE], která je současnou jednatelkou obžalované. Vypověděla, že tuto pozici zastává na základě příslibu, že se bude jednat o běžný zdroj výdělků, přičemž ze slíbených 50 tis. Kč dostala za svou ochotu stát se statutárním orgánem obžalované částku 5 tis. Kč. O chodu společnosti nic neví, není v tomto ohledu vzdělaná ani zkušená. Žádnou dokumentaci související s chodem obžalované nepřebírala, i když podpisy na nějaké dokumenty na poště ověřit nechávala, neboť k tomu byla instruována. Do celé záležitosti ji „uvrtal“ její známý [REDAKCE]. Na formálních záležitostech pak postupovala spolu se svědkem [REDAKCE]. Je tak evidentní, že osoba nové jednatelky nahrazující spoluobžalovanou neměla na počínání obžalované okamžitý efekt.

Zásadním usvědčujícím důkazem je dále znalecký posudek Ing. Tomáše Hetzera, znalce z oboru ekonomika, odvětví účetní evidence, specializace daně. Ten již písemně vyčíslil rozsah nesplnění daňové povinnosti ve shodě s výrokovou částí tohoto rozsudku, přičemž v hlavním líčení vysvětlil, že jde o nesplněnou daňovou povinnost v minimální výši, když vycházel (toliko) ze známých plnění, jak byla uskutečněna.

Na základě provedeného dokazování, kdy soud hodnotil jak jednotlivé důkazy, tak jejich vzájemný soubor, dospěl soud k přesvědčení, že vina obžalované byla prokázána, přestože ji nepřipouštěla. Svědek [REDAKCE] byl pro soud nekontaktní; a i když obhajoba v konečné fázi navrhovala provést ještě jeho výslech, soud její návrh zamítl pro nadbytečnost. Již nynější rozsah dokazování dává spolehlivé podklady pro výroky o vině i trestu, a proto by pátrání po svědkovi, který má nepopíratelné právo odepřít výpověď – pro svoji nanejvýš pravděpodobnou účast na najmutí tzv. bílého koně v podobě jednatelky [REDAKCE], příp. odstranění účetnictví obžalované, příp. dokonce na neoprávněném majetkovém prospěchu v podobě vyvedení podnikáním získaných peněz ze sféry obžalované – bylo nepřiměřené potřebám trestního řízení a jen by je neúčelně protahovalo.

Přestože se obžalovaná hájila tím, že je vlastně sama poškozenou, opak se na základě provedeného dokazování ukázal skutečností. Tento poznatek je nanejvýše výmluvně dokladován tím, že spoluobžalovaná sice nechávala peníze z podnikání zasílat částečně na svůj účet, dle znaleckého posudku ve výši přes 14 mil. Kč, nicméně v obdobně nezanedbatelné částce téměř 11 mil. Kč též na účet obžalované. Obžalovaná tedy na základě jednání spoluobžalované sama kořistila a měla nepochybný majetkový prospěch v podobě nezmenšení svých aktiv. Na nějž neměla zákonný nárok, neboť jak plyne ze zprávy správce daně, Finančního úřadu pro Středočeský kraj, pracoviště Slaný, a ostatně i z citovaného znaleckého posudku – daň z přidané hodnoty nebyla ani zčásti ve všech výše uvedených případech vůbec uhrazena.

Z uvedeného vyplývá, že byly naplněny veškeré podmínky uvedené jak v § 8 odst. 1 písm. a) zák. č. 418/2011 Sb., o trestní odpovědnosti právnických osob (dále jen „TOPO“), podle nějž trestným činem spáchaným právnickou osobou je protiprávní čin spáchaný v jejím zájmu nebo v rámci její činnosti, jednal-li tak statutární orgán coby osoba, která je oprávněna jménem nebo za právnickou osobu jednat. A dále bylo zcela naplněno i ustanovení § 8 odst. 2 písm. a) TOPO, podle nějž právnické osobě lze přičítat spáchání trestného činu uvedeného v § 7 (tedy i trestného činu dle § 240 tr. zákoníku), jestliže byl spáchán jednáním orgánů právnické osoby nebo osob uvedených v odstavci 1 písm. a) až c) TOPO.

Obžalovaná namítala též fakt, že v přípravném řízení nebyly dostatečně šetřeny skutečnosti podřaditelné pod možnou aplikaci § 8 odst. 5 TOPO, podle nějž se právnická osoba trestní odpovědnosti zproští, pokud vynaložila veškeré úsilí, které na ní bylo možno spravedlivě požadovat, aby spáchání protiprávního činu osobami uvedenými v § 8 odst. 1 TOPO zabránila. Zde však soud poukazuje na to, že obžalovaná požaduje po orgánech činných v trestním řízení

prověření zcela abstraktního terénu, když sama ani nenabídla (to sice není její povinnost, nicméně důsledek takové pasivity, v daném případě tedy spíše důsledek absence relevantních důkazů, jde za obžalovanou, nikoli na vrub orgánů činných v trestním řízení) žádný exkulpační důvod, o němž by bylo možno její námitku opřít. Takový neshledal soud ani po provedeném dokazování. Jednak o něm nereferovala ani spoluobžalovaná, a předně v trestné činnosti obžalované nedošlo k žádné změně ani po přeořazení funkce jednatele, jímž se zcela bez jakéhokoli pozitivního efektu stala svědkyně [REDACTED].

Obžalovaná tedy trestnou činnost páchala systematicky, nehledě na osobu spoluobžalované, kořistila z ní a zjevně nedisponovala žádnými mechanismy, jež by mohly být důvodem pro vyvinění obžalované ve smyslu § 8 odst. 5 TOPO. A pokud by jimi i disponovala, zjevně je neuplatňuje v praxi, což má ve sféře trestního práva tentýž efekt, jako když žádná taková opatření neexistují. Návrh obžalované na vrácení věci do přípravného řízení tedy soud neshledal příležitým (jen s ohledem na otázku právní kvalifikace stíhaného jednání by se ostatně muselo jednat o krajní případ neslučitelný s projednáním věci v hlavním líčení např. z důvodu nedodržení elementárních formálních pravidel stanovených trestním řádem pro přípravné řízení), obžalovaná rozhodně není subjektem poškozeným, stíhané trestné činnosti se dopustil.

Po právní stránce soud hodnotil jednání obžalované jako trestný čin zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby dle § 240 odst. 1, odst. 2 písm. c) tr. zákoníku, jelikož obžalovaná zkrátila daň ve značném rozsahu, konkrétně ve výši přes 3,4 mil. Kč (byť nelze aplikovat výkladové ustanovení § 138 odst. 1 tr. zákoníku přímo, pro určení rozsahu zkrácení daně vyšel soud z ekvivalentnosti rozsahu zkrácení daně s dosažením určitého prospěchu, kdy značným prospěchem citované ustanovení rozumí částku nejméně 500 tis. Kč, neboť smyslem krácení daňové povinnosti je z povahy věci právě finanční prospěch).

Při úvahách o druhu a výši trestu soud vyšel z kritérií uvedených v § 14 TOPO. Obžalované, jež porušila společenský zájem na správném vyměření daně a příjmu státu z tohoto typu povinné platby, polehčuje, že dle opisu z evidence Rejstříku trestů se jedná o bezúhonný subjekt, který zjevně po dlouhé období fungoval spořádaným způsobem nekonfliktním ve vztahu k zákonné úpravě fungování právnických osob. Dále obžalované polehčuje, že ze zprávy Finančního úřadu pro Středočeský kraj, pracoviště Slaný, bylo zjištěno, že část původně nenaplněné daňové povinnosti obžalované byla exekučně vymožena, a to v již zaznamenaníhodné výši blízké se 0,5 mil. Kč. Proto soud i přes přitěžující okolnost spočívající v konkrétní vystupňované výši neodvedené daně z přidané hodnoty shledal dostatečným uložením trestu zákazu činnosti na zkušební dobu ještě v dolní polovině zákonného rozpětí, jíž byla obžalovaná ohrožena. Konkrétně se jedná o trest uložený na dobu 4 let a spočívající v zákazu reklamní činnosti, marketingu a mediálního zastoupení – tedy toho okruhu činností zapsaných v živnostenském rejstříku, v souvislosti s nímž došlo ke stíhané trestné činnosti.

### **Poučení:**

Proti tomuto rozsudku lze podat odvolání do osmi dnů ode dne jeho doručení ke Krajskému soudu v Praze prostřednictvím Okresního soudu v Kladně. Pokud bude odvolání podáno, musí být ve shora uvedené lhůtě, případně v další lhůtě k tomu stanovené předsedou senátu, také odůvodněno, a to tak, aby bylo patrné, v kterých výrocích je rozsudek napadán a jaké vady jsou vytýkány rozsudku nebo řízení, které mu předcházelo. Státní zástupce je povinen v odvolání uvést, zda je podává, byť i z části, ve prospěch nebo v neprospěch obžalovaného. Odvolání lze opřít o nové skutečnosti a důkazy.

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Urbanová

Kladno dne 29. března 2018

**Mgr. Petr Sedlařík v. r.**  
**předseda senátu**

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Urbanová