



ČESKÁ REPUBLIKA

ROZSUDEK

JMÉNEM REPUBLIKY

Krajský soud v Brně rozhodl v senátě složeném z předsedkyně senátu JUDr. Dity Řepkové, Ph.D., a přísedících Mgr. Jana Jandla a Ing. Vladimíry Konečné ve veřejném zasedání konaném dne 15. října 2024 v Brně

takto:

Podle § 314r odstavec 4 trestního řádu se **schvaluje dohoda o vině a trestu** uzavřená mezi státní zástupkyní Krajského státního zastupitelství v Brně Mgr. Janou Vítkovou a obviněným M.B., nar. XXXXX, dne 8. 10. 2024 pod č. j. 2 KZV 35/2023-218 a dohoda o vině a trestu uzavřená mezi státní zástupkyní Krajského státního zastupitelství v Brně Mgr. Janou Vítkovou a obviněným P.S., nar. XXXXX, dne 8. 10. 2024 pod č. j. 2 KZV 35/2023-222 s tím, že

- obviněný M.B.**, narozený XXXXX v XXXXX, trvale bytem XXXXX, XXXXX,
- obviněný P.S.**, narozený XXXXX v XXXXX, trvale bytem XXXXX, XXXXX,

jsou vinni, že

I. M.B.

v období nejméně od srpna roku 2021 do ledna roku 2023 na území České republiky, zejména v Brně, řídící osoba založila za účasti dalších osob na pozici zejména zprostředkovatelů, objednatelů, administrátorů, koordinátorů, řidičů, bílých koní organizovanou zločineckou skupinu společností a osob působících na území České republiky, jako součást společenství více osob s vnitřní organizační strukturou, s rozdělením funkcí a dělbou činností, v úmyslu soustavného a dlouhodobého zkrácení daně z přidané hodnoty, se záměrem získání výnosů z trestné činnosti, koordinovaně ovládali víceúrovňový řetězec obchodních společností, s předem danou strukturou tak, aby si fungující

podnikatelské subjekty, na pozici tzv. „profit taker“, jejichž hlavní činností bylo dodávání pracovních sil nebo zprostředkování plnění v podobě dodání zboží nebo poskytnutí služeb, snižovaly vysokou daňovou povinnost na dani z přidané hodnoty z výkonu podnikatelské činnosti uplatňováním neoprávněného nároku na odpočet daně na vstupu na základě fiktivních nákladů, na základě záměrně vytvořených fiktivních fakturací vystavených pro tento účel ovládanými dodavateli, nacházejícími se v řetězci na pozici tzv. „buffer“, které minimálně v zájmové období fakticky řídila a koordinovala řídící osoba, a to i prostřednictvím osob s ní úzce propojených, které za tímto účelem do těchto společností dosazovala na pozice statutárních orgánů a s jejichž účastí poté konala kroky, které vedly ke soustavnému a dlouhodobému zkrácení daně z přidané hodnoty, a to zejména vystavováním fiktivních faktur za zdanitelná plnění, která nebyla nikdy uskutečněna, a pro zastření trestné činnosti záměrně vykazovali v kontrolních hlášeních a daňových přiznáních těchto dodavatelů plnění přijatá od nekontaktních společností, nacházejících se v řetězci na pozici tzv. „missing trader“, kterých bylo v různém zdaňovacím období různý počet, a které také minimálně v zájmovém období ovládala řídící osoba, přičemž u subjektů začleněných v řetězcích docházelo k tzv. přefakturaci zboží a služeb, jejichž vznik byl vykazován vždy prvním článkem každého řetězce jako tzv. přijatá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně s hodnotou do 10 000 Kč včetně daně, a následně byla tato plnění rozdělena a přes další subjekty „přefakturována“ až k tzv. „profit taker“, kdy za účelem zvýšení důvěryhodnosti jednotlivých fiktivních obchodních transakcí si předmětné společnosti i přeposílaly finanční prostředky, a dále z bankovních účtů některých, řídící osobou ovládaných, společností byly prováděny výběry hotovosti na přepážce, případně prostřednictvím ATM, a pro zastření původu finančních prostředků získaných trestnou činností byly do organizované zločinecké skupiny v průběhu zájmového období zapojeny další společnosti, které nebyly minimálně v zájmovém období registrované jako plátcí daně z přidané hodnoty a které minimálně v zájmovém období ovládala řídící osoba, a to prostřednictvím jednatelů, které za tímto účelem dosadila na pozice statutárních orgánů, a pro účely této zločinecké skupiny jim byly na bankovní účty bez ekonomické podstaty zasílány finanční prostředky od společností nacházejících se v řetězci na úrovni tzv. „profit taker“, případně na úrovních tzv. „buffer“ nebo tzv. „missing trader“, případně od některých z těchto neplátců, odkud byly následně vybírány v hotovosti prostřednictvím klientských výběrů, které prováděli koordinátor a bílí koně a to na přepážce banky, případně prostřednictvím ATM, aby je získali pro svůj prospěch nebo pro jiného, kdy:

řídící osoba jako vedoucí činitel a představitel organizované zločinecké skupiny

- založila, organizovala a řídila organizovanou zločineckou skupinu osob a společností, kdy sama nebo po dohodě s objednatelem a administrátorem vymyslela systém řetězce fiktivně obchodujících společností, s vymezením rolí a úkolů jejich vybraných jednotlivých členů, v úmyslu zkrátit daň z přidané hodnoty, a pro dosahování cílů organizované zločinecké skupiny u společností, dosazených do záměrně vytvořeného řetězce na pozice tzv. „buffer“ a „missing trader“, vytvářela nebo nechala vytvořit fiktivní fakturace a k zastření trestné činnosti či získání výnosů z trestné činnosti i související struktury finančních toků,
- dosazovala a řídila osoby na pozicích statutárních orgánů těchto společností, a do společností na nižších člancích řetězce pak dosazovala jednatele takové, aby byly pro příslušné správce daně nekontaktní, často cizí státní příslušníky, případně dosazené jednatele instruovala k jednání se správcem daně, a proto jim i předávala podklady pro jednání, a v souvislosti s tím prováděla či obstarávala potřebné administrativní úkony spojené s převody těchto společností, včetně změn u příslušných rejstříkových soudů,
- řídila a koordinovala zřizování datových schránek a bankovních účtů těchto společností, kam směřovaly finanční prostředky od fakticky fungujících společností, jakožto simulace úhrad předmětu plnění, které však nikdy fakticky nevzniklo, ovládala datové schránky, bankovní účty zájmových společností a zajišťovala podávání přiznání k dani z přidané hodnoty a kontrolních hlášení za společnosti,

Shodu s prvopisem potvrzuje Dana Žemlová.

- na základě objednávek zprostředkovatelů vytvářela faktury na fiktivní plnění dle zadání, k tomu dotvářela další doklady, jako smlouvy, potvrzení o platbách, případně další doklady, které příslušný daňový subjekt předkládal správci daně nebo jinému státnímu orgánu v případě kontroly,
- rozhodovala o výši a směru fakturace jednotlivých fiktivních plnění a o výši a směru jednotlivých plateb, o výši následných hotovostních výběrů, k čemuž dávala pokyny zejména koordinátorovi a bílým koním,
- po dohodě s objednatelem a administrátorem jako simulace úhrad nebo bez ekonomické podstaty podle limitních možností hotovostních výběrů převáděla nebo nechala převést finanční prostředky od společností nacházejících se v řetězci na úrovni tzv. „profit taker“, které je zasílaly na bankovní účty společností nacházejících se v řetězci na úrovni tzv. „buffer“, případně tzv. „missing trader“, a společností, které nebyly plátcí daně z přidané hodnoty, odkud byly odčerpány v hotovosti prostřednictvím klientských výběrů, případně prostřednictvím ATM,
- přebírala peníze od vybírajících osob, rozhodovala o rozdělení finančních prostředků získaných trestnou činností, zajišťovala zprostředkování jejich předání, a vyplácel odměny osobám podílejícím se na trestné činnosti,
- čímž zkrátila daň z přidané hodnoty ve výši 30 465 954 Kč a vylákala výhodu na dani ve výši 729 623 Kč, tedy celkem 31 195 577 Kč ke škodě České republiky, zastoupené příslušným správcem daně,

objednatel jako člen organizované zločinecké skupiny se kontaktoval s řídicí osobou, znal strukturu této zločinecké skupiny a vědomě se podílel na jejím fungování a dosahování jejich cílů, podílel se na rozhodování o výši a směru jednotlivých plateb, kdy konkrétně

- se podílel na řízení společnosti na úrovni profit taker, u které docházelo k dlouhodobému a soustavnému zkrácení daně z přidané hodnoty, za tuto společnost jednal s jejími odběrateli,
- po dohodě s jednatelem společnosti, kterým byla řídicí osoba, se podílel na řízení a koordinaci fakturací, včetně těch zatížených fikcí, a s tím i souvisejících finančních toků,
- přičemž aby došlo u této společnosti ke snížení daňové povinnosti z reálné ekonomické činnosti, kterou bylo agenturní zaměstnávání na dohody o provedení práce, ze které měla zdanitelné příjmy, zahrnul nebo nechal zahrnout do přiznání k dani z přidané hodnoty, i souvisejících kontrolních hlášení, následně podaných u příslušného správce daně, faktury na fiktivní plnění přijaté od některých ze společností nacházejících se v řetězci na úrovni tzv. „buffer“, přičemž věděl, že tyto společnosti minimálně v zájmovém období ovládala řídicí osoba a že zdanitelné plnění dle faktur nebylo nikdy uskutečněno,
- po zahrnutí těchto faktur dokládajících přijatá zdanitelná plnění došlo k fiktivnímu navýšení nároku na odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu, a tak byla na dani z přidané hodnoty zkrácena vlastní daňová povinnost,

zprostředkovatelé jako členové organizované zločinecké skupiny se kontaktovali s řídicí osobou, znali strukturu této zločinecké skupiny a vědomě se podíleli na jejím fungování a dosahování jejich cílů, kdy konkrétně

- řídili a koordinovali činnost společností na úrovni profit taker tak, že pro ně zajišťovali u řídicí osoby nákladové faktury na fiktivní plnění vystavené společnostmi na pozici tzv. „buffer“, a umožnili tak, že u těchto společností, vytvářející reálnou ekonomickou činnost, ze které měly zdanitelné příjmy, byly faktury úmyslně zahrnuty do přiznání k dani z přidané hodnoty, i souvisejících kontrolních hlášení, následně podaných u příslušného správce daně,
- po zahrnutí těchto faktur dokládajících přijatá zdanitelná plnění došlo k fiktivnímu navýšení nároku na odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu, a tak byla u společností na úrovni profit taker na dani z přidané hodnoty zkrácena vlastní daňová povinnost,

Shodu s prvopisem potvrzuje Dana Žemlová.

administrátor jako člen organizované zločinecké skupiny se kontaktoval s řídící osobou, znal strukturu této zločinecké skupiny a vědomě se podílel na jejím fungování a dosahování jejich cílů, kdy konkrétně

- se podílel s řídící osobou na tvorbě struktury fakturačních a peněžních toků, a to od bezhotovostních převodů po konečné výběry v hotovosti,
- po vzájemné dohodě s řídící osobou se podílel na rozhodování o výši a směru jednotlivých fiktivních plnění a o výši a směru jednotlivých plateb, o výši následných hotovostních výběrů, a o rozdělení finančních prostředků získaných činností,
- přebíral peníze od M.B., a dále od koordinátora, případně řídící osoby, kteří zajistili jejich výběr v hotovosti prostřednictvím klientských výběrů, případně prostřednictvím ATM, z účtů společností umístěných v řetězci na pozicích tzv. „buffer“, případně tzv. „missing trader“, a z účtů společností, které nebyly plátcí daně z přidané hodnoty, a v rámci organizované zločinecké skupiny byly využívány pouze k zastření původu finančních prostředků, a s těmito finančními prostředky nakládal neustanoveným způsobem,
- a za svou činnost obdržel odměnu v neustanovené výši,

M.B. v období nejméně od srpna roku 2021 do ledna roku 2023 jako člen organizované zločinecké skupiny se kontaktoval s řídící osobou, znal strukturu této zločinecké skupiny a vědomě se podílel na jejím fungování a dosahování jejich cílů, kdy konkrétně

- na základě pokynů řídící osoby zajišťoval předávání peněz od řídící osoby nebo koordinátora, případně dále bílých koní, kteří zajistili jejich výběr v hotovosti prostřednictvím klientských výběrů, případně prostřednictvím ATM, z účtů společností, umístěných v řetězci na pozicích tzv. „buffer“, případně tzv. „missing trader“, a z účtů společností, které nebyly plátcí daně z přidané hodnoty, k administrátorovi a k zprostředkovateli,
- na pokyn řídící osoby zajišťoval předávání dokladů neustanovených subjektů od řídící osoby k účetním, případně dalším osobám,
- a za svou činnost obdržel od řídící osoby odměnu v neustanovené výši,

koordinátor jako člen organizované zločinecké skupiny se kontaktoval s řídící osobou, znal strukturu této zločinecké skupiny a vědomě se podílel na jejím fungování a dosahování jejich cílů, kdy konkrétně

- na základě pokynů od řídící osoby zajišťoval potřebné administrativní úkony spojené s převody společností nacházejících se v řetězci na pozicích tzv. „buffer“ a „missing trader“, případně u společností neplátců daně z přidané hodnoty,
- jednatele na pozici bílý kuň doprovázel na jednání při zakládání nebo převodu společností nacházejících se v řetězci, poskytoval jim součinnost při zřizování datových schránek a bankovních účtů těchto společností, doprovázel je do bankovních domů,
- nechal se zapsat jako jednatel společnosti umístěné v účelově vytvořeném řetězci na úrovni tzv. „buffer“, a umožnil, že za tuto společnost byly vystaveny faktury na zdanitelná plnění, která nebyla nikdy uskutečněna, pro společnost na úrovni profit taker, které tyto faktury zahrnují do přiznání k dani z přidané hodnoty, i souvisejících kontrolních hlášení, následně podaných u příslušného správce daně, a tímto jednáním umožnil, že u těchto společností došlo ke zkrácení daně z přidané hodnoty, případně k vylákání výhody na této dani v podobě nadměrného odpočtu,
- na základě pokynů řídící osoby jako disponent účtů společností vybíral z účtů společností finanční prostředky, které předával řídící osobě, administrátorovi nebo M.B., přičemž si byl vědom, že vybírané finanční prostředky pochází z daňové trestné činnosti,
- za svou činnost obdržel od řídící osoby odměnu v neustanovené výši,

Shodu s prvopisem potvrzuje Dana Žemlová.

- čímž se podílel na zkrácení daně z přidané hodnoty a současně legalizoval výnosy z trestné činnosti,

bílí koně jako členové organizované zločinecké skupiny se kontaktovali s řídicí osobou, znali strukturu této zločinecké skupiny a vědomě se podíleli na jejím fungování a dosahování jejich cílů, kdy konkrétně

- nechali se zapsat jako jednatele do společností v řetězci, na základě pokynů řídicí osoby se účastnili úkonů spojených s převody těchto společností, založení bankovních účtů a datových schránek,
- jako jednatele se podíleli na trestné činnosti společnosti nacházejícími se v řetězci, tím že umožnili, aby řídicí osoba vystavené faktury zahrnula do přiznání k dani z přidané hodnoty, i souvisejících kontrolních hlášení, následně podaných u příslušného správce daně, a společnosti tak neoprávněně uplatnily nárok na odpočet daně z přidané hodnoty a zkrátily tak za uvedené zdaňovací období vlastní daňovou povinnost,
- na základě pokynů řídicí osoby jako disponenti účtů společností vybírali z účtů společností finanční prostředky, přičemž si byli vědomi, že vybírané finanční prostředky pochází z daňové trestné činnosti, a s těmito finančními prostředky naložili neustanoveným způsobem,
- a za svou činnost obdrželi od řídicí osoby odměnu v neustanovené výši,
- čímž se podíleli na zkrácení daně z přidané hodnoty a současně legalizovali výnosy z trestné činnosti,

přičemž jednotliví členové organizované zločinecké skupiny vše činili za účelem a s vědomím, že u obchodních společností byly do účetní evidence zahrnovány faktury potvrzující přijetí služby nebo zboží, k jejíž faktickému poskytnutí nedošlo, a na základě těchto faktur byl následně v rámci přiznání k dani z přidané hodnoty daňových subjektů uplatněn nárok na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění, na který fakticky nevznikl nárok, čímž docházelo ke snížení vlastní daňové povinnosti o neoprávněně uplatněný nárok na odpočet daně, kdy v rámci těchto společností byla zkrácena daň z přidané hodnoty ve výši 30 465 954 Kč a vylákána výhoda na dani ve výši 729 623 Kč, tedy celkem 31 195 577 Kč ke škodě České republiky, zastoupené příslušným správcem daně, a získané finanční prostředky jako platby za neposkytnuté služby a zboží byly v celkové výši 16 755 000 Kč vybrány z účtů členy skupiny a rozděleny a vyplaceny jako finanční odměna jednotlivým členům popsané organizované zločinecké skupiny a se zbytkem finančních prostředků bylo naloženo nezjištěným způsobem,

II. P.S.

v období nejméně od srpna roku 2021 do ledna roku 2023 na území České republiky, zejména v Brně, řídicí osoba založila za účasti dalších osob na pozici zejména zprostředkovatelů, objednatelů, administrátorů, řidičů, bílých koní a P.S. organizovanou zločineckou skupinu společností a osob působících na území České republiky, jako součást společenství více osob s vnitřní organizační strukturou, s rozdělením funkcí a dělbou činností, v úmyslu soustavného a dlouhodobého zkrácení daně z přidané hodnoty, se záměrem získání výnosů z trestné činnosti, koordinovaně ovládali víceúrovňový řetězec obchodních společností, s předem danou strukturou tak, aby si fungující podnikatelské subjekty na pozici tzv. „profit taker“, jejichž hlavní činností bylo dodávání pracovních sil nebo zprostředkování plnění v podobě dodání zboží nebo poskytnutí služeb, snižovaly vysokou daňovou povinnost na dani z přidané hodnoty z výkonu podnikatelské činnosti uplatňováním neoprávněného nároku na odpočet daně na vstupu na základě fiktivních nákladů, na základě záměrně vytvořených fiktivních fakturací vystavených pro tento účel ovládanými dodavateli, nacházejícími se v řetězci na pozici tzv. „buffer“, které minimálně v zájmové období fakticky řídila a koordinovala řídicí osoba, a to i prostřednictvím osob s ní úzce propojených, kterou Shodu s prvopisem potvrzuje Dana Žemlová.

byl i P.S., které za tímto účelem do těchto společností dosazovala na pozice statutárních orgánů a s jejichž účastí poté konala kroky, které vedly ke soustavnému a dlouhodobému zkrácení daně z přidané hodnoty, a to zejména vystavováním fiktivních faktur za zdanitelná plnění, která nebyla nikdy uskutečněna, a pro zastření trestné činnosti záměrně vykazovali v kontrolních hlášeních a daňových přiznáních těchto dodavatelů plnění přijatá od nekontaktních společností, nacházejících se v řetězci na pozici tzv. „missing trader“, kterých bylo v různém zdaňovacím období různý počet, a které také minimálně v zájmovém období ovládala řídicí osoba, přičemž u subjektů začleněných v řetězcích docházelo k tzv. přefakturaci zboží a služeb, jejichž vznik byl vykazován vždy prvním článkem každého řetězce jako tzv. přijatá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně s hodnotou do 10 000 Kč včetně daně, a následně byla tato plnění rozdělena a přes další subjekty „přefakturována“ až k tzv. „profit taker“, kdy za účelem zvýšení důvěryhodnosti jednotlivých fiktivních obchodních transakcí si předmětné společnosti i přeposílaly finanční prostředky, a dále z bankovních účtů některých, řídicí osobou ovládaných, společností byly prováděny výběry hotovosti na přepážce, případně prostřednictvím ATM, a pro zastření původu finančních prostředků získaných trestnou činností byly do organizované zločinecké skupiny v průběhu zájmového období zapojeny další společnosti, které nebyly minimálně v zájmovém období registrované jako plátců daně z přidané hodnoty, a které minimálně v zájmovém období ovládala řídicí osoba, a to prostřednictvím jednatelů, kterým byl i P.S., které za tímto účelem dosadila na pozice statutárních orgánů, a pro účely této zločinecké skupiny jim byly na bankovní účty bez ekonomické podstaty zasílány finanční prostředky od společností nacházejících se v řetězci na úrovni tzv. „profit taker“, případně na úrovních tzv. „buffer“ nebo tzv. „missing trader“, případně od některých z těchto neplátců, odkud byly následně vybírány v hotovosti prostřednictvím klientských výběrů, které prováděli P.S. a bílí koně, a to na přepážce banky, případně prostřednictvím ATM, aby je získali pro svůj prospěch nebo pro jiného, kdy:

řídicí osoba jako vedoucí činitel a představitel organizované zločinecké skupiny

- založila, organizovala a řídila organizovanou zločineckou skupinu osob a společností, kdy sama nebo po dohodě s objednatelem nebo administrátorem vymyslela systém řetězce fiktivně obchodujících společností, s vymezením rolí a úkolů jejich vybraných jednotlivých členů, v úmyslu zkrátit daň z přidané hodnoty, a pro dosahování cílů organizované zločinecké skupiny u společností, dosazených do záměrně vytvořeného řetězce na pozici tzv. „buffer“ a „missing trader“, vytvářela nebo nechala vytvořit fiktivní fakturace a k zastření trestné činnosti či získání výnosů z trestné činnosti i související struktury finančních toků,
- dosazovala a řídila osoby na pozicích statutárních orgánů těchto společností, mimo jiné P.S., a do společností na nižších článcích řetězce pak dosazovala jednatele takové, aby byly pro příslušné správce daně nekontaktní, často cizí státní příslušníky, případně dosazené jednatele instruovala k jednání se správcem daně a proto jim i předávala podklady pro jednání, a v souvislosti s tím prováděla či obstarávala potřebné administrativní úkony spojené s převody těchto společností, včetně změn u příslušných rejstříkových soudů,
- řídila a koordinovala zřizování datových schránek a bankovních účtů těchto společností, kam směřovaly finanční prostředky od fakticky fungujících společností, jakožto simulace úhrad předmětu plnění, které však nikdy fakticky nevzniklo, ovládala datové schránky, bankovní účty zájmových společností a zajišťovala podávání přiznání k dani z přidané hodnoty a kontrolních hlášení za společnosti,
- na základě objednávek zprostředkovatelů vytvářela faktury na fiktivní plnění dle zadání, k tomu dotvářela další doklady, jako smlouvy, potvrzení o platbách, případně další doklady, které příslušný daňový subjekt předkládal správci daně nebo jinému státnímu orgánu v případě kontroly,
- rozhodovala o výši a směru fakturace jednotlivých fiktivních plnění a o výši a směru jednotlivých plateb, o výši následných hotovostních výběrů, k čemuž dávala pokyny zejména P.S., případně také bílým koním,

Shodu s prvopisem potvrzuje Dana Žemlová.

- po dohodě s objednatelem a administrátorem jako simulace úhrad nebo bez ekonomické podstaty podle limitních možností hotovostních výběrů převáděla nebo nechala převést finanční prostředky od společností nacházejících se v řetězci na úrovni tzv. „profit taker“, které je zasílaly na bankovní účty společností nacházejících se v řetězci na úrovni tzv. „buffer“, případně tzv. „missing trader“, a společností, které nebyly plátcí daně z přidané hodnoty, odkud byly odčerpány v hotovosti prostřednictvím klientských výběrů, případně prostřednictvím ATM,
- přebírala peníze od vybírajících osob, rozhodovala o rozdělení finančních prostředků získaných trestnou činností, zajišťovala zprostředkování jejich předání, a vyplácela odměny osobám podílejícím se na trestné činnosti,
- čímž zkrátila daň z přidané hodnoty ve výši 30 465 954 Kč a vylákala výhodu na dani ve výši 729 623 Kč, tedy celkem 31 195 577 Kč ke škodě České republiky, zastoupené příslušným správcem daně,

objednatel jako člen organizované zločinecké skupiny se kontaktoval s řídící osobou, znal strukturu této zločinecké skupiny a vědomě se podílel na jejím fungování a dosahování jejich cílů, podílel se na rozhodování o výši a směru jednotlivých plateb, kdy konkrétně

- se podílel na řízení společnosti na úrovni profit taker, u které docházelo k dlouhodobému a soustavnému zkrácení daně z přidané hodnoty, za tuto společnost jednal s jejími odběrateli,
- po dohodě s jednatelem společnosti, kterým byla řídící osoba, se podílel na řízení a koordinaci fakturací, včetně těch zatížených fikcí, a s tím i souvisejících finančních toků,
- přičemž aby došlo u této společnosti ke snížení daňové povinnosti z reálné ekonomické činnosti, kterou bylo agenturní zaměstnávání na dohody o provedení práce, ze které měla zdanitelné příjmy, zahrnul nebo nechal zahrnout do přiznání k dani z přidané hodnoty, i souvisejících kontrolních hlášení, následně podaných u příslušného správce daně, faktury na fiktivní plnění přijaté od některých ze společností nacházejících se v řetězci na úrovni tzv. „buffer“, přičemž věděl, že tyto společnosti minimálně v zájmovém období ovládala řídící osoba a že zdanitelné plnění dle faktur nebylo nikdy uskutečněno,
- po zahrnutí těchto faktur dokládajících přijatá zdanitelná plnění došlo k fiktivnímu navýšení nároku na odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu, a tak byla na dani z přidané hodnoty zkrácena vlastní daňová povinnost,

zprostředkovatelé jako členové organizované zločinecké skupiny se kontaktovali s řídící osobou, znali strukturu této zločinecké skupiny a vědomě se podíleli na jejím fungování a dosahování jejich cílů, kdy konkrétně

- řídili a koordinovali činnost společností na úrovni profit taker tak, že pro ně zajišťovali u řídící osoby nákladové faktury na fiktivní plnění vystavené společnostmi na pozici tzv. „buffer“, a umožnili tak, že u těchto společností, vytvářející reálnou ekonomickou činnost, ze které měly zdanitelné příjmy, byly faktury úmyslně zahrnuty do přiznání k dani z přidané hodnoty, i souvisejících kontrolních hlášení, následně podaných u příslušného správce daně,
- po zahrnutí těchto faktur dokládajících přijatá zdanitelná plnění došlo k fiktivnímu navýšení nároku na odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu, a tak byla u společností na úrovni profit taker na dani z přidané hodnoty zkrácena vlastní daňová povinnost,

administrátor jako člen organizované zločinecké skupiny se kontaktoval s řídící osobou, znal strukturu této zločinecké skupiny a vědomě se podílel na jejím fungování a dosahování jejich cílů, kdy konkrétně

- se podílel s řídící osobou na tvorbě struktury fakturačních a peněžních toků, a to od bezhotovostních převodů po konečné výběry v hotovosti,

Shodu s prvopisem potvrzuje Dana Žemlová.

- po vzájemné dohodě s řídící osobou se podílel na rozhodování o výši a směru jednotlivých fiktivních plnění a o výši a směru jednotlivých plateb, o výši následných hotovostních výběrů, a o rozdělení finančních prostředků získaných činností,
- přebíral peníze od řidiče, a dále od P.S., případně řídící osoby, kteří zajistili jejich výběr v hotovosti prostřednictvím klientských výběrů, případně prostřednictvím ATM, z účtů společností umístěných v řetězci na pozicích tzv. „buffer“, případně tzv. „missing trader“, a z účtů společností, které nebyly plátcí daně z přidané hodnoty, a v rámci organizované zločinecké skupiny byly využívány pouze k zastření původu finančních prostředků, a s těmito finančními prostředky nakládal neustanoveným způsobem,
- a za svou činnost obdržel odměnu v neustanovené výši,

řidič jako člen organizované zločinecké skupiny se kontaktoval s řídící osobou, znal strukturu této zločinecké skupiny a vědomě se podílel na jejím fungování a dosahování jejich cílů, kdy konkrétně

- na základě pokynů řídící osoby zajišťoval předávání peněz od řídící osoby nebo P.S., případně dále bílých koní, kteří zajistili jejich výběr v hotovosti prostřednictvím klientských výběrů, případně prostřednictvím ATM, z účtů společností, umístěných v řetězci na pozicích tzv. „buffer“, případně tzv. „missing trader“, a z účtů společností, které nebyly plátcí daně z přidané hodnoty, k administrátorovi a zprostředkovateli,
- na pokyn řídící osoby zajišťoval předávání dokladů neustanovených subjektů od řídící osoby k účetním, případně dalším osobám,
- a za svou činnost obdržel od řídící osoby odměnu v neustanovené výši,

P.S. v období nejméně od srpna roku 2021 do ledna 2023 jako člen organizované zločinecké skupiny se kontaktoval s řídící osobou, znal strukturu této zločinecké skupiny a vědomě se podílel na jejím fungování a dosahování jejich cílů, kdy konkrétně

- na základě pokynů od řídící osoby zajišťoval potřebné administrativní úkony spojené s převody společností nacházejících se v řetězci na pozicích tzv. „buffer“ a „missing trader“, případně u společností neplátců daně z přidané hodnoty,
- jednatele na pozici bílý kuň doprovázel na jednání při zakládání nebo převodu společností nacházejících se v řetězci, poskytoval jim součinnost při zřizování datových schránek a bankovních účtů těchto společností, doprovázel je do bankovních domů,
- od 1. 7. 2021 se nechal zapsat jako jednatel společnosti XXXXX, umístěné v účelově vytvořeném řetězci na úrovni tzv. „buffer“, a umožnil, že za tuto společnost byly nejméně v období od prosince roku 2021 do prosince roku 2022 vystaveny faktury v celkové výši základu daně 17 124 725 Kč, daň z přidané hodnoty 3 596 192 Kč, na zdanitelná plnění, která nebyla nikdy uskutečněna, pro společnosti XXXXX, XXXXX, XXXXX a XXXXX, které tyto faktury zahrnují do přiznání k dani z přidané hodnoty, i souvisejících kontrolních hlášení, následně podaných u příslušného správce daně, a tímto jednáním umožnil, že u těchto společností došlo ke zkrácení daně z přidané hodnoty, případně k vylákání výhody na této dani v podobě nadměrného odpočtu,
- na základě pokynů řídící osoby, jako disponent účtů společností XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX a XXXXX, vybíral z účtů společností minimálně v období od srpna roku 2021 do prosince roku 2022 finanční prostředky v celkové výši nejméně 15 044 000 Kč, které předával řídící osobě, administrátorovi nebo řidiči, přičemž si byl vědom, že vybírané finanční prostředky pochází z daňové trestné činnosti,
- za svou činnost obdržel od řídící osoby odměnu v neustanovené výši,
- čímž se podílel na zkrácení daně z přidané hodnoty v celkové výši 3 596 192 Kč ke škodě České republiky, zastoupené příslušným správcem daně, a současně legalizoval výnosy z trestné činnosti ve výši nejméně 15 044 000 Kč,

Shodu s prvopisem potvrzuje Dana Žemlová.

bílí koně jako členové organizované zločinecké skupiny se kontaktovali s řídící osobou, znali strukturu této zločinecké skupiny a vědomě se podíleli na jejím fungování a dosahování jejích cílů, kdy konkrétně

- nechali se zapsat jako jednatele do společností v řetězci, na základě pokynů řídící osoby se účastnili úkonů spojených s převody těchto společností, založení bankovních účtů a datových schránek,
- jako jednatele v pozici tzv. „bílého koně“ se podíleli na trestné činnosti společnosti nacházejícími se v řetězci tím, že umožnili, aby řídící osoba vystavené faktury zahrnula do přiznání k dani z přidané hodnoty, i souvisejících kontrolních hlášení, následně podaných u příslušného správce daně, a společnost tak neoprávněně uplatnila nárok na odpočet daně z přidané hodnoty a zkrátila tak za uvedené zdaňovací období vlastní daňovou povinnost,
- na základě pokynů řídící osoby jako disponenti účtů společností vybírali z účtů společností finanční prostředky, přičemž si byli vědomi, že vybírané finanční prostředky pochází z daňové trestné činnosti, a s těmito finančními prostředky naložili neustanoveným způsobem,
- za svou činnost obdrželi od řídící osoby odměnu v neustanovené výši,
- čímž se podíleli na zkrácení daně z přidané a současně legalizovali výnosy z trestné činnosti,

přičemž jednotliví členové organizované zločinecké skupiny vše činili za účelem a s vědomím, že u obchodních společností byly do účetní evidence zahrnovány faktury potvrzující přijetí služby nebo zboží, k jejíž faktickému poskytnutí nedošlo, a na základě těchto faktur byl následně v rámci přiznání k dani z přidané hodnoty daňových subjektů uplatněn nárok na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění, na který fakticky nevznikl nárok, čímž docházelo ke snížení vlastní daňové povinnosti o neoprávněně uplatněný nárok na odpočet daně, kdy v rámci těchto společností byla zkrácena daň z přidané hodnoty ve výši 30 465 954 Kč a vylákána výhoda na dani ve výši 729 623 Kč, tedy celkem 31 195 577 Kč ke škodě České republiky, zastoupené příslušným správcem daně, a získané finanční prostředky jako platby za neposkytnuté služby a zboží byly v celkové výši 16 755 000 Kč vybrány z účtů členy skupiny a rozděleny a vyplaceny jako finanční odměna jednotlivým členům popsané organizované zločinecké skupiny a se zbytkem finančních prostředků bylo naloženo nezjištěným způsobem,

přičemž s cílem snížit vysokou daňovou povinnost na dani z přidané hodnoty z výkonu podnikatelské činnosti uplatňováním neoprávněného nároku na odpočet daně na vstupu na základě fiktivních nákladů, na základě záměrně vytvořených fiktivních fakturací vystavených pro tento účel ovládanými dodavateli, byl vytvořený řetězec obchodních společností měl, který měl následující strukturu:

a) společnosti, které nebyly plátcí DPH:

- XXXXX, IČ XXXXX, se sídlem XXXXX,
- XXXXX, IČ XXXXX, se sídlem XXXXX,
- XXXXX, IČ XXXXX, se sídlem XXXXX,
- XXXXX, IČ XXXXX, se sídlem XXXXX,
- XXXXX, IČ XXXXX, se sídlem XXXXX,
- XXXXX, IČ XXXXX, se sídlem, XXXXX,

jedná se o společnosti, které byly v rámci organizované zločinecké skupiny využívány pro zastření původu finančních prostředků získaných trestnou činností, které minimálně v zájmovém období ovládala řídící osoba, neměly žádné zaměstnance a fakticky nevykonávaly žádnou činnost, a pro účely této zločinecké skupiny jim byly na bankovní účty bez ekonomické podstaty zasílány finanční prostředky od společností nacházejících se v řetězci na úrovni tzv. „profit taker“, případně na

Shodu s prvopisem potvrzuje Dana Žemlová.

b) společnosti nacházející se v řetězci na úrovni tzv. „missing trader“:

- XXXXXX, IČ XXXXXX, se sídlem XXXXXX,
- XXXXXX, IČ XXXXXX, se sídlem XXXXXX,
- XXXXXX, IČ XXXXXX, se sídlem XXXXXX,
- XXXXXX, IČ XXXXXX, se sídlem XXXXXX,
- XXXXXX, IČ XXXXXX, se sídlem XXXXXX,
- XXXXXX, IČ XXXXXX, se sídlem XXXXXX,
- XXXXXX, IČ XXXXXX, se sídlem XXXXXX,
- XXXXXX, IČ XXXXXX, se sídlem XXXXXX,
- XXXXXX, IČ XXXXXX, se sídlem XXXXXX,
- XXXXXX, IČ XXXXXX, se sídlem XXXXXX,
- XXXXXX, IČ XXXXXX, se sídlem XXXXXX,
- XXXXXX, IČ XXXXXX, se sídlem XXXXXX,
- XXXXXX, IČ XXXXXX, se sídlem XXXXXX,
- XXXXXX, IČ XXXXXX, se sídlem XXXXXX,
- XXXXXX, IČ XXXXXX, se sídlem XXXXXX,
- XXXXXX, IČ XXXXXX, se sídlem XXXXXX,
- XXXXXX, IČ XXXXXX, se sídlem XXXXXX,
- XXXXXX, IČ XXXXXX, se sídlem XXXXXX,
- XXXXXX, IČ XXXXXX, se sídlem XXXXXX,
- XXXXXX, IČ XXXXXX, se sídlem XXXXXX,
- od září roku 2022 XXXXXX, IČ XXXXXX, se sídlem XXXXXX,
- XXXXXX, IČ XXXXXX, se sídlem XXXXXX,
- XXXXXX, IČ XXXXXX, se sídlem XXXXXX,

Shodu s prvopisem potvrzuje Dana Žemlová.

- XXXXX, IČ XXXXX, se sídlem XXXXX,
- XXXXX, IČ XXXXX, se sídlem XXXXX,
- XXXXX, IČ XXXXX, se sídlem XXXXX,
- XXXXX, IČ XXXXX, se sídlem XXXXX,
- XXXXX, IČ XXXXX, se sídlem XXXXX,
- XXXXX, IČ XXXXX, se sídlem XXXXX,
- XXXXX, IČ XXXXX, se sídlem XXXXX,
- XXXXX, IČ XXXXX, se sídlem XXXXX,
- XXXXX, IČ XXXXX, se sídlem XXXXX,
- XXXXX, IČ XXXXX, se sídlem XXXXX,
- XXXXX, IČ XXXXX, se sídlem XXXXX,
- XXXXX, IČ XXXXX, se sídlem XXXXX,
- XXXXX, IČ XXXXX, se sídlem XXXXX,
- XXXXX, IČ XXXXX, se sídlem XXXXX,
- XXXXX, IČ XXXXX, se sídlem XXXXX,
- XXXXX, IČ XXXXX, se sídlem XXXXX,
- od září roku 2022 XXXXX, IČ XXXXX, se sídlem XXXXX,
- XXXXX, IČ XXXXX, se sídlem XXXXX,
- XXXXX, IČ XXXXX, se sídlem XXXXX,

kteřé minimálně v zájmovém období ovládala řídicí osoba, které byly v rámci organizované zločinecké skupiny využívány v roli fakturačního mezičlánku, které na vstupu uplatňují fiktivní faktury od chybějících obchodníků, tj. od tzv. „missing trader“, přičemž zpravidla vykazují při vysokých obrátech nízkou daňovou povinnost, zpravidla nemají zaměstnance nebo je mají pouze formálně, jedná se o společnosti, které nevykávaly žádnou faktickou podnikatelskou činnost, mnohdy jejich předmět činnosti neodpovídal předmětu fakturovaného plnění, tyto společnosti byly v rámci řetězce organizované zločinecké skupiny záměrně dosazeny do řetězce za účelem, aby fakturovaly za plnění, která ve skutečnosti nikdy nevznikla, společnostem nacházejícím se v řetězci na úrovni tzv. „profit taker“, u kterých byla následně tato zdanitelná plnění zahrnuta do účetnictví, případně mezi výdaje, a vykázána v přiznáních k dani z přidané hodnoty a v souvisejících kontrolních hlášení, čímž došlo ke zkrácení daně z přidané hodnoty, případně k vylákání daňové výhody na této dani v podobě nadměrného odpočtu, přičemž transakční toky těchto společností zpravidla neodpovídají tokům fakturačním mezi těmito společnostmi a společnostmi nacházejícími se v řetězci na úrovni tzv. „profit taker“, neboť pouze na bankovní účty některých z těchto společností byly jako simulace úhrad fiktivního plnění převáděny finanční prostředky od tzv. „profit taker“ společností, které byly následně vybírány v hotovosti prostřednictvím klientských výběrů, případně prostřednictvím ATM, a nebo byly na bankovní účty některých z těchto společností převáděny finanční prostředky bez ekonomické podstaty podle limitních možností hotovostních výběrů,

- XXXXX, IČ XXXXX, se sídlem XXXXX – v období od října roku 2021 do prosince roku 2022, která je stíhána v jiném trestním řízení a o jejíž vině nebo nevině doposud nebylo rozhodnuto,
- XXXXX, IČ XXXXX, se sídlem XXXXX – v období od srpna roku 2021 do dubna roku 2022.

Shodu s prvopisem potvrzuje Dana Žemlová.

- XXXXX, IČ XXXXX, se sídlem XXXXX – v období od května do prosince roku 2022, která je stíhána v jiném trestním řízení a o jejíž vině nebo nevině doposud nebylo rozhodnuto,
- XXXXX, IČ XXXXX, se sídlem XXXXX – v období od května do prosince roku 2022,

jedná se o společnosti, které vytvářely ekonomickou činnost, ze které měly zdanitelné příjmy, jejichž předmětem podnikání bylo dodávání pracovních sil nebo zprostředkování plnění v podobě dodání zboží nebo poskytnutí služeb, přičemž tyto společnosti na uměle vytvořeném fakturačním řetězci profitovaly tím, že do účetnictví, případně mezi výdaje, a následně do přiznání k dani z přidané hodnoty a do souvisejících kontrolních hlášení, zahrnuly zdanitelná plnění přijatá od společností nacházejících se v řetězci na úrovni tzv. „buffer“, která ve skutečnosti nikdy nevznikla, na základě kterých byl u těchto společností neoprávněně uplatněn odpočet daně z přidané hodnoty, čímž došlo ke zkrácení vlastní daňové povinnosti, případně k vylákání daňové výhody na této dani v podobě nadměrného odpočtu,

přičemž uvedeným způsobem dlouhodobě na základě soustavné spolupráce se shora popisovanou dělbou činností organizovali členové organizované skupiny zapojování jednotlivých společností do záměrně vytvořeného obchodního řetězce, v rámci kterého, u společností, nacházejících se v řetězci na úrovni tzv. „profit taker“, za účelem neoprávněného uplatnění odpočtu daně z přidané hodnoty v rozporu s § 72 a § 73 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, zahrnuli nebo nechali zahrnout níže uvedené faktury přijaté, vyhotovené řídící osobou nebo vyhotovené na základě jejího pokynu, jejichž zdanitelné plnění nebylo nikdy uskutečněno, o čemž všichni věděli, do přiznání k dani z přidané hodnoty a do souvisejících kontrolních hlášení, které následně podali u příslušného správce daně, a uplatnili na jejich základě nárok na odpočet daně, kdy konkrétně:

A. řídící osoba jako jednatel za společnost XXXXX, IČ XXXXX, za zdaňovací období srpen 2021 až duben 2022 podala nebo nechala podat na Finančním úřadu pro Jihomoravský kraj, Územní pracoviště Brno-venkov:

- a) dne 24. 2. 2022 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období leden roku 2022, s ním související kontrolní hlášení, ve kterém zahrnula nebo nechala zahrnout následující faktury na fiktivní přijatá zdanitelná plnění:

dodavatel	číslo faktury	DUZP	základ daně	Daň
XXXXX	20221	4.1.2022	134.152	28.171,92
XXXXX	3202203	31.1.2022	218.015,10	45.783,17
XXXXX	202206	31.1.2022	239.339	50.261,19
XXXXX	0032022	31.1.2022	493.926	103.724,46
XXXXX	0042022	31.1.2022	425.619,84	89.380,17
XXXXX	0052022	31.1.2022	150.000	31.500
XXXXX	202207	6.1.2022	162.239	34.070,19

ze kterých neoprávněně uplatnila nárok na odpočet daně z přidané hodnoty v celkové výši 382 891 Kč, čímž zkrátila vlastní daňovou povinnost ve výši 382 891 Kč,

- b) dne 24. 3. 2022 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období únor roku 2022, s ním související kontrolní hlášení, ve kterém zahrnula nebo nechala zahrnout následující faktury na fiktivní přijatá zdanitelná plnění:

Shodu s prvopisem potvrzuje Dana Žemlová.

dodavatel	číslo faktury	DUZP	základ daně	Daň
XXXXXX	20264	31.1.2022	123.528	25.940,88
XXXXXX	20265	31.1.2022	30.652	6.436,92
XXXXXX	20277	10.2.2022	156.346	32.832,66
XXXXXX	20299	28.2.2022	160.989	33.807,69
XXXXXX	202214	28.2.2022	550.200	115.542
XXXXXX	0152022	10.2.2022	356.410	74.846,10
XXXXXX	0172022	25.2.2022	175.600	36.876
XXXXXX	202221	18.1.2022	28.984	6.086,64
XXXXXX	202233	25.1.2022	191.468	40.208,28
XXXXXX	202239	28.1.2022	179.902	37.779,42
XXXXXX	202281	28.2.2022	135.091	28.369,11
XXXXXX	202250	7.2.2022	52.259	10.974,39
XXXXXX	202258	14.2.2022	78.800	16.548
XXXXXX	202276	28.2.2022	139.650	29.326,50

ze kterých neoprávněně uplatnila nárok na odpočet daně z přidané hodnoty v celkové výši 495 574 Kč, čímž zkrátila vlastní daňovou povinnost ve výši 495 574 Kč,

B. řídící osoba jako jednatel a objednatel jako osoba ovládající za společnost XXXXX, IČ XXXXX, za zdaňovací období říjen 2021 až březen 2022 a květen 2022 až prosinec 2022 podali nebo nechali podat na Finančním úřadu pro Jihomoravský kraj, Územní pracoviště Brno I, a za zdaňovací období duben 2022 podali nebo nechali podat na Finančním úřadu pro Jihomoravský kraj, Územní pracoviště Brno III:

- a) dne 23. 1. 2022 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období prosinec roku 2021 a dodatečně dne 20. 2. 2022, s ním související kontrolní hlášení, ve kterém zahrnuli nebo nechali zahrnout následující faktury na fiktivní přijatá zdanitelná plnění:

Shodu s prvopisem potvrzuje Dana Žemlová.

dodavatel	číslo faktury	DUZP	základ daně	daň
XXXXXX	20210150	30.11.2021	510.000	107.100
XXXXXX	20210152	2.12.2021	182.054	38.231,34
XXXXXX	20210159	9.12.2021	185.408	38.935,68
XXXXXX	20210166	16.12.2021	200.822	42.172,62
XXXXXX	20210171	22.12.2021	195.842	41.126,82
XXXXXX	20210179	28.12.2021	182.294	38.281,74
XXXXXX	20210183	30.12.2021	187.867	39.452,07
XXXXXX	202204	31.12.2021	490.000	102.900
XXXXXX	202205	31.12.2021	496.000	104.160
XXXXXX	20210135	5.11.2021	142.532	29.931,72
XXXXXX	20210144	15.11.2021	124.296	26.102,16
XXXXXX	20210173	3.12.2021	178.345	37.452,45
XXXXXX	20210177	7.12.2021	178.345	37.452,45
XXXXXX	20210188	14.12.2021	178.050	37.390,50
XXXXXX	20210193	17.12.2021	181.358	38.085,18
XXXXXX	20210194	20.12.2021	207.040	43.478,40
XXXXXX	20210209	29.12.2021	181.713	38.159,73
XXXXXX	20210214	31.12.2021	168.118	35.304,78
XXXXXX	92021	31.12.2021	796.000	167.160
XXXXXX	00060021	31.12.2021	495.000	103.950
XXXXXX	20210254	23.11.2021	193.824	40.703,04
XXXXXX	20210257	24.11.2021	187.746	39.426,66
XXXXXX	20210259	25.11.2021	192.897	40.508,37
XXXXXX	20210264	29.11.2021	117.383	24.650,43
XXXXXX	20210267	30.11.2021	151.978	31.915
XXXXXX	2021106	13.12.2021	205.000	43.050
XXXXXX	2021107	17.12.2021	175.640	36.884,40
XXXXXX	2021119	28.12.2021	485.000	101.850
XXXXXX	2021112	28.12.2021	133.560	28.047,60
XXXXXX	2021110	28.12.2021	156.480	32.860,80
XXXXXX	2021120	31.12.2021	492.000	103.320
XXXXXX	2021118	31.12.2021	148.600	31.206

ze kterých neoprávněně uplatnili nárok na odpočet daně z přidané hodnoty v celkové výši 1 701 249 Kč, čímž zkrátily vlastní daňovou povinnost ve výši 1 701 249 Kč,

- b) dne 24. 2. 2022 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období leden roku 2022, s ním související kontrolní hlášení, ve kterém zahrnuli nebo nechali zahrnout následující faktury na fiktivní přijatá zdanitelná plnění:

Shodu s prvopisem potvrzuje Dana Žemlová.

dodavatel	číslo faktury	DUZP	základ daně	daň
XXXXXX	20220001	3.1.2022	205.043	43.059,03
XXXXXX	20220007	7.1.2022	169.597	35.615,37
XXXXXX	20220011	11.1.2022	180.885	37.985,85
XXXXXX	20220014	13.1.2022	201.750	42.367,50
XXXXXX	20220023	21.1.2022	177.596	37.295,16
XXXXXX	20220030	27.1.2022	185.055	38.861,55
XXXXXX	20222	7.1.2022	205.093	43.069,53
XXXXXX	20223	10.1.2022	172.745	36.276,45
XXXXXX	20225	14.1.2022	206.054	43.271,34
XXXXXX	20230	20.1.2022	148.807	31.249,47
XXXXXX	20232	26.1.2022	154.270	32.396,70
XXXXXX	20227	6.1.2022	188.547	39.594,87
XXXXXX	20235	11.1.2022	198.968	41.783,28
XXXXXX	20239	13.1.2022	196.202	41.202,42
XXXXXX	20247	19.1.2022	194.591	40.864,11
XXXXXX	20262	31.1.2022	185.536	38.962,56
XXXXXX	202209	31.1.2022	498.560	104.697,60
XXXXXX	0062022	31.1.2022	502.654	105.557,34
XXXXXX	20220007	5.1.2022	203.851	42.808,71
XXXXXX	20220017	12.1.2022	206.182	43.298,22
XXXXXX	20220034	24.1.2022	209.537	44.002,77
XXXXXX	20220037	26.1.2022	201.012	42.212,52
XXXXXX	202225	20.1.2022	102.473	21.519,33
XXXXXX	202229	24.1.2022	126.876	26.643,96
XXXXXX	202236	27.1.2022	176.288	37.020,48
XXXXXX	202238	28.1.2022	188.523	39.589,83
XXXXXX	202208	7.1.2022	185.899	39.038,79
XXXXXX	202213	12.1.2022	189.168	39.725,28
XXXXXX	202219	14.1.2022	165.487	34.752,27
XXXXXX	202221	18.1.2022	183.832	38.604,72
XXXXXX	202231	25.1.2022	142.435	29.911,35
XXXXXX	202242	31.1.2022	205.623	43.180,83

ze kterých neoprávněně uplatnili nárok na odpočet daně z přidané hodnoty v celkové výši 1 356 419 Kč, čímž zkrátily vlastní daňovou povinnost ve výši 1 356 419 Kč,

- c) dne 23. 4. 2022 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období březen roku 2022, s ním související kontrolní hlášení, ve kterém zahrnuli nebo nechali zahrnout tato fiktivní přijatá zdanitelná plnění:

Shodu s prvopisem potvrzuje Dana Žemlová.

Dodavatel	číslo faktury	DUZP	základ daně	daň
XXXXXX	20246	14.2.2022	26.554	5.576,34
XXXXXX	20248	15.2.2022	174.286	36.600,06
XXXXXX	20252	18.2.2022	164.271	34.496,91
XXXXXX	20255	24.2.2022	194.178	40.777,38
XXXXXX	20258	25.2.2022	184.033	38.646,93
XXXXXX	202123	17.3.2022	192.183	40.358,43
XXXXXX	202128	23.3.2022	165.890	34.836,90
XXXXXX	202141	31.3.2022	183.450	38.524,50
XXXXXX	0192022	22.3.2022	230.560	48.417,60
XXXXXX	0202022	24.3.2022	214.200	44.982
XXXXXX	0242022	30.3.2022	196.890	41.346,90
XXXXXX	0222022	30.3.2022	248.960	52.281,60
XXXXXX	0232022	30.3.2022	149.850	31.468,50
XXXXXX	202223	11.3.2022	206.500	43.365
XXXXXX	202224	18.3.2022	195.750	41.107,50
XXXXXX	202225	22.3.2022	196.800	41.328
XXXXXX	202226	27.3.2022	210.560	44.217,60
XXXXXX	202227	27.3.2022	320.560	67.317,60
XXXXXX	202228	27.3.2022	356.980	74.965,80
XXXXXX	202248	7.2.2022	53.161	11.163,81
XXXXXX	202260	15.2.2022	82.864	17.401,44
XXXXXX	202263	16.2.2022	29.363	6.166,23
XXXXXX	202284	8.3.2022	195.908	41.140,68
XXXXXX	202293	16.3.2022	182.402	38.304,42
XXXXXX	202299	21.3.2022	194.447	40.833,87
XXXXXX	202306	24.3.2022	203.554	42.746,34
XXXXXX	202312	30.3.2022	176.936	37.156,56

ze kterých neoprávněně uplatnili nárok na odpočet daně z přidané hodnoty v celkové výši 1 035 528 Kč, čímž zkrátili vlastní daňovou povinnost ve výši 1 035 528 Kč,

- d) dne 25. 5. 2022 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období duben roku 2022, s ním související kontrolní hlášení, ve kterém zahrnuli nebo nechali zahrnout následující faktury na fiktivní přijatá zdanitelná plnění:

Shodu s prvopisem potvrzuje Dana Žemlová.

dodavatel	číslo faktury	DUZP	základ daně	daň
XXXXXX	20290	5.4.2022	199.597,	41.915,37
XXXXXX	20294	8.4.2022	161.356	33.884,76
XXXXXX	20307	21.4.2022	126.621	26.590,41
XXXXXX	20316	28.4.2022	167.673	35.211,33
XXXXXX	202149	6.4.2022	186.078	39.076,38
XXXXXX	202155	11.4.2022	180.169	37.835,49
XXXXXX	202164	14.4.2022	145.372	30.528,12
XXXXXX	202172	19.4.2022	186.017	39.063,57
XXXXXX	202176	21.4.2022	195.069	40.964,49
XXXXXX	202183	27.4.2022	16.094	3.379,74
XXXXXX	202237	12.4.2022	287.867,77	60.452,23
XXXXXX	322022	15.4.2022	258.132,23	54.207,77
XXXXXX	332022	15.4.2022	301.239,67	63.260,33
XXXXXX	342022	15.4.2022	317.528,93	66.681,07
XXXXXX	202338	14.04.2022	190.864	40.081,44
XXXXXX	202319	6.4.2022	171.071	35.924,91
XXXXXX	202334	15.4.2022	155.846	32.727,66
XXXXXX	202354	28.4.2022	183.468	38.528,28

ze kterých neoprávněně uplatnili nárok na odpočet daně z přidané hodnoty v celkové výši 720 313 Kč, čímž zkrátily vlastní daňovou povinnost ve výši 720 313 Kč,

- e) dne 25. 6. 2022 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období květen roku 2022, s ním související kontrolní hlášení, ve kterém zahrnuli nebo nechali zahrnout následující faktury na fiktivní přijatá zdanitelná plnění:

dodavatel	číslo faktury	DUZP	základ daně	daň
XXXXXX	4202222	31.5.2022	198.600	41.706
XXXXXX	4202223	31.5.2022	197.560	41.487,60
XXXXXX	202241	31.5.2022	485.000	101.850
XXXXXX	202242	31.5.2022	454.000	95.340
XXXXXX	362022	31.5.2022	456.560	95.877,60
XXXXXX	372022	31.5.2022	435.000	91.350
XXXXXX	382022	31.5.2022	428.000	89.880
XXXXXX	202375	16.5.2022	146.523	30.769,83
XXXXXX	202395	30.5.2022	38.981	8.186,01
XXXXXX	202394	30.5.2022	174.953	36.740,13

ze kterých neoprávněně uplatnili nárok na odpočet daně z přidané hodnoty v celkové výši 633 187 Kč, čímž zkrátily vlastní daňovou povinnost ve výši 633 187 Kč,

- f) dne 25. 7. 2022 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období červen roku 2022, s ním související kontrolní hlášení, ve kterém zahrnuli nebo nechali zahrnout následující faktury na fiktivní přijatá zdanitelná plnění:

Shodu s prvopisem potvrzuje Dana Žemlová.

dodavatel	číslo faktury	DUZP	základ daně	daň
XXXXXX	20355	2.6.2022	133.403	28.014,63
XXXXXX	20361	8.6.2022	183.748	38.587,08
XXXXXX	20365	10.6.2022	142.508	29.926,68
XXXXXX	20368	15.6.2022	198.538	41.692,98
XXXXXX	20375	23.6.2022	115.440	24.242,40
XXXXXX	20379	28.6.2022	123.613	25.958,73
XXXXXX	20381	29.6.2022	118.276	24.837,96
XXXXXX	202245	14.6.2022	98.108	20.602,68
XXXXXX	202251	16.6.2022	161.202	33.852,42
XXXXXX	202258	23.6.2022	192.549	40.435,29
XXXXXX	202262	27.6.2022	143.809	30.199,89
XXXXXX	4202221	23.6.2022	145.740	30.605,40
XXXXXX	4202224	24.6.2022	67.121	14.095,41
XXXXXX	4202225	27.6.2022	34.013	7.142,73
XXXXXX	4202231	30.6.2022	78.003	16.380,63
XXXXXX	202247	14.6.2022	140.520	29.509,20
XXXXXX	202248	16.6.2022	169.800	35.658
XXXXXX	202402	7.6.2022	91.063	19.123,23

ze kterých neoprávněně uplatnili nárok na odpočet daně z přidané hodnoty v celkové výši 490 865 Kč, čímž zkrátili vlastní daňovou povinnost ve výši 490 865 Kč,

- g) dne 26. 9. 2022 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období srpen roku 2022, s ním související kontrolní hlášení, ve kterém zahrnuli nebo nechali zahrnout následující faktury fiktivní přijatá zdanitelná plnění:

Shodu s prvopisem potvrzuje Dana Žemlová.

dodavatel	číslo faktury	DUZP	základ daně	daň
XXXXXX	20417	1.8.2022	158.674	33.321,54
XXXXXX	20423	8.8.2022	191.914	40.301,94
XXXXXX	20435	17.8.2022	183.855	38.609,55
XXXXXX	20442	22.8.2022	204.163	42.874,23
XXXXXX	20455	31.8.2022	106.754	22.418,34
XXXXXX	202272	11.8.2022	165.289,26	34.710,74
XXXXXX	202273	15.8.2022	371.900,83	78.099,17
XXXXXX	202274	29.8.2022	289.256,20	60.743,80
XXXXXX	492047	1.8.2022	177.420	37.258,20
XXXXXX	492051	3.8.2022	150.351	31.573,71
XXXXXX	492060	12.8.2022	127.075	26.685,75
XXXXXX	492066	17.8.2022	155.837	32.725,77
XXXXXX	492071	24.8.2022	182.307	38.284,47
XXXXXX	492075	29.8.2022	183.250	38.482,50
XXXXXX	492079	31.8.2022	168.430	35.370,30
XXXXXX	2022064	3.8.2022	34.926	7.334,46
XXXXXX	2022072	11.8.2022	120.547	25.314,87
XXXXXX	2022080	18.8.2022	140.616	29.529,36
XXXXXX	2022088	24.8.2022	158.468	33.278,28

ze kterých neoprávněně uplatnili nárok na odpočet daně z přidané hodnoty v celkové výši 686 916 Kč, čímž zkrátily vlastní daňovou povinnost ve výši 686 916 Kč,

- h) dne 25. 10. 2022 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období září roku 2022, s ním související kontrolní hlášení, ve kterém zahrnuli nebo nechali zahrnout následující faktury na fiktivní přijatá zdanitelná plnění:

Shodu s prvopisem potvrzuje Dana Žemlová.

dodavatel	číslo faktury	DUZP	základ daně	daň
XXXXXX	2022087	29.9.2022	25.091	5.269,11
XXXXXX	2022055	6.9.2022	199.399	41.873,79
XXXXXX	2022067	14.9.2022	192.042	40.328,82
XXXXXX	2022077	21.9.2022	152.564	32.038,44
XXXXXX	2022081	26.9.2022	155.832	32.724,72
XXXXXX	2022089	30.9.2022	107.233	22.518,93
XXXXXX	202253	30.9.2022	265.752	55.807,92
XXXXXX	202254	30.9.2022	284.876	59.823,96
XXXXXX	202255	30.9.2022	235.173,50	49.386,44
XXXXXX	202256	30.9.2022	309.570	65.009,70
XXXXXX	202257	30.9.2022	314.240	65.990,40
XXXXXX	202258	30.9.2022	110.600	23.226
XXXXXX	202259	30.9.2022	315.000	66.150
XXXXXX	202260	30.9.2022	318.000	66.780
XXXXXX	2022111	19.9.2022	130.250	27.352,50
XXXXXX	2022119	23.9.2022	96.961	20.361,81
XXXXXX	2022000101	5.9.2022	155.890	32.736,90
XXXXXX	2022000109	12.9.2022	136.509	28.666,89
XXXXXX	2022000115	16.9.2022	209.639	44.024,19
XXXXXX	2022000117	19.9.2022	190.978	40.105,38
XXXXXX	2022000122	22.9.2022	202.706	42.568,26
XXXXXX	2022000128	28.9.2022	203.493	42.733,53
XXXXXX	2022000131	30.9.2022	155.214	32.594,94

ze kterých neoprávněně uplatnili nárok na odpočet daně z přidané hodnoty v celkové výši 938 072 Kč, čímž zkrátili vlastní daňovou povinnost ve výši 938 072 Kč,

- i) dne 26.12.2022 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období listopad roku 2022, s ním související kontrolní hlášení, ve kterém zahrnuli nebo nechali zahrnout následující faktury na fiktivní přijatá zdanitelná plnění:

Shodu s prvopisem potvrzuje Dana Žemlová.

dodavatel	číslo faktury	DUZP	základ daně	Daň
XXXXXX	2022172	30.11.2022	194.650	40.876,50
XXXXXX	2022165	28.11.2022	200.983	42.206,43
XXXXXX	2022132	3.11.2022	205.569	43.169,49
XXXXXX	2022137	7.11.2022	186.236	39.109,56
XXXXXX	2022142	10.11.2022	190.240	39.950,40
XXXXXX	2022145	14.11.2022	178.756	37.538,76
XXXXXX	2022154	18.11.2022	159.636	33.523,56
XXXXXX	2022157	22.11.2022	195.342	41.021,82
XXXXXX	2276	4.11.2022	186.859	39.240,39
XXXXXX	2289	16.11.2022	192.356	40.394,76
XXXXXX	2303	23.11.2022	190.706	40.048,26
XXXXXX	2313	30.11.2022	118.961	24.981,81
XXXXXX	202282	30.11.2022	230.000	48.300
XXXXXX	202283	30.11.2022	218.950	45.979,50
XXXXXX	202284	30.11.2022	90.120	18.925,20
XXXXXX	202278	10.11.2022	350.000	73.500
XXXXXX	202279	10.11.2022	250.000	52.500
XXXXXX	202280	16.11.2022	454.545,45	95.454,55
XXXXXX	202281	30.11.2022	1.050.000	220.500
XXXXXX	202285	30.11.2022	1.564.810	328.610,10

ze kterých neoprávněně uplatnili nárok na odpočet daně z přidané hodnoty v celkové výši 1 345 831 Kč, čímž zkrátily vlastní daňovou povinnost ve výši 1 345 831 Kč,

- j) dne 24. 1. 2023 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období prosinec roku 2022, s ním související kontrolní hlášení, a ve kterém zahrnuli nebo nechali zahrnout následující faktury na fiktivní přijatá zdanitelná plnění:

Shodu s prvopisem potvrzuje Dana Žemlová.

dodavatel	číslo faktury	DUZP	základ daně	daň
XXXXXX	2022196	20.12.2022	191.245	40.161,45
XXXXXX	2022201	22.12.2022	211.541	44.423,61
XXXXXX	2022187	13.12.2022	134.764	28.300,44
XXXXXX	2022176	6.12.2022	193.117	40.554,57
XXXXXX	2022210	29.12.2022	172.458	36.216,18
XXXXXX	2022207	28.12.2022	191.851	40.288,71
XXXXXX	2022204	27.12.2022	204.912	43.031,52
XXXXXX	2022194	19.12.2022	180.230	37.848,30
XXXXXX	2022182	9.12.2022	193.793	40.696,53
XXXXXX	2022175	5.12.2022	192.714	40.469,94
XXXXXX	2022212	30.12.2022	159.260	33.444,60
XXXXXX	2334	16.12.2022	182.974	38.424,54
XXXXXX	2335	19.12.2022	197.688	41.514,48
XXXXXX	2327	12.12.2022	182.601	38.346,21
XXXXXX	2358	30.12.2022	184.870	38.822,70
XXXXXX	2351	28.12.2022	194.243	40.791,03
XXXXXX	2333	15.12.2022	175.449	36.844,29
XXXXXX	202296	30.12.2022	514.000	107.940
XXXXXX	202295	21.12.2022	531.000	111.510
XXXXXX	202294	18.12.2022	525.000	110.250
XXXXXX	202293	15.12.2022	190.000	39.900
XXXXXX	202297	30.12.2022	510.000	107.100

ze kterých neoprávněně uplatnili nárok na odpočet daně z přidané hodnoty v celkové výši 1 136 879 Kč, čímž zkrátili vlastní daňovou povinnost ve výši **1 136 879 Kč**,

C. řídící osoba jako osoba ovládající a bílý kuň jako jednatel za společnost XXXXX, IČ XXXXX, za zdaňovací období květen až prosinec 2022 podali nebo nechali podat na Finančním úřadu pro Zlínský kraj, Územní pracoviště ve Zlíně:

Shodu s prvopisem potvrzuje Dana Žemlová.

- a) dne 25. 11. 2022 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období říjen roku 2022, s ním související kontrolní hlášení, ve kterém zahrnuli nebo nechali zahrnout následující faktury na fiktivní přijatá zdanitelná plnění:

dodavatel	číslo faktury	DUZP	základ daně	daň
XXXXXX	2022108	17.10.2022	91.312	19.175,52
XXXXXX	2022114	21.10.2022	167.172	35.106,12
XXXXXX	2022123	28.10.2022	163.122	34.255,62
XXXXXX	2022097	6.10.2022	60.744	12.756,24
XXXXXX	2022119	26.10.2022	22.246	4.671,66
XXXXXX	2022103	12.10.2022	49.972	10.494,12
XXXXXX	2022107	17.10.2022	49.282	10.349,22
XXXXXX	2022112	20.10.2022	141.534	29.722,14
XXXXXX	20519	24.10.2022	189.717	39.840,57
XXXXXX	20495	3.10.2022	177.317	37.236,57
XXXXXX	20533	31.10.2022	38.476	8.079,96
XXXXXX	002248	17.10.2022	24.364	5.116,44
XXXXXX	002258	26.10.2022	174.758	36.699,18
XXXXXX	002244	13.10.2022	56.099	11.780,79
XXXXXX	002254	21.10.2022	27.141	5.699,61
XXXXXX	202274	31.10.2022	196.500	41.265
XXXXXX	202275	31.10.2022	188.400	39.564
XXXXXX	2022000140	10.10.2022	181.902	38.199,42
XXXXXX	2022000163	27.10.2022	180.148	37.831,08
XXXXXX	220100068	31.10.2022	29.757	6.248,97
XXXXXX	220100041	12.10.2022	115.303	24.213,63
XXXXXX	220100037	10.10.2022	22.763	4.780,23
XXXXXX	2022010036	12.10.2022	164.180	34.477,80
XXXXXX	2022010061	31.10.2022	51.050	10.720,50
XXXXXX	2022010025	3.10.2022	193.985	40.736,85
XXXXXX	2022010055	26.10.2022	195.748	41.107,08

ze kterých neoprávněně uplatnili nárok na odpočet daně z přidané hodnoty v celkové výši 620 128 Kč, čímž zkrátili vlastní daňovou povinnost ve výši 620 128 Kč,

- b) dne 23. 12. 2022 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období listopad roku 2022, s ním související kontrolní hlášení, ve kterém zahrnuli nebo nechali zahrnout následující faktury na fiktivní přijatá zdanitelná plnění:

Shodu s prvopisem potvrzuje Dana Žemlová.

dodavatel	číslo faktury	DUZP	základ daně	daň
XXXXXX	2022159	22.11.2022	122.297	25.682,37
XXXXXX	2022162	24.11.2022	179.928	37.784,88
XXXXXX	2022169	29.11.2022	151.393	31.792,53
XXXXXX	2022161	23.11.2022	140.887	29.586,27
XXXXXX	20566	28.11.2022	143.549	30.145,29
XXXXXX	2294	18.11.2022	177.825	37.343,25
XXXXXX	2281	9.11.2022	145.957	30.650,97
XXXXXX	2287	14.11.2022	72.772	15.282,12
XXXXXX	2307	28.11.2022	59.762	12.550,02
XXXXXX	2300	22.11.2022	37.145	7.800,45
XXXXXX	202287	30.11.2022	484.110	101.663,10
XXXXXX	202288	30.11.2022	579.450	121.684,50
XXXXXX	202289	30.11.2022	74.000	15.540
XXXXXX	220100112	30.11.2022	159.920	33.583,20
XXXXXX	220100073	7.11.2022	40.131	8.427,51
XXXXXX	220100090	16.11.2022	25.975	5.454,75

ze kterých neoprávněně uplatnili nárok na odpočet daně z přidané hodnoty v celkové výši 544 971 Kč, čímž zkrátily vlastní daňovou povinnost ve výši 544 971 Kč,

D. řídící osoba jako osoba ovládající a bílý kuň jako jednatel za společnost XXXXX, IČ XXXXX, za zdaňovací období květen až prosinec 2022 podali nebo nechali podat na Finančním úřadu pro Královéhradecký kraj, Územní pracoviště v Trutnově:

Shodu s prvopisem potvrzuje Dana Žemlová.

- a) dne 25. 8. 2022 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období červenec roku 2022, s ním související kontrolní hlášení, ve kterém zahrnuli nebo nechali zahrnout následující faktury na fiktivní přijatá zdanitelná plnění:

dodavatel	číslo faktury	DUZP	základ daně	daň
XXXXXX	20387	8.7.2022	88.754	18.638,34
XXXXXX	20401	20.7.2022	136.908	28.750,68
XXXXXX	20402	21.7.2022	137.381	28.850,01
XXXXXX	202291	18.7.2022	27.598	5.795,58
XXXXXX	4202246	19.7.2022	106.716	22.410,36
XXXXXX	4202250	21.7.2022	57.737	12.124,77
XXXXXX	4202251	22.7.2022	124.729	26.193,09
XXXXXX	4202253	25.7.2022	31.501	6.615,21
XXXXXX	202253	8.7.2022	98.540	20.693,40
XXXXXX	202254	11.7.2022	35.610	7.478,10
XXXXXX	202255	12.7.2022	22.115	4.644,15
XXXXXX	202256	12.7.2022	98.560	20.697,60
XXXXXX	202258	14.7.2022	56.280	11.818,80
XXXXXX	202259	15.7.2022	102.410	21.506,10
XXXXXX	202260	18.7.2022	48.560	10.197,60
XXXXXX	202262	26.7.2022	21.400	4.494
XXXXXX	202263	27.7.2022	88.450	18.574,50
XXXXXX	202266	29.7.2022	11.500	2.415
XXXXXX	202267	29.7.2022	48.700	10.227
XXXXXX	202268	29.7.2022	16.850	3.538,50
XXXXXX	202269	29.7.2022	56.710	11.909,10
XXXXXX	202270	29.7.2022	41.560	8.727,60
XXXXXX	202271	29.7.2022	26.890	5.646,90
XXXXXX	492028	12.7.2022	84.000	17.640
XXXXXX	492039	29.7.2022	156.000	32.760
XXXXXX	2022035	1.7.2022	64.980	13.645,80
XXXXXX	2022042	14.7.2022	183.584	38.552,64
XXXXXX	2022047	20.7.2022	107.083	22.487,43
XXXXXX	2022051	25.7.2022	177.829	37.344,09
XXXXXX	2022055	27.7.2022	54.976	11.544,96

ze kterých neoprávněně uplatnili nárok na odpočet daně z přidané hodnoty v celkové výši 485 921 Kč, čímž zkrátali vlastní daňovou povinnost ve výši 485 921 Kč,

- b) dne 25. 11. 2022 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období říjen roku 2022, s ním související kontrolní hlášení, ve kterém zahrnuli nebo nechali zahrnout následující faktury na fiktivní přijatá zdanitelná plnění:

Shodu s prvopisem potvrzuje Dana Žemlová.

dodavatel	číslo faktury	DUZP	základ daně	daň
XXXXXX	002262	28.10.2022	123.590	25.953,90
XXXXXX	002249	18.10.2022	15.466	3.247,86
XXXXXX	202267	31.10.2022	31.210	6.554,10
XXXXXX	492120	4.10.2022	164.118	34.464,78
XXXXXX	492134	14.10.2022	156.993	32.968,53
XXXXXX	492141	20.10.2022	144.724	30.392,04
XXXXXX	2022139	6.10.2022	198.315	41.646,15
XXXXXX	2022144	12.10.2022	200.465	42.097,65
XXXXXX	2022159	26.10.2022	208.272	43.737,12
XXXXXX	2022166	31.10.2022	12.988	2.727,48
XXXXXX	2022010062	31.10.2022	59.075	12.405,75
XXXXXX	2022010057	27.10.2022	153.982	32.336,22
XXXXXX	2022010028	5.10.2022	199.883	41.975,43
XXXXXX	2022010042	17.10.2022	82.815	17.391,15
XXXXXX	2022010051	24.10.2022	31.860	6.690,60

ze kterých neoprávněně uplatnili nárok na odpočet daně z přidané hodnoty v celkové výši 374 588 Kč, čímž zkrátily vlastní daňovou povinnost ve výši 374 588 Kč,

- c) dne 23. 12. 2022 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období listopad roku 2022, s ním související kontrolní hlášení, ve kterém zahrnuli nebo nechali zahrnout následující faktury na fiktivní přijatá zdanitelná plnění:

dodavatel	číslo faktury	DUZP	základ daně	daň
XXXXXX	2270	1.11.2022	85.264	17.905,44
XXXXXX	2283	10.11.2022	89.483	18.791,43
XXXXXX	2295	18.11.2022	169.007	35.491,47
XXXXXX	2298	21.11.2022	10.990	2.307,90
XXXXXX	2285	11.11.2022	31.057	6.521,97
XXXXXX	2311	29.11.2022	11.992	2.518,32
XXXXXX	2274	3.11.2022	35.341	7.421,61
XXXXXX	2275	3.11.2022	25.711	5.399,31
XXXXXX	202286	30.11.2022	230.400	48.384
XXXXXX	220100085	14.11.2022	206.682	43.403,22
XXXXXX	220100101	23.11.2022	102.778	21.583,38
XXXXXX	220100081	10.11.2022	87.912	18.461,52
XXXXXX	220100110	29.11.2022	77.057	16.181,97
XXXXXX	2022010102	29.11.2022	70.661	14.838,81
XXXXXX	2022010095	24.11.2022	213.895	44.917,95
XXXXXX	2022010075	11.11.2022	206.453	43.355,13
XXXXXX	2022010077	14.11.2022	199.809	41.959,89

ze kterých neoprávněně uplatnili nárok na odpočet daně z přidané hodnoty v celkové výši 389 443 Kč, čímž zkrátily vlastní daňovou povinnost ve výši 389 443 Kč,

přičemž v rámci organizované zločinecké skupiny P.S. a bílí koně jako jednatele společností umístěných v řetězci na úrovni tzv. „buffer“, přenechali předmětné společnosti řídící osobě a nechali řídící osobu vystavit jménem společností níže uvedené faktury, přičemž věděli, že zdanitelné plnění podle faktur nebylo nebo nebude nikdy uskutečněno, a že dané faktury budou použity ke zkrácení daně z přidané hodnoty subjekty, kteří byli uvedeni jako odběratelé dle předmětných faktur, kteří z nich uplatní nárok na odpočet daně na vstupu, a tyto faktury na fiktivní plnění pak nechali zahrnout s cílem zastřít skutečný stav do přiznání k dani Shodu s prvopisem potvrzuje Dana Žemlová.

z přidané hodnoty a do kontrolních hlášení společností na úrovni tzv. „buffer“, ve kterých byli jednatele:

P.S. a bílý kůň jako jednatele společnosti XXXXX, nechali řídící osobu vystavit níže uvedené faktury jménem dané společností pro odběratele:

Shodu s prvopisem potvrzuje Dana Žemlová.

společnost	Odběratel	číslo faktury	DUZP	základ daně	daň
XXXXXX	XXXXXX	92021	31.12.2021	796.000	167.160
XXXXXX	XXXXXX	202209	31.1.2022	498.560	104.697,60
XXXXXX	XXXXXX	202223	11.3.2022	206.500	43.365
XXXXXX	XXXXXX	202224	18.3.2022	195.750	41.107,50
XXXXXX	XXXXXX	202225	22.3.2022	196.800	41.328
XXXXXX	XXXXXX	202226	27.3.2022	210.560	44.217,60
XXXXXX	XXXXXX	202227	27.3.2022	320.560	67.317,60
XXXXXX	XXXXXX	202228	27.3.2022	356.980	74.965,80
XXXXXX	XXXXXX	202237	12.4.2022	287.867,77	60.452,23
XXXXXX	XXXXXX	202241	31.5.2022	485.000	101.850
XXXXXX	XXXXXX	202242	31.5.2022	454.000	95.340
XXXXXX	XXXXXX	202247	14.6.2022	140.520	29.509,20
XXXXXX	XXXXXX	202248	16.6.2022	169.800	35.658
XXXXXX	XXXXXX	202272	11.8.2022	165.289,26	34.710,74
XXXXXX	XXXXXX	202273	15.8.2022	371.900,83	78.099,17
XXXXXX	XXXXXX	202274	29.8.2022	289.256,20	60.743,80
XXXXXX	XXXXXX	202253	30.9.2022	265.752	55.807,92
XXXXXX	XXXXXX	202254	30.9.2022	284.876	59.823,96
XXXXXX	XXXXXX	202255	30.9.2022	235.173,50	49.386,44
XXXXXX	XXXXXX	202256	30.9.2022	309.570	65.009,70
XXXXXX	XXXXXX	202257	30.9.2022	314.240	65.990,40
XXXXXX	XXXXXX	202258	30.9.2022	110.600	23.226
XXXXXX	XXXXXX	202259	30.9.2022	315.000	66.150
XXXXXX	XXXXXX	202260	30.9.2022	318.000	66.780
XXXXXX	XXXXXX	202282	30.11.2022	230.000	48.300
XXXXXX	XXXXXX	202283	30.11.2022	218.950	45.979,50
XXXXXX	XXXXXX	202284	30.11.2022	90.120	18.925,20
XXXXXX	XXXXXX	202278	10.11.2022	350.000	73.500
XXXXXX	XXXXXX	202279	10.11.2022	250.000	52.500
XXXXXX	XXXXXX	202280	16.11.2022	454.545,45	95.454,55
XXXXXX	XXXXXX	202281	30.11.2022	1.050.000	220.500
XXXXXX	XXXXXX	202285	30.11.2022	1.564.810	328.610,10
XXXXXX	XXXXXX	202296	30.12.2022	514.000	107.940
XXXXXX	XXXXXX	202295	21.12.2022	531.000	111.510
XXXXXX	XXXXXX	202294	18.12.2022	525.000	110.250
XXXXXX	XXXXXX	202293	15.12.2022	190.000	39.900
XXXXXX	XXXXXX	202297	30.12.2022	510.000	107.100
XXXXXX	XXXXXX	202206	31.1.2022	239.339	50.261,19
XXXXXX	XXXXXX	202214	28.2.2022	550.200	115.542
XXXXXX	XXXXXX	202274	31.10.2022	196.500	41.265
XXXXXX	XXXXXX	202275	31.10.2022	188.400	39.564
XXXXXX	XXXXXX	202287	30.11.2022	484.110	101.663,10
XXXXXX	XXXXXX	202288	30.11.2022	579.450	121.684,50
XXXXXX	XXXXXX	202289	30.11.2022	74.000	15.540
XXXXXX	XXXXXX	202253	8.7.2022	98.540	20.693,40
XXXXXX	XXXXXX	202254	11.7.2022	35.610	7.478,10
XXXXXX	XXXXXX	202255	12.7.2022	22.115	4.644,15
XXXXXX	XXXXXX	202256	12.7.2022	98.560	20.697,60
XXXXXX	XXXXXX	202258	14.7.2022	56.280	11.818,80
XXXXXX	XXXXXX	202259	15.7.2022	102.410	21.506,10
XXXXXX	XXXXXX	202260	18.7.2022	48.560	10.197,60
XXXXXX	XXXXXX	202262	26.7.2022	21.400	4.494
XXXXXX	XXXXXX	202263	27.7.2022	88.450	18.574,50
XXXXXX	XXXXXX	202266	29.7.2022	11.500	2.415
XXXXXX	XXXXXX	202267	29.7.2022	48.700	10.227
XXXXXX	XXXXXX	202268	29.7.2022	16.850	3.538,50
XXXXXX	XXXXXX	202269	29.7.2022	56.710	11.909,10
XXXXXX	XXXXXX	202270	29.7.2022	41.560	8.727,60
XXXXXX	XXXXXX	202271	29.7.2022	26.890	5.646,90
XXXXXX	XXXXXX	202267	31.10.2022	31.210	6.554,10
XXXXXX	XXXXXX	202286	30.11.2022	230.400	48.384

Shodu s prvopisem potvrzuje Dana Žemlová.

tedy nechali vystavit faktury s daní z přidané hodnoty za společnost XXXXXX ve výši 3 596 192 Kč s vědomím, že z těchto faktur uplatní odběratel nárok na odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu, ačkoliv plnění dle faktur poskytnuto nebylo,

a dále řídící osoba, v období nejméně od srpna roku 2021 do ledna roku 2023, jako vedoucí činitel organizované zločinecké skupiny osob a společností řídil, i po domluvě s administrátorem, případně s objednatelem, transakční řetězce této zločinecké skupiny, a to tak, že na pozice statutárních orgánů společností nacházejících se v řetězci na úrovních tzv. „buffer“ a tzv. „missing trader“, dále některých tzv. „profit taker“ společností, a dále společností neplátců DPH, záměrně dosazovala osoby, prostřednictvím kterých tyto společnosti ovládala, kdy následně zejména P.S., případně také bílým koním, jako disponentům níže uvedených účtů předmětných společností, dávala pokyny k provádění výběrů hotovosti, a to prostřednictvím klientských výběrů na přepážce banky, případně i prostřednictvím ATM, a v souvislosti s tím, buď jako simulace úhrad nebo bez ekonomické podstaty dle daných limitů výběrů na účtech, převáděla nebo nechala převést finanční prostředky na bankovní účty, ze kterých byly finanční prostředky výběry hotovosti odčerpány, aby je řídící osoba získala pro svůj prospěch nebo pro jiného, a následně si přebírala tyto finanční prostředky od vybírajících osob a zajišťovala zprostředkování jejich předání, a to i prostřednictvím řidiče, administrátorovi, případně koordinátorovi, kteří s nimi naložili neustanoveným způsobem, případně i ostatním osobám, kterým vyplácela odměny za podílení se či účast na trestné činnosti v neustanovené výši, kdy:

P.S. v období nejméně od srpna roku 2021 do prosince roku 2022 jako disponent níže uvedených účtů společností XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX a XXXXX, na základě pokynů řídící osoby provedl níže uvedené výběry hotovosti z uvedených účtů:

Shodu s prvopisem potvrzuje Dana Žemlová.

společnost a účet	datum	částka	místo výběru
XXXXXX	24.2.2022	95.000	OC Olympia XXXXXX
XXXXXX	23.2.2022	100.000	OC Olympia XXXXXX
XXXXXX	17.1.2022	100.000	OC Campus Sqaure XXXXXX
XXXXXX	9.12.2021	90.000	OC Campus Sqaure XXXXXX
XXXXXX	23.2.2022	100.000	OC Olympia XXXXXX
XXXXXX	19.1.2022	100.000	XXXXXX
XXXXXX	18.1.2022	100.000	OC Campus Sqaure XXXXXX
XXXXXX	17.1.2022	100.000	OC Campus Sqaure XXXXXX
XXXXXX	30.12.2021	100.000	OC Campus Sqaure XXXXXX
XXXXXX	14.12.2021	100.000	OC Campus Sqaure XXXXXX
XXXXXX	26.11.2021	100.000	OC Campus Sqaure XXXXXX
XXXXXX	24.3.2022	500.000	Kounicova 952/4, 602 00 Brno
XXXXXX	20.10.2022	25.000	Kounicova 952/4, 602 00 Brno
XXXXXX	14.10.2022	500.000	XXXXXX
XXXXXX	6.10.2022	465.000	Kounicova 952/4, 602 00 Brno
XXXXXX	29.9.2022	500.000	XXXXXX
XXXXXX	23.9.2022	500.000	Kounicova 952/4, 602 00 Brno
XXXXXX	19.9.2022	500.000	Jánská 446/6, 602 00 Brno
XXXXXX	16.9.2022	500.000	Jánská 446/6, 602 00 Brno
XXXXXX	15.9.2022	300.000	Kounicova 952/4, 602 00 Brno
XXXXXX	23.8.2022	500.000	Kounicova 952/4, 602 00 Brno
XXXXXX	19.8.2022	500.000	XXXXXX
XXXXXX	22.6.2022	350.000	XXXXXX
XXXXXX	16.6.2022	500.000	XXXXXX
XXXXXX	26.5.2022	500.000	OC Olympia XXXXXX
XXXXXX	16.12.2022	400.000	Kounicova 952/4, 602 00 Brno
XXXXXX	14.10.2022	500.000	Kounicova 952/4, 602 00 Brno
XXXXXX	23.9.2022	500.000	XXXXXX
XXXXXX	16.9.2022	500.000	Kounicova 952/4, 602 00 Brno
XXXXXX	7.9.2022	500.000	XXXXXX
XXXXXX	18.8.2022	500.000	Kounicova 952/4, 602 00 Brno
XXXXXX	21.5.2022	425.000	XXXXXX
XXXXXX	17.5.2022	485.000	XXXXXX
XXXXXX	5.5.2022	435.000	XXXXXX
XXXXXX	28.4.2022	300.000	Kounicova 952/4, 602 00 Brno
XXXXXX	17.10.2022	500.000	Kounicova 952/4, 602 00 Brno
XXXXXX	14.10.2022	500.000	Jánská 446/6, 602 00 Brno
XXXXXX	23.9.2022	500.000	Jánská 446/6, 602 00 Brno
XXXXXX	19.9.2022	500.000	Kounicova 952/4, 602 00 Brno
XXXXXX	19.8.2021	100.000	OC Campus Sqaure XXXXXX
XXXXXX	20.8.2021	100.000	OC Olympia XXXXXX
XXXXXX	26.11.2021	124.000	OC Campus Sqaure XXXXXX
XXXXXX	22.12.2021	100.000	OC Campus Sqaure XXXXXX
XXXXXX	19.1.2022	100.000	XXXXXX
XXXXXX	23.2.2022	100.000	OC Campus Sqaure XXXXXX
XXXXXX	24.2.2022	50.000	OC Olympia XXXXXX
XXXXXX	22.4.2022	100.000	OC Campus Sqaure XXXXXX
XXXXXX	4.5.2022	100.000	OC Campus Sqaure XXXXXX
XXXXXX	11.10.2021	200.000	XXXXXX
XXXXXX	19.8.2021	100.000	OC Campus Sqaure XXXXXX
XXXXXX	23.2.2022	100.000	OC Campus Sqaure XXXXXX

kdy celkem vybral v hotovosti na přepážce banky 15 044 000 Kč, přičemž si byl vědom, že vybírané finanční prostředky pochází z daňové trestné činnosti se zkrácenou daní převyšující 10 000 000 Kč, které se sám účastnil jako jednatel společnosti, která vystavovala faktury na fiktivní plnění, a tyto v hotovosti vybrané finanční prostředky následně předával, i prostřednictvím řidiče, řídící osobě nebo administrátorovi,

tedy

1. obviněný M.B.

ad I.

Shodu s prvopisem potvrzuje Dana Žemlová.

účastnil se činnosti organizované zločinecké skupiny,

2. obviněný P.S.

ad II.

účastnil se činnosti organizované zločinecké skupiny,

ve větším rozsahu zkrátil daň, spáchal takový čin nejméně se dvěma osobami, a spáchal takový čin ve značném rozsahu,

zastíral původ věci, která je výnosem z trestné činnosti spáchané na území České republiky tím, že zakrýval nakládání s ní, čin spáchal jako člen organizované skupiny, čin spáchal ve vztahu k věci pocházející se zvláště závažného zločinu, a získal takovým činem pro sebe nebo pro jiného prospěch velkého rozsahu,

čímž spáchali

1. obviněný M.B.

ad I.

zločin účast na organizované zločinecké skupině podle § 361 odstavec 1 alinea druhá trestního zákoníku,

2. obviněný P.S.

ad II.

zločin účast na organizované zločinecké skupině podle § 361 odstavec 1 alinea druhá trestního zákoníku,

zločin zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby podle ustanovení § 240 odstavec 1, odstavec 2 písmeno a), písmeno c) trestního zákoníku, spáchaného formou spolupachatelství podle ustanovení § 23 trestního zákoníku, ve prospěch organizované zločinecké skupiny podle § 107 odstavec 1 trestního zákoníku,

zločin legalizace výnosů z trestné činnosti podle § 216 odstavec 2 alinea 1, odstavec 4 písmeno a), písmeno b), odstavec 5 písmeno c) trestního zákoníku,

a odsuzují se

1. obviněný M.B.

podle § 361 odstavec 1 trestního zákoníku k trestu odnětí svobody v trvání **2 (dvou) let**.

Podle § 81 odstavec 1 a § 82 odstavec 1 trestního zákoníku se výkon trestu podmíněně odkládá na zkušební dobu v trvání **5 (pěti) let**.

Podle § 67 odstavec 1 a § 68 odstavec 1, odstavec 2 trestního zákoníku se obviněnému ukládá peněžitý trest ve výši 400 denních sazeb, kdy výše jedné denní sazby se stanoví částkou 100 Kč, tedy celkem **40 000 (čtyřicet tisíc) Kč**.

Podle § 68 odstavec 5 trestního zákoníku se stanoví, že peněžitý trest bude **zaplacen ve 40 pravidelných měsíčních splátkách**, přičemž první splátka ve výši 1 000 Kč musí být zaplacená

Shodu s prvopisem potvrzuje Dana Žemlová.

do 15. dne v měsíci následujícím po měsíci, v němž tento rozsudek nabude právní moci, a dalších 39 pravidelných splátek ve výši 1 000 Kč, splatných vždy do 15. dne v každém měsíci, a to pod ztrátou výhody splátek, jestliže obviněný nezaplatí dílčí splátku včas.

2. Obviněný P.S.

podle § 240 odstavec 2 trestního zákoníku ve spojení s § 108 odstavec 1 trestního zákoníku a za použití § 43 odstavec 1 trestního zákoníku a § 58 odstavec 3, 4 písmeno c) trestního zákoníku k úhrnnému nepodmínčenému trestu odnětí svobody v trvání **5 (pěti) let**.

Podle § 56 odstavec 2 písmeno b) trestního zákoníku se obviněný pro výkon uloženého trestu zařazuje do věznice s ostrahou.

Podle § 73 odstavec 1, odstavec 3 trestního zákoníku se obviněnému ukládá trest zákazu činnosti spočívající v zákazu výkonu funkce statutárního orgánu a člena statutárního orgánu v obchodních společnostech a družstvech, a jejich zastupování na základě plné moci v trvání **8 (osmi) let**.

Podle § 67 odstavec 1 a § 68 odstavec 1, odstavec 2 trestního zákoníku se obviněnému ukládá peněžitý trest ve výši 200 denních sazeb, kdy výše jedné denní sazby se stanoví částkou 1 000 Kč, tedy v celkem **200 000 (dvě stě tisíc) Kč**.

Podle § 68 odstavec 5 trestního zákoníku se stanoví, že peněžitý trest bude zaplacen ve 40 pravidelných měsíčních splátkách, přičemž první splátka ve výši 5 000 Kč musí být zaplacená do 20. dne v měsíci následujícím po měsíci, v němž tento rozsudek nabude právní moci, a dalších 39 pravidelných splátek ve výši 5 000 Kč, splatných vždy do 20. dne v každém měsíci, a to pod ztrátou výhody splátek, jestliže obviněný nezaplatí dílčí splátku včas.

Podle § 228 odstavec 1 trestního řádu je obviněný P.S. povinen zaplatit na náhradu škody Finančnímu úřadu pro Jihomoravský kraj, se sídlem XXXXX, částku ve výši 3 596 192 Kč.

Odůvodnění:

Vzhledem k tomu, že se státní zástupce, obvinění i poškozený vzdali odvolání po vyhlášení rozsudku a prohlásili, že netrvají na vyhotovení odůvodnění a obvinění zároveň prohlásili, že si nepřejí, aby v jejich prospěch podaly odvolání jiné oprávněné osoby, byl ve věci vyhotoven zjednodušený písemný rozsudek podle ustanovení § 129 odstavec 2 trestního řádu, který neobsahuje odůvodnění.

Poučení:

Proti rozsudku, kterým soud schválil dohodu o vině a trestu, lze podat odvolání pouze v případě, že takový rozsudek není v souladu s dohodou o vině a trestu, jejíž schválení státní zástupce soudu navrhl. Proti rozsudku, kterým soud schválil dohodu o vině a trestu, může poškozený, který uplatnil nárok na náhradu škody nebo nemajetkové újmy nebo na vydání bezdůvodného obohacení, podat odvolání pro nesprávnost výroku o náhradě škody nebo nemajetkové újmy v penězích nebo o vydání bezdůvodného obohacení, ledaže v dohodě o vině a trestu souhlasil s rozsahem a způsobem

Shodu s prvopisem potvrzuje Dana Žemlová.

náhrady škody nebo nemajetkové újmy nebo vydáním bezdůvodného obohacení a tato dohoda byla soudem schválena v podobě, s níž souhlasil (§ 245 odst. 2 trestního řádu).

Brno 15. října 2024

JUDr. Dita Řepková, Ph.D., v. r.
předsedkyně senátu

Shodu s prvopisem potvrzuje Dana Žemlová.