



ČESKÁ REPUBLIKA

ROZSUDEK

JMÉNEM REPUBLIKY

Krajský soud v Brně rozhodl ve veřejném zasedání dne 1. listopadu 2023 senátem složeným z předsedkyně senátu Mgr. Ing. Dagmar Bordovské a přísedících soudců Věry Vinklárkové a Mgr. Pavla Vaněrka

takto:

I. Podle § 314r odst. 4 trestního řádu se schvaluje dohoda o vině a trestu, uzavřená dne 8. 3. 2023 mezi státním zástupcem Vrchního státního zastupitelství v Olomouci – pobočka v Ostravě JUDr. Martinem Brzobohatým a obviněným XXXXX, ve znění uvedeném ve výroku II.

II. Obviněný **E. A.**, nar. XXXXX, bytem XXXXX,

je vinen, že

společným jednáním s dalšími osmi osobami, o jejichž vině nebylo dosud pravomocně rozhodnuto, spočívajícím v tom, že obviněný XXXXX v součinnosti s M.S., J.Č., M.P., D.H., M.J., T.K., J.K., O.L. a R.B., po předchozí vzájemné dohodě, jasném a neměnném rozdělení funkcí, rolí, úkolů a dělbě činností a v součinnosti s M.S., který v rámci organizované zločinecké skupiny řídil svými pokyny konkrétní činnosti a jednání mu podřízených osob, nejméně J.Č., M.P., M.J. a D.H., přičemž všichni s vědomím, že jsou součástí skupiny osob, ve které má každá z nich své postavení a úkoly, a která slouží jen k soustavnému páchání daňové trestné činnosti, krácení daně z přidané

hodnoty a daně z příjmu právnických osob, vědomi si současně svých povinností vyplývajících z ustanovení § 21 odst. 1 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších novel, za úplatu, vedení úmyslem umožnit vyhnout se daňové povinnosti odběratelským společenstvem rozdělených do skupin mezi T.K., J.K., E.A., O.L., R.B., M.S. a M.P., s úmyslem získat pro tyto koncové odběratelské obchodní společnosti daňovým únikem na úkor státu neoprávněný prospěch tím, že v níže uvedených zdaňovacích obdobích se po předchozí domluvě a specifikaci požadavků pro odběratelské společnosti dohodli s M.S., aby přebíral od odběratelů finanční částky, za které měl pro tyto zajistit fiktivní zdanitelná plnění k uplatnění na straně vstupu, jejichž předmětem mělo být poskytování služeb v oblasti IT včetně správy sítí, aktualizací webových prezentací, aktualizací serverů a terminálů, správy intranetu, elektronické prezentace, údržby a úklidu nebytových prostor, reklamního a marketingového poradenství a další blíže nespecifikované služby např. „dle smlouvy“, prostřednictvím řetězce tzv. středových společností, účelově zřízených organizovanou zločineckou skupinou pro páchání této trestné činnosti, kdy takto postupovali nejméně v níže uvedených případech, přičemž přijetí finančních částek od koncových odběratelů bylo deklarováno příslušnému správci daně v podaných daňových přiznáních k dani z přidané hodnoty za uskutečněná zdanitelná plnění v tuzemsku, daňových subjektů spol. XXXXX IČ:XXXXXX, spol. XXXXX, IČ:XXXXXX, spol. XXXXX, IČ:XXXXXX (od dne 27. 3. 2018 XXXXX), spol. XXXXX, IČ:XXXXXX, spol. XXXXX IČ:XXXXXX, spol. XXXXX, IČ:XXXXXX a spol. XXXXX, IČ: XXXXX a v podaných daňových přiznání k dani z příjmu spol. XXXXX, IČ:XXXXXX a spol. XXXXX, XXXXX, IČ:XXXXXX,

obviněný XXXXX v době nejméně od dne 1. 1. 2013 do dne 9. 4. 2019 v Brně, Praze a na jiných místech České republiky, jako jednatel a zplnomocněný zástupce daňových subjektů

- a) společnosti XXXXX, IČ:XXXXXX, se sídlem XXXXX, v době od dne 6. 10. 2012, registrovaná plátcem DPH od dne 22. 1. 2013,
- b) společnosti XXXXX, IČ:XXXXXX, se sídlem XXXXX, v době od dne 14. 1. 2019, registrovaná plátcem DPH od dne 7. 10. 2013 do dne 6. 2. 2017,
- c) společnosti XXXXX, IČ: XXXXX, se sídlem XXXXX, v době od dne 24. 3. 2014, registrovaná plátcem DPH od dne 4. 4. 2013,
- d) společnosti XXXXX, IČ:XXXXXX, se sídlem XXXXX, v době od dne 14. 1. 2019, registrovaná plátcem DPH od dne 1. 4. 2013,
- e) společnosti XXXXX, IČ:XXXXXX se sídlem č. ev. XXXXX, statutární ředitel od dne 27. 10. 2016, registrovaná plátcem DPH od dne 1. 10. 2008,

f) společnosti XXXXX, IČ:XXXXX, se sídlem XXXXX, v době od dne 14. 1. 2019, registrovaná plátcem DPH od dne 1. 1. 2011,

a dále jako osoba fakticky ovládající a řídící

g) společnost XXXXX, IČ:XXXXX, se sídlem XXXXX, ovládající a řídící činnost uvedené společnosti v době od dne 4. 10. 2010 do dne 14. 1. 2019 prostřednictvím jednatele L.J., nar. XXXXX, bytem ul. XXXXX, a poté ovládající a řídící činnost společnosti prostřednictvím jednatele V.A., nar. XXXXX, bytem XXXXX,

a dále jako osoba zajišťující v součinnosti s M.S. fiktivní, účelově vyhotovené daňové podklady za přijatá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku koncovým, odběratelským společností, daňovým subjektům:

- XXXXX, IČ:XXXXX, se sídlem XXXXX,
- XXXXX, (dříve 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,

poskytli fiktivní zdanitelná plnění pro zjištěné odběratele zařazené do skupiny XXXXX,

kdy daňový subjekt spol. XXXXX, IČ: XXXXX se sídlem XXXXX, zastoupený M.S. podal místně příslušnému Finančnímu úřadu pro Jihomoravský kraj, Územní pracoviště Brno I,

za zdaňovací období prosinec 2013 dne 5. 2. 2014 pod č.j. 687945/14 přiznání k dani z přidané hodnoty, ve kterém vykázal fiktivní zdanitelná plnění s možností uplatnit odběratelským daňovým subjektům skupiny XXXXX nárok na odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu:

- faktura č. XXXXXX, ze dne 19. 12. 2013, základ daně ve výši 74.000 Kč, daň z přidané hodnoty (dále jen DPH 21 %) ve výši 15.540 Kč,

ve prospěch společnosti XXXXXX, IČ:XXXXXX, se sídlem XXXXXX,

- faktura č. XXXXXX, ze dne 17. 12. 2013, základ daně ve výši 95.000 Kč, daň z přidané hodnoty (dále jen DPH 21 %) ve výši 19.950 Kč,

ve prospěch společnosti XXXXXX, IČ:XXXXXX, se sídlem XXXXXX,

- faktura č. XXXXXX, ze dne 13. 12. 2013, základ daně ve výši 72.000 Kč, daň z přidané hodnoty (dále jen DPH 21 %) ve výši 15.120 Kč,
- faktura č. XXXXXX, ze dne 16. 12. 2013, základ daně ve výši 50.000 Kč, DPH 21 % ve výši 10.500 Kč,
- faktura č. XXXXXX, ze dne 17. 12. 2013, základ daně ve výši 65.000 Kč, DPH 21 % ve výši 13.650 Kč,
- faktura č. XXXXXX, ze dne 18. 12. 2013, základ daně ve výši 27.000 Kč, DPH 21 % ve výši 5.670 Kč,
- faktura č. XXXXXX, ze dne 19. 12. 2013, základ daně ve výši 350.000 Kč, DPH 21 % ve výši 73.500 Kč,

ve prospěch společnosti XXXXXX, IČ: XXXXXX, se sídlem XXXXXX,

- faktura č. 201213232, ze dne 20. 12. 2013, základ daně ve výši 90.000 Kč, daň z přidané hodnoty (dále jen DPH 21 %) ve výši 18.900 Kč,

ve prospěch společnosti XXXXXX, IČ: XXXXXX, se sídlem XXXXXX,

kdy od uvedených podnikatelských subjektů zařazených do skupiny XXXXXX za zdanitelné období prosinec 2013 deklaroval přijetí finanční částky nejméně ve výši 995.830 Kč, základ daně ve výši 823.000 Kč, z toho daň z přidané hodnoty (DPH 21 %) ve výši 172.830 Kč, čímž za předmětné zdaňovací období umožnili uplatnit uvedeným odběratelům nárok na odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu ve výši 172.830 Kč,

tedy na základě výše uvedených fiktivních faktur vystavených odběratelům společnosti XXXXX, IČ:XXXXX, se sídlem XXXXX, za zdaňovací období roku 2013, které byly zahrnuty do uvedených podaných přiznání k dani z přidané hodnoty daňového subjektu XXXXX podaných u Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj, Územní pracoviště Brno I, M.S. zastupující obchodní společnost XXXXX, přijal od uvedených odběratelů ze skupiny XXXXX finanční prostředky ve výši nejméně 995.830 Kč, základ daně ve výši 823.000 Kč, přičemž v součinnosti s XXXXX uvedeným odběratelským daňovým subjektům umožnili uplatnit za pořízená fiktivní zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku u příslušných správců daně nároky na odpočty (DPH 21 %) na straně vstupu v souhrnu nejméně ve výši 172.830 Kč,

a dále

v roce 2014 obchodní společnost XXXXX, IČ:XXXXX se sídlem XXXXX, zastoupená M.S., deklarovala správci daně v podaných daňových přiznáních k dani z přidané hodnoty přijetí finančních částek od odběratelů skupiny XXXXX za fiktivní zdanitelná plnění v tuzemsku, kdy:

za zdaňovací období únor 2014

podal dne 28. 3. 2014 pod č.j. 1481482/14 přiznání k dani z přidané hodnoty, ve kterém vykázal fiktivní zdanitelná plnění s možností uplatnit odběratelskému daňovému subjektu skupiny XXXXX nárok na odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu:

- faktura č. XXXXX ze dne 10. 2. 2014, základ daně ve výši 95.000 Kč, DPH 21 % ve výši 19.950 Kč,

ve prospěch společnosti XXXXX, IČ:XXXXX, se sídlem XXXXX,

kdy od uvedeného podnikatelského subjektu zařazeného do skupiny XXXXX za zdanitelné období únor 2014 deklaroval přijetí finanční částky nejméně ve výši 114.950 Kč, základ daně ve výši 95.000 Kč, z toho daň z přidané hodnoty (DPH 21 %) ve výši 19.950 Kč, čímž za předmětné zdaňovací období umožnili uplatnit uvedenému odběrateli nárok na odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu ve výši 19.950 Kč,

za zdaňovací období srpen 2014

podal dne 30. 9. 2014 pod č.j. 3657194/14 přiznání k dani z přidané hodnoty, ve kterém vykázal fiktivní zdanitelná plnění s možností uplatnit odběratelskému daňovému subjektu skupiny XXXXX nárok na odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu:

- faktura č. XXXXX, ze dne 9. 8. 2014, základ daně ve výši 3.499 Kč, daň z přidané hodnoty (dále jen DPH 21 %) ve výši 734,79 Kč,

ve prospěch společnosti XXXXX, IČ:XXXXX, se sídlem XXXXX,

kdy od uvedeného podnikatelského subjektu zařazeného do skupiny XXXXX za zdanitelné období srpen 2014 deklaroval přijetí finanční částky nejméně ve výši 4.233,79 Kč, základ daně ve výši 3.499 Kč, z toho daň z přidané hodnoty (DPH 21 %) ve výši 734,79 Kč, čímž za předmětné zdaňovací období umožnili uplatnit uvedenému odběrateli nárok na odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu ve výši 734,79 Kč,

za zdaňovací období září 2014

podal dne 31. 10. 2014 pod č.j. 3951541/14 přiznání k dani z přidané hodnoty, ve kterém vykázal fiktivní zdanitelná plnění s možností uplatnit odběratelskému daňovému subjektu skupiny XXXXX nárok na odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu:

- faktura č. XXXXX, ze dne 24. 9. 2014, základ daně ve výši 15.000 Kč, DPH 21 % ve výši 3.150 Kč,
- faktura č. XXXXX, ze dne 9. 9. 2014, základ daně ve výši 564 Kč, DPH 21 % ve výši 118,64 Kč,

ve prospěch společnosti XXXXX, IČ:XXXXX, se sídlem XXXXX,

kdy od uvedeného podnikatelského subjektu zařazeného do skupiny XXXXX za zdanitelné období září 2014 deklaroval přijetí finanční částky nejméně ve výši 18.832,64 Kč, základ daně ve výši 15.564 Kč, z toho daň z přidané hodnoty (DPH 21 %) ve výši 3.268,64Kč, čímž za předmětné zdaňovací období umožnili uplatnit uvedenému odběrateli nárok na odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu ve výši 3.268,64 Kč,

za zdaňovací období listopad 2014

podal dne 7. 1. 2015 pod č.j. 240596/15 přiznání k dani z přidané hodnoty, ve kterém vykázal fiktivní zdanitelná plnění s možností uplatnit odběratelskému daňovému subjektu skupiny XXXXX nárok na odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu:

- faktura č. XXXXX, ze dne 24. 11. 2014, základ daně ve výši 5.527 Kč, DPH 21 % ve výši 1.160,67 Kč,

ve prospěch společnosti XXXXX, IČ:XXXXX, se sídlem XXXXX,

kdy od uvedeného podnikatelského subjektu zařazeného do skupiny XXXXX za zdanitelné období září 2014 deklaroval přijetí finanční částky nejméně ve výši 6.687,67 Kč, základ daně ve výši 5.527 Kč, z toho daň z přidané hodnoty (DPH 21 %) ve výši 1.160,67 Kč, čímž za předmětné zdaňovací období umožnili uplatnit uvedenému odběrateli nárok na odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu ve výši 1.160,67 Kč,

za zdaňovací období prosinec 2014

podal dne 30. 1. 2015 pod č.j. 580118/15 přiznání k dani z přidané hodnoty, ve kterém vykázal fiktivní zdanitelná plnění s možností uplatnit odběratelským daňovým subjektům skupiny XXXXX nárok na odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu:

- faktura č. XXXXX, ze dne 22. 12. 2014, základ daně ve výši 195.000 Kč, DPH 21 % ve výši 40.950 Kč,

ve prospěch společnosti XXXXX, IČ:XXXXX, se sídlem XXXXX,

- faktura č. XXXXX ze dne 22. 12. 2014, základ daně ve výši 420.800 Kč, DPH 21 % ve výši 88.368 Kč,
- faktura č. XXXXX ze dne 23. 12. 2014, základ daně ve výši 160.000 Kč, DPH 21 % ve výši 33.600 Kč,

ve prospěch společnosti XXXXX, IČ:XXXXX, se sídlem XXXXX,

- faktura č. XXXXX ze dne 23. 12. 2014, základ daně ve výši 3.160.000 Kč, DPH 21 % ve výši 663.600 Kč,

ve prospěch společnosti XXXXX, IČ:XXXXX, se sídlem XXXXX,

- faktura č. XXXXX ze dne 23. 12. 2014, základ daně ve výši 200.000 Kč, DPH 21 % ve výši 42.000 Kč,

ve prospěch společnosti XXXXX, IČ:XXXXX, se sídlem XXXXX,

- faktura č. XXXXX, ze dne 29. 12. 2014, základ daně ve výši 31.000 Kč, DPH 21 % ve výši 6.510 Kč,

ve prospěch společnosti XXXXX, IČ:XXXXX, se sídlem XXXXX,

- faktura č. XXXXX ze dne 30. 12. 2014, základ daně ve výši 160.000 Kč, DPH 21 % ve výši 33.600 Kč,

ve prospěch společnosti XXXXX, IČ:XXXXX, se sídlem XXXXX,

- faktura č. XXXXX, ze dne 30.12.2014, základ daně ve výši 300.000 Kč, DPH 21 % ve výši 63.000 Kč,

ve prospěch společnosti XXXXX, IČ:XXXXX, se sídlem XXXXX,

kdy od uvedených podnikatelských subjektů zařazených do skupiny XXXXX za zdanitelné období prosinec 2014 deklaroval přijetí finanční částky nejméně ve výši 5.598.428 Kč, základ daně ve výši 4.626.800 Kč, z toho daň z přidané hodnoty (DPH 21 %) ve výši 971.628 Kč, čímž za předmětné zdaňovací období umožnili uplatnit uvedeným odběratelům nárok na odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu ve výši 971.628 Kč,

tedy na základě výše uvedených fiktivních faktur vystavených odběratelům společnosti XXXXX, IČ:XXXXX se sídlem XXXXX za zdaňovací období roku 2014, které byly zahrnuty do uvedených

podaných přiznání k dani z přidané hodnoty daňového subjektu XXXXX podaných u Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj, Územní pracoviště Brno I, M.S. zastupující obchodní společnost XXXXX, přijal od uvedených odběratelů ze skupiny XXXXX finanční prostředky ve výši nejméně 5.743.132 Kč, základ daně ve výši 4.746.390 Kč, přičemž v součinnosti s XXXXX uvedeným odběratelským daňovým subjektům umožnili uplatnit za pořízená fiktivní zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku u příslušných správců daně nároky na odpočty (DPH 21 %) na straně vstupu v souhrnu nejméně ve výši 996.742 Kč,

a dále

v roce 2015 obchodní společnost XXXXX, IČ:XXXXX, se sídlem XXXXX, zastoupená M.S., deklarovala správci daně v podaných daňových přiznáních k dani z přidané hodnoty přijetí finančních částek od odběratelů skupiny XXXXX za fiktivní zdanitelná plnění v tuzemsku, kdy:

za zdaňovací období leden 2015

podal dne 3. 3. 2015 pod č.j. XXXXX přiznání k dani z přidané hodnoty, ve kterém vykázal fiktivní zdanitelná plnění s možností uplatnit odběratelským daňovým subjektům skupiny XXXXX nárok na odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu:

- faktura č. XXXXX ze dne 20. 1. 2015, základ daně ve výši 80.000 Kč, DPH 21 % ve výši 16.800 Kč,
- faktura č. XXXXX ze dne 23. 1. 2015, základ daně ve výši 50.000 Kč, DPH 21 % ve výši 10.500 Kč,
- faktura č. XXXXX ze dne 26. 1. 2015, základ daně ve výši 100.000 Kč, DPH 21 % ve výši 21.000 Kč,

ve prospěch společnosti XXXXX, IČ:XXXXX, se sídlem XXXXX,

- faktura č. XXXXX, ze dne 30. 1. 2015, základ daně ve výši 1.223 Kč, DPH 21 % ve výši 256,83 Kč,
- faktura č. XXXXX, ze dne 30. 1. 2015, základ daně ve výši 20.000 Kč, DPH 21 % ve výši 4.200 Kč,

ve prospěch společnosti XXXXX, IČ:XXXXX, se sídlem XXXXX,

kdy od uvedených podnikatelských subjektů zařazených do skupiny XXXXX za zdanitelné období leden 2015 deklaroval přijetí finanční částky nejméně ve výši 303.980 Kč, základ daně ve výši 251.223 Kč, z toho daň z přidané hodnoty (DPH 21 %) ve výši 52.756,83 Kč, čímž za předmětné zdaňovací období umožnili uplatnit uvedeným odběratelům nárok na odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu ve výši 52.756,83 Kč,

za zdaňovací období březen 2015

podal dne 6. 5. 2015 pod č.j. 2356121/15 přiznání k dani z přidané hodnoty, ve kterém vykázal fiktivní zdanitelná plnění s možností uplatnit odběratelskému daňovému subjektu skupiny XXXXX nárok na odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu:

- faktura č. XXXXX, ze dne 10. 3. 2015, základ daně ve výši 795.000 Kč, DPH 21 % ve výši 166.950 Kč,
- faktura č. XXXXX, ze dne 20. 3. 2015, základ daně ve výši 410.000 Kč, DPH 21 % ve výši 86.100 Kč,

ve prospěch společnosti XXXXX, IČ:XXXXX, se sídlem XXXXX,

kdy od uvedeného podnikatelského subjektu zařazeného do skupiny XXXXX za zdanitelné období březen 2014 deklaroval přijetí finanční částky nejméně ve výši 1.458.050 Kč, základ daně ve výši 1.205.000 Kč, z toho daň z přidané hodnoty (DPH 21 %) ve výši 253.050 Kč, čímž za předmětné zdaňovací období umožnili uplatnit uvedenému odběrateli nárok na odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu ve výši 253.050 Kč,

za zdaňovací období duben 2015

podal dne 2. 6. 2015 pod č.j. 2668937/15 přiznání k dani z přidané hodnoty, ve kterém vykázal fiktivní zdanitelná plnění s možností uplatnit odběratelskému daňovému subjektu skupiny XXXXX nárok na odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu:

- faktura č. XXXXX ze dne 10. 4. 2015, základ daně ve výši 495.000 Kč, DPH 21 % ve výši 103.950 Kč,

ve prospěch společnosti XXXXX, IČ:XXXXX, se sídlem XXXXX,

kdy od uvedeného podnikatelského subjektu zařazeného do skupiny XXXXX za zdanitelné období duben 2015 deklaroval přijetí finanční částky nejméně ve výši 598.950 Kč, základ daně ve výši 495.000 Kč, z toho daň z přidané hodnoty (DPH 21 %) ve výši 103.950 Kč, čímž za předmětné zdaňovací období umožnili uplatnit uvedenému odběrateli nárok na odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu ve výši 103.950 Kč,

za zdaňovací období květen 2015

podal dne 29. 6. 2015 pod č.j. 2948527/15 přiznání k dani z přidané hodnoty, ve kterém vykázal fiktivní zdanitelná plnění s možností uplatnit odběratelskému daňovému subjektu skupiny XXXXX nárok na odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu:

- faktura č. XXXXX, ze dne 22. 5. 2015, základ daně ve výši 1.800 Kč, DPH 21 % ve výši 378 Kč,

ve prospěch společnosti XXXXX, IČ:XXXXX, se sídlem XXXXX,

kdy od uvedeného podnikatelského subjektu zařazeného do skupiny XXXXX za zdanitelné období květen 2015 deklaroval přijetí finanční částky nejméně ve výši 2.178 Kč, základ daně ve výši 1.800 Kč, z toho daň z přidané hodnoty (DPH 21 %) ve výši 378 Kč, čímž za předmětné zdaňovací období umožnili uplatnit uvedenému odběrateli nárok na odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu ve výši 378 Kč,

za zdaňovací období červen 2015

podal dne 24. 7. 2015 pod č.j. 3162289/15 přiznání k dani z přidané hodnoty, ve kterém vykázal fiktivní zdanitelná plnění s možností uplatnit odběratelskému daňovému subjektu skupiny XXXXX nárok na odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu:

- faktura č. XXXXX, ze dne 24. 6. 2015, základ daně ve výši 896 Kč, DPH 21 % ve výši 188,16 Kč,

ve prospěch společnosti XXXXX, IČ:XXXXX, se sídlem XXXXX,

kdy od uvedeného podnikatelského subjektu zařazeného do skupiny XXXXX za zdanitelné období červen 2015 deklaroval přijetí finanční částky nejméně ve výši 1.084 Kč, základ daně ve výši 896 Kč, z toho daň z přidané hodnoty (DPH 21 %) ve výši 188,16 Kč, čímž za předmětné zdaňovací období umožnili uplatnit uvedenému odběrateli nárok na odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu ve výši 188,16 Kč,

za zdaňovací období srpen 2015

podal dne 2. 10. 2015 pod č.j. 3664523/15 přiznání k dani z přidané hodnoty, ve kterém vykázal fiktivní zdanitelná plnění s možností uplatnit odběratelskému daňovému subjektu skupiny XXXXX nárok na odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu:

- faktura č. XXXXX ze dne 14. 8. 2015, základ daně ve výši 29.800 Kč, DPH 21 % ve výši 6.258 Kč,

ve prospěch společnosti XXXXX, IČ:XXXXX, se sídlem XXXXX,

kdy od uvedeného podnikatelského subjektu zařazeného do skupiny XXXXX za zdanitelné období srpen 2015 deklaroval přijetí finanční částky nejméně ve výši 36.058 Kč, základ daně ve výši 29.800 Kč, z toho daň z přidané hodnoty (DPH 21 %) ve výši 6.258 Kč, čímž za předmětné zdaňovací období umožnili uplatnit uvedenému odběrateli nárok na odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu ve výši 6.258 Kč,

za zdaňovací období listopad 2015

podal dne 22. 12. 2015 pod č.j. 4269697/15 přiznání k dani z přidané hodnoty, ve kterém vykázal fiktivní zdanitelná plnění s možností uplatnit odběratelským daňovým subjektům skupiny XXXXX nárok na odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu:

- faktura č. XXXXX ze dne 12. 11. 2015, základ daně ve výši 81.851 Kč, DPH 21 % ve výši 17.188,71 Kč,
- faktura č. XXXXX ze dne 13. 11. 2015, základ daně ve výši 82.300 Kč, DPH 21 % ve výši 17.283 Kč,
- faktura č. XXXXX ze dne 16. 11. 2015, základ daně ve výši 73.148 Kč, DPH 21 % ve výši 15.361,08 Kč,

50T 11/2023

- faktura č. XXXXX ze dne 18. 11. 2015, základ daně ve výši 69.340 Kč, DPH 21 % ve výši 14.561,40 Kč,
- faktura č. XXXXX ze dne 20. 11. 2015, základ daně ve výši 59.092 Kč, DPH 21 % ve výši 12.409,32 Kč,
- faktura č. XXXXX ze dne 23. 11. 2015, základ daně ve výši 70.444 Kč, DPH 21 % ve výši 14.793,24Kč,
- faktura č. XXXXX ze dne 24. 11. 2015, základ daně ve výši 45.286 Kč, DPH 21 % ve výši 9.510,06 Kč,
- faktura č. XXXXX ze dne 25. 11. 2015, základ daně ve výši 55.616 Kč, DPH 21 % ve výši 11.679,36 Kč,

ve prospěch společnosti XXXXX, IČ:XXXXX, se sídlem XXXXX,

- faktura č. XXXXX ze dne 16. 11. 2015, základ daně ve výši 480.000 Kč, DPH 21 % ve výši 100.800 Kč,

ve prospěch společnosti XXXXX, IČ:XXXXX, se sídlem XXXXX,

- faktura č. XXXXX, ze dne 2. 11. 2015, základ daně ve výši 62.415 Kč, DPH 21 % ve výši 13.107,15 Kč,
- faktura č. XXXXX, ze dne 3. 11. 2015, základ daně ve výši 52.729 Kč, DPH 21 % ve výši 11.073,09 Kč,
- faktura č. XXXXX, ze dne 4. 11. 2015, základ daně ve výši 71.716 Kč, DPH 21 % ve výši 15.060,36 Kč,
- faktura č. XXXXX, ze dne 5. 11. 2015, základ daně ve výši 75.436 Kč, DPH 21 % ve výši 15.841,56 Kč,
- faktura č. XXXXX, ze dne 6. 11. 2015, základ daně ve výši 73.529 Kč, DPH 21 % ve výši 15.441,09 Kč,
- faktura č. XXXXX ze dne 9. 11. 2015, základ daně ve výši 82.510 Kč, DPH 21 % ve výši 17.327,10 Kč,
- faktura č. XXXXX, ze dne 10. 11. 2015, základ daně ve výši 73.785 Kč, DPH 21 % ve výši 15.494,85 Kč,
- faktura č. XXXXX, ze dne 11. 11. 2015, základ daně ve výši 74.726 Kč, DPH 21 % ve výši 15.692,46 Kč,

Shodu s prvopisem potvrzuje Anna Mazlová.

- faktura č. XXXXX, ze dne 12. 11. 2015, základ daně ve výši 63.285 Kč, DPH 21 % ve výši 13.289,85 Kč,
- faktura č. XXXXX, ze dne 13. 11. 2015, základ daně ve výši 72.638 Kč, DPH 21 % ve výši 15.253,98 Kč,
- faktura č. XXXXX, ze dne 16. 11. 2015, základ daně ve výši 72.989 Kč, DPH 21 % ve výši 15.327,69 Kč,
- faktura č. XXXXX, ze dne 18. 11. 2015, základ daně ve výši 71.438 Kč, DPH 21 % ve výši 15.001,98 Kč,
- faktura č. XXXXX, ze dne 19. 11. 2015, základ daně ve výši 71.467 Kč, DPH 21 % ve výši 15.008,07 Kč,
- faktura č. XXXXX, ze dne 20. 11. 2015, základ daně ve výši 54.024 Kč, DPH 21 % ve výši 11.345,04 Kč,
- faktura č. XXXXX, ze dne 27. 11. 2015, základ daně ve výši 1.057 Kč, DPH 21 % ve výši 221,97 Kč,

ve prospěch společnosti XXXXX, IČ:XXXXX, se sídlem XXXXX,

kdy od uvedených podnikatelských subjektů zařazených do skupiny XXXXX za zdanitelné období listopad 2015 deklaroval přijetí finanční částky nejméně ve výši 2.408.893,17 Kč, základ daně ve výši 1.990.821 Kč, z toho daň z přidané hodnoty (DPH 21 %) ve výši 418.072 Kč, čímž za předmětné zdaňovací období umožnili uplatnit uvedeným odběratelům nárok na odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu ve výši 418.072 Kč,

za zdaňovací období prosinec 2015

podal dne 4. 2. 2016 pod č.j. 474543/16 přiznání k dani z přidané hodnoty, ve kterém vykázal fiktivní zdanitelná plnění s možností uplatnit odběratelským daňovým subjektům skupiny XXXXX nárok na odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu:

- faktura č. XXXXX ze dne 31. 12. 2015, základ daně ve výši 240.000 Kč, DPH 21 % ve výši 50.400 Kč,

ve prospěch společnosti XXXXX, IČ:XXXXX, se sídlem XXXXX,

- faktura č. XXXXX ze dne 31. 12. 2015, základ daně ve výši 120.000 Kč, DPH 21 % ve výši 25.200 Kč,
- faktura č. XXXXX ze dne 4. 12. 2015, základ daně ve výši 878.214 Kč, DPH 21 % ve výši 184.424,94 Kč,

ve prospěch společnosti XXXXX, IČ:XXXXX, se sídlem XXXXX,

- faktura č. XXXXX ze dne 21. 12. 2015, základ daně ve výši 450.000 Kč, DPH 21 % ve výši 94.500 Kč,

ve prospěch společnosti XXXXX, IČ: XXXXX, se sídlem XXXXX,

- faktura č. XXXXX ze dne 31. 12. 2015, základ daně ve výši 180.000 Kč, DPH 21 % ve výši 37.800 Kč,

ve prospěch společnosti XXXXX, IČ:XXXXX, se sídlem XXXXX,

- faktura č. XXXXX, ze dne 31. 12. 2015, základ daně ve výši 120.000 Kč, DPH 21 % ve výši 25.200 Kč,

ve prospěch společnosti XXXXX, IČ:XXXXX, se sídlem XXXXX,

- faktura č. XXXXX, ze dne 31. 12. 2015, základ daně ve výši 144.000 Kč, DPH 21 % ve výši 30.240 Kč,

ve prospěch společnosti XXXXX, IČ:XXXXX, se sídlem XXXXX

kdy od uvedených podnikatelských subjektů zařazených do skupiny XXXXX za zdanitelné období prosinec 2015 deklaroval přijetí finanční částky nejméně ve výši 2.579.978,94 Kč, základ daně ve výši 2.132.214 Kč, z toho daň z přidané hodnoty (DPH 21 %) ve výši 447.764,94 Kč, čímž za předmětné zdaňovací období umožnili uplatnit uvedeným odběratelům nárok na odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu ve výši 447.764,94 Kč,

tedy na základě výše uvedených fiktivních faktur vystavených odběratelům společnosti XXXXX, IČ: XXXXX se sídlem XXXXX, za zdaňovací období roku 2015, které byly zahrnuty do uvedených podaných přiznání k dani z přidané hodnoty daňového subjektu XXXXX podaných u Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj, Územní pracoviště Brno I, M.S. zastupující obchodní společnost XXXXX, přijal od uvedených odběratelů ze skupiny XXXXX finanční prostředky ve výši nejméně 7.389.171,94 Kč, základ daně ve výši 6.106.754 Kč, přičemž v součinnosti s XXXXX uvedeným odběratelským daňovým subjektům umožnili uplatnit za pořízená fiktivní zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku u příslušných správců daně nároky na odpočty (DPH 21 %) na straně vstupu v souhrnu nejméně ve výši 1.282.418,34 Kč,

a dále

v roce 2016 obchodní společnost XXXXX, IČ:XXXXX se sídlem XXXXX, zastoupená M.S. deklarovala správci daně v podaných daňových přiznáních k dani z přidané hodnoty přijetí finančních částek od odběratelů skupiny XXXXX za fiktivní zdanitelná plnění v tuzemsku, kdy:

za zdaňovací období únor 2016

podal dne 31. 3. 2016 pod č.j. 1406993/16 přiznání k dani z přidané hodnoty, ve kterém vykázal fiktivní zdanitelná plnění s možností uplatnit odběratelskému daňovému subjektu skupiny XXXXX nárok na odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu:

- faktura č. XXXXX ze dne 26. 2. 2016, základ daně ve výši 3.600 Kč, DPH 21 % ve výši 756 Kč,

ve prospěch společnosti XXXXX, IČ:XXXXX, se sídlem XXXXX,

kdy od uvedeného podnikatelského subjektu zařazeného do skupiny XXXXX za zdanitelné období únor 2016 deklaroval přijetí finanční částky nejméně ve výši 4.356 Kč, základ daně ve výši 3.600 Kč, z toho daň z přidané hodnoty (DPH 21 %) ve výši 756 Kč, čímž za předmětné zdaňovací období umožnili uplatnit uvedenému odběrateli nárok na odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu ve výši 756 Kč,

za zdaňovací období duben 2016

podal dne 3. 6. 2016 pod č.j. 2751499/16 přiznání k dani z přidané hodnoty, ve kterém vykázal fiktivní zdanitelná plnění s možností uplatnit odběratelskému daňovému subjektu skupiny XXXXX nárok na odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu:

- faktura č. XXXXX ze dne 18. 4. 2016, základ daně ve výši 32.364 Kč, DPH 21 % ve výši 6.796,44 Kč,

ve prospěch společnosti XXXXX, IČ:XXXXX, se sídlem XXXXX,

kdy od uvedeného podnikatelského subjektu zařazeného do skupiny XXXXX za zdanitelné období duben 2016 deklaroval přijetí finanční částky nejméně ve výši 39.160,44 Kč, základ daně ve výši 32.364 Kč, z toho daň z přidané hodnoty (DPH 21 %) ve výši 6.796,44 Kč, čímž za předmětné zdaňovací období umožnili uplatnit uvedenému odběrateli nárok na odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu ve výši 6.796,44 Kč,

za zdaňovací období červen 2016

podal dne 26. 7. 2016 pod č.j. 3443108/16 přiznání k dani z přidané hodnoty, ve kterém vykázal fiktivní zdanitelná plnění s možností uplatnit odběratelským daňovým subjektům skupiny XXXXX nárok na odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu:

- faktura č. XXXXX ze dne 16. 6. 2016, základ daně ve výši 43.802 Kč, DPH 21 % ve výši 9.198,42 Kč,

ve prospěch společnosti XXXXX, IČ:XXXXX, se sídlem XXXXX,

kdy od uvedeného podnikatelského subjektu zařazeného do skupiny XXXXX za zdanitelné období červen 2016 deklaroval přijetí finanční částky nejméně ve výši 53.000,42 Kč, základ daně ve výši 43.802 Kč, z toho daň z přidané hodnoty (DPH 21 %) ve výši 9.198,42 Kč, čímž za předmětné zdaňovací období umožnili uplatnit uvedenému odběrateli nárok na odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu ve výši 9.198,42 Kč,

za zdaňovací období září 2016

podal dne 1. 11. 2016 pod č.j. 4369808/16 přiznání k dani z přidané hodnoty, ve kterém vykázal fiktivní zdanitelná plnění s možností uplatnit odběratelskému daňovému subjektu skupiny XXXXX nárok na odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu:

- faktura č. XXXXX ze dne 30. 9. 2016, základ daně ve výši 170.279 Kč, DPH 21 % ve výši 35.758,64 Kč,

ve prospěch společnosti XXXXX, IČ:XXXXX, se sídlem XXXXX,

kdy od uvedeného podnikatelského subjektu zařazeného do skupiny XXXXX za zdanitelné období září 2016 deklaroval přijetí finanční částky nejméně ve výši 206.037,64 Kč, základ daně ve výši 170.279 Kč, z toho daň z přidané hodnoty (DPH 21 %) ve výši 35.758,64 Kč, čímž za předmětné zdaňovací období umožnili uplatnit uvedenému odběrateli nárok na odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu ve výši 35.758,64 Kč,

za zdaňovací období říjen 2016

podal dne 30. 11. 2016 pod č.j. 4644709/16 přiznání k dani z přidané hodnoty, ve kterém vykázal fiktivní zdanitelná plnění s možností uplatnit odběratelskému daňovému subjektu skupiny XXXXX nárok na odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu:

- faktura č. XXXXX ze dne 31. 10. 2016, základ daně ve výši 132.600 Kč, DPH 21 % ve výši 27.846 Kč,

ve prospěch společnosti XXXXX, IČ: XXXXX, se sídlem XXXXX,

kdy od uvedeného podnikatelského subjektu zařazeného do skupiny XXXXX za zdanitelné období říjen 2016 deklaroval přijetí finanční částky nejméně ve výši 160.446 Kč, základ daně ve výši 132.600 Kč, z toho daň z přidané hodnoty (DPH 21 %) ve výši 27.846 Kč, čímž za předmětné zdaňovací období umožnili uplatnit uvedenému odběrateli nárok na odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu ve výši 27.846 Kč,

za zdaňovací období listopad 2016

podal dne 2. 2. 2017 pod č.j. 0474970/17 přiznání k dani z přidané hodnoty, ve kterém vykázal fiktivní zdanitelná plnění s možností uplatnit odběratelskému daňovému subjektu skupiny XXXXX nárok na odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu:

- faktura č. XXXXX ze dne 28. 11. 2016, základ daně ve výši 126.980 Kč, DPH 21 % ve výši 26.665,80 Kč,
- faktura č. XXXXX ze dne 30. 11. 2016, základ daně ve výši 198.000 Kč, DPH 21 % ve výši 41.580 Kč,

ve prospěch společnosti XXXXX, IČ:XXXXX, se sídlem XXXXX,

kdy od uvedeného podnikatelského subjektu zařazeného do skupiny XXXXX za zdanitelné období listopad 2016 deklaroval přijetí finanční částky nejméně ve výši 393.225,80 Kč, základ daně ve výši 324.980 Kč, z toho daň z přidané hodnoty (DPH 21 %) ve výši 68.245,80 Kč, čímž za předmětné zdaňovací období umožnili uplatnit uvedenému odběrateli nárok na odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu ve výši 68.245,80 Kč,

tedy na základě výše uvedených fiktivních faktur vystavených odběratelům společnosti XXXXX, IČ: XXXXX se sídlem XXXXX, za zdaňovací období roku 2016, které byly zahrnuty do uvedených podaných přiznání k dani z přidané hodnoty daňového subjektu XXXXX, podaných u Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj, Územní pracoviště Brno I, M.S. zastupující obchodní společnost XXXXX, přijal od uvedených odběratelů ze skupiny XXXXX finanční prostředky ve výši nejméně 856.226,25 Kč, základ daně ve výši 707.625 Kč, přičemž v součinnosti s XXXXX uvedeným odběratelským daňovým subjektům umožnili uplatnit za pořízená fiktivní zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku u příslušných správců daně nároky na odpočty (DPH 21 %) na straně vstupu v souhrnu nejméně ve výši 148.601,25 Kč,

a dále

v roce 2017 obchodní společnost XXXXX, IČ:XXXXX se sídlem XXXXX, zastoupená M.S. deklarovala správci daně v podaných daňových přiznáních k dani z přidané hodnoty přijetí finančních částek od odběratelů skupiny XXXXX za fiktivní zdanitelná plnění v tuzemsku, kdy:

za zdaňovací období leden 2017

podal dne 24. 5. 2017 pod č.j. 2684684/17 přiznání k dani z přidané hodnoty, ve kterém vykázal fiktivní zdanitelná plnění s možností uplatnit odběratelskému daňovému subjektu skupiny XXXXX nárok na odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu:

- faktura č. XXXXX ze dne 18. 1. 2017, základ daně ve výši 579.600 Kč, DPH 21 % ve výši 121.716 Kč,

ve prospěch společnosti XXXXX, IČ:XXXXX, se sídlem XXXXX,

kdy od uvedeného podnikatelského subjektu zařazeného do skupiny XXXXX za zdanitelné období leden 2017 deklaroval přijetí finanční částky nejméně ve výši 701.316 Kč, základ daně ve výši 579.600 Kč, z toho daň z přidané hodnoty (DPH 21 %) ve výši 121.716 Kč, čímž za předmětné zdaňovací období umožnili uplatnit uvedenému odběrateli nárok na odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu ve výši 121.716 Kč,

tedy na základě výše uvedené fiktivní faktury vystavené odběrateli společnosti XXXXX, IČ: XXXXX se sídlem XXXXX, za zdaňovací období roku 2017, která byla zahrnuta do uvedených podaných přiznání k dani z přidané hodnoty daňového subjektu XXXXX podaných u Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj, Územní pracoviště Brno I, M.S. zastupující obchodní společnost XXXXX, přijal od uvedených odběratelů ze skupiny XXXXX finanční prostředky ve výši nejméně 701.316 Kč, základ daně ve výši 579.600 Kč, přičemž v součinnosti s XXXXX uvedeným odběratelským daňovým subjektům umožnili uplatnit za pořízená fiktivní zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku u příslušných správců daně nároky na odpočty (DPH 21 %) na straně vstupu v souhrnu nejméně ve výši 121.716 Kč,

a kdy daňový subjekt spol. XXXXX, IČ:XXXXX se sídlem XXXXX,

v roce 2017 zastoupená M.S. deklarovala místně příslušnému Finančnímu úřadu pro Jihomoravský kraj, Územní pracoviště Brno III, v podaných daňových přiznáních k dani z přidané hodnoty přijetí finančních částek od odběratelů skupiny XXXXX za fiktivní zdanitelná plnění v tuzemsku, a to

za zdaňovací období červen 2017

fiktivní zdanitelná plnění s možností uplatnit odběratelskému daňovému subjektu skupiny XXXXXX nárok na odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu:

- faktura č. XXXXXX ze dne 1. 6. 2017, základ daně ve výši 99.046 Kč, DPH 21 % ve výši 20.799,66 Kč,
- faktura č. XXXXXX ze dne 16. 6. 2017, základ daně ve výši 393.957 Kč, DPH 21 % ve výši 82.730,97 Kč,

ve prospěch společnosti XXXXXX, IČ:XXXXXX, se sídlem XXXXXX,

kdy od uvedeného podnikatelského subjektu zařazeného do skupiny XXXXXX za zdanitelné období červen 2017 deklaroval přijetí finanční částky nejméně ve výši 596.533,63 Kč, základ daně ve výši 493.003 Kč, z toho daň z přidané hodnoty (DPH 21 %) ve výši 103.530,63 Kč, čímž za předmětné zdaňovací období umožnili uplatnit uvedenému odběrateli nárok na odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu ve výši 103.530,63 Kč,

za zdaňovací období červenec 2017

podal dne 9. 11. 2017 pod č.j. 4554409/17 přiznání k dani z přidané hodnoty, ve kterém vykázal fiktivní zdanitelná plnění s možností uplatnit odběratelským daňovým subjektům skupiny XXXXXX nárok na odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu:

- faktura č. XXXXXX ze dne 31. 7. 2017, základ daně ve výši 812.800 Kč, DPH 21 % ve výši 170.688 Kč,

ve prospěch společnosti XXXXXX, IČ:XXXXXX, se sídlem XXXXXX,

- faktura č. XXXXXX, ze dne 21. 7. 2017, základ daně ve výši 55.378 Kč, DPH 21 % ve výši 11.629,38 Kč,

ve prospěch společnosti XXXXXX (dříve XXXXXX), IČ:XXXXXX, se sídlem XXXXXX,

kdy od uvedených podnikatelských subjektů zařazených do skupiny XXXXXX za zdanitelné období červenec 2017 deklaroval přijetí finanční částky nejméně ve výši 1.050.495,38 Kč, základ daně ve

výši 868.178 Kč, z toho daň z přidané hodnoty (DPH 21 %) ve výši 182.317,38 Kč, čímž za předmětné zdaňovací období umožnili uplatnit uvedeným odběratelům nárok na odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu ve výši 182.317,38 Kč,

a dále

M.S. vědom si povinností vyplývajících z ustanovení § 21 odst. 1 zákona č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších novel, nepodal daňové přiznání k dani z přidané hodnoty, ačkoliv v níže uvedeném zdaňovacím období prosinec 2017 realizoval zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku pro odběratele spol. XXXXX ze skupiny XXXXX, od kterých za poskytnuté fiktivní zdanitelné plnění přijímal finanční prostředky, čímž v součinnosti s XXXXX těmito odběratelským daňovým subjektům umožnili uplatnit na základě pořízených fiktivních zdanitelných plnění s místem plnění v tuzemsku u příslušných správců daně nároky na odpočty (DPH 21 %) na straně vstupu, kdy:

za zdaňovací období prosinec 2017

fiktivní zdanitelná plnění s možností uplatnit odběratelským daňovým subjektům skupiny XXXXX nárok na odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu:

- faktura č. XXXXX ze dne 21. 12. 2017, základ daně ve výši 270.000 Kč, DPH 21 % ve výši 56.700 Kč,

ve prospěch společnosti XXXXX, IČ:XXXXX, se sídlem XXXXX,

- faktura č. XXXXX ze dne 22. 12. 2017, základ daně ve výši 60.000 Kč, DPH 21 % ve výši 12.600 Kč,

ve prospěch společnosti XXXXX, IČ:XXXXX, se sídlem XXXXX,

kdy od uvedených podnikatelských subjektů zařazených do skupiny XXXXX za zdanitelné období prosinec 2017 deklaroval přijetí finanční částky nejméně ve výši 399.300 Kč, základ daně ve výši 330.000 Kč, z toho daň z přidané hodnoty (DPH 21 %) ve výši 69.300 Kč, čímž za předmětné zdaňovací období umožnili uplatnit uvedeným odběratelům nárok na odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu ve výši 69.300 Kč,

Shodu s prvopisem potvrzuje Anna Mazlová.

tedy na základě výše uvedených fiktivních faktur vystavených odběratelům společnosti XXXXX, IČ:XXXXX v likvidaci se sídlem XXXXX, za zdaňovací období roku 2017, které byly zahrnuty do uvedených podaných přiznání k dani z přidané hodnoty daňového subjektu XXXXX, podaných u Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj, Územní pracoviště Brno III, kromě zdaňovacího období prosinec 2017, M.S. zastupující obchodní společnost XXXXX, přijal od uvedených odběratelů ze skupiny XXXXX finanční prostředky ve výši nejméně 2.046.329,01 Kč, základ daně ve výši 1.691.181 Kč, přičemž v součinnosti s XXXXX uvedeným odběratelským daňovým subjektům umožnili uplatnit za pořízená fiktivní zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku u příslušných správců daně nárok na odpočet (DPH 21 %) na straně vstupu v souhrnu nejméně ve výši 355.148,01 Kč,

přičemž za výše uvedená zdaňovací období let 2013, 2014, 2015, 2016 a 2017 M.S. jako zástupce spol. XXXXX, IČ:XXXXX a spol. XXXXX, IČ:XXXXX přijal od uvedených odběratelů ze skupiny XXXXX finanční prostředky, kterým následně v součinnosti s XXXXX vyhotovil podle přechozích dohodnutých požadavků fiktivní zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku za účelem uplatnění nároku u příslušných správců daně na odpočet daně z přidané hodnoty (DPH 21 %) na straně vstupu, kdy:

za zdaňovací období roku 2013 byly vyhotoveny spol. XXXXX IČ:XXXXX pro odběratele skupiny XXXXX fiktivní zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku, za které M.S. přijal finanční částku ve výši nejméně 995.830 Kč, základ daně ve výši 823.000 Kč, přičemž v součinnosti s XXXXX uvedeným odběratelským daňovým subjektům umožnili uplatnit za pořízená fiktivní zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku u příslušných správců daně nároky na odpočty (DPH 21 %) na straně vstupu v souhrnu nejméně ve výši 172.830 Kč,

za zdaňovací období roku 2014 byly vyhotoveny spol. XXXXX, IČ:XXXXX pro odběratele skupiny XXXXX fiktivní zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku, za které M.S. přijal finanční částku ve výši nejméně 5.743.132 Kč, základ daně ve výši 4.746.390 Kč, přičemž v součinnosti s XXXXX uvedeným odběratelským daňovým subjektům umožnili uplatnit za pořízená fiktivní zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku u příslušných správců daně nároky na odpočty (DPH 21 %) na straně vstupu v souhrnu nejméně ve výši 996.742 Kč,

za zdaňovací období roku 2015 byly vyhotoveny spol. XXXXX IČ:XXXXX pro odběratele skupiny XXXXX fiktivní zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku, za které M.S. přijal finanční částku ve výši nejméně 7.389.171,94 Kč, základ daně ve výši 6.106.754 Kč, přičemž v součinnosti s XXXXX uvedeným odběratelským daňovým subjektům umožnili uplatnit za pořízená fiktivní zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku u příslušných správců daně nároky na odpočty (DPH 21 %) na straně vstupu v souhrnu nejméně ve výši 1.282.418 Kč,

za zdaňovací období roku 2016 byly vyhotoveny spol. XXXXX IČ:XXXXX pro odběratele skupiny XXXXX fiktivní zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku, za které M.S. přijal finanční částku ve výši nejméně 856.226,25 Kč, základ daně ve výši 707.625 Kč přičemž v součinnosti s XXXXX uvedeným odběratelským daňovým subjektům umožnili uplatnit za pořízená fiktivní zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku u příslušných správců daně nároky na odpočty (DPH 21 %) na straně vstupu v souhrnu nejméně ve výši 148.601,25 Kč,

za zdaňovací období roku 2017 byly vyhotoveny spol. XXXXX. IČ:XXXXX a spol. XXXXX, IČ:XXXXX, pro odběratele skupiny XXXXX fiktivní zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku, za které M.S. přijal finanční částku ve výši nejméně 2.747.645 Kč, základ daně ve výši 2.270.781 Kč, přičemž v součinnosti s XXXXX uvedeným odběratelským daňovým subjektům umožnili uplatnit za pořízená fiktivní zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku u příslušných správců daně nároky na odpočty (DPH 21 %) na straně vstupu v souhrnu nejméně ve výši 476.864 Kč,

tedy v souhrnu za zdaňovací období let 2013, 2014, 2015, 2016 a 2017 M.S. v součinnosti s XXXXX poskytli odběratelům skupiny XXXXX fiktivní zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku, za které M.S. přijal finanční částku v souhrnu nejméně ve výši 17.732.006 Kč, základ daně v souhrnu nejméně ve výši 14.700.285 Kč, přičemž v součinnosti s XXXXX uvedeným odběratelským daňovým subjektům umožnili uplatnit za pořízená fiktivní zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku u příslušných správců daně nároky na odpočty (DPH 21 %) na straně vstupu v souhrnu nejméně ve výši 3.077.432 Kč,

kdy obviněný XXXXX vzhledem k jeho postavení zprostředkovatelské osoby v organizované zločinecké skupině, vědom si řetězců složených z obchodních korporací vytvářejících účelové, fiktivní obchodní transakce a účelová, fiktivní zdanitelná plnění koncovým odběratelům v jeho

portfoliu, sloužící toliko k zneužití systému správy daní a zkrácení daňové povinnosti zejména k dani z přidané hodnoty, ale také k zastření a ztížení odhalení podvodných transakcí a přímé vazby mezi ostatními obchodními korporacemi v řetězci, zajišťující a koordinující činnost obchodních korporací zapojených v řetězcích a osob, řídící a koordinující fakturační a finanční toky v součinnosti s již obviněným M.S., spojené zejména s převody a výběry finančních hotovostí z bankovních účtů, přebíral a rozděloval výnosy z trestné činnosti ve sledovaném období tj. za roky 2013 až 2017, čímž je odpovědný za vznik škody v rozsahu odpovídajícímu jeho zapojení v rámci organizované zločinecké skupiny tj. v součtu nejméně ve výši 3.077.432 Kč,

tedy

- vědomě se členy organizované zločinecké skupiny ve značném rozsahu zkrátil daň,
- účastnil se činnosti organizované zločinecké skupiny.

Tím spáchal

zvláště závažný zločin zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby podle § 240 odst. 1, odst. 2 písm. c) trestního zákoníku jako pachatel trestného činu spáchaného ve prospěch organizované zločinecké skupiny podle § 107 odst. 1 trestního zákoníku,

zvláště závažný zločin účasti na organizované zločinecké skupině podle § 361 odst. 1 alinea druhá trestního zákoníku,

a za to se odsuzuje

podle § 240 odst. 2 trestního zákoníku za použití § 108 odst. 1, § 58 odst. 3 a § 43 odst. 1 trestního zákoníku k úhrnnému trestu odnětí svobody v trvání **tří let.**

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

Podle § 67 odst. 1 trestního zákoníku a § 68 odst. 1, 2 trestního zákoníku se obviněnému ukládá peněžitý trest v počtu 500 denních sazeb při výši denní sazby 3.000 Kč, tedy v celkové výši 1.500.000 Kč.

Podle § 73 odst. 1 trestního zákoníku se obviněnému ukládá trest zákazu činnosti spočívající v zákazu podnikání s předmětem činnosti nákup zboží za účelem jeho dalšího prodeje a v zákazu výkonu funkce statutárního orgánu, člena statutárního orgánu v obchodních společnostech a

Shodu s prvopisem potvrzuje Anna Mazlová.

družstvech ve smyslu zákona číslo 90/2012 Sb. o obchodních společnostech a družstvech, ve znění pozdějších předpisů, a zmocněnce či na základě jiné smlouvy o zastupování na dobu **pěti let**.

Odůvodnění:

Vzhledem k tomu, že se po vyhlášení rozsudku státní zástupce a obviněný vzdali práva odvolání a obviněný zároveň prohlásil, že si nepřeje, aby v jeho prospěch podaly odvolání jiné oprávněné osoby, kdy současně strany prohlásily, že netrvají na vyhotovení odůvodnění, soud vyhotovil zjednodušený rozsudek, který neobsahuje odůvodnění.

Poučení:

Proti rozsudku lze podat odvolání ve lhůtě 8 dnů ode dne jeho doručení k Vrchnímu soudu v Olomouci prostřednictvím Krajského soudu v Brně, a to pouze v případě, že rozsudek není v souladu s dohodou o vině a trestu, jejíž schválení státní zástupce soudu navrhl.

Poškozený, který uplatnil nárok na náhradu škody nebo nemajetkové újmy nebo na vydání bezdůvodného obohacení, může 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 náhrady škody nebo nemajetkové újmy nebo vydáním bezdůvodného obohacení a tato dohoda byla soudem schválena v podobě, s níž souhlasil.

Brno 1. listopadu 2023

Mgr. Ing. Dagmar Bordovská v. r.
předsedkyně senátu