



ČESKÁ REPUBLIKA

**ROZSUDEK**

**JMÉNEM REPUBLIKY**

Krajský soud v Brně rozhodl v senátě složeném z předsedkyně senátu JUDr. Jaroslavy Bartošové a přísedících ing. Františka Ujčíka a Oldřicha Ševčíka ve veřejném zasedání konaném dne 25. dubna 2024

**takto:**

Podle § 314r odst. 4 trestního řádu se schvaluje

Dohoda o vině a trestu ze dne 20. 2. 2024 č. j. 2 KZV 4/2019-1717, uzavřená v sídle Krajského státního zastupitelství v Brně, mezi státním zástupce Krajského státního zastupitelství v Brně, Mgr. Petrem Mazálkem a obviněnými P.G., nar. XXXXX a společností XXXXX, IČ: XXXXX, zastoupenými obhájcem JUDr. Martinem Klimem

**a rozhoduje se takto:**

Obvinění **P.G.**, nar. XXXXX v XXXXX, jednatel společnosti XXXXX, trvale bytem XXXXX, a **společnost XXXXX**, IČ: XXXXX, se sídlem XXXXX,

**jsou vinni, že**

**I. obvinění P.G. a XXXXX spolu s obviněným J.R., stíhaným samostatně:**

po předchozí vzájemné dohodě a se společným úmyslem soustavně kráťt daňové povinnosti na dani z přidané hodnoty, v době nejméně od 5.1.2015 do 23.7.2015,

P.G. jako jediný jednatel a společník společnosti XXXXX a společnost XXXXX, jednající ve svém zájmu a v rámci své činnosti, a to prostřednictvím jediného jednatele P.G.,

spolu s obviněným J.R. jako jednatelem společnosti XXXXX, IČ: XXXXX, se sídlem XXXXX (dále též jen jako „XXXXX“), který je stíhán samostatně a o jehož vině se v tomto řízení nerozhoduje,

P.G. jménem společnosti XXXXX zajišťoval nákupy motorových vozidel v jiných členských státech Evropské unie, zejména v Německu, a to převážně prostřednictvím svého bratrance M.K., nar. XXXXX, s nímž domlouval objednání konkrétních vozidel včetně jejich podrobné specifikace a stanovení kupní ceny, se zástupci přepravních společností sjednával dovozy vozidel do České republiky a uvedená vozidla následně jménem společnosti XXXXX prodával fyzickým a právnickým osobám na území České republiky,

přičemž v úmyslu vyhnout se úhradě vysoké daňové povinnosti, která společnosti XXXXX vznikala na základě pořízení zboží z jiného členského státu Evropské unie za cenu bez DPH a následného dodání zboží s místem plnění v tuzemsku za cenu včetně DPH, se P.G. dohodl s J.R., že

tuto daňovou povinnost budou v rozporu s § 72 a 73 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (dále jen „zákon o DPH“), neoprávněně snižovat tak, že dovážená vozidla budou účelově fakturovat na českou společnost XXXXX, jejímž jediným jednatelem byl J.R., která je bude formálně nakupovat ze zahraničí a dále prodávat společnosti XXXXX, přičemž z těchto obchodů neodvede daň z přidané hodnoty, a částku odpovídající neodvedené DPH si mezi sebe rozdělí P.G. a J.R.,

přičemž na základě této dohody P.G. z pozice jednatele společnosti XXXXX následně udílel pokyny M.K. k vyhotovování objednávek, případně kupních smluv nebo dalších dokladů na jméno společnosti XXXXX a J.R. sám nebo prostřednictvím svých účetních L.H., nar. XXXXX, a K.D., nar. XXXXX, vytvářel zejména plné moci k vyzvednutí vozidel, předávací protokoly a vyhotovoval faktury, podle nichž společnost XXXXX prodávala vozidla společnosti XXXXX,

a P.G. prováděl z účtu společnosti XXXXX platby vůči společnosti XXXXX ve formě převodů na její bankovní účet, z nichž J.R. následně prováděl platby za nákupy vozidel do zahraničí, a částky, odpovídající rozdílu mezi cenou uhrazenou ze strany společnosti XXXXX a cenou zaslanou společností XXXXX do zahraničí, J.R. vybíral v hotovosti z účtu společnosti XXXXX a dělil se o ně s P.G.,

přičemž J.R. dále sám nebo prostřednictvím uvedených účetních nechal vyhotovit nepravdivá daňová přiznání, v nichž společnost XXXXX za období od ledna do dubna 2015 uvedla nepravdivé údaje na řádku 40 daňového přiznání, podle nichž přijala zdanitelná plnění od plátců DPH v milionových hodnotách za každý měsíc, ačkoliv k takovému pořízení zboží nebo služeb nedošlo, a za květen a červen 2015 daňové přiznání vůbec nepodal, ačkoliv i v tomto období společnost XXXXX vykazovala nákupy zboží v jiných členských státech EU a prodeje na území ČR, a společnost dne 18.6.2015 převedl na osobu T.Z., nar. XXXXX, s místem bydliště na Ukrajině, který plnil pouze úlohu tzv. bílého koně,

a P.G. faktury, vystavené společností XXXXX nechal zahrnout do účetnictví společnosti XXXXX a následně do podávaných daňových přiznání k dani z přidané hodnoty, takže společnost XXXXX, jednající P.G., namísto toho, aby v daňových přiznáních uváděla pořízení těchto vozidel z jiného členského státu Evropské unie a hradila vysokou daňovou povinnost na výstupu, vykazovala, že vozidla pořídila na území České republiky, a to od společnosti XXXXX, v důsledku čehož neoprávněně uplatňovala nárok na odpočet daně z přidané hodnoty, jejíž sazba byla ve stíhaném období stanovena ve výši 21 %, z přijatých zdanitelných plnění od plátce daně, a konkrétně tak na základě jednání obviněných

1. do daňového přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období **leden 2015**, podaného dne 25.2.2015 u Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj, se sídlem Brno, náměstí Svobody 4 (dále jen „Finanční úřad pro Jihomoravský kraj“), společnost XXXXX zahrnula tyto fiktivní faktury, vystavené společností **XXXXX**:

	Vozidlo	VIN vozidla	Dodavatel	Číslo faktury	DUZP	Základ daně	DPH 21%
1	Ford Mondeo	WF0GXXGBBGAR06250	XXXXXX	2015002	05.01.2015	187 603,31 Kč	39 396,69 Kč
2	Škoda Octavia	TMBGE61Z6B2105004	XXXXXX	F150100012	19.01.2015	229 739,20 Kč	48 260,80 Kč
3	Škoda Octavia	TMBHT61Z8B2024371	XXXXXX	F150100013	20.01.2015	191 724,80 Kč	40 275,20 Kč
4	VW Tiguan	WVGZZZ5NZCW576655	XXXXXX	F150100015	21.01.2015	367 748,00 Kč	77 252,00 Kč
5	Opel Insignia	W0LGS8EM7B1020941	XXXXXX	F150100016	22.01.2015	185 940,00 Kč	39 060,00 Kč
7	Škoda Octavia	TMBHT61Z1B2165444	XXXXXX	F150100019	22.01.2015	191 724,80 Kč	40 275,20 Kč
9	Škoda Octavia	TMBHT61ZXC8015198	XXXXXX	F150100021	29.01.2015	173 544,00 Kč	36 456,00 Kč

a zkrátila tak DPH o částku ve výši **320.975,89 Kč**,

2. do daňového přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období **únor 2015**, podaného dne 24.3.2015 u Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj, společnost XXXXX zahrnula tyto fiktivní faktury, vystavené společností **XXXXX**:

	Vozidlo	VIN vozidla	Dodavatel	Číslo faktury	DUZP	Základ daně	DPH 21%
10	VW Sharan		XXXXXX	F150100025	05.02.2015	334 692,00 Kč	70 308,00 Kč
11	Ford Mondeo		XXXXXX	F150100026	05.02.2015	218 996,00 Kč	46 004,00 Kč
12	Škoda Superb		XXXXXX	F150100027	04.02.2015	326 428,00 Kč	68 572,00 Kč
13	VW Passat		XXXXXX	F150100028	09.02.2015	280 976,00 Kč	59 024,00 Kč
14	VW Passat		XXXXXX	F150100032	06.02.2015	206 600,00 Kč	43 400,00 Kč
16	VW Passat		XXXXXX	F150100034	09.02.2015	243 788,00 Kč	51 212,00 Kč

Shodu s propisem potvrzuje: Beranová Nina

18	Ford Transit		XXXXXX	F150100039	12.02.2015	152 884,00 Kč	32 116,00 Kč
19	Ford Focus Turnier		XXXXXX	F150100040	16.02.2015	173 544,00 Kč	36 456,00 Kč
20	VW Sharan		XXXXXX	F150100042	20.02.2015	388 408,00 Kč	81 592,00 Kč
21	Škoda Superb		XXXXXX	F150100043	25.02.2015	367 748,00 Kč	77 252,00 Kč
22	VW Passat		XXXXXX	F150100044	25.02.2015	297 504,00 Kč	62 496,00 Kč
23	Ford Galaxy		XXXXXX	F150100045	26.02.2015	309 900,00 Kč	65 100,00 Kč
24	Škoda Superb		XXXXXX	F150100046	27.02.2015	318 164,00 Kč	66 836,00 Kč
25	Opel Astra		XXXXXX	F150100048	27.02.2015	136 356,00 Kč	28 644,00 Kč
26	Ford Focus Turnier		XXXXXX	F150100049	27.02.2015	185 940,00 Kč	39 060,00 Kč
27	Ford Mondeo		XXXXXX	F150100050	27.02.2015	190 072,00 Kč	39 928,00 Kč

a vylákala tak výhodu na dani v podobě nadměrného odpočtu ve výši 225.450 Kč a zkrátila DPH ve výši 642.550 Kč, což celkově představuje částku **868.000 Kč**,

3. do daňového přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období **březen 2015**, podaného dne 24.4.2015 u Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj, společnost XXXXX zahrnula tyto fiktivní faktury, vystavené společností XXXXX:

	Vozidlo	VIN vozidla	Dodavatel	Číslo faktury	DUZP	Základ daně	DPH 21%
28	Opel Insignia		XXXXXX	F150100051	02.03.2015	221 475,20 Kč	46 524,80 Kč
30	Ford Mondeo		XXXXXX	F150100053	03.03.2015	227 260,00 Kč	47 740,00 Kč
31	VW Passat		XXXXXX	F150100054	03.03.2015	235 524,00 Kč	49 476,00 Kč
32	BMW 320d		XXXXXX	F150100056	04.03.2015	271 059,20 Kč	56 940,80 Kč
33	VW Touran		XXXXXX	F150100057	05.03.2015	328 907,20 Kč	69 092,80 Kč
34	Ford Mondeo		XXXXXX	F150100062	17.03.2015	152 884,00 Kč	32 116,00 Kč

Shodu s popisem potvrzuje: Beranová Nina

35	VW Passat		XXXXXX	F150100063	17.03.2015	285 108,00 Kč	59 892,00 Kč
36	Škoda Octavia		XXXXXX	F150100064	17.03.2015	214 864,00 Kč	45 136,00 Kč
37	VW Passat		XXXXXX	F150100065	31.03.2015	297 504,00 Kč	62 496,00 Kč
38	VW Passat		XXXXXX	F150100066	31.03.2015	285 108,00 Kč	59 892,00 Kč
39	VW Passat		XXXXXX	F150100067	31.03.2015	289 240,00 Kč	60 760,00 Kč

a vylákala tak výhodu na dani v podobě nadměrného odpočtu ve výši 226.843 Kč a zkrátila DPH ve výši 363.223,40 Kč, což celkově představuje částku **590.066,40 Kč**,

4. do daňového přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období **duben 2015**, podaného dne 21.5.2015 u Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj, společnost XXXXX zahrnula tyto fiktivní faktury, vystavené společností **XXXXXX**:

	Vozidlo	VIN vozidla	Dodavatel	Číslo faktury	DUZP	Základ daně	DPH 21%
41	BMW M3		XXXXXX	F150100076	10.04.2015	825 573,60 Kč	173 426,40 Kč
42	Škoda Superb		XXXXXX	F150100077	15.04.2015	280 976,00 Kč	59 024,00 Kč
43	Škoda Octavia		XXXXXX	F150100078	15.04.2015	218 996,00 Kč	46 004,00 Kč
44	VW Touran		XXXXXX	F150100090	24.04.2015	330 560,00 Kč	69 440,00 Kč
45	VW Touran		XXXXXX	F150100091	24.04.2015	289 240,00 Kč	60 760,00 Kč
46	VW Passat		XXXXXX	F150100092	28.04.2015	231 392,00 Kč	48 608,00 Kč
47	VW Passat		XXXXXX	F150100093	29.04.2015	264 448,00 Kč	55 552,00 Kč
48	VW Passat		XXXXXX	F150100095	30.04.2015	289 240,00 Kč	60 760,00 Kč

a vylákala tak výhodu na dani v podobě nadměrného odpočtu ve výši 202.887 Kč a zkrátila DPH ve výši 370.687,40 Kč, což celkově představuje částku **573.574,40 Kč**,

5. do daňového přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období **květen 2015**, podaného dne 19.6.2015 u Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj, společnost XXXXX zahrnula tyto fiktivní faktury, vystavené společností **XXXXXX**:

	Vozidlo	VIN vozidla	Dodavatel	Číslo faktury	DUZP	Základ daně	DPH 21%
49	Škoda Octavia		XXXXXX	F150100097	05.05.2015	231 392,00 Kč	48 608,00 Kč
50	VW Passat		XXXXXX	F150100098	06.05.2015	256 184,00 Kč	53 816,00 Kč
51	VW Passat		XXXXXX	F150100103	13.05.2015	355 352,00 Kč	74 648,00 Kč
53	VW Touran		XXXXXX	F150100108	15.05.2015	276 844,00 Kč	58 156,00 Kč
54	Mercedes Benz		XXXXXX	F150100109	15.05.2015	661 120,00 Kč	138 880,00 Kč
55	VW Passat		XXXXXX	F150100110	18.05.2015	300 000,00 Kč	63 000,00 Kč
56	VW Sharan		XXXXXX	F150100111	20.05.2015	322 296,00 Kč	67 704,00 Kč
57	VW Golf		XXXXXX	F150100114	22.05.2015	198 336,00 Kč	41 664,00 Kč
58	Ford Mondeo		XXXXXX	F150100115	22.05.2015	169 412,00 Kč	35 588,00 Kč
59	BMW 320d		XXXXXX	F150100116	25.05.2015	607 404,00 Kč	127 596,00 Kč
60	Ford Focus		XXXXXX	F150100117	25.05.2015	256 184,00 Kč	53 816,00 Kč
61	Škoda Superb		XXXXXX	F150100126	28.05.2015	318 164,00 Kč	66 836,00 Kč
62	Škoda Superb		XXXXXX	F150100127	28.05.2015	301 636,00 Kč	63 364,00 Kč

a vylákala tak výhodu na dani v podobě nadměrného odpočtu ve výši 114.652 Kč a zkrátila DPH ve výši 779.024 Kč, což celkově představuje částku **893.676 Kč**,

6. do daňového přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období **červen 2015**, podaného dne 23.7.2015 u Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj, společnost XXXXXX zahrnula tyto fiktivní faktury, vystavené společností **XXXXXX**:

	Vozidlo	VIN vozidla	Dodavatel	Číslo faktury	DUZP	Základ daně	DPH 21%
63	Neuson Minibagger		XXXXXX	F150100132	05.06.2015	247 920,00 Kč	52 080,00 Kč
64	Lexus		XXXXXX	F150100136	08.06.2015	487 576,00 Kč	102 424,00 Kč
65	Ford		XXXXXX	F150100143	11.06.2015	235 524,00 Kč	49 476,00 Kč

Shodu s popisem potvrzuje: Beranová Nina

66	Škoda Superb		XXXXXX	F150100144	17.06.2015	305 768,00 Kč	64 232,00 Kč
----	--------------	--	--------	------------	------------	---------------	--------------

a vylákala tak výhodu na dani v podobě nadměrného odpočtu ve výši 58.727 Kč a zkrátila DPH ve výši 209.485 Kč, což celkově představuje částku **268.212 Kč**,

přičemž tímto jednáním obvinění P.G. a společnost XXXXXX spolu s obviněným J.R., stíhaným samostatně, zkrátili ke škodě Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj, se sídlem Brno, náměstí Svobody 4, daň z přidané hodnoty v celkové výši **3.514.504,69 Kč**,

## II. obvinění P.G. a XXXXXX spolu s obviněnými J.R. a J.V., stíhanými samostatně:

po předchozí vzájemné dohodě a se společným úmyslem soustavně krátit daňové povinnosti na dani z přidané hodnoty, nejméně v době od 20.7.2015 do 19.10.2018

P.G. jako jediný jednatel a společník společnosti XXXXXX a společnost XXXXXX, jednající ve svém zájmu a v rámci své činnosti, a to prostřednictvím jediného jednatele P.G.,

spolu s obviněnými J.R. a J.V. jako osobami fakticky jednající za společnosti v postavení tzv. ztracených obchodníků (missing traders), kteří jsou stíháni samostatně a o jejichž vině se v tomto řízení nerozhoduje,

P.G. jménem společnosti XXXXXX zajišťoval nákupy motorových vozidel v jiných členských státech Evropské unie, zejména v Německu, a to převážně prostřednictvím svého bratrance M.K., nar. XXXXXX, později také prostřednictvím společnosti XXXXXX, se sídlem XXXXXX (dále též jen jako „XXXXXX“), v níž působili s M.K. jako jednatele a společníci, přičemž s M.K. domlouval objednání konkrétních vozidel včetně jejich podrobné specifikace a stanovení kupní ceny, se zástupci přepravních společností sjednával dovozy vozidel do České republiky a uvedená vozidla následně jménem společnosti XXXXXX prodával fyzickým a právnickým osobám na území České republiky,

přičemž v úmyslu vyhnout se úhradě vysoké daňové povinnosti, která společnosti XXXXXX vznikala na základě pořízení zboží z jiného členského státu Evropské unie za cenu bez DPH a následného dodání zboží s místem plnění v tuzemsku za cenu včetně DPH, se P.G. dohodl s J.R., že

tuto daňovou povinnost budou v rozporu s § 72 a 73 zákona o DPH neoprávněně snižovat tak, že dovážená vozidla budou účelově fakturovat na české obchodní společnosti, fakticky ovládané J.R., které je budou formálně nakupovat ze zahraničí a dále prodávat společnosti XXXXXX, přičemž z těchto obchodů neodvedou daň z přidané hodnoty, a částku odpovídající této neodvedené DPH si mezi sebe rozdělí P.G. a J.R.,

přičemž J.R. za účelem realizace tohoto záměru zapojil do těchto obchodů J.V., kterému k tomu následně udílel konkrétní pokyny, a postupně s ním zakoupil a nechal převést společnosti, které v rámci prováděných nákupů plnily úlohu fakturačního mezičlánku a tzv. ztraceného obchodníka (missing trader), a to

**XXXXXX**, IČ: XXXXXX, se sídlem XXXXXX (dále též jen jako „XXXXXX“),

**XXXXXX**, IČ: XXXXXX, se sídlem XXXXXX (dále též jen jako „XXXXXX“),

Shodu s propisem potvrzuje: Beranová Nina

**XXXXXX**, IČ: XXXXXX, se sídlem XXXXXX (dále též jen jako „XXXXXX“),

**XXXXXX**, IČ: XXXXXX, se sídlem XXXXXX (dále též jen jako „XXXXXX“),

a **XXXXXX**, IČ: XXXXXX, se sídlem XXXXXX (dále též jen jako „XXXXXX“),

a do funkce statutárního orgánu společností XXXXXX a XXXXXX J.R. dosadil J.V. a později do funkcí v dalších společnostech dosadili osoby v postavení tzv. bílých koní, které za společnosti ve skutečnosti nejednaly, ale pouze plnily pokyny J.R. nebo J.V., a to do společnosti XXXXXX D.P., nar. XXXXXX, do společnosti XXXXXX M.Š., nar. XXXXXX, a do společnosti XXXXXX H.P., nar. XXXXXX,

a následně tyto společnosti fakticky řídili J.R. a J.V., a to oba na základě plných mocí, udělených formálními jednatelem, a J.V. zčásti jako statutární orgán, a tuto činnost vykonávali zejména z kanceláří v XXXXXX, na ulici XXXXXX, odkud ovládali datové a e-mailové schránky společností a odkud měli přístup k internetovému bankovníctví k jejich účtům, dílem sami a dílem prostřednictvím účetních L.H. a K.D.,

příčemž na základě uvedené dohody P.G. z pozice jednatele společnosti XXXXXX následně udílel pokyny M.K. k vyhotovování objednávek, případně kupních smluv nebo dalších dokladů na jména společností v postavení ztracených obchodníků, a J.R. a J.V. sami nebo prostřednictvím účetních vytvářeli zejména plné moci k vyzvednutí vozidel, předávací protokoly a vyhotovovali faktury, podle nichž společnosti v postavení ztracených obchodníků prodávaly vozidla společnosti XXXXXX,

a P.G. prováděl z účtů společnosti XXXXXX platby vůči společnostem v postavení ztracených obchodníků ve formě převodů na jejich bankovní účty, z nichž J.R. nebo J.V. následně prováděli platby za nákupy vozidel do zahraničí, a to na základě dispozičních práv k účtům, případně na základě přístupových údajů k internetovému bankovníctví, které jim předali jednatele v postavení bílých koní,

a částky odpovídající rozdílu mezi cenou uhrazenou ze strany společnosti XXXXXX a cenou zaslanou společností v postavení ztraceného obchodníka do zahraničí, vybíral zpočátku v hotovosti z bankovních účtů společnosti J.R. nebo J.V., později k tomu dávali pokyny osobám v postavení bílých koní, od nichž tyto částky přebíral většinou J.V. a předával je J.R., který se o ně dělil s P.G. a zčásti z nich vyplácel odměnu pro J.V.,

a J.R. s J.V. prostřednictvím účetních nechávali vyhotovovat nepravdivá daňová přiznání a od 1.1.2016 též nepravdivá kontrolní hlášení, v nichž společnosti v postavení ztracených obchodníků uváděly nepravdivé údaje na řádku 40 daňového přiznání, podle nichž přijímaly zdanitelná plnění od plátců DPH v milionových hodnotách, ačkoliv k takovému pořízení zboží nebo služeb nedošlo, případně v těchto přiznáních vykazovaly vysokou daňovou povinnost, kterou úmyslně nehradily, přičemž přijatá plnění měla pocházet zejména od společností,

**XXXXXX**, IČ: XXXXXX, se sídlem XXXXXX (dále též jen jako „XXXXXX“),

**XXXXXX**, IČ: XXXXXX, se sídlem XXXXXX (dále též jen jako „XXXXXX“),

**XXXXXX**, IČ: XXXXXX, se sídlem XXXXXX (dále též jen jako „XXXXXX“),

**XXXXXX**, IČ: XXXXXX, se sídlem XXXXXX (dále též jen jako „XXXXXX“),

**XXXXXX**, IČ: XXXXXX, se sídlem XXXXXX (dále též jen jako „XXXXXX“),



**XXXXXX**, IČ: XXXXXX, se sídlem XXXXXX (dále též jen jako „XXXXXX“),

**XXXXXX**, IČ: XXXXXX, se sídlem XXXXXX (dále též jen jako „XXXXXX“),

**XXXXXX**, IČ: XXXXXX, se sídlem XXXXXX (dále též jen jako „XXXXXX“),

**XXXXXX**, IČ: XXXXXX, se sídlem XXXXXX (dále též jen jako „XXXXXX“),

**XXXXXX**, IČ: XXXXXX, se sídlem XXXXXX (dále též jen jako „XXXXXX“),

**XXXXXX**, IČ: XXXXXX, se sídlem XXXXXX (dále též jen jako „XXXXXX“),

**XXXXXX**, IČ: XXXXXX, se sídlem XXXXXX (dále též jen jako „XXXXXX“),

které fakticky ovládali J.R. a J.V. z kanceláří v XXXXXX, na ulici XXXXXX, a v nichž působil jako statutární orgán zčásti J.V. a zčásti další osoby, které do těchto funkcí dosadil J.R. nebo J.V. jako bílé koně, které za společnosti fakticky žádnou činnost nevyvíjely, a za tyto společnosti obvinění sami nebo prostřednictvím účetních vystavovali faktury a podávali nepravdivá daňová přiznání a kontrolní hlášení, v nichž uváděli uskutečněná plnění vůči společnostem v postavení ztracených obchodníků, ačkoliv k uváděnému dodání zboží nebo služeb vůbec nedošlo, a většinou vykazovali vysokou daňovou povinnost, kterou tyto společnosti nehradily,

a J.R. s J.V. průběžně zajišťovali též převody různých zapojených společností na další osoby, většinou s místem bydliště v zahraničí, a to zejména poté, co vůči těmto společnostem byly zahájeny kroky ze strany správce daně,

a P.G. faktury, vystavené společnostmi v postavení ztracených obchodníků, nechával zakládat do účetnictví společnosti XXXXXX a následně zahrnovat do kontrolních hlášení a podávaných daňových přiznání k dani z přidané hodnoty, takže společnost XXXXXX, jednající P.G., namísto toho, aby v daňových přiznáních uváděla pořízení těchto vozidel z jiného členského státu Evropské unie a hradila vysokou daňovou povinnost na výstupu, vykazovala, že vozidla pořídila na území České republiky, a to od společností v postavení ztracených obchodníků, v důsledku čehož neoprávněně uplatňovala nárok na odpočet daně z přidané hodnoty, jejíž sazba byla ve stíhaném období stanovena ve výši 21 %, z přijatých zdanitelných plnění od plátce daně, a konkrétně tak na základě jednání obviněných,

7. do daňového přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období **červenec 2015**, podaného dne 19.8.2015 u Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj, společnost XXXXXX zahrnula tyto fiktivní faktury, vystavené společnostmi **XXXXXX**:

	Vozidlo	VIN vozidla	Dodavatel	Číslo faktury	DUZP	Základ daně	DPH 21 %
1	VW Passat Variant		XXXXXX	150100018	20.07.2015	247 920,00 Kč	52 080,00 Kč
2	Š-Superb Combi		XXXXXX	150100020	22.07.2015	330 560,00 Kč	69 440,00 Kč

Shodu s propisem potvrzuje: Beranová Nina

3	VW Touran 1.6 TDi		XXXXXX	150100021	24.07.2015	206 600,00 Kč	43 400,00 Kč
4	FORD Focus		XXXXXX	150100024	27.07.2015	140 488,00 Kč	29 512,00 Kč
5	VW Passat Variant		XXXXXX	150100027	28.07.2015	264 448,00 Kč	55 552,00 Kč
6	FORD Mondeo		XXXXXX	150100029	29.07.2015	289 240,00 Kč	60 760,00 Kč
7	Š-Superb Combi		XXXXXX	150100030	29.07.2015	285 108,00 Kč	59 892,00 Kč
8	AUDI A6 Lim. 3.0		XXXXXX	150100031	30.07.2015	570 216,00 Kč	119 784,00 Kč
9	VW Passat Variant		XXXXXX	150100033	30.07.2015	264 448,00 Kč	55 552,00 Kč
10	FORD Mondeo		XXXXXX	150100034	30.07.2015	202 468,00 Kč	42 532,00 Kč
11	FORD C-MAX		XXXXXX	150100036	31.07.2015	198 336,00 Kč	41 664,00 Kč
12	FORD S-MAX		XXXXXX	150100037	31.07.2015	297 504,00 Kč	62 496,00 Kč

a vylákala tak výhodu na dani v podobě nadměrného odpočtu ve výši 147.463 Kč a zkrátila DPH ve výši 545.201 Kč, což celkově představuje částku **692.664 Kč**,

8. do daňového přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období **srpen 2015**, podaného dne 29.9.2015 u Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj, společnost XXXXX zahrнула tyto fiktivní faktury, vystavené společností **XXXXXX**:

	Vozidlo	VIN vozidla	Dodavatel	Číslo faktury	DUZP	Základ daně	DPH 21 %
13	Š-Superb Combi		XXXXXX	150100040	05.08.2015	256 184,00 Kč	53 816,00 Kč
14	VW Touran		XXXXXX	150100041	05.08.2015	309 900,00 Kč	65 100,00 Kč

Shodu s popisem potvrzuje: Beranová Nina

15	SCANIA		XXXXXX	150100042	05.08.2015	371 880,00 Kč	78 120,00 Kč
17	Š-Superb		XXXXXX	150100044	06.08.2015	289 240,00 Kč	60 760,00 Kč
18	Š-Octavia Combi		XXXXXX	150100046	07.08.2015	268 580,00 Kč	56 420,00 Kč
19	Š-Octavia 2.0 TDI		XXXXXX	150100047	07.08.2015	239 656,00 Kč	50 344,00 Kč
20	Š-Superb		XXXXXX	150100052	17.08.2015	347 088,00 Kč	72 912,00 Kč
21	Š-Superb Combi		XXXXXX	150100054	17.08.2015	330 560,00 Kč	69 440,00 Kč
22	FORD Mondeo		XXXXXX	150100055	17.08.2015	280 976,00 Kč	59 024,00 Kč
23	VW Sharan 2.0 TDI		XXXXXX	150100056	17.08.2015	475 180,00 Kč	99 820,00 Kč
24	VOLVO XC60		XXXXXX	150100059	17.08.2015	545 424,00 Kč	114 576,00 Kč
25	VW Passat Variant		XXXXXX	150100060	17.08.2015	223 128,00 Kč	46 872,00 Kč
26	Š-Superb		XXXXXX	150100061	18.08.2015	309 073,60 Kč	64 926,40 Kč
27	Š-Superb		XXXXXX	150100062	18.08.2015	285 934,40 Kč	60 065,60 Kč
28	VW Passat		XXXXXX	150100066	19.08.2015	297 504,00 Kč	62 496,00 Kč
29	Š-Superb Combi		XXXXXX	150100067	20.08.2015	256 184,00 Kč	53 816,00 Kč
30	Š-Superb Combi		XXXXXX	150100068	20.08.2015	289 240,00 Kč	60 760,00 Kč
31	Š-Superb Combi		XXXXXX	150100079	27.08.2015	330 560,00 Kč	69 440,00 Kč

Shodu s propisem potvrzuje: Beranová Nina

32	VW Passat Variant		XXXXXX	150100080	27.08.2015	305 768,00 Kč	64 232,00 Kč
33	Š-Superb Combi		XXXXXX	150100087	28.08.2015	347 088,00 Kč	72 912,00 Kč
34	Š-Superb Combi		XXXXXX	150100088	28.08.2015	330 560,00 Kč	69 440,00 Kč

a vylákala tak výhodu na dani v podobě nadměrného odpočtu ve výši 228.830 Kč a zkrátila DPH ve výši 1.176.462 Kč, což celkově představuje částku **1.405.292 Kč**,

9. do daňového přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období **září 2015**, podaného dne 16.10.2015 u Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj, společnost XXXXX zahrnula tyto fiktivní faktury, vystavené společností **XXXXXX**:

	Vozidlo	VIN vozidla	Dodavatel	Číslo faktury	DUZP	Základ daně	DPH 21 %
35	VW Passat Variant		XXXXXX	150100096	02.09.2015	305 768,00 Kč	64 232,00 Kč
36	BMW 318d DPF		XXXXXX	150100097	02.09.2015	223 128,00 Kč	46 872,00 Kč
37	BMW 520d		XXXXXX	150100100	03.09.2015	404 936,00 Kč	85 064,00 Kč
38	VW Passat Variant		XXXXXX	150100101	04.09.2015	322 296,00 Kč	67 704,00 Kč
39	BMW 730d Sportpaket		XXXXXX	150100102	04.09.2015	776 816,00 Kč	163 184,00 Kč
40	VOLVO V60 D4		XXXXXX	150100103	07.09.2015	355 352,00 Kč	74 648,00 Kč
42	VW Sharan		XXXXXX	150100105	08.09.2015	347 088,00 Kč	72 912,00 Kč
43	BMW 520d		XXXXXX	150100106	08.09.2015	435 824,77 Kč	91 552,73 Kč
44	VW Passat 2.0 TDI		XXXXXX	150100116	14.09.2015	309 900,00 Kč	65 100,00 Kč
45	Skoda Yeti 2.0 TDI		XXXXXX	150100118	17.09.2015	297 504,00 Kč	62 496,00 Kč
46	VW Sharan 2.0 TDI		XXXXXX	150100119	18.09.2015	305 768,00 Kč	64 232,00 Kč

Shodu s popisem potvrzuje: Beranová Nina

47	VW Sharan 2.0 TDI		XXXXXX	150100120	18.09.2015	371 880,00 Kč	78 120,00 Kč
48	VW Touran 2.0 TDI		XXXXXX	150100121	18.09.2015	305 768,00 Kč	64 232,00 Kč
49	FORD Mondeo		XXXXXX	150100122	21.09.2015	247 920,00 Kč	52 080,00 Kč
50	Seat Alhambra		XXXXXX	150100123	21.09.2015	347 088,00 Kč	72 912,00 Kč
51	VW Multivan		XXXXXX	150100124	22.09.2015	553 688,00 Kč	116 312,00 Kč
52	VW Passat Variant 2.0		XXXXXX	150100136	30.09.2015	231 392,00 Kč	48 608,00 Kč
53	SKODA Superb		XXXXXX	150100137	30.09.2015	330 560,00 Kč	69 440,00 Kč

a vylákala tak výhodu na dani v podobě nadměrného odpočtu ve výši 246.613 Kč a zkrátila DPH ve výši 1.113.087,73 Kč, což celkově představuje částku **1.359.700,73 Kč**,

10. do daňového přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období **říjen 2015**, podaného dne 18.11.2015 u Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj, společnost XXXXX zahrнула tyto fiktivní faktury, vystavené společností **XXXXXX**:

	Vozidlo	VIN vozidla	Dodavatel	Číslo faktury	DUZP	Základ daně	DPH 21 %
54	Mercedes-Benz		XXXXXX	150100146	09.10.2015	595 008,00 Kč	124 992,00 Kč
55	SKODA Superb		XXXXXX	150100147	12.10.2015	314 032,00 Kč	65 968,00 Kč
56	Mercedes Viano		XXXXXX	150100148	12.10.2015	619 800,00 Kč	130 200,00 Kč
57	FORD C-MAX		XXXXXX	150100149	13.10.2015	206 600,00 Kč	43 400,00 Kč
58	FORD Mondeo		XXXXXX	150100152	16.10.2015	239 656,00 Kč	50 344,00 Kč
59	VW Golf Variant		XXXXXX	150100153	19.10.2015	231 392,00 Kč	48 608,00 Kč
60	VW Passat Variant		XXXXXX	150100165	30.10.2015	247 920,00 Kč	52 080,00 Kč

a vylákala tak výhodu na dani v podobě nadměrného odpočtu ve výši 147.520 Kč a zkrátila DPH ve výši 368.072 Kč, což celkově představuje částku **515.592 Kč**,

11. do daňového přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období **listopad 2015**, podaného dne 18.12.2015 u Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj, společnost XXXXX zahrnula tyto fiktivní faktury, vystavené společností **XXXXX**:

	Vozidlo	VIN vozidla	Dodavatel	Číslo faktury	DUZP	Základ daně	DPH 21 %
61	VW Passat Variant		XXXXX	150100173	02.11.2015	289 240,00 Kč	60 760,00 Kč
62	VW Passat Variant		XXXXX	150100174	02.11.2015	231 392,00 Kč	48 608,00 Kč
63	VW Passat Variant		XXXXX	150100175	02.11.2015	247 920,00 Kč	52 080,00 Kč
64	BMW 320d DPF		XXXXX	150100176	04.11.2015	256 875,70 Kč	53 961,30 Kč
65	VW Sharan 2.0 TDI		XXXXX	150100177	04.11.2015	358 327,04 Kč	75 272,96 Kč
66	FORD S-Max 2.2		XXXXX	150100178	04.11.2015	378 482,94 Kč	79 507,06 Kč
67	VW Sharan 2.0 TDI		XXXXX	150100179	04.11.2015	413 200,00 Kč	86 800,00 Kč
68	VW Sharan 2.0 TDI		XXXXX	150100183	06.11.2015	380 144,00 Kč	79 856,00 Kč
69	BMW 318d DPF		XXXXX	150100184	09.11.2015	247 904,93 Kč	52 076,83 Kč
70	SKODA Superb		XXXXX	150100188	11.11.2015	297 504,00 Kč	62 496,00 Kč
71	VW Golf Variant		XXXXX	150100190	13.11.2015	181 805,66 Kč	38 191,51 Kč
72	BMW X1 sDrive18d		XXXXX	150100191	13.11.2015	413 200,78 Kč	86 800,16 Kč
73	VW Passat Variant		XXXXX	150100197	20.11.2015	280 976,00 Kč	59 024,00 Kč
74	FORD Mondeo		XXXXX	150100198	20.11.2015	206 600,00 Kč	43 400,00 Kč
75	MERCEDES VIANO		XXXXX	150100199	20.11.2015	206 600,00 Kč	43 400,00 Kč
76	BMW 530d Touring		XXXXX	150100205	25.11.2015	603 272,00 Kč	126 728,00 Kč
77	BMW 320d Sport-Aut.		XXXXX	150100206	25.11.2015	437 992,00 Kč	92 008,00 Kč
78	Audi Q5 2.0 TDI		XXXXX	150100211	30.11.2015	557 820,00 Kč	117 180,00 Kč

Shodu s popisem potvrzuje: Beranová Nina

a vylákala tak výhodu na dani v podobě nadměrného odpočtu ve výši 299.938 Kč a zkrátila DPH ve výši 958.211,82 Kč, což celkově představuje částku **1.258.149,82 Kč**,

12. do daňového přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období **prosinec 2015**, podaného dne 22.1.2016 u Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj, společnost XXXXX zahrnula tyto fiktivní faktury, vystavené společností **XXXXXX**:

	Vozidlo	VIN vozidla	Dodavatel	Číslo faktury	DUZP	Základ daně	DPH 21 %
79	BMW 530d		XXXXXX	150100215	02.12.2015	1 479 256,00 Kč	310 744,00 Kč
80	Skoda Octavia		XXXXXX	150100216	02.12.2015	148 752,00 Kč	31 248,00 Kč
81	BMW X3 xDrive		XXXXXX	150100217	02.12.2015	826 400,00 Kč	173 600,00 Kč
82	VW Sharan 2.0 TDI		XXXXXX	150100228	09.12.2015	413 200,00 Kč	86 800,00 Kč
83	FORD Galaxy 2.2		XXXXXX	150100229	09.12.2015	347 088,00 Kč	72 912,00 Kč
84	VOLVO V60 D5		XXXXXX	150100236	17.12.2015	247 920,00 Kč	52 080,00 Kč
85	VW Passat Variant		XXXXXX	150100239	18.12.2015	247 920,00 Kč	52 080,00 Kč
86	VW Passat Variant		XXXXXX	150100241	18.12.2015	247 920,00 Kč	52 080,00 Kč
87	BMW 318d DPF		XXXXXX	150100242	18.12.2015	256 184,00 Kč	53 816,00 Kč
90	VW Passat Variant		XXXXXX	150100250	29.12.2015	239 656,00 Kč	50 344,00 Kč
91	SKODA Octavia		XXXXXX	150100251	29.12.2015	231 392,00 Kč	48 608,00 Kč

a vylákala tak výhodu na dani v podobě nadměrného odpočtu ve výši 592.753 Kč a zkrátila DPH ve výši 391.559 Kč, což celkově představuje částku **984.312 Kč**,

13. do daňového přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období **leden 2016**, podaného dne 10.2.2016 u Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj, společnost XXXXX zahrnula tyto fiktivní faktury, vystavené společností **XXXXXX**:

	Vozidlo	VIN vozidla	Dodavatel	Číslo faktury	DUZP	Základ daně	DPH 21 %
92	BMW 530d		XXXXXX	160100001	04.01.2016	495 840,00 Kč	104 160,00 Kč

93	VW Sharan		XXXXXX	160100003	06.01.2016	404 936,00 Kč	85 064,00 Kč
94	FORD Mondeo		XXXXXX	160100004	08.01.2016	264 448,00 Kč	55 552,00 Kč
95	VW Passat Variant 2.0		XXXXXX	160100007	11.01.2016	280 976,00 Kč	59 024,00 Kč
96	Škoda Octavia		XXXXXX	160100009	12.01.2016	289 240,00 Kč	60 760,00 Kč
97	BMW 520d		XXXXXX	160100010	12.01.2016	437 992,00 Kč	92 008,00 Kč
99	BMW 535i Aut.		XXXXXX	160100020	22.01.2016	661 120,00 Kč	138 880,00 Kč
100	MAN 35.480		XXXXXX	160100021	22.01.2016	760 288,00 Kč	159 712,00 Kč
101	SKODA Octavia		XXXXXX	160100024	26.01.2016	214 864,00 Kč	45 136,00 Kč
102	SKODA Superb		XXXXXX	160100029	28.01.2016	322 296,00 Kč	67 704,00 Kč
103	SKODA Superb		XXXXXX	160100030	28.01.2016	289 240,00 Kč	60 760,00 Kč
104	SKODA Superb		XXXXXX	160100032	28.01.2016	280 976,00 Kč	59 024,00 Kč
105	SKODA Superb		XXXXXX	160100033	28.01.2016	280 976,00 Kč	59 024,00 Kč
106	FORD Transit 350		XXXXXX	160100036	29.01.2016	214 864,00 Kč	45 136,00 Kč
107	Skoda Superb 3T		XXXXXX	160100038	29.01.2016	247 920,00 Kč	52 080,00 Kč

a vylákala tak výhodu na dani v podobě nadměrného odpočtu ve výši 45.920 Kč a zkrátila DPH ve výši 1.098.104 Kč, což celkově představuje částku **1.144.024 Kč**,

14. do daňového přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období **únor 2016**, podaného dne 24.3.2016 u Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj, společnost XXXXX zahrnula tyto fiktivní faktury, vystavené společností **XXXXXX**:

	Vozidlo	VIN vozidla	Dodavatel	Číslo faktury	DUZP	Základ daně	DPH 21 %
108	PEUGEOT 508 SW		XXXXXX	160100044	02.02.2016	239 656,00 Kč	50 344,00 Kč
109	VW Touran		XXXXXX	160100045	03.02.2016	239 656,00 Kč	50 344,00 Kč
110	VW Sharan		XXXXXX	160100046	03.02.2016	338 824,00 Kč	71 176,00 Kč

Shodu s propisem potvrzuje: Beranová Nina



111	FORD Galaxy		XXXXXX	160100049	05.02.2016	595 008,00 Kč	124 992,00 Kč
112	BMW 118d		XXXXXX	160100050	08.02.2016	380 144,00 Kč	79 856,00 Kč
113	SKODA Superb		XXXXXX	160100055	09.02.2016	322 296,00 Kč	67 704,00 Kč
114	SKODA Superb		XXXXXX	160100056	10.02.2016	330 560,00 Kč	69 440,00 Kč
115	VW Sharan		XXXXXX	160100059	19.02.2016	330 560,00 Kč	69 440,00 Kč
116	VW Sharan		XXXXXX	160100060	19.02.2016	371 880,00 Kč	78 120,00 Kč
117	SKODA Superb		XXXXXX	160100061	22.02.2016	289 240,00 Kč	60 760,00 Kč
118	FORD Mondeo		XXXXXX	160100063	24.02.2016	190 072,00 Kč	39 928,00 Kč
119	SKODA Yeti 2.0		XXXXXX	160100064	24.02.2016	214 864,00 Kč	45 136,00 Kč
120	VW Passat Variant 2.0		XXXXXX	160100066	25.02.2016	264 448,00 Kč	55 552,00 Kč
121	SKODA Octavia		XXXXXX	160100067	25.02.2016	264 448,00 Kč	55 552,00 Kč
122	BMW 318d DPF		XXXXXX	160100071	29.02.2016	214 864,00 Kč	45 136,00 Kč

a vylákala tak výhodu na dani v podobě nadměrného odpočtu ve výši 308.087 Kč a zkrátila DPH ve výši 655.393 Kč, což celkově představuje částku **963.480 Kč**,

15. do daňového přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období **březen 2016**, podaného dne 18.4.2016 u Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj (doplněného dodatečným přiznáním ze dne 17.5.2016) společnost XXXXXX zahrнула tyto fiktivní faktury, vystavené společností XXXXXX:

	Vozidlo	VIN vozidla	Dodavatel	Číslo faktury	DUZP	Základ daně	DPH 21 %
123	BMW 525d		XXXXXX	160100072	01.03.2016	508 236,00 Kč	106 764,00 Kč
124	SKODA Yeti 2.0		XXXXXX	160100073	02.03.2016	223 128,00 Kč	46 872,00 Kč
125	VW Passat Variant 1.6		XXXXXX	160100074	02.03.2016	256 184,00 Kč	53 816,00 Kč
126	BMW 320d		XXXXXX	160100075	04.03.2016	718 968,00 Kč	151 032,00 Kč
127	BMW 530d		XXXXXX	160100079	07.03.2016	694 176,00 Kč	145 824,00 Kč
128	FORD Galaxy 2.0		XXXXXX	160100083	08.03.2016	247 920,00 Kč	52 080,00 Kč

Shodu s propisem potvrzuje: Beranová Nina

129	SKODA Superb		XXXXXX	160100088	14.03.2016	330 560,00 Kč	69 440,00 Kč
130	Audi A6 3.0 TDI		XXXXXX	160100089	16.03.2016	809 872,00 Kč	170 128,00 Kč
131	FORD Focus		XXXXXX	160100091	16.03.2016	223 128,00 Kč	46 872,00 Kč
132	VW Golf Variant 1.6		XXXXXX	160100095	23.03.2016	198 336,00 Kč	41 664,00 Kč
133	RENAULT Kerax 450		XXXXXX	160100101	30.03.2016	966 888,00 Kč	203 112,00 Kč
134	VW Touran 1.4		XXXXXX	160100102	30.03.2016	239 656,00 Kč	50 344,00 Kč
135	SKODA Octavia		XXXXXX	160100103	30.03.2016	280 976,00 Kč	59 024,00 Kč

a zkrátila tak DPH o částku ve výši **1.196.972 Kč**,

16. do daňového přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období **duben 2016**, podaného dne 17.5.2016 u Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj, společnost XXXXXX zahrnula tyto fiktivní faktury, vystavené společností XXXXXX:

	Vozidlo	VIN vozidla	Dodavatel	Číslo faktury	DUZP	Základ daně	DPH 21 %
136	FORD Transit 280		XXXXXX	160100111	08.04.2016	231 392,00 Kč	48 608,00 Kč
137	VW Passat Variant		XXXXXX	160100114	11.04.2016	260 316,00 Kč	54 684,00 Kč
138	FORD C-Max		XXXXXX	160100115	13.04.2016	231 392,00 Kč	48 608,00 Kč
139	Toyota L. Cruiser 3.0		XXXXXX	160100116	13.04.2016	528 896,00 Kč	111 104,00 Kč
140	RENAULT KERAX		XXXXXX	160100117	14.04.2016	781 960,34 Kč	164 264,66 Kč
143	Toyota LC150		XXXXXX	160100123	25.04.2016	743 760,00 Kč	156 240,00 Kč

a zkrátila tak DPH o částku ve výši **583.508,66 Kč**,

17. do daňového přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období **květen 2016**, podaného dne 23.6.2016 u Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj, společnost XXXXXX zahrnula tyto fiktivní faktury, vystavené společností XXXXXX:

	Vozidlo	VIN vozidla	Dodavatel	Číslo faktury	DUZP	Základ daně	DPH 21 %
144	VW Touran		XXXXXX	160100129	03.05.2016	347 088,00 Kč	72 912,00 Kč
145	SKODA Superb		XXXXXX	160100130	03.05.2016	264 448,00 Kč	55 552,00 Kč
146	VW Golf Variant		XXXXXX	160100131	03.05.2016	231 392,00 Kč	48 608,00 Kč
147	VW Touran		XXXXXX	160100134	04.05.2016	272 712,00 Kč	57 288,00 Kč
148	VOLVO XC60 D5		XXXXXX	160100135	06.05.2016	429 728,00 Kč	90 272,00 Kč
149	FORD Mondeo		XXXXXX	160100137	06.05.2016	239 656,00 Kč	50 344,00 Kč
150	VW Caddy		XXXXXX	160100138	09.05.2016	165 280,00 Kč	34 720,00 Kč
151	VW Sharan		XXXXXX	160100139	10.05.2016	297 504,00 Kč	62 496,00 Kč
152	FORD S-Max 2.0.		XXXXXX	160100141	12.05.2016	247 920,00 Kč	52 080,00 Kč
153	FORD S-Max 2.0		XXXXXX	160100142	12.05.2016	247 920,00 Kč	52 080,00 Kč
154	Mazda CX-3		XXXXXX	160100146	18.05.2016	561 952,00 Kč	118 048,00 Kč
155	VOLVO FH 13		XXXXXX	160100148	19.05.2016	1 513 120,00 Kč	317 755,20 Kč
156	O4 SK/K10		XXXXXX	160100150	19.05.2016	495 840,00 Kč	104 160,00 Kč
157	VW Touran		XXXXXX	160100151	23.05.2016	264 448,00 Kč	55 552,00 Kč
158	SKODA Octavia		XXXXXX	160100152	23.05.2016	297 504,00 Kč	62 496,00 Kč
159	Peugeot 508 SW		XXXXXX	160100153	24.05.2016	256 184,00 Kč	53 816,00 Kč
160	SKODA Octavia		XXXXXX	160100154	25.05.2016	280 976,00 Kč	59 024,00 Kč
161	BMW 320d		XXXXXX	160100157	27.05.2016	446 256,00 Kč	93 744,00 Kč
162	VW Passat		XXXXXX	160100158	30.05.2016	206 600,00 Kč	43 400,00 Kč
163	SKODA Octavia		XXXXXX	160100159	31.05.2016	231 392,00 Kč	48 608,00 Kč
164	VOLVO XC60 D5		XXXXXX	160100160	31.05.2016	520 632,00 Kč	109 368,00 Kč

Shodu s popisem potvrzuje: Beranová Nina

165	VW Sharan		XXXXXX	160100161	31.05.2016	454 520,00 Kč	95 480,00 Kč
-----	-----------	--	--------	-----------	------------	---------------	--------------

a vylákala tak výhodu na dani v podobě nadměrného odpočtu ve výši 245.277 Kč a zkrátila DPH ve výši 1.492.526,20 Kč, což celkově představuje částku **1.737.803,20 Kč**,

18. do daňového přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období **červen 2016**, podaného dne 22.7.2016 u Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj, společnost XXXXX zahrnula tyto fiktivní faktury, vystavené společností **XXXXXX**:

	Vozidlo	VIN vozidla	Dodavatel	Číslo faktury	DUZP	Základ daně	DPH 21 %
166	ALFA Giulietta		XXXXXX	160100173	07.06.2016	214 864,00 Kč	45 136,00 Kč
167	FORD Mondeo		XXXXXX	160100174	07.06.2016	247 920,00 Kč	52 080,00 Kč
168	FORD S Max 2.0		XXXXXX	160100175	08.06.2016	272 712,00 Kč	57 288,00 Kč
169	FORD Focus		XXXXXX	160100182	14.06.2016	198 336,00 Kč	41 664,00 Kč
170	FORD S- Max		XXXXXX	160100191	16.06.2016	272 712,00 Kč	57 288,00 Kč
171	VW Passat Variant		XXXXXX	160100193	21.06.2016	264 448,00 Kč	55 552,00 Kč
172	AUDI A6 allroad		XXXXXX	160100207	30.06.2016	702 440,00 Kč	147 560,00 Kč
173	SKODA Superb		XXXXXX	160100208	30.06.2016	264 448,00 Kč	55 552,00 Kč

a vylákala tak výhodu na dani v podobě nadměrného odpočtu ve výši 94.349 Kč a zkrátila DPH ve výši 417.771 Kč, což celkově představuje částku **512.120 Kč**,

19. do daňového přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období **červenec 2016**, podaného dne 23.8.2016 u Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj, společnost XXXXX zahrnula tyto fiktivní faktury, vystavené společností **XXXXXX**:

	Vozidlo	VIN vozidla	Dodavatel	Číslo faktury	DUZP	Základ daně	DPH 21 %
174	FORD Mondeo		XXXXXX	160100221	11.07.2016	272 712,00 Kč	57 288,00 Kč
175	Peugeot Boxer		XXXXXX	160100223	13.07.2016	586 744,00 Kč	123 256,00 Kč

Shodu s propisem potvrzuje: Beranová Nina

176	Peugeot Boxer		XXXXXX	160100224	13.07.2016	487 576,00 Kč	102 424,00 Kč
177	VW Sharan		XXXXXX	160100225	13.07.2016	388 408,00 Kč	81 592,00 Kč
178	VW Touran		XXXXXX	160100226	13.07.2016	297 504,00 Kč	62 496,00 Kč
179	Ford Mondeo		XXXXXX	160100235	18.07.2016	330 560,00 Kč	69 440,00 Kč
181	VW Sharan		XXXXXX	160100237	18.07.2016	437 992,00 Kč	92 008,00 Kč

a vylákala tak výhodu na dani v podobě nadměrného odpočtu ve výši 148.729 Kč a zkrátila DPH ve výši 439.775 Kč, což celkově představuje částku **588.504 Kč**,

20. do daňového přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období **srpen 2016**, podaného dne 22.9.2016 u Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj, společnost XXXXX zahrnula tyto fiktivní faktury, vystavené společností XXXXX:

	Vozidlo	VIN vozidla	Dodavatel	Číslo faktury	DUZP	Základ daně	DPH 21 %
182	FORD S-Max 2.0.		XXXXXX	160100251	01.08.2016	243 788,00 Kč	51 212,00 Kč
184	Audi A6		XXXXXX	160100256	05.08.2016	578 480,00 Kč	121 520,00 Kč
185	Audi A6		XXXXXX	160100259	10.08.2016	677 648,00 Kč	142 352,00 Kč
186	FORD Galaxy		XXXXXX	160100260	11.08.2016	322 296,00 Kč	67 704,00 Kč
187	FORD Galaxy		XXXXXX	160100261	11.08.2016	280 976,00 Kč	59 024,00 Kč
188	Skoda Octavia		XXXXXX	160100267	12.08.2016	264 448,00 Kč	55 552,00 Kč
190	MAZDA 3 S		XXXXXX	160100269	15.08.2016	421 464,00 Kč	88 536,00 Kč
191	Mercedes Sprinter		XXXXXX	160100270	22.08.2016	247 920,00 Kč	52 080,00 Kč
192	FORD S-Max 2.0		XXXXXX	160100271	22.08.2016	223 128,00 Kč	46 872,00 Kč
193	FORD S-Max 2.0		XXXXXX	160100272	25.08.2016	256 184,00 Kč	53 816,00 Kč
194	FORD Mondeo		XXXXXX	160100273	25.08.2016	214 864,00 Kč	45 136,00 Kč
195	SKODA Superb		XXXXXX	160100274	26.08.2016	305 768,00 Kč	64 232,00 Kč
196	VW Passat		XXXXXX	160100277	29.08.2016	247 920,00 Kč	52 080,00 Kč

Shodu s propisem potvrzuje: Beranová Nina

197	VW Golf 1.4 TSI		XXXXXX	160100278	29.08.2016	264 448,00 Kč	55 552,00 Kč
-----	-----------------	--	--------	-----------	------------	---------------	--------------

a vylákala tak výhodu na dani v podobě nadměrného odpočtu ve výši 129.963 Kč a zkrátila DPH ve výši 825.705 Kč, což celkově představuje částku **955.668 Kč**,

21. do daňového přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období **září 2016**, podaného dne 19.10.2016 u Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj, společnost XXXXX zahrnula tyto fiktivní faktury, vystavené společností **XXXXXX**:

	Vozidlo	VIN vozidla	Dodavatel	Číslo faktury	DUZP	Základ daně	DPH 21 %
198	Mercedes-Benz		XXXXXX	160100284	05.09.2016	2 099 056,00 Kč	440 944,00 Kč
199	VW Sharan		XXXXXX	160100288	06.09.2016	442 124,00 Kč	92 876,00 Kč
200	FORD S-Max		XXXXXX	160100289	06.09.2016	247 922,53 Kč	52 080,53 Kč
201	FORD S-Max 2.2		XXXXXX	160100290	06.09.2016	363 633,11 Kč	76 387,59 Kč
202	AUDI Q5 3.0		XXXXXX	160100295	09.09.2016	595 008,00 Kč	124 992,00 Kč
203	VW Passat		XXXXXX	160100296	12.09.2016	314 032,00 Kč	65 968,00 Kč
204	FORD Mondeo		XXXXXX	160100297	13.09.2016	181 808,00 Kč	38 192,00 Kč
205	VW Sharan		XXXXXX	160100298	13.09.2016	355 352,00 Kč	74 648,00 Kč
206	AUDI Q3 2.0		XXXXXX	160100299	14.09.2016	471 048,00 Kč	98 952,00 Kč
207	Mercedes Sprinter		XXXXXX	160100300	15.09.2016	322 296,00 Kč	67 704,00 Kč
208	FORD Transit		XXXXXX	160100304	19.09.2016	239 656,00 Kč	50 344,00 Kč

a zkrátila tak DPH o částku ve výši **1.183.088,12 Kč**,

22. do daňového přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období **říjen 2016**, podaného dne 22.11.2016 u Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj, společnost XXXXX zahrnula tyto fiktivní faktury, vystavené společností **XXXXXX**:

--	--	--	--	--	--	--	--

	Vozidlo	VIN vozidla	Dodavatel	Číslo faktury	DUZP	Základ daně	DPH 21 %
209	FORD S-Max 2.0		XXXXXX	160100317	07.10.2016	342 956,00 Kč	72 044,00 Kč
210	SKODA Superb		XXXXXX	160100321	10.10.2016	297 504,00 Kč	62 496,00 Kč
211	VW TOUAREG		XXXXXX	160100323	12.10.2016	718 968,00 Kč	151 032,00 Kč
213	BMW 318d Touring		XXXXXX	160100330	20.10.2016	353 699,20 Kč	74 300,80 Kč
214	BMW 740iL		XXXXXX	160100331	20.10.2016	1 768 496,00 Kč	371 504,00 Kč
215	JAGUAR XKR		XXXXXX	160100332	20.10.2016	290 892,80 Kč	61 107,20 Kč
216	Skoda Octavia		XXXXXX	160100333	20.10.2016	181 808,00 Kč	38 192,00 Kč

a zkrátila tak DPH o částku ve výši **830.676 Kč**,

23. do daňového přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období **listopad 2016**, podaného dne 22.12.2016 u Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj, společnost XXXXXX zahrnula tyto fiktivní faktury, vystavené společností XXXXXX:

	Vozidlo	VIN vozidla	Dodavatel	Číslo faktury	DUZP	Základ daně	DPH 21 %
1	Skoda Superb		XXXXXX	160100017	04.11.2016	280 976,00 Kč	59 024,00 Kč
2	Ford Mondeo		XXXXXX	160100027	17.11.2016	218 996,00 Kč	46 004,00 Kč
3	Skoda Superb		XXXXXX	160100032	23.11.2016	330 560,00 Kč	69 440,00 Kč

a zkrátila tak DPH o částku ve výši **174.468 Kč**,

24. do daňového přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období **prosinec 2016**, podaného dne 19.1.2017 u Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj, společnost XXXXXX zahrnula tyto fiktivní faktury, vystavené společností XXXXXX:

	Vozidlo	VIN vozidla	Dodavatel	Číslo faktury	DUZP	Základ daně	DPH 21 %
--	---------	-------------	-----------	---------------	------	-------------	----------

Shodu s popisem potvrzuje: Beranová Nina

4	Ford Mondeo		XXXXXX	160100047	02.12.2016	264 448,00 Kč	55 552,00 Kč
5	Ford Mondeo		XXXXXX	160100049	05.12.2016	231 392,00 Kč	48 608,00 Kč
6	Ford S-Max		XXXXXX	160100050	05.12.2016	355 352,00 Kč	74 648,00 Kč
7	VW Passat Variant 2.0		XXXXXX	160100051	05.12.2016	305 768,00 Kč	64 232,00 Kč
8	VW Touareg		XXXXXX	160100058	12.12.2016	1 074 320,00 Kč	225 680,00 Kč
9	VW Sharan		XXXXXX	160100060	12.12.2016	371 880,00 Kč	78 120,00 Kč
10	VW Sharan		XXXXXX	160100061	13.12.2016	429 728,00 Kč	90 272,00 Kč
11	VW Passat		XXXXXX	160100062	13.12.2016	272 712,00 Kč	57 288,00 Kč
12	ŠKODA Superb		XXXXXX	160100073	21.12.2016	276 844,00 Kč	58 156,00 Kč

a vylákala tak výhodu na dani v podobě nadměrného odpočtu ve výši 392.062 Kč a zkrátila DPH ve výši 360.494 Kč, což celkově představuje částku **752.556 Kč**,

25. do daňového přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období **leden 2017**, podaného dne 21.2.2017 u Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj, společnost XXXXXX zahrnula tyto fiktivní faktury, vystavené společností **XXXXXX**:

	Vozidlo	VIN vozidla	Dodavatel	Číslo faktury	DUZP	Základ daně	DPH 21 %
13	FORD Mondeo		XXXXXX	170100001	02.01.2017	454 520,00 Kč	95 480,00 Kč
14	FORD Galaxy		XXXXXX	170100009	10.01.2017	553 688,00 Kč	116 312,00 Kč
15	Land Rover		XXXXXX	170100015	16.01.2017	537 160,00 Kč	112 840,00 Kč
16	ŠKODA Suberb		XXXXXX	170100023	24.01.2017	322 296,00 Kč	67 704,00 Kč
17	VW Passat		XXXXXX	170100024	24.01.2017	272 712,00 Kč	57 288,00 Kč
18	VW Touran		XXXXXX	170100034	31.01.2017	297 504,00 Kč	62 496,00 Kč

Shodu s propisem potvrzuje: Beranová Nina



a vylákala tak výhodu na dani v podobě nadměrného odpočtu ve výši 50.346 Kč a zkrátila DPH ve výši 461.774 Kč, což celkově představuje částku **512.120 Kč**,

26. do daňového přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období **únor 2017**, podaného dne 22.3.2017 u Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj, společnost XXXXX zahrnula tyto fiktivní faktury, vystavené společnostmi **XXXXX**:

	Vozidlo	VIN vozidla	Dodavatel	Číslo faktury	DUZP	Základ daně	DPH 21 %
19	VW Passat Variant		XXXXX	170100039	02.02.2017	264 448,00 Kč	55 552,00 Kč
20	FORD Mondeo		XXXXX	170100042	06.02.2017	239 656,00 Kč	50 344,00 Kč
21	FORD Mondeo		XXXXX	170100053	14.02.2017	256 184,00 Kč	53 816,00 Kč
22	VW Touran		XXXXX	170100055	16.02.2017	289 240,00 Kč	60 760,00 Kč
23	BMW 535D		XXXXX	170100060	20.02.2017	619 800,00 Kč	130 200,00 Kč
25	ŠKODA Superb		XXXXX	170100062	21.02.2017	326 428,00 Kč	68 572,00 Kč
26	FORD Mondeo		XXXXX	170100063	22.02.2017	276 844,00 Kč	58 156,00 Kč
27	ŠKODA Superb		XXXXX	170100070	27.02.2017	351 220,00 Kč	73 780,00 Kč
28	BMW X5 xDrive		XXXXX	170100071	28.02.2017	1 297 448,00 Kč	272 552,00 Kč

a zkrátila tak DPH o částku ve výši **823.732 Kč**,

27. do daňového přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období **březen 2017**, podaného dne 20.4.2017 u Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj (doplněného dodatečným přiznáním ze dne 12.5.2017), společnost XXXXX zahrnula tyto fiktivní faktury, vystavené společnostmi **XXXXX**:

	Vozidlo	VIN vozidla	Dodavatel	Číslo faktury	DUZP	Základ daně	DPH 21 %
29	AUDI A6		XXXXX	170100087	14.03.2017	1 033 000,00 Kč	217 000,00 Kč
30	ŠKODA Superb		XXXXX	170100096	22.03.2017	256 184,00 Kč	53 816,00 Kč
31	ŠKODA Superb		XXXXX	170100097	22.03.2017	301 636,00 Kč	63 364,00 Kč

32	MercedesBenz		XXXXXX	170100101	24.03.2017	1 735 440,00 Kč	364 560,00 Kč
----	--------------	--	--------	-----------	------------	-----------------	---------------

a zkrátila tak DPH o částku ve výši **698.740 Kč**,

28. do daňového přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období **duben 2017**, podaného dne 23.5.2017 u Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj, společnost XXXXX zahrnula tyto fiktivní faktury, vystavené společností **XXXXXX**:

	Vozidlo	VIN vozidla	Dodavatel	Číslo faktury	DUZP	Základ daně	DPH 21 %
33	ŠKODA Superb		XXXXXX	170100118	10.04.2017	462 784,00 Kč	97 216,00 Kč
34	ŠKODA Superb		XXXXXX	170100120	12.04.2017	396 672,00 Kč	83 328,00 Kč
35	ŠKODA Superb		XXXXXX	170100130	18.04.2017	305 768,00 Kč	64 232,00 Kč
36	ŠKODA Superb		XXXXXX	170100132	20.04.2017	371 880,00 Kč	78 120,00 Kč
37	ŠKODA Superb		XXXXXX	170100133	20.04.2017	371 880,00 Kč	78 120,00 Kč

a vylákala tak výhodu na dani v podobě nadměrného odpočtu ve výši 183.298 Kč a zkrátila DPH ve výši 217.718 Kč, což celkově představuje částku **401.016 Kč**,

29. do daňového přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období **květen 2017**, podaného dne 26.6.2017 u Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj, společnost XXXXX zahrnula tyto fiktivní faktury, vystavené společností **XXXXXX**:

	Vozidlo	VIN vozidla	Dodavatel	Číslo faktury	DUZP	Základ daně	DPH 21 %
38	ŠKODA Octavia		XXXXXX	170100147	05.05.2017	247 920,00 Kč	52 080,00 Kč
39	ŠKODA Superb		XXXXXX	170100157	23.05.2017	363 616,00 Kč	76 384,00 Kč
41	VW T5 Multivan		XXXXXX	170100167	29.05.2017	661 120,00 Kč	138 880,00 Kč
42	VW Sharan		XXXXXX	170100171	31.05.2017	454 520,00 Kč	95 480,00 Kč

a zkrátila tak DPH o částku ve výši **362.824 Kč**,

Shodu s propisem potvrzuje: Beranová Nina

30. do daňového přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období **červen 2017**, podaného dne 17.7.2017 u Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj, společnost XXXXX zahrnula tyto fiktivní faktury, vystavené společnostmi XXXXX a XXXXX:

	Vozidlo	VIN vozidla	Dodavatel	Číslo faktury	DUZP	Základ daně	DPH 21 %
43	ŠKODA Yeti		XXXXXX	170100185	05.06.2017	330 560,00 Kč	69 440,00 Kč
44	MAN TGS		XXXXXX	170100189	07.06.2017	1 413 144,00 Kč	296 856,00 Kč
45	VW Touareg		XXXXXX	170100195	14.06.2017	623 932,00 Kč	131 068,00 Kč
46	BMW Z4 Roadster		XXXXXX	170100198	16.06.2017	462 784,00 Kč	97 216,00 Kč
47	Mercedes-Benz		XXXXXX	170100201	19.06.2017	875 984,00 Kč	184 016,00 Kč
48	VW Passat		XXXXXX	170100202	19.06.2017	314 032,00 Kč	65 968,00 Kč
1	Volkswagen T5		XXXXXX	170100028	26.06.2017	272 712,00 Kč	57 288,00 Kč

a zkrátila tak DPH o částku ve výši **901.852 Kč**,

31. do daňového přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období **červenec 2017**, podaného dne 24.8.2017 u Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj, společnost XXXXX zahrnula tyto fiktivní faktury, vystavené společnostmi XXXXX:

	Vozidlo	VIN vozidla	Dodavatel	Číslo faktury	DUZP	Základ daně	DPH 21 %
2	VW Tiguan 2.0 TDI		XXXXXX	170100033	04.07.2017	867 720,00 Kč	182 280,00 Kč
3	VW Tiguan		XXXXXX	170100034	07.07.2017	856 976,80 Kč	180 023,20 Kč
4	Audi A6 Av. 3.0		XXXXXX	170100042	19.07.2017	892 512,00 Kč	187 488,00 Kč
5	FORD S-MAX		XXXXXX	170100044	20.07.2017	256 184,00 Kč	53 816,00 Kč
6	ŠKODA Superb		XXXXXX	170100045	21.07.2017	723 100,00 Kč	151 900,00 Kč
7	FORD Mondeo		XXXXXX	170100046	21.07.2017	198 336,00 Kč	41 664,00 Kč
8	VW Tiguan		XXXXXX	170100049	27.07.2017	342 956,00 Kč	72 044,00 Kč

Shodu s propisem potvrzuje: Beranová Nina

9	AUDI A4 Avant		XXXXXX	170100051	28.07.2017	966 888,00 Kč	203 112,00 Kč
---	---------------	--	--------	-----------	------------	---------------	---------------

a zkrátila tak DPH o částku ve výši **1.072.327,20 Kč**,

32. do daňového přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období **srpen 2017**, podaného dne 25.9.2017 u Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj, společnost XXXXX zahrnula tyto fiktivní faktury, vystavené společností **XXXXXX**:

	Vozidlo	VIN vozidla	Dodavatel	Číslo faktury	DUZP	Základ daně	DPH 21 %
10	Renault Kerax		XXXXXX	170100058	01.08.2017	1 198 280,00 Kč	251 720,00 Kč
11	ŠKODA Superb		XXXXXX	170100068	09.08.2017	429 728,00 Kč	90 272,00 Kč
12	BMW 530d		XXXXXX	170100069	09.08.2017	857 803,20 Kč	180 196,80 Kč
13	Fiat Ducato		XXXXXX	170100079	23.08.2017	450 388,00 Kč	94 612,00 Kč

a zkrátila tak DPH o částku ve výši **616.800,80 Kč**,

33. do daňového přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období **říjen 2017**, podaného dne 24.11.2017 u Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj, společnost XXXXX zahrnula tyto fiktivní faktury, vystavené společností **XXXXXX**:

	Vozidlo	VIN vozidla	Dodavatel	Číslo faktury	DUZP	Základ daně	DPH 21%
5	ŠKODA Octavia		XXXXXX	170100159	25.10.2017	351 220,00 Kč	73 780,00 Kč

a zkrátila tak DPH o částku ve výši **73.780 Kč**,

34. do daňového přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období **listopad 2017**, podaného dne 20.12.2017 u Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj, společnost XXXXX zahrnula tyto fiktivní faktury, vystavené společností **XXXXXX**:

	Vozidlo	VIN vozidla	Dodavatel	Číslo faktury	DUZP	Základ daně	DPH 21 %
--	---------	-------------	-----------	---------------	------	-------------	----------

Shodu s propisem potvrzuje: Beranová Nina

6	ŠKODA Superb		XXXXXX	170100167	01.11.2017	322 Kč	296,00	67 704,00 Kč
7	VW Tiguan		XXXXXX	170100168	03.11.2017	347 Kč	088,00	72 912,00 Kč
8	FORD Mondeo		XXXXXX	170100170	03.11.2017	260 Kč	316,00	54 684,00 Kč
9	FORD Mondeo		XXXXXX	170100173	06.11.2017	239 Kč	656,00	50 344,00 Kč
10	ŠKODA Superb		XXXXXX	170100174	06.11.2017	280 Kč	976,00	59 024,00 Kč
11	FORD Transit		XXXXXX	170100177	07.11.2017	355 Kč	352,00	74 648,00 Kč
12	Toyota RAV4		XXXXXX	170100180	07.11.2017	446 Kč	256,00	93 744,00 Kč
13	VW CADDY		XXXXXX	170100182	08.11.2017	190 Kč	072,00	39 928,00 Kč
14	VW CADDY		XXXXXX	170100183	08.11.2017	280 Kč	976,00	59 024,00 Kč
15	FORD Mondeo		XXXXXX	170100188	09.11.2017	272 Kč	712,00	57 288,00 Kč
17	ŠKODA Superb		XXXXXX	170100198	16.11.2017	578 Kč	480,00	121 520,00 Kč
18	VW Passat		XXXXXX	170100203	20.11.2017	363 Kč	616,00	76 384,00 Kč
19	VW Touran		XXXXXX	170100212	24.11.2017	272 Kč	712,00	57 288,00 Kč
20	VW Golf		XXXXXX	170100214	27.11.2017	388 Kč	408,00	81 592,00 Kč
21	ŠKODA Octavia		XXXXXX	170100215	27.11.2017	214 Kč	864,00	45 136,00 Kč

a vylákala tak výhodu na dani v podobě nadměrného odpočtu ve výši 249.616 Kč a zkrátila DPH ve výši 761.604 Kč, což celkově představuje částku **1.011.220 Kč**,

35. do daňového přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období **prosinec 2017**, podaného dne 18.1.2018 u Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj, společnost XXXXXX zahrnuje tyto fiktivní faktury, vystavené společností **XXXXXX**:

	Vozidlo	VIN vozidla	Dodavatel	Číslo faktury	DUZP	Základ daně	DPH 21 %
23	ŠKODA Superb		XXXXXX	170100231	05.12.2017	619 800,00 Kč	130 200,00 Kč

a zkrátila tak DPH o částku ve výši **130.200 Kč**,

Shodu s popisem potvrzuje: Beranová Nina

36. do daňového přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období **únor 2018**, podaného dne 21.3.2018 u Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj, společnost XXXXX zahrnula tyto fiktivní faktury, vystavené společností **XXXXX**:

	Vozidlo	VIN vozidla	Dodavatel	Číslo faktury	DUZP	Základ daně	DPH 21 %
1	Skoda Octavia		XXXXXX	180100026	27.02.2018	264 448,00 Kč	55 552,00 Kč

a zkrátala tak DPH o částku ve výši **55.552 Kč**,

37. do daňového přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období **březen 2018**, podaného dne 25.4.2018 u Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj, společnost XXXXX zahrnula tyto fiktivní faktury, vystavené společností **XXXXX**:

	Vozidlo	VIN vozidla	Dodavatel	Číslo faktury	DUZP	Základ daně	DPH 21 %
2	VW Passat combi		XXXXXX	180100037	08.03.2018	280 976,00 Kč	59 024,00 Kč
3	ŠKODA Superb		XXXXXX	180100038	08.03.2018	330 560,00 Kč	69 440,00 Kč
4	ŠKODA Superb		XXXXXX	180100039	08.03.2018	351 220,00 Kč	73 780,00 Kč
5	VOLVO XC60		XXXXXX	180100045	13.03.2018	466 916,00 Kč	98 084,00 Kč

a vylákala tak výhodu na dani v podobě nadměrného odpočtu ve výši 21.161 Kč a zkrátala DPH ve výši 279.167 Kč, což celkově představuje částku **300.328 Kč**,

38. do daňového přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období **duben 2018**, podaného dne 18.5.2018 u Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj, společnost XXXXX zahrnula tyto fiktivní faktury, vystavené společností **XXXXX**:

	Vozidlo	VIN vozidla	Dodavatel	Číslo faktury	DUZP	Základ daně	DPH 21 %
6	ŠKODA Superb		XXXXXX	180100074	24.04.2018	388 408,00 Kč	81 592,00 Kč

a vylákala tak výhodu na dani v podobě nadměrného odpočtu ve výši **81.592 Kč**,

39. do daňového přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období **květen 2018**, podaného dne 22.6.2018 u Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj, společnost XXXXX zahrnula tyto fiktivní faktury, vystavené společností **XXXXXX**:

	Vozidlo	VIN vozidla	Dodavatel	Číslo faktury	DUZP	Základ daně	DPH 21 %
7	Skoda Superb		XXXXXX	180100082	15.05.2018	363 616,00 Kč	76 384,00 Kč

a vylákala tak výhodu na dani v podobě nadměrného odpočtu ve výši **76.384 Kč**,

40. do daňového přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období **červen 2018**, podaného dne 24.7.2018 u Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj, společnost XXXXX zahrnula tyto fiktivní faktury, vystavené společností **XXXXXX**:

	Vozidlo	VIN vozidla	Dodavatel	Číslo faktury	DUZP	Základ daně	DPH 21 %
8	ŠKODA Superb		XXXXXX	180100109	14.06.2018	355 352,00 Kč	74 648,00 Kč
9	Skoda Karoq		XXXXXX	180100110	14.06.2018	636 328,00 Kč	133 672,00 Kč
10	ŠKODA Kodiaq		XXXXXX	180100111	14.06.2018	875 984,00 Kč	184 016,00 Kč
11	Nissan Navara		XXXXXX	180100115	19.06.2018	214 864,00 Kč	45 136,00 Kč
12	Mini One Automatic		XXXXXX	180100117	20.06.2018	404 936,00 Kč	85 064,00 Kč
13	Audi A7 Sportback		XXXXXX	180100118	21.06.2018	1 049 528,00 Kč	220 472,00 Kč

a vylákala tak výhodu na dani v podobě nadměrného odpočtu ve výši 103.044 Kč a zkrátila DPH ve výši 639.964 Kč, což celkově představuje částku **743.008 Kč**,

41. do daňového přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období **červenec 2018**, podaného dne 20.8.2018 u Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj, společnost XXXXX zahrnula tyto fiktivní faktury, vystavené společností **XXXXXX**:

	Vozidlo	VIN vozidla	Dodavatel	Číslo faktury	DUZP	Základ daně	DPH 21 %
14	VW Tiguan		XXXXXX	180100125	02.07.2018	376 012,00 Kč	78 988,00 Kč

Shodu s popisem potvrzuje: Beranová Nina

15	VW Tiguan		XXXXX	180100126	02.07.2018	371 880,00 Kč	78 120,00 Kč
16	VW Tiguan		XXXXX	180100127	02.07.2018	347 088,00 Kč	72 912,00 Kč

a vylákala tak výhodu na dani v podobě nadměrného odpočtu ve výši 53.340 Kč a zkrátila DPH ve výši 176.680 Kč, což celkově představuje částku **230.020 Kč**,

42. do daňového přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období **září 2018**, podaného dne 19.10.2018 u Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj, společnost XXXXX zahrnula tyto fiktivní faktury, vystavené společností **XXXXX**:

	Vozidlo	VIN vozidla	Dodavatel	Číslo faktury	DUZP	Základ daně	DPH 21 %
25	Audi A6		XXXXX	180100129	21.08.2018	1 018 124,80 Kč	213 875,20 Kč
26	VW Passat		XXXXX	180100128	21.08.2018	345 435,20 Kč	72 564,80 Kč

a vylákala tak výhodu na dani v podobě nadměrného odpočtu ve výši 110.751 Kč a zkrátila DPH ve výši 175.689 Kč, což celkově představuje částku **286.440 Kč**,

přičemž tímto jednáním obvinění P.G. a společnost XXXXX spolu s obviněnými J.R. a J.V., stíhanými samostatně, zkrátili ke škodě Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj, se sídlem Brno, náměstí Svobody 4, daň z přidané hodnoty v celkové výši **25.216.514,53 Kč**,

### III. obvinění P.G. a XXXXX spolu s obviněným P.Ch., stíhaným samostatně:

po předchozí vzájemné dohodě a se společným úmyslem soustavně krátit daňové povinnosti na dani z přidané hodnoty, nejméně v době od 28.12.2017 do 5.4.2019

P.G. jako jediný jednatel a společník společnosti XXXXX, a společnost XXXXX, jednající ve svém zájmu a v rámci své činnosti, a to prostřednictvím jediného jednatele P.G.,

a P.Ch. jako jediný jednatel a společník společností XXXXX, IČ: XXXXX, se sídlem XXXXX (dále též jen jako „XXXXX“) a XXXXX, IČ: XXXXX, se sídlem XXXXX (dále též jen jako „XXXXX“), který je stíhán samostatně a o jehož vině se v tomto řízení nerozhoduje,

P.G. jménem společnosti XXXXX zajišťoval nákupy motorových vozidel v jiných členských státech Evropské unie, zejména v Německu, a to převážně prostřednictvím společnosti XXXXX, v níž působil spolu s M.K. jako jednatelé a společníci, přičemž s M.K. zejména domlouval objednání konkrétních vozidel včetně jejich podrobné specifikace a stanovení kupní ceny, se zástupci přepravních společností sjednával dovozy vozidel do České republiky a uvedená vozidla následně jménem společnosti XXXXX prodával fyzickým a právnickým osobám na území České republiky,

Shodu s propisem potvrzuje: Beranová Nina



příčemž v úmyslu vyhnout se úhradě vysoké daňové povinnosti, která společnosti XXXXX vznikala na základě pořízení zboží z jiného členského státu Evropské unie za cenu bez DPH a následného dodání zboží s místem plnění v tuzemsku za cenu včetně DPH, se P.G. dohodl s P.Ch., že

tuto daňovou povinnost budou v rozporu s § 72 a 73 zákona o DPH neoprávněně snižovat tak, že dovážená vozidla budou účelově fakturovat na české obchodní společnosti v postavení ztracených obchodníků, které je budou formálně nakupovat ze zahraničí a prodávat dalším českým společností, a z těchto obchodů neodvedou daň z přidané hodnoty,

a za účelem realizace tohoto záměru zapojili do uvedených obchodů společnosti XXXXX, IČ: XXXXX, se sídlem XXXXX (dále též jen jako „XXXXX“), XXXXX, IČ: XXXXX, se sídlem XXXXX (dále též jen jako „XXXXX“), a XXXXX, IČ: XXXXX, se sídlem XXXXX (dále též jen jako „XXXXX“), v nichž byly do funkce statutárního orgánu dosazeny osoby v postavení tzv. bílých koní, které za společnosti fakticky nejednaly,

a P.Ch. do obchodů dále zapojil společnosti XXXXX a XXXXX, v nichž byl jediným jednatelem, přičemž část vozidel byla postupně nakoupena ze zahraničí přímo na společnosti XXXXX nebo XXXXX a zbývající na společnosti XXXXX, XXXXX a XXXXX a následně byla fakturována společností XXXXX nebo XXXXX,

příčemž na základě této dohody P.G. z pozice jednatele společnosti XXXXX následně udílel pokyny M.K. k vyhotovování objednávek, případně kupních smluv nebo dalších dokladů na společnosti XXXXX a XXXXX a zčásti na společnosti XXXXX, XXXXX a XXXXX, a P.Ch. sám nebo prostřednictvím dalších osob vytvářel zejména plné moci k vyzvednutí vozidel, předávací protokoly a vyhotovoval faktury, podle nichž společnosti XXXXX a XXXXX prodávaly vozidla společnosti XXXXX,

a P.G. prováděl za společnost XXXXX platby finančních prostředků společností XXXXX a XXXXX ve formě převodů na jejich bankovní účty, které P.Ch. z účtů těchto společností zčásti převáděl na účty zahraničních subjektů a zčásti je vybíral v hotovosti a předával je dalším osobám, které je vkládaly na účty společností XXXXX a XXXXX, odkud byly prováděny platby za nákupy vozidel vůči zahraničním společnostem,

příčemž společnosti XXXXX, XXXXX a XXXXX v daňových přiznáních a kontrolních hlášeních vůbec nepřiznávaly nákupy vozidel z jiných členských států Evropské unie a zčásti ani jejich prodeje na území České republiky, a společnosti XXXXX a XXXXX prováděly prodeje vozidel se ztrátou, mnohdy za cenu nižší, než byla jejich pořizovací cena ze zahraničí, takže ani nemohly získat prostředky na úhradu DPH,

a P.G. faktury, vystavené společnostmi XXXXX a XXXXX nechával zakládat do účetnictví společnosti XXXXX a následně zahrnovat do kontrolních hlášení a podávaných daňových přiznání k dani z přidané hodnoty, takže společnost XXXXX, jednající P.G., namísto toho, aby v daňových přiznáních uváděla pořízení těchto vozidel z jiného členského státu Evropské unie a hradila vysokou daňovou povinnost na výstupu, vykazovala, že vozidla pořídila na území České republiky, a to od společnosti v postavení ztracených obchodníků, v důsledku čehož neoprávněně uplatňovala nárok na odpočet daně z přidané hodnoty, jejíž sazba byla ve stíhaném období stanovena ve výši 21 %, z přijatých zdanitelných plnění od plátce daně, a konkrétně tak na základě jednání obviněných

1. do daňového přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období **prosinec 2017**, podaného dne 18.1.2018 u Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj, společnost XXXXX zahrnula tyto fiktivní faktury, vystavené společností **XXXXX**:

	Vozidlo	VIN vozidla	Dodavatel	Číslo faktury	DUZP	Základ daně	DPH 21 %
36	VW T6 Multivan		XXXXX	20170083	28.12.2017	909 040,00 Kč	190 960,00 Kč
35	Audi A6		XXXXX	20170084	29.12.2017	1 115 640,00 Kč	234 360,00 Kč

a zkrátila tak DPH o částku ve výši **425.320 Kč**,

2. do daňového přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období **leden 2018**, podaného dne 23.2.2018 u Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj, společnost XXXXX zahrnula tyto fiktivní faktury, vystavené společností **XXXXX**:

	Vozidlo	VIN vozidla	Dodavatel	Číslo faktury	DUZP	Základ daně	DPH 21 %
1	Škoda Superb		XXXXX	2018005	16.01.2018	685 912,00 Kč	144 088,00 Kč
2	BMW 730xD		XXXXX	2018007	23.01.2018	1 305 712,00 Kč	274 288,00 Kč

a zkrátila tak DPH o částku ve výši **418.376 Kč**,

3. do daňového přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období **únor 2018**, podaného dne 21.3.2018 u Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj, společnost XXXXX zahrnula tyto fiktivní faktury, vystavené společností **XXXXX**:

	Vozidlo	VIN vozidla	Dodavatel	Číslo faktury	DUZP	Základ daně	DPH 21 %
3	Land Rover		XXXXX	118002	13.02.2018	2 148 640,00 Kč	451 360,00 Kč
4	Mercedes 350d		XXXXX	118006	26.02.2018	1 475 124,00 Kč	309 876,00 Kč

a zkrátala tak DPH o částku ve výši **761.236 Kč**,

4. do daňového přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období **březen 2018**, podaného dne 25.4.2018 u Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj, společnost XXXXX zahrnula tyto fiktivní faktury, vystavené společností **XXXXX**:

	Vozidlo	VIN vozidla	Dodavatel	Číslo faktury	DUZP	Základ daně	DPH 21 %
5	Volvo XC60		XXXXXX	2018022	05.03.2018	446 256,00 Kč	93 744,00 Kč

a zkrátala tak DPH o částku ve výši **93.744 Kč**,

5. do daňového přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období **duben 2018**, podaného dne 18.5.2018 u Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj, společnost XXXXX zahrnula tyto fiktivní faktury, vystavené společností **XXXXX**:

	Vozidlo	VIN vozidla	Dodavatel	Číslo faktury	DUZP	Základ daně	DPH 21 %
6	BMW X5		XXXXXX	2018049	06.04.2018	1 363 560,00 Kč	286 440,00 Kč

a vylákala tak výhodu na dani v podobě nadměrného odpočtu ve výši 61.376 Kč a zkrátala DPH ve výši 225.064 Kč, což celkově představuje částku **286.440 Kč**,

6. do daňového přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období **květen 2018**, podaného dne 22.6.2018 u Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj, společnost XXXXX zahrnula tyto fiktivní faktury, vystavené společností **XXXXX**:

	Vozidlo	VIN vozidla	Dodavatel	Číslo faktury	DUZP	Základ daně	DPH 21 %
2	Škoda Octavia		XXXXXX	20180022	11.05.2018	314 032,00 Kč	65 968,00 Kč
3	Citroen C4		XXXXXX	20180024	15.05.2018	272 712,00 Kč	57 288,00 Kč
4	VW Touran		XXXXXX	20180023	15.05.2018	347 088,00 Kč	72 912,00 Kč
5	BMW M4		XXXXXX	20180027	28.05.2018	1 280 920,00 Kč	269 080,00 Kč
6	Mercedes Benz		XXXXXX	20180028	29.05.2018	909 040,00 Kč	190 960,00 Kč

a vylákala tak výhodu na dani v podobě nadměrného odpočtu ve výši 12.070 Kč a zkrátila DPH ve výši 644.138 Kč, což celkově představuje částku **656.208 Kč**,

7. do daňového přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období **červen 2018**, podaného dne 24.7.2018 u Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj, společnost XXXXX zahrnula tyto fiktivní faktury, vystavené společnostmi **XXXXXX** a **XXXXXX**:

	Vozidlo	VIN vozidla	Dodavatel	Číslo faktury	DUZP	Základ daně	DPH 21 %
7	Ford Transit		XXXXXX	20180029	01.06.2018	247 920,00 Kč	52 080,00 Kč
8	Ford S-max		XXXXXX	20180033	21.06.2018	314 032,00 Kč	65 968,00 Kč
7	Audi RS3		XXXXXX	2018072	11.06.2018	1 371 824,00 Kč	288 176,00 Kč
8	Mercedes Benz		XXXXXX	2018074	21.06.2018	421 464,00 Kč	88 536,00 Kč
9	VW Tiguan		XXXXXX	2018075	22.06.2018	338 824,00 Kč	71 176,00 Kč

a zkrátila tak DPH o částku ve výši **565.936 Kč**,

8. do daňového přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období **červenec 2018**, podaného dne 20.8.2018 u Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj, společnost XXXXX zahrnula tyto fiktivní faktury, vystavené společnostmi **XXXXXX**:

	Vozidlo	VIN vozidla	Dodavatel	Číslo faktury	DUZP	Základ daně	DPH 21 %
9	BMW X5		XXXXXX	20180036	05.07.2018	1 735 440,00 Kč	364 560,00 Kč
10	VW T6		XXXXXX	20180037	16.07.2018	880 000,00 Kč	184 800,00 Kč
11	VW Tiguan		XXXXXX	20180038	17.07.2018	363 616,00 Kč	76 384,00 Kč

a zkrátila tak DPH o částku ve výši **625.744 Kč**,

9. do daňového přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období **srpen 2018**, podaného dne 17.9.2018 u Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj, společnost XXXXX zahrnula tyto fiktivní faktury, vystavené společnostmi **XXXXXX** a **XXXXXX**:

--	--	--	--	--	--	--	--

	Vozidlo	VIN vozidla	Dodavatel	Číslo faktury	DUZP	Základ daně	DPH 21 %
10	Audi A4		XXXXXX	2018087	02.08.2018	256 184,00 Kč	53 816,00 Kč
11	Audi A4		XXXXXX	2018099	23.08.2018	181 808,00 Kč	38 192,00 Kč
12	Mercedes Benz		XXXXXX	20180040	02.08.2018	1 404 880,00 Kč	295 120,00 Kč
13	Škoda Karoq		XXXXXX	20180042	16.08.2018	528 896,00 Kč	111 104,00 Kč
14	Audi A7 S line		XXXXXX	20180044	29.08.2018	991 680,00 Kč	208 320,00 Kč
15	VW T5		XXXXXX	20180045	29.08.2018	330 560,00 Kč	69 440,00 Kč

a vylákala tak výhodu na dani v podobě nadměrného odpočtu ve výši 96.794 Kč a zkrátila DPH ve výši 679.198 Kč, což celkově představuje částku **775.992 Kč**,

10. do daňového přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období **září 2018**, podaného dne 19.10.2018 u Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj, společnost XXXXX zahrnula tyto fiktivní faktury, vystavené společnostmi **XXXXXX** a **XXXXXX**:

	Vozidlo	VIN vozidla	Dodavatel	Číslo faktury	DUZP	Základ daně	DPH 21 %
16	VW Sharan		XXXXXX	20180047	03.09.2018	380 144,00 Kč	79 856,00 Kč
17	BMW X1		XXXXXX	20180048	04.09.2018	314 032,00 Kč	65 968,00 Kč
18	Audi A7		XXXXXX	20180049	04.09.2018	1 504 048,00 Kč	315 952,00 Kč
19	Mercedes Benz		XXXXXX	20180050	10.09.2018	1 198 280,00 Kč	251 720,00 Kč
20	Seat Leon		XXXXXX	20180051	10.09.2018	289 240,00 Kč	60 760,00 Kč
13	Audi A8		XXXXXX	2018105	06.09.2018	1 033 000,00 Kč	217 000,00 Kč

a zkrátila tak DPH o částku ve výši **991.256 Kč**,

11. do daňového přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období **říjen 2018**, podaného dne 21.11.2018 u Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj, společnost XXXXX zahrnula tyto fiktivní faktury, vystavené společnostmi **XXXXXX** a **XXXXXX**:

	Vozidlo	VIN vozidla	Dodavatel	Číslo faktury	DUZP	Základ daně	DPH 21 %
--	---------	-------------	-----------	---------------	------	-------------	----------

15	VW Tiguan		XXXXXX	2018116	16.10.2018	334 692,00 Kč	70 308,00 Kč
16	VW Tiguan		XXXXXX	2018116	16.10.2018	285 108,00 Kč	59 892,00 Kč
17	VW Tiguan		XXXXXX	2018117	17.10.2018	314 032,00 Kč	65 968,00 Kč
18	Mercedes Benz		XXXXXX	2018120	17.10.2018	892 512,00 Kč	187 488,00 Kč
21	Audi A6		XXXXXX	20180056	01.10.2018	1 446 200,00 Kč	303 800,00 Kč
22	VW Touareg		XXXXXX	20180055	01.10.2018	1 446 200,00 Kč	303 800,00 Kč
23	Audi Q8 S line		XXXXXX	20180057	01.10.2018	1 983 360,00 Kč	416 640,00 Kč
24	Audi Q8		XXXXXX	20180060	12.10.2018	1 735 440,00 Kč	364 560,00 Kč
25	Mercedes Benz V250		XXXXXX	20180063	29.10.2018	1 239 600,00 Kč	260 400,00 Kč

a vylákala tak výhodu na dani v podobě nadměrného odpočtu ve výši 144.175 Kč a zkrátila DPH ve výši 1.888.681 Kč, což celkově představuje částku **2.032.856 Kč**,

12. do daňového přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období **listopad 2018**, podaného dne 14.12.2018 u Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj, společnost XXXXX zahrnuje tyto fiktivní faktury, vystavené společnostmi XXXXX a XXXXX:

	Vozidlo	VIN vozidla	Dodavatel	Číslo faktury	DUZP	Základ daně	DPH 21 %
26	VW Tiguan		XXXXXX	20180064	01.11.2018	995 812,00 Kč	209 188,00 Kč
27	Audi SQ7		XXXXXX	20180066	12.11.2018	2 000 000,00 Kč	420 000,00 Kč
28	Audi A6		XXXXXX	20180067	26.11.2018	628 064,00 Kč	131 936,00 Kč
29	BMW X1		XXXXXX	20180068	28.11.2018	702 440,00 Kč	147 560,00 Kč
30	Škoda Superb		XXXXXX	20180069	29.11.2018	231 392,00 Kč	48 608,00 Kč
19	Audi A6		XXXXXX	2018127	09.11.2018	1 363 560,00 Kč	286 440,00 Kč
20	Mercedes Benz		XXXXXX	2018128	09.11.2018	1 900 720,00 Kč	399 280,00 Kč
21	Audi Q8 S-line		XXXXXX	2018131	16.11.2018	2 107 320,00 Kč	442 680,00 Kč
22	Mercedes Benz		XXXXXX	2018135	23.11.2018	2 256 072,00 Kč	473 928,00 Kč
23	Ford S-max		XXXXXX	2018136	26.11.2018	454 520,00 Kč	95 480,00 Kč

Shodu s popisem potvrzuje: Beranová Nina

a vylákala tak výhodu na dani v podobě nadměrného odpočtu ve výši 245.549 Kč a zkrátila DPH ve výši 2.409.551 Kč, což celkově představuje částku **2.655.100 Kč**,

13. do daňového přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období **prosinec 2018**, podaného dne 23.1.2019 u Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj, společnost XXXXX zahrnula tyto fiktivní faktury, vystavené společnostmi **XXXXX** a **XXXXX**:

	Vozidlo	VIN vozidla	Dodavatel	Číslo faktury	DUZP	Základ daně	DPH 21 %
31	Mercedes Benz		XXXXX	20180070	03.12.2018	3 181 640,00 Kč	668 360,00 Kč
32	Volvo XC60		XXXXX	20180071	03.12.2018	454 520,00 Kč	95 480,00 Kč
33	Audi Q8		XXXXX	20180072	05.12.2018	1 818 080,00 Kč	381 920,00 Kč
34	Audi A6		XXXXX	20180075	12.12.2018	1 033 000,00 Kč	217 000,00 Kč
24	Audi A6		XXXXX	2018146	10.12.2018	520 632,00 Kč	109 368,00 Kč
25	Audi SQ7		XXXXX	118016	10.12.2018	2 024 680,00 Kč	425 320,00 Kč
26	VW Caddy		XXXXX	2018147	10.12.2018	528 896,00 Kč	111 104,00 Kč
27	VW Passat		XXXXX	2018150	21.12.2018	429 728,00 Kč	90 272,00 Kč

a vylákala tak výhodu na dani v podobě nadměrného odpočtu ve výši 227.944 Kč a zkrátila DPH ve výši 1.870.880 Kč, což celkově představuje částku **2.098.824 Kč**,

14. do daňového přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období **leden 2019**, podaného dne 19.2.2019 u Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj, společnost XXXXX zahrnula tyto fiktivní faktury, vystavené společnostmi **XXXXX** a **XXXXX**:

	Vozidlo	VIN vozidla	Dodavatel	Číslo faktury	DUZP	Základ daně	DPH 21 %
28	Mercedes Benz		XXXXX	2019013	31.01.2019	1 008 208,00 Kč	211 792,00 Kč
30	Audi S7		XXXXX	19001	08.01.2019	1 313 976,00 Kč	276 024,00 Kč
31	Volkswagen Transporter		XXXXX	19002	11.01.2019	363 616,00 Kč	76 384,00 Kč
33	Mercedes Benz		XXXXX	2019004	16.01.2019	1 123 904,00 Kč	236 096,00 Kč
34	Mercedes Benz		XXXXX	2019005	16.01.2019	1 123 904,00 Kč	236 096,00 Kč

35	Mercedes Benz		XXXXXX	20190001	18.01.2019	991 680,00 Kč	208 320,00 Kč
36	Ford Mondeo		XXXXXX	20190002	21.01.2019	479 312,00 Kč	100 688,00 Kč
38	BMW X5		XXXXXX	20190003	29.01.2019	2 041 208,00 Kč	428 792,00 Kč

a zkrátila tak DPH o částku ve výši **1.774.192 Kč**,

15. do daňového přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období **únor 2019**, podaného dne 25.3.2019 u Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj (doplněného dodatečným přiznáním ze dne 5.4.2019), společnost XXXXX zahrnula tyto fiktivní faktury, vystavené společnostmi **XXXXXX a XXXXX**:

	Vozidlo	VIN vozidla	Dodavatel	Číslo faktury	DUZP	Základ daně	DPH 21 %
29	Audi Q7		XXXXXX	2019015	06.02.2019	1 247 864,00 Kč	262 136,00 Kč
39	Mercedes Benz		XXXXXX	20190004	01.02.2019	1 049 528,00 Kč	220 472,00 Kč
40	VW Sharan		XXXXXX	20190005	01.02.2019	388 408,00 Kč	81 592,00 Kč
41	Ford Galaxy		XXXXXX	20190008	07.02.2019	574 348,00 Kč	120 652,00 Kč

a zkrátila tak DPH o částku ve výši **684.852 Kč**,

příčemž tímto jednáním obvinění P.G. a společnost XXXXX spolu s obviněným P.Ch., stíhaným samostatně, zkrátili ke škodě Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj, se sídlem Brno, náměstí Svobody 4, daň z přidané hodnoty v celkové výši **14.846.076 Kč**

a celkově tak v bodech I. až III. obvinění P.G. a společnost XXXXX zkrátili daň z přidané hodnoty ve výši **43.577.095,22 Kč**,

**tedy**

ve větším rozsahu zkrátili daň a vylákali výhodu na dani, čin spáchali nejméně se dvěma osobami (v bodě II.) a spáchali takový čin ve velkém rozsahu,

**tím spáchali**

zločin zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby podle § 240 odst. 1, odst. 2 písm. a), odst. 3 písm. a) trestního zákoníku, ve znění účinném od 1.10.2020.

Shodu s propisem potvrzuje: Beranová Nina



## Za to se odsuzují

### Obviněný P.G.

podle § 240 odst. 3 trestního zákoníku za použití § 58 odst. 3 trestního zákoníku k trestu odnětí svobody v trvání

**3 (tři) let.**

Podle § 81 odst. 1, § 84 a § 85 odst. 1 trestního zákoníku se výkon trestu podmíněně odkládá na zkušební dobu v trvání **5 let, a to za současného vyslovení dohledu nad obžalovaným.**

Podle § 67 odst. 1 a § 68 odst. 1, odst. 2 trestního zákoníku k peněžitému trestu ve výši **150.000 Kč**, což představuje 150 denních sazeb, kdy výše jedné sazby činí 1.000 Kč.

Podle § 71 odst. 1 trestního zákoníku k trestu propadnutí náhradní hodnoty, a to:

- a) částky 334.147,53 Kč na bankovním účtu č. XXXXX, která byla zajištěna na základě usnesení policejního orgánu Generálního ředitelství cel ze dne 26.2.2019, č.j. 10486-3/2019-900000-751.5,
- b) částek 138.756 Kč a 6.272,19 Euro nacházejících se na vnitřním účtu Raiffeisenbank a.s. číslo XXXXX, které byly původně zajištěny na bankovním účtu č. XXXXX, a to na základě usnesení policejního orgánu Generálního ředitelství cel ze dne 26.2.2019, č.j. 10486-5/2019-900000-751.5,
- c) částky 359.222,34 Kč na bankovním účtu č. 2XXXXXX, která byla zajištěna na základě usnesení policejního orgánu Generálního ředitelství cel ze dne 26.2.2019, č.j. 10486-7/2019-900000-751.5,

### Obviněná společnost XXXXX

podle § 240 odst. 3 trestního zákoníku za použití § 16 zákona č. 418/2011 Sb., o trestní odpovědnosti právnických osob a řízení proti nim (dále jen „zákon o trestní odpovědnosti právnických osob“), **k trestu zrušení právnické osoby** a podle § 19 zákona o trestní odpovědnosti právnických osob a podle § 71 odst. 1 trestního zákoníku k trestu **propadnutí náhradní hodnoty**, a to finanční částky ve výši 1.248.541,97 Kč, která se nachází na bankovním účtu Generální inspekce bezpečnostních sborů č. 6015-6005881/0710, vedeném u České národní banky, se sídlem Praha 1, Na Příkopě 28.

Podle § 229 odst. 1 trestního řádu se poškozený subjekt Česká republika zastoupená Finančním úřadem pro Jihomoravský kraj, se sídlem 602 00 Brno, Náměstí Svobody 4, odkazuje s uplatněným nárokem na náhradu majetkové škody na řízení ve věcech občanskoprávních.

### Odůvodnění:

Vzhledem k tomu, že po vyhlášení rozsudku se státní zástupce, obviněný P.G. a zmocněnec obviněné právnické osoby XXXXX JUDr. Martin Klimo vzdali práva odvolání a prohlásili, že netrvali na písemném vyhotovení odůvodnění tohoto rozsudku, přičemž obviněný P.G. zároveň prohlásil, že si nepřeje, aby v jeho prospěch podaly odvolání jiné oprávněné osoby, byl dle § 129 odst. 2 trestního řádu vyhotoven zjednodušený rozsudek, který takové odůvodnění výroku o vině, právní kvalifikaci a trestu neobsahuje.

Shodu s propisem potvrzuje: Beranová Nina

Poškozený subjekt Česká republika, zastoupená Finančním úřadem pro Jihomoravský kraj, se sídlem náměstí Svobody 4, Brno, se připojil s nárokem na náhradu škody proti P.G. ve výši 26.564.705,77 Kč (č. l. 29213). V tomto přípise poukázal na to, že škoda byla celkově vyčíslena na 44.301.701,83 Kč za všechna zdaňovací období od ledna 2015 do února 2019, avšak některá z motorových vozidel již byla policejním orgánem po zabrání jako náhradní hodnoty prodána. Výtěžek byl již na účet správce daně připsán, a to ve výši 17.736.996,06 Kč.

Po zvážení všech rozhodných okolností dospěl soud k závěru, že aktuálně je velmi sporné, zda P.G. individuálně odpovídá za škodu vzniklou v přímé příčinné souvislosti s jeho trestným jednáním právě ve výši 26.564.705,77 Kč, když ostatně poškozený subjekt ve svém přípise poukazuje i na vlastnictví dvou osobních motorových vozidel společností XXXXX, která je ostatně sama v procesním postavení obžalovaného. Nálezací soud se ztotožnil se závěrečným návrhem státního zástupce, aby poškozený subjekt byl odkázán na řízení ve věcech občanskoprávních, neboť veškeré úhrady, které původně poškozený subjekt požadoval, byly provedeny. Kromě toho byly učiněny kroky v daňovém řízení, byla ukončena veškerá vedená řízení a byla doměřena daň. Podle názoru nálezacího soudu by další dokazování k uplatněnému nároku na náhradu škody překročilo smysl a účel trestního řízení v němž bylo rozhodováno o schválení dohody o vině a trestu. S odkazem na ustanovení § 229 odst. 1 trestního řádu, proto byl poškozený subjekt s uplatněným nárokem na náhradu škody odkázán na řízení ve věcech občanskoprávních.

#### **Poučení:**

**Proti tomuto rozsudku je možné podat odvolání pouze v případě, že není v souladu s dohodou o vině a trestu, jejíž schválení státní zástupce soudu navrhl, a to do 8 dnů ode dne doručení jeho opisu k Vrchnímu soudu v Olomouci prostřednictvím Krajského soudu v Brně.**

**Poškozený, který uplatnil nárok na náhradu škody nebo nemajetkové újmy nebo na vydání bezdůvodného obohacení, může proti tomuto rozsudku 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.**

**Osoba oprávněná napadat rozsudek pro nesprávnost některého jeho výroku jej může napadat také proto, že takový výrok učiněn nebyl, jakož i pro porušení ustanovení o řízení předcházejícím rozsudku, jestliže toto porušení mohlo způsobit, že výrok je nesprávný, nebo že chybí.**

**Odvolání musí být v zákonné lhůtě případně v další lhůtě určené předsedou senátu odůvodněno tak, aby bylo patrné, v kterých výrocích je rozsudek napadán a jaké vady jsou rozsudku nebo řízení, které mu předcházelo, vytýkány. Státní zástupce je povinen uvést, zda odvolání podává, byť i z části, ve prospěch nebo v neprospěch obžalovaného.**

**Odvolacím soudem bude odmítnuto odvolání, které nesplňuje náležitosti obsahu odvolání.**

**Odvolacím soudem bude zamítnuto odvolání, bylo-li podáno osobou, která se odvolání výslovně vzdala.**

Brno 25 dubna 2024

JUDr. Jaroslava Bartošová v. r.  
předsedkyně senátu

Shodu s propisem potvrzuje: Beranová Nina