



ČESKÁ REPUBLIKA

**ROZSUDEK**

**JMÉNEM REPUBLIKY**

Krajský soud v Brně rozhodl ve veřejném zasedání dne 19. února 2025 v senátě složeném z předsedkyně senátu Mgr. Hany Kurfírtové a přísedících Mgr. Barbory Zachovalové a Andrey Krejčířové, DiS.,

**takto:**

- I. Krajský soud v Brně podle § 314r odst. 4 trestního řádu schvaluje dohodu o vině a trestu ze dne 14. 11. 2024 č.j. 2 KZV 22/2024-75, která byla uzavřena ve věci vedené u Krajského soudu v Brně pod spisovou značkou 53 T 1/2025 mezi státní zástupkyní Krajského státního zastupitelství v Brně Mgr. Janou Vítkovou a obviněnými K. P., J. Š. a XXXXX, zastoupenou zmocněncem v substituci Mgr. Eliškou Jáchimovou, všichni obvinění zastoupení obhájcem Mgr. Zdenkou Seemanovou, ve znění úprav provedených za souhlasu stran u veřejného zasedání dne 19. 2. 2025.

II. A **obvinění**

**K. P.**, nar. XXXXX, obchodní manažer společnosti XXXXX, trvale bytem (a adresa pro doručování) XXXXX,

**J. Š.**, nar. XXXXX, generální ředitel společnosti XXXXX, trvale bytem XXXXX,

právnícká osoba **XXXXXX**, IČ XXXXX, sídlem XXXXX, podle § 34 odst. 2 zákona č. 418/2011 Sb., o trestní odpovědnosti právnických osob a řízení proti nim, zastoupená zmocněncem JUDr. Jiřím Váňou, advokátem se sídlem Praha 1, Na Florenci 1332/23,

jsou vinni, že

**I. K. P. a J. Š.**

v období od července 2021 nejméně do března 2024 ve Velkém Přítočně, Praze, Brně a jinde J. Š. jako společník a jediný jednatel a K. P. jako společník a současně obchodní ředitel obchodní společnosti XXXXX, IČ: XXXXX, se sídlem XXXXX, spolu s osobou ovládající namísto jednatelů v období od července 2021 do nejméně 27. 10. 2023 společnost XXXXX s.r.o., IČ: XXXXX, se sídlem XXXXX, a následně v období od 29. 8. 2023 společnost XXXXX, s.r.o., IČ: XXXXX, se sídlem XXXXX, a od počátku listopadu 2022 spolu se spolupracující osobou, která pomáhala s řízením společnosti XXXXX s.r.o., a od 29. 8. 2023 společnosti XXXXX, s.r.o.,

v úmyslu ke škodě České republiky soustavně krátit daňovou povinnost na dani z přidané hodnoty, stanovenou zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, a získat tak neoprávněný majetkový prospěch, po vzájemné dohodě při dovozu hygienického a drogistického zboží ze třetích zemí, zejména od srbské společnosti "XXXXX", se sídlem XXXXX, od ukrajinské společnosti XXXXX, se sídlem XXXXX, a při pořízení zboží z jiného členského státu Evropské unie od polské společnosti XXXXX, se sídlem XXXXX, vytvořili podvodné řetězce obchodních společností, v nichž se společnost XXXXX nacházela na pozici „Profit Taker“, jejíž zaměstnanci z pokynů J.Š. a K.P. objednávali zboží od uvedených dodavatelů, domlouvali dodací podmínky, zajistili proclení zboží celním deklarantem společností XXXXX, především u Celního úřadu pro Středočeský kraj, Územní pracoviště Rudná, a přebírali zboží od daných dodavatelů, přičemž s cílem zakrýt, že skutečným pořizovatelem zboží povinným odvést daň z přidané hodnoty z pořízení zboží ze třetí země nebo z jiného členského státu Evropské unie je společnost XXXXX, zaměstnanci společnosti z pokynů J.Š. a K.P. následně posílali formální objednávky zboží společnosti XXXXX s.r.o. a následně XXXXX, s.r.o. a na základě takto zaslaných údajů osoby působící v daných společnostech vystavovaly faktury jménem společností XXXXX s.r.o. a následně XXXXX, s.r.o. pro odběratele XXXXX, které zaměstnanci XXXXX z pokynů J.Š. a K.P. uhradili na účet XXXXX s.r.o. a následně XXXXX, s.r.o. a upozornili osoby působící v daných společnostech, že mají uhradit zboží dodavatelským společností, které to učinily, přičemž dodavatelské společnosti pak zboží po jeho případném proclení dopravily přímo do skladů společnosti XXXXX,

přičemž takto vystavené doklady společností XXXXX s.r.o. a od 10. 10. 2023 společností XXXXX, s.r.o. nechali J. Š. a K. P. zahrnout do účetní a daňové evidence společnosti XXXXX, ačkoliv věděli, že dané společnosti zboží nedodaly, neboť zboží bylo společnosti XXXXX dodáno přímo ze třetí země nebo z jiného členského státu a společnost XXXXX tak měla přiznat daň z pořízení takového zboží, a na základě účetních dokladů společnosti XXXXX s.r.o. a od 10. 10. 2023 společnosti XXXXX, s.r.o. v kontrolních hlášení a přiznáních k dani z přidané hodnoty společnosti XXXXX v rozporu s § 72 a § 73 zákona o DPH uplatnili neoprávněně nárok na odpočet daně na vstupu, když následně J. Š. podal u místně příslušného správce daně Finanční úřad pro Středočeský kraj, Územní pracoviště v Kladně:

1. dne 16. 8. 2021 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období červenec 2021, ve kterém neoprávněně uplatnili nárok na odpočet DPH z přijatých zdanitelných plnění dle faktur

<b>dodavatel</b>	<b>faktura číslo</b>	<b>DPPD</b>	<b>základ daně</b>	<b>DPH</b>
XXXXXX s.r.o.	FVE21001	14.7.2021	628.531,49	131.992,79
XXXXXX s.r.o.	FVE21002	16.7.2021	576.708,67	121.109,42
XXXXXX s.r.o.	FVE21003	20.7.2021	602.713,53	126.570,12
XXXXXX s.r.o.	FVE21004	28.7.2021	559.863,12	117.572,07

ačkoliv věděli, že plnění podle faktur nebylo poskytnuto, čímž zkrátili daň z přidané hodnoty ve výši 497.244 Kč;

2. dne 20. 9. 2021 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období srpen 2021, ve kterém neoprávněně uplatnili nárok na odpočet DPH z přijatých zdanitelných plnění dle faktur

<b>dodavatel</b>	<b>faktura číslo</b>	<b>DPPD</b>	<b>základ daně</b>	<b>DPH</b>
XXXXXX s.r.o.	FVE21008	3.8.2021	463.664,87	97.369,78
XXXXXX s.r.o.	FVE21009	3.8.2021	312.356,62	65.595,06
XXXXXX s.r.o.	FVE21010	3.8.2021	622.531,05	130.732,36
XXXXXX s.r.o.	FVE21018	17.8.2021	381.976,56	80.215,61
XXXXXX s.r.o.	FVE21019	24.8.2021	513.950,93	107.929,99
XXXXXX s.r.o.	FVE21020	24.8.2021	69.012,21	14.492,77

ačkoliv věděli, že plnění podle faktur nebylo poskytnuto, čímž zkrátili daň z přidané hodnoty ve výši 496.335 Kč;

3. dne 22. 10. 2021 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období září 2021, ve kterém neoprávněně uplatnili nárok na odpočet DPH z přijatých zdanitelných plnění dle faktur

<b>dodavatel</b>	<b>faktura číslo</b>	<b>DPPD</b>	<b>základ daně</b>	<b>DPH</b>
XXXXXX s.r.o.	FV210069	2.9.2021	100.000,00	21.000,00
XXXXXX s.r.o.	FVE21023	1.9.2021	558.562,55	117.298,35
XXXXXX s.r.o.	FVE21028	6.9.2021	568.241,48	119.331,14
XXXXXX s.r.o.	FVE21029	7.9.2021	247.908,57	52.061,12
XXXXXX s.r.o.	FVE21030	13.9.2021	604.664,68	126.980,85
XXXXXX s.r.o.	FVE21031	15.9.2021	556.972,05	116.964,63
XXXXXX s.r.o.	FVE21032	21.9.2021	573.346,81	120.402,92

ačkoliv věděli, že plnění podle faktur nebylo poskytnuto, čímž zkrátili daň z přidané hodnoty ve výši 674.039 Kč;

4. dne 23. 11. 2021 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období říjen 2021, ve kterém neoprávněně uplatnili nárok na odpočet DPH z přijatých zdanitelných plnění dle faktur

<b>dodavatel</b>	<b>faktura číslo</b>	<b>DPPD</b>	<b>základ daně</b>	<b>DPH</b>
XXXXXX s.r.o.	FVE21033	1.10.2021	518.722,28	108.931,69
XXXXXX s.r.o.	FVE21034	5.10.2021	660.365,86	138.676,84
XXXXXX s.r.o.	FVE21037	6.10.2021	591.718,44	124.261,47
XXXXXX s.r.o.	FVE21038	13.10.2021	600.349,15	126.073,34
XXXXXX s.r.o.	FV210134	21.10.2021	88.880,00	18.664,80
XXXXXX s.r.o.	FV210133	21.10.2021	46.060,00	9.672,60
XXXXXX s.r.o.	FVE21046	27.10.2021	516.990,20	108.568,61

ačkoliv věděli, že plnění podle faktur nebylo poskytnuto, čímž zkrátili daň z přidané hodnoty ve výši 634.849 Kč;

5. dne 22. 12. 2021 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období listopad 2021, ve kterém neoprávněně uplatnili nárok na odpočet DPH z přijatých zdanitelných plnění dle faktur

<b>dodavatel</b>	<b>faktura číslo</b>	<b>DPPD</b>	<b>základ daně</b>	<b>DPH</b>
XXXXXX s.r.o.	FVE21050	1.11.2021	529.984,31	111.297,37
XXXXXX s.r.o.	FVE21055	2.11.2021	670.751,56	140.858,94
XXXXXX s.r.o.	FVE21056	3.11.2021	501.213,94	105.255,00
XXXXXX s.r.o.	FVE21057	4.11.2021	612.283,51	128.579,99
XXXXXX s.r.o.	FVE21065	8.11.2021	268.480,15	56.380,94
XXXXXX s.r.o.	FVE21071	19.11.2021	569.311,17	119.555,88
XXXXXX s.r.o.	FVE21072	23.11.2021	617.226,83	129.618,04
XXXXXX s.r.o.	FVE21077	26.11.2021	548.989,82	115.287,87
XXXXXX s.r.o.	FVE21076	24.11.2021	35.779,74	7.513,69

ačkoliv věděli, že plnění podle faktur nebylo poskytnuto, čímž zkrátili daň z přidané hodnoty ve výši 914.347 Kč;

6. dne 25. 1. 2022 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období prosinec 2021, ve kterém neoprávněně uplatnili nárok na odpočet DPH z přijatých zdanitelných plnění dle faktur

<b>dodavatel</b>	<b>faktura číslo</b>	<b>DPPD</b>	<b>základ daně</b>	<b>DPH</b>
XXXXXX s.r.o.	FVE21083	1.12.2021	692.172,40	145.357,23
XXXXXX s.r.o.	FVE21084	1.12.2021	565.987,27	118.857,67
XXXXXX s.r.o.	FVE21085	1.12.2021	558.104,65	117.203,13
XXXXXX s.r.o.	FVE21086	6.12.2021	786.979,83	165.265,78
XXXXXX s.r.o.	FV210217	6.12.2021	15.640,00	3.284,40
XXXXXX s.r.o.	FV210218	6.12.2021	133.500,00	28.035,00
XXXXXX s.r.o.	FVE21098	14.12.2021	661.015,24	138.813,20
XXXXXX s.r.o.	FVE21099	14.12.2021	572.783,16	120.284,55

ačkoliv věděli, že plnění podle faktur nebylo poskytnuto, čímž zkrátili daň z přidané hodnoty ve výši 837.100 Kč;

7. dne 21. 2. 2022 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období leden 2022, ve kterém neoprávněně uplatnili nárok na odpočet DPH z přijatých zdanitelných plnění dle faktur

<b>dodavatel</b>	<b>faktura číslo</b>	<b>DPPD</b>	<b>základ daně</b>	<b>DPH</b>
XXXXXX s.r.o.	FVE22002	3.1.2022	387.281,26	81.329,33
XXXXXX s.r.o.	FVE22001	3.1.2022	571.590,82	120.034,51
XXXXXX s.r.o.	FV220019	4.1.2022	150.000,00	31.500,00
XXXXXX s.r.o.	FVE22005	12.1.2022	73.240,85	15.380,72
XXXXXX s.r.o.	FVE22004	5.1.2022	42.456,15	8.915,77
XXXXXX s.r.o.	FVE22006	18.1.2022	414.822,30	87.112,92

ačkoliv věděli, že plnění podle faktur nebylo poskytnuto, čímž zkrátili daň z přidané hodnoty ve výši 344.237 Kč;

8. dne 23. 3. 2022 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období únor 2022, ve kterém neoprávněně uplatnili nárok na odpočet DPH z přijatých zdanitelných plnění dle faktur

<b>dodavatel</b>	<b>faktura číslo</b>	<b>DPPD</b>	<b>základ daně</b>	<b>DPH</b>
XXXXXX s.r.o.	FVE22014	2.2.2022	710.868,17	149.283,81
XXXXXX s.r.o.	FVE22015	8.2.2022	257.486,01	54.072,16
XXXXXX s.r.o.	FVE22019	16.2.2022	550.575,27	115.620,89
XXXXXX s.r.o.	FVE22020	16.2.2022	587.490,51	123.373,49
XXXXXX s.r.o.	FV220081	16.2.2022	89.800,00	18.858,00
XXXXXX s.r.o.	FVE22023	23.2.2022	590.301,54	123.963,63

ačkoliv věděli, že plnění podle faktur nebylo poskytnuto, čímž zkrátili daň z přidané hodnoty ve výši 585.171 Kč;

9. dne 21. 4. 2022 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období březen 2022, ve kterém neoprávněně uplatnili nárok na odpočet DPH z přijatých zdanitelných plnění dle faktur

dodavatel	faktura číslo	DPPD	základ daně	DPH
XXXXXX s.r.o.	FVE22031	2.3.2022	549.584,61	115.413,24
XXXXXX s.r.o.	FVE22032	16.3.2022	821.531,14	172.521,63
XXXXXX s.r.o.	FVE22036	21.3.2022	598.493,72	125.683,94
XXXXXX s.r.o.	FVE22037	21.3.2022	375.382,08	78.830,49
XXXXXX s.r.o.	FVE22039	22.3.2022	584.010,32	122.642,98
XXXXXX s.r.o.	FVE22038	22.3.2022	12.938,89	2.717,10
XXXXXX s.r.o.	FV220128	23.3.2022	87.500,00	18.375,00
XXXXXX s.r.o.	FVE22044	28.3.2022	85.811,92	18.020,49
XXXXXX s.r.o.	FVE22043	25.3.2022	583.625,11	122.562,25
XXXXXX s.r.o.	FVE22046	30.3.2022	616.011,77	129.363,10

ačkoliv věděli, že plnění podle faktur nebylo poskytnuto, čímž zkrátili daň z přidané hodnoty ve výši 906.130 Kč;

10. dne 23. 5. 2022 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období duben 2022, ve kterém neoprávněně uplatnili nárok na odpočet DPH z přijatých zdanitelných plnění dle faktur

dodavatel	faktura číslo	DPPD	základ daně	DPH
XXXXXX s.r.o.	FVE22051	4.4.2022	431.154,26	90.542,65
XXXXXX s.r.o.	FVE22056	19.4.2022	566.578,91	118.982,80
XXXXXX s.r.o.	FVE22057	19.4.2022	627.447,47	131.764,95
XXXXXX s.r.o.	FVE22059	20.4.2022	519.145,80	109.020,99
XXXXXX s.r.o.	FVE22058	19.4.2022	55.419,72	11.638,10
XXXXXX s.r.o.	FVE22061	26.4.2022	259.398,03	54.473,70

ačkoliv věděli, že plnění podle faktur nebylo poskytnuto, čímž zkrátili daň z přidané hodnoty ve výši 516.423 Kč;

11. dne 21. 6. 2022 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období květen 2022, ve kterém neoprávněně uplatnili nárok na odpočet DPH z přijatých zdanitelných plnění dle faktur

dodavatel	faktura číslo	DPPD	základ daně	DPH
XXXXXX s.r.o.	FV22066	3.5.2022	102.932,12	21.615,86
XXXXXX s.r.o.	FVE22072	9.5.2022	556.099,06	116.780,89
XXXXXX s.r.o.	FVE22080	24.5.2022	572.391,57	120.202,54
XXXXXX s.r.o.	FVE22084	31.5.2022	573.752,86	120.488,42
XXXXXX s.r.o.	FVE22083	31.5.2022	590.249,50	123.953,27

ačkoliv věděli, že plnění podle faktur nebylo poskytnuto, čímž zkrátili daň z přidané hodnoty ve výši 503.040 Kč;

12. dne 25. 7. 2022 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období červen 2022, ve kterém neoprávněně uplatnili nárok na odpočet DPH z přijatých zdanitelných plnění dle faktur

<b>dodavatel</b>	<b>faktura číslo</b>	<b>DPPD</b>	<b>základ daně</b>	<b>DPH</b>
XXXXXX s.r.o.	FVE22086	8.6.2022	710.091,06	149.119,60
XXXXXX s.r.o.	FVE22087	8.6.2022	600.740,00	126.155,83
XXXXXX s.r.o.	FV220229	10.6.2022	75.040,00	15.758,40
XXXXXX s.r.o.	FV220228	10.6.2022	88.940,00	18.677,40
XXXXXX s.r.o.	FVE22088	8.6.2022	715.128,44	150.177,66
XXXXXX s.r.o.	FVE22089	13.6.2022	289.802,22	60.858,86
XXXXXX s.r.o.	FVE22090	14.6.2022	613.756,44	128.889,09
XXXXXX s.r.o.	FVE22091	28.6.2022	671.042,95	140.920,36

ačkoliv věděli, že plnění podle faktur nebylo poskytnuto, čímž zkrátili daň z přidané hodnoty ve výši 790.557 Kč;

13. dne 17. 8. 2022 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období červenec 2022, ve kterém neoprávněně uplatnili nárok na odpočet DPH z přijatých zdanitelných plnění dle faktur

<b>dodavatel</b>	<b>faktura číslo</b>	<b>DPPD</b>	<b>základ daně</b>	<b>DPH</b>
XXXXXX s.r.o.	FVE22097	12.7.2022	542.990,97	114.028,39
XXXXXX s.r.o.	FVE221000	15.7.2022	38.559,59	8.097,48
XXXXXX s.r.o.	FVE22096	7.7.2022	36.095,04	7.579,89
XXXXXX s.r.o.	FVE22101	19.7.2022	607.752,42	127.628,47
XXXXXX s.r.o.	FVE22102	21.7.2022	557.040,97	116.978,94
XXXXXX s.r.o.	FVE22103	26.7.2022	286.422,08	60.148,78

ačkoliv věděli, že plnění podle faktur nebylo poskytnuto, čímž zkrátili daň z přidané hodnoty ve výši 434.461 Kč;

14. dne 20. 9. 2022 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období srpen 2022, ve kterém neoprávněně uplatnili nárok na odpočet DPH z přijatých zdanitelných plnění dle faktur

<b>dodavatel</b>	<b>faktura číslo</b>	<b>DPPD</b>	<b>základ daně</b>	<b>DPH</b>
XXXXXX s.r.o.	FVE22108	3.8.2022	569.630,49	119.622,63
XXXXXX s.r.o.	FVE22109	3.8.2022	570.008,04	119.702,00
XXXXXX s.r.o.	FVE22110	4.8.2022	713.914,77	149.922,79
XXXXXX s.r.o.	FVE22111	9.8.2022	607.928,85	127.665,30
XXXXXX s.r.o.	FVE22113	10.8.2022	622.894,95	130.808,19
XXXXXX s.r.o.	FVE22112	10.8.2022	702.907,15	147.610,99
XXXXXX s.r.o.	FVE22115	16.8.2022	840.026,10	176.406,02
XXXXXX s.r.o.	FVE22114	16.8.2022	618.332,90	129.850,32
XXXXXX s.r.o.	FVE22122	24.8.2022	624.937,93	131.237,82

ačkoliv věděli, že plnění podle faktur nebylo poskytnuto, čímž zkrátili daň z přidané hodnoty ve výši 1.232.826 Kč;

15. dne 24. 10. 2022 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období září 2022, ve kterém neoprávněně uplatnili nárok na odpočet DPH z přijatých zdanitelných plnění dle faktur

<b>dodavatel</b>	<b>faktura číslo</b>	<b>DPPD</b>	<b>základ daně</b>	<b>DPH</b>
XXXXXX s.r.o.	FV220306	7.9.2022	656.096,30	137.780,75
XXXXXX s.r.o.	FV220317	8.9.2022	121.680,00	25.552,80
XXXXXX s.r.o.	FV220315	8.9.2022	100.000,00	21.000,00
XXXXXX s.r.o.	FV220316	8.9.2022	91.476,00	19.209,96
XXXXXX s.r.o.	FVE22123	14.9.2022	643.910,66	135.221,65
XXXXXX s.r.o.	FVE22132	29.9.2022	751.136,93	157.739,43
XXXXXX s.r.o.	FVE22134	30.9.2022	288.231,55	60.528,77

ačkoliv věděli, že plnění podle faktur nebylo poskytnuto, čímž zkrátili daň z přidané hodnoty ve výši 557.033 Kč;

16. dne 24. 11. 2022 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období říjen 2022, ve kterém neoprávněně uplatnili nárok na odpočet DPH z přijatých zdanitelných plnění dle faktur

<b>dodavatel</b>	<b>faktura číslo</b>	<b>DPPD</b>	<b>základ daně</b>	<b>DPH</b>
XXXXXX s.r.o.	FVE22137	6.10.2022	608.176,84	127.717,37
XXXXXX s.r.o.	FVE22138	6.10.2022	866.840,96	182.036,95
XXXXXX s.r.o.	FVE22139	10.10.2022	766.507,80	160.966,72
XXXXXX s.r.o.	FVE22141	13.10.2022	712.529,07	149.631,80
XXXXXX s.r.o.	FVE22142	14.10.2022	664.881,64	139.625,92
XXXXXX s.r.o.	FVE22143	17.10.2022	680.317,10	142.867,61

ačkoliv věděli, že plnění podle faktur nebylo poskytnuto, čímž zkrátili daň z přidané hodnoty ve výši 902.846 Kč;

17. dne 19. 12. 2022 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období listopad 2022, ve kterém neoprávněně uplatnili nárok na odpočet DPH z přijatých zdanitelných plnění dle faktur

<b>dodavatel</b>	<b>faktura číslo</b>	<b>DPPD</b>	<b>základ daně</b>	<b>DPH</b>
XXXXXX s.r.o.	FVE22145	1.11.2022	561.168,28	117.846,06
XXXXXX s.r.o.	FVE22146	1.11.2022	887.789,38	186.436,13
XXXXXX s.r.o.	FV220365	1.11.2022	201.880,00	42.394,80
XXXXXX s.r.o.	FV220385	4.11.2022	22.680,00	4.762,80
XXXXXX s.r.o.	FVE22147	8.11.2022	314.231,08	65.988,59
XXXXXX s.r.o.	FVE22152	16.11.2022	10.089,88	2.118,96
XXXXXX s.r.o.	FVE22159	22.11.2022	652.446,34	137.014,16
XXXXXX s.r.o.	FVE22158	22.11.2022	603.961,14	126.832,07

ačkoliv věděli, že plnění podle faktur nebylo poskytnuto, čímž zkrátili daň z přidané hodnoty ve výši 683.393 Kč;



18. dne 23. 1. 2023 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období prosinec 2022, ve kterém neoprávněně uplatnili nárok na odpočet DPH z přijatých zdanitelných plnění dle faktur

<b>dodavatel</b>	<b>faktura číslo</b>	<b>DPPD</b>	<b>základ daně</b>	<b>DPH</b>
XXXXXX s.r.o.	FVE22166	6.12.2022	690.005,69	144.902,33
XXXXXX s.r.o.	FVE22197	13.12.2022	629.983,68	132.296,96
XXXXXX s.r.o.	FVE22199	20.12.2022	472.065,57	99.133,99
XXXXXX s.r.o.	FVE22200	20.12.2022	603.795,14	126.797,52

ačkoliv věděli, že plnění podle faktur nebylo poskytnuto, čímž zkrátili daň z přidané hodnoty ve výši 503.130 Kč;

19. dne 23. 2. 2023 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období leden 2023, ve kterém neoprávněně uplatnili nárok na odpočet DPH z přijatých zdanitelných plnění dle faktur

<b>dodavatel</b>	<b>faktura číslo</b>	<b>DPPD</b>	<b>základ daně</b>	<b>DPH</b>
XXXXXX s.r.o.	FVE23003	13.1.2023	669.538,18	140.603,03
XXXXXX s.r.o.	FV230022	16.1.2023	150.000,00	31.500,00
XXXXXX s.r.o.	FVE23004	23.1.2023	683.383,39	143.510,50
XXXXXX s.r.o.	FVE23005	23.1.2023	465.929,78	97.845,26
XXXXXX s.r.o.	FVE23006	27.1.2023	635.760,12	133.509,62
XXXXXX s.r.o.	FVE23007	30.1.2023	554.010,35	116.342,17

ačkoliv věděli, že plnění podle faktur nebylo poskytnuto, čímž zkrátili daň z přidané hodnoty ve výši 663.310 Kč;

20. dne 22. 3. 2023 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období únor 2023, ve kterém neoprávněně uplatnili nárok na odpočet DPH z přijatých zdanitelných plnění dle faktur

<b>dodavatel</b>	<b>faktura číslo</b>	<b>DPPD</b>	<b>základ daně</b>	<b>DPH</b>
XXXXXX s.r.o.	FV230055	2.2.2023	49.000,00	10.290,00
XXXXXX s.r.o.	FVE23013	6.2.2023	634.792,96	133.306,52
XXXXXX s.r.o.	FVE23014	9.2.2023	541.197,61	113.651,51
XXXXXX s.r.o.	FVE23019	20.2.2023	174.409,12	36.625,92
XXXXXX s.r.o.	FVE23020	21.2.2023	754.243,18	158.391,07

ačkoliv věděli, že plnění podle faktur nebylo poskytnuto, čímž zkrátili daň z přidané hodnoty ve výši 452.265 Kč;

21. dne 24. 4. 2023 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období březen 2023, ve kterém neoprávněně uplatnili nárok na odpočet DPH z přijatých zdanitelných plnění dle faktur

dodavatel	faktura číslo	DPPD	základ daně	DPH
XXXXXX s.r.o.	FV230110	22.3.2023	89.795,00	18.856,95
XXXXXX s.r.o.	FVE23024	1.3.2023	611.001,06	128.310,23
XXXXXX s.r.o.	FVE23025	1.3.2023	485.166,31	101.884,93
XXXXXX s.r.o.	FVE23026	3.3.2023	628.504,01	131.985,85
XXXXXX s.r.o.	FVE23027	14.3.2023	586.210,86	123.104,29
XXXXXX s.r.o.	FVE23029	20.3.2023	359.442,38	75.482,91
XXXXXX s.r.o.	FVE23030	20.3.2023	771.676,52	162.052,07
XXXXXX s.r.o.	FVE23035	21.3.2023	588.211,12	123.524,33

ačkoliv věděli, že plnění podle faktur nebylo poskytnuto, čímž zkrátili daň z přidané hodnoty ve výši 865.201 Kč;

22. dne 23. 5. 2023 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období duben 2023, ve kterém neoprávněně uplatnili nárok na odpočet DPH z přijatých zdanitelných plnění dle faktur

dodavatel	faktura číslo	DPPD	základ daně	DPH
XXXXXX s.r.o.	FV230150	4.4.2023	141.600,00	29 736,00
XXXXXX s.r.o.	FV230151	4.4.2023	89.280,00	18 748,80
XXXXXX s.r.o.	FVE23043	3.4.2023	564.370,74	118 517,86
XXXXXX s.r.o.	FVE23044	12.4.2023	573.748,35	120 487,16
XXXXXX s.r.o.	FVE23045	12.4.2023	599.805,13	125 959,09
XXXXXX s.r.o.	FVE23055	20.4.2023	522.969,40	109 823,58
XXXXXX s.r.o.	FVE23066	27.4.2023	650.416,55	136 587,48

ačkoliv věděli, že plnění podle faktur nebylo poskytnuto, čímž zkrátili daň z přidané hodnoty ve výši 659.859 Kč;

23. dne 20. 6. 2023 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období květen 2023, ve kterém neoprávněně uplatnili nárok na odpočet DPH z přijatých zdanitelných plnění dle faktur

dodavatel	faktura číslo	DPPD	základ daně	DPH
XXXXXX s.r.o.	FV230201	3.5.2023	24.950,00	5.239,50
XXXXXX s.r.o.	23078	15.5.2023	620.611,33	130.328,40
XXXXXX s.r.o.	FVE23082	18.5.2023	585.211,34	122.894,44
XXXXXX s.r.o.	FVE23087	22.5.2023	557.526,05	117.080,49
XXXXXX s.r.o.	FVE23092	26.5.2023	507.458,35	106.566,27
XXXXXX s.r.o.	FVE23096	31.5.2023	554.479,47	116.440,68

ačkoliv věděli, že plnění podle faktur nebylo poskytnuto, čímž zkrátili daň z přidané hodnoty ve výši 598.549 Kč;

24. dne 24. 7. 2023 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období červen 2023, ve kterém neoprávněně uplatnili nárok na odpočet DPH z přijatých zdanitelných plnění dle faktur

<b>dodavatel</b>	<b>faktura číslo</b>	<b>DPPD</b>	<b>základ daně</b>	<b>DPH</b>
XXXXXX s.r.o.	FV230268	5.6.2023	80.000,00	16.800,00
XXXXXX s.r.o.	FV230280	8.6.2023	47.310,00	9.935,10
XXXXXX s.r.o.	FV230281	8.6.2023	62.868,00	13.202,28
XXXXXX s.r.o.	FV230288	12.6.2023	89.010,00	18.692,10
XXXXXX s.r.o.	FV230289	12.6.2023	35.700,00	7.497,00
XXXXXX s.r.o.	FVE23099	6.6.2023	540.865,66	113.581,79
XXXXXX s.r.o.	FVE23101	12.6.2023	184.521,67	38.749,56
XXXXXX s.r.o.	FVE23102	13.6.2023	599.218,36	125.835,86
XXXXXX s.r.o.	FVE23103	15.6.2023	651.796,76	136.877,33
XXXXXX s.r.o.	FVE23104	19.6.2023	511.659,50	107.448,50
XXXXXX s.r.o.	FVE23105	20.6.2023	586.637,96	123.193,97
XXXXXX s.r.o.	FVE23109	22.6.2023	571.844,29	120.087,30

ačkoliv věděli, že plnění podle faktur nebylo poskytnuto, čímž zkrátili daň z přidané hodnoty ve výši 831.900 Kč;

25. dne 24. 8. 2023 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období červenec 2023, ve kterém neoprávněně uplatnili nárok na odpočet DPH z přijatých zdanitelných plnění dle faktur

<b>dodavatel</b>	<b>faktura číslo</b>	<b>DPPD</b>	<b>základ daně</b>	<b>DPH</b>
XXXXXX s.r.o.	FV230350	24.7.2023	78.750,00	16.537,50
XXXXXX s.r.o.	FV230351	24.7.2023	91.650,00	19.246,50
XXXXXX s.r.o.	FV230352	24.7.2023	57.150,00	12.001,50
XXXXXX s.r.o.	FVE23120	10.7.2023	545.435,04	114.541,36
XXXXXX s.r.o.	FVE23121	11.7.2023	585.764,95	123.010,65
XXXXXX s.r.o.	FVE23132	20.7.2023	709.400,17	148.974,04
XXXXXX s.r.o.	FVE23133	25.7.2023	580.549,62	121.915,43

ačkoliv věděli, že plnění podle faktur nebylo poskytnuto, čímž zkrátili daň z přidané hodnoty ve výši 556 226,98 Kč;

26. dne 21. 9. 2023 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období srpen 2023, ve kterém neoprávněně uplatnili nárok na odpočet DPH z přijatých zdanitelných plnění dle faktur

<b>dodavatel</b>	<b>faktura číslo</b>	<b>DPPD</b>	<b>základ daně</b>	<b>DPH</b>
XXXXXX s.r.o.	FV230410	31.8.2023	200.000,00	42.000,00
XXXXXX s.r.o.	FVE23143	1.8.2023	500.790,20	105.165,95
XXXXXX s.r.o.	FVE23144	1.8.2023	667.939,29	140.267,25
XXXXXX s.r.o.	FVE23149	9.8.2023	624.665,21	131.179,70
XXXXXX s.r.o.	FVE23152	15.8.2023	649.785,12	136.454,88
XXXXXX s.r.o.	FVE23153	17.8.2023	690.481,57	145.001,13
XXXXXX s.r.o.	FVE23154	24.8.2023	415.818,32	87.321,85
XXXXXX s.r.o.	FVE23155	28.8.2023	176.847,97	37.138,08
XXXXXX s.r.o.	FVE23156	30.8.2023	620.057,60	130.212,11
XXXXXX s.r.o.	FVE23157	31.8.2023	613.768,08	128.891,30

ačkoliv věděli, že plnění podle faktur nebylo poskytnuto, čímž zkrátili daň z přidané hodnoty ve výši 1.083.632 Kč;

27. dne 25. 10. 2023 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období září 2023, ve kterém neoprávněně uplatnili nárok na odpočet DPH z přijatých zdanitelných plnění dle faktur

<b>dodavatel</b>	<b>faktura číslo</b>	<b>DPPD</b>	<b>základ daně</b>	<b>DPH</b>
XXXXXX s.r.o.	FVE23172	6.9.2023	506.131,13	106.287,54
XXXXXX s.r.o.	FVE23173	12.9.2023	695.545,10	146.064,48

ačkoliv věděli, že plnění podle faktur nebylo poskytnuto, čímž zkrátili daň z přidané hodnoty ve výši 252.352 Kč;

28. dne 23. 11. 2023 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období říjen 2023, ve kterém neoprávněně uplatnili nárok na odpočet DPH z přijatých zdanitelných plnění dle faktur

<b>dodavatel</b>	<b>faktura číslo</b>	<b>DPPD</b>	<b>základ daně</b>	<b>DPH</b>
XXXXXX s.r.o.	FVE23181	4.10.2023	604.632,87	126.972,92
XXXXXX s.r.o.	FVE23182	5.10.2023	452.781,71	95.084,17
XXXXXX, s.r.o.	FV230014	27.9.2023	100.000,00	21.000,00
XXXXXX, s.r.o.	FV230057	10.10.2023	50.000,00	10.500,00
XXXXXX, s.r.o.	FV230056	10.10.2023	200.000,00	42.000,00
XXXXXX, s.r.o.	FVE230005	11.10.2023	681.953,15	143.210,17
XXXXXX, s.r.o.	FV230063	13.10.2023	155.300,00	32.613,00
XXXXXX, s.r.o.	FV230064	13.10.2023	81.600,00	17.136,00
XXXXXX, s.r.o.	FVE230006	16.10.2023	469.573,96	98.610,68
XXXXXX, s.r.o.	FV230069	24.10.2023	57.800,00	12.138,00
XXXXXX, s.r.o.	FVE230011	24.10.2023	459.812,36	96.560,60
XXXXXX, s.r.o.	FVE230013	25.10.2023	583.848,19	122.608,12
XXXXXX, s.r.o.	FVE230014	30.10.2023	612.817,61	128.691,70

ačkoliv věděli, že plnění podle faktur nebylo poskytnuto, čímž zkrátili daň z přidané hodnoty ve výši 947.125 Kč;

29. dne 19. 12. 2023 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období listopad 2023, ve kterém neoprávněně uplatnili nárok na odpočet DPH z přijatých zdanitelných plnění dle faktur

<b>dodavatel</b>	<b>faktura číslo</b>	<b>DPPD</b>	<b>základ daně</b>	<b>DPH</b>
XXXXXX, s.r.o.	FVE2023001	1.11.2023	705.562,87	148.168,20
XXXXXX, s.r.o.	FV230084	1.11.2023	66.240,00	13.910,40
XXXXXX, s.r.o.	FV230079	1.11.2023	50.700,00	10.647,00
XXXXXX, s.r.o.	FV230085	1.11.2023	49.900,00	10.479,00
XXXXXX, s.r.o.	FVE2023002	3.11.2023	816.013,65	171.362,88
XXXXXX, s.r.o.	FVE2023003	6.11.2023	307.685,15	64.613,88
XXXXXX, s.r.o.	FVE2023004	7.11.2023	560.029,06	117.606,10
XXXXXX, s.r.o.	FV230116	15.11.2023	50.000,00	10.500,00
XXXXXX, s.r.o.	FVE2023007	16.11.2023	416.172,58	87.396,35
XXXXXX, s.r.o.	FVE2023013	21.11.2023	597.486,91	125.473,25
XXXXXX, s.r.o.	FVE2023014	28.11.2023	178.533,71	37.492,08
XXXXXX, s.r.o.	FVE2023016	29.11.2023	214.914,16	45.131,98
XXXXXX, s.r.o.	FVE2023015	29.11.2023	633.758,91	133.089,37

ačkoliv věděli, že plnění podle faktur nebylo poskytnuto, čímž zkrátili daň z přidané hodnoty ve výši 975.870;

30. dne 24. 1. 2024. přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období prosinec 2023, ve kterém neoprávněně uplatnili nárok na odpočet DPH z přijatých zdanitelných plnění dle faktur

<b>dodavatel</b>	<b>faktura číslo</b>	<b>DPPD</b>	<b>základ daně</b>	<b>DPH</b>
XXXXXX, s.r.o.	FV230182	8.12.2023	50.000,00	10.500,00
XXXXXX, s.r.o.	FV230183	8.12.2023	59.600,00	12.516,00
XXXXXX, s.r.o.	FV230184	8.12.2023	250.000,00	52.500,00
XXXXXX, s.r.o.	FVE2023018	11.12.2023	809.010,76	169.892,25
XXXXXX, s.r.o.	FVE2023027	19.12.2023	667.715,08	140.220,17
XXXXXX, s.r.o.	FVE230021	5.12.2023	597.161,83	125.403,99

ačkoliv věděli, že plnění podle faktur nebylo poskytnuto, čímž zkrátili daň z přidané hodnoty ve výši 511.032 Kč;

31. dne 21. 2. 2024 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období leden 2024, ve kterém neoprávněně uplatnili nárok na odpočet DPH z přijatých zdanitelných plnění dle faktur

<b>dodavatel</b>	<b>faktura číslo</b>	<b>DPPD</b>	<b>základ daně</b>	<b>DPH</b>
XXXXXX, s.r.o.	24230031	22.1.2024	39.000,00	8.190,00
XXXXXX, s.r.o.	24230032	22.1.2024	80.000,00	16.800,00
XXXXXX, s.r.o.	24E2000001	4.1.2024	820.072,64	172.215,27
XXXXXX, s.r.o.	24E2000002	4.1.2024	45.765,21	9.610,70
XXXXXX, s.r.o.	24E2000004	17.1.2024	451.338,78	94.781,14
XXXXXX, s.r.o.	24E2000011	24.1.2024	785.676,08	164.991,97

ačkoliv věděli, že plnění podle faktur nebylo poskytnuto, čímž zkrátili daň z přidané hodnoty ve výši 466.589 Kč;

32. dne 25. 3. 2024 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období únor 2024, ve kterém neoprávněně uplatnili nárok na odpočet DPH z přijatých zdanitelných plnění dle faktur

<b>dodavatel</b>	<b>faktura číslo</b>	<b>DPPD</b>	<b>základ daně</b>	<b>DPH</b>
XXXXXX, s.r.o.	24230065	2.2.2024	39.000,00	8.190,00
XXXXXX, s.r.o.	24230060	2.2.2024	80.000,00	16.800,00
XXXXXX, s.r.o.	24230070	5.2.2024	80.000,00	16.800,00
XXXXXX, s.r.o.	24E2000012	14.2.2024	839.512,39	176.297,59

ačkoliv věděli, že plnění podle faktur nebylo poskytnuto, čímž zkrátili daň z přidané hodnoty ve výši 218.087 Kč;

čímž ke škodě České republiky zkrátili daň z přidané hodnoty za zdaňovací období červenec 2021 až únor 2024 v celkové výši 21.095.194 Kč, přičemž

K.P. jako společník obchodní společnosti XXXXXX byl ze své pozice obchodního ředitele v kontaktu s osobou ovládající společností XXXXXX s.r.o. a XXXXXX s.r.o., se kterou se domlouval na podmínkách spolupráce, stěžejně kontroloval objemy fyzicky naskladněného zboží a na jeho základě určoval den fakturace a užitý denní devizový kurz spolu s cenou zboží účtovanou společnostmi XXXXXX s.r.o. a následně XXXXXX, s.r.o. při fakturaci společnosti XXXXXX, jejímž zaměstnancům dával pokyny, aby poslali osobám působícím ve společnosti XXXXXX s.r.o. a XXXXXX s.r.o. takto stanovené podklady pro vystavení faktur a následně je informovali o tom, že

byly zaslány finanční prostředky od společnosti XXXXX s tím, že má uhradit dodávku dodavateli v zahraničí, a ačkoliv věděl, že na základě vystavených faktur společností XXXXX s.r.o. a následně XXXXX, s.r.o. nebylo dodáno zdanitelné plnění, přesto dal pokyn k tomu, aby společnost XXXXX uplatnila z předmětných dokladů neoprávněně nárok na odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu;

J.Š. jako společník a jediný jednatel společnosti XXXXX, byl v kontaktu s osobou ovládající společností XXXXX s.r.o. a XXXXX s.r.o., se kterou se domlouval na podmínkách spolupráce, stanovoval objemy, sortiment a ceny objednávaného zboží s termíny objednání, dával zaměstnancům XXXXX pokyny, aby ve chvíli, kdy objednají zboží v jiném členském státu nebo ve třetí zemi, sdělili dodavateli, že fakturu má vystavit místo společnosti XXXXX na společnost XXXXX s.r.o. a následně na XXXXX, s.r.o. a osobám působícím ve společnosti XXXXX s.r.o. a XXXXX s.r.o. poslat podklady pro vystavení faktury a následně osobu ovládající společností XXXXX s.r.o. a XXXXX s.r.o. informovat o tom, že mu byly zaslány finanční prostředky od společnosti XXXXX s tím, že má uhradit dodávku dodavateli v zahraničí, a ačkoliv věděl, že na základě vystavených faktur společností XXXXX s.r.o. a následně XXXXX, s.r.o. nebylo dodáno zdanitelné plnění, přesto dal pokyn k tomu, aby společnost XXXXX uplatnila z předmětných dokladů neoprávněně nárok na odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu a sám kontrolní hlášení a přiznání k dani z přidané hodnoty jménem společnosti XXXXX podal osoba ovládající dosadila jako jednatele společnosti XXXXX s.r.o., IČ: XXXXX, osobu T. P. a od 10. 3. 2023 T. S., a poté, co byla správcem daně rozšířena daňová kontrola u společnosti XXXXX s.r.o., dosadila do společnosti XXXXX, s.r.o., IČ XXXXX, která následně vystřídala jako dodavatel společnost XXXXX s.r.o., osobu Š. K., přičemž tyto společnosti namísto jednatelů ovládala a řídila, měla přístup do datových schránek, k internetovému bankovníctví, bankovním účtům a do e-mailových schránek společností, a namísto jednatelů společností jednala s K.P. a J.Š. o podmínkách spolupráce mezi jím ovládanými společnostmi a společností XXXXX, což řešili na pravidelných schůzkách zejména v sídle společnosti XXXXX, jménem ovládaných společností vystavovala faktury a prováděla platby a výběry hotovosti z jejích bankovních účtů, komunikovala se zaměstnanci XXXXX ohledně vystavování faktur a plateb zboží do zahraničí, k čemuž dávala od počátku listopadu 2022 pokyny i spolupracující osobě, přičemž s cílem zakrýt skutečnost, že společnost XXXXX nemá z vystavených faktur nárok na odpočet daně, jménem společností XXXXX s.r.o. a následně XXXXX, s.r.o. podávala přiznání k dani z přidané hodnoty a kontrolní hlášení, přičemž aby snížila vysokou daňovou povinnost těchto společností na výstupu, neoprávněně uplatnila u společností XXXXX s.r.o. a následně XXXXX, s.r.o. nárok na osvobození od daně z přidané hodnoty z důvodu dodání zboží do jiného členského státu – Slovenské republiky minimálně společností XXXXX, s.r.o., IČ: XXXXX, se sídlem XXXXX, XXXXX s.r.o. (dříve XXXXX, s.r.o.), IČ: XXXXX, se sídlem XXXXX, XXXXX, s.r.o., IČ: XXXXX, se sídlem XXXXX, ačkoliv k takovým dodáním nedošlo, a současně fiktivní nárok na odpočet daně na vstupu od společnosti XXXXX s.r.o., IČ XXXXX, se sídlem XXXXX, kdy zajistila, aby za účelem zastření fiktivnosti plnění tento subjekt podal příslušnému správci daně Finanční úřad pro Jihomoravský kraj, Územní pracoviště Brno-venkov, Příkop 834/8, Brno, nejméně za měsíc červenec 2021 přiznání k DPH a kontrolní hlášení, ve kterých fiktivně poskytnutá plnění přiznala;

osoba spolupracující od listopadu 2022 z pokynu osoby ovládající byla v kontaktu se zaměstnanci XXXXX, od kterých přijímala objednávky, informace o připsání finančních prostředků na účet společnosti XXXXX s.r.o. a následně XXXXX, s.r.o. a platební údaje k platbám do zahraničí a na základě těchto podkladů pak vystavovala doklady jménem společností XXXXX s.r.o. a následně XXXXX, s.r.o. a jejich jménem prováděla platby a výběry hotovosti z jejích bankovních účtů, přičemž byla ovládající osobou seznámena s povahou těchto transakcí,

## II. XXXXX

v období od července 2021 nejméně do března 2024 ve Velkém Přítočně, Praze, Brně a jinde společnost XXXXX, jednající ve svém zájmu a v rámci své činnosti prostřednictvím svého statutárního orgánu, jediného jednatele J.Š. a obchodního ředitele a jejího společníka K.P., kteří rozhodovali o ekonomických věcech, o zaúčtování účelově přijatých faktur pocházejících ze simulovaných obchodních vztahů, podávali přiznání k dani z přidané hodnoty i související kontrolní hlášení,

spolu s osobou ovládající namísto jednatelů v období od července 2021 nejméně do 27. 10. 2023 společnost XXXXX s.r.o., IČ: XXXXX, se sídlem XXXXX, a následně v období od 29. 8. 2023 společnost XXXXX, s.r.o., IČ: XXXXX, se sídlem XXXXX, a od počátku listopadu 2022 spolu s další osobou, která pomáhala s řízením společnosti XXXXX s.r.o., a od 29. 8. 2023 společností XXXXX, s.r.o.,

v úmyslu ke škodě České republiky soustavně krátit daňovou povinnost na dani z přidané hodnoty stanovenou zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (dále jen "DPH"), a získat tak neoprávněný majetkový prospěch, po vzájemné dohodě při dovozu hygienického a drogistického zboží z tzv. třetích zemí, zejména od srbské společnosti "XXXXX", se sídlem XXXXX, od ukrajinské společnosti XXXXX, se sídlem XXXXX, a při pořízení zboží z jiného členského státu Evropské unie od polské společnosti XXXXX, se sídlem XXXXX, vytvořili podvodné řetězce obchodních společností, v nichž se společnost XXXXX nacházela na pozici „Profit Taker“, když její zaměstnanci podle pokynů J.Š. a K.P. objednávali zboží od uvedených dodavatelů, domlouvali dodací podmínky, zajistili proclení zboží celním deklarantem společností XXXXX, především u Celního úřadu pro Středočeský kraj, Územní pracoviště Rudná, a přebírali zboží od daných dodavatelů, přičemž s cílem zakrýt, že skutečným pořizovatelem zboží povinným odvést daň z přidané hodnoty z pořízení zboží ze třetí země nebo z jiného členského státu Evropské unie je společnost XXXXX, její zaměstnanci z pokynu J.Š. a K.P. následně posílali formální objednávky zboží společnosti XXXXX s.r.o. a následně XXXXX, s.r.o., a na základě takto zaslaných údajů osoby působící v daných společnostech vystavovaly faktury jménem společností XXXXX s.r.o. a následně XXXXX, s.r.o. pro odběratele XXXXX, které zaměstnanci XXXXX z pokynu J.Š. a K.P. uhradili na účet XXXXX s.r.o. a následně XXXXX, s.r.o. a upozornili osoby působící v daných společnostech, že mají uhradit zboží dodavatelským společností, které to učinily, přičemž dodavatelské společnosti pak zboží po jeho případném proclení dopravily přímo do skladů společnosti XXXXX,

přičemž takto vystavené doklady společností XXXXX s.r.o. a od 10. 10. 2023 společností XXXXX, s.r.o., společnost XXXXX zahrnuje z pokynu J.Š. a K.P. do účetní a daňové evidence, ačkoliv věděla, že dané společnosti zboží nedodaly, neboť zboží bylo dodáno přímo ze třetí země nebo z jiného členského státu a společnost XXXXX tak měla přiznat daň z pořízení takového zboží, a na základě účetních dokladů společnosti XXXXX s.r.o. a od 10.10.2023 společnosti XXXXX, s.r.o. v kontrolních hlášení a přiznáních k dani z přidané hodnoty společnost XXXXX v rozporu s § 72 a § 73 zákona o DPH uplatnila neoprávněně nárok na odpočet daně na vstupu a podala prostřednictvím jednatele J.Š. u místně příslušného správce daně Finančního úřadu pro Středočeský kraj, Územní pracoviště v Kladně:

1. dne 16. 8. 2021 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období červenec 2021, ve kterém neoprávněně uplatnila nárok na odpočet DPH z přijatých zdanitelných plnění dle faktur

dodavatel	faktura číslo	DPPD*	základ daně	DPH
XXXXXX s.r.o.	FVE21001	14.07.2021	628.531,49	131.992,79
XXXXXX s.r.o.	FVE21002	16.07.2021	576.708,67	121.109,42



XXXXXX s.r.o.	FVE21003	20.07.2021	602.713,53	126.570,12
XXXXXX s.r.o.	FVE21004	28.07.2021	559.863,12	117.572,07

ačkoliv věděla, že plnění nebylo poskytnuto, čímž zkrátila daň z přidané hodnoty ve výši 497.244 Kč;

2. dne 20. 9. 2021 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období srpen 2021, ve kterém neoprávněně uplatnila nárok na odpočet DPH z přijatých zdanitelných plnění dle faktur

dodavatel	faktura číslo	DPPD	základ daně	DPH
XXXXXX s.r.o.	FVE21008	3.8.2021	463.664,87	97.369,78
XXXXXX s.r.o.	FVE21009	3.8.2021	312.356,62	65.595,06
XXXXXX s.r.o.	FVE21010	3.8.2021	622.531,05	130.732,36
XXXXXX s.r.o.	FVE21018	17.8.2021	381.976,56	80.215,61
XXXXXX s.r.o.	FVE21019	24.8.2021	513.950,93	107.929,99
XXXXXX s.r.o.	FVE21020	24.8.2021	69.012,21	14.492,77

ačkoliv věděla, že plnění podle faktur nebylo poskytnuto, čímž zkrátila daň z přidané hodnoty ve výši 496.335 Kč;

3. dne 22. 10. 2021 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období září 2021, ve kterém neoprávněně uplatnila nárok na odpočet DPH z přijatých zdanitelných plnění dle faktur

dodavatel	faktura číslo	DPPD	základ daně	DPH
XXXXXX s.r.o.	FV210069	2.9.2021	100.000,00	21.000,00
XXXXXX s.r.o.	FVE21023	1.9.2021	558.562,55	117.298,35
XXXXXX s.r.o.	FVE21028	6.9.2021	568.241,48	119.331,14
XXXXXX s.r.o.	FVE21029	7.9.2021	247.908,57	52.061,12
XXXXXX s.r.o.	FVE21030	13.9.2021	604.664,68	126.980,85
XXXXXX s.r.o.	FVE21031	15.9.2021	556.972,05	116.964,63
XXXXXX s.r.o.	FVE21032	21.9.2021	573.346,81	120.402,92

ačkoliv věděla, že plnění podle faktur nebylo poskytnuto, čímž zkrátila daň z přidané hodnoty ve výši 674.039 Kč;

4. dne 23. 11. 2021 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období říjen 2021, ve kterém neoprávněně uplatnila nárok na odpočet DPH z přijatých zdanitelných plnění dle faktur

<b>dodavatel</b>	<b>faktura číslo</b>	<b>DPPD</b>	<b>základ daně</b>	<b>DPH</b>
XXXXXX s.r.o.	FVE21033	1.10.2021	518.722,28	108.931,69
XXXXXX s.r.o.	FVE21034	5.10.2021	660.365,86	138.676,84
XXXXXX s.r.o.	FVE21037	6.10.2021	591.718,44	124.261,47
XXXXXX s.r.o.	FVE21038	13.10.2021	600.349,15	126.073,34
XXXXXX s.r.o.	FV210134	21.10.2021	88.880,00	18.664,80
XXXXXX s.r.o.	FV210133	21.10.2021	46.060,00	9.672,60
XXXXXX s.r.o.	FVE21046	27.10.2021	516.990,20	108.568,61

ačkoliv věděla, že plnění podle faktur nebylo poskytnuto, čímž zkrátila daň z přidané hodnoty ve výši 634.849 Kč;

5. dne 22. 12. 2021 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období listopad 2021, ve kterém neoprávněně uplatnila nárok na odpočet DPH z přijatých zdanitelných plnění dle faktur

<b>dodavatel</b>	<b>faktura číslo</b>	<b>DPPD</b>	<b>základ daně</b>	<b>DPH</b>
XXXXXX s.r.o.	FVE21050	1.11.2021	529.984,31	111.297,37
XXXXXX s.r.o.	FVE21055	2.11.2021	670.751,56	140.858,94
XXXXXX s.r.o.	FVE21056	3.11.2021	501.213,94	105.255,00
XXXXXX s.r.o.	FVE21057	4.11.2021	612.283,51	128.579,99
XXXXXX s.r.o.	FVE21065	8.11.2021	268.480,15	56.380,94
XXXXXX s.r.o.	FVE21071	19.11.2021	569.311,17	119.555,88
XXXXXX s.r.o.	FVE21072	23.11.2021	617.226,83	129.618,04
XXXXXX s.r.o.	FVE21077	26.11.2021	548.989,82	115.287,87
XXXXXX s.r.o.	FVE21076	24.11.2021	35.779,74	7.513,69

ačkoliv věděla, že plnění podle faktur nebylo poskytnuto, čímž zkrátila daň z přidané hodnoty ve výši 914.347 Kč;

6. dne 25. 1. 2022 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období prosinec 2021, ve kterém neoprávněně uplatnila nárok na odpočet DPH z přijatých zdanitelných plnění dle faktur

<b>dodavatel</b>	<b>faktura číslo</b>	<b>DPPD</b>	<b>základ daně</b>	<b>DPH</b>
XXXXXX s.r.o.	FVE21083	1.12.2021	692.172,40	145.357,23
XXXXXX s.r.o.	FVE21084	1.12.2021	565.987,27	118.857,67
XXXXXX s.r.o.	FVE21085	1.12.2021	558.104,65	117.203,13
XXXXXX s.r.o.	FVE21086	6.12.2021	786.979,83	165.265,78
XXXXXX s.r.o.	FV210217	6.12.2021	15.640,00	3.284,40
XXXXXX s.r.o.	FV210218	6.12.2021	133.500,00	28.035,00
XXXXXX s.r.o.	FVE21098	14.12.2021	661.015,24	138.813,20
XXXXXX s.r.o.	FVE21099	14.12.2021	572.783,16	120.284,55

ačkoliv věděla, že plnění podle faktur nebylo poskytnuto, čímž zkrátila daň z přidané hodnoty ve výši 837.100 Kč;

7. dne 21. 2. 2022 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období leden 2022, ve kterém neoprávněně uplatnila nárok na odpočet DPH z přijatých zdanitelných plnění dle faktur

<b>dodavatel</b>	<b>faktura číslo</b>	<b>DPPD</b>	<b>základ daně</b>	<b>DPH</b>
XXXXXX s.r.o.	FVE22002	3.1.2022	387.281,26	81.329,33
XXXXXX s.r.o.	FVE22001	3.1.2022	571.590,82	120.034,51
XXXXXX s.r.o.	FV220019	4.1.2022	150.000,00	31.500,00
XXXXXX s.r.o.	FVE22005	12.1.2022	73.240,85	15.380,72
XXXXXX s.r.o.	FVE22004	5.1.2022	42.456,15	8.915,77
XXXXXX s.r.o.	FVE22006	18.1.2022	414.822,30	87.112,92

ačkoliv věděla, že plnění podle faktur nebylo poskytnuto, čímž zkrátila daň z přidané hodnoty ve výši 344.237 Kč;

8. dne 23. 3. 2022 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období únor 2022, ve kterém neoprávněně uplatnila nárok na odpočet DPH z přijatých zdanitelných plnění dle faktur

<b>dodavatel</b>	<b>faktura číslo</b>	<b>DPPD</b>	<b>základ daně</b>	<b>DPH</b>
XXXXXX s.r.o.	FVE22014	2.2.2022	710.868,17	149.283,81
XXXXXX s.r.o.	FVE22015	8.2.2022	257.486,01	54.072,16
XXXXXX s.r.o.	FVE22019	16.2.2022	550.575,27	115.620,89
XXXXXX s.r.o.	FVE22020	16.2.2022	587.490,51	123.373,49
XXXXXX s.r.o.	FV220081	16.2.2022	89.800,00	18.858,00
XXXXXX s.r.o.	FVE22023	23.2.2022	590.301,54	123.963,63

ačkoliv věděla, že plnění podle faktur nebylo poskytnuto, čímž zkrátila daň z přidané hodnoty ve výši 585.171 Kč;

9. dne 21. 4. 2022 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období březen 2022, ve kterém neoprávněně uplatnila nárok na odpočet DPH z přijatých zdanitelných plnění dle faktur

<b>dodavatel</b>	<b>faktura číslo</b>	<b>DPPD</b>	<b>základ daně</b>	<b>DPH</b>
XXXXXX s.r.o.	FVE22031	2.3.2022	549.584,61	115.413,24
XXXXXX s.r.o.	FVE22032	16.3.2022	821.531,14	172.521,63
XXXXXX s.r.o.	FVE22036	21.3.2022	598.493,72	125.683,94
XXXXXX s.r.o.	FVE22037	21.3.2022	375.382,08	78.830,49
XXXXXX s.r.o.	FVE22039	22.3.2022	584.010,32	122.642,98
XXXXXX s.r.o.	FVE22038	22.3.2022	12.938,89	2.717,10
XXXXXX s.r.o.	FV220128	23.3.2022	87.500,00	18.375,00
XXXXXX s.r.o.	FVE22044	28.3.2022	85.811,92	18.020,49
XXXXXX s.r.o.	FVE22043	25.3.2022	583.625,11	122.562,25
XXXXXX s.r.o.	FVE22046	30.3.2022	616.011,77	129.363,10

ačkoliv věděla, že plnění podle faktur nebylo poskytnuto, čímž zkrátila daň z přidané hodnoty ve výši 906.130 Kč;

10. dne 23. 5. 2022 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období duben 2022, ve kterém neoprávněně uplatnila nárok na odpočet DPH z přijatých zdanitelných plnění dle faktur

<b>dodavatel</b>	<b>faktura číslo</b>	<b>DPPD</b>	<b>základ daně</b>	<b>DPH</b>
XXXXXX s.r.o.	FVE22051	4.4.2022	431.154,26	90.542,65
XXXXXX s.r.o.	FVE22056	19.4.2022	566.578,91	118.982,80
XXXXXX s.r.o.	FVE22057	19.4.2022	627.447,47	131.764,95
XXXXXX s.r.o.	FVE22059	20.4.2022	519.145,80	109.020,99
XXXXXX s.r.o.	FVE22058	19.4.2022	55.419,72	11.638,10
XXXXXX s.r.o.	FVE22061	26.4.2022	259.398,03	54.473,70

ačkoliv věděla, že plnění podle faktur nebylo poskytnuto, čímž zkrátila daň z přidané hodnoty ve výši 516.423 Kč;

11. dne 21. 6. 2022 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období květen 2022, ve kterém neoprávněně uplatnila nárok na odpočet DPH z přijatých zdanitelných plnění dle faktur

<b>dodavatel</b>	<b>faktura číslo</b>	<b>DPPD</b>	<b>základ daně</b>	<b>DPH</b>
XXXXXX s.r.o.	FV22066	3.5.2022	102.932,12	21.615,86
XXXXXX s.r.o.	FVE22072	9.5.2022	556.099,06	116.780,89
XXXXXX s.r.o.	FVE22080	24.5.2022	572.391,57	120.202,54
XXXXXX s.r.o.	FVE22084	31.5.2022	573.752,86	120.488,42
XXXXXX s.r.o.	FVE22083	31.5.2022	590.249,50	123.953,27

ačkoliv věděla, že plnění podle faktur nebylo poskytnuto, čímž zkrátila daň z přidané hodnoty ve výši 503.040 Kč;

12. dne 25. 7. 2022 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období červen 2022, ve kterém neoprávněně uplatnila nárok na odpočet DPH z přijatých zdanitelných plnění dle faktur

<b>dodavatel</b>	<b>faktura číslo</b>	<b>DPPD</b>	<b>základ daně</b>	<b>DPH</b>
XXXXXX s.r.o.	FVE22086	8.6.2022	710.091,06	149.119,60
XXXXXX s.r.o.	FVE22087	8.6.2022	600.740,00	126.155,83
XXXXXX s.r.o.	FV220229	10.6.2022	75.040,00	15.758,40
XXXXXX s.r.o.	FV220228	10.6.2022	88.940,00	18.677,40
XXXXXX s.r.o.	FVE22088	8.6.2022	715.128,44	150.177,66
XXXXXX s.r.o.	FVE22089	13.6.2022	289.802,22	60.858,86
XXXXXX s.r.o.	FVE22090	14.6.2022	613.756,44	128.889,09
XXXXXX s.r.o.	FVE22091	28.6.2022	671.042,95	140.920,36

ačkoliv věděla, že plnění podle faktur nebylo poskytnuto, čímž zkrátila daň z přidané hodnoty ve výši 790.557 Kč;

13. dne 17. 8. 2022 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období červenec 2022, ve kterém neoprávněně uplatnila nárok na odpočet DPH z přijatých zdanitelných plnění dle faktur

<b>dodavatel</b>	<b>faktura číslo</b>	<b>DPPD</b>	<b>základ daně</b>	<b>DPH</b>
XXXXXX s.r.o.	FVE22097	12.7.2022	542.990,97	114.028,39
XXXXXX s.r.o.	FVE221000	15.7.2022	38.559,59	8.097,48
XXXXXX s.r.o.	FVE22096	7.7.2022	36.095,04	7.579,89
XXXXXX s.r.o.	FVE22101	19.7.2022	607.752,42	127.628,47
XXXXXX s.r.o.	FVE22102	21.7.2022	557.040,97	116.978,94
XXXXXX s.r.o.	FVE22103	26.7.2022	286.422,08	60.148,78

ačkoliv věděla, že plnění podle faktur nebylo poskytnuto, čímž zkrátila daň z přidané hodnoty ve výši 434.461 Kč;

14. dne 20. 9. 2022 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období srpen 2022, ve kterém neoprávněně uplatnila nárok na odpočet DPH z přijatých zdanitelných plnění dle faktur

<b>dodavatel</b>	<b>faktura číslo</b>	<b>DPPD</b>	<b>základ daně</b>	<b>DPH</b>
XXXXXX s.r.o.	FVE22108	3.8.2022	569.630,49	119.622,63
XXXXXX s.r.o.	FVE22109	3.8.2022	570.008,04	119.702,00
XXXXXX s.r.o.	FVE22110	4.8.2022	713.914,77	149.922,79
XXXXXX s.r.o.	FVE22111	9.8.2022	607.928,85	127.665,30
XXXXXX s.r.o.	FVE22113	10.8.2022	622.894,95	130.808,19
XXXXXX s.r.o.	FVE22112	10.8.2022	702.907,15	147.610,99
XXXXXX s.r.o.	FVE22115	16.8.2022	840.026,10	176.406,02
XXXXXX s.r.o.	FVE22114	16.8.2022	618.332,90	129.850,32
XXXXXX s.r.o.	FVE22122	24.8.2022	624.937,93	131.237,82

ačkoliv věděla, že plnění podle faktur nebylo poskytnuto, čímž zkrátila daň z přidané hodnoty ve výši 1.232.826 Kč;

15. dne 24. 10. 2022 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období září 2022, ve kterém neoprávněně uplatnila nárok na odpočet DPH z přijatých zdanitelných plnění dle faktur

<b>dodavatel</b>	<b>faktura číslo</b>	<b>DPPD</b>	<b>základ daně</b>	<b>DPH</b>
XXXXXX s.r.o.	FV220306	7.9.2022	656.096,30	137.780,75
XXXXXX s.r.o.	FV220317	8.9.2022	121.680,00	25.552,80
XXXXXX s.r.o.	FV220315	8.9.2022	100.000,00	21.000,00
XXXXXX s.r.o.	FV220316	8.9.2022	91.476,00	19.209,96
XXXXXX s.r.o.	FVE22123	14.9.2022	643.910,66	135.221,65
XXXXXX s.r.o.	FVE22132	29.9.2022	751.136,93	157.739,43
XXXXXX s.r.o.	FVE22134	30.9.2022	288.231,55	60.528,77

ačkoliv věděla, že plnění podle faktur nebylo poskytnuto, čímž zkrátila daň z přidané hodnoty ve výši 557.033 Kč;

16. dne 24. 11. 2022 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období říjen 2022, ve kterém neoprávněně uplatnila nárok na odpočet DPH z přijatých zdanitelných plnění dle faktur

<b>dodavatel</b>	<b>faktura číslo</b>	<b>DPPD</b>	<b>základ daně</b>	<b>DPH</b>
XXXXXX s.r.o.	FVE22137	6.10.2022	608.176,84	127.717,37
XXXXXX s.r.o.	FVE22138	6.10.2022	866.840,96	182.036,95
XXXXXX s.r.o.	FVE22139	10.10.2022	766.507,80	160.966,72
XXXXXX s.r.o.	FVE22141	13.10.2022	712.529,07	149.631,80
XXXXXX s.r.o.	FVE22142	14.10.2022	664.881,64	139.625,92
XXXXXX s.r.o.	FVE22143	17.10.2022	680.317,10	142.867,61

ačkoliv věděla, že plnění podle faktur nebylo poskytnuto, čímž zkrátila daň z přidané hodnoty ve výši 902.846 Kč;

17. dne 19. 12. 2022 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období listopad 2022, ve kterém neoprávněně uplatnila nárok na odpočet DPH z přijatých zdanitelných plnění dle faktur

<b>dodavatel</b>	<b>faktura číslo</b>	<b>DPPD</b>	<b>základ daně</b>	<b>DPH</b>
XXXXXX s.r.o.	FVE22145	1.11.2022	561.168,28	117.846,06
XXXXXX s.r.o.	FVE22146	1.11.2022	887.789,38	186.436,13
XXXXXX s.r.o.	FV220365	1.11.2022	201.880,00	42.394,80
XXXXXX s.r.o.	FV220385	4.11.2022	22.680,00	4.762,80
XXXXXX s.r.o.	FVE22147	8.11.2022	314.231,08	65.988,59
XXXXXX s.r.o.	FVE22152	16.11.2022	10.089,88	2.118,96
XXXXXX s.r.o.	FVE22159	22.11.2022	652.446,34	137.014,16
XXXXXX s.r.o.	FVE22158	22.11.2022	603.961,14	126.832,07

ačkoliv věděla, že plnění podle faktur nebylo poskytnuto, čímž zkrátila daň z přidané hodnoty ve výši 683.393 Kč;

18. dne 23. 1. 2023 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období prosinec 2022, ve kterém neoprávněně uplatnila nárok na odpočet DPH z přijatých zdanitelných plnění dle faktur

<b>dodavatel</b>	<b>faktura číslo</b>	<b>DPPD</b>	<b>základ daně</b>	<b>DPH</b>
XXXXXX s.r.o.	FVE22166	6.12.2022	690.005,69	144.902,33
XXXXXX s.r.o.	FVE22197	13.12.2022	629.983,68	132.296,96
XXXXXX s.r.o.	FVE22199	20.12.2022	472.065,57	99.133,99
XXXXXX s.r.o.	FVE22200	20.12.2022	603.795,14	126.797,52

ačkoliv věděla, že plnění podle faktur nebylo poskytnuto, čímž zkrátila daň z přidané hodnoty ve výši 503.130 Kč;

19. dne 23. 2. 2023 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období leden 2023, ve kterém neoprávněně uplatnila nárok na odpočet DPH z přijatých zdanitelných plnění dle faktur

<b>dodavatel</b>	<b>faktura číslo</b>	<b>DPPD</b>	<b>základ daně</b>	<b>DPH</b>
XXXXXX s.r.o.	FVE23003	13.1.2023	669.538,18	140.603,03
XXXXXX s.r.o.	FV230022	16.1.2023	150.000,00	31.500,00
XXXXXX s.r.o.	FVE23004	23.1.2023	683.383,39	143.510,50
XXXXXX s.r.o.	FVE23005	23.1.2023	465.929,78	97.845,26
XXXXXX s.r.o.	FVE23006	27.1.2023	635.760,12	133.509,62
XXXXXX s.r.o.	FVE23007	30.1.2023	554.010,35	116.342,17

ačkoliv věděla, že plnění podle faktur nebylo poskytnuto, čímž zkrátila daň z přidané hodnoty ve výši 663.310 Kč;

20. dne 22. 3. 2023 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období únor 2023, ve kterém neoprávněně uplatnila nárok na odpočet DPH z přijatých zdanitelných plnění dle faktur

<b>dodavatel</b>	<b>faktura číslo</b>	<b>DPPD</b>	<b>základ daně</b>	<b>DPH</b>
XXXXXX s.r.o.	FV230055	2.2.2023	49.000,00	10.290,00
XXXXXX s.r.o.	FVE23013	6.2.2023	634.792,96	133.306,52
XXXXXX s.r.o.	FVE23014	9.2.2023	541.197,61	113.651,51
XXXXXX s.r.o.	FVE23019	20.2.2023	174.409,12	36.625,92
XXXXXX s.r.o.	FVE23020	21.2.2023	754.243,18	158.391,07

ačkoliv věděla, že plnění podle faktur nebylo poskytnuto, čímž zkrátila daň z přidané hodnoty ve výši 452.265 Kč;

21. dne 24. 4. 2023 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období březen 2023, ve kterém neoprávněně uplatnila nárok na odpočet DPH z přijatých zdanitelných plnění dle faktur

<b>dodavatel</b>	<b>faktura číslo</b>	<b>DPPD</b>	<b>základ daně</b>	<b>DPH</b>
XXXXXX s.r.o.	FV230110	22.3.2023	89.795,00	18.856,95
XXXXXX s.r.o.	FVE23024	1.3.2023	611.001,06	128.310,23
XXXXXX s.r.o.	FVE23025	1.3.2023	485.166,31	101.884,93
XXXXXX s.r.o.	FVE23026	3.3.2023	628.504,01	131.985,85
XXXXXX s.r.o.	FVE23027	14.3.2023	586.210,86	123.104,29
XXXXXX s.r.o.	FVE23029	20.3.2023	359.442,38	75.482,91
XXXXXX s.r.o.	FVE23030	20.3.2023	771.676,52	162.052,07
XXXXXX s.r.o.	FVE23035	21.3.2023	588.211,12	123.524,33

ačkoliv věděla, že plnění podle faktur nebylo poskytnuto, čímž zkrátila daň z přidané hodnoty ve výši 865.201 Kč;

22. dne 23. 5. 2023 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období duben 2023, ve kterém neoprávněně uplatnila nárok na odpočet DPH z přijatých zdanitelných plnění dle faktur

<b>dodavatel</b>	<b>faktura číslo</b>	<b>DPPD</b>	<b>základ daně</b>	<b>DPH</b>
XXXXXX s.r.o.	FV230150	4.4.2023	141.600,00	29 736,00
XXXXXX s.r.o.	FV230151	4.4.2023	89.280,00	18 748,80
XXXXXX s.r.o.	FVE23043	3.4.2023	564.370,74	118 517,86
XXXXXX s.r.o.	FVE23044	12.4.2023	573.748,35	120 487,16
XXXXXX s.r.o.	FVE23045	12.4.2023	599.805,13	125 959,09
XXXXXX s.r.o.	FVE23055	20.4.2023	522.969,40	109 823,58
XXXXXX s.r.o.	FVE23066	27.4.2023	650.416,55	136 587,48

ačkoliv věděla, že plnění podle faktur nebylo poskytnuto, čímž zkrátila daň z přidané hodnoty ve výši 659.859 Kč;

23. dne 20. 6. 2023 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období květen 2023, ve kterém neoprávněně uplatnila nárok na odpočet DPH z přijatých zdanitelných plnění dle faktur

<b>dodavatel</b>	<b>faktura číslo</b>	<b>DPPD</b>	<b>základ daně</b>	<b>DPH</b>
XXXXXX s.r.o.	FV230201	3.5.2023	24.950,00	5.239,50
XXXXXX s.r.o.	23078	15.5.2023	620.611,33	130.328,40
XXXXXX s.r.o.	FVE23082	18.5.2023	585.211,34	122.894,44
XXXXXX s.r.o.	FVE23087	22.5.2023	557.526,05	117.080,49
XXXXXX s.r.o.	FVE23092	26.5.2023	507.458,35	106.566,27
XXXXXX s.r.o.	FVE23096	31.5.2023	554.479,47	116.440,68

ačkoliv věděla, že plnění podle faktur nebylo poskytnuto, čímž zkrátila daň z přidané hodnoty ve výši 598.549 Kč;

24. dne 24. 7. 2023 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období červen 2023, ve kterém neoprávněně uplatnila nárok na odpočet DPH z přijatých zdanitelných plnění dle faktur



<b>dodavatel</b>	<b>faktura číslo</b>	<b>DPPD</b>	<b>základ daně</b>	<b>DPH</b>
XXXXXX s.r.o.	FV230268	5.6.2023	80.000,00	16.800,00
XXXXXX s.r.o.	FV230280	8.6.2023	47.310,00	9.935,10
XXXXXX s.r.o.	FV230281	8.6.2023	62.868,00	13.202,28
XXXXXX s.r.o.	FV230288	12.6.2023	89.010,00	18.692,10
XXXXXX s.r.o.	FV230289	12.6.2023	35.700,00	7.497,00
XXXXXX s.r.o.	FVE23099	6.6.2023	540.865,66	113.581,79
XXXXXX s.r.o.	FVE23101	12.6.2023	184.521,67	38.749,56
XXXXXX s.r.o.	FVE23102	13.6.2023	599.218,36	125.835,86
XXXXXX s.r.o.	FVE23103	15.6.2023	651.796,76	136.877,33
XXXXXX s.r.o.	FVE23104	19.6.2023	511.659,50	107.448,50
XXXXXX s.r.o.	FVE23105	20.6.2023	586.637,96	123.193,97
XXXXXX s.r.o.	FVE23109	22.6.2023	571.844,29	120.087,30

ačkoliv věděla, že plnění podle faktur nebylo poskytnuto, čímž zkrátila daň z přidané hodnoty ve výši 831.900 Kč;

25. dne 24. 8. 2023 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období červenec 2023, ve kterém neoprávněně uplatnila nárok na odpočet DPH z přijatých zdanitelných plnění dle faktur

<b>dodavatel</b>	<b>faktura číslo</b>	<b>DPPD</b>	<b>základ daně</b>	<b>DPH</b>
XXXXXX s.r.o.	FV230350	24.7.2023	78.750,00	16.537,50
XXXXXX s.r.o.	FV230351	24.7.2023	91.650,00	19.246,50
XXXXXX s.r.o.	FV230352	24.7.2023	57.150,00	12.001,50
XXXXXX s.r.o.	FVE23120	10.7.2023	545.435,04	114.541,36
XXXXXX s.r.o.	FVE23121	11.7.2023	585.764,95	123.010,65
XXXXXX s.r.o.	FVE23132	20.7.2023	709.400,17	148.974,04
XXXXXX s.r.o.	FVE23133	25.7.2023	580.549,62	121.915,43

ačkoliv věděla, že plnění podle faktur nebylo poskytnuto, čímž zkrátila daň z přidané hodnoty ve výši 556 226,98 Kč;

26. dne 21. 9. 2023 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období srpen 2023, ve kterém neoprávněně uplatnila nárok na odpočet DPH z přijatých zdanitelných plnění dle faktur

<b>dodavatel</b>	<b>faktura číslo</b>	<b>DPPD</b>	<b>základ daně</b>	<b>DPH</b>
XXXXXX s.r.o.	FV230410	31.8.2023	200.000,00	42.000,00
XXXXXX s.r.o.	FVE23143	1.8.2023	500.790,20	105.165,95
XXXXXX s.r.o.	FVE23144	1.8.2023	667.939,29	140.267,25
XXXXXX s.r.o.	FVE23149	9.8.2023	624.665,21	131.179,70
XXXXXX s.r.o.	FVE23152	15.8.2023	649.785,12	136.454,88
XXXXXX s.r.o.	FVE23153	17.8.2023	690.481,57	145.001,13
XXXXXX s.r.o.	FVE23154	24.8.2023	415.818,32	87.321,85
XXXXXX s.r.o.	FVE23155	28.8.2023	176.847,97	37.138,08
XXXXXX s.r.o.	FVE23156	30.8.2023	620.057,60	130.212,11
XXXXXX s.r.o.	FVE23157	31.8.2023	613.768,08	128.891,30

ačkoliv věděla, že plnění podle faktur nebylo poskytnuto, čímž zkrátila daň z přidané hodnoty ve výši 1.083.632 Kč;

27. dne 25. 10. 2023 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období září 2023, ve kterém neoprávněně uplatnila nárok na odpočet DPH z přijatých zdanitelných plnění dle faktur

<b>dodavatel</b>	<b>faktura číslo</b>	<b>DPPD</b>	<b>základ daně</b>	<b>DPH</b>
XXXXXX s.r.o.	FVE23172	6.9.2023	506.131,13	106.287,54
XXXXXX s.r.o.	FVE23173	12.9.2023	695.545,10	146.064,48

ačkoliv věděla, že plnění podle faktur nebylo poskytnuto, čímž zkrátila daň z přidané hodnoty ve výši 252.352 Kč;

28. dne 23. 11. 2023 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období říjen 2023, ve kterém neoprávněně uplatnila nárok na odpočet DPH z přijatých zdanitelných plnění dle faktur

dodavatel	faktura číslo	DPPD	základ daně	DPH
XXXXXX s.r.o.	FVE23181	4.10.2023	604.632,87	126.972,92
XXXXXX s.r.o.	FVE23182	5.10.2023	452.781,71	95.084,17
XXXXXX, s.r.o.	FV230014	27.9.2023	100.000,00	21.000,00
XXXXXX, s.r.o.	FV230057	10.10.2023	50.000,00	10.500,00
XXXXXX, s.r.o.	FV230056	10.10.2023	200.000,00	42.000,00
XXXXXX, s.r.o.	FVE230005	11.10.2023	681.953,15	143.210,17
XXXXXX, s.r.o.	FV230063	13.10.2023	155.300,00	32.613,00
XXXXXX, s.r.o.	FV230064	13.10.2023	81.600,00	17.136,00
XXXXXX, s.r.o.	FVE230006	16.10.2023	469.573,96	98.610,68
XXXXXX, s.r.o.	FV230069	24.10.2023	57.800,00	12.138,00
XXXXXX, s.r.o.	FVE230011	24.10.2023	459.812,36	96.560,60
XXXXXX, s.r.o.	FVE230013	25.10.2023	583.848,19	122.608,12
XXXXXX, s.r.o.	FVE230014	30.10.2023	612.817,61	128.691,70

ačkoliv věděla, že plnění podle faktur nebylo poskytnuto, čímž zkrátila daň z přidané hodnoty ve výši 947.125 Kč;

29. dne 19. 12. 2023 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období listopad 2023, ve kterém neoprávněně uplatnila nárok na odpočet DPH z přijatých zdanitelných plnění dle faktur

dodavatel	faktura číslo	DPPD	základ daně	DPH
XXXXXX, s.r.o.	FVE2023001	1.11.2023	705.562,87	148.168,20
XXXXXX, s.r.o.	FV230084	1.11.2023	66.240,00	13.910,40
XXXXXX, s.r.o.	FV230079	1.11.2023	50.700,00	10.647,00
XXXXXX, s.r.o.	FV230085	1.11.2023	49.900,00	10.479,00
XXXXXX, s.r.o.	FVE2023002	3.11.2023	816.013,65	171.362,88
XXXXXX, s.r.o.	FVE2023003	6.11.2023	307.685,15	64.613,88
XXXXXX, s.r.o.	FVE2023004	7.11.2023	560.029,06	117.606,10
XXXXXX, s.r.o.	FV230116	15.11.2023	50.000,00	10.500,00
XXXXXX, s.r.o.	FVE2023007	16.11.2023	416.172,58	87.396,35
XXXXXX, s.r.o.	FVE2023013	21.11.2023	597.486,91	125.473,25
XXXXXX, s.r.o.	FVE2023014	28.11.2023	178.533,71	37.492,08
XXXXXX, s.r.o.	FVE2023016	29.11.2023	214.914,16	45.131,98
XXXXXX, s.r.o.	FVE2023015	29.11.2023	633.758,91	133.089,37

ačkoliv věděla, že plnění podle faktur nebylo poskytnuto, čímž zkrátila daň z přidané hodnoty ve výši 975.870;

30. dne 24. 1. 2024 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období prosinec 2023, ve kterém neoprávněně uplatnila nárok na odpočet DPH z přijatých zdanitelných plnění dle faktur

dodavatel	faktura číslo	DPPD	základ daně	DPH
XXXXXX, s.r.o.	FV230182	8.12.2023	50.000,00	10.500,00
XXXXXX, s.r.o.	FV230183	8.12.2023	59.600,00	12.516,00
XXXXXX, s.r.o.	FV230184	8.12.2023	250.000,00	52.500,00
XXXXXX, s.r.o.	FVE2023018	11.12.2023	809.010,76	169.892,25
XXXXXX, s.r.o.	FVE2023027	19.12.2023	667.715,08	140.220,17
XXXXXX, s.r.o.	FVE230021	5.12.2023	597.161,83	125.403,99

ačkoliv věděla, že plnění podle faktur nebylo poskytnuto, čímž zkrátila daň z přidané hodnoty ve výši 511.032 Kč;

31. dne 21. 2. 2024 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období leden 2024, ve kterém neoprávněně uplatnila nárok na odpočet DPH z přijatých zdanitelných plnění dle faktur

dodavatel	faktura číslo	DPPD	základ daně	DPH
XXXXXX, s.r.o.	24230031	22.1.2024	39.000,00	8.190,00
XXXXXX, s.r.o.	24230032	22.1.2024	80.000,00	16.800,00
XXXXXX, s.r.o.	24E2000001	4.1.2024	820.072,64	172.215,27
XXXXXX, s.r.o.	24E2000002	4.1.2024	45.765,21	9.610,70
XXXXXX, s.r.o.	24E2000004	17.1.2024	451.338,78	94.781,14
XXXXXX, s.r.o.	24E2000011	24.1.2024	785.676,08	164.991,97

ačkoliv věděla, že plnění podle faktur nebylo poskytnuto, čímž zkrátila daň z přidané hodnoty ve výši 466.589 Kč;

32. dne 25. 3. 2024 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období únor 2024, ve kterém neoprávněně uplatnila nárok na odpočet DPH z přijatých zdanitelných plnění dle faktur

dodavatel	faktura číslo	DPPD	základ daně	DPH
XXXXXX, s.r.o.	24230065	2.2.2024	39.000,00	8.190,00
XXXXXX, s.r.o.	24230060	2.2.2024	80.000,00	16.800,00
XXXXXX, s.r.o.	24230070	5.2.2024	80.000,00	16.800,00
XXXXXX, s.r.o.	24E2000012	14.2.2024	839.512,39	176.297,59

ačkoliv věděla, že plnění podle faktur nebylo poskytnuto, čímž zkrátila daň z přidané hodnoty ve výši 218.087 Kč;

čímž ke škodě České republiky, zastoupené správcem daně, kterým je v daném případě Finanční úřad pro Jihomoravský kraj, Územní pracoviště Brno I, zkrátila daň z přidané hodnoty za zdaňovací období červenec 2021 až únor 2024 v celkové výši 21.095.194 Kč, přičemž

osoba ovládající dosadila jako jednatele společnosti XXXXXX s.r.o., IČ: XXXXXX, osobu T.P. a od 10.3.2023 T.S., a poté, co byla správcem daně rozšířena daňová kontrola u společnosti XXXXXX s.r.o., dosadila do společnosti XXXXXX, s.r.o., IČ XXXXXX, která následně vystřídala jako dodavatel společnost XXXXXX s.r.o., osobu Š. K., přičemž tyto společnosti na místo jednatelů ovládala a řídila, měla přístup do datových schránek, k internetovému bankovníctví, bankovním účtům a do e-mailových schránek společností, a na místo jednatelů společností jednala s K.P. a J.Š.

o podmínkách spolupráce mezi jím ovládanými společnostmi a společností XXXXX, což řešili na pravidelných schůzkách zejména v sídle společnosti XXXXX, jménem ovládaných společností vystavovala faktury a prováděla platby a výběry hotovosti z jejích bankovních účtů, komunikovala se zaměstnanci XXXXX ohledně vystavování faktur a plateb zboží do zahraničí, k čemuž dávala od počátku listopadu 2022 pokyny i spolupracující osobě, přičemž s cílem zakrýt skutečnost, že společnost XXXXX nemá z vystavených faktur nárok na odpočet daně jménem společností XXXXX s.r.o. a následně XXXXX, s.r.o. podávala přiznání k dani z přidané hodnoty a kontrolní hlášení, přičemž, aby snížila vysokou daňovou povinnost těchto společností na výstupu, neoprávněně uplatnila u společností XXXXX s.r.o. a následně XXXXX, s.r.o. nárok na osvobození od daně z přidané hodnoty z důvodu dodání zboží do jiného členského státu – Slovenské republiky, minimálně společností XXXXX, s.r.o., IČ: XXXXX, se sídlem XXXXX, XXXXX, s.r.o. (dříve XXXXX, s.r.o.) IČ: XXXXX, se sídlem XXXXX, XXXXX, s.r.o., IČ: XXXXX, se sídlem XXXXX, ačkoliv k takovým dodáním nedošlo, a současně fiktivní nárok na odpočet daně na vstupu od společnosti XXXXX s.r.o. IČ: XXXXX, se sídlem XXXXX, kdy zajistila, aby za účelem zastření fiktivnosti plnění tento subjekt podal příslušnému správci daně Finanční úřad pro Jihomoravský kraj, Územní pracoviště Brno-venkov, Příkop 834/8, Brno, nejméně za měsíc červenec 2021 přiznání k DPH a kontrolní hlášení, ve kterých fiktivně poskytnutá plnění přiznala;

osoba spolupracující od listopadu 2022 z pokynu osoby ovládající byla v kontaktu se zaměstnanci XXXXX, od kterých přijímala objednávky, informace o připsání finančních prostředků na účet společnosti XXXXX s.r.o. a následně XXXXX, s.r.o. a platební údaje k platbám do zahraničí, a na základě těchto podkladů pak vystavovala doklady jménem společností XXXXX s.r.o. a následně XXXXX, s.r.o. a jejich jménem prováděla platby a výběry hotovosti z jejích bankovních účtů, přičemž byla ovládající osobou seznámena s povahou těchto transakcí,

**tedy**

#### **obvinění K. P. a J. Š.**

ve větším rozsahu zkrátili daň a uvedený čin spáchali nejméně se dvěma osobami a ve velkém rozsahu (bod I.),

#### **obviněná XXXXX**

ve větším rozsahu zkrátila daň a uvedený čin spáchala nejméně se dvěma osobami a ve velkém rozsahu (bod II.),

**čímž spáchali**

#### **obvinění K. P. a J. Š.**

zločin zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby podle § 240 odst. 1, odst. 2 písm. a), odst. 3 písm. a) trestního zákoníku (bod I.),

#### **obviněná XXXXX**

zločin zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby podle § 240 odst. 1, odst. 2 písm. a), odst. 3 písm. a) trestního zákoníku (bod II.),

**a za to se jim ukládá**

**obviněný K. P.**

podle § 240 odst. 3 trestního zákoníku za použití § 58 odst. 3, odst. 4 písm. c) trestního zákoníku **trest odnětí svobody** v trvání **3 (tři) let**.

Podle § 81 odst. 1, § 82 odst. 1 trestního zákoníku se obviněnému výkon trestu odnětí svobody podmíněně odkládá na **zkušební dobu** v trvání **5 (pěti) let**.

Podle § 73 odst. 1, odst. 4 trestního zákoníku se obviněnému ukládá **trest zákaz činnosti**, spočívající v zákazu výkonu funkce statutárního orgánu, člena statutárního orgánu nebo prokuristy v obchodních korporacích a družstvech včetně zákazu jejich zastupování na základě plné moci, mandátní smlouvy, smlouvy komisionářské, smlouvy o obchodním zastoupení nebo jiné smlouvy umožňující jednat jménem nebo na účet obchodní korporace či družstva v trvání **5 (pěti) let**.

Podle § 67 odst. 1 a § 68 odst. 1, odst. 2 trestního zákoníku se obviněnému ukládá **trest peněžitý** ve výměře 250 (dvě stě padesát) celých denních sazeb, kdy výše jedné denní sazby se stanoví částkou 10 000 Kč, tj. v celkové výměře peněžitého trestu **2 500 000 Kč** (dva milióny pět set tisíc korun českých).

Podle § 68 odst. 5 trestního zákoníku se stanoví, že peněžitý trest bude zaplacen

- ve splátce ve výši 1 500 000 Kč, představující peněžitou záruku za obviněného, složenou ve smyslu ust. § 73a odst. 1 trestního řádu, a
- ve 40 pravidelných měsíčních splátkách vždy ve výši 25 000 Kč, z nichž první pravidelná měsíční splátka bude zaplacená do 30 dnů ode dne doručení výzvy k zaplacení peněžitého trestu a další bezprostředně navazující pravidelné měsíční splátky budou zaplacený vždy do každého 15. dne v měsíci počínaje měsícem, který přímo následuje po měsíci, v němž bude řádně a včas zaplacená první pravidelná měsíční splátka;

to vše pod ztrátou výhody splátek peněžitého trestu, pokud obviněný nezaplatí dílčí, měsíční, splátku včas.

**obviněný J. Š.**

podle § 240 odst. 3 trestního zákoníku za použití § 58 odst. 3, odst. 4 písm. c) trestního zákoníku **trest odnětí svobody** v trvání **3 (tři) let**.

Podle § 81 odst. 1, § 82 odst. 1 trestního zákoníku se obviněnému výkon trestu odnětí svobody podmíněně odkládá na **zkušební dobu** v trvání **5 (pěti) let**.

Podle § 73 odst. 1, odst. 4 trestního zákoníku se obviněnému ukládá **trest zákaz činnosti**, spočívající v zákazu výkonu funkce statutárního orgánu, člena statutárního orgánu nebo prokuristy v obchodních korporacích a družstvech včetně zákazu jejich zastupování na základě plné moci, mandátní smlouvy, smlouvy komisionářské, smlouvy o obchodním zastoupení nebo jiné smlouvy umožňující jednat jménem nebo na účet obchodní korporace či družstva v trvání **5 (pěti) let**.

Podle § 67 odst. 1 a § 68 odst. 1, odst. 2 trestního zákoníku se obviněnému ukládá **trest peněžitý** ve výměře 400 (čtyři sta) celých denních sazeb, kdy výše jedné denní sazby se stanoví částkou 12 500 Kč, tj. v celkové výměře peněžitého trestu **5 000 000 Kč** (pět miliónů korun českých).

Podle § 68 odst. 5 trestního zákoníku se stanoví, že peněžitý trest bude zaplacen

- ve splátce ve výši 1 500 000 Kč, představující peněžitou záruku za obviněného, složenou ve smyslu ust. § 73a odst. 1 trestního řádu, a
- ve 40 pravidelných měsíčních splátkách vždy ve výši 87 500 Kč, z nichž první pravidelná měsíční splátka bude zaplacená do 30 dnů ode dne doručení výzvy k zaplacení peněžitého trestu a další bezprostředně navazující pravidelné měsíční splátky budou zaplacený vždy do každého 15. dne

v měsíci počínaje měsícem, který přímo následuje po měsíci, v němž bude řádně a včas zaplacená první pravidelná měsíční splátka;

to vše pod ztrátou výhody splátek peněžitého trestu, pokud obviněný nezaplatí dílčí, měsíční, splátku včas.

#### **obviněná XXXXX**

podle § 18 odst. 1, odst. 2 zákona č. 418/2011 Sb., o trestní odpovědnosti právnických osob a řízení proti nim, a § 68 odst. 1 trestního zákoníku **trest peněžitý** ve výši 250 (dvě stě padesát) celých denních sazeb, kdy výše jedné denní sazby se stanoví částkou 20 000 Kč, tj. v celkové výměře peněžitého trestu **500 000 Kč** (pět set tisíc korun českých).

#### **Odůvodnění:**

Podle § 129 odst. 2 trestního řádu rozsudek neobsahuje odůvodnění, protože státní zástupkyně a obvinění K.P., J.Š. a XXXXX, zastoupená zmocněncem v substituci Mgr. Eliškou Jáchimovou, po poradě s jejich obhájkyňmi se vzdali práva odvolání, přičemž obvinění K.P. a J.Š. tak učinili i za osoby oprávněné podat odvolání v jejich prospěch, a všichni vyjmenovaní shodně prohlásili, že netrvají na vyhotovení písemného odůvodnění tohoto rozsudku.

#### **Poučení:**

Proti tomuto rozsudku lze podat odvolání do 8 dnů ode dne doručení opisu jeho písemného vyhotovení k Vrchnímu soudu v Olomouci prostřednictvím Krajského soudu v Brně.

Proti rozsudku, kterým soud schválil dohodu o vině a trestu, lze podat odvolání pouze v případě, že takový rozsudek není v souladu s dohodou o vině a trestu, jejíž schválení státní zástupce soudu navrhl.

Brno 19. února 2025

Mgr. Hana Kurfírtová v. r.  
předsedkyně senátu