



ČESKÁ REPUBLIKA  
ROZSUDEK  
JMÉNEM REPUBLIKY

Krajský soud v Hradci Králové rozhodl v hlavním líčení dne 15. září 2022 předsedou senátu JUDr. Lubošem Sovákem a přísedícími Zdeňkou Hodkovou a Libuší Matuškovou,

takto:

## Obžalovaní

\_\_\_\_\_, narozený \_\_\_\_\_ v \_\_\_\_\_ trvale bytem \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_, a

**M-GRUPPE a.s.**, identifikační číslo 27547124, se sídlem Školská 689/20, Nové Město, 110 00 Praha 1 (dříve Vážní 488, 500 03 Hradec Králové),

jsou vinni, že

██████████ jako ██████████ a od ██████████ 2014 jako ██████████  
██████████ společnosti M - GRUPPE a.s., IČ: 27547124, se sídlem Vážní 488, 500 03 Hradec  
Králové, registrované u místně příslušného správce daně - Finančního úřadu  
pro Královéhradecký kraj, Územní pracoviště v ██████████, se sídlem ██████████  
██████████ (dále jen FÚ ██████████), pod DIČ: CZ27547124 jako měsíční  
plátce daně z přidané hodnoty (dále DPH),

obžalovaná právnická osoba - obchodní korporace **M - GRUPPE a.s.**, IČ: 27547124, se sídlem Vázní 488, 500 03 Hradec Králové (dále také M - Gruppe), v rámci její podnikatelské činnosti a v jejím zájmu v podobě neoprávněného docílení majetkového prospěchu v souvislosti s řádným neplněním daňových povinností, jednající [REDACTED] - [REDACTED] [REDACTED] a od [REDACTED]. [REDACTED] 2014 [REDACTED] této obchodní korporace,

kdy ve vztahu této obžalované právnické osoby a obžalované fyzické osoby jde o tzv. samostatné souběžné jednání,

v době od [REDACTED] 2012 do [REDACTED] 2014 s cílem připravit Českou republiku, zastoupenou správcem daně FU [REDACTED], o příjmy z DPH, vykazovali v daňových přiznáních k DPH společnosti M - Gruppe, a.s.

jednak na řádcích č. 40 přijetí uskutečněných zdanitelných plnění ve formě nákupů motorových vozidel a dalších plnění od společnosti Nolatren, s.r.o., DIČ: CZ28822994, IČ: 28822994, se sídlem Akademika Heyrovského č. p. 1178, 500 03 HRADEC KRÁLOVÉ (dále také „Nolatren, s.r.o.“),

jednak na řádcích č. 1 uměle sníženou celkovou výši poskytnutých zdanitelných plnění poskytnutých společností M - Gruppe, a.s., když za zdanitelná plnění, která odvedla ve skutečnosti společnost M - Gruppe, a.s. vystavili nebo nechali vystavit faktury znějící na společnost Nolatren, s.r.o. coby dodavatele,

přičemž věděli, že Nolatren, s.r.o., kterou fakticky ovládali, z těchto poskytnutých plnění řádně neodvede DPH, neboť oproti DPH na výstupu z těchto plnění v daňových přiznáních společnosti Nolatren, s.r.o. za příslušná zdaňovací období Nolatren, s.r.o. vykáže a uplatní na řádku č. 40 fiktivní odpočet daně z reálně nepřijatých plnění,

neboť fakticky Nolatren, s.r.o. žádnou podnikatelskou činnost nevykonávala a byla pouze účelově vloženým zcela nadbytečným článkem daných obchodních transakcí,

v případě automobilů často navíc toliko formálně nakupujícím vozidla ze Slovenska od společností L Racing s.r.o., DIČ: SK2022084977, se sídlem Osloboditeľov č. p. 569, 049 41 Krásnohorské Podhradie, L sport s.r.o., DIČ: SK2023114379, se sídlem Osloboditeľov č. p. 569, 049 41 Krásnohorské Podhradie, které předmětná vozidla toliko formálně nakoupily z České republiky od dodavatelů - spol. CENTRUM Moravia Sever, spol. s r.o., DIČ: CZ25377507 se sídlem Rudná 30/3, 703 81 Ostrava, Samohýl MB a.s., DIČ: CZ25508407, se sídlem tř. Tomáše Bati 532, 763 02 ZLÍN, TOP CENTRUM car s.r.o., DIČ: CZ25331639, se sídlem Stražovská 958, 697 01 Kyjov, Matrix a.s., DIČ: CZ25947672 se sídlem Lipovka 142, 516 01 Rychnov nad Kněžnou případně od dalších subjektů, když ve skutečnosti celý obchod dohodl a zrealizoval [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] za společnost M - Gruppe, a.s. a v jejím zájmu, který vozidla nakoupil přímo od dodavatelů a prodal je rovněž přímo koncovým zákazníkům v České republice,

konkrétně:

1) v daňovém přiznání k DPH společnosti M – Gruppe, a.s. za zdaňovací období [REDACTED] 2012, ze dne [REDACTED].2012, na řádku č. 1 nezahrnutím do tohoto přiznání uměle snížili výši poskytnutých zdanitelných plnění o 600 000 Kč bez DPH z těchto faktur

| Faktura                | Datum zdanitelného plnění | Dodavatel | Odběratel                   | Základ daně   | DPH           | Celkem        | Předmět plnění                   |
|------------------------|---------------------------|-----------|-----------------------------|---------------|---------------|---------------|----------------------------------|
| FA č.<br>12010001<br>3 | [REDACTED].2012<br>2      | Nolatren  | A - Z<br>Chlazení<br>s.r.o. | 600 000<br>Kč | 120 000<br>Kč | 720 000<br>Kč | VIN:<br>[REDACTED]<br>[REDACTED] |

čímž zkrátili DPH za toto zdaňovací období o **120 000 Kč**,

když v daňovém přiznání za 3 Q. 2012 společnost Nolatren, s.r.o. vykazala DPH na výstupu ve výši 621 384 Kč a odpočet DPH ve výši 616 632 Kč, a tedy vlastní daňovou povinnost k DPH ve výši 4 752 Kč,

Shodu s prvopisem potvrzuje [REDACTED].

2) v daňovém přiznání k DPH společnosti M – Gruppe, a.s. za zdaňovací období ██████████ 2012, ze dne ██████████.2013, na řádku č. 1 nezahrnutím do tohoto přiznání uměle snížili výši poskytnutých zdanitelných plnění o 6 000 Kč bez DPH z těchto faktur

| Faktura                | Datum zdanitelného o plnění | Dodavatel | Odběratel          | Základ daně    | DPH            | Celkem         | Předmět plnění      |
|------------------------|-----------------------------|-----------|--------------------|----------------|----------------|----------------|---------------------|
| FA č.<br>12010003<br>6 | ██████████.2012             | Nolatren  | Advanced<br>AIRSEA | 6 000,00<br>Kč | 1 200,00<br>Kč | 7 200,00<br>Kč | Přeprava<br>vozidel |

čímž zkrátili DPH za toto zdaňovací období o **1 200 Kč**,

když v daňovém přiznání za 4 Q. 2012 společnost Nolatren, s.r.o. vykázala DPH na výstupu ve výši 195 745 Kč a odpočet DPH ve výši 194 000 Kč, a tedy vlastní daňovou povinnost k DPH ve výši 1 745 Kč,

3) v daňovém přiznání k DPH společnosti M – Gruppe, a.s. za zdaňovací období ██████████ 2013, ze dne ██████████.2013, na řádku č. 40 vykázali uměle navýšená přijatá zdanitelná plnění o 1 066 074 Kč bez DPH, respektive na řádku č. 1 nezahrnutím do tohoto přiznání uměle snížili výši poskytnutých zdanitelných plnění o 473 615,70 Kč bez DPH, z těchto faktur

| Faktura             | Datum zdanitelného o plnění | Dodavatel | Odběratel     | Základ daně         | DPH                 | Celkem              | Předmět plnění                             |
|---------------------|-----------------------------|-----------|---------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------------------------------|
| FA č.<br>11300<br>7 | ██████████.2013             | Nolatren  | M -<br>Gruppe | 743<br>760,00<br>Kč | 156<br>240,00<br>Kč | 900<br>000,00<br>Kč | VIN:<br>██████████<br>████████████████████ |
| FA č.<br>11300<br>8 | ██████████.2013             | Nolatren  | M -<br>Gruppe | 322<br>314,00<br>Kč | 67<br>686,00<br>Kč  | 390<br>000,00<br>Kč | VIN:<br>████████████████████<br>██████████ |

respektive

|                     |                 |          |                 |                     |                 |                  |                                 |
|---------------------|-----------------|----------|-----------------|---------------------|-----------------|------------------|---------------------------------|
| FA č.<br>11300<br>3 | ██████████.2013 | Nolatren | Fischer<br>EAST | 13<br>200,00<br>Kč  | 2 772,00<br>Kč  | 15 972,00<br>Kč  | Oprava Renault<br>██████████    |
| FA č.<br>11300<br>5 | ██████████.2013 | Nolatren | TANNAC<br>O     | 460<br>415,70<br>Kč | 96 687,30<br>Kč | 557<br>103,00 Kč | Oprava<br>nákladního<br>vozidla |

čímž zkrátil DPH za toto zdaňovací období o **323 385,30 Kč**,

4) v daňovém přiznání k DPH společnosti M – Gruppe, a.s. za zdaňovací období ██████████ 2013, ze dne ██████████.2013, na řádku č. 1 nezahrnutím do tohoto přiznání uměle snížili výši poskytnutých zdanitelných plnění o 581 171,07 Kč bez DPH, z těchto faktur

| Faktura         | Datum zdanitelného o plnění | Dodavatel | Odběratel   | Základ daně   | DPH           | Celkem        | Předmět plnění       |
|-----------------|-----------------------------|-----------|-------------|---------------|---------------|---------------|----------------------|
| FA č.<br>113010 | ██████████.2013             | Nolatren  | TANNAC<br>O | 581<br>171,07 | 122<br>045,93 | 703<br>217,00 | Oprava<br>nákladního |

Shodu s prvopisem potvrzuje ██████████.

|  |  |  |  |    |    |    |         |
|--|--|--|--|----|----|----|---------|
|  |  |  |  | Kč | Kč | Kč | vozidla |
|--|--|--|--|----|----|----|---------|

čímž zkrátí DPH za toto zdaňovací období o **122 045,93 Kč**,

když v daňovém přiznání za 1 Q. 2013 společnost Nolatren, s.r.o. vykázala DPH na výstupu ve výši 995 299 Kč a odpočet DPH ve výši 990 018 Kč, a tedy vlastní daňovou povinnost k DPH ve výši 5 281 Kč,

5) v daňovém přiznání k DPH společnosti M – Gruppe, a.s. za zdaňovací období [REDACTED] **2013**, ze dne [REDACTED].2013, na řádce č. 40 vykázali uměle navýšená přijatá zdanitelná plnění o 1 820 000 Kč bez DPH, respektive na řádce č. 1 nezahrnutím do tohoto přiznání uměle snížili výši poskytnutých zdanitelných plnění o 1 500 Kč bez DPH, z těchto faktur

| Faktura      | Datum zdanitelného plnění | Dodavatel | Odběratel  | Základ daně     | DPH           | Celkem          | Předmět plnění  |
|--------------|---------------------------|-----------|------------|-----------------|---------------|-----------------|-----------------|
| FA č. 113022 | [REDACTED].2013           | Nolatren  | M - Gruppe | 1 305 000,00 Kč | 274 050,00 Kč | 1 579 050,00 Kč | VIN: [REDACTED] |
| FA č. 113026 | [REDACTED].2013           | Nolatren  | M - Gruppe | 515 000,00 Kč   | 108 150,00 Kč | 623 150,00 Kč   | VIN: [REDACTED] |

respektive

|              |                 |          |                  |             |           |             |                         |
|--------------|-----------------|----------|------------------|-------------|-----------|-------------|-------------------------|
| FA č. 113024 | [REDACTED].2013 | Nolatren | Advance d AIRSEA | 1 500,00 Kč | 315,00 Kč | 1 815,00 Kč | Přeprava klima vozidlem |
|--------------|-----------------|----------|------------------|-------------|-----------|-------------|-------------------------|

čímž zkrátí DPH za toto zdaňovací období o **382 515 Kč**,

když v daňovém přiznání za 2 Q. 2013 společnost Nolatren, s.r.o. vykázala DPH na výstupu ve výši 2 638 781 Kč a odpočet DPH ve výši 2 637 872 Kč, a tedy vlastní daňovou povinnost k DPH ve výši 909 Kč,

6) v daňovém přiznání k DPH společnosti M – Gruppe, a.s. za zdaňovací období [REDACTED] **2013**, ze dne [REDACTED].2013, na řádce č. 40 vykázali uměle navýšená přijatá zdanitelná plnění o 1 793 500 Kč bez DPH z těchto faktur

| Faktura      | Datum zdanitelného plnění | Dodavatel | Odběratel  | Základ daně     | DPH           | Celkem          | Předmět plnění  |
|--------------|---------------------------|-----------|------------|-----------------|---------------|-----------------|-----------------|
| FA č. 113033 | [REDACTED].2013           | Nolatren  | M - Gruppe | 1 448 500,00 Kč | 304 185,00 Kč | 1 752 685,00 Kč | VIN: [REDACTED] |
| FA č. 113036 | [REDACTED].2013           | Nolatren  | M - Gruppe | 345 000,00 Kč   | 72 450,00 Kč  | 417 450,00 Kč   | Oprava motoru   |

čímž zkrátí DPH za toto zdaňovací období o **314 946 Kč** a vylákali výhodu na dani v podobě nadměrného odpočtu ve výši **61 689 Kč**,

Shodu s prvopisem potvrzuje [REDACTED].

7) v daňovém přiznání k DPH společnosti M – Gruppe, a.s. za zdaňovací období █████ 2013, ze dne █████.2013, na řádku č. 40 vykázali uměle navýšená přijatá zdanitelná plnění o 195 000 Kč bez DPH z těchto faktur

| Faktura      | Datum zdanitelného plnění | Dodavatel | Odběratel  | Základ daně   | DPH          | Celkem        | Předmět plnění         |
|--------------|---------------------------|-----------|------------|---------------|--------------|---------------|------------------------|
| FA č. 113038 | █████ 2013                | Nolatren  | M - Gruppe | 195 000,00 Kč | 40 950,00 Kč | 235 950,00 Kč | Oprava a náhradní díly |

čímž zkrátili DPH za toto zdaňovací období o **40 950 Kč**,

8) v daňovém přiznání k DPH společnosti M – Gruppe, a.s. za zdaňovací období █████ 2013, ze dne █████.2013, na řádku č. 40 vykázali uměle navýšená přijatá zdanitelná plnění o 5 370 704 Kč bez DPH z těchto faktur

| Faktura      | Datum zdanitelného plnění | Dodavatel | Odběratel  | Základ daně     | DPH           | Celkem          | Předmět plnění  |
|--------------|---------------------------|-----------|------------|-----------------|---------------|-----------------|-----------------|
| FA č. 113046 | █████.2013                | Nolatren  | M - Gruppe | 2 840 000,00 Kč | 596 400,00 Kč | 3 436 400,00 Kč | VIN: ██████████ |
| FA č. 113047 | █████.2013                | Nolatren  | M - Gruppe | 1 870 154,00 Kč | 392 732,00 Kč | 2 262 886,00 Kč | VIN: ██████████ |
| FA č. 113048 | █████ 2013                | Nolatren  | M - Gruppe | 555 000,00 Kč   | 116 550,00 Kč | 671 550,00 Kč   | VIN: ██████████ |
| FA č. 113044 | █████ 2013                | Nolatren  | M - Gruppe | 105 550,40 Kč   | 22 165,60 Kč  | 127 716,00 Kč   | Náhradní díly   |

čímž zkrátili DPH za toto zdaňovací období o **1 127 847,60 Kč**,

když v daňovém přiznání za 3 Q. 2013 společnost Nolatren, s.r.o. vykázala DPH na výstupu ve výši 3 673 248 Kč a odpočet DPH ve výši 3 662 908 Kč, a tedy vlastní daňovou povinnost k DPH ve výši 10 340 Kč,

9) v daňovém přiznání k DPH společnosti M – Gruppe, a.s. za zdaňovací období █████ 2013, ze dne █████.2013, na řádku č. 40 vykázali uměle navýšená přijatá zdanitelná plnění o 4 160 900 Kč bez DPH z těchto faktur

| Faktura       | Datum zdanitelného plnění | Dodavatel | Odběratel  | Základ daně   | DPH           | Celkem        | Předmět plnění   |
|---------------|---------------------------|-----------|------------|---------------|---------------|---------------|------------------|
| FA č. 1130491 | █████ 2013                | Nolatren  | M - Gruppe | 583 900,00 Kč | 122 619,00 Kč | 706 519,00 Kč | VIN: ██████████  |
| FA č. 113049  | 16.10. a █████.2013       | Nolatren  | M - Gruppe | 500 000,00    | 105 000,00    | 605 000,00    | Zálohová faktura |

Shodu s prvopisem potvrzuje ██████████

|                      |             |          |               |                       |                     |                       |                                      |
|----------------------|-------------|----------|---------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|--------------------------------------|
| 3                    |             |          |               | Kč                    | Kč                  | Kč                    |                                      |
| FA č.<br>113049<br>8 | ██████.2013 | Nolatren | M -<br>Gruppe | 1 689<br>000,00<br>Kč | 354<br>690,00<br>Kč | 2 043<br>690,00<br>Kč | VIN:<br>████████████████████<br>████ |
| FA č.<br>113052      | ██████.2013 | Nolatren | M -<br>Gruppe | 1 388<br>000,00<br>Kč | 291<br>480,00<br>Kč | 1 679<br>480,00<br>Kč | VIN:<br>████████████████████<br>████ |

čímž zkrátili DPH za toto zdaňovací období o **873 789 Kč**,

10) v daňovém přiznání k DPH společnosti M – Gruppe, a.s. za zdaňovací období ████████ **2013**, ze dne ████████.2013, na řádku č. 40 vykázali uměle navýšená přijatá zdanitelná plnění o 355 000 Kč bez DPH, respektive na řádku č. 1 nezahrnutím do tohoto přiznání uměle snížili výši poskytnutých zdanitelných plnění o 1 553 182 Kč bez DPH, z těchto faktur

| Faktura         | Datum<br>zdanitelnéh<br>o plnění | Dodavate<br>l | Odběrate<br>l | Základ<br>daně      | DPH                | Celkem              | Předmět plnění   |
|-----------------|----------------------------------|---------------|---------------|---------------------|--------------------|---------------------|------------------|
| FA č.<br>113060 | ██████.2013                      | Nolatren      | M -<br>Gruppe | 355<br>000,00<br>Kč | 74<br>550,00<br>Kč | 429<br>550,00<br>Kč | Zálohová faktura |

respektive

|                 |                |              |                |                       |                     |                    |                                |
|-----------------|----------------|--------------|----------------|-----------------------|---------------------|--------------------|--------------------------------|
| FA č.<br>113055 | ██████201<br>3 | Nolatre<br>n | Transbeto<br>n | 1 553<br>182,00<br>Kč | 326<br>168,00<br>Kč | 1 879<br>350,00 Kč | Oprava<br>převrácení<br>betonu |
|-----------------|----------------|--------------|----------------|-----------------------|---------------------|--------------------|--------------------------------|

čímž zkrátili DPH za toto zdaňovací období o **400 718 Kč**,

11) v daňovém přiznání k DPH společnosti M – Gruppe, a.s. za zdaňovací období ████████ **2013**, ze dne ████████.2014, na řádku č. 40 vykázali uměle navýšená přijatá zdanitelná plnění o 5 135 281 Kč bez DPH, respektive na řádku č. 1 jejich neuvedením uměle snížili výši poskytnutých zdanitelných plnění o 528 090 Kč bez DPH, z těchto faktur

| Faktur<br>a         | Datum<br>zdanitelnéh<br>o plnění | Dodavat<br>el | Odběrat<br>el | Základ<br>daně      | DPH                 | Celkem                | Předmět plnění                       |
|---------------------|----------------------------------|---------------|---------------|---------------------|---------------------|-----------------------|--------------------------------------|
| FA č.<br>11306<br>1 | ██████.2013                      | Nolatren      | M -<br>Gruppe | 655<br>000,00<br>Kč | 137<br>550,00<br>Kč | 792<br>550,00<br>Kč   | VIN:<br>████████████████████<br>████ |
| FA č.<br>11306<br>3 | ██████.2013                      | Nolatren      | M -<br>Gruppe | 1 395<br>281,00 Kč  | 293<br>009,00<br>Kč | 1 688<br>290,00<br>Kč | VIN:<br>████████████████████<br>████ |
| FA č.<br>11306<br>4 | ██████.2013                      | Nolatren      | M -<br>Gruppe | 1 730<br>000,00 Kč  | 363<br>300,00<br>Kč | 2 093<br>300,00<br>Kč | VIN:<br>████████████████████<br>████ |
| FA č.<br>11306<br>8 | ██████.2013                      | Nolatren      | M -<br>Gruppe | 1 355<br>000,00 Kč  | 284<br>550,00<br>Kč | 1 639<br>550,00<br>Kč | VIN:<br>████████████████████<br>████ |

Shodu s prvopisem potvrzuje ████████████████████

respektive

|        |      |          |        |            |           |        |                           |
|--------|------|----------|--------|------------|-----------|--------|---------------------------|
| FA č.  |      |          | Martin | 528 090,00 | 110       | 638    |                           |
| 113062 | 2013 | Nolatren | Kronus | Kč         | 899,00 Kč | 989,00 | Oprava nákladního vozidla |

čímž zkrátili DPH za toto zdaňovací období o **1 115 528 Kč** a vylákali výhodu na dani v podobě nadměrného odpočtu ve výši **73 780 Kč**,

když v daňovém přiznání za 4 Q. 2013 společnost Nolatren, s.r.o. vykázala DPH na výstupu ve výši 3 905 613 Kč a odpočet DPH ve výši 3 896 655 Kč, a tedy vlastní daňovou povinnost k DPH ve výši 8 958 Kč,

12) v daňovém přiznání k DPH společnosti M – Gruppe, a.s. za zdaňovací období 2014, ze dne 2014, na řádku č. 40 vykázali uměle navýšená přijatá zdanitelná plnění o 462 000 Kč bez DPH z těchto faktur

| Faktura | Datum zdanitelného plnění | Dodavatel | Odběratel  | Základ daně | DPH       | Celkem    | Předmět plnění |
|---------|---------------------------|-----------|------------|-------------|-----------|-----------|----------------|
| FA č.   |                           |           |            | 462         | 97        | 559       | VIN:           |
| 114025  | 2014                      | Nolatren  | M - Gruppe | 000,00 Kč   | 020,00 Kč | 020,00 Kč |                |

čímž zkrátili DPH za toto zdaňovací období o **97 020 Kč**,

když v daňovém přiznání za 2014 společnost Nolatren, s.r.o. vykázala DPH na výstupu ve výši 1 254 082 Kč a odpočet DPH ve výši 1 250 824 Kč, a tedy vlastní daňovou povinnost k DPH ve výši 3 258 Kč,

13) v daňovém přiznání k DPH společnosti M – Gruppe, a.s. za zdaňovací období 2014, ze dne 2014, na řádku č. 40 vykázali uměle navýšená přijatá zdanitelná plnění o 1 955 320 Kč bez DPH z těchto faktur

| Faktura | Datum zdanitelného plnění | Dodavatel | Odběratel  | Základ daně | DPH       | Celkem    | Předmět plnění        |
|---------|---------------------------|-----------|------------|-------------|-----------|-----------|-----------------------|
| FA č.   |                           |           |            | 555         | 116       | 671       | VIN:                  |
| 114041  | 2014                      | Nolatren  | M - Gruppe | 000,00 Kč   | 550,00 Kč | 550,00 Kč |                       |
| FA č.   |                           |           |            | 801         | 168       | 969       |                       |
| 114047  | 2014                      | Nolatren  | M - Gruppe | 000,00 Kč   | 210,00 Kč | 210,00 Kč | Skladovací kontejnery |
| Fa č.   |                           |           |            | 599         | 125       | 725       |                       |
| 114050  | 2014                      | Nolatren  | M - Gruppe | 320,00 Kč   | 857,00 Kč | 177,00 Kč | Kontejnery a doprava  |

čímž zkrátili DPH za toto zdaňovací období o **410 617 Kč**,

když v daňovém přiznání za 2014 společnost Nolatren, s.r.o. vykázala DPH na výstupu ve výši 709 450 Kč a odpočet DPH ve výši 708 605Kč, a tedy vlastní daňovou povinnost k DPH ve výši 845 Kč,

Shodu s prvopisem potvrzuje

14) v daňovém přiznání k DPH společnosti M – Gruppe, a.s. za zdaňovací období █████ 2014, ze dne █████ 2014, na řádku č. 40 vykázali uměle navýšená přijatá zdanitelná plnění o 393 905 Kč bez DPH z těchto faktur

| Faktura      | Datum zdanitelného plnění | Dodavatel | Odběratel  | Základ daně   | DPH          | Celkem        | Předmět plnění |
|--------------|---------------------------|-----------|------------|---------------|--------------|---------------|----------------|
| FA č. 114066 | █████.2014                | Nolatren  | M - Gruppe | 153 161,20 Kč | 32 163,80 Kč | 185 325,00 Kč | Náhradní díly  |
| FA č. 114077 | █████.2014                | Nolatren  | M - Gruppe | 240 743,80 Kč | 50 556,20 Kč | 291 300,00 Kč | Náhradní díly  |

čímž zkrátili DPH za toto zdaňovací období o **82 720 Kč**,

když v daňovém přiznání za █████ 2014 společnost Nolatren, s.r.o. vykázala DPH na výstupu ve výši 686 248 Kč a odpočet DPH ve výši 685 410 Kč, a tedy vlastní daňovou povinnost k DPH ve výši 838 Kč,

15) v daňovém přiznání k DPH společnosti M – Gruppe, a.s. za zdaňovací období █████ 2014, ze dne █████.2014, na řádku č. 40 vykázali uměle navýšená přijatá zdanitelná plnění o 631 000 Kč bez DPH z těchto faktur

| Faktura      | Datum zdanitelného plnění | Dodavatel | Odběratel  | Základ daně   | DPH           | Celkem        | Předmět plnění     |
|--------------|---------------------------|-----------|------------|---------------|---------------|---------------|--------------------|
| FA č. 114084 | █████.2014                | Nolatren  | M - Gruppe | 495 000,00 Kč | 103 950,00 Kč | 598 950,00 Kč | VIN: ██████████    |
| FA č. 114090 | █████.2014                | Nolatren  | M - Gruppe | 136 000,00 Kč | 28 560,00 Kč  | 164 560,00 Kč | Kola na vozidlo MB |

čímž zkrátili DPH za toto zdaňovací období o **132 510 Kč**,

když v daňovém přiznání za █████ 2014 společnost Nolatren, s.r.o. vykázala DPH na výstupu ve výši 607 619 Kč a odpočet DPH ve výši 607 018 Kč, a tedy vlastní daňovou povinnost k DPH ve výši 601 Kč,

16) v daňovém přiznání k DPH společnosti M – Gruppe, a.s. za zdaňovací období █████ 2014, ze dne █████ 2014, na řádku č. 40 vykázali uměle navýšená přijatá zdanitelná plnění o 350 000 Kč bez DPH z těchto faktur

| Faktura      | Datum zdanitelného plnění | Dodavatel | Odběratel  | Základ daně   | DPH          | Celkem        | Předmět plnění       |
|--------------|---------------------------|-----------|------------|---------------|--------------|---------------|----------------------|
| FA č. 114095 | █████.2014                | Nolatren  | M - Gruppe | 280 000,00 Kč | 58 800,00 Kč | 338 800,00 Kč | Vysokozdvíhový vozík |
| FA č. 114096 | █████.2014                | Nolatren  | M - Gruppe | 70 000,00 Kč  | 14 700,00 Kč | 84 700,00 Kč  | Skladovací regály    |

čímž zkrátili DPH za toto zdaňovací období o **73 500 Kč**,

Shodu s prvopisem potvrzuje █████.



když v daňovém přiznání za ■■■■■ 2014 společnost Nolatren, s.r.o. vykázala DPH na výstupu ve výši 474 711 Kč a odpočet DPH ve výši 474 011 Kč, a tedy vlastní daňovou povinnost k DPH ve výši 700 Kč,

17) v daňovém přiznání k DPH společnosti M – Gruppe, a.s. za zdaňovací období ■■■■■ 2014, ze dne ■■■■■.2014, na řádku č. 40 vykázali uměle navýšená přijatá zdanitelná plnění o 275 900 Kč bez DPH z těchto faktur

| Faktura         | Datum zdanitelného plnění | Dodavatel | Odběratel     | Základ daně         | DPH                | Celkem              | Předmět plnění                |
|-----------------|---------------------------|-----------|---------------|---------------------|--------------------|---------------------|-------------------------------|
| Fa č.<br>114109 | ■■■■■.2014                | Nolatren  | M -<br>Gruppe | 275<br>900,00<br>Kč | 57<br>939,00<br>Kč | 333<br>839,00<br>Kč | Vysokozdvíhový<br>vozík DESTA |

čímž zkrátili DPH za toto zdaňovací období o **57 939 Kč**,

když v daňovém přiznání za ■■■■■ 2014 společnost Nolatren, s.r.o. vykázala DPH na výstupu ve výši 527 425 Kč a odpočet DPH ve výši 526 810 Kč, a tedy vlastní daňovou povinnost k DPH ve výši 615 Kč,

18) v daňovém přiznání k DPH společnosti M – Gruppe, a.s. za zdaňovací období ■■■■■ 2014, ze dne ■■■■■.2014, na řádku č. 40 vykázali uměle navýšená přijatá zdanitelná plnění o 322 521,90 Kč bez DPH z těchto faktur

| Faktura         | Datum zdanitelného plnění | Dodavatel | Odběratel     | Základ daně         | DPH                | Celkem              | Předmět plnění      |
|-----------------|---------------------------|-----------|---------------|---------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| FA č.<br>114128 | ■■■■■.2014                | Nolatren  | M -<br>Gruppe | 201<br>528,90<br>Kč | 42<br>321,00<br>Kč | 243<br>850,00<br>Kč | VIN: ■■■■■<br>■■■■■ |
| FA č.<br>114125 | ■■■■■.2014                | Nolatren  | M -<br>Gruppe | 120<br>993,00<br>Kč | 25<br>417,00<br>Kč | 146<br>410,00<br>Kč | Náhradní díly       |

čímž zkrátili DPH za toto zdaňovací období o **67 738 Kč**,

když v daňovém přiznání za ■■■■■ 2014 společnost Nolatren, s.r.o. vykázala DPH na výstupu ve výši 497 389 Kč a odpočet DPH ve výši 496 712 Kč, a tedy vlastní daňovou povinnost k DPH ve výši 677 Kč,

19) v daňovém přiznání k DPH společnosti M – Gruppe, a.s. za zdaňovací období ■■■■■ 2014, ze dne ■■■■■.2014, na řádku č. 40 vykázali uměle navýšená přijatá zdanitelná plnění o 510 509 Kč bez DPH z těchto faktur

| Faktura         | Datum zdanitelného plnění | Dodavatel | Odběratel     | Základ daně      | DPH             | Celkem           | Předmět plnění   |
|-----------------|---------------------------|-----------|---------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|
| FA č.<br>114136 | ■■■■■.2014                | Nolatren  | M -<br>Gruppe | 28 254,00<br>Kč  | 5 933,00<br>Kč  | 34 187,00<br>Kč  | Náhradní<br>díly |
| FA č.<br>114139 | ■■■■■.2014                | Nolatren  | M -<br>Gruppe | 247 257,00<br>Kč | 51 924,00<br>Kč | 299 181,00<br>Kč | Náhradní<br>díly |
| FA č.           | ■■■■■.2014                | Nolatren  | M -           | 234 998,00       | 51 240,00       | 295 238,00       | Oprava           |

Shodu s prvopisem potvrzuje ■■■■■.

|        |  |  |        |    |    |    |                     |
|--------|--|--|--------|----|----|----|---------------------|
| 114145 |  |  | Gruppe | Kč | Kč | Kč | osobního vozidla MB |
|--------|--|--|--------|----|----|----|---------------------|

čímž zkrátili DPH za toto zdaňovací období o **109 097 Kč**,

když v daňovém přiznání za ■■■■■ 2014 společnost Nolatren, s.r.o. vykázala DPH na výstupu ve výši 713 299 Kč a odpočet DPH ve výši 711 830 Kč, a tedy vlastní daňovou povinnost k DPH ve výši 1 469 Kč,

20) v daňovém přiznání k DPH společnosti M – Gruppe, a.s. za zdaňovací období ■■■■■ 2014, ze dne ■■■■■ 2014, na řádku č. 40 vykázali uměle navýšená přijatá zdanitelná plnění o 3 507 354 Kč bez DPH z těchto faktur

| Faktura           | Datum zdanitelného plnění | Dodavatel | Odběratel  | Základ daně     | DPH           | Celkem          | Předmět plnění              |
|-------------------|---------------------------|-----------|------------|-----------------|---------------|-----------------|-----------------------------|
| FA č. 114153      | ■■■■■.2014                | Nolatren  | M – Gruppe | 61 740,00 Kč    | 12 965,00 Kč  | 74 705,00 Kč    | Náhradní díly               |
| FA č. 114154      | ■■■■■.2014                | Nolatren  | M - Gruppe | 1 750 000,00 Kč | 367 500,00 Kč | 2 117 500,00 Kč | VIN: ■■■■■                  |
| FA č. 114161      | ■■■■■.2014                | Nolatren  | M - Gruppe | 500,00 Kč       | 142 29,00 Kč  | 172 425,00 Kč   | Výměna čerpadla             |
| FA č. 114162      | ■■■■■ 2014                | Nolatren  | M - Gruppe | 1 480 234,00 Kč | 310 849,00 Kč | 1 791 083,00 Kč | Oprava výložníku bet. Směsí |
| FA č. 114164<br>3 | ■■■■■.2014                | Nolatren  | M - Gruppe | 72 880,00 Kč    | 15 305,00 Kč  | 88 185,00 Kč    | Náhradní díly               |

čímž zkrátili DPH za toto zdaňovací období o **736 544 Kč**,

když v daňovém přiznání za ■■■■■ 2014 společnost Nolatren, s.r.o. vykázala DPH na výstupu ve výši 2 398 076 Kč a odpočet DPH ve výši 2 397 578 Kč, a tedy vlastní daňovou povinnost k DPH ve výši 498 Kč,

21) v daňovém přiznání k DPH společnosti M – Gruppe, a.s. za zdaňovací období ■■■■■ 2014, ze dne ■■■■■.2014, na řádku č. 40 vykázali uměle navýšená přijatá zdanitelná plnění o 836 664 Kč bez DPH z těchto faktur

| Faktura      | Datum zdanitelného plnění | Dodavatel | Odběratel  | Základ daně   | DPH           | Celkem        | Předmět plnění |
|--------------|---------------------------|-----------|------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| FA č. 114168 | ■■■■■ 2014                | Nolatren  | M - Gruppe | 501 000,00 Kč | 105 210,00 Kč | 606 210,00 Kč | VIN: ■■■■■     |
| FA č. 114176 | ■■■■■ 2014                | Nolatren  | M - Gruppe | 335 664,00 Kč | 70 489,00 Kč  | 406 153,00 Kč | Náhradní díly  |

Shodu s prvopisem potvrzuje ■■■■■.

čímž zkrátili DPH za toto zdaňovací období o **175 669 Kč**,

když v daňovém přiznání za [REDAKCE] 2014 společnost Nolatren, s.r.o. vykazala DPH na výstupu ve výši 843 326 Kč a odpočet DPH ve výši 842 730 Kč, a tedy vlastní daňovou povinnost k DPH ve výši 596 Kč,

a celkem tak [REDAKCE] ke škodě České republiky zastoupené FÚ [REDAKCE] neoprávněně ponížil odvod DPH obchodní korporace M – Gruppe, a.s. o 6 766 308,83 Kč a vylákal ve prospěch obchodní korporace M – Gruppe, a.s. nadměrný odpočet na DPH ve výši 135 469 Kč,

a obžalovaná právnická osoba – obchodní korporace M - Gruppe, a.s., coby daňový subjekt, ke škodě České republiky zastoupené FÚ [REDAKCE], samostatným souběžným jednáním ve vztahu k obžalovanému [REDAKCE] ponížila svůj odvod DPH o 6 766 308,83 Kč a vylákala nadměrný odpočet na DPH ve výši 135 469 Kč,

čímž ke škodě České republiky nebyla řádně odvedena DPH v souhrnné výši **6 901 777,83 Kč**.

#### tedy

obžalovaný [REDAKCE]  
ve značném rozsahu zkrátil daň

obžalovaná právnická osoba – obchodní korporace M - GRUPPE a.s.  
ve značném rozsahu zkrátila daň

#### čímž spáchali

obžalovaný [REDAKCE]  
zločin zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby podle § 240 odstavec 1, 2 písmeno c) trestního zákoníku

obžalovaná právnická osoba – obchodní korporace M - GRUPPE a.s.,  
zločin zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby podle § 240 odstavec 1, 2 písmeno c) trestního zákoníku (ve spojení s § 7 zákona č. 418/2011 Sb., o trestní odpovědnosti právnických osob)

#### a odsuzují se za to:

obžalovaný [REDAKCE]  
podle § 240 odstavec 2 trestního zákoníku k **trestu odnětí svobody v trvání dvou (2) let a šesti (6) měsíců**.

Podle § 81 odst. 1 tr. zákoníku a § 82 odst. 1 tr. zákoníku se výkon tohoto trestu **podmíněně odkládá na zkušební dobu v trvání čtyř (4) let**.

Podle § 67 odstavec 1 trestního zákoníku za použití § 68 odstavec 1, 2, 3 trestního zákoníku se obžalovanému ukládá **peněžitý trest ve výměře pět set (500) denních sazeb po třech tisících korunách českých (3 000 Kč)**, to je celkem 1 500 000 Kč.

Podle § 73 odstavec 1 trestního zákoníku se obžalovanému ukládá **trest zákazu činnosti spočívající ve výkonu funkce [REDAKCE] obchodních korporací na dobu čtyř (4) let**.

obžalovaná právnická osoba – obchodní korporace M - GRUPPE a.s.,  
podle § 18 odstavec 1, 2 zákona č. 418/2011 Sb., o trestní odpovědnosti právnických osob, **peněžitý trest ve výši ve výměře čtyři sta dvacet (420) denních sazeb po třech tisících korunách českých (3 000 Kč)**, to je celkem 1 260 000 Kč.

Shodu s prvopisem potvrzuje [REDAKCE].

### Odůvodnění:

1. V předmětné trestní věci došlo ze strany obžalovaného [REDAKCE] a obžalované právnické osoby M-GROUPE a.s. po zahájení hlavního líčení k prohlášení viny. Důkazy uvedené v obžalobě považovali obžalovaní za nesporné, kdy z jejich strany došlo k tomu, že se nevyjádřili pouze k trestu navrhovanému státním zástupcem v obžalobě. S ohledem na uvedené rozhodl soud usnesením, že prohlášení viny obžalovanými [REDAKCE] a právnické osoby M-GROUPE a.s. přijímá, když neshledal důvody, které by tomu bránily a v předmětném řízení provedl dokazování pouze k osobním poměrům obžalovaného [REDAKCE] a společnosti M-GROUPE a.s., popř. k jejich finanční situaci.
2. Obžalovaný [REDAKCE] má v opise z RT (č. l. 4138) jeden záznam staršího charakteru, kdy bylo upuštěno od potrestání.
3. Ke společnosti M-GROUPE a.s. měl soud k dispozici úplný výpis z obchodního rejstříku společnosti (č. l. 4219-4221).
4. Na oba subjekty je možné pohlížet jako na trestně bezúhonné.
5. Svým jednáním obžalovaní porušili zájem státu na správném vyměření daně. Obžalovaným polehčuje jeho doznání (§41 písm. l) trestního zákoníku), z jejich strany došlo k prohlášení viny. Dále to, že vedli před spácháním trestného činu řádný život (§ 41 písm. p) trestního zákoníku). Naopak jim přitěžuje, že se trestné činnosti dopouštěli delší dobu (§42 písm. m) trestního zákoníku). Úmysl je v daném případě sledován přímý dle ust. § 15 odst. 1 písm. a) trestního zákoníku.
6. Obžalovanému [REDAKCE] byl ukládán trest podle § 240 odstavec 2 trestního zákoníku mírně nad spodní hranicí trestní sazby (rozpětí od 2 do 8 let) konkrétně v trvání 2 let a 6 měsíců. Podle § 81 odstavec 1 trestního zákoníku a § 82 odstavec 1 trestního zákoníku byl výkon tohoto trestu podmíněně odložen na zkušební dobu v trvání 4 let. Soud musel vzít v úvahu výši škody, která byla obžalovaným [REDAKCE] způsobena (škoda značná rozsah 1 000 000 Kč až 10 000 000 Kč) a s ohledem na to, byl trest uložen mírně nad spodní hranicí trestní sazby, rozhodl o jeho podmíněném odložení na delší zkušební dobu, která však přesto není maximální. Podle § 67 odstavec 1 trestního zákoníku za použití § 68 odstavec 1, 2, 3 trestního zákoníku byl obžalovanému uložen peněžitý trest ve výměře 500 denních sazeb po 3 000 Kč, to je celkem 1 500 000 Kč, protože obžalovaný se svým jednáním snažil získat peněžní prostředky. Zároveň majetkové poměry obžalovaného, které byly důkazně zjištěny, reálně umožňují uhrazení peněžitého trestu a odpovídají jeho možnostem. Obžalovaný je kromě reálných příjmů za poslední roky vlastníkem řady movitých i nemovitých věcí. Dále byl obžalovanému uložen trest zákazu činnosti spočívající ve výkonu funkce [REDAKCE] obchodních korporací na dobu 4 let, kdy se rovněž předmětného jednání dopustil v postavení [REDAKCE] společnosti a neměl by tudíž mít možnost, takové postavení v blízké době zastávat. Dané tresty uložené obžalovanému tak v podstatě reflektují závěrečný návrh státního zástupce. V tomto směru, se s ním soud ztotožnil, kdy zároveň je vzato v úvahu prohlášení viny obžalovaným, neboť podmíněný trest odnětí svobody byl uložen v nižším rozsahu oproti samotné obžalobě, rovněž tak i trest zákazu činnosti.
7. Obžalované právnické osobě - obchodní korporaci M-GRUPPE a.s. byl uložen peněžitý trest podle § 18 odstavec 1, 2 zákona č. 418/2011 Sb., o trestní odpovědnosti právnických osob, ve výši 420 denních sazeb po 3 000 Kč, to je celkem 1 260 000 Kč. U této společnosti došlo rovněž k prohlášení viny a i to se odrazilo ve výši předmětného peněžitého trestu, který byl společnosti uložen. Výše tohoto trestu odpovídá výši způsobené škody předmětnou právnickou osobou a i z její strany není nereálná úhrada jejího uhrazení. Obžalobou byl původně navrhován peněžitý trest ve výměře 1 500 000 Kč. V souvislosti s prohlášením viny došlo ke snížení trestu o 240 000 Kč, kdy by bylo neúměrné oproti obžalovanému [REDAKCE], aby tento jediný

Shodu s prvopisem potvrzuje [REDAKCE].

trest snížen nebyl (u obžalovaného se prohlášení viny odrazilo ve snížení podmíněného trestu odnětí svobody a trestu zákazu činnosti).

#### **Poučení:**

Proti tomuto rozsudku lze podat odvolání, které musí být podáno do osmi dnů od doručení opisu rozsudku, a to ke Krajskému soudu v Hradci Králové, když o případném odvolání bude rozhodovat Vrchní soud v Praze.

Práva odvolání se nemůže domáhat ten, kdo se tohoto oprávnění výslovně vzdal.

Včas podané odvolání má odkladný účinek.

Rozsudek může odvoláním napadnout státní zástupce pro nesprávnost, kteréhokoli výroku, obžalovaný pro nesprávnost výroku, který se ho přímo dotýká, zúčastněná osoba pro nesprávnost výroku o zabrání věci a poškozený, který uplatnil nárok na náhradu škody, pro nesprávnost výroku o náhradě škody.

Osoba oprávněná napadat rozsudek pro nesprávnost některého jeho výroku může jej 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 odůvodněno tak, aby bylo patrné, v kterých výrocích je rozsudek napadán a jaké vady jsou vytýkány rozsudku nebo řízení, které rozsudku předcházelo.

Státní zástupce je povinen v odvolání uvést, zda je podává, byť i zčásti, ve prospěch nebo v neprospěch obžalovaného.

Nesplňuje-li odvolání státního zástupce, obžalovaného a jeho obhájce, poškozeného a jeho zmocněnce a zúčastněné osoby a jejího zmocněnce náležitosti obsahu odvolání uvedené v ust. § 249 odst. 1 tr. řádu, vyzve je předseda senátu, aby vady odstranili ve lhůtě pěti dnů s upozorněním, že jinak bude jejich odvolání odmítnuto.

Hradec Králové 15. 09. 2022

JUDr. Luboš Sovák v. r.  
předseda senátu