Číslo jednací: 49 T 6/2023 - 45



ČESKÁ REPUBLIKA

ROZSUDEK
JMÉNEM REPUBLIKY

Krajský soud v Ostravě rozhodl ve veřejném zasedání konaném dne 17.7.2023 v senátě složeném z předsedkyně senátu JUDr. Lenky Čechové a přísedících Vítězslava Kichnera a Zdeňka Pýchy

t a k t o:

Dle § 206b odstavec 3 trestního řádu za použití § 314r odstavec 4 trestního řádu se
schvaluje
dohoda o vině a trestu, sjednaná dne 12.7.2023 v Ostravě dle § 206b odstavec 2 trestního řádu za použití § 175a trestního řádu mezi

státním zástupcem Vrchního státního zastupitelství v Olomouci, pobočka v Ostravě JUDr. Martinem Brzobohatým
a
obžalovanou Miroslavou K., rozenou K., narozenou xxx v xxx, trvale bytem xxx,

za přítomnosti obhájce JUDr. Petra Stoklase, advokáta se sídlem Ostrava – Moravská Ostrava, Masná 1324/1,

na jejímž základě se obžalovaná

Miroslava K., rozená K.,
narozená xxx v xxx, bytem xxx,

trestně stíhaná obžalobou státního zástupce Vrchního státního zastupitelství v Olomouci, pobočka v Ostravě sp.zn. 4 VZV 5/2015 ze dne 23. 12. 2015, pro skutky, jichž se měla dopustit společně s dalšími spoluobžalovanými,

uznává vinnou,

že

Shodu s prvopisem potvrzuje Barbora Nováková.

společně se spoluobžalovanými F. B., R. F. B., D. H., M. H., V. H., I. H., J. K., M.K., Ing. A. Č., K. K., R. K., A., s.r.o., S., s.r.o., I., s.r.o., E., s.r.o., M., s.r.o.,
kteří jsou stíháni rovněž na podkladě spojených obžalob státního zástupce Vrchního státního zastupitelství v Olomouci – pobočky v Ostravě, 4 VZV 9/2014 ze dne 13. 10. 2015, 4 VZV 5/2014 ze dne 23. 12. 2015 a 4 VZV 4/2016 ze dne 25. 11. 2016,

o jejichž vině dosud nebylo soudem pravomocně rozhodnuto,

a dále s již odsouzenými Janem K. a Petrou B.,

a dále s Milanem Š., jehož trestní stíhání již bylo soudem pravomocně zastaveno podle § 231 odst. 1 trestního řádu, 223 odst. 1 trestního řádu za použití § 11 odst. 1 písm. e) trestního řádu,

v době od prosince 2010 do října 2013 v Ostravě, Praze a dalších místech České republiky,

jako členka společenství více osob s vnitřní organizační strukturou zaměřeného na soustavné páchání úmyslné trestné činnosti, kteří měli mezi sebou stabilně rozdělené funkce a činnosti a mezi nimiž se uplatňovaly vztahy nadřízenosti a podřízenosti,

všichni společně s využitím svých majetkových účastí v různých společnostech,s využitím řídících a rozhodovacích pravomocí v nich, za pomoci záměrně nastrčených třetích osob, v úmyslu zkrátit daň záměrně vytvářeli vzájemně obchodně fakturačně a finančně propojené struktury obchodních společností, jejichž prostřednictvím dováželi zboží ze zahraničí, které po průchodu takto vytvořenou obchodní strukturouvyvezli a uplatnili nadměrný odpočet daně z přidané hodnoty (dále jen DPH),

když organizaci a složení počátečních článků takto vytvořených obchodních struktur určovali v níže vymezených konkrétních případech obžalovaný Ing. A. Č. prostřednictvím pokynů udílených obžalovaným K. K. a I. H. a obžalovaná Miroslava K., prostřednictvím pokynů udílených Petře B., Milanu Š. a Janu K.,

to vše s vědomím, že na první pozici takto uměle vytvořených obchodních struktur jsou řazeny nekontaktní obchodní společnosti, nevykonávající reálnou obchodní činnost, které buď vůbec nepodávaly daňová přiznání k DPH, nebo podávaly daňová přiznání nepravdivá – deklarující nákup zboží v tuzemsku, ačkoliv bylo dovezeno ze zahraničí, a které tak v rozporu s ustanoveními § 5 odst. 1 a § 25 zákona číslo 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, řádně nepřiznaly a neuhradily DPH,

po nichž následovala některá ze dvou variant stabilních částí obchodních struktur složená z obchodních společností buď obžalované A. s. r. o., formálně jednajícía vlastněnou Františkem B., nar. xxx, (dále jen Františkem B. starším) fakticky však pro účely tohoto jednání řízená a ovládaná obžalovaným F. B., a obžalované S. s.r.o., vlastněné a jednající obžalovanými D. H. a M. H. a dále při vlastní organizaci vzájemných obchodů zastoupené obžalovanou V. H.,

nebo obžalované A. po níž následovala obchodní společnost obžalovaná E., s.r.o., jednající a vlastněná obžalovaným M. K., při vlastní organizaci vzájemných obchodů zastoupená obžalovaným J. K., a obchodní společnost obžalovaná M., s.r.o., vlastněná a jednající obžalovanými D. H. a M. H. a dále při vlastní organizaci vzájemných obchodů zastoupená obžalovanou V. H.,

přičemž ve prospěch organizované zločinecké skupiny realizovala níže uvedené případy v následujícím rozsahu:

1) (dle původního číslování 18) obžalovaná Miroslava K. společně s obžalovanými F. B., D.

H., M. H., V. H., Ing. A. Č., K. K., I. H., A., s.r.o., S., s.r.o., a dále s Janem K., Milanem Š., Petrou B.

v dubnu 2014 vytvořili kombinované distribuční řetězce obchodních společností skládající se

a) z obchodních společností VALEOTECH Group, s.r.o., IČ 29313121, se sídlem Elgartova 497, Brno (dále jen VALEOTECH), do jejíhož čela byl dosud nezjištěnou osobou instalován rumunský státní příslušník Valentin Marian N., a DRAGONFLY Group, s.r.o., IČ 24812901, se sídlem Klenova 438, Praha (dále jen DRAGONFLY), do jejíhož čela instaloval obžalovaný K. K. po vzájemné dohodě obžalovanou I. H., přičemž zboží importované společností VALEOTECH bylo následně fakturačně vykázáno na obchodní společnost DIMKA, s.r.o., IČ 28703308, se sídlem Rychnovská 210, 468 01 Jablonec nad Nisou-Kokonín (dále jen DIMKA), do jejíhož čela instaloval obžalovaný R. K. jím řízeného a ovládaného Ivana R.,

b) z obchodních společností VALEOTECH, do jejíhož čela byl dosud nezjištěnou osobou instalován rumunský státní příslušník Valentin Marian N., a INFO PLUS Trading, s.r.o., IČ 24787582, se sídlem Opletalova 1015, Praha (dále jen INFO), do jejíhož čela instaloval Jan K. jím řízeného a ovládaného Jakuba T.,

c) z obchodních společností Multitronic s.r.o., IČ: 24139530, se sídlem Plaská 622, Praha, (dále jen MULTIRONIC), do jejíhož čela byla dosud nezjištěnou osobou instalována Renáta K., a INFO, do jejíhož čela instaloval Jan K. jím řízeného a ovládaného Jakuba T.,

po nichž následovaly obchodní společnosti obžalované A. a S.

prostřednictvím kterých obžalovaní distribuovali ve výše uvedené posloupnosti zboží, jež bylo výlučně za tímto účelem dovezeno ze zahraničí a uloženo ve skladových prostorách společnosti Triloxx s.r.o., IČ: 28700503, se sídlem Hejnická 4022, Frýdlant, (dále jen TRILOXX); zboží bylo následně vyvezeno společností S. do předem určených skladových prostor v Evropské unii, odběrateli – obchodní společnosti ACRXCorporation Ltd, DIČ CY 10298752D, se sídlem 26 CHYTRON STREET, UNIT NO. 21, 1075 NICOSIA (dále jen ACRX), ovládané dosud nezjištěnou osobou, společnost S. následně deklarovala v daňových přiznáních k DPH před místně příslušným správcem daně, a to FÚ Ostrava II, nákup zboží - elektroniky a výpočetní techniky a jeho následný vývoz v rámci EU a současně uplatnila prostřednictvím faktur čísel 130100028 ze dne 25. 4. 2013, 130100029 ze dne 25. 4. 2013, 130100030 ze dne 25. 4. 2013, 130100031 ze dne 25. 4. 2013, 130100034 ze dne 29. 4. 2013, 130100036ze dne 30. 4. 2013 nárok na odpočet DPH ve výši 6.953.528,99 Kč, který byl společnosti S. správcem daně přiznán a vyplacen; tímto jednáním způsobili obžalovaní České republice škodu ve výši 6.953.528,99 Kč; z toho obžalovaní Ing. A. Č., K. K.a I. H. odpovídají za škodu ve výši 3.542.047,27 Kč, obžalovaná Miroslava K.a Jan K., Milan Š. a Petra B. odpovídají za škodu ve výši 3.411.481,71 Kč,

2) (dle původního číslování 19) obžalovaná Miroslava K. společně s obžalovanými F. B., D. H., M. H., V. H., J. K., M. K., Ing. A. Č., K. K., I. H., A., s.r.o., E.., s.r.o., M., s.r.o., a dále s Janem K., Milanem Š., Petrou B.

v dubnu 2013 vytvořili kombinované distribuční řetězce obchodních společností skládající se

a) z obchodních společností VALEOTECH, do jejíhož čela byl dosud nezjištěnou osobou instalován rumunský státní příslušník Valentin Marian N. a DRAGONFLY, do jejíhož čela instaloval obžalovaný K. K. po vzájemné dohodě obžalovanou I. H.,

b) z obchodních společností VALEOTECH, do jejíhož čela byl dosud nezjištěnou osobou instalován rumunský státní příslušník Valentin Marian N., a INFO, do jejíhož čela instaloval Jan K. jím řízeného a ovládaného Jakuba T.,

poté následovaly obchodní společnosti A., E. a M.

prostřednictvím kterých obžalovaní distribuovali ve výše uvedené posloupnosti zboží, jež bylo výlučně za tímto účelem dovezeno ze zahraničí a uloženo ve skladových prostorách společnosti TRILOXX; zboží bylo následně vyvezeno společností M. do předem určených skladových prostor v Evropské unii odběrateli – obchodní společnosti ACRX ovládané dosud nezjištěnou osobou, společnost M. následně deklarovala v daňových přiznáních k DPH před místně příslušným správcem daně, a to FÚ Ostrava II, nákup zboží - elektroniky a výpočetní techniky a jeho následný vývoz v rámci EU a současně uplatnila prostřednictvím faktur čísel 130100008 ze dne 29. 4. 2013, 130100009 ze dne 29. 4. 2013, 130100010 ze dne 30. 4. 2013 nárok na odpočet DPH ve výši 3.962.918,93 Kč, který byl společnosti M. správcem daně přiznán a vyplacen; tímto jednáním způsobili obžalovaní České republice škodu ve výši 3.962.918,93 Kč; z toho obžalovaní Ing. A. Č., K. K. a I. H. odpovídají za škodu ve výši 1.565.130 Kč, obžalovaná Miroslava K. a Jan K., Milan Š. a Petra B. odpovídají za škodu ve výši 2.397.788,90 Kč,

3) (dle původního číslování 20) obžalovaná Miroslava K. společně s obžalovanými F. B., R. F. B., D. H., M. H., V. H., Ing. A. Č., K. K., I. H., R. K., D. V.,A., s.r.o., I., s.r.o., S., s.r.o., a dále Janem K., Milanem Š., Petrou B.,

v květnu 2013 vytvořili kombinované distribuční řetězce obchodních společností skládající se

a) z obchodních společností VALEOTECH, do jejíhož čela byl dosud nezjištěnou osobou instalován rumunský státní příslušník Valentin Marian N., a INFO, do jejíhož čela instaloval Jan K. jím řízeného a ovládaného Jakuba T.,

b) z obchodních společností VALEOTECH, do jejíhož čela byl dosud nezjištěnou osobou instalován rumunský státní příslušník Valentin Marian N., INFO, do jejíhož čela instaloval Jan K. jím řízeného a ovládaného Jakuba T., a I.., s.r.o., zastoupenou obžalovanými Miroslavou K. a R. F. B., jenž vystupoval při vlastní organizaci vzájemných obchodů,

c) z obchodních společností VALEOTECH, do jejíhož čela byl dosud nezjištěnou osobou instalován rumunský státní příslušník Valentin Marian N., TouchScreen,s.r.o., IČ 24827827, se sídlem Bělehradská 568, Praha (dále jen TOUCHSCREEN), do jejíhož čela instalovali po vzájemné dohodě obžalovaní K. K. a I. H. obžalovanou D. V., vědomě jednající za tuto společnost na základě jejich instrukcí, a DRAGONFLY,do jejíhož čela instaloval obžalovaný K. K. po vzájemné dohodě obžalovanou I. H., přičemž zboží importované společností VALEOTECH bylo následně fakturačně vykázáno na obchodní společnost POITEN, s.r.o., IČ 29136865, se sídlem Martinická 987/3, Kbely, 197 00 Praha 9 (dále jen POITEN), do jejíhož čela instaloval obžalovaný R. K. jím řízeného a

ovládaného Antonína J.,

d) z obchodních společností SYSTEMIX, s.r.o., IČ 26427974, se sídlem Hybernská 1009, Praha (dále jen SYSTEMIX), v době vzájemných obchodů bez statutárního orgánu, ovládaná dosud nezjištěnou osobou, INFO, do jejíhož čela instaloval obžalovaný Jan K. jím řízeného a ovládaného Jakuba T., a I., zastoupená obžalovanými Miroslavou K. a R. F. B., jenž vystupoval při vlastní organizaci vzájemných obchodů,

po nichž následovaly obchodní společnosti A. a S.

prostřednictvím kterých obžalovaní distribuovali ve výše uvedené posloupnosti zboží, jež bylo výlučně za tímto účelem dovezeno ze zahraničí a uloženo ve skladových prostorách společnosti TRILOXX; zboží bylo následně vyvezeno společností S. do předem určených skladových prostor v Evropské unii, odběrateli – obchodní společnosti ACRX, ovládané dosud nezjištěnou osobou, společnost S. následně deklarovala v daňových přiznáních k DPH před místně příslušným správcem daně, a to FÚ Ostrava II, nákup zboží - elektroniky a výpočetní techniky a jeho následný vývozv rámci EU a současně uplatnila prostřednictvím faktur čísel 130100041 ze dne 27. 5. 2013, 130100042 ze dne 27. 5. 2013, 130100043 ze dne 27. 5. 2013, 130100044 ze dne 28. 5. 2013, 130100045 ze dne 28. 5. 2013, 130100046 ze dne 28. 5. 2013, 130100047 ze dne 28.5.2013, 130100051 ze dne 31.5.2013, nárok na odpočet DPH ve výši 7.337.201,01 Kč, který byl společnosti S. správcem daně přiznán a vyplacen; tímto jednáním způsobili obžalovaní České republice škodu ve výši 7.337.201,01 Kč;z toho obžalovaní Ing. A. Č., K. K., R. K., D. V. a I. H. odpovídají za škodu ve výši 1.156.475,17 Kč, obžalovaná Miroslava K. a Jan K., Milan Š. aPetra B. odpovídají za škodu ve výši 6.180.725,84 Kč,

4) (dle původního číslování 21) obžalovaná Miroslava K. společně sobžalovanými F. B., R. F. B., D. H., M. H., V. H., M. K., J. K., Ing. A. Č., K. K., I. H., R.K., D. V., A., s.r.o., I., s.r.o., M., s.r.o., a dále s Janem K., Milanem Š.,Petrou B.,

v květnu 2013 vytvořili kombinované distribuční řetězce obchodních společností skládající se

a) z obchodních společností VALEOTECH, do jejíhož čela byl dosud nezjištěnou osobou instalován rumunský státní příslušník Valentin Marian N., INFO, do jejíhož čela instaloval Jan K. jím řízeného a ovládaného Jakuba T., a I., zastoupená obžalovanými Miroslavou K. a R. F. B., jenž vystupoval při vlastní organizaci vzájemných obchodů,

b) z obchodních společností VALEOTECH, do jejíhož čela byl dosud nezjištěnou osobou instalován rumunský státní příslušník Valentin Marian N., TOUCHSCREEN, do jejíhož čela instalovali po vzájemné dohodě obžalovaní K. K.a I. H. obžalovanou D. V., vědomě jednající za tuto společnost na základě jejich instrukcí, a DRAGONFLY, do jejíhož čela instaloval obžalovaný K. K. po vzájemnédohodě obžalovanou I. H., přičemž zboží importované společností VALEOTECH bylo následně fakturačně vykázáno na obchodní společnost POITEN, do jejíhož čela instaloval obžalovaný R. K. jím řízeného a ovládaného Antonína J.,

c) z obchodních společností SYSTEMIX, v době vzájemných obchodů bez statutárního orgánu, ovládané dosud nezjištěnou osobou, INFO, do jejíhož čela instaloval Jan K. jím řízeného a

ovládaného Jakuba T., a I., zastoupené obžalovanými Miroslavou K. a R. F. B., jenž vystupoval při vlastní organizaci vzájemných obchodů,

d) z obchodních společností SYSTEMIX, v době vzájemných obchodů bez statutárního orgánu, ovládané dosud nezjištěnou osobou, a INFO, do jejíhož čela instaloval Jan K. jím řízeného a ovládaného Jakuba T.,

poté následovaly obchodní společnosti A., E. a M.

prostřednictvím kterých obžalovaní distribuovali ve výše uvedené posloupnosti zboží, jež bylo výlučně za tímto účelem dovezeno ze zahraničí a uloženo ve skladových prostorách společnosti TRILOXX; zboží bylo následně vyvezeno společností M. do předem určených skladových prostor v Evropské unii odběrateli – obchodní společnosti ACRX, ovládané dosud nezjištěnou osobou, společnost M. následně deklarovala v daňových přiznáních k DPH před místně příslušným správcem daně, a to FÚ Ostrava II, nákup zboží - elektroniky a výpočetní techniky a jeho následný vývoz v rámci EU a současně uplatnila prostřednictvím faktur čísel 130100013 ze dne 31. 5. 2013, 130100014 ze dne 31. 5. 2013, 130100012 ze dne 31. 5. 2013, 130100011 ze dne 31. 5. 2013, nárok na odpočet DPH ve výši 3.706.671,33 Kč, který byl společnosti M. správcem daně přiznán a vyplacen; tímto jednáním způsobili obžalovaní České republice škodu ve výši 3.706.671,33 Kč; z toho obžalovaní R. F. B.a I. odpovídají za škodu ve výši 1.808.644,50, obžalovaní Ing. A. Č., K. K., R. K., D. V.a I. H. odpovídají za škodu ve výši 1.444.934,26 Kč, obžalovaná Miroslava K. a Jan K., Milan Š. a Petra B. odpovídají za škodu ve výši 2.261.737,07 Kč,

5) (dle původního číslování 22) obžalovaná Miroslava K. společně s F. B., R. F.B., D. H., M. H., V. H., Ing. A. Č., K. K., I. H., R. K., D. V., A., s.r.o., I., s.r.o., S., s.r.o. a dále Janem K., Milanem Š., Petrou B.,

v červnu 2013 vytvořili kombinované distribuční řetězce obchodních společností skládající se

a) z obchodních společností POITEN, do jejíhož čela instaloval obžalovaný R. K. jím řízeného a ovládaného Antonína J., TOUCHSCREEN, do jejíhož čela instalovali po vzájemné dohodě obžalovaní K. K. a I. H. obžalovanou D. V., vědomě jednající za tuto společnost na základě jejich instrukcí, a DRAGONFLY, do jejíhož čela instaloval obžalovaný K. K. po vzájemné dohodě obžalovanou I. H.,

b) z obchodních společností SYSTEMIX, v době vzájemných obchodů bez statutárního orgánu, ovládané dosud nezjištěnou osobou, INFO, do jejíhož čela instaloval Jan K. jím řízeného a ovládaného Jakuba T., a I., zastoupené obžalovanými Miroslavou K. a R. F. B., jenž vystupoval při vlastní organizacivzájemných obchodů,

po nichž následovaly obchodní společnosti A. a S., prostřednictvím kterých obžalovaní distribuovali ve výše uvedené posloupnosti zboží, jež bylo výlučně za tímto účelem dovezeno ze zahraničí a uloženo ve skladových prostorách společnosti TRILOXX; zboží bylo následně vyvezeno společností S. do předem určených skladových prostor v Evropské unii, odběrateli – obchodníspolečnosti ACRX, ovládané dosud nezjištěnou osobou, společnost S. následnědeklarovala v daňových přiznáních k DPH před místně příslušným správcem daně, a to FÚ Ostrava II, nákup zboží - elektroniky a výpočetní techniky a jeho následný vývoz v rámci EU a současně uplatnila prostřednictvím faktur čísel

130100052 ze dne 20. 6. 2013, 130100055 ze dne 28. 6. 2013, 130100056 ze dne 28. 6. 2013, 130100058 ze dne 28. 6. 2013, 130100059 ze dne 28. 6. 2013, 130100060 ze dne 28. 6. 2013, 130100061 ze dne 28. 6. 2013, 130100062 ze dne 28. 6. 2013 nárok na odpočet DPH ve výši 8.282.386,52 Kč, který byl společnosti S. správcem daně přiznán a vyplacen; tímto jednáním způsobili obžalovaní České republice škodu ve výši 8.282.386,52 Kč;z toho obžalovaní R. F. B., Miroslava K., I. a Jan K., Milan Š. a Petra B. odpovídají za škodu ve výši 7.629.218,25 Kč a obžalovaní Ing. A.Č., K. K., R. K., D. V. a I. H. odpovídají za škodu ve výši 653.168,27 Kč,

6) (dle původního číslování 23) obžalovaná Miroslava K. společně s obžalovanými F. B., R. F. B., D. H., M. H., V. H., M. K., J. K., A., s.r.o., E.-OST, s.r.o.,I., s.r.o., M., s.r.o., a dále s Janem K., Milanem Š., Petrou B.

v červnu 2013 vytvořili kombinované distribuční řetězce obchodních společností skládající se

a) z obchodních společností SYSTEMIX, v době vzájemných obchodů bez statutárního orgánu, ovládané dosud nezjištěnou osobou, INFO, do jejíhož čela instaloval Jan K. jím řízeného a ovládaného Jakuba T., a I., zastoupené obžalovanými Miroslavou K. a R. F. B., jenž vystupoval při vlastní organizaci vzájemných obchodů,

b) z obchodních společností VALEOTECH, do jejíhož čela byl dosud nezjištěnou osobou instalován rumunský státní příslušník Valentin Marian N., a INFO, do jejíhož čela instaloval Jan K. jím řízeného a ovládaného Jakuba T., a I., zastoupené obžalovanými Miroslavou K. a R. F. B., jenž vystupoval při vlastníorganizaci vzájemných obchodů,

poté následovaly obchodní společnosti A., E. a M.

prostřednictvím kterých obžalovaní distribuovali ve výše uvedené posloupnosti zboží, jež bylo výlučně za tímto účelem dovezeno ze zahraničí a uloženo ve skladových prostorách společnosti TRILOXX; zboží bylo následně vyvezeno společností M. do předem určených skladových prostor v Evropské unii odběrateli – obchodní společnosti ACRX ovládané dosud nezjištěnou osobou, společnost M. následně deklarovala v daňových přiznáních k DPH před místně příslušným správcem daně, a to FÚ Ostrava II, nákup zboží - elektroniky a výpočetní techniky a jeho následný vývoz v rámci EU a současně uplatnila prostřednictvím faktur čísel 130100015 ze dne 10. 6. 2013, 130100017 ze dne 28. 6. 2013,nárok na odpočet DPH ve výši 1.391.572,26 Kč, který byl společnosti M. správcem daně přiznán a vyplacen; tímto jednáním způsobili obžalovaní České republice škodu ve výši 1.391.572,26 Kč,

7) (dle původního číslování 24) obžalovaná Miroslava K. společně s obžalovanými F. B., R. F. B., D. H., M. H., V. H., A., s.r.o., I., s.r.o., S., s.r.o., a dále sJanem K., Milanem Š., Petrou B.,

v červenci 2013 vytvořili kombinované distribuční řetězce obchodních společností skládající se

z obchodních společností SYSTEMIX, v době vzájemných obchodů bez statutárního orgánu, ovládané dosud nezjištěnou osobou, INFO, do jejíhož čela instaloval Jan K. jím řízeného a ovládaného Jakuba T., a I., zastoupené obžalovanými Miroslavou K. a R. F. B., jenž vystupoval při vlastní organizaci vzájemných obchodů,

a) z obchodních společností SYSTEMIX, v době vzájemných obchodů bez statutárního orgánu, ovládané dosud nezjištěnou osobou, MADFAS Consulting, s.r.o.,IČ 29146097, se sídlem Revoluční 1082, Praha (dále jen MADFAS), do jejíhož čela instaloval Jan K. jím řízeného a ovládaného Karla B., a I., zastoupené obžalovanými Miroslavou K. a R. F. B., jenž vystupoval při vlastní organizaci vzájemných obchodů,

b) z obchodních společností SYSTEMIX, v době vzájemných obchodů bez statutárního orgánu, ovládané dosud nezjištěnou osobou, a FirstPrize, s.r.o., IČ 01518801, se sídlem Husitská 107/3, Praha (dále jen FIRST PRIZE), do jejíhož čela instaloval JanK. jím řízeného a ovládaného Tomáše K.,

c) z obchodních společností AUDESO, s.r.o., IČ 24285986, se sídlem Nezamyslova509, Praha (dále jen AUDESO), do jejíhož čela byl dosud nezjištěnou osobou instalován italský státní příslušník Giuseppe S., a I., zastoupené obžalovanými Miroslavou K. a R. F. B., jenž vystupoval při vlastní organizaci vzájemných obchodů,

po nichž následovaly obchodní společnosti A. a S.

prostřednictvím kterých obžalovaní distribuovali ve výše uvedené posloupnosti zboží, jež bylo výlučně za tímto účelem dovezeno ze zahraničí a uloženo ve skladových prostorách společnosti TRILOXX; zboží bylo následně vyvezeno společností S. do předem určených skladových prostor v Evropské unii, odběrateli – obchodní společnosti ACRX, ovládané dosud nezjištěnou osobou, společnost S. následnědeklarovala v daňových přiznáních k DPH před místně příslušným správcem daně, ato FÚ Ostrava II, nákup zboží - elektroniky a výpočetní techniky a jeho následný vývozv rámci EU a současně uplatnila prostřednictvím faktur čísel 130100064 ze dne 25. 7. 2013, 130100065 ze dne 25. 7 .2013, 130100066 ze dne 31. 7. 2013, 130100067 ze dne 31. 7. 2013, 130100069 ze dne 31. 7. 2013, 130100070 ze dne 31. 7. 2013, 130100072 ze dne 31. 7 .2013, 130100074 ze dne 31. 7. 2013 nárok na odpočet DPHve výši 9.530.265,04 Kč, který byl společnosti S. správcem daně přiznán a vyplacen; tímto jednáním způsobili obžalovaní České republice škodu ve výši 9.530.265,04 Kč;z toho obžalovaná Miroslava K. a Jan K., Milan Š. a Petra B. odpovídají za škodu ve výši 6.135.461,22 Kč,

8) (dle původního číslování 25) obžalovaná Miroslava K. společně s obžalovanými F. B., R. F. B., D. H., M. H., V. H., M. K., J. K., A., s.r.o., E., s.r.o., I., s.r.o., M., s.r.o., a dále s Janem K., Milanem Š., Petrou B.,

v červenci 2013 vytvořili kombinované distribuční řetězce obchodních společností skládající se

z obchodních společností SYSTEMIX, v době vzájemných obchodů bez statutárního orgánu, ovládané dosud nezjištěnou osobou, INFO, do jejíhož čela instaloval Jan K. jím řízeného a ovládaného Jakuba T., a I., zastoupené obžalovanými Miroslavou K. a R. F. B., jenž vystupoval při vlastní organizaci vzájemných obchodů,

z obchodních společností SYSTEMIX, v době vzájemných obchodů bez statutárního orgánu, ovládaná dosud nezjištěnou osobou, MADFAS, do jejíhož čela instaloval Jan K. jím řízeného a ovládaného Karla B., a I., zastoupená obžalovanými Miroslavou K. a R. F. B., jenž vystupoval při vlastní organizaci vzájemných obchodů,

poté následovaly obchodní společnosti A., E. a M., prostřednictvím kterých obžalovaní distribuovali ve výše uvedené posloupnosti zboží, jež bylo výlučně za tímto účelem dovezeno ze zahraničí a uloženo ve skladových prostorách společnosti TRILOXX; zboží bylo následně vyvezeno společností M. do předem určených skladových prostor v Evropské unii odběrateli – obchodní společnosti ACRX

ovládané dosud nezjištěnou osobou, společnost M. následně deklarovala v daňových přiznáních k DPH před místně příslušným správcem daně, ato FÚ Ostrava II, nákup zboží - elektroniky a výpočetní techniky a jeho následný vývoz v rámci EU a současně uplatnila prostřednictvím faktur čísel 13000018 ze dne 12. 7. 2013, 130100019 ze dne 31. 7. 2013, 130100020 ze dne 31. 7. 2013, 130100021 ze dne 31. 7. 2013 nárok na odpočet DPH ve výši 4.186.738,24 Kč, který byl společnosti M. správcem daně přiznán a vyplacen; tímto jednáním způsobili obžalovaní České republice škodu ve výši 4.186.738,24 Kč,

9. (dle původního číslování 26) obžalovaná Miroslava K. společně s F. B., R. F.B., D. H., M. H., V. H., A., s.r.o., I., s.r.o., S., s.r.o., a dále s Janem K., Milanem Š., Petrou B.,

v srpnu 2013 vytvořili kombinované distribuční řetězce obchodních společností skládající se

z obchodních společností Robinia trading, s.r.o., IČ 01672657, se sídlem Na Strži1702/65, Praha (dále jen ROBINIA), do jejíhož čela byl dosud nezjištěnou osobou instalován lotyšský státní příslušník Artürs G., a G.S.B. Trade, s.r.o., IČ 28972856, se sídlem Pobřežní 370/4, Praha (dále jen GSB), do jejíhož čela byl dosud nezjištěnou osobou instalován britský státní příslušník Mohammed Osman R.,

z obchodních společností AUDESO, do jejíhož čela byl dosud nezjištěnou osobou instalován italský státní příslušník Giuseppe S., INFO, do jejíhož čela instaloval Jan K. jím řízeného a ovládaného Jakuba T., a I., zastoupené obžalovanými Miroslavou K. a R. F. B., jenž vystupoval při vlastní organizacivzájemných obchodů,

z obchodních společností AUDESO, do jejíhož čela byl dosud nezjištěnou osobou instalován italský státní příslušník Giuseppe S., MADFAS, do jejíhož čela instaloval Jan K. jím řízeného a ovládaného Karla B., a I., zastoupené obžalovanými Miroslavou K. a R. F. B., jenž vystupoval při vlastní organizaci vzájemných obchodů,

po nichž následovaly obchodní společnosti A. a S.

prostřednictvím kterých obžalovaní distribuovali ve výše uvedené posloupnosti zboží, jež bylo výlučně za tímto účelem dovezeno ze zahraničí a uloženo ve skladových prostorách společnosti TRILOXX; zboží bylo následně vyvezeno společností S. do předem určených skladových prostor v Evropské unii odběrateli – obchodní společnosti ACRX, ovládané dosud nezjištěnou osobou, společnost S. následnědeklarovala v daňových přiznáních k DPH před místně příslušným správcem daně, ato FÚ Ostrava II, nákup zboží - elektroniky a výpočetní techniky a jeho následný vývozv rámci EU a současně uplatnila prostřednictvím faktur čísel 130100077 ze dne 29. 8. 2013, 130100080 ze dne 29. 8 .2013, 130100083 ze dne 30. 8. 2013, 130100084 ze dne 30. 8. 2013, 130100085 ze dne 30. 8. 2013, 130100086 ze dne 30. 8. 2013, 130100087 ze dne 30. 8. 2013, 130100088 ze dne 30. 8. 2013, 130100089 ze dne

30. 8. 2013 nárok na odpočet DPH ve výši 9.603.215,44 Kč, který byl společnosti S.správcem daně přiznán a vyplacen; tímto jednáním způsobili obžalovaní České republice škodu ve výši 9.603.215,44 Kč; z toho obžalovaní R. F. B., Miroslava K. a I., a dále Jan K., Milan Š. a Petra B. odpovídají za škodu ve výši 7.831.105,24 Kč,

10. (dle původního číslování 27) obžalovaná Miroslava K. společně s F. B., R.F. B., D. H., M. H., V. H., M. K., J. K., A., s.r.o., E., s.r.o., I., s.r.o., M., s.r.o., a dáles Janem K., Milanem Š., Petrou B.,

v srpnu 2013 vytvořili kombinované distribuční řetězce obchodních společností skládající se

z obchodních společností AUDESO, do jejíhož čela byl dosud nezjištěnou osobou instalován italský státní příslušník Giuseppe S., MADFAS, do jejíhož čela instaloval Jan K. jím řízeného a

ovládaného Karla B., a I., zastoupené obžalovanými Miroslavou K. a R. F. B., jenž vystupoval při vlastní organizaci vzájemných obchodů,

z obchodních společností AUDESO, do jejíhož čela byl dosud nezjištěnou osobou instalován italský státní příslušník Giuseppe S., a I., zastoupené obžalovanými Miroslavou K. a R. F. B., jenž vystupoval při vlastní organizaci vzájemných obchodů,

poté následovaly obchodní společnosti A., E. a M.

prostřednictvím kterých obžalovaní distribuovali ve výše uvedené posloupnosti zboží, jež bylo výlučně za tímto účelem dovezeno ze zahraničí a uloženo ve skladových prostorách společnosti TRILOXX; zboží - kromě toho, které bylo specifikováno na fakturách čísel 130100022 a 130100023 - bylo následně vyvezeno společností M. do předem určených skladových prostor v Evropské unii odběrateli – obchodní společnosti ACRX ovládané dosud nezjištěnou osobou, společnost M. následně deklarovala v daňových přiznáních k DPH před místně příslušným správcem daně, a to FÚ Ostrava II, nákup zboží - elektroniky a výpočetní techniky a jeho následný vývoz v rámci EU a současně uplatnila prostřednictvím faktur čísel 130100022 ze dne 30. 8. 2013, 130100023 ze dne 30. 8. 2013, 130100024 ze dne 30. 8. 2013, 130100025 ze dne 30. 8. 2013 nárok na odpočet DPH ve výši 3.765.480,86 Kč, který byl společnosti M. správcem daně přiznán a vyplacen; tímto jednáním způsobili obžalovaní České republice škodu ve výši 3.765.480,86 Kč; z toho obžalovaná Miroslava K. a Jan K., Milan Š. a Petra B. odpovídají za škodu ve výši 3.453.379,65 Kč,

11. (dle původního číslování 29) obžalovaná Miroslava K. společně s obžalovanými F. B., R. F. B., D. H., M. H., V. H., M. K., J. K., A., s.r.o., E., s.r.o., I., s.r.o., M., s.r.o., a dále s Janem K., Milanem Š., Petrou B.,

v září 2013 účelově vytvořili kombinované distribuční řetězce obchodních společností skládající se

z obchodních společností AUDESO, do jejíhož čela byl dosud nezjištěnou osobou instalován italský státní příslušník Giuseppe S., MADFAS, do jejíhož čela instaloval Jan K. jím řízeného a ovládaného Karla B., a I., zastoupené obžalovanými Miroslavou K. a R. F. B., jenž vystupoval při vlastní organizaci vzájemných obchodů,

z obchodních společností ROBINIA, do jejíhož čela byl dosud nezjištěnou osobou instalován lotyšský státní příslušník Artürs G., a GSB, do jejíhož čela byl dosud nezjištěnou osobou instalován britský státní příslušník Mohammed Osman R.,

poté následovaly obchodní společnosti A., E. a M.

prostřednictvím kterých obžalovaní distribuovali ve výše uvedené posloupnosti zboží, jež bylo výlučně za tímto účelem dovezeno ze zahraničí a uloženo ve skladových prostorách společnosti TRILOXX; zboží bylo následně vyvezeno společností M. do předem určených skladových prostor v Evropské unii odběrateli – obchodní společnosti ACRX ovládané dosud nezjištěnou osobou, společnost M. následně deklarovala v daňových přiznáních k DPH před místně příslušným správcem daně, ato FÚ Ostrava II, nákup zboží - elektroniky a výpočetní techniky a jeho následný vývozv rámci EU a současně uplatnila prostřednictvím faktur čísel 130100026 ze dne 27. 9. 2013, 130100027 ze dne 27. 9. 2013 nárok na odpočet DPH ve výši 1.831.072,38 Kč, který nebyl společnosti M. jen v důsledku obezřetnosti správce daně přiznán a vyplacen; tímto jednáním by v případě uznání nároku na odpočet DPH a jeho vyplacenízpůsobili obžalovaní České republice škodu ve výši 1.831.072,38 Kč; z toho obžalovaní R. F. B., Miroslava K. a I. a Jan K., Milan Š., a PetraB. odpovídají za škodu ve výši 305.178,73 Kč,

přičemž obžalovaná Miroslava K. v rámci organizované zločinecké skupiny společně s Milanem Š. a Petrou B. prostřednictvím Jana K. fakticky ovládala obchodní společnosti INFO, FIRST PRIZE

a MADFAS formou pokynů k distribuci zboží těmito společnostmi a současně působila jako statutární zástupce obchodní společnosti I., jež byla zapojena do některých distribučních řetězců ve variabilní části uměle vytvořených obchodních struktur,

tedy

ad 1) – 10) jednak vědomě se členy organizované zločinecké skupiny ve větším rozsahu vylákala výhodu na dani, spáchala takový čin se dvěma osobami a ve velkém rozsahu,

ad 11) jednak se vědomě se členy organizované zločinecké skupiny dopustila jednání,které bezprostředně směřovalo k tomu, aby ve větším rozsahu vylákala výhodu na dani, přičemž jednala v úmyslu trestný čin spáchat, avšak k dokonání trestného činu nedošlo,

ad 1) – 11) jednak se účastnila činnosti organizované zločinecké skupiny,

čímž spáchala

ad 1) – 11)

jednak zvlášť závažný zločin zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby podle § 240 odst. 1, odst. 2 písm. a), odst. 3 písm. a) trestního zákoníku, dílem dokonaný, dílem nedokonaný, ve stadiu pokusu podle § 21 odst. 1 trestního zákoníku, jako pachatel trestného činu ve prospěch organizované zločinecké skupiny podle § 107odst. 1 trestního zákoníku,

jednak zvlášť závažný zločin účast na organizované zločinecké skupině podle § 361 odst. 1 alinea druhá trestního zákoníku,

a odsuzuje se

podle § 240 odstavec 3 trestního zákoníku, § 43 odstavec 1 trestního zákoníku, § 108 odstavec 1 trestního zákoníku, a za použití § 58 odstavec 3, odstavec 4 trestního zákoníku **k úhrnnému trestu odnětí svobody v trvání 3 (tří) let.**

Podle § 81 odstavec 1 trestního zákoníku, § 82 odstavec 1 trestního zákoníku se výkon tohoto trestu odkládá na zkušební dobu **5 (pěti) let.**

Podle § 67 odstavec 1 trestního zákoníku a § 68 odstavec 1, odstavec 2, odstavec 3 trestního zákoníku se obžalované ukládá peněžitý trest ve výši **6.000.000 (šest milionů) Kč**, představující 600 denních sazeb po 10 000 (deset tisíc) Kč.

Podle § 68 odstavec 5 trestního zákoníku je obžalovaná oprávněna peněžitý trest zaplatit tak, že částka **5.000.000 (pět milionů) Kč** bude uhrazena jednorázově a částka **1.000.000 (jeden milion)** Kč bude hrazena formou splátek po 20.000 Kč měsíčně, vždy k 20. dni v měsíci na soudem určený účet, případně v pokladně soudu; v případě že obžalovaná nezaplatí dílčí splátku včas, výhoda splátek peněžitého trestu odpadá.

Podle § 73 odst. 1, odst. 3 trestního zákoníku k trestu zákazu činnosti spočívající v zákazu podnikání s předmětem činnosti nákup zboží za účelem jeho dalšího prodeje a zákaz výkonu funkce statutárního orgánu, člena statutárního orgánu v obchodních společnostech a družstvech a jako zmocněnce, či na základě jiné smlouvy o zastupování na **dobu 5 (pěti) let.**

Shodu s prvopisem potvrzuje Barbora Nováková.

Dle § 229 odst. 1 trestního řádu se poškozený – Česká republika, zastoupená Finančním úřadem pro Moravskoslezský kraj, územní pracoviště Ostrava III., Opavská 617/744A, Ostrava odkazuje se svým nárokem na náhradu škody na řízení ve věcech občanskoprávních.

Vzhledem k tomu, že po vyhlášení rozsudku se státní zástupce a obžalovaná Miroslava K. vzdali práva na odvolání a prohlásili, že netrvají na vyhotovení odůvodnění a zároveň obžalovaná prohlásila, že si nepřeje, aby v její prospěch podávaly odvolání jiné oprávněné osoby, je vyhotovován zjednodušený rozsudek dle ust. § 129 odst. 2 tr. řádu, který neobsahuje odůvodnění (s výjimkou výroku o náhradě škody).

Vzhledem k tomu, že do výroku o náhradě škody má právo podat odvolání poškozený, který vyhlášení rozsudku nebyl přítomen, je vyhotovováno písemné odůvodnění rozsudku pouze ve vztahu k tomuto výroku.

V průběhu trestního řízení se řádně a včas se svým nárokem na náhradu škody vůči všem obžalovaným připojila poškozená Česká republika, zastoupená Finančním úřadem pro Moravskoslezský kraj, územní pracoviště Ostrava III., Opavská 617/744A, Ostrava s nárokem na náhradu škody v celkové výši 214 469 031. Je třeba sice konstatovat, že požadovaná škoda vznikla v příčinné souvislosti s trestnou činností obžalovaných, nicméně nárok poškozeného nebyl vůči jednotlivým obžalovaným nijak konkretizován. Za této situace považuje soud toto vyjádření za zcela nedostatečné a nejasné, a proto postupoval výrokem shora uvedeným a poškozený subjekt odkázal s jeho nárokem na náhradu škody na řízení ve věcech občanskoprávních v souladu s ust. § 229 odst. 1 trestního řádu.

P o u č e n í :

Proti tomuto rozhodnutí je možno podat odvolání do osmi dnů ode dne doručení jeho písemného vyhotovení prostřednictvím podepsaného soudu k Vrchnímu soudu v Olomouci**.**

Rozsudek může odvoláním napadnout státní zástupce pro nesprávnost kteréhokoliv výroku a obžalovaný pro nesprávnost výroku, který se ho přímo dotýká, poškozený 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 ve lhůtě do osmi dnů od doručení opisu rozsudku odůvodněno tak, aby bylo patrno, ve kterých výrocích je rozsudek napadán a jaké vady jsou vytýkány rozsudku ne řízení, které rozsudku předcházelo.

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

Ostrava dne 17.7.2023

JUDr. Lenka Č e c h o v á v.r.
předsedkyně senátu

Shodu s prvopisem potvrzuje Barbora Nováková.