



ČESKÁ REPUBLIKA  
**ROZSUDEK**  
**JMÉNEM REPUBLIKY**

Městský soud v Praze rozhodl v senátu složeném z předsedkyně senátu Mgr. Jany Miklové a přísedících RNDr. Tamary Sidorinové a Miroslava Dubského ve veřejném zasedání konaném dne 30.11.2021 takto:

**Soud schvaluje dohody o vině a trestu následujících znění:**

**I.**

Obviněný

**J. V.**, nar. xxx, trvale bytem xxx,

**je vinen, že**

nejméně od června 2016 do července 2018 v rámci organizované skupiny osob na pokyn V. H. zajišťoval zejména administrativní úkony spojené s nákupem a mimoúčetním prodejem

cigaretových výrobků, s fiktivní fakturací pro vybrané odběratele a komunikaci se státními úřady, a to jednak za společnost RIANT Solution s.r.o., IČ: 01715038, se sídlem Murmanská 1475/4, 100 00 Praha 10 (dále jen „RIANT Solution“), kde byl jednatelem od 15. 12. 2015 dosud, konkrétně tuto společnost poskytl pro nákup cigaretových výrobků a následnou fiktivní fakturaci pro vybrané odběratele minimálně v období 08 až 12/2016, kdy vystavil jménem dodavatele společnosti RIANT Solution níže uvedené fiktivní faktury za poskytnutí ve skutečnosti neprovedených předmětů plnění, zejména dodání pracovních sil a služeb s tím souvisejících, následně daňově uplatněné uvedenými odběrateli, a jednak další fiktivní faktury, následně daňově uplatněné uvedenými odběrateli, vystavil společně s R. K. za jeho společnost NEC Trading s.r.o., IČ: 24763012, se sídlem Martinická 987/3, 197 00 Praha 19 (dále jen „NEC Trading“), konkrétně tak za dodavatele společnost RIANT Solution vystavil:

I. pro odběratele **Disten system s.r.o.**, IČ: 04577469, se sídlem Litevská 1174/8, 100 00 Praha 10 za zdaňovací období

1.1 **08/2016** faktury

č. 16052, DUZP 31.08.2016, základ daně 27 234,00 Kč, DPH 5 719,14 Kč,  
č. 16053, DUZP 31.08.2016, základ daně 47 754,00 Kč, DPH 10 028,34 Kč,  
č. 16054, DUZP 31.08.2016, základ daně 373 997,00 Kč, DPH 78 539,37 Kč,  
č. 16055, DUZP 31.08.2016, základ daně 25 839,00 Kč, DPH 5 426,19 Kč,  
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 474 824,00 Kč, DPH 99 713,04 Kč,

1.2 **09/2016** faktury

č. 16078, DUZP 30.09.2016, základ daně 117 558,00 Kč, DPH 24 687,18 Kč,  
č. 16079, DUZP 30.09.2016, základ daně 214 813,00 Kč, DPH 45 110,73 Kč,  
č. 16080, DUZP 30.09.2016, základ daně 64 944,00 Kč, DPH 13 638,24 Kč,  
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 397 315,00 Kč, DPH 83 436,15 Kč,

1.3 **10/2016** faktury

č. 16118, DUZP 31.10.2016, základ daně 219 105,00 Kč, DPH 46 012,05 Kč,  
č. 16119, DUZP 31.10.2016, základ daně 187 121,00 Kč, DPH 39 295,41 Kč,  
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 406 226,00 Kč, DPH 85 307,46 Kč,

1.4 **11/2016** faktury

č. 16152, DUZP 30.11.2016, základ daně 45 891,00 Kč, DPH 9 637,11 Kč,  
č. 16153, DUZP 30.11.2016, základ daně 259 306,00 Kč, DPH 54 454,26 Kč,  
č. 16154, DUZP 30.11.2016, základ daně 63 004,00 Kč, DPH 13 230,84 Kč,  
č. 16156, DUZP 30.11.2016, základ daně 58 503,00 Kč, DPH 12 285,63 Kč,  
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 426 704,00 Kč, DPH 89 607,84 Kč,

1.5 **12/2016** faktury

č. 16181, DUZP 31.12.2016, základ daně 64 656,00 Kč, DPH 13 577,76 Kč,  
č. 16182, DUZP 31.12.2016, základ daně 250 975,00 Kč, DPH 52 704,75 Kč,  
č. 16183, DUZP 31.12.2016, základ daně 57 240,00 Kč, DPH 12 020,40 Kč,  
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 372 871,00 Kč, DPH 78 302,91 Kč,

zahrnuté do daňových přiznání k DPH podaných u Finančního úřadu pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 10, za zdaňovací období 08/2016 dne 21. 9. 2016, 09/2016 dne 24. 10. 2016, 10/2016 dne 25. 11. 2016, 11/2016 dne 20. 12. 2016 a 12/2016 dne 25. 1. 2017, tedy celkově faktury v základu daně 2 077 940 Kč a DPH 436 367,40 Kč a současně byly tyto faktury zahrnuty mezi daňově uznatelné výdaje do daňového přiznání k dani z příjmu právnických osob (dále jen „DPPO“) za rok 2016 podaného dne 8. 4. 2017, čímž neoprávněně navýšil výdaje za účelem snížení základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2016 o částku 2 077 940,00 Kč a zkrátil tak DPPO o 394 808,60 Kč, celkové zkrácení daně za společnost Disten

Shodu s prvopisem potvrzuje Miroslava Pechová.

system s.r.o. činí **831 176 Kč**,

II. pro odběratele **OSAUL agency s.r.o.**, IČ: 04155297, se sídlem Přístavní 531/24, 170 00 Praha 7 za zdaňovací období

**1.1 08/2016 faktury**

č. 16047, DUZP 31.08.2016, základ daně 2 763 224,00 Kč, DPH 580 277,00 Kč,  
č. 16048, DUZP 31.08.2016, základ daně 487 452,00 Kč, DPH 102 364,92 Kč,  
č. 16049, DUZP 31.08.2016, základ daně 69 388,00 Kč, DPH 14 571,48 Kč,  
č. 16050, DUZP 31.08.2016, základ daně 73 560,00 Kč, DPH 15 447,60 Kč,  
č. 16051, DUZP 31.08.2016, základ daně 150 876,00 Kč, DPH 31 683,96 Kč,  
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 3 544 500,00 Kč, DPH 744 344,96 Kč,

**1.2 09/2016 faktury**

č. 16081, DUZP 30.09.2016, základ daně 2 382 928,00 Kč, DPH 500 414,88 Kč,  
č. 16082, DUZP 30.09.2016, základ daně 624 696,00 Kč, DPH 131 186,16 Kč,  
č. 16083, DUZP 30.09.2016, základ daně 59 199,00 Kč, DPH 12 431,79 Kč,  
č. 16084, DUZP 30.09.2016, základ daně 67 080,00 Kč, DPH 14 086,80 Kč,  
č. 16085, DUZP 30.09.2016, základ daně 330 720,00 Kč, DPH 69 451,20 Kč,  
č. 16091, DUZP 30.09.2016, základ daně 158 250,00 Kč, DPH 33 232,50 Kč,  
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 3 622 873,00 Kč, DPH 760 803,33 Kč,

**1.3 10/2016 faktury**

č. 16111, DUZP 31.10.2016, základ daně 2 110 128,00 Kč, DPH 443 126,88 Kč,  
č. 16112, DUZP 31.10.2016, základ daně 628 068,00 Kč, DPH 131 894,28 Kč,  
č. 16113, DUZP 31.10.2016, základ daně 55 373,00 Kč, DPH 11 628,33 Kč,  
č. 16114, DUZP 31.10.2016, základ daně 17 160,00 Kč, DPH 3 603,60 Kč,  
č. 16115, DUZP 31.10.2016, základ daně 330 720,00 Kč, DPH 69 451,20 Kč,  
č. 16116, DUZP 31.10.2016, základ daně 27 808,00 Kč, DPH 5 839,68 Kč,  
č. 16117, DUZP 31.10.2016, základ daně 395 928,00 Kč, DPH 83 144,88 Kč,  
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 3 565 185,00 Kč, DPH 748 688,85 Kč,

**1.4 11/2016 faktury**

č. 16146, DUZP 30.11.2016, základ daně 2 199 280,00 Kč, DPH 21% 461 848,80 Kč,  
č. 16147, DUZP 30.11.2016, základ daně 778 680,00 Kč, DPH 163 522,80 Kč,  
č. 16148, DUZP 30.11.2016, základ daně 68 246,00 Kč, DPH 14 331,66 Kč,  
č. 16149, DUZP 30.11.2016, základ daně 303 540,00 Kč, DPH 63 743,40 Kč,  
č. 16150, DUZP 30.11.2016, základ daně 77 440,00 Kč, DPH 16 262,40 Kč,  
č. 16151, DUZP 30.11.2016, základ daně 167 400,00 Kč, DPH 35 154,00 Kč,  
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 3 594 586,00 Kč, DPH 754 863,06 Kč,

**1.5 12/2016 faktury**

č. 16175, DUZP 31.12.2016, základ daně 1 881 280,00 Kč, DPH 395 068,80 Kč,  
č. 16176, DUZP 31.12.2016, základ daně 460 040,00 Kč, DPH 96 608,40 Kč,  
č. 16177, DUZP 31.12.2016, základ daně 71 248,00 Kč, DPH 14 962,08 Kč,  
č. 16178, DUZP 31.12.2016, základ daně 363 180,00 Kč, DPH 76 267,80 Kč,  
č. 16179, DUZP 31.12.2016, základ daně 30 272,00 Kč, DPH 6 357,12 Kč,  
č. 16180, DUZP 31.12.2016, základ daně 69 120,00 Kč, DPH 14 515,20 Kč,  
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 2 875 140,00 Kč, DPH 603 779,40 Kč,

Shodu s prvopisem potvrzuje Miroslava Pechová.

zahrnuté do daňových přiznání k DPH podaných u Finančního úřadu pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 7 za zdaňovací období 08/2016 dne 23. 9. 2016, 09/2016 dne 25. 10. 2016, 10/2016 dne 25. 11. 2016, 11/2016 dne 22. 12. 2016 a 12/2016 dne 25. 1. 2017, tedy celkově faktury v základu daně 17 202 284,00 Kč a DPH 3 612 479,60 Kč a současně byly tyto faktury zahrnuty mezi daňově uznatelné výdaje do daňového přiznání k DPPO za rok 2016 podaného dne 1. 4. 2017, čímž neoprávněně navýšil výdaje za účelem snížení základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2016 o částku 17 202 284,00 Kč a zkrátil tak DPPO o 3 268 433,96 Kč, celkové zkrácení daně za společnost OSAUL agency s.r.o. činí **6 880 913,56 Kč**,

III. pro odběratele **SLAVA SVIT, družstvo**, IČ: 27696588, se sídlem, Skorkovského 133, 636 00 Brno – Židenice za zdaňovací období

1.1 **08/2016** faktury

č. 16032, DUZP 31.08.2016, základ daně 580 000,00 Kč, DPH 121 800,00 Kč,  
č. 16033, DUZP 31.08.2016, základ daně 80 000,00 Kč, DPH 16 800,00 Kč,  
č. 16034, DUZP 31.08.2016, základ daně 150 000,00 Kč, DPH 31 500,00 Kč,  
č. 16035, DUZP 31.08.2016, základ daně 280 000,00 Kč, DPH 58 800,00 Kč,  
č. 16036, DUZP 31.08.2016, základ daně 50 000,00 Kč, DPH 10 500,00 Kč,  
č. 16037, DUZP 31.08.2016, základ daně 140 000,00 Kč, DPH 29 400,00 Kč,  
č. 16038, DUZP 31.08.2016, základ daně 30 000,00 Kč, DPH 6 300,00 Kč,  
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 1 310 000,00 Kč, DPH 275 100,00 Kč

1.2 **09/2016** faktury

č. 16070, DUZP 30.09.2016, základ daně 450 000,00 Kč, DPH 94 500,00 Kč,  
č. 16071, DUZP 30.09.2016, základ daně 90 000,00 Kč, DPH 18 900,00 Kč,  
č. 16072, DUZP 30.09.2016, základ daně 720 000,00 Kč, DPH 151 200,00 Kč,  
č. 16073, DUZP 30.09.2016, základ daně 380 000,00 Kč, DPH 79 800,00 Kč,  
č. 16074, DUZP 30.09.2016, základ daně 250 000,00 Kč, DPH 52 500,00 Kč,  
č. 16075, DUZP 30.09.2016, základ daně 550 000,00 Kč, DPH 115 500,00 Kč,  
č. 16076, DUZP 30.09.2016, základ daně 50 000,00 Kč, DPH 10 500,00 Kč,  
č. 16077, DUZP 30.09.2016, základ daně 50 000,00 Kč, DPH 10 500,00 Kč,  
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 2 540 000,00 Kč, DPH 533 400,00 Kč,

1.3 **10/2016** faktury

č. 16092, DUZP 31.10.2016, základ daně 340 000,00 Kč, DPH 71 400,00 Kč,  
č. 16093, DUZP 31.10.2016, základ daně 80 000,00 Kč, DPH 16 800,00 Kč,  
č. 16094, DUZP 31.10.2016, základ daně 1 000 000,00 Kč, DPH 210 000,00 Kč,  
č. 16095, DUZP 31.10.2016, základ daně 400 000,00 Kč, DPH 84 000,00 Kč,  
č. 16096, DUZP 31.10.2016, základ daně 250 000,00 Kč, DPH 52 500,00 Kč,  
č. 16097, DUZP 31.10.2016, základ daně 920 000,00 Kč, DPH 193 200,00 Kč,  
č. 16098, DUZP 31.10.2016, základ daně 50 000,00 Kč, DPH 10 500,00 Kč,  
č. 16099, DUZP 31.10.2016, základ daně 100 000,00 Kč, DPH 21 000,00 Kč,  
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 3 140 000,00 Kč, DPH 659 400,00 Kč,

1.4 **11/2016** faktury

č. 16127, DUZP 30.11.2016, základ daně 500 000,00 Kč, DPH 105 000,00 Kč,  
č. 16128, DUZP 30.11.2016, základ daně 80 000,00 Kč, DPH 16 800,00 Kč,  
č. 16129, DUZP 30.11.2016, základ daně 350 000,00 Kč, DPH 73 500,00 Kč,  
č. 16130, DUZP 30.11.2016, základ daně 650 000,00 Kč, DPH 136 500,00 Kč,  
č. 16131, DUZP 30.11.2016, základ daně 260 000,00 Kč, DPH 54 600,00 Kč,  
č. 16132, DUZP 30.11.2016, základ daně 1 000 000,00 Kč, DPH 210 000,00 Kč,  
č. 16133, DUZP 30.11.2016, základ daně 100 000,00 Kč, DPH 21 000,00 Kč,

Shodu s prvopisem potvrzuje Miroslava Pechová.

č. 16134, DUZP 30.11.2016, základ daně 120 000,00 Kč, DPH 25 200,00 Kč,  
č. 16135, DUZP 30.11.2016, základ daně 90 000,00 Kč, DPH 18 900,00 Kč,  
č. 16157, DUZP 30.11.2016, základ daně 250 000,00 Kč, DPH 52 500,00 Kč,  
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 3 400 000,00 Kč, DPH 714 000,00 Kč,

#### 1.5 12/2016 faktury

č. 16164, DUZP 31.12.2016, základ daně 200 000,00 Kč, DPH 42 000,00 Kč,  
č. 16165, DUZP 31.12.2016, základ daně 170 000,00 Kč, DPH 35 700,00 Kč,  
č. 16166, DUZP 31.12.2016, základ daně 160 000,00 Kč, DPH 33 600,00 Kč,  
č. 16167, DUZP 31.12.2016, základ daně 460 000,00 Kč, DPH 96 600,00 Kč,  
č. 16168, DUZP 31.12.2016, základ daně 140 000,00 Kč, DPH 29 400,00 Kč,  
č. 16169, DUZP 31.12.2016, základ daně 30 000,00 Kč, DPH 6 300,00 Kč,  
č. 16184, DUZP 31.12.2016, základ daně 200 000,00 Kč, DPH 42 000,00 Kč,  
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 1 360 000,00 Kč, DPH 285 600,00 Kč,

zahrnuté do daňových přiznání k DPH podaných u Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj, Územní pracoviště pro Brno II, za zdaňovací období 08/2016 dne 26. 9. 2016, 09/2016 dne 24. 10. 2016, 10/2016 dne 25. 11. 2016, 11/2016 dne 22. 12. 2016 a 12/2016 dne 25. 1. 2017, tedy celkově faktury v základu daně 11 750 000,00 Kč a DPH 2 467 500,00 Kč a současně byly tyto faktury zahrnuty mezi daňově uznatelné výdaje do daňového přiznání k DPPO za rok 2016 podaného dne 5. 7. 2017, čímž neoprávněně navýšil výdaje za účelem snížení základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2016 o částku 11 750 000,00 Kč a zkrátil tak DPPO o 2 232 500,00 Kč, celkové zkrácení daně za společnost SLAVA SVIT, družstvo činí **4 700 000 Kč**,

#### IV. pro odběratele **VELETKOM s.r.o.**, IČ: 03372821, se sídlem Zemědělská 880/1, 500 03 Hradec Králové - Slezské Předměstí za zdaňovací období

##### 1.1 08/2016 faktury

č. 16039, DUZP 31.08.2016, základ daně 430 000,00 Kč, DPH 90 300,00 Kč,  
č. 16040, DUZP 31.08.2016, základ daně 150 000,00 Kč, DPH 31 500,00 Kč,  
č. 16041, DUZP 31.08.2016, základ daně 130 000,00 Kč, DPH 27 300,00 Kč,  
č. 16042, DUZP 31.08.2016, základ daně 300 000,00 Kč, DPH 63 000,00 Kč,  
č. 16043, DUZP 31.08.2016, základ daně 100 000,00 Kč, DPH 21 000,00 Kč,  
č. 16044, DUZP 31.08.2016, základ daně 40 000,00 Kč, DPH 8 400,00 Kč,  
č. 16045, DUZP 31.08.2016, základ daně 50 000,00 Kč, DPH 10 500,00 Kč,  
č. 16046, DUZP 31.08.2016, základ daně 220 000,00 Kč, DPH 46 200,00 Kč,  
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 1 420 000,00 Kč, DPH 298 200,00 Kč

##### 1.2 09/2016 faktury

č. 16062, DUZP 30.09.2016, základ daně 390 000,00 Kč, DPH 81 900,00 Kč,  
č. 16063, DUZP 30.09.2016, základ daně 130 000,00 Kč, DPH 27 300,00 Kč,  
č. 16064, DUZP 30.09.2016, základ daně 50 000,00 Kč, DPH 10 500,00 Kč,  
č. 16065, DUZP 30.09.2016, základ daně 240 000,00 Kč, DPH 50 400,00 Kč,  
č. 16066, DUZP 30.09.2016, základ daně 100 000,00 Kč, DPH 21 000,00 Kč,  
č. 16067, DUZP 30.09.2016, základ daně 70 000,00 Kč, DPH 14 700,00 Kč,  
č. 16068, DUZP 30.09.2016, základ daně 70 000,00 Kč, DPH 14 700,00 Kč,  
č. 16069, DUZP 30.09.2016, základ daně 200 000,00 Kč, DPH 42 000,00 Kč,  
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 1 250 000,00 Kč, DPH 262 550,00 Kč,

##### 1.3 10/2016 faktury

č. 16100, DUZP 31.10.2016, základ daně 380 000,00 Kč, DPH 79 800,00 Kč,  
č. 16101, DUZP 31.10.2016, základ daně 150 000,00 Kč, DPH 31 500,00 Kč,  
č. 16102, DUZP 31.10.2016, základ daně 60 000,00 Kč, DPH 12 600,00 Kč,

Shodu s prvopisem potvrzuje Miroslava Pechová.

č. 16103, DUZP 31.10.2016, základ daně 400 000,00 Kč, DPH 84 000,00 Kč,  
 č. 16104, DUZP 31.10.2016, základ daně 60 000,00 Kč, DPH 12 600,00 Kč,  
 č. 16105, DUZP 31.10.2016, základ daně 50 000,00 Kč, DPH 10 500,00 Kč,  
 č. 16106, DUZP 31.10.2016, základ daně 80 000,00 Kč, DPH 16 800,00 Kč,  
 č. 16107, DUZP 31.10.2016, základ daně 220 000,00 Kč, DPH 46 200,00 Kč,  
 v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 1 400 000,00 Kč, DPH 294 000,00 Kč,

#### 1.4 11/2016 faktury

č. 16136, DUZP 30.11.2016, základ daně 350 000,00 Kč, DPH 73 500,00 Kč,  
 č. 16137, DUZP 30.11.2016, základ daně 200 000,00 Kč, DPH 42 000,00 Kč,  
 č. 16138, DUZP 30.11.2016, základ daně 20 000,00 Kč, DPH 4 200,00 Kč,  
 č. 16139, DUZP 30.11.2016, základ daně 400 000,00 Kč, DPH 84 000,00 Kč,  
 č. 16140, DUZP 30.11.2016, základ daně 100 000,00 Kč, DPH 21 000,00 Kč,  
 č. 16141, DUZP 30.11.2016, základ daně 100 000,00 Kč, DPH 21 000,00 Kč,  
 č. 16142, DUZP 30.11.2016, základ daně 30 000,00 Kč, DPH 6 300,00 Kč,  
 č. 16143, DUZP 30.11.2016, základ daně 220 000,00 Kč, DPH 46 200,00 Kč,  
 v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 1 420 000,00 Kč, DPH 298 200,00 Kč,

#### 1.5 12/2016 faktury

č. 16170, DUZP 31.12.2016, základ daně 180 000,00 Kč, DPH 37 800,00 Kč,  
 č. 16171, DUZP 31.12.2016, základ daně 130 000,00 Kč, DPH 27 300,00 Kč,  
 č. 16172, DUZP 31.12.2016, základ daně 240 000,00 Kč, DPH 50 400,00 Kč,  
 č. 16173, DUZP 31.12.2016, základ daně 330 000,00 Kč, DPH 69 300,00 Kč,  
 č. 16174, DUZP 31.12.2016, základ daně 70 000,00 Kč, DPH 14 700,00 Kč,  
 v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 950 000,00 Kč, DPH 199 500,00 Kč,

zahrnuté do daňových přiznání k DPH podaných u Finančního úřadu pro Královéhradecký kraj, Územní pracoviště v Hradci Králové, za zdaňovací období 08/2016 dne 26. 9. 2016, 09/2016 dne 24. 10. 2016, 10/2016 dne 25. 11. 2016, 11/2016 dne 22. 12. 2016 a 12/2016 dne 25. 1. 2017, tedy celkově faktury v základu daně 6 440 000,00 Kč a DPH 1 352 400 Kč a současně byly tyto faktury zahrnuty mezi daňově uznatelné výdaje do daňového přiznání k DPPO za rok 2016 podaného dne 5. 7. 2017 a dodatečných podaných dne 1. 10. 2018 a 11. 2. 2019, čímž neoprávněně navýšil výdaje za účelem snížení základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2016 o částku 6 440 000,00 Kč a zkrátil tak DPPO o 1 223 600,00 Kč, celkové zkrácení daně za společnost VELETKOM s.r.o. činí **2 576 000 Kč**,

V. pro odběratele **DEPAGO, družstvo**, IČ: 03736296, se sídlem Podnikatelská 553, 190 11 Praha - Běchovice za zdaňovací období

#### 1.1 10/2016 faktury

č. 16109, DUZP 31.10.2016, základ daně 174 000,00 Kč, DPH 36 540,00 Kč,  
 č. 16110, DUZP 31.10.2016, základ daně 324 962,00 Kč, DPH 68 242,02 Kč,  
 v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 498 982,00 Kč, DPH 104 782,02 Kč,

#### 1.2 11/2016 faktury

č. 16144, DUZP 30.11.2016, základ daně 309 800,00 Kč, DPH 65 058,00 Kč,  
 č. 16145, DUZP 30.11.2016, základ daně 360 100,00 Kč, DPH 75 621,00 Kč,  
 v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 669 900,00 Kč, DPH 140 679,00 Kč

zahrnuté do daňových přiznání k DPH podaných u Finančního úřadu pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 9 za zdaňovací období 10/2016 dne 25. 11. 2016 a 11/2016 dne 22. 12. 2016, tedy celkově faktury v základu daně 1 168 882 Kč a DPH 245 461,02 Kč a současně byly tyto faktury zahrnuty mezi daňově uznatelné výdaje do daňového přiznání k DPPO za rok 2016 podaného dne 3. 4. 2017, čímž neoprávněně navýšil výdaje za účelem snížení základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2016 o částku 1 168 882 Kč a zkrátil tak DPPO o

Shodu s prvopisem potvrzuje Miroslava Pechová.

222 087,58 Kč, celkové zkrácení daně za společnost DEPAGO, družstvo činí **467 548,60 Kč**,

VI. pro odběratele **ESCUDO cz s.r.o.**, IČ: 29126649, se sídlem Přístavní 531/24, 170 00 Praha 7 za zdaňovací období

1.1 **10/2016** fakturu

č. 16126, DUZP 31.10.2016, základ daně 465 376,85 Kč, DPH 97 729,14 Kč

zahrnutou do daňového přiznání k DPH podaného u Finančního úřadu pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 7, za zdaňovací období 10/2016 dne 24. 11. 2016 a současně byla tato faktura zahrnuta mezi daňově uznatelné výdaje do daňového přiznání k DPPO za rok 2016, čímž neoprávněně navýšil výdaje za účelem snížení základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2016 o částku 465 376,85 Kč a zkrátil tak DPPO o 88 421,60 Kč, celkové zkrácení daně za společnost ESCUDO cz s.r.o. činí **186 150,74 Kč**,

a dále za dodavatele společnost NEC Trading vystavil:

I. pro odběratele **SLAVA SVIT, družstvo** za zdaňovací období

**02/2017** faktury

č. 20171002, DUZP 28.02.2017, základ daně 150 000,00 Kč, DPH 31 500,00 Kč,

č. 20171003, DUZP 28.02.2017, základ daně 670 000,00 Kč, DPH 140 700,00 Kč,

č. 20171004, DUZP 28.02.2017, základ daně 200 000,00 Kč, DPH 42 000,00 Kč,

č. 20171005, DUZP 28.02.2017, základ daně 260 000,00 Kč, DPH 54 600,00 Kč,

č. 20171006, DUZP 28.02.2017, základ daně 740 000,00 Kč, DPH 155 400,00 Kč,

č. 20171007, DUZP 28.02.2017, základ daně 100 000,00 Kč, DPH 21 000,00 Kč,

č. 20171008, DUZP 28.02.2017, základ daně 300 000,00 Kč, DPH 63 000,00 Kč,

v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 2 900 000,00 Kč, DPH 609 300,00 Kč,

zahrnuté do daňového přiznání k DPH podaného u Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj, Územní pracoviště pro Brno II, za zdaňovací období 02/2017 dne 27. 3. 2017 a současně byly tyto faktury zahrnuty mezi daňově uznatelné výdaje do daňového přiznání k DPPO za rok 2017 podaného dne 16. 7. 2018, čímž neoprávněně navýšili výdaje za účelem snížení základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2017 o částku 2 900 000,00 Kč a zkrátil tak DPPO o 551 000,00 Kč, celkové zkrácení daně za společnost SLAVA SVIT, družstvo činí **1 160 300,00 Kč**,

II. pro odběratele **VELETKOM, s.r.o.** za zdaňovací období

**02/2017** faktury

č. 20171009, DUZP 28.02.2017, základ daně 300 000,00 Kč, DPH 63 000,00 Kč

č. 20171010, DUZP 28.02.2017, základ daně 100 000,00 Kč, DPH 21 000,00 Kč

č. 20171011, DUZP 28.02.2017, základ daně 480 000,00 Kč, DPH 100 800,00 Kč

v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 880 000,00 Kč, DPH 184 800,00 Kč,

zahrnuté do daňového přiznání k DPH podaného u Finančního úřadu pro Královéhradecký kraj, Územní pracoviště v Hradci Králové, za zdaňovací období 02/2017 dne 27. 3. 2017 a současně byly tyto faktury zahrnuty mezi daňově uznatelné výdaje do daňového přiznání k dani z příjmu právnických osob (dále jen „DPPO“) za rok 2017 podaného dne 10. 7. 2018, čímž neoprávněně navýšili výdaje za účelem snížení základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2017 o částku 880 000,00 Kč a zkrátil tak DPPO o 167 200,00 Kč, celkové zkrácení daně za společnost VELETKOM, s.r.o. činí **352 000,00 Kč**,

shora uvedeným společným jednáním s V. H., V. P., R. K. a dalšími osobami tak zkrátil DPH o celkovou částku nejméně 9 006 037,10 Kč a DPPO o celkovou částku nejméně 8 148 051 Kč, tedy

Shodu s prvopisem potvrzuje Miroslava Pechová.

celkem ve výši **17 154 088,00 Kč** ke škodě České republiky, zastoupené příslušnými finančními úřady,

**tedy:** ve velkém rozsahu zkrátil daň a čin spáchal nejméně se dvěma osobami,

### **čímž spáchal**

zločin zkrácení daně, poplatku a jiné povinné platby dle § 240 odst. 1, 2 písm. a), odst. 3 písm. a) trestního zákoníku spáchaný ve spolupachatelství podle § 23 trestního zákoníku,

### **a odsuzuje se:**

Podle § 240 odst. 3 trestního zákoníku za použití § 58 odst. 3, 5 trestního zákoníku k trestu odnětí svobody v trvání 3 (tři) roků.

Podle § 81 odst. 1 trestního zákoníku a § 82 odst. 1 trestního zákoníku se výkon trestu podmíněně odkládá na zkušební dobu 5 (pěti) roků.

Podle § 73 odst. 1 trestního zákoníku k trestu zákazu činnosti spočívajícímu v zákazu výkonu funkce statutárního orgánu obchodní společnosti a družstev či jejich členů, kontrolního orgánu obchodní společnosti a družstev či jejich členů, případně prokuristy, v trvání 8 (osmi) roků.

Podle § 229 odst. 1 trestního řádu se poškozená Česká republika – Finanční úřad pro hlavní město Prahu, se sídlem Štěpánská 619, 111 21 Nové Město, Finanční úřad pro Královéhradecký kraj, se sídlem Horova 17, 500 02 Hradec Králové, a Finanční úřad pro Jihomoravský kraj, se sídlem náměstí Svobody 98/4, 602 00 Brno 2, se svým nárokem na náhradu škody odkazuje na řízení ve věcech občanskoprávních.

## **II.**

Obviněný

**R. K.**, nar. xxx, trvale bytem xxx,

### **je vinen, že**

nejméně od února 2017 do července 2018 v rámci organizované skupiny na pokyn V. H. zajišťoval zejména administrativní úkony spojené s nákupem a mimoúčetním prodejem cigaretových výrobků a fiktivní fakturací za společnost NEC Trading s.r.o., IČ: 24763012, se sídlem Martinická 987/3, 197 00 Praha 19 (dále jen „NEC Trading“), kde byl prokuristou od 3. 8. 2013 do 5. 6. 2019, pro vybrané odběratele tak v období 02/2017 a 05 až 11/2017 nechal vystavit jménem společnosti NEC Trading níže uvedené fiktivní faktury za poskytnutí ve skutečnosti neprovedených předmětů

Shodu s prvopisem potvrzuje Miroslava Pechová.



plnění, zpravidla zprostředkování související s agenturním zaměstnáváním, následně daňově uplatněné uvedenými odběrateli, konkrétně

I. pro odběratele **OSAUL agency s.r.o.**, IČ: 04155297, se sídlem Přístavní 531/24, 170 00 Praha 7, za zdaňovací období

1.1 **05/2017** faktury

č. 20171021, DUZP 31.05.2017, základ daně 760 440,00 Kč, DPH 159 692,00 Kč,  
č. 20171022, DUZP 31.05.2017, základ daně 2 742 853,00 Kč, DPH 575 999,00 Kč,  
č. 20171023, DUZP 31.05.2017, základ daně 86 968,00 Kč, DPH 18 263,00 Kč,  
č. 20171024, DUZP 31.05.2017, základ daně 39 600,00 Kč, DPH 8 316,00 Kč,  
č. 20171025, DUZP 31.05.2017, základ daně 59 508,00 Kč, DPH 12 497,00 Kč,  
č. 20171026, DUZP 31.05.2017, základ daně 117 152,00 Kč, DPH 24 602,00 Kč,  
č. 20171027, DUZP 31.05.2017, základ daně 123 120,00 Kč, DPH 25 855,00 Kč,  
č. 20171028, DUZP 31.05.2017, základ daně 77 352,00 Kč, DPH 16 244,00 Kč,  
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 4 006 993,00 Kč, DPH 841 468,00 Kč,

1.2 **06/2017** faktury

č. 20171029, DUZP 30.06.2017, základ daně 2 260 912,00 Kč, DPH 474 792,00 Kč,  
č. 20171030, DUZP 30.06.2017, základ daně 357 972,00 Kč, DPH 75 174,00 Kč,  
č. 20171031, DUZP 30.06.2017, základ daně 106 860,00 Kč, DPH 22 441,00 Kč,  
č. 20171032, DUZP 30.06.2017, základ daně 77 552,00 Kč, DPH 16 286,00 Kč,  
č. 20171033, DUZP 30.06.2017, základ daně 94 848,00 Kč, DPH 19 918,00 Kč,  
č. 20171034, DUZP 30.06.2017, základ daně 775 800,00 Kč, DPH 162 918,00 Kč,  
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 3 673 944,00 Kč, DPH 771 529,00 Kč,

1.3 **07/2017** faktury

č. 20171037, DUZP 31.07.2017, základ daně 2 124 648,00 Kč, DPH 446 176,00 Kč,  
č. 20171038, DUZP 31.07.2017, základ daně 71 160,00 Kč, DPH 14 944,00 Kč,  
č. 20171039, DUZP 31.07.2017, základ daně 147 660,00 Kč, DPH 31 009,00 Kč,  
č. 20171040, DUZP 31.07.2017, základ daně 93 846,00 Kč, DPH 19 708,00 Kč,  
č. 20171041, DUZP 31.07.2017, základ daně 39 600,00 Kč, DPH 8 316,00 Kč,  
č. 20171042, DUZP 31.07.2017, základ daně 556 680,00 Kč, DPH 116 903,00 Kč,  
č. 20171043, DUZP 31.07.2017, základ daně 279 052,00 Kč, DPH 58 601,00 Kč,  
č. 20171044, DUZP 31.07.2017, základ daně 26 112,00 Kč, DPH 5 484,00 Kč,  
č. 20171045, DUZP 31.07.2017, základ daně 66 411,00 Kč, DPH 13 946,00 Kč,  
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 3 405 169,00 Kč, DPH 715 087,00 Kč,

1.4 **08/2017** faktury

č. 20171068, DUZP 31.08.2017, základ daně 116 100,00 Kč, DPH 24 381,00 Kč,  
č. 20171069, DUZP 31.08.2017, základ daně 668 100,00 Kč, DPH 140 301,00 Kč,  
č. 20171070, DUZP 31.08.2017, základ daně 49 808,26 Kč, DPH 10 459,74 Kč,  
č. 20171071, DUZP 31.08.2017, základ daně 79 646,28 Kč, DPH 16 725,72 Kč,  
č. 20171072, DUZP 31.08.2017, základ daně 1 952 157,85 Kč, DPH 409 953,15 Kč,  
č. 20171092, DUZP 31.08.2017, základ daně 690 085,00 Kč, DPH 144 918,00 Kč,  
č. 20171093, DUZP 31.08.2017, základ daně 272 192,00 Kč, DPH 57 160,00 Kč,  
č. 20171094, DUZP 31.08.2017, základ daně 477 776,00 Kč, DPH 100 333,00 Kč,  
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 4 305 865,39 Kč, DPH 904 231,61 Kč,

1.5 **09/2017** faktury

č. 20171095, DUZP 30.09.2017, základ daně 1 738 292,00 Kč, DPH 365 041,00 Kč,  
č. 20171096, DUZP 30.09.2017, základ daně 841 900,00 Kč, DPH 176 799,00 Kč,  
č. 20171097, DUZP 30.09.2017, základ daně 86 370,00 Kč, DPH 18 138,00 Kč,

Shodu s prvopisem potvrzuje Miroslava Pechová.

č. 20171098, DUZP 30.09.2017, základ daně 102 660,00 Kč, DPH 21 559,00 Kč,  
 č. 20171099, DUZP 30.09.2017, základ daně 659 100,00 Kč, DPH 138 411,00 Kč,  
 č. 20171100, DUZP 30.09.2017, základ daně 1 065 721,00 Kč, DPH 223 801,00 Kč,  
 č. 20171101, DUZP 30.09.2017, základ daně 152 688,00 Kč, DPH 32 064,00 Kč,  
 v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 4 646 731,00 Kč, DPH 975 813,00 Kč,

#### 1.6 10/2017 faktury

č. 20171103, DUZP 31.10.2017, základ daně 1 876 307,00 Kč, DPH 394 024,00 Kč,  
 č. 20171104, DUZP 31.10.2017, základ daně 754 084,00 Kč, DPH 158 358,00 Kč,  
 č. 20171105, DUZP 31.10.2017, základ daně 83 022,00 Kč, DPH 17 435,00 Kč,  
 č. 20171106, DUZP 31.10.2017, základ daně 68 460,00 Kč, DPH 14 377,00 Kč,  
 č. 20171107, DUZP 31.10.2017, základ daně 814 560,00 Kč, DPH 171 058,00 Kč,  
 č. 20171108, DUZP 31.10.2017, základ daně 1 137 859,00 Kč, DPH 238 950,00 Kč,  
 č. 20171109, DUZP 31.10.2017, základ daně 390 000,00 Kč, DPH 81 900,00 Kč,  
 č. 20171110, DUZP 31.10.2017, základ daně 94 512,00 Kč, DPH 19 848,00 Kč,  
 č. 20171111, DUZP 31.10.2017, základ daně 158 400,00 Kč, DPH 33 264,00 Kč,  
 č. 20171112, DUZP 31.10.2017, základ daně 304 000,00 Kč, DPH 63 840,00 Kč,  
 č. 20171113, DUZP 31.10.2017, základ daně 76 000,00 Kč, DPH 15 960,00 Kč,  
 v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 5 757 204,00 Kč, DPH 1 209 014,00 Kč,

#### 1.7 11/2017 faktury

č. 20171102, DUZP 30.11.2017, základ daně 818 181,82 Kč, DPH 171 818,18 Kč,  
 č. 20171114, DUZP 30.11.2017, základ daně 115 500,00 Kč, DPH 24 255,00 Kč,  
 č. 20171115, DUZP 30.11.2017, základ daně 935 940,00 Kč, DPH 196 547,00 Kč,  
 č. 20171116, DUZP 30.11.2017, základ daně 782 486,00 Kč, DPH 164 322,00 Kč,  
 č. 20171117, DUZP 30.11.2017, základ daně 120 712,00 Kč, DPH 25 350,00 Kč,  
 č. 20171118, DUZP 30.11.2017, základ daně 123 904,00 Kč, DPH 26 020,00 Kč,  
 č. 20171119, DUZP 30.11.2017, základ daně 278 400,00 Kč, DPH 58 464,00 Kč,  
 č. 20171120, DUZP 30.11.2017, základ daně 84 000,00 Kč, DPH 17 640,00 Kč,  
 č. 20171121, DUZP 30.11.2017, základ daně 1 716 216,00 Kč, DPH 360 405,00 Kč,  
 č. 20171122, DUZP 30.11.2017, základ daně 525 700,00 Kč, DPH 110 397,00 Kč,  
 č. 20171123, DUZP 30.11.2017, základ daně 80 446,00 Kč, DPH 16 894,00 Kč,  
 č. 20171124, DUZP 30.11.2017, základ daně 197 200,00 Kč, DPH 41 412,00 Kč,  
 v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 5 778 685,82 Kč, DPH 1 213 524,18 Kč,

zahrnuté do daňových přiznání k DPH podaných u Finančního úřadu pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 7 za zdaňovací období 05/2017 dne 26. 6. 2017, 06/2017 dne 25. 7. 2017, 07/2017 dne 24. 8. 2017, 08/2017 dne 25. 9. 2017, 09/2017 dne 25. 10. 2017, 10/2017 dne 27. 11. 2018 a 11/2017 dne 27. 12. 2017, tedy celkově faktury v základu daně 31 574 592,21 Kč a DPH 6 630 666,79 Kč a současně byly tyto faktury zahrnuty mezi daňově uznatelné výdaje do daňového přiznání k dani z příjmu právnických osob (dále jen „DPPO“) za rok 2017 podaného dne 3. 4. 2018, čímž neoprávněně navýšili výdaje za účelem snížení základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2017 o částku 31 574 592,21 Kč a zkrátit tak DPPO o 5 999 172,52, celkové zkrácení daně za společnost OSAUL agency s.r.o. činí **12 629 839,31 Kč**,

II. pro odběratele **SLAVA SVIT, družstvo**, IČ: 27696588, se sídlem, Skorkovského 133, 636 00 Brno – Židenice za zdaňovací období

#### 02/2017 faktury

č. 20171001, DUZP 28.02.2017, základ daně 480 000,00 Kč, DPH 100 800,00 Kč,  
 č. 20171002, DUZP 28.02.2017, základ daně 150 000,00 Kč, DPH 31 500,00 Kč,  
 č. 20171003, DUZP 28.02.2017, základ daně 670 000,00 Kč, DPH 140 700,00 Kč,  
 č. 20171004, DUZP 28.02.2017, základ daně 200 000,00 Kč, DPH 42 000,00 Kč,

Shodu s prvopisem potvrzuje Miroslava Pechová.

- č. 20171005, DUZP 28.02.2017, základ daně 260 000,00 Kč, DPH 54 600,00 Kč,
- č. 20171006, DUZP 28.02.2017, základ daně 740 000,00 Kč, DPH 155 400,00 Kč,
- č. 20171007, DUZP 28.02.2017, základ daně 100 000,00 Kč, DPH 21 000,00 Kč,
- č. 20171008, DUZP 28.02.2017, základ daně 300 000,00 Kč, DPH 63 000,00 Kč,

v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 2 900 000,00 Kč, DPH 609 000,00 Kč,

zahrnuté do daňového přiznání k DPH podaného u Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj, Územní pracoviště pro Brno II za zdaňovací období 02/2017 dne 27. 3. 2017 a současně byly tyto faktury zahrnuty mezi daňově uznatelné výdaje do daňového přiznání k DPPO za rok 2017 podaného dne 16. 7. 2018, čímž neoprávněně navýšili výdaje za účelem snížení základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2017 o částku 2 900 000,00 Kč a zkrátil tak DPPO o 551 000,00 Kč, celkové zkrácení daně za společnost SLAVA SVIT, družstvo činí **1 160 000 Kč**,

III. pro odběratele **VELETKOM, s.r.o.**, IČ: 03372821, se sídlem Zemědělská 880/1, 500 03 Hradec Králové - Slezské Předměstí za zdaňovací období

**02/2017 faktury**

- č. 20171009, DUZP 28.02.2017, základ daně 300 000,00 Kč, DPH 63 000,00 Kč
  - č. 20171010, DUZP 28.02.2017, základ daně 100 000,00 Kč, DPH 21 000,00 Kč
  - č. 20171011, DUZP 28.02.2017, základ daně 480 000,00 Kč, DPH 100 800,00 Kč
- v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 880 000,00 Kč, DPH 184 800,00 Kč,

zahrnuté do daňového přiznání k DPH podaného u Finančního úřadu pro Královéhradecký kraj, Územní pracoviště v Hradci Králové za zdaňovací období 02/2017 dne 27. 3. 2017 a současně byly tyto faktury zahrnuty mezi daňově uznatelné výdaje do daňového přiznání k dani z příjmu právnických osob (dále jen „DPPO“) za rok 2017 podaného dne 10. 7. 2018, čímž neoprávněně navýšili výdaje za účelem snížení základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2017 o částku 880 000,00 Kč a zkrátil tak DPPO o 167 200,00 Kč, celkové zkrácení daně za společnost VELETKOM, s.r.o. činí **352 000,00 Kč**,

shora uvedeným společným jednáním s V. H., V. P., J. V. a dalšími osobami tak zkrátil DPH o celkovou částku nejméně 7 424 466,79 Kč a DPPO o celkovou částku nejméně 6 717 372,52 Kč, tedy celkem ve výši **14 141 839,31 Kč** ke škodě České republiky, zastoupené příslušnými finančními úřady,

**tedy:** ve velkém rozsahu zkrátil daň a čin spáchal nejméně se dvěma osobami,

**čímž spáchal**

zločin zkrácení daně, poplatku a jiné povinné platby dle § 240 odst. 1, 2 písm. a), odst. 3 písm. a) trestního zákoníku spáchaný ve spolupachatelství podle § 23 trestního zákoníku,

**a odsuzuje se:**

Podle § 240 odst. 3 trestního zákoníku za použití § 58 odst. 3, odst. 5 trestního zákoníku k trestu odnětí svobody v trvání 3 (tří) roků

Shodu s prvopisem potvrzuje Miroslava Pechová.

Podle § 81 odst. 1 trestního zákoníku a § 82 odst. 1 trestního zákoníku se výkon trestu podmíněně odkládá na zkušební dobu 5 (pěti) roků.

Podle § 73 odst. 1 trestního zákoníku k trestu zákazu činnosti spočívajícímu v zákazu výkonu funkce statutárního orgánu obchodní společnosti a družstev či jejich členů, kontrolního orgánu obchodní společnosti a družstev či jejich členů, případně prokuristy, v trvání 7 (sedmi) roků.

Podle § 229 odst. 1 trestního řádu se poškozená Česká republika – Finanční úřad pro Královéhradecký kraj, se sídlem Horova 17, 500 02 Hradec Králové, a Finanční úřad pro Jihomoravský kraj, se sídlem náměstí Svobody 98/4, 602 00 Brno 2, se svým nárokem na náhradu škody odkazuje na řízení ve věcech občanskoprávních.

### III.

Obviněný

**J. P.**, nar. xxx, trvale bytem xxx,

**je vinen, že**

nejméně od září 2018 do června 2019, jako jednatel společnosti LED media s.r.o., IČ: 24810975, se sídlem Trojská 633/173c, 171 00 Praha 7 (dále jen „LED media“), od 17. 2. 2011 dosud, objednával vytvoření fiktivních faktur jménem společnosti, jako odběratele ve skutečnosti neprovedených služeb u zločinecké skupiny V. H. a do podaných kontrolních hlášení a daňových přiznání této společnosti zahrnul či nechal zahrnout fiktivní faktury minimálně za období 09/2018 a 12/2018, za které skutečně platil prostřednictvím účtů této společnosti, přičemž tyto převedené finanční prostředky, snížené o provizi zločinecké organizované skupiny, přijímal v hotovosti zpět od V. P. či ostatních členů zločinecké skupiny a následně je používal dle vlastního uvážení, a to konkrétně daňovým uplatněním fiktivních faktur vystavených níže uvedenými dodavateli:

1. **TERRA ROSSA s.r.o.**, IČ: 03804739, se sídlem Mostecká 273/21, 118 00 Praha 1, za zdaňovací období

- 1.1 **09/2018** faktury

- č. 201809036, DUZP 28.09.2018, základ daně 99 602,48 Kč, DPH 20 916,52 Kč,
- č. 201809035, DUZP 28.09.2018, základ daně 495 061,98 Kč, DPH 103 963,02 Kč,
- č. 201809034, DUZP 28.09.2018, základ daně 586 323,14 Kč, DPH 123 127,86 Kč,
- č. 201809033, DUZP 28.09.2018, základ daně 761 562,81 Kč, DPH 159 928,19 Kč,
- č. 201809032, DUZP 28.09.2018, základ daně 363 485,12 Kč, DPH 76 331,88 Kč,
- č. 201809027, DUZP 27.09.2018, základ daně 412 825,62 Kč, DPH 86 693,38 Kč,
- č. 201809026, DUZP 26.09.2018, základ daně 341 695,04 Kč, DPH 71 755,96 Kč,
- č. 201809025, DUZP 26.09.2018, základ daně 92 990,91 Kč, DPH 19 528,09 Kč,
- č. 201809023, DUZP 24.09.2018, základ daně 144 791,74 Kč, DPH 30 406,26 Kč,
- č. 201809021, DUZP 20.09.2018, základ daně 753 761,16 Kč, DPH 158 289,84 Kč,
- č. 201809020, DUZP 19.09.2018, základ daně 591 280,17 Kč, DPH 124 168,83 Kč,

Shodu s prvopisem potvrzuje Miroslava Pechová.

č. 201809018, DUZP 17.09.2018, základ daně 398 495,04 Kč, DPH 83 683,96 Kč,  
 č. 201809017, DUZP 17.09.2018, základ daně 454 206,61 Kč, DPH 95 383,39 Kč,  
 č. 201809016, DUZP 17.09.2018, základ daně 429 050,41 Kč, DPH 90 100,59 Kč,  
 č. 201809015, DUZP 14.09.2018, základ daně 297 083,47 Kč, DPH 62 387,53 Kč,  
 č. 201809014, DUZP 14.09.2018, základ daně 275 863,64 Kč, DPH 57 931,36 Kč,  
 č. 201809013, DUZP 14.09.2018, základ daně 367 701,65 Kč, DPH 77 217,35 Kč,  
 č. 201809012, DUZP 14.09.2018, základ daně 533 843,80 Kč, DPH 112 107,20 Kč,  
 č. 201809009, DUZP 10.09.2018, základ daně 611 166,94 Kč, DPH 128 345,06 Kč,  
 č. 201809008, DUZP 10.09.2018, základ daně 508 313,22 Kč, DPH 106 745,78 Kč,  
 č. 201809007, DUZP 10.09.2018, základ daně 181 637,19 Kč, DPH 38 143,81 Kč,  
 č. 201809006, DUZP 07.09.2018, základ daně 702 078,51 Kč, DPH 147 436,49 Kč,  
 č. 201809002, DUZP 04.09.2018, základ daně 678 918,18 Kč, DPH 142 572,82 Kč,  
 č. 201809090, DUZP 30.09.2018, základ daně 538 776,03 Kč, DPH 113 142,97 Kč,  
 č. 201809089, DUZP 30.09.2018, základ daně 710 075,21 Kč, DPH 149 115,79 Kč,  
 č. 201809088, DUZP 30.09.2018, základ daně 285 131,40 Kč, DPH 59 877,60 Kč,  
 č. 201809087, DUZP 30.09.2018, základ daně 409 850,41 Kč, DPH 86 068,59 Kč,  
 č. 201809086, DUZP 30.09.2018, základ daně 621 420,66 Kč, DPH 130 498,34 Kč,  
 č. 201809085, DUZP 30.09.2018, základ daně 330 177,69 Kč, DPH 69 337,31 Kč,  
 č. 201809084, DUZP 30.09.2018, základ daně 495 114,88 Kč, DPH 103 974,12 Kč,  
 č. 201809083, DUZP 30.09.2018, základ daně 278 643,80 Kč, DPH 58 515,20 Kč,  
 č. 201809082, DUZP 30.09.2018, základ daně 144 789,26 Kč, DPH 30 405,74 Kč,  
 č. 201809001, DUZP 03.09.2018, základ daně 359 933,06 Kč, DPH 75 585,94 Kč,  
 v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 14 255 651,23 Kč, DPH 2 993 686,77 Kč,

2. **Elnath s.r.o.**, IČ: 28948645, se sídlem Vojtěšská 211/6, 110 00 Praha 1, za zdaňovací období

2.1 **12/2018 faktury**

č. 152122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 852 000,00 Kč, DPH 178 920,00 Kč,  
 č. 156122018, DUZP 17.12.2018, základ daně 864 000,00 Kč, DPH 181 440,00 Kč,  
 č. 20180001, DUZP 03.12.2018, základ daně 1 447 514,80 Kč, DPH 304 076,20 Kč,  
 č. 20180002, DUZP 05.12.2018, základ daně 120 255,25 Kč, DPH 25 261,75 Kč,  
 č. 20180003, DUZP 07.12.2018, základ daně 1 943 668,83 Kč, DPH 408 302,17 Kč,  
 č. 20180004, DUZP 10.12.2018, základ daně 2 906 527,31 Kč , DPH 610 567,69 Kč,  
 č. 20180005, DUZP 12.12.2018, základ daně 47 369,25 Kč, DPH 9 950,75 Kč,  
 č. 20180006, DUZP 14.12.2018, základ daně 3 600 788,43 Kč, DPH 756 409,57 Kč,  
 č. 20180007, DUZP 17.12.2018, základ daně 1 255 726,37 Kč, DPH 263 787,63 Kč,  
 č. 20180008, DUZP 18.12.2018, základ daně 2 394 423,76 Kč, DPH 502 991,24 Kč,  
 č. 20180009, DUZP 18.12.2018, základ daně 786 496,45 Kč, DPH 165 217,55 Kč,  
 č. 20180010, DUZP 20.12.2018, základ daně 869 140,58 Kč, DPH 182 578,42 Kč,  
 č. 20180011, DUZP 27.12.2018, základ daně 2 823 934,41 Kč , DPH 593 217,59 Kč,  
 č. 20180012, DUZP 28.12.2018, základ daně 948 251,03 Kč, DPH 199 196,97 Kč,  
 v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 20 860 096,47 Kč, DPH 4 381 917,53 Kč,

zahrnutých do daňových příznání k DPH podaných u Finančního úřadu pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 7, za zdaňovací období 3. čtvrtletí 2018 dne 2. 11. 2018 a 12/2018 dne 25. 1. 2019, tedy celkově faktury v základu daně 35 115 747,70 Kč a DPH 7 374 307,02 Kč a současně tyto faktury zahrnul mezi daňově uznatelné výdaje do daňových příznání k dani z příjmu právnických osob (dále jen „DPPO“) za rok 2018 podaného dne 28. 6. 2019, čímž neoprávněně navýšil výdaje za účelem snížení základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2018 o částku 35 115 747,70 Kč a zkrátil tak DPPO o 6 671 992,06 Kč,

Shodu s prvopisem potvrzuje Miroslava Pechová.

shora uvedeným společným jednáním s V. H., V. P., J. P. a dalšími osobami tak zkrátil DPH o celkovou částku nejméně 7 374 307,02 Kč a DPPO o celkovou částku nejméně 6 671 992,06 Kč, tedy celkem ve výši **14 046 299,08 Kč** ke škodě České republiky, zastoupené Finančním úřadem pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 7,

**tedy:** ve velkém rozsahu zkrátil daň a čin spáchal nejméně se dvěma osobami,

#### **čímž spáchal**

zločin zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby podle § 240 odst. 1, 2 písm. a), odst. 3 písm. a) trestního zákoníku spáchaný ve spolupachatelství podle § 23 trestního zákoníku,

#### **a odsuzuje se:**

Podle § 240 odst. 3 trestního zákoníku za použití § 58 odst. 3 trestního zákoníku k trestu odnětí svobody v trvání 3 (tří) let.

Podle § 81 odst. 1 trestního zákoníku a § 82 odst. 1 trestního zákoníku se výkon trestu podmíněně odkládá na zkušební dobu 5 (pěti) let.

Podle § 67 odst. 1 trestního zákoníku a § 68 odst. 1, 2 trestního zákoníku k peněžitému trestu ve výměře 200 (dvě stě) denních sazeb ve výši 7 000 Kč (sedm tisíc korun českých), tedy ve výměře celkem 1 400 000 Kč (jeden milion čtyři sta tisíc korun českých).

Podle § 68 odst. 5 trestního zákoníku bude peněžitý trest zaplacen v jednadvaceti měsíčních splátkách splatných k 25. dni v měsíci, počínaje měsícem následujícím po měsíci, v němž rozsudek nabyl právní moci, s tím, že první splátka bude činit 1 000 000 Kč (jeden milion korun českých), a splátka dvě až dvacet jedna budou činit 20 000 Kč (dvacet tisíc korun českých).

Podle § 73 odst. 1 trestního zákoníku k trestu zákazu činnosti spočívajícímu v zákazu výkonu funkce statutárního orgánu obchodní společnosti a družstev či jejich členů, kontrolního orgánu obchodní společnosti a družstev či jejich členů, případně prokuristy, v trvání 4 (čtyř) roků.

Podle § 229 odst. 1 trestního řádu se poškozená Česká republika – Finanční úřad pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 7, se sídlem nábr. Křpt. Jaroše 1000, 170 00 Praha 7-Holešovice, se svým nárokem na náhradu škody odkazuje na řízení ve věcech občanskoprávních.

#### **IV.**

Obviněný

**P. R.**, nar. xxx ve městě xxx, Slovenská republika, státní příslušnost Slovenská republika, trvale bytem xxx, doručovací adresa xxx,

Shodu s prvopisem potvrzuje Miroslava Pechová.

**je vinen, že**

nejméně od října 2017 do června 2019, ovládal společnost JOB-CZECH EU, s.r.o., IČ: 05282187, se sídlem Ctiborova 407, 272 01 Kladno, (dále jen „JOB-CZECH EU“) a její jednatele, svou manželku I. R., jednající od 3. 8. 2016 do 4. 1. 2018, a poté M. G., jednatel od 5. 1. 2018 až dosud, kdy objednával vytvoření fiktivních faktur jménem společnosti, jako odběratele ve skutečnosti neprovedených předmětů plnění, zejména dodání pracovních sil a služeb s tím souvisejících, u zločinecké skupiny V. H. a do podaných kontrolních hlášení a daňových přiznání této společnosti zahrnul či nechal zahrnout fiktivní faktury minimálně za období 10/2017 až 05/2019, za které skutečně platil tím způsobem, že dostal peníze od V. H. nebo V. P. a ty vložil na účet společnosti a poté odeslal fiktivním dodavatelům anebo je vložil přímo na účet fiktivních dodavatelů, případně byla úhrada stvrzována fiktivními platbami v hotovosti, které se neuskutečnily, přičemž za vystavení fiktivních faktur platil zločinecké organizované skupině provizi ve výši cca 8% hodnoty faktury bez DPH, a následně získané prostředky používal dle vlastního uvážení, a to konkrétně daňovým uplatněním fiktivních faktur vystavených níže uvedenými dodavateli:

**1. AVENTADOR, SE, IČ: 24235369, se sídlem Mostecká 273/21, 118 00 Praha 1, za zdaňovací období****1.1 10/2017 faktury**

č. 201710036, DUZP 31.10.2017, základ daně 483 500,00 Kč, DPH 101 535,00 Kč,  
č. 201710037, DUZP 31.10.2017, základ daně 413 224,79 Kč, DPH 86 777,21 Kč,  
č. 201710038, DUZP 31.10.2017, základ daně 150 000,00 Kč, DPH 31 500,00 Kč,  
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 1 046 724,79 Kč, DPH 219 812,21 Kč,

**1.2 11/2017 faktury**

č. 201711039, DUZP 30.11.2017, základ daně 365 000,00Kč, DPH 76 650,00 Kč,  
č. 201711040, DUZP 30.11.2017, základ daně 327 142,15 Kč, DPH 68 699,85 Kč,  
č. 201711041, DUZP 30.11.2017, základ daně 250 000,00 Kč, DPH 52 500,00 Kč,  
č. 201711042, DUZP 30.11.2017, základ daně 425 000,00 Kč, DPH 89 250,00 Kč,  
č. 201711043, DUZP 30.11.2017, základ daně 165 000,00 Kč, DPH 34 650,00 Kč,  
č. 201711044, DUZP 30.11.2017, základ daně 325 000,00 Kč, DPH 68 250,00 Kč,  
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 1 857 142,15 Kč, DPH 389 999,85 Kč,

**1.3 12/2017 faktury**

č. 201712005, DUZP 14.12.2017, základ daně102 800,00 Kč, DPH 21 588,00 Kč,  
č. 201712006, DUZP 14.12.2017, základ daně136 450,41 Kč, DPH 28 654,59 Kč,  
č. 201712010, DUZP 29.12.2017, základ daně309 250,41 Kč, DPH 64 942,59 Kč,  
č. 201712011, DUZP 29.12.2017, základ daně182 500,00 Kč, DPH 38 325,00 Kč,  
č. 201712012, DUZP 29.12.2017, základ daně269 000,00 Kč, DPH 56 490,00 Kč,  
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 1 000 000,82 Kč, DPH 210 000,18 Kč,

**2. TERRA ROSSA s.r.o., IČ: 03804739, se sídlem Mostecká 273/21, 118 00 Praha 1, za zdaňovací období****2.1 09/2018 faktury**

č. 201809030, DUZP 28.09.2018, základ daně 90 000,00 Kč, DPH 18 900,00 Kč,  
č. 201809029, DUZP 28.09.2018, základ daně 90 000,00 Kč, DPH 18 900,00 Kč,  
č. 201809028, DUZP 28.09.2018, základ daně 150 000,00 Kč, DPH 31 500,00 Kč,  
č. 201809024, DUZP 26.09.2018, základ daně 220 000,00 Kč, DPH 46 200,00 Kč,  
č. 201809022, DUZP 24.09.2018, základ daně 270 000,00 Kč, DPH 56 700,00 Kč,

Shodu s prvopisem potvrzuje Miroslava Pechová.

č. 201809019, DUZP 17.09.2018, základ daně 200 000,00 Kč, DPH 42 000,00 Kč,  
č. 201809011, DUZP 14.09.2018, základ daně 180 000,00 Kč, DPH 37 800,00 Kč,  
č. 201809010, DUZP 10.09.2018, základ daně 180 000,00 Kč, DPH 37 800,00 Kč,  
č. 201809005, DUZP 05.09.2018, základ daně 240 000,00 Kč, DPH 50 400,00 Kč,  
č. 201809003, DUZP 04.09.2018, základ daně 270 000,00 Kč, DPH 56 700,00 Kč,  
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 1 890 000,00 Kč, DPH 396 900,00 Kč,

**3. LUIT-CONSULT s.r.o., IČ: 06063934, se sídlem Vojtěšská 211/6, 110 00 Praha 1, za zdaňovací období**

**3.1 10/2018 faktury**

č. 11102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 120 000,00 Kč, DPH 25 200,00 Kč  
č. 10102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 90 000,00 Kč, DPH 18 900,00 Kč,  
č. 09112018, DUZP 31.10.2018, základ daně 350 000,00 Kč, DPH 73 500,00 Kč,  
č. 08102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 1 600 000,00 Kč, DPH 336 000,00 Kč,  
č. 27102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 475 000,00 Kč, DPH 99 750,00 Kč,  
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 2 635 000,00 Kč, DPH 553 350,00 Kč,

**3.2 11/2018 faktury**

č. 31112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 585 000,00 Kč, DPH 122 850,00 Kč,  
č. 32112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 150 000,00 Kč, DPH 31 500,00 Kč,  
č. 33112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 490 000,00 Kč, DPH 102 900,00 Kč,  
č. 34112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 1 250 000,00 Kč, DPH 262 500,00 Kč,  
č. 35112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 200 000,00 Kč, DPH 42 000,00 Kč,  
č. 36112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 250 000,00 Kč, DPH 52 500,00 Kč,  
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 2 925 000,00 Kč, DPH 614 250,00 Kč,

**3.3 12/2018 faktury**

č. 149122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 285 000,00Kč, DPH 59 850,00 Kč,  
č. 150122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 135 000,00Kč, DPH 28 350,00 Kč,  
č. 151122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 265 000,00Kč, DPH 55 650,00 Kč,  
č. 152122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 350 000,00Kč, DPH 73 500,00 Kč,  
č. 153122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 150 000,00 Kč, DPH 31 500,00 Kč,  
č. 154122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 50 000,00 Kč, DPH 10 500,00 Kč,  
č. 155122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 30 000,00 Kč, DPH 6 300,00 Kč,  
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 1 265 000,00 Kč, DPH 265 650,00 Kč,

**4. FANTIMENE, s.r.o., IČ: 29415039, Vojtěšská 211/6, 110 00 Praha 1, za zdaňovací období**

**4.1 01/2019 faktury**

č. 20190041, DUZP 31.01.2019, základ daně 1 080 000,00 Kč, DPH 226 800,00 Kč,  
č. 20190045, DUZP 31.01.2019, základ daně 120 000,00 Kč, DPH 25 200,00 Kč,  
č. 20190046, DUZP 31.01.2019, základ daně 650 000,00 Kč, DPH 136 500,00 Kč,  
č. 20190047, DUZP 31.01.2019, základ daně 760 000,00 Kč, DPH 159 600,00 Kč,  
č. 20190048, DUZP 31.01.2019, základ daně 75 000,00 Kč, DPH 15 750,00 Kč,  
č. 20190049, DUZP 21.01.2019, základ daně 80 000,00 Kč, DPH 16 800,00 Kč,  
č. 20190050, DUZP 31.01.2019, základ daně 92 000,00 Kč, DPH 19 320,00 Kč,  
č. 20190051, DUZP 31.01.2019, základ daně 475 000,00 Kč, DPH 99 750,00 Kč,  
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 3 332 000,00 Kč, DPH 699 720,00 Kč,

**4.2 02/2019 faktury**

č. 20190088, DUZP 28.02.2019, základ daně 150 000,00 Kč, DPH 31 500,00 Kč,  
č. 20190089, DUZP 28.02.2019, základ daně 200 000,00 Kč, DPH 42 000,00 Kč,  
č. 20190090, DUZP 28.02.2019, základ daně 850 000,00 Kč, DPH 178 500,00 Kč,

Shodu s prvopisem potvrzuje Miroslava Pechová.



č. 20190091, DUZP 28.02.2019, základ daně 325 000,00 Kč, DPH 68 250,00 Kč,  
 č. 20190092, DUZP 28.02.2019, základ daně 75 000,00 Kč, DPH 15 750,00 Kč,  
 č. 20190093, DUZP 28.02.2019, základ daně 75 000,00 Kč, DPH 15 750,00 Kč,  
 č. 20190094, DUZP 28.02.2019, základ daně 75 000,00 Kč, DPH 15 750,00 Kč,  
 č. 20190095, DUZP 28.02.2019, základ daně 250 000,00 Kč, DPH 52 500,00 Kč,  
 č. 20190096, DUZP 28.02.2019, základ daně 150 000,00 Kč, DPH 31 500,00 Kč,  
 č. 20190097, DUZP 28.02.2019, základ daně 150 000,00 Kč, DPH 31 500,00 Kč,  
 v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 2 300 000,00 Kč, DPH 483 000,00 Kč,

5. **Elnath s.r.o.**, IČ: 28948645, se sídlem Vojtěšská 211/6, 110 00 Praha 1, za zdaňovací období

5.1 **03/2019** faktury

č. 20190210, DUZP 31.03.2019, základ daně 150 000,00 Kč, DPH 31 500,00 Kč,  
 č. 20190211, DUZP 31.03.2019, základ daně 250 000,00 Kč, DPH 52 500,00 Kč,  
 č. 20190212, DUZP 31.03.2019, základ daně 1 150 000,00 Kč, DPH 241 500,00 Kč,  
 č. 20190213, DUZP 31.03.2019, základ daně 125 000,00 Kč, DPH 26 250,00 Kč,  
 č. 20190214, DUZP 31.03.2019, základ daně 115 000,00 Kč, DPH 24 150,00 Kč,  
 č. 20190215, DUZP 31.03.2019, základ daně 115 000,00 Kč, DPH 24 150,00 Kč,  
 č. 20190216, DUZP 31.03.2019, základ daně 115 000,00 Kč, DPH 24 150,00 Kč,  
 č. 20190217, DUZP 31.03.2019, základ daně 250 000,00 Kč, DPH 52 500,00 Kč,  
 č. 20190218, DUZP 31.03.2019, základ daně 250 000,00 Kč, DPH 52 500,00 Kč,  
 č. 20190219, DUZP 31.03.2019, základ daně 150 000,00 Kč, DPH 31 500,00 Kč,  
 č. 20190220, DUZP 31.03.2019, základ daně 250 000,00 Kč, DPH 52 500,00 Kč,  
 č. 20190221, DUZP 31.03.2019, základ daně 100 000,00 Kč, DPH 21 000,00 Kč,  
 v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 3 020 000,00 Kč, DPH 634 200,00 Kč,

6. **TOP CARS IMPORT s.r.o.**, IČ: 25079239, se sídlem Braunerova 563/7, 180 00 Praha 8, za zdaňovací období

6.1 **05/2019** fakturu

č. 2019053113, DUZP 31.05.2019, základ daně 2 047 000,00 Kč, DPH 429 870,00 Kč,  
 č. 2019053114, DUZP 31.05.2019, základ daně 750 000,00 Kč, DPH 157 500,00 Kč,  
 č. 2019053115, DUZP 31.05.2019, základ daně 150 000,00 Kč, DPH 31 500,00 Kč,  
 č. 2019053116, DUZP 31.05.2019, základ daně 700 000,00 Kč, DPH 147 000,00 Kč,  
 č. 2019053112, DUZP 31.05.2019, základ daně 1 850 000,00 Kč, DPH 388 500,00 Kč,  
 v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 5 497 000,00 Kč, DPH 1 154 370,00 Kč,

zahrnutých do daňových příznání k DPH podaných u Finančního úřadu pro Středočeský kraj, Územní pracoviště v Kladně za zdaňovací období 10/2017 dne 27. 11. 2017, 11/2017 dne 22. 12. 2017, 12/2017 dne 24. 1. 2018, 09/2018 dne 24. 10. 2018, 10/2018 dne 26. 11. 2018, 11/2018 dne 21. 12. 2018, 12/2018 dne 24. 1. 2019, 01/2019 dne 25. 2. 2019, 02/2019 dne 25. 3. 2019, 03/2019 dne 3. 5. 2019 a 05/2019 dne 27. 6. 2019, tedy celkově faktury v základu daně 26 767 867,76 Kč a DPH 5 621 252,23 Kč, a současně tyto faktury zahrnul mezi daňově uznatelné výdaje do daňových příznání k dani z příjmu právnických osob (dále jen „DPPO“) za rok 2017 podaného dne 27. 6. 2018 a za rok 2018 podaného dne 28. 6. 2019, čímž neoprávněně navýšil výdaje za účelem snížení základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2017 o částku 3 903 867,76 Kč a zkrátil tak DPPO o 741 734,87 Kč a za rok 2018 o částku 8 715 000,00 Kč a zkrátil tak DPPO o 1 655 850,00 Kč,

shora uvedeným společným jednáním s V. H., V. P., J. P. a dalšími osobami tak zkrátil DPH o celkovou částku nejméně 5 621 252,23 Kč a DPPO o celkovou částku nejméně 2 397 584,87 Kč, tedy celkem ve výši **8 018 837,10 Kč** ke škodě České republiky, zastoupené Finančním úřadem pro Středočeský kraj, Územní pracoviště v Kladně,

Shodu s prvopisem potvrzuje Miroslava Pechová.

**tedy:** ve značném rozsahu zkrátil daň a čin spáchal nejméně se dvěma osobami,

### **čímž spáchal**

zločin zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby podle § 240 odst. 1, 2 písm. a), c) trestního zákoníku spáchaný ve spolupachatelství podle § 23 trestního zákoníku,

### **a odsuzuje se:**

Podle § 240 odst. 2 trestního zákoníku k trestu odnětí svobody v trvání 3 (tří) roků.

Podle § 81 odst. 1 trestního zákoníku a § 82 odst. 1 trestního zákoníku se výkon trestu podmíněně odkládá na zkušební dobu 5 (pěti) roků.

Podle § 229 odst. 1 trestního řádu se poškozená Česká republika – Finanční úřad pro Středočeský kraj, Územní pracoviště v Kladně, se sídlem L. Janáčka 3181, 272 01 Kladno, se svým nárokem na náhradu škody odkazuje na řízení ve věcech občanskoprávních.

## **V.**

Obviněný

**O. K.**, nar. xxx v xxx, Ukrajina, státní příslušnost Ukrajina, trvale bytem xxx,

### **je vinen, že**

nejméně od dubna 2018 do dubna 2019 jako jednatel společnosti SANVIL s.r.o., IČ: 05220238, se sídlem Prvního pluku 621/8a, 186 00 Praha 8, Karlín (dále jen „SANVIL“) od 7. 7. 2016 dosud, objednával vytvoření fiktivních faktur jménem společnosti, jako odběratele ve skutečnosti neprovedených služeb, zejména zprostředkování v souvislosti se smlouvami o dílo a dodání vyhotovených výrobků, u zločinecké skupiny V. H. a do podaných kontrolních hlášení a daňových příznání společnosti zahrnul či nechal zahrnout fiktivní faktury minimálně za období 04/2018 až 03/2019, za které skutečně platil prostřednictvím účtů společnosti, přičemž tyto převedené finanční prostředky snížené o provizi zločinecké organizované skupiny přijímal v hotovosti zpět od V. P. či ostatních členů skupiny a následně je používal dle vlastního uvážení, a to konkrétně daňovým uplatněním fiktivních faktur vystavených níže uvedenými:

1. **TERRA ROSSA s.r.o.**, IČ: 03804739, se sídlem Mostecká 273/21, 118 00 Praha 1, za zdaňovací období
  - 1.2 **04/2018** fakturu  
č. 201804008, DUZP 30.04.2018, základ daně 501 500,00 Kč, DPH 105 315,00 Kč,
  - 1.3 **05/2018** fakturu  
č. 201805005, DUZP 31.05.2018, základ daně 841 000,00 Kč, DPH 176 610,00 Kč,
  - 1.4 **06/2018** fakturu  
č. 201806011, DUZP 29.06.2018, základ daně 767 839,67 Kč, DPH 161 246,33 Kč,
  - 1.5 **07/2018** fakturu

Shodu s prvopisem potvrzuje Miroslava Pechová.

- č. 201807043, DUZP 31.07.2018, základ daně 642 160,33 Kč, DPH 134 853,67 Kč,  
 1.6 **08/2018** fakturu  
 č. 201808054, DUZP 31.08.2018, základ daně 1 040 000,00 Kč, DPH 218 400,00 Kč,  
 1.7 **09/2018** fakturu  
 č. 201809070, DUZP 28.09.2018, základ daně 667 000,00 Kč, DPH 140 070,00 Kč,

2. **LUIT-CONSULT s.r.o.**, IČ: 06063934, se sídlem Vojtěšská 211/6, 110 00 Praha 1, za zdaňovací období

- 2.1 **10/2018** faktury  
 č. 03102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 537 810,74 Kč, DPH 112 940,26 Kč,  
 2.2 **11/2018** faktury  
 č. 25112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 457 560,33 Kč, DPH 96 087,67 Kč,  
 2.3 **12/2018** faktury  
 č. 137122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 263 190,08 Kč, DPH 55 269,92 Kč,  
 2.4 **01/2019** faktury  
 č. 37012019, DUZP 31.01.2019, základ daně 220 400,00 Kč, DPH 46 284,00 Kč,  
 2.5 **02/2019** faktury  
 č. 48022019, DUZP 28.02.2019, základ daně 489 580,17 Kč, DPH 102 811,83 Kč,  
 2.6 **03/2019** faktury  
 č. 61032019, DUZP 31.03.2019, základ daně 591 480,17 Kč, DPH 124 210,83 Kč,

zahrnutých do daňových přiznání k DPH podaných u Finančního úřadu pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 8, za zdaňovací období 04/2018 dne 23. 5. 2018, 05/2018 dne 22. 6. 2018, 06/2018 dne 19. 7. 2018, 07/2018 dne 9. 8. 2018, 08/2018 dne 20. 9. 2018, 09/2018 dne 18. 10. 2018, 10/2018 dne 21. 11. 2018, 11/2018 dne 15. 12. 2018, 12/2018 dne 22. 1. 2019, 01/2019 dne 23. 2. 2019, 02/2019 dne 25. 3. 2019 a 03/2019 dne 24. 4. 2019, tedy celkově faktury v základu daně 7 019 521,49 Kč a DPH 1 477 099,51 Kč, a současně tyto faktury zahrnul mezi daňově uznatelné výdaje do daňového přiznání k dani z příjmu právnických osob (dále jen „DPPO“) za rok 2018 podaného dne 4. 4. 2019, čímž neoprávněně navýšil výdaje za účelem snížení základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2018 o částku 5 718 061,15 Kč a zkrátil tak DPPO o 1 086 431,62 Kč,

shora uvedeným společným jednáním s V. H., V. P., J. P. a dalšími osobami tak zkrátil DPH o celkovou částku nejméně 1 477 099,51 Kč a DPPO nejméně o 1 086 431,62 Kč, tedy celkem ve výši **2 563 531,13 Kč** ke škodě České republiky, zastoupené Finančním úřadem pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 8,

**tedy:** ve značném rozsahu zkrátil daň a čin spáchal nejméně se dvěma osobami,

#### **čímž spáchal**

zločin zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby podle § 240 odst. 1, 2 písm. a), c) trestního zákoníku spáchaný ve spolupachatelství podle § 23 trestního zákoníku,

#### **a odsuzuje se:**

Podle § 240 odst. 2 trestního zákoníku k trestu odnětí svobody v trvání 2 (dvou) roků.

Shodu s prvopisem potvrzuje Miroslava Pechová.

Podle § 81 odst. 1 trestního zákoníku a § 82 odst. 1 trestního zákoníku se výkon trestu podmíněně odkládá na zkušební dobu 3 (tří) roků.

Podle § 67 odst. 1 trestního zákoníku a § 68 odst. 1, 2 trestního zákoníku k peněžitému trestu ve výměře 30 (třiceti) denních sazeb, kdy denní sazba činí 10 000 Kč (deset tisíc korun českých), celkem ve výměře 300 000 Kč (tři sta tisíc korun českých).

Podle § 73 odst. 1 trestního zákoníku k trestu zákazu činnosti spočívajícímu v zákazu výkonu funkce statutárního orgánu obchodní společnosti a družstev či jejich členů, kontrolního orgánu obchodní společnosti a družstev či jejich členů, případně prokuristy, v trvání 3 (tří) roků.

Podle § 229 odst. 1 trestního řádu se poškozená Česká republika – Finanční úřad pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 8, se sídlem Trojská 56/13a, 180 00 Praha 8-Kobylisy, se svým nárokem na náhradu škody odkazuje na řízení ve věcech občanskoprávních.

## VI.

Obviněný

**L. T.**, nar. xxx v xxx, státní příslušnost Maďarská republika, v České republice bytem xxx,

**je vinen, že**

nejméně od října 2018 do srpna 2020, jako společník a jednatel společnosti FAVORIT Agency s.r.o., IČ: 05652332, se sídlem dříve Vídeňská 201, 339 01 Klatovy, nyní Plovární 478/1, 301 00 Plzeň – Jižní Předměstí (dále jen „FAVORIT Agency s.r.o.“) společně s P. N., nar. xxx, bytem xxx, předchozím jednatelem, si od organizované zločinecké skupiny vedené V. H. za úplaty objednal vytvoření fiktivních dodavatelských faktur, na nichž, jako dodavatelé ve skutečnosti neprovedených plnění, figurovaly obchodní společnosti ovládané členy organizované skupiny, a tyto faktury současně neoprávněně zahrnul či nechal zahrnout do kontrolních hlášení a daňových příznání společnosti FAVORIT Agency s.r.o. k dani z přidané hodnoty (dále jen „DPH“) minimálně za období 10/2018 až 02/2019, a jako daňově uznatelné výdaje do daňových příznání k dani z příjmů právnických osob (dále jen „DPPO“) za rok 2018 a 2019, a to konkrétně daňovým uplatněným fiktivních faktur vystavených níže uvedenými dodavateli:

I. **Elnath s.r.o.**, IČ: 28948645, se sídlem Vojtěšská 211/6, 110 00 Praha 1, Nové Město, za zdaňovací období

1.1 **12/2018** faktury

č. 131122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 200 000,00 Kč, DPH 42 000,00 Kč,

č. 132122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 250 000,00 Kč, DPH 52 500,00 Kč,

v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 450 000,00 Kč, DPH 94 500,00 Kč,

1.2 **01/2019** faktury

č. 001012019, DUZP 10.01.2019, základ daně 540 000,00 Kč, DPH 113 400,00 Kč,

Shodu s prvopisem potvrzuje Miroslava Pechová.

č. 002012019, DUZP 10.01.2019, základ daně 545 000,00 Kč, DPH 114 450,00 Kč,  
č. 003012019, DUZP 13.01.2019, základ daně 350 000,00 Kč, DPH 73 500,00 Kč,  
č. 004012019, DUZP 13.01.2019, základ daně 415 000,00 Kč, DPH 87 150,00 Kč,  
č. 006012019, DUZP 13.01.2019, základ daně 250 000,00 Kč, DPH 52 500,00 Kč,  
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 2 100 000,00 Kč, DPH 441 000,00 Kč,

zahrnuté do daňových přiznání k DPH podaných u Finančního úřadu v Klatovech za zdaňovací období 12/2018 dne 25. 1. 2019 a za 01/2019 dne 25. 2. 2019, tedy celkově faktury v základu daně 2 550 000,00 Kč a DPH 535 500,00 Kč,

a současně tyto faktury zahrnul mezi daňově uznatelné výdaje do daňových přiznání k DPPO za rok 2018 podaného dne 1. 4. 2019 a za rok 2019 podaného dne 3. 8. 2020, čímž neoprávněně navýšil výdaje za účelem snížení základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2018 o částku 450 000,00 Kč a zkrátil DPPO o částku 85 500,00 Kč a za zdaňovací období roku 2019 o částku 2 100 000,00 Kč a zkrátili DPPO o částku 399 000,00 Kč,

- II. **ALL PRODUCTS, SE**, IČ: 29154201, se sídlem Senovážné náměstí 978/23, 110 00 Praha 1, Nové Město, za zdaňovací období **10/2018** fakturu č. 201810004, DUZP 31.10.2018, základ daně 2 155 000,00 Kč, DPH 452 550,00 Kč, s předmětem plnění nákup motorového vozidla, kterou neoprávněně zaúčtoval či nechal zaúčtovat do daňového přiznání k DPH podaného u Finančního úřadu v Klatovech za zdaňovací období 10/2018 dne 26. 11. 2018, ačkoliv předmětné vozidlo bylo pořízeno pro soukromou potřebu Pavla N.a, jako fyzické osoby, nikoliv pro účely podnikání společnosti FAVORIT Agency s.r.o., a tedy jde o užívání majetku pro účely nesouvisející s ekonomickou činností plátce, a tedy bez nároku na odpočet DPH,

shora uvedeným společným jednáním s P. N., V. H. a dalšími osobami tak zkrátil DPH o celkovou částku nejméně 988 050 Kč a DPPO o celkovou částku nejméně 484 500 Kč, tedy celkem ve výši **1 472 550 Kč** ke škodě České republiky, zastoupené Finančním úřadem pro Plzeňský kraj, Územní pracoviště v Klatovech,

**tedy:** ve značném rozsahu zkrátil daň a čin spáchal nejméně se dvěma osobami,

#### **čímž spáchal**

zločin zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby podle § 240 odst. 1, 2 písm. a), c) trestního zákoníku spáchaný ve spolupachatelství podle § 23 trestního zákoníku,

#### **a odsuzuje se:**

Podle § 67 odst. 1 trestního zákoníku a § 68 odst. 1, 2 trestního zákoníku k peněžitému trestu ve výměře 100 (jedno sto) denních sazeb, kdy denní sazba činí 7 500 Kč (sedm tisíc pět set korun českých), celkem ve výměře 750 000 Kč (sedm set padesát tisíc korun českých).

Podle § 229 odst. 1 trestního řádu se poškozená Česká republika – Finanční úřad pro Plzeňský kraj, Územní pracoviště v Klatovech, se sídlem Machníkova 129, 339 01 Klatovy, se svým nárokem na náhradu škody odkazuje na řízení ve věcech občanskoprávních.

Shodu s prvopisem potvrzuje Miroslava Pechová.

**VII.**

Obviněný

**P. N.**, nar. xxx, bytem xxx,

**je vinen, že**

nejméně od října 2018 do dubna 2019, jako jednatel společností FAVORIT Agency s.r.o., IČ: 05652332, se sídlem dříve Vídeňská 201, 339 01 Klatovy, nyní Plovární 478/1, 301 00 Plzeň – Jižní Předměstí (dále jen „FAVORIT Agency s.r.o.“) od 10.4.2017 do 22.5.2017, poté jednatel L. T. od 22.5.2017 do 30.07.2020, s nímž jednal společně, dále REAL INVESTING GROUP, s.r.o., IČ: 29079438, se sídlem Hrozenkovská 43/6, 155 21 Praha – Zličín (dále jen „REAL INVESTING GROUP, s.r.o.“) od 19.8.2009 dosud, a UNI INVEST GROUP s.r.o., IČ: 01486403, se sídlem Dělnická 1437/44, 170 00 Praha 7, Holešovice (dále jen „UNI INVEST GROUP s.r.o.“) od 12.3.2013 dosud, objednával vytvoření fiktivních faktur jménem společností, jako odběratelů ve skutečnosti neprovedených služeb u zločinecké skupiny V. H. a do podaných kontrolních hlášení a daňových přiznání těchto společností zahrnul či nechal zahrnout fiktivní faktury minimálně za období 10/2018 až 02/2019, za které prostřednictvím účtů těchto společností skutečně zaplatil, přičemž takto převedené finanční prostředky snížené o provizi zločinecké organizované skupiny přijímal v hotovosti zpět od V. P. či ostatních členů zločinecké skupiny a následně je používal dle vlastního uvážení, a to konkrétně daňovým uplatněním fiktivních faktur vystavených níže uvedenými dodavateli,:

I. pro odběratele **FAVORIT Agency s.r.o.** jménem dodavatelů

ALL PRODUCTS, SE, IČ: 29154201, se sídlem Senovážné náměstí 978/23, 110 00 Praha 1 (dále jen „ALL PRODUCTS, SE“) za zdaňovací období

1.1 **10/2018** fakturu

č. 201810004, DUZP 31.10.2018, základ daně 2 155 000,00 Kč, DPH 452 550,00 Kč,

Elnath s.r.o., IČ: 28948645, se sídlem Vojtěšská 211/6, 110 00 Praha 1 (dále jen „Elnath s.r.o.“) za zdaňovací období

1.2 **12/2018** faktury

č. 131122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 200 000,00 Kč, DPH 42 000,00 Kč,

č. 132122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 250 000,00 Kč, DPH 52 500,00 Kč,

v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 450 000,00 Kč, DPH 94 500,00 Kč,

1.3 **01/2019** faktury

č. 001012019, DUZP 10.01.2019, základu daně 540 000,00 Kč, DPH 113 400,00 Kč,

č. 002012019, DUZP 10.01.2019, základ daně 545 000,00 Kč, DPH 114 450,00 Kč,

č. 003012019, DUZP 13.01.2019, základ daně 350 000,00 Kč, DPH 73 500,00 Kč,

č. 004012019, DUZP 13.01.2019, základu daně 415 000,00 Kč, DPH 87 150,00 Kč,

č. 006012019, DUZP 13.01.2019, základ daně 250 000,00 Kč, DPH 52 500,00 Kč,

v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 2 100 000,00 Kč, DPH 441 000,00 Kč,

zahrnuté do daňových přiznání k DPH podaných u Finančního úřadu pro Plzeňský kraj, Územní

Shodu s prvopisem potvrzuje Miroslava Pechová.

pracoviště v Klatovech za zdaňovací období 10/2018 dne 26. 11. 2018, 12/2018 dne 25. 1. 2019 a 01/2019 dne 25. 2. 2019, tedy celkově faktury v základu daně 4 705 000,00 Kč a DPH 988 050,00 Kč,

a současně tyto faktury zahrnují mezi daňově uznatelné výdaje do daňového přiznání k dani z příjmu právnických osob (dále jen „DPPO“) podaného dne 1. 4. 2019, čímž neoprávněně navýšili výdaje za účelem snížení základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2018 o částku 450 000,00 Kč a zkrátili DPPO o částku 85 500,00 Kč, celkové zkrácení daně za společnost FAVORIT Agency s.r.o. činí 1 072 550,00 Kč,

## II. pro odběratele **REAL INVESTING GROUP, s.r.o.** jménem dodavatelů

### 1. Elnath s.r.o. za zdaňovací období

#### 1.1 12/2018 fakturu

č. 133122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 140 000,00 Kč, DPH 29 400,00 Kč,

### 2. FANTIMENE, s.r.o., IČ: 29415039, Vojtěšská 211/6, 110 00 Praha 1 (dále jen „FANTIMENE, s.r.o.“), za zdaňovací období

#### 1.2 02/2019 fakturu

č. 20190080, DUZP 28.02.2019, základ daně 95 000,00 Kč, DPH 19 950,00 Kč,

zahrnuté do daňových přiznání k DPH podaných u Finančního úřadu pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 5, za zdaňovací období 12/2018 dne 25.01.2019 a 02/2019 dne 25.03.2019, tedy celkově v základu daně 235 000,00 Kč a DPH 49 350,00 Kč,

a současně tyto faktury zahrnul mezi daňově uznatelné výdaje, čímž neoprávněně navýšil výdaje za účelem snížení základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2018 o částku 140 000,00 Kč a zkrátil DPPO o částku 26 600,00 Kč,

celkové zkrácení daně za společnost REAL INVESTING GROUP, s.r.o. činí 75 950,00 Kč,

## III. pro odběratele **UNI INVEST GROUP, s.r.o.** jménem dodavatele

### 1. FANTIMENE, s.r.o. za zdaňovací období

#### 1.1 02/2019 fakturu

č. 20190079, DUZP 28.02.2019, základ daně 120 000,00 Kč, DPH 25 200,00 Kč,

zahrnutou do daňového přiznání k DPH podanou u Finančního úřadu pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 7, dne 25.03.2019, tedy zkrácení daně za společnost UNI INVEST GROUP, s.r.o. činí 25 200,00 Kč

shora uvedeným společným jednáním s V. H., L. T. a dalšími osobami tak zkrátil DPH o celkovou částku nejméně 1 062 600 Kč a DPPO o celkovou částku nejméně 112 100 Kč, tedy celkem ve výši **1 174 700 Kč** ke škodě České republiky, zastoupené Finančním úřadem pro Plzeňský kraj, Územní pracoviště v Klatovech, a Finančním úřadem pro hlavní město Prahu, Územními pracovišti pro Prahu 5 a Prahu 7,

**tedy:** ve značném rozsahu zkrátil daň a čin spáchal nejméně se dvěma osobami,

Shodu s prvopisem potvrzuje Miroslava Pechová.

### čímž spáchal

zločin zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby podle § 240 odst. 1, 2 písm. a), c) trestního zákoníku spáchaný ve spolupachatelství podle § 23 trestního zákoníku,

### a odsuzuje se:

Podle § 67 odst. 1 trestního zákoníku a § 68 odst. 1, 2 trestního zákoníku k peněžitému trestu ve výměře 60 (šedesáti) denních sazeb, kdy denní sazba činí 10 000 Kč (deset tisíc korun českých), celkem ve výměře 600 000 Kč (šest set tisíc korun českých).

Podle § 229 odst. 1 trestního řádu se poškozená Česká republika – Finanční úřad pro Plzeňský kraj, Územní pracoviště v Klatovech, se sídlem Machníkova 129, 339 01 Klatovy, a Finanční úřad pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 5, se sídlem Peroutkova 263/61, 150 00 Praha 5-Radlice, a Územní pracoviště pro Prahu 7, nábř. Kpt. Jaroše 1000, 170 00 Praha 7-Holešovice, se svým nárokem na náhradu škody odkazuje na řízení ve věcech občanskoprávních.

## VIII.

Obviněná

**S. M.**, nar. xxx v xxx, Republika Kazachstán, státní příslušnost Kazachstán, trvale bytem xxx,

### je vinna, že

nejméně od února 2018 do března 2019, jako jednatelka společnosti MUSTANG SERVIS s.r.o., IČ: 03829634, se sídlem Olšanská 54/3, 130 00 Praha 3, od 24. 2. 2015 dosud, objednávala vytvoření fiktivních faktur jménem společnosti, jako odběratele ve skutečnosti neprovedených služeb, zejména dodání pracovních sil a služeb s tím souvisejících, u V. H. a do podaných kontrolních hlášení a daňových přiznání této společností zahrnula či nechala zahrnout fiktivní faktury minimálně za období 02/2018 až 06/2018, za které skutečně platila prostřednictvím účtu této společnosti, přičemž takto převedené finanční prostředky snižené o provizi organizované zločinecké skupiny přijímala v hotovosti zpět od V. P. či ostatních členů skupiny a následně je používala dle vlastního uvážení, a to konkrétně daňovým uplatněním fiktivních faktur vystavených níže uvedeným dodavatelem

1. Imperia Investment s.r.o., IČ: 24801551, se sídlem, Srbova 360/1, 180 00 Praha 8 za zdaňovací období

1.1 **02/2018** faktury

č. 20180018, DUZP 28.02.2018, základ daně 93 509,92 Kč, DPH 19 637,08 Kč,

Shodu s prvopisem potvrzuje Miroslava Pechová.



č. 20180019, DUZP 28.02.2018, základ daně 91 260,33 Kč, DPH 19 164,67 Kč,  
 č. 20180020, DUZP 28.02.2018, základ daně 305 700,00 Kč, DPH 64 197,00 Kč,  
 č. 20180021, DUZP 28.02.2018, základ daně 8 100,00 Kč, DPH 1 701,00 Kč,  
 č. 20180022, DUZP 28.02.2018, základ daně 16 100,00 Kč, DPH 3 381,00 Kč,  
 v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 514 670,25 Kč, DPH 108 080,75 Kč,

#### 1.2 03/2018 faktury

č. 20180049, DUZP 30.03.2018, základ daně 101 550,41 Kč, DPH 21 325,59 Kč,  
 č. 20180050, DUZP 30.03.2018, základ daně 101 850,41 Kč, DPH 21 388,59 Kč,  
 č. 20180051, DUZP 30.03.2018, základ daně 361 400,00 Kč, DPH 75 894,00 Kč,  
 č. 20180052, DUZP 30.03.2018, základ daně 50 850,41 Kč, DPH 10 678,59 Kč,  
 č. 20180053, DUZP 30.03.2018, základ daně 40 750,41 Kč, DPH 8 557,59 Kč,  
 č. 20180054, DUZP 30.03.2018, základ daně 20 519,83 Kč, DPH 4 309,17 Kč,  
 v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 676 921,47 Kč, DPH 142 153,53 Kč,

#### 1.3 04/2018 faktury

č. 20180077, DUZP 30.04.2018, základ daně 110 200,00 Kč, DPH 23 142,00 Kč,  
 č. 20180078, DUZP 30.04.2018, základ daně 95 250,41 Kč, DPH 20 002,59 Kč,  
 č. 20180079, DUZP 30.04.2018, základ daně 367 729,75 Kč, DPH 77 223,25 Kč,  
 č. 20180080, DUZP 30.04.2018, základ daně 19 500,00 Kč, DPH 4 095,00 Kč,  
 č. 20180081, DUZP 30.04.2018, základ daně 43 350,41 Kč, DPH 9 103,59 Kč,  
 č. 20180082, DUZP 30.04.2018, základ daně 42 850,41 Kč, DPH 8 998,59 Kč,  
 v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 678 880,98 Kč, DPH 142 565,02 Kč,

#### 1.4 05/2018 faktury

č. 2018053101, DUZP 31.05.2018, základ daně 344 476,86 Kč, DPH 72 340,14 Kč,  
 č. 2018053102, DUZP 31.05.2018, základ daně 113 050,41 Kč, DPH 23 740,59 Kč,  
 č. 2018053103, DUZP 31.05.2018, základ daně 101 124,79 Kč, DPH 21 236,21 Kč,  
 č. 2018053104, DUZP 31.05.2018, základ daně 13 500,00 Kč, DPH 2 835,00 Kč,  
 č. 2018053105, DUZP 31.05.2018, základ daně 52 100,00 Kč, DPH 10 941,00 Kč,  
 č. 2018053106, DUZP 31.05.2018, základ daně 40 029,75 Kč, DPH 8 406,25 Kč,  
 v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 664 281,81 Kč, DPH 139 499,19 Kč,

#### 1.5 06/2018 faktury

č. 2018062901, DUZP 29.06.2018, základ daně 355 780,17 Kč, DPH 74 713,83 Kč,  
 č. 2018062902, DUZP 29.06.2018, základ daně 109 695,87 Kč, DPH 23 036,13 Kč,  
 č. 2018062903, DUZP 29.06.2018, základ daně 113 539,67 Kč, DPH 23 843,33 Kč,  
 č. 2018062904, DUZP 29.06.2018, základ daně 60 200,00 Kč, DPH 12 642,00 Kč,  
 č. 2018062905, DUZP 29.06.2018, základ daně 26 552,07 Kč, DPH 5 575,93 Kč,  
 v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 665 767,78 Kč, DPH 139 811,22 Kč,

zahrnutých do daňových přiznání k DPH podaných u Finančního úřadu pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 3, za zdaňovací období 02/2018 dne 23. 3. 2018, 03/2018 dne 25. 4. 2018, 04/2018 dne 28. 5. 2018, 05/2018 dne 23. 6. 2018 a 06/2018 dne 24. 7. 2018, tedy celkově faktury v základu daně 3 200 522,29 Kč a DPH 672 109,68 Kč a současně byly tyto faktury zahrnuty mezi daňově uznatelné výdaje do daňového přiznání k dani z příjmu právnických osob (dále jen „DPPO“) za rok 2018 podaného dne 21. 3. 2019, čímž neoprávněně navýšila výdaje za účelem snížení základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2018 o částku 3 200 522,29 Kč a zkrátila tak DPPO o 608 099,24 Kč,

shora uvedeným společným jednáním s V. H., V. P., J. P., M. M. a dalšími osobami tak zkrátila DPH o celkovou částku nejméně 672 109,68 Kč a DPPO nejméně o 608 099,24 Kč, tedy celkem ve výši **1 280 208,92 Kč** ke škodě České republiky, zastoupené Finančním úřadem pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 3,

Shodu s prvopisem potvrzuje Miroslava Pechová.

**tedy:** ve značném rozsahu zkrátila daň a čin spáchala nejméně se dvěma osobami,

### **čímž spáchala**

zločin zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby podle § 240 odst. 1, 2 písm. a), c) trestního zákoníku spáchaný ve spolupachatelství podle § 23 trestního zákoníku.

### **a odsuzuje se:**

Podle § 67 odst. 1 trestního zákoníku a § 68 odst. 1, 2 trestního zákoníku k peněžitému trestu ve výměře 26 (dvaceti šesti) denních sazeb, kdy denní sazba činí 5 000 Kč (pět tisíc korun českých), celkem ve výměře 130 000 Kč (jedeno sto třicet tisíc korun českých).

Podle § 68 odst. 5 trestního zákoníku bude peněžitý trest zaplacen ve 4 (čtyřech) měsíčních splátkách splatných k 25. dni v měsíci, počínaje měsícem následujícím po měsíci, v němž rozsudek nabyl právní moci, s tím, že všechny splátky budou činit 32 500 Kč (třicet dva tisíc pět set korun českých).

Podle § 73 odst. 1 trestního zákoníku k trestu zákazu činnosti spočívajícímu v zákazu výkonu funkce statutárního orgánu obchodní společnosti a družstev či jejich členů, kontrolního orgánu obchodní společnosti a družstev či jejich členů, případně prokuristy, v trvání 4 (čtyř) roků.

Podle § 229 odst. 1 trestního řádu se poškozená Česká republika – Finanční úřad pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 3, se sídlem Orebitská 477/18, 130 00 Praha 3, se svým nárokem na náhradu škody odkazuje na řízení ve věcech občanskoprávních.

## **IX.**

Obviněný

**M. M.**, nar. xxx ve městě xxx, Ukrajina, státní příslušnost Ukrajina, trv. bytem xxx,

### **je vinen, že**

nejméně od února 2018 do července 2019, ovládal nebo byl jednatelem společností na pozici odběratelů fiktivních služeb MIK invest. GROUP s.r.o., IČ28376951, se sídlem Milotická 458/14, 155 21 Praha (dále jen „MIK invest. GROUP“), kde je jednatelem od 14. 4. 2008 dosud, MUSTANG KARGO, s.r.o., IČ: 25617451, se sídlem Prvního pluku 621/8a, 186 00 Praha 8 (dále jen „MUSTANG KARGO“), kde byla nejprve jednatelkou jeho manželka S. M. od 22. 10. 2012 do 28. 12. 2016 a poté až dosud tchán A. Z., a MUSTANG SERVIS s.r.o., IČ: 03829634, se sídlem Olšanská 54/3, 130 00 Praha 3 (dále jen „MUSTANG SERVIS“), kde je jednatelkou S. M. od 24. 2. 2015 dosud, objednával vytvoření fiktivních faktur znějících na jméno jimi ovládaných

Shodu s prvopisem potvrzuje Miroslava Pechová.

společností, jako odběratelů ve skutečnosti neprovedených služeb, zejména dodání pracovních sil a služeb s tím souvisejících, u V. H. a do podaných kontrolních hlášení a daňových přiznání těchto společností zahrnul či nechal zahrnout fiktivní faktury minimálně za období 02/2018 až 06/2019, za které skutečně platil prostřednictvím účtů jím ovládaných společností, přičemž tyto převedené finanční prostředky snížené o provizi organizované zločinecké skupiny přijímal v hotovosti zpět od V. P. či ostatních členů skupiny a následně je používal dle vlastního uvážení, a to konkrétně daňovým uplatněním fiktivních faktur vystavených níže uvedenými dodavateli:

I. pro odběratele **MUSTANG SERVIS** od dodavatele

**1. Imperia Investment s.r.o., IČ: 24801551, se sídlem, Srbova 360/1, 180 00 Praha 8 za zdaňovací období**

**1.1 02/2018 faktury**

- č. 20180018, DUZP 28.02.2018, základ daně 93 509,92 Kč, DPH 19 637,08 Kč,
- č. 20180019, DUZP 28.02.2018, základ daně 91 260,33 Kč, DPH 19 164,67 Kč,
- č. 20180020, DUZP 28.02.2018, základ daně 305 700,00 Kč, DPH 64 197,00 Kč,
- č. 20180021, DUZP 28.02.2018, základ daně 8 100,00 Kč, DPH 1 701,00 Kč,
- č. 20180022, DUZP 28.02.2018, základ daně 16 100,00 Kč, DPH 3 381,00 Kč,
- v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 514 670,25 Kč, DPH 108 080,75 Kč,

**1.2 03/2018 faktury**

- č. 20180049, DUZP 30.03.2018, základ daně 101 550,41 Kč, DPH 21 325,59 Kč,
- č. 20180050, DUZP 30.03.2018, základ daně 101 850,41 Kč, DPH 21 388,59 Kč,
- č. 20180051, DUZP 30.03.2018, základ daně 361 400,00 Kč, DPH 75 894,00 Kč,
- č. 20180052, DUZP 30.03.2018, základ daně 50 850,41 Kč, DPH 10 678,59 Kč,
- č. 20180053, DUZP 30.03.2018, základ daně 40 750,41 Kč, DPH 8 557,59 Kč,
- č. 20180054, DUZP 30.03.2018, základ daně 20 519,83 Kč, DPH 4 309,17 Kč,
- v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 676 921,47 Kč, DPH 142 153,53 Kč,

**1.3 04/2018 faktury**

- č. 20180077, DUZP 30.04.2018, základ daně 110 200,00 Kč, DPH 23 142,00 Kč,
- č. 20180078, DUZP 30.04.2018, základ daně 95 250,41 Kč, DPH 20 002,59 Kč,
- č. 20180079, DUZP 30.04.2018, základ daně 367 729,75 Kč, DPH 77 223,25 Kč,
- č. 20180080, DUZP 30.04.2018, základ daně 19 500,00 Kč, DPH 4 095,00 Kč,
- č. 20180081, DUZP 30.04.2018, základ daně 43 350,41 Kč, DPH 9 103,59 Kč,
- č. 20180082, DUZP 30.04.2018, základ daně 42 850,41 Kč, DPH 8 998,59 Kč,
- v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 678 880,98 Kč, DPH 142 565,02 Kč,

**1.4 05/2018 faktury**

- č. 2018053101, DUZP 31.05.2018, základ daně 344 476,86 Kč, DPH 72 340,14 Kč,
- č. 2018053102, DUZP 31.05.2018, základ daně 113 050,41 Kč, DPH 23 740,59 Kč,
- č. 2018053103, DUZP 31.05.2018, základ daně 101 124,79 Kč, DPH 21 236,21 Kč,
- č. 2018053104, DUZP 31.05.2018, základ daně 13 500,00 Kč, DPH 2 835,00 Kč,
- č. 2018053105, DUZP 31.05.2018, základ daně 52 100,00 Kč, DPH 10 941,00 Kč,
- č. 2018053106, DUZP 31.05.2018, základ daně 40 029,75 Kč, DPH 8 406,25 Kč,
- v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 664 281,81 Kč, DPH 139 499,19 Kč,

**1.5 06/2018 faktury**

- č. 2018062901, DUZP 29.06.2018, základ daně 355 780,17 Kč, DPH 74 713,83 Kč,
- č. 2018062902, DUZP 29.06.2018, základ daně 109 695,87 Kč, DPH 23 036,13 Kč,
- č. 2018062903, DUZP 29.06.2018, základ daně 113 539,67 Kč, DPH 23 843,33 Kč,
- č. 2018062904, DUZP 29.06.2018, základ daně 60 200,00 Kč, DPH 12 642,00 Kč,
- č. 2018062905, DUZP 29.06.2018, základ daně 26 552,07 Kč, DPH 5 575,93 Kč,

Shodu s prvopisem potvrzuje Miroslava Pechová.

v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 665 767,78 Kč, DPH 139 811,22 Kč, zahrnuté do daňových přiznání k DPH podaných u Finančního úřadu pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 3, za zdaňovací období 02/2018 dne 23. 3. 2018, 03/2018 dne 25. 4. 2018, 04/2018 dne 28. 5. 2018, 05/2018 dne 23. 6. 2018 a 06/2018 dne 24. 7. 2018, tedy celkově faktury v základu daně 3 200 522,29 Kč a DPH 672 109,68 Kč a současně byly tyto faktury zahrnuty mezi daňově uznatelné výdaje do daňového přiznání k dani z příjmu právnických osob (dále jen „DPPO“) za rok 2018 podaného dne 21. 3. 2019, čímž neoprávněně navýšil výdaje za účelem snížení základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2018 o částku 3 200 522,29 Kč a zkrátil tak DPPO o 608 099,24 Kč, celkové zkrácení daně za společnost MUSTANG SERVIS činí **1 280 208,92 Kč**,

## II. pro odběratele **MIK invest. GROUP** od dodavatelů

### 1. **HDS Retail Czech Republic, a.s.**, IČ: 24849448, se sídlem Revoluční 1082/8, 110 00 Praha 1 za zdaňovací období

#### 1.1 **02/2018** faktury

- č. 1801010089, DUZP 28.02.2018, základ daně 45 719,83 Kč, DPH 9 601,17 Kč,
  - č. 1801010088, DUZP 28.02.2018, základ daně 34 200,00 Kč, DPH 7 182,00 Kč,
  - č. 1801010087, DUZP 28.02.2018, základ daně 103 300,00 Kč, DPH 21 693,00 Kč,
  - č. 1801010086, DUZP 28.02.2018, základ daně 103 729,75 Kč, DPH 21 783,25 Kč,
  - č. 1801010085, DUZP 28.02.2018, základ daně 92 580,17 Kč, DPH 19 441,83 Kč,
- v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 379 529,75 Kč, DPH 79 701,25 Kč,

#### 1.2 **03/2018**, a to faktury

- č. 1801010137, DUZP 30.03.2018, základ daně 87 417,36 Kč, DPH 18 357,64 Kč,
  - č. 1801010136, DUZP 30.03.2018, základ daně 68 461,98 Kč, DPH 14 377,02 Kč,
- v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 155 879,34 Kč, DPH 32 734,66 Kč,

### 2. **LUIT-CONSULT s.r.o.**, IČ: 06063934, se sídlem Vojtěšská 211/6, 110 00 Praha 1, za zdaňovací období

#### 2.1 **10/2018** faktury

- č. 16102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 54 540,00 Kč, DPH 11 453,40 Kč,
  - č. 15102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 64 809,00 Kč, DPH 13 609,89 Kč,
- v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 119 349,00 Kč, DPH 25 063,29 Kč,

#### 2.2 **11/2018** faktury

- č. 37112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 128 309,92 Kč, DPH 26 945,08 Kč,
  - č. 38112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 113 290,08 Kč, DPH 23 790,92 Kč,
- v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 241 600,00 Kč, DPH 50 736,00 Kč,

#### 2.3 **01/2019** fakturu

- č. 41012019, DUZP 31.01.2019, základ daně 137 080,99 Kč, DPH 28 787,01 Kč

#### 2.4 **02/2019** fakturu

- č. 49022019, DUZP 28.02.2019, základ daně 25 200,00 Kč, DPH 5 292,00 Kč

zahrnuté do daňových přiznání k DPH podaných u Finančního úřadu pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 5, za zdaňovací období 1Q/2018 dne 26. 4. 2018, 4Q/2018 dne 25. 1. 2019 a 1Q/2019 dne 25. 4. 2019, tedy celkově faktury v hodnotě základu daně 1 058 639,08 Kč a DPH 222 314,21 Kč a současně byly tyto faktury zahrnuty mezi daňově uznatelné výdaje do daňového přiznání k DPPO za rok 2018 podaného dne 21. 3. 2019, čímž neoprávněně navýšil výdaje za účelem snížení základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2018 o částku 896 358,09 Kč a zkrátil tak DPPO o 170 308,04 Kč, celkové zkrácení daně za společnost MIK invest. GROUP činí **392 622,24 Kč**,

Shodu s prvopisem potvrzuje Miroslava Pechová.

III. pro odběratele **MUSTANG KARGO** jménem dodavatelů

1. **ALL PRODUCT, SE** IČ: 29154201, se sídlem Senovážné nám. 978/23, 110 00 Praha 1, za zdaňovací období

1.1 **03/2018** faktury

- č. 201800013, DUZP 30.03.2018, základ daně 76 855,37 Kč, DPH 16 139,63 Kč,
  - č. 201800012, DUZP 30.03.2018, základ daně 127 729,75 Kč, DPH 26 823,25 Kč,
  - č. 201800011, DUZP 30.03.2018, základ daně 325 519,83 Kč, DPH 68 359,17 Kč,
  - č. 201800010, DUZP 30.03.2018, základ daně 481 150,41 Kč, DPH 101 041,59 Kč,
- v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 1 011 255,36 Kč, DPH 212 363,64 Kč,

2. **TERRA ROSSA s.r.o.**, IČ: 03804739, se sídlem Mostecká 273/21, 118 00 Praha 1, za zdaňovací období

2.1 **04/2018** faktury

- č. 201804016, DUZP 30.04.2018, základ daně 66 800,00 Kč, DPH 14 028,00 Kč,
  - č. 201804015, DUZP 30.04.2018, základ daně 132 050,41 Kč, DPH 27 730,59 Kč,
  - č. 201804014, DUZP 30.04.2018, základ daně 310 850,41 Kč, DPH 65 278,59 Kč,
  - č. 201804013, DUZP 30.04.2018, základ daně 575 550,41 Kč, DPH 120 865,59 Kč,
  - č. 201804012, DUZP 30.04.2018, základ daně 25 300,00 Kč, DPH 5 313,00 Kč,
  - č. 201804011, DUZP 30.04.2018, základ daně 19 205,79 Kč, DPH 4 033,21 Kč,
- v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 1 129 757,02 Kč, DPH 237 248,98 Kč,

2.2 **05/2018** faktury

- č. 201805034, DUZP 31.05.2018, základ daně 74 200,00 Kč, DPH 15 582,00 Kč,
  - č. 201805033, DUZP 31.05.2018, základ daně 176 550,41 Kč, DPH 37 075,59 Kč,
  - č. 201805032, DUZP 31.05.2018, základ daně 327 385,12 Kč, DPH 68 750,88 Kč,
  - č. 201805031, DUZP 31.05.2018, základ daně 585 300,00 Kč, DPH 122 913,00 Kč,
  - č. 201805030, DUZP 31.05.2018, základ daně 16 629,75 Kč, DPH 3 492,25 Kč,
- v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 1 180 065,28 Kč, DPH 247 813,72 Kč,

2.3 **06/2018** faktury

- č. 201806039, DUZP 29.06.2018, základ daně 76 139,67 Kč, DPH 15 989,33 Kč,
  - č. 201806038, DUZP 29.06.2018, základ daně 382 190,08 Kč, DPH 80 259,92 Kč,
  - č. 201806037, DUZP 29.06.2018, základ daně 185 524,79 Kč, DPH 38 960,21 Kč,
  - č. 201806036, DUZP 29.06.2018, základ daně 564 300,00 Kč, DPH 118 503,00 Kč,
  - č. 201806035, DUZP 29.06.2018, základ daně 43 600,00 Kč, DPH 9 156,00 Kč,
- v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 1 251 754,54 Kč, DPH 262 868,46 Kč,

2.4 **07/2018** faktury

- č. 201807051, DUZP 31.07.2018, základ daně 100 950,41 Kč, DPH 21 199,59 Kč,
  - č. 201807050, DUZP 31.07.2018, základ daně 400 380,17 Kč, DPH 84 079,83 Kč,
  - č. 201807048, DUZP 31.07.2018, základ daně 120 770,25 Kč, DPH 25 361,75 Kč,
  - č. 201807047, DUZP 31.07.2018, základ daně 220 604,96 Kč, DPH 46 327,04 Kč,
  - č. 201807046, DUZP 31.07.2018, základ daně 530 503,31 Kč, DPH 111 405,69 Kč,
  - č. 201807045, DUZP 31.07.2018, základ daně 750 601,65 Kč, DPH 157 626,35 Kč,
- v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 2 123 810,75 Kč, DPH 446 000,25 Kč,

2.5 **08/2018** faktury

- č. 201808065, DUZP 31.08.2018, základ daně 48 109,92 Kč, DPH 10 103,08 Kč,
- č. 201808064, DUZP 31.08.2018, základ daně 35 600,00 Kč, DPH 7 476,00 Kč,
- č. 201808063, DUZP 31.08.2018, základ daně 92 370,25 Kč, DPH 19 397,75 Kč,
- č. 201808062, DUZP 31.08.2018, základ daně 409 980,17 Kč, DPH 86 095,83 Kč,
- č. 201808061, DUZP 31.08.2018, základ daně 135 250,41 Kč, DPH 28 402,59 Kč,
- č. 201808060, DUZP 31.08.2018, základ daně 220 860,33 Kč, DPH 46 380,67 Kč,

Shodu s prvopisem potvrzuje Miroslava Pechová.

č. 201808059, DUZP 31.08.2018, základ daně 543 139,67 Kč, DPH 114 059,33 Kč,  
č. 201808058, DUZP 31.08.2018, základ daně 897 690,08 Kč, DPH 188 514,92 Kč,  
č. 201808052, DUZP 22.08.2018, základ daně 73 691,74 Kč, DPH 15 475,26 Kč,  
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 2 456 692,57 Kč, DPH 515 905,43 Kč,

#### 2.6 09/2018 faktury

č. 201809080, DUZP 28.09.2018, základ daně 15 601,65 Kč, DPH 3 276,35 Kč,  
č. 201809079, DUZP 28.09.2018, základ daně 33 527,27 Kč, DPH 7 040,73 Kč,  
č. 201809078, DUZP 28.09.2018, základ daně 21 291,74 Kč, DPH 4 471,26 Kč,  
č. 201809077, DUZP 28.09.2018, základ daně 70 119,83 Kč, DPH 14 725,17 Kč,  
č. 201809075, DUZP 28.09.2018, základ daně 137 700,00 Kč, DPH 28 917,00 Kč,  
č. 201809074, DUZP 28.09.2018, základ daně 204 480,17 Kč, DPH 42 940,83 Kč,  
č. 201809073, DUZP 28.09.2018, základ daně 556 576,86 Kč, DPH 116 881,14 Kč,  
č. 201809072, DUZP 28.09.2018, základ daně 934 470,25 Kč, DPH 196 238,75 Kč,  
č. 201809071, DUZP 28.09.2018, základ daně 394 414,05 Kč, DPH 82 826,95 Kč,  
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 2 368 181,82 Kč, DPH 497 318,18 Kč,

### 3. Elnath s.r.o. IČ: 28948645, se sídlem Vojtěšská 211/6, 110 00 Praha 1, za zdaňovací období

#### 3.1 10/2018 faktury

č. 57112018, DUZP 31.10.2018, základ daně 87 880,00 Kč, DPH 18 454,80 Kč,  
č. 56102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 54 400,00 Kč, DPH 11 424,00 Kč,  
č. 55102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 325 540,00 Kč, DPH 68 363,40 Kč,  
č. 54102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 128 145,00 Kč, DPH 26 910,45 Kč,  
č. 53102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 229 585,00 Kč, DPH 48 212,85 Kč,  
č. 52102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 561 616,00 Kč, DPH 117 939,36 Kč,  
č. 51102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 718 429,00 Kč, DPH 150 870,09 Kč,  
č. 20102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 272 727,27 Kč, DPH 57 272,73 Kč,  
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 2 378 322,27 Kč, DPH 499 447,68 Kč,

#### 3.2 11/2018 faktury

č. 121112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 305 750,41 Kč, DPH 64 207,59 Kč,  
č. 122112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 43 250,41 Kč, DPH 9 082,59 Kč,  
č. 123112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 104 800,00 Kč, DPH 22 008,00 Kč,  
č. 124112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 866 250,41 Kč, DPH 181 912,59 Kč,  
č. 125112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 545 100,00 Kč, DPH 114 471,00 Kč,  
č. 126112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 190 114,88 Kč, DPH 39 924,12 Kč,  
č. 127112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 112 424,79 Kč, DPH 23 609,21 Kč,  
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 2 167 690,90 Kč, DPH 455 215,10 Kč,

#### 3.3 12/2018 faktury

č. 189122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 365 100,00 Kč, DPH 76 671,00 Kč,  
č. 190122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 37 175,21 Kč, DPH 7 806,79 Kč,  
č. 191122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 603 060,33 Kč, DPH 126 642,67 Kč,  
č. 192122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 802 300,00 Kč, DPH 168 483,00 Kč,  
č. 193122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 243 224,79 Kč, DPH 51 077,21 Kč,  
č. 194122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 160 100,00 Kč, DPH 33 621,00 Kč,  
č. 195122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 112 100,00 Kč, DPH 23 541,00 Kč,  
č. 196122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 47 555,37 Kč, DPH 9 986,63 Kč,  
č. 197122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 27 150,41 Kč, DPH 5 701,59 Kč,  
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 2 397 766,11 Kč, DPH 503 530,89 Kč,

#### 3.4 01/2019 faktury

č. 025012019, DUZP 31.01.2019, základ daně 360 819,83 Kč, DPH 75 772,17 Kč,

Shodu s prvopisem potvrzuje Miroslava Pechová.

- č. 026012019, DUZP 31.01.2019, základ daně 580 660,33 Kč, DPH 121 938,67 Kč,  
č. 027012019, DUZP 31.01.2019, základ daně 504 450,41 Kč, DPH 105 934,59 Kč,  
č. 028012019, DUZP 31.01.2019, základ daně 138 850,41 Kč, DPH 29 158,59 Kč,  
č. 029012019, DUZP 31.01.2019, základ daně 93 366,12 Kč, DPH 19 606,88 Kč,  
č. 030012019, DUZP 31.01.2019, základ daně 23 360,33 Kč, DPH 4 905,67 Kč,  
č. 031012019, DUZP 31.01.2019, základ daně 33 760,33 Kč, DPH 7 089,67 Kč,  
č. 032012019, DUZP 31.01.2019, základ daně 77 600,00 Kč, DPH 16 296,00 Kč,  
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 1 812 867,76 Kč, DPH 380 702,24 Kč,
4. **FANTIMENE, s.r.o.**, IČ: 29415039, Vojtěšská 211/6, 110 00 Praha 1, za zdaňovací období
- 4.1 **02/2019** faktury
- č. 20190098, DUZP 28.02.2019, základ daně 285 690,08 Kč, DPH 59 994,92 Kč,  
č. 20190099, DUZP 28.02.2019, základ daně 596 980,17 Kč, DPH 125 365,83 Kč,  
č. 20190100, DUZP 28.02.2019, základ daně 498 350,41 Kč, DPH 104 653,59 Kč,  
č. 20190101, DUZP 28.02.2019, základ daně 115 103,31 Kč, DPH 24 171,69 Kč,  
č. 20190102, DUZP 28.02.2019, základ daně 138 629,75 Kč, DPH 29 112,25 Kč,  
č. 20190103, DUZP 28.02.2019, základ daně 45 028,93 Kč, DPH 9 456,07 Kč,  
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 1 679 782,65 Kč, DPH 352 754,35 Kč,
- 4.2 **03/2019** faktury
- č. 20190169, DUZP 31.03.2019, základ daně 813 215,70 Kč, DPH 170 775,30 Kč,  
č. 20190170, DUZP 31.03.2019, základ daně 565 970,25 Kč, DPH 118 853,75 Kč,  
č. 20190171, DUZP 31.03.2019, základ daně 125 139,67 Kč, DPH 26 279,33 Kč,  
č. 20190172, DUZP 31.03.2019, základ daně 160 350,41 Kč, DPH 33 673,59 Kč,  
č. 20190173, DUZP 31.03.2019, základ daně 400 724,79 Kč, DPH 84 152,21 Kč,  
č. 20190174, DUZP 31.03.2019, základ daně 88 050,41 Kč, DPH 18 490,59 Kč,  
č. 20190175, DUZP 31.03.2019, základ daně 41 948,76 Kč, DPH 8 809,24 Kč,  
č. 20190176, DUZP 31.03.2019, základ daně 18 150,41 Kč, DPH 3 811,59 Kč,  
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 2 213 550,40 Kč, DPH 464 845,60 Kč,
5. **TOP CARS IMPORT s.r.o.**, IČ: 25079239, se sídlem Braunerova 563/7, 180 00 Praha 8, za zdaňovací období
- 5.1 **05/2019** faktury
- č. 2019053102, DUZP 31.05.2019, základ daně 489 700,00 Kč, DPH 102 837,00 Kč,  
č. 2019053103, DUZP 31.05.2019, základ daně 955 875,00 Kč, DPH 200 733,75 Kč,  
č. 2019053104, DUZP 31.05.2019, základ daně 525 180,00 Kč, DPH 110 287,80 Kč,  
č. 2019053105, DUZP 31.05.2019, základ daně 127 420,00 Kč, DPH 26 758,20 Kč,  
č. 2019053106, DUZP 31.05.2019, základ daně 185 800,00 Kč, DPH 39 018,00 Kč,  
č. 2019053111, DUZP 31.05.2019, základ daně 115 705,00 Kč, DPH 24 298,05 Kč,  
č. 2019053107, DUZP 31.05.2019, základ daně 249 140,00 Kč, DPH 52 319,40 Kč,  
č. 2019053108, DUZP 31.05.2019, základ daně 37 500,00 Kč, DPH 7 875,00 Kč,  
č. 2019053109, DUZP 31.05.2019, základ daně 10 011,00 Kč, DPH 2 102,31 Kč,  
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 2 696 331,00 Kč, DPH 566 229,51 Kč,
- 5.2 **06/2019** faktury
- č. 2019063011, DUZP 30.06.2019, základ daně 358 400,00 Kč, DPH 75 264,00 Kč,  
č. 2019063002, DUZP 30.06.2019, základ daně 12 506,00 Kč, DPH 2 626,26 Kč,  
č. 2019063003, DUZP 30.06.2019, základ daně 487 520,00 Kč, DPH 102 379,20 Kč,  
č. 2019063004, DUZP 30.06.2019, základ daně 952 650,00 Kč, DPH 200 056,50 Kč,  
č. 2019063005, DUZP 30.06.2019, základ daně 533 620,00 Kč, DPH 112 060,20 Kč,  
č. 2019063006, DUZP 30.06.2019, základ daně 130 135,00 Kč, DPH 27 328,35 Kč,  
č. 2019063007, DUZP 30.06.2019, základ daně 189 030,00 Kč, DPH 39 696,30 Kč,  
č. 2019063008, DUZP 30.06.2019, základ daně 31 985,00 Kč, DPH 6 716,85 Kč,

Shodu s prvopisem potvrzuje Miroslava Pechová.

č. 2019063009, DUZP 30.06.2019, základ daně 161 780,00 Kč, DPH 33 973,80 Kč,  
č. 2019063010, DUZP 30.06.2019, základ daně 354 365,00 Kč, DPH 74 416,65 Kč,  
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 3 211 991,00 Kč, DPH 674 518,11 Kč,

zahrnuté do daňových přiznání k DPH podaných u Finančního úřadu pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 8, za zdaňovací období 03/2018 dne 26. 4. 2018, 04/2018 dne 29. 5. 2018, 05/2018 dne 23. 6. 2018, 06/2018 dne 24. 7. 2018, 07/2018 dne 17. 9. 2018, 08/2018 dne 26. 9. 2018, 09/2018 dne 18. 10. 2018, 10/2018 dne 23. 11. 2018, 11/2018 dne 24. 12. 2018, 12/2018 dne 25. 1. 2019, 01/2019 dne 20. 2. 2019, 02/2019 dne 25. 3. 2019, 03/2019 dne 23. 4. 2019, 05/2019 dne 25. 6. 2019 a 06/2019 dne 25. 7. 2019, tedy celkově faktury v základu daně 30 079 819,43 Kč a DPH 6 316 762,08 Kč a současně byly tyto faktury zahrnuty mezi daňově uznatelné výdaje do daňového přiznání k DPPO za rok 2018 podaného dne 21. 3. 2019, čímž neoprávněně navýšil výdaje za účelem snížení základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2018 o částku 18 465 296,62 Kč a zkrátil tak DPPO o 3 508 406,36 Kč, celkové zkrácení daně za společnost MUSTANG KARGO činí **9 825 168,44 Kč**,

shora uvedeným společným jednáním s V. H., V. P., J. P. a dalšími osobami tak zkrátil DPH o celkovou částku nejméně 5 970 438,35 Kč a DPPO o celkovou částku nejméně 5 401 825,17 Kč, tedy celkem ve výši **11 372 263,52 Kč** ke škodě České republiky, zastoupené Finančním úřadem pro hlavní město Prahu,

**tedy:** ve velkém rozsahu zkrátil daň a čin spáchal nejméně se dvěma osobami,

#### **čímž spáchal**

zločin zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby podle § 240 odst. 1, 2 písm. a), odst. 3 písm. a) trestního zákoníku spáchaný ve spolupachatelství podle § 23 trestního zákoníku,

#### **a odsuzuje se:**

Podle § 240 odst. 3 trestního zákoníku za použití § 58 odst. 3 trestního zákoníku k trestu odnětí svobody v trvání 2 (dvou) roků.

Podle § 81 odst. 1 trestního zákoníku a § 82 odst. 1 trestního zákoníku se výkon trestu podmíněně odkládá na zkušební dobu 4 (čtyř) roků.

Podle § 67 odst. 1 trestního zákoníku a § 68 odst. 1, 2 trestního zákoníku k peněžitému trestu ve výměře 114 (jedno sto čtrnácti) denních sazeb, kdy denní sazba činí 10 000 Kč (deset tisíc korun českých), celkem ve výměře v celkové výši 1 140 000 Kč (jeden milion jednoho sto čtyřicet tisíc korun českých).

Podle § 68 odst. 5 trestního zákoníku bude peněžitý trest zaplacen ve 38 (třiceti osmi) měsíčních splátkách splatných k 25. dni v měsíci, počínaje měsícem následujícím po měsíci, v němž rozsudek nabyl právní moci, s tím, že všechny splátky budou činit 30 000 Kč (třicet tisíc korun českých).

Podle § 73 odst. 1 trestního zákoníku k trestu zákazu činnosti spočívajícímu v zákazu výkonu funkce statutárního orgánu obchodní společnosti a družstev či jejich členů, kontrolního orgánu obchodní společnosti a družstev či jejich členů, případně prokuristy, v trvání 5 (pěti) roků.

Shodu s prvopisem potvrzuje Miroslava Pechová.



Podle § 229 odst. 1 trestního řádu se poškozená Česká republika – Finanční úřad pro hlavní město Prahu, se sídlem Štěpánská 619/28, 111 21 Praha 1, se svým nárokem na náhradu škody odkazuje na řízení ve věcech občanskoprávních.

## X.

Obviněný

**R. O.**, nar. xxx ve městě xxx, Ukrajina, státní příslušnost Ukrajina, trvale bytem xxx,

**je vinen, že**

nejméně od června 2018 do července 2019 společně se sestrou L. O., nar. xxx ovládal společnost na pozici odběratele fiktivních služeb, a to Agency factory s.r.o., IČ: 04763181, se sídlem Pobřežní 18/16, 186 00 Praha 8 (dále jen „Agency factory“), kde byl jednatelem R. O. od 28. 1. 2016 do 2. 5. 2016, a poté byla jednatelkou až do současné doby L. O., a objednával vytvoření fiktivních faktur jménem společnosti, jako odběratele ve skutečnosti neprovedených služeb, zejména dodání pracovních sil a služeb s tím souvisejících, u zločinecké skupiny V. H. a do podaných kontrolních hlášení a daňových přiznání této společnosti zahrnul či nechal zahrnout fiktivní faktury minimálně za období 06/2018 až 06/2019, za které skutečně platil prostřednictvím účtu této společnosti, přičemž takto převedené finanční prostředky snížené o provizi organizované zločinecké skupiny přijímal v hotovosti zpět od V. P. či ostatních členů zločinecké skupiny a následně je používal dle vlastního uvážení, a to konkrétně daňovým uplatněním fiktivních faktur vystavených níže uvedenými dodavateli:

1. **TERRA ROSSA s.r.o.**, IČ: 03804739, se sídlem Mostecká 273/21, 118 00 Praha 1, za zdaňovací období
  - 1.1 **06/2018** fakturu  
č. 201806007, DUZP 29.06.2018, základ daně 185 900,00 Kč, DPH 39 039,00 Kč,
  - 1.2 **07/2018** fakturu  
č. 201807041, DUZP 31.07.2018, základ daně 933 360,33 Kč, DPH 196 005,67 Kč,
  - 1.3 **08/2018** fakturu  
č. 201808053, DUZP 31.08.2018, základ daně 563 690,08 Kč, DPH 118 374,92 Kč,
  - 1.4 **09/2018** fakturu  
č. 201809031, DUZP 28.09.2018, základ daně 671 880,17 Kč, DPH 141 094,83 Kč,
2. **Elnath s.r.o.**, IČ: 28948645, se sídlem Vojtěšská 211/6, 110 00 Praha 1, za zdaňovací období
  - 2.1 **10/2018** fakturu  
č. 25102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 1 008 749,59 Kč, DPH 211 837,41 Kč,
  - 2.2 **11/2018** fakturu  
č. 67112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 936 619,83 Kč, DPH 196 690,17 Kč,

Shodu s prvopisem potvrzuje Miroslava Pechová.

2.3 **12/2018** faktury

č. 134122018, DUZP 31.12.201, základ daně 8 221 280,17 Kč, DPH 46 468,83 Kč,  
 č. 135122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 33 200,00 Kč, DPH 6 972,00 Kč,  
 v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 254 480,17 Kč, DPH 53 440,83 Kč,

2.4 **01/2019** fakturu

č. 20191001, DUZP 31.01.2019, základ daně 386 950,41 Kč, DPH 81 259,59 Kč,

3. **TOP CARS IMPORT s.r.o.**, IČ: 25079239, se sídlem Braunerova 563/7, 180 00 Praha 8, za zdaňovací období

3.1 **05/2019** fakturu

č. 2019053101, DUZP 31.05.2019, základ daně 254 480,17 Kč, DPH 53 440,83 Kč,

3.2 **06/2019** fakturu

č. 2019063001, DUZP 30.06.2019, základ daně 442 060,33 Kč, DPH 92 832,67 Kč,

zahrnutých do daňových přiznání k DPH podaných u Finančního úřadu pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 8, za zdaňovací období 06/2018 dne 25. 7. 2018, 07/2018 dne 26. 8. 2018, 08/2018 dne 24. 9. 2018, 09/2018 dne 25. 10. 2018, 10/2018 dne 26. 11. 2018, 11/2018 dne 23. 12. 2018, 12/2018 dne 24. 1. 2019, 01/2019 dne 24. 2. 2019, 05/2019 dne 21. 6. 2019 a 06/2019 dne 22. 7. 2019, tedy celkově faktury v základu daně 5 638 171,08 Kč a DPH 1 184 015,92 Kč, a současně tyto faktury zahrnul mezi daňově uznatelné výdaje do daňového přiznání k dani z příjmu právnických osob (dále jen „DPPO“) za rok 2018 podaného dne 1. 4. 2019, čímž neoprávněně navýšil výdaje za účelem snížení základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2018 o částku 4 554 680,17 Kč a zkrátil tak DPPO o 865 389,23 Kč

shora uvedeným společným jednáním s V. H., V. P., J. P., L. O. a dalšími osobami tak zkrátil DPH o celkovou částku nejméně 1 184 015,92 Kč a DPPO nejméně o 865 389,23 Kč, tedy celkem ve výši **2 049 405,15 Kč** ke škodě České republiky, zastoupené Finančním úřadem pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 8,

**tedy:** ve značném rozsahu zkrátil daň a čin spáchal nejméně se dvěma osobami,

**čímž spáchal**

zločin zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby podle § 240 odst. 1, 2 písm. a), c) trestního zákoníku spáchaný ve spolupachatelství podle § 23 trestního zákoníku.

**a odsuzuje se:**

Podle § 67 odst. 1 trestního zákoníku a § 68 odst. 1, 2 trestního zákoníku k peněžitému trestu ve výměře 100 (sto) denních sazeb, kdy denní sazba činí 10 000 Kč (deset tisíc korun českých), celkem ve výměře 1 000 000 Kč (jeden milion korun českých).

Podle § 229 odst. 1 trestního řádu se poškozená Česká republika – Finanční úřad pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 8, se sídlem Trojská 56/13a, 180 00 Praha 8-Kobylisy, se svým nárokem na náhradu škody odkazuje na řízení ve věcech občanskoprávních.

Shodu s prvopisem potvrzuje Miroslava Pechová.

**XI.**

Obviněná

**L. O.**, nar. xxx ve městě xxx, Ukrajina, státní příslušnost Ukrajina, trvale bytem xxx,

**je vinna, že**

nejméně od června 2018 do července 2019 společně s bratrem R. O., nar. xxx ovládala společnost na pozici odběratele fiktivních služeb, a to Agency factory s.r.o., IČ: 04763181, se sídlem Pobřežní 18/16, 186 00 Praha 8 (dále jen „Agency factory“), kde byl jednatelem R. O. od 28. 1. 2016 do 2. 5. 2016, a poté byla jednatelkou až do současné doby L. O., a objednávala vytvoření fiktivních faktur jménem společnosti, jako odběratele ve skutečnosti neprovedených služeb, zejména dodání pracovních sil a služeb s tím souvisejících, u zločinecké skupiny V. H. a do podaných kontrolních hlášení a daňových přiznání této společnosti zahrnula či nechala zahrnout fiktivní faktury minimálně za období 06/2018 až 06/2019, za které skutečně platila prostřednictvím účtu této společnosti, přičemž takto převedené finanční prostředky snížené o provizi organizované zločinecké skupiny přijímala v hotovosti zpět od V. P. či ostatních členů zločinecké skupiny a následně je používala dle vlastního uvážení, a to konkrétně daňovým uplatněním fiktivních faktur vystavených níže uvedenými dodavateli:

1. **TERRA ROSSA s.r.o.**, IČ: 03804739, se sídlem Mostecká 273/21, 118 00 Praha 1, za zdaňovací období
  - 1.1 **06/2018** fakturu  
č. 201806007, DUZP 29.06.2018, základ daně 185 900,00 Kč, DPH 39 039,00 Kč,
  - 1.2 **07/2018** fakturu  
č. 201807041, DUZP 31.07.2018, základ daně 933 360,33 Kč, DPH 196 005,67 Kč,
  - 1.3 **08/2018** fakturu  
č. 201808053, DUZP 31.08.2018, základ daně 563 690,08 Kč, DPH 118 374,92 Kč,
  - 1.4 **09/2018** fakturu  
č. 201809031, DUZP 28.09.2018, základ daně 671 880,17 Kč, DPH 141 094,83 Kč,
2. **Elnath s.r.o.**, IČ: 28948645, se sídlem Vojtěšská 211/6, 110 00 Praha 1, za zdaňovací období
  - 2.1 **10/2018** fakturu  
č. 25102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 1 008 749,59 Kč, DPH 211 837,41 Kč,
  - 2.2 **11/2018** fakturu  
č. 67112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 936 619,83 Kč, DPH 196 690,17 Kč,
  - 2.3 **12/2018** faktury  
č. 134122018, DUZP 31.12.201, základ daně 221 280,17 Kč, DPH 46 468,83 Kč,  
č. 135122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 33 200,00 Kč, DPH 6 972,00 Kč,  
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 254 480,17 Kč, DPH 53 440,83 Kč,
  - 2.4 **01/2019** fakturu  
č. 20191001, DUZP 31.01.2019, základ daně 386 950,41 Kč, DPH 81 259,59 Kč,
3. **TOP CARS IMPORT s.r.o.**, IČ: 25079239, se sídlem Braunerova 563/7, 180 00 Praha8, za zdaňovací období
  - 3.1 **05/2019** fakturu  
č. 2019053101, DUZP 31.05.2019, základ daně 254 480,17 Kč, DPH 53 440,83 Kč,

Shodu s prvopisem potvrzuje Miroslava Pechová.

### 3.2 06/2019 fakturu

č. 2019063001, DUZP 30.06.2019, základ daně 442 060,33 Kč, DPH 92 832,67 Kč,

zahrnutých do daňových přiznání k DPH podaných u Finančního úřadu pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 8, za zdaňovací období 06/2018 dne 25. 7. 2018, 07/2018 dne 26. 8. 2018, 08/2018 dne 24. 9. 2018, 09/2018 dne 25. 10. 2018, 10/2018 dne 26. 11. 2018, 11/2018 dne 23. 12. 2018, 12/2018 dne 24. 1. 2019, 01/2019 dne 24. 2. 2019, 05/2019 dne 21. 6. 2019 a 06/2019 dne 22. 7. 2019, tedy celkově faktury v základu daně 5 638 171,08 Kč a DPH 1 184 015,92 Kč, a současně tyto faktury zahrnuje mezi daňově uznatelné výdaje do daňového přiznání k dani z příjmu právnických osob (dále jen „DPPO“) za rok 2018 podaného dne 1. 4. 2019, čímž neoprávněně navýšila výdaje za účelem snížení základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2018 o částku 4 554 680,17 Kč a zkrátila tak DPPO o 865 389,23 Kč

shora uvedeným společným jednáním s R. O., V. H., V. P., J. P. a dalšími osobami tak zkrátila DPH o celkovou částku nejméně 1 184 015,92 Kč a DPPO o celkovou částku nejméně 865 389,23 Kč, tedy celkem ve výši **2 049 405,15 Kč** ke škodě České republiky, zastoupené Finančním úřadem pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 8,

**tedy:** ve značném rozsahu zkrátila daň a čin spáchala nejméně se dvěma osobami,

#### čímž spáchala

zločin zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby podle § 240 odst. 1, 2 písm. a), c) trestního zákoníku spáchaný ve spolupachatelství podle § 23 trestního zákoníku,

#### a odsuzuje se:

Podle § 67 odst. 1 trestního zákoníku a § 68 odst. 1, 2 trestního zákoníku k peněžitému trestu ve výměře 200 (dvou set) denních sazeb, kdy denní sazba činí 1 000 Kč (jeden tisíc korun českých), celkem ve výměře 200 000 Kč (dvě stě tisíc korun českých).

Podle § 73 odst. 1 trestního zákoníku k trestu zákazu činnosti spočívajícímu v zákazu výkonu funkce statutárního orgánu obchodní společnosti a družstev či jejich členů, kontrolního orgánu obchodní společnosti a družstev či jejich členů, případně prokuristy, v trvání 4 (čtyř) roků.

Podle § 229 odst. 1 trestního řádu se poškozená Česká republika – Finanční úřad pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 8, se sídlem Trojská 56/13a, 180 00 Praha 8-Kobylisy, se svým nárokem na náhradu škody odkazuje na řízení ve věcech občanskoprávních.

## XII.

Obviněná právnická osoba

Shodu s prvopisem potvrzuje Miroslava Pechová.

**MUSTANG KARGO, s.r.o.**, IČ: 25617451, se sídlem Prvního pluku 621/8a, 186 00 Praha 8,

**je vinna, že**

nejméně od března 2018 do července 2019 prostřednictvím jí ovládající fyzické osoby M. M. si nechala za úplatu vytvořit od organizované zločinecké skupiny založené obv. V. H. fiktivní dodavatelské faktury, na nichž jako dodavatelé ve skutečnosti neprovedených plnění figurovaly obchodní společnosti zneužívané k páčání trestné činnosti uvedenou organizovanou zločineckou skupinou, a tyto faktury současně neoprávněně zahrnuje do svých kontrolních hlášení i do daňových příznání k DPH a jako daňově uznatelné výdaje do daňového příznání k dani z příjmů právnických osob, konkrétně tak, že svým jménem, ve svém zájmu a v rámci své činnosti ve smyslu § 8 odst. 1 zákona o TOPO prostřednictvím osoby jí ovládající M. M., již trestně stíhaného, v úmyslu zkrátit daň zaúčtovala fiktivní faktury vystavené jménem níže uvedených dodavatelů:

1. **ALL PRODUCT, SE** IČ: 29154201, se sídlem Senovážné nám. 978/23, 110 00 Praha 1, za zdaňovací období

1.1 **03/2018** faktury

- č. 201800013, DUZP 30.03.2018, základ daně 76 855,37 Kč, DPH 16 139,63 Kč,
  - č. 201800012, DUZP 30.03.2018, základ daně 127 729,75 Kč, DPH 26 823,25 Kč,
  - č. 201800011, DUZP 30.03.2018, základ daně 325 519,83 Kč, DPH 68 359,17 Kč,
  - č. 201800010, DUZP 30.03.2018, základ daně 481 150,41 Kč, DPH 101 041,59 Kč,
- v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 1 011 255,36 Kč, DPH 212 363,64 Kč,

2. **TERRA ROSSA s.r.o.**, IČ: 03804739, se sídlem Mostecká 273/21, 118 00 Praha 1, za zdaňovací období

2.1 **04/2018** faktury

- č. 201804016, DUZP 30.04.2018, základ daně 66 800,00 Kč, DPH 14 028,00 Kč,
  - č. 201804015, DUZP 30.04.2018, základ daně 132 050,41 Kč, DPH 27 730,59 Kč,
  - č. 201804014, DUZP 30.04.2018, základ daně 310 850,41 Kč, DPH 65 278,59 Kč,
  - č. 201804013, DUZP 30.04.2018, základ daně 575 550,41 Kč, DPH 120 865,59 Kč,
  - č. 201804012, DUZP 30.04.2018, základ daně 25 300,00 Kč, DPH 5 313,00 Kč,
  - č. 201804011, DUZP 30.04.2018, základ daně 19 205,79 Kč, DPH 4 033,21 Kč,
- v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 1 129 757,02 Kč, DPH 237 248,98 Kč,

2.2 **05/2018** faktury

- č. 201805034, DUZP 31.05.2018, základ daně 74 200,00 Kč, DPH 15 582,00 Kč,
  - č. 201805033, DUZP 31.05.2018, základ daně 176 550,41 Kč, DPH 37 075,59 Kč,
  - č. 201805032, DUZP 31.05.2018, základ daně 327 385,12 Kč, DPH 68 750,88 Kč,
  - č. 201805031, DUZP 31.05.2018, základ daně 585 300,00 Kč, DPH 122 913,00 Kč,
  - č. 201805030, DUZP 31.05.2018, základ daně 16 629,75 Kč, DPH 3 492,25 Kč,
- v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 1 180 065,28 Kč, DPH 247 813,72 Kč,

2.3 **06/2018** faktury

- č. 201806039, DUZP 29.06.2018, základ daně 76 139,67 Kč, DPH 15 989,33 Kč,
  - č. 201806038, DUZP 29.06.2018, základ daně 382 190,08 Kč, DPH 80 259,92 Kč,
  - č. 201806037, DUZP 29.06.2018, základ daně 185 524,79 Kč, DPH 38 960,21 Kč,
  - č. 201806036, DUZP 29.06.2018, základ daně 564 300,00 Kč, DPH 118 503,00 Kč,
  - č. 201806035, DUZP 29.06.2018, základ daně 43 600,00 Kč, DPH 9 156,00 Kč,
- v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 1 251 754,54 Kč, DPH 262 868,46 Kč,

2.4 **07/2018** faktury

- č. 201807051, DUZP 31.07.2018, základ daně 100 950,41 Kč, DPH 21 199,59 Kč,
- č. 201807050, DUZP 31.07.2018, základ daně 400 380,17 Kč, DPH 84 079,83 Kč,
- č. 201807048, DUZP 31.07.2018, základ daně 120 770,25 Kč, DPH 25 361,75 Kč,

Shodu s prvopisem potvrzuje Miroslava Pechová.

č. 201807047, DUZP 31.07.2018, základ daně 220 604,96 Kč, DPH 46 327,04 Kč,  
č. 201807046, DUZP 31.07.2018, základ daně 530 503,31 Kč, DPH 111 405,69 Kč,  
č. 201807045, DUZP 31.07.2018, základ daně 750 601,65 Kč, DPH 157 626,35 Kč,  
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 2 123 810,75 Kč, DPH 446 000,25 Kč,

#### 2.5 08/2018 faktury

č. 201808065, DUZP 31.08.2018, základ daně 48 109,92 Kč, DPH 10 103,08 Kč,  
č. 201808064, DUZP 31.08.2018, základ daně 35 600,00 Kč, DPH 7 476,00 Kč,  
č. 201808063, DUZP 31.08.2018, základ daně 92 370,25 Kč, DPH 19 397,75 Kč,  
č. 201808062, DUZP 31.08.2018, základ daně 409 980,17 Kč, DPH 86 095,83 Kč,  
č. 201808061, DUZP 31.08.2018, základ daně 135 250,41 Kč, DPH 28 402,59 Kč,  
č. 201808060, DUZP 31.08.2018, základ daně 220 860,33 Kč, DPH 46 380,67 Kč,  
č. 201808059, DUZP 31.08.2018, základ daně 543 139,67 Kč, DPH 114 059,33 Kč,  
č. 201808058, DUZP 31.08.2018, základ daně 897 690,08 Kč, DPH 188 514,92 Kč,  
č. 201808052, DUZP 22.08.2018, základ daně 73 691,74 Kč, DPH 15 475,26 Kč,  
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 2 456 692,57 Kč, DPH 515 905,43 Kč,

#### 2.6 09/2018 faktury

č. 201809080, DUZP 28.09.2018, základ daně 15 601,65 Kč, DPH 3 276,35 Kč,  
č. 201809079, DUZP 28.09.2018, základ daně 33 527,27 Kč, DPH 7 040,73 Kč,  
č. 201809078, DUZP 28.09.2018, základ daně 21 291,74 Kč, DPH 4 471,26 Kč,  
č. 201809077, DUZP 28.09.2018, základ daně 70 119,83 Kč, DPH 14 725,17 Kč,  
č. 201809075, DUZP 28.09.2018, základ daně 137 700,00 Kč, DPH 28 917,00 Kč,  
č. 201809074, DUZP 28.09.2018, základ daně 204 480,17 Kč, DPH 42 940,83 Kč,  
č. 201809073, DUZP 28.09.2018, základ daně 556 576,86 Kč, DPH 116 881,14 Kč,  
č. 201809072, DUZP 28.09.2018, základ daně 934 470,25 Kč, DPH 196 238,75 Kč,  
č. 201809071, DUZP 28.09.2018, základ daně 394 414,05 Kč, DPH 82 826,95 Kč,  
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 2 368 181,82 Kč, DPH 497 318,18 Kč,

3. **Elnath s.r.o.** IČ: 28948645, se sídlem Vojtěšská 211/6, 110 00 Praha 1, za zdaňovací období

#### 3.1 10/2018 faktury

č. 57112018, DUZP 31.10.2018, základ daně 87 880,00 Kč, DPH 18 454,80 Kč,  
č. 56102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 54 400,00 Kč, DPH 11 424,00 Kč,  
č. 55102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 325 540,00 Kč, DPH 68 363,40 Kč,  
č. 54102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 128 145,00 Kč, DPH 26 910,45 Kč,  
č. 53102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 229 585,00 Kč, DPH 48 212,85 Kč,  
č. 52102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 561 616,00 Kč, DPH 117 939,36 Kč,  
č. 51102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 718 429,00 Kč, DPH 150 870,09 Kč,  
č. 20102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 272 727,27 Kč, DPH 57 272,73 Kč,  
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 2 378 322,27 Kč, DPH 499 447,68 Kč,

#### 3.2 11/2018 faktury

č. 121112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 305 750,41 Kč, DPH 64 207,59 Kč,  
č. 122112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 43 250,41 Kč, DPH 9 082,59 Kč,  
č. 123112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 104 800,00 Kč, DPH 22 008,00 Kč,  
č. 124112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 866 250,41 Kč, DPH 181 912,59 Kč,  
č. 125112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 545 100,00 Kč, DPH 114 471,00 Kč,  
č. 126112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 190 114,88 Kč, DPH 39 924,12 Kč,  
č. 127112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 112 424,79 Kč, DPH 23 609,21 Kč,  
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 2 167 690,90 Kč, DPH 455 215,10 Kč,

#### 3.3 12/2018 faktury

č. 189122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 365 100,00 Kč, DPH 76 671,00 Kč,

Shodu s prvopisem potvrzuje Miroslava Pechová.

č. 190122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 37 175,21 Kč, DPH 7 806,79 Kč,  
č. 191122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 603 060,33 Kč, DPH 126 642,67 Kč,  
č. 192122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 802 300,00 Kč, DPH 168 483,00 Kč,  
č. 193122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 243 224,79 Kč, DPH 51 077,21 Kč,  
č. 194122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 160 100,00 Kč, DPH 33 621,00 Kč,  
č. 195122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 112 100,00 Kč, DPH 23 541,00 Kč,  
č. 196122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 47 555,37 Kč, DPH 9 986,63 Kč,  
č. 197122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 27 150,41 Kč, DPH 5 701,59 Kč,  
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 2 397 766,11 Kč, DPH 503 530,89 Kč,

#### 3.4 01/2019 faktury

č. 025012019, DUZP 31.01.2019, základ daně 360 819,83 Kč, DPH 75 772,17 Kč,  
č. 026012019, DUZP 31.01.2019, základ daně 580 660,33 Kč, DPH 121 938,67 Kč,  
č. 027012019, DUZP 31.01.2019, základ daně 504 450,41 Kč, DPH 105 934,59 Kč,  
č. 028012019, DUZP 31.01.2019, základ daně 138 850,41 Kč, DPH 29 158,59 Kč,  
č. 029012019, DUZP 31.01.2019, základ daně 93 366,12 Kč, DPH 19 606,88 Kč,  
č. 030012019, DUZP 31.01.2019, základ daně 23 360,33 Kč, DPH 4 905,67 Kč,  
č. 031012019, DUZP 31.01.2019, základ daně 33 760,33 Kč, DPH 7 089,67 Kč,  
č. 032012019, DUZP 31.01.2019, základ daně 77 600,00 Kč, DPH 16 296,00 Kč,  
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 1 812 867,76 Kč, DPH 380 702,24 Kč,

#### 4. FANTIMENE, s.r.o., IČ: 29415039, Vojtěšská 211/6, 110 00 Praha 1, za zdaňovací období

##### 4.1 02/2019 faktury

č. 20190098, DUZP 28.02.2019, základ daně 285 690,08 Kč, DPH 59 994,92 Kč,  
č. 20190099, DUZP 28.02.2019, základ daně 596 980,17 Kč, DPH 125 365,83 Kč,  
č. 20190100, DUZP 28.02.2019, základ daně 498 350,41 Kč, DPH 104 653,59 Kč,  
č. 20190101, DUZP 28.02.2019, základ daně 115 103,31 Kč, DPH 24 171,69 Kč,  
č. 20190102, DUZP 28.02.2019, základ daně 138 629,75 Kč, DPH 29 112,25 Kč,  
č. 20190103, DUZP 28.02.2019, základ daně 45 028,93 Kč, DPH 9 456,07 Kč,  
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 1 679 782,65 Kč, DPH 352 754,35 Kč,

##### 4.2 03/2019 faktury

č. 20190169, DUZP 31.03.2019, základ daně 813 215,70 Kč, DPH 170 775,30 Kč,  
č. 20190170, DUZP 31.03.2019, základ daně 565 970,25 Kč, DPH 118 853,75 Kč,  
č. 20190171, DUZP 31.03.2019, základ daně 125 139,67 Kč, DPH 26 279,33 Kč,  
č. 20190172, DUZP 31.03.2019, základ daně 160 350,41 Kč, DPH 33 673,59 Kč,  
č. 20190173, DUZP 31.03.2019, základ daně 400 724,79 Kč, DPH 84 152,21 Kč,  
č. 20190174, DUZP 31.03.2019, základ daně 88 050,41 Kč, DPH 18 490,59 Kč,  
č. 20190175, DUZP 31.03.2019, základ daně 41 948,76 Kč, DPH 8 809,24 Kč,  
č. 20190176, DUZP 31.03.2019, základ daně 18 150,41 Kč, DPH 3 811,59 Kč,  
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 2 213 550,40 Kč, DPH 464 845,60 Kč,

#### 5. TOP CARS IMPORT s.r.o., IČ: 25079239, se sídlem Braunerova 563/7, 180 00 Praha 8, za zdaňovací období

##### 5.1 05/2019 faktury

č. 2019053102, DUZP 31.05.2019, základ daně 489 700,00 Kč, DPH 102 837,00 Kč,  
č. 2019053103, DUZP 31.05.2019, základ daně 955 875,00 Kč, DPH 200 733,75 Kč,  
č. 2019053104, DUZP 31.05.2019, základ daně 525 180,00 Kč, DPH 110 287,80 Kč,  
č. 2019053105, DUZP 31.05.2019, základ daně 127 420,00 Kč, DPH 26 758,20 Kč,  
č. 2019053106, DUZP 31.05.2019, základ daně 185 800,00 Kč, DPH 39 018,00 Kč,  
č. 2019053111, DUZP 31.05.2019, základ daně 115 705,00 Kč, DPH 24 298,05 Kč,  
č. 2019053107, DUZP 31.05.2019, základ daně 249 140,00 Kč, DPH 52 319,40 Kč,  
č. 2019053108, DUZP 31.05.2019, základ daně 37 500,00 Kč, DPH 7 875,00 Kč,

Shodu s prvopisem potvrzuje Miroslava Pechová.

č. 2019053109, DUZP 31.05.2019, základ daně 10 011,00 Kč, DPH 2 102,31 Kč,  
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 2 696 331,00 Kč, DPH 566 229,51 Kč,

#### 5.2 06/2019 faktury

č. 2019063011, DUZP 30.06.2019, základ daně 358 400,00 Kč, DPH 75 264,00 Kč,  
č. 2019063002, DUZP 30.06.2019, základ daně 12 506,00 Kč, DPH 2 626,26 Kč,  
č. 2019063003, DUZP 30.06.2019, základ daně 487 520,00 Kč, DPH 102 379,20 Kč,  
č. 2019063004, DUZP 30.06.2019, základ daně 952 650,00 Kč, DPH 200 056,50 Kč,  
č. 2019063005, DUZP 30.06.2019, základ daně 533 620,00 Kč, DPH 112 060,20 Kč,  
č. 2019063006, DUZP 30.06.2019, základ daně 130 135,00 Kč, DPH 27 328,35 Kč,  
č. 2019063007, DUZP 30.06.2019, základ daně 189 030,00 Kč, DPH 39 696,30 Kč,  
č. 2019063008, DUZP 30.06.2019, základ daně 31 985,00 Kč, DPH 6 716,85 Kč,  
č. 2019063009, DUZP 30.06.2019, základ daně 161 780,00 Kč, DPH 33 973,80 Kč,  
č. 2019063010, DUZP 30.06.2019, základ daně 354 365,00 Kč, DPH 74 416,65 Kč,  
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 3 211 991,00 Kč, DPH 674 518,11 Kč,

zahrnuté do daňových přiznání k DPH podaných u Finančního úřadu pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 8, za zdaňovací období 03/2018 dne 26. 4. 2018, 04/2018 dne 29. 5. 2018, 05/2018 dne 23. 6. 2018, 06/2018 dne 24. 7. 2018, 07/2018 dne 17. 9. 2018, 08/2018 dne 26. 9. 2018, 09/2018 dne 18. 10. 2018, 10/2018 dne 23. 11. 2018, 11/2018 dne 24. 12. 2018, 12/2018 dne 25. 1. 2019, 01/2019 dne 20. 2. 2019, 02/2019 dne 25. 3. 2019, 03/2019 dne 23. 4. 2019, 05/2019 dne 25. 6. 2019 a 06/2019 dne 25. 7. 2019, tedy celkově faktury v základu daně 30 079 819,43 Kč a DPH 6 316 762,08 Kč a současně byly tyto faktury zahrnuty mezi daňově uznatelné výdaje do daňového přiznání k dani z příjmu právnických osob (dále jen „DPPO“) za rok 2018 podaného dne 21. 3. 2019, čímž neoprávněně navýšila výdaje za účelem snížení základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2018 o částku 18 465 296,62 Kč a zkrátila tak DPPO o 3 508 406,36 Kč,

shora uvedeným společným jednáním s V. H., V. P., J. P., M. M. a dalšími osobami tak zkrátila DPH o celkovou částku nejméně 6 316 762,08 Kč a DPPO o celkovou částku nejméně 3 508 406,36 Kč, tedy celkem ve výši **9 825 168,44 Kč** ke škodě České republiky, zastoupené Finančním úřadem pro hlavní město Prahu,

**tedy:** ve značném rozsahu zkrátila daň a čin spáchala nejméně se dvěma osobami,

#### čímž spáchala

zločin zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby podle § 240 odst. 1, 2 písm. a), c) trestního zákoníku, spáchaný ve spolupachatelství podle § 23 trestního zákoníku,

#### a odsuzuje se:

Podle § 240 odst. 2 trestního zákoníku ve spojení s § 15 odst. 1 písm. a) zákona č. 418/2011 Sb., o trestní odpovědnosti právnických osob a řízení proti nim, ve znění pozdějších předpisů, k trestu zrušení právnické osoby MUSTANG KARGO, s.r.o., IČ: 25617451, se sídlem Prvního pluku 621/8a, 186 00 Praha 8.

Shodu s prvopisem potvrzuje Miroslava Pechová.



Podle § 229 odst. 1 trestního řádu se poškozená Česká republika – Finanční úřad pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 8, se sídlem Trojská 56/13a, 180 00 Praha 8-Kobylisy, se svým nárokem na náhradu škody odkazuje na řízení ve věcech občanskoprávních.

### XIII.

Obviněná právnická osoba

**MUSTANG SERVIS s.r.o.**, IČ: 03829634, se sídlem Olšanská 54/3, 130 00 Praha 3,

**je vinna, že**

nejméně od února 2018 do března 2019 prostřednictvím ji ovládajících fyzických osob S. M. a M. M. si nechala za úplatu vytvořit od organizované zločinecké skupiny založené obv. V. H. fiktivní dodavatelské faktury, na nichž jako dodavatelé ve skutečnosti neprovedených plnění figurovaly obchodní společnosti zneužívané k páčání trestné činnosti uvedenou organizovanou zločineckou skupinou, a tyto faktury současně neoprávněně zahrnula do svých kontrolních hlášení i do daňových přiznání k DPH a jako daňově uznatelné výdaje do daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob, konkrétně tak, že svým jménem, ve svém zájmu a v rámci své činnosti ve smyslu § 8 odst. 1 zákona o TOPO prostřednictvím jednatelky S. M. a dále M. M., již trestně stíhaných fyzických osob, v úmyslu zkrátit daň zaúčtovala fiktivní faktury vystavené jménem níže uvedeného dodavatele:

1. Imperia Investment s.r.o., IČ: 24801551, se sídlem, Srbova 360/1, 180 00 Praha 8, za zdaňovací období

1.1 **02/2018** faktury

- č. 20180018, DUZP 28.02.2018, základ daně 93 509,92 Kč, DPH 19 637,08 Kč,
  - č. 20180019, DUZP 28.02.2018, základ daně 91 260,33 Kč, DPH 19 164,67 Kč,
  - č. 20180020, DUZP 28.02.2018, základ daně 305 700,00 Kč, DPH 64 197,00 Kč,
  - č. 20180021, DUZP 28.02.2018, základ daně 8 100,00 Kč, DPH 1 701,00 Kč,
  - č. 20180022, DUZP 28.02.2018, základ daně 16 100,00 Kč, DPH 3 381,00 Kč,
- v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 514 670,25 Kč, DPH 108 080,75 Kč,

1.2 **03/2018** faktury

- č. 20180049, DUZP 30.03.2018, základ daně 101 550,41 Kč, DPH 21 325,59 Kč,
  - č. 20180050, DUZP 30.03.2018, základ daně 101 850,41 Kč, DPH 21 388,59 Kč,
  - č. 20180051, DUZP 30.03.2018, základ daně 361 400,00 Kč, DPH 75 894,00 Kč,
  - č. 20180052, DUZP 30.03.2018, základ daně 50 850,41 Kč, DPH 10 678,59 Kč,
  - č. 20180053, DUZP 30.03.2018, základ daně 40 750,41 Kč, DPH 8 557,59 Kč,
  - č. 20180054, DUZP 30.03.2018, základ daně 20 519,83 Kč, DPH 4 309,17 Kč,
- v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 676 921,47 Kč, DPH 142 153,53 Kč,

1.3 **04/2018** faktury

- č. 20180077, DUZP 30.04.2018, základ daně 110 200,00 Kč, DPH 23 142,00 Kč,

Shodu s prvopisem potvrzuje Miroslava Pechová.

č. 20180078, DUZP 30.04.2018, základ daně 95 250,41 Kč, DPH 20 002,59 Kč,  
č. 20180079, DUZP 30.04.2018, základ daně 367 729,75 Kč, DPH 77 223,25 Kč,  
č. 20180080, DUZP 30.04.2018, základ daně 19 500,00 Kč, DPH 4 095,00 Kč,  
č. 20180081, DUZP 30.04.2018, základ daně 43 350,41 Kč, DPH 9 103,59 Kč,  
č. 20180082, DUZP 30.04.2018, základ daně 42 850,41 Kč, DPH 8 998,59 Kč,  
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 678 880,98 Kč, DPH 142 565,02 Kč,

#### 1.4 05/2018 faktury

č. 2018053101, DUZP 31.05.2018, základ daně 344 476,86 Kč, DPH 72 340,14 Kč,  
č. 2018053102, DUZP 31.05.2018, základ daně 113 050,41 Kč, DPH 23 740,59 Kč,  
č. 2018053103, DUZP 31.05.2018, základ daně 101 124,79 Kč, DPH 21 236,21 Kč,  
č. 2018053104, DUZP 31.05.2018, základ daně 13 500,00 Kč, DPH 2 835,00 Kč,  
č. 2018053105, DUZP 31.05.2018, základ daně 52 100,00 Kč, DPH 10 941,00 Kč,  
č. 2018053106, DUZP 31.05.2018, základ daně 40 029,75 Kč, DPH 8 406,25 Kč,  
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 664 281,81 Kč, DPH 139 499,19 Kč,

#### 1.5 06/2018 faktury

č. 2018062901, DUZP 29.06.2018, základ daně 355 780,17 Kč, DPH 74 713,83 Kč,  
č. 2018062902, DUZP 29.06.2018, základ daně 109 695,87 Kč, DPH 23 036,13 Kč,  
č. 2018062903, DUZP 29.06.2018, základ daně 113 539,67 Kč, DPH 23 843,33 Kč,  
č. 2018062904, DUZP 29.06.2018, základ daně 60 200,00 Kč, DPH 12 642,00 Kč,  
č. 2018062905, DUZP 29.06.2018, základ daně 26 552,07 Kč, DPH 5 575,93 Kč,  
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 665 767,78 Kč, DPH 139 811,22 Kč,

zahrnuté do daňových přiznání k DPH podaných u Finančního úřadu pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 3, za zdaňovací období 02/2018 dne 23. 3. 2018, 03/2018 dne 25. 4. 2018, 04/2018 dne 28. 5. 2018, 05/2018 dne 23. 6. 2018 a 06/2018 dne 24. 7. 2018, tedy celkově faktury v základu daně 3 200 522,29 Kč a DPH 672 109,68 Kč a současně byly tyto faktury zahrnuty mezi daňově uznatelné výdaje do daňového přiznání k dani z příjmu právnických osob (dále jen „DPPO“) za rok 2018 podaného dne 21. 3. 2019, čímž neoprávněně navýšila výdaje za účelem snížení základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2018 o částku 3 200 522,29 Kč a zkrátila tak DPPO o 608 099,24 Kč,

shora uvedeným společným jednáním s V. H., V. P., J. P., S. M., M. M. a dalšími osobami tak zkrátila DPH o celkovou částku nejméně 672 109,68 Kč a DPPO nejméně o 608 099,24 Kč, tedy celkem o **1 280 208,92 Kč** ke škodě České republiky, zastoupené Finančním úřadem pro hlavní město Prahu, Územním pracovištěm pro Prahu 3,

**tedy:** ve značném rozsahu zkrátila daň a čin spáchala nejméně se dvěma osobami,

#### čímž spáchala

zločin zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby podle § 240 odst. 1, 2 písm. a), c) trestního zákoníku, spáchaný ve spolupachatelství podle § 23 trestního zákoníku,

#### a odsuzuje se:

Podle § 240 odst. 2 trestního zákoníku ve spojení s § 15 odst. 1 písm. a) zákona č. 418/2011 Sb., o trestní odpovědnosti právnických osob a řízení proti nim, ve znění pozdějších předpisů, k trestu

Shodu s prvopisem potvrzuje Miroslava Pechová.

zrušení právnické osoby MUSTANG SERVIS s.r.o., IČ: 03829634, se sídlem Olšanská 54/3, 130 00 Praha 3.

Podle § 229 odst. 1 trestního řádu se poškozená Česká republika – Finanční úřad pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 3, se sídlem Orebitská 477/18, 130 00 Praha 3, se svým nárokem na náhradu škody odkazuje na řízení ve věcech občanskoprávních.

#### XIV.

Obviněná právnická osoba

**Agency factory s.r.o.**, IČ: 04763181, se sídlem Pobřežní 18/16, 186 00 Praha 8,

#### je vinna, že

v době od června 2018 do července 2019 prostřednictvím ji ovládajících fyzických osob L. O. a R. a O. si nechala za úplatu vytvořit od organizované zločinecké skupiny založené obv. V. H. fiktivní dodavatelské faktury, na nichž jako dodavatelé ve skutečnosti neprovedených plnění figurovaly obchodní společnosti zneužívané k páčání trestné činnosti uvedenou organizovanou zločineckou skupinou, a tyto faktury současně neoprávněně zahrnula do svých kontrolních hlášení i do daňových příznání k DPH a jako daňově uznatelné výdaje do daňového příznání k dani z příjmů právnických osob, konkrétně tak, že svým jménem, ve svém zájmu a v rámci své činnosti ve smyslu § 8 odst. 1 zákona o TOPO prostřednictvím jednatelky L. O. a dále R. O., již trestně stíhaných fyzických osob, v úmyslu zkrátit daň zaúčtovala fiktivní faktury vystavené jménem níže uvedených dodavatelů:

1. **TERRA ROSSA s.r.o.**, IČ: 03804739, se sídlem Mostecká 273/21, 118 00 Praha 1, za zdaňovací období
  - 1.1 **06/2018** fakturu  
č. 201806007, DUZP 29.06.2018, základ daně 185 900,00 Kč, DPH 39 039,00 Kč,
  - 1.2 **07/2018** fakturu  
č. 201807041, DUZP 31.07.2018, základ daně 933 360,33 Kč, DPH 196 005,67 Kč,
  - 1.3 **08/2018** fakturu  
č. 201808053, DUZP 31.08.2018, základ daně 563 690,08 Kč, DPH 118 374,92 Kč,
  - 1.4 **09/2018** fakturu  
č. 201809031, DUZP 28.09.2018, základ daně 671 880,17 Kč, DPH 141 094,83 Kč,
  
2. **Elnath s.r.o.**, IČ: 28948645, se sídlem Vojtěšská 211/6, 110 00 Praha 1, za zdaňovací období
  - 2.1 **10/2018** fakturu  
č. 25102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 1 008 749,59 Kč, DPH 211 837,41 Kč,
  - 2.2 **11/2018** fakturu  
č. 67112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 936 619,83 Kč, DPH 196 690,17 Kč,
  - 2.3 **12/2018** faktury  
č. 134122018, DUZP 31.12.201, základ daně 221 280,17 Kč, DPH 46 468,83 Kč,  
č. 135122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 33 200,00 Kč, DPH 6 972,00 Kč,

Shodu s prvopisem potvrzuje Miroslava Pechová.

v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 254 480,17 Kč, DPH 53 440,83 Kč,

2.4 **01/2019** fakturu

č. 20191001, DUZP 31.01.2019, základ daně 386 950,41 Kč, DPH 81 259,59 Kč,

3. **TOP CARS IMPORT s.r.o.**, IČ: 25079239, se sídlem Braunerova 563/7, 180 00 Praha8, za zdaňovací období

3.1 **05/2019** fakturu

č. 2019053101, DUZP 31.05.2019, základ daně 254 480,17 Kč, DPH 53 440,83 Kč,

3.2 **06/2019** fakturu

č. 2019063001, DUZP 30.06.2019, základ daně 442 060,33 Kč, DPH 92 832,67 Kč,

zahrnuté do daňových přiznání k DPH podaných u Finančního úřadu pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 8, za zdaňovací období 06/2018 dne 25. 7. 2018, 07/2018 dne 26. 8. 2018, 08/2018 dne 24. 9. 2018, 09/2018 dne 25. 10. 2018, 10/2018 dne 26. 11. 2018, 11/2018 dne 23. 12. 2018, 12/2018 dne 24. 1. 2019, 01/2019 dne 24. 2. 2019, 05/2019 dne 21. 6. 2019 a 06/2019 dne 22. 7. 2019, tedy celkově faktury v základu daně 5 638 171,08 Kč a DPH 1 184 015,92 Kč, a současně byly tyto faktury zahrnuty mezi daňově uznatelné výdaje do daňového přiznání k dani z příjmu právnických osob (dále jen „DPPO“) za rok 2018 podaného dne 1. 4. 2019, čímž neoprávněně navýšila výdaje za účelem snížení základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2018 o částku 4 554 680,17 Kč a zkrátila tak DPPO o 865 389,23 Kč

shora uvedeným společným jednáním s V. H., L. O., R. O. a dalšími osobami tak zkrátila DPH o celkovou částku nejméně 1 184 015,92 Kč a DPPO o celkovou částku nejméně 865 389,23 Kč, tedy celkem ve výši **2 049 405,15 Kč** ke škodě České republiky, zastoupené Finančním úřadem pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 8,

**tedy:** ve značném rozsahu zkrátila daň a čin spáchala nejméně se dvěma osobami,

#### **čímž spáchala**

zločin zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby podle § 240 odst. 1, 2 písm. a), c) trestního zákoníku spáchaný ve spolupachatelství podle § 23 trestního zákoníku,

#### **a odsuzuje se:**

Podle § 67 odst. 1 a § 68 odst. 1, 2 trestního zákoníku ve spojení s § 15 odst. 1 písm. c) zákona č. 418/2011 Sb., o trestní odpovědnosti právnických osob a řízení proti nim, ve znění pozdějších předpisů, k peněžitému trestu ve výměře 200 (dvou set) denních sazeb, kdy denní sazba činí 1 000 Kč (jeden tisíc korun českých), celkem ve výměře 200 000 Kč (dvě stě tisíc korun českých),

Podle § 73 odst. 1 trestního zákoníku a § 15 odst. 1 písm. e) zákona č. 418/2011 Sb., o trestní odpovědnosti právnických osob a řízení proti nim, ve znění pozdějších předpisů, k trestu zákazu činnosti spočívajícímu v zákazu výkonu činnosti spojené s pronájmem nemovitostí, bytů a nebytových prostor a agenturním zaměstnáváním osob v trvání 4 (čtyř) roků.

Podle § 228 odst. 1 trestního řádu je obviněná povinna zaplatit poškozené České republice – Finančnímu úřadu pro hlavní město Prahu, Územnímu pracovišti pro Prahu 8, se sídlem Trojská 13a, 182 00 Praha 8, částku ve výši 2 049 405,15 Kč.

Shodu s prvopisem potvrzuje Miroslava Pechová.

## Odůvodnění

1. Městský soud v Praze schválil ve veřejném zasedání konaném dne 30.11.2021 dohody o vině a trestu sjednané obviněnými shora označenými se státní zástupkyní Vrchního státního zastupitelství v Praze.
2. Seznal totiž, že popis skutků obsažených v dohodách odpovídá skutkovému stavu tak, jak by jej bylo lze zjistit ze zajištěných důkazů, když i právní kvalifikace skutků u jednotlivých obviněných byla přílehavá, přičemž rovněž sjednané tresty /tresty odnětí svobody podmíněně odložené na zkušební dobu, tresty zákazu činnosti a tresty peněžitě/ odpovídaly formální právní kvalifikaci skutků, jichž se obvinění dopustili, povaze a závažnosti spáchaných trestných činů, podílu jednotlivých obviněných na trestné činnosti předmětné organizované skupiny, podílu, v němž jednotliví obvinění čerpali z výtěžku z trestné činnosti, dále pak také osobním a majetkovým poměrům obviněných a jejich dosavadnímu způsobu života a dobrým možnostem nápravy, postoji obviněných k náhradě škody trestným činem způsobené /u obviněných L. T.a, M. O. a S. O., jakož i obviněné Agency factory s.r.o./, jakož i - v případě obviněných, jež byli odsouzeni pro jinou trestnou činnost ve vztahu souhrnnosti k předmětné trestné činnosti - dikci § 43 odst. 4 trestního zákoníku /dle něhož se ustanovení o souhrnném trestu neužije, pokud je dřívější odsouzení takové povahy, že se na pachatele hledí, jako by nebyl odsouzen/.

K výrokům o náhradě škody:

3. Ve vztahu k obviněným J.u V. a R. K. se s nárokem na náhradu škody připojil Finanční úřad pro Královéhradecký kraj, kdy svým podáním ze dne 16.11.2021 vyjádřil svůj nesouhlas s dílčími body ad 1) a ad 2) souhrnného návrhu na schválení dohod o vině a trestu VSZ v Praze č. j. VZV 28/2021-423 ze dne 1. 11. 2021 ohledně odkázání poškozeného s uplatněnými nároky na náhradu škody na řízení před jiným příslušným orgánem. Poškozený akcentoval, že z jeho vyjádření v přípisech č. j. 1613081/21/2700-00490-602185 ze dne 14. 9. 2021 a 1613045/21/2700-00490-602185 ze dne 14. 9. 2021, doručených Vrchnímu státnímu zastupitelství v Praze dne 14. 9. 2021, vyplýval souhlas s uzavřením dohod o vině a trestu pouze za situace, že dohoda bude obsahovat povinnost obviněných nahradit poškozenému uplatněnou škodu v plném rozsahu.
4. Poškozený dále uvedl, že považuje za rozporné se zásadou procesní ekonomie, aby v situaci zjištěných pachatelů trestné činnosti a prokázání jejich odpovědnosti za škodu, musel uplatňovat své nároky opětovně v civilním řízení, a to na základě důkazů doložených již v řízení trestním. Poškozený argumentoval rovněž dikcí ustanovení § 228 odst. 1 TŘ, podle něhož nebrání-li tomu zákonná překážka, soud obligatorně uloží obžalovanému vždy povinnost k náhradě škody, jestliže je výše škody součástí popisu skutku uvedeného ve výroku rozsudku, jímž se obžalovaný uznává vinným, a škoda v této výši nebyla dosud uhrazena.
5. Poškozený v závěru svého podání ze dne 16.11.2021 navrhl, aby - budou-li obvinění Městským soudem v Praze uznáni vinnými skutkem spočívajícím v tom, že zkrátili daň a spáchali trestný čin zkrácení daně, poplatku a jiné povinné platby podle § 240 zákona č. 40/2009 Sb., trestní zákoník - aby v rámci rozhodování podle § 314r TŘ ve výroku o nároku na náhradu škody, v případě schválení dohod o vině a trestu, uložil dotčeným obviněným osobám povinnost podle § 228 odst. 1 TŘ nahradit poškozenému jím uplatněnou škodu, a to do 30 dnů od právní moci rozsudku, alternativně poškozený navrhl, aby soud rozhodl o propadnutí majetku obviněné osoby, či o uložení odpovídajícího peněžitého trestu, a to za

Shodu s prvopisem potvrzuje Miroslava Pechová.

účelem nápravy újmy vzniklé poškozenému, potažmo státnímu rozpočtu ČR. Poškozený ke své argumentaci poukázal na rozhodnutí Vrchního soudu v Olomouci sp. zn. 6 To 45/2021-2481 ze dne 22. 7. 2021.

6. K nároku na náhradu škody poškozené České republiky, zastoupené Finančním úřadem pro Královéhradecký kraj, soud uzavřel následující. Poškozený orgán finanční správy se včas a řádně připojil se svým nárokem na náhradu škody, který vymezil co do důvodu i výše, přičemž výše škody představovaná zkrácenou daní byla jednoznačně zjištěna a v popisu skutků stanovena – oba obvinění /V. a K./ v rámci sjednaných dohod o vině a trestu prohlásili svoji vinu na spáchání skutků vymezených v dohodě, když popis skutku obsahuje přesné vyčíslení škody trestným činem způsobené. V otázce pachatele skutku, příčinné souvislosti a výše škody trestným činem způsobené tedy nemá soud žádných pochyb.
7. Přesto bylo na místě poškozený finanční orgán, resp. ČR, odkázat s jeho nárokem na náhradu škody, neboť ve veřejném zasedání, jehož se poškozený neúčastnil a nebylo tak možno tuto otázku vyřešit v průběhu veřejného zasedání, nebylo prokázáno, zda a příp. jaká částka byla finančním orgánem vymožená v průběhu daňové exekuce nařízené finančním orgánem. Z obsahu spisu je zřejmé, že příslušný finanční úřad rozhodl o vymáhání dlužné, zkrácené daně, nebylo však prokázáno, zda a příp. jakou částku se podařilo exekučně vymoci, jak na obchodní korporaci VELETKOM s.r.o., tak příp. na jejím statutárním orgánu či jiných členech organizované skupiny.
8. Za situace, kdy nebylo zřejmé, zda na náhradu škody trestným činem způsobené nebylo již něčeho vymoženo, když k této otázce bylo by třeba provést další dokazování, jež by vedlo k prodloužení trestního řízení, nezbylo než poškozený orgán finanční správy s jeho nárokem na náhradu škody odkázat na řízení ve věcech občanskoprávních.
9. Ke shodnému závěru /u nároků uplatněných vůči obviněným J. V. a R. K./ soud dospěl také stran nároků poškozené ČR - Finančního úřadu pro hl. m. Prahu a Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj, a také u poškozených orgánů finanční správy, jež uplatnili nároky na náhradu škody vůči obviněným J. P., M.o M., S. M., P. R., O. K., P. N., MUSTANG KARGO, s.r.o., a MUSTANG SERVIS, s.r.o..
10. V případě obviněného L. T., jelikož obviněný s poškozenou Českou republikou – Finančním úřadem pro Plzeňský kraj uzavřel dne 6.9.2021 písemnou dohodu o spátkách dlužné částky ve výši 399.000 Kč, soud také poškozenou odkázal na řízení ve věcech občanskoprávních, neboť stran dlužné částky byla mezi obviněným a poškozeným uzavřena písemná dohoda a obviněný řádně splácí náhradu škody.
11. U obviněných R. O. a L. O. soud příslušný orgán finanční správy odkázal na řízení ve věcech občanskoprávní se zbytkem uplatněného nároku na náhradu škody v částce 14 930 Kč /shodně u obou obviněných/, když bylo zjištěno, že drtivá část škody trestným činem způsobené byla již poškozené ČR zastoupení příslušným finančním úřadem zaplacená, přičemž v otázce zbylé částky 14 930 Kč by bylo na místě provádět další dokazování /zda v mezidobí nebylo na tuto částku vymoženo čehokoli od jiných spolupachatelů – členů organizované skupiny/, přičemž dokazování by vedlo k prodloužení tohoto trestního stíhání.
12. Ze zcela totožného důvodu soud na řízení ve věcech občanskoprávních odkázal také poškozený finanční úřad v případě obviněné Agency factory s.r.o..

**Poučení:** Proti tomuto rozsudku lze podat odvolání do osmi dnů ode dne doručení jeho písemného vyhotovení k Vrchnímu soudu v Praze prostřednictvím soudu

zdejšího. Odvolání má odkladný účinek. O podaném odvolání bude rozhodovat Vrchní soud v Praze.

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 zabránění 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.

Podané odvolání musí být ve lhůtě osmi dnů od doručení opisu rozsudku nebo v další lhůtě k tomu stanovené předsedou senátu Městského soudu v Praze podle § 251 trestního řádu také 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 obviněného.

**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.**

V Praze dne 30.11.2021

Mgr. Jana Miklová v.r.  
předsedkyně senátu

Shodu s prvopisem potvrzuje Miroslava Pechová.