



ČESKÁ REPUBLIKA

ROZSUDEK

JMÉNEM REPUBLIKY



ČESKÁ REPUBLIKA

ROZSUDEK

JMÉNEM REPUBLIKY

Městský soud v Praze rozhodl v senátu složeném z předsedy senátu JUDr. Tome Frankiče a přísedících Ing. Bohumíra Topinky a JUDr. Ing. Stanislava Kuzmy v hlavním líčení konaném dne 11. března 2024 v Praze

ve věci obžalovaných

V. H.,

nar. xxx v xxx, trvale bytem xxx,

D. Š.,

nar. xxx v xxx, trvale bytem xxx ,

D. S.,

nar. xxx v xxx, trvale bytem xxx,

D.H.,

nar. xxx v xxx, trvale bytem xxx,

P. M.,

nar. xxx v xxx, trvale bytem xxx

a

BXXXL, s.r.o.,

IČ: xxx, se sídlem Xxx,

takto:

I.

1.

Podle § 314r odst. 4 tr. řádu se ve věci vedené u Městského soudu v Praze pod sp. zn. 74 T 8/2023 schvaluje dohoda o vině a trestu uzavřená dne 8.11.2023 mezi státní zástupkyní Vrchního státního zastupitelství v Praze JUDr. Dagmar Pětníkovou a obžalovaným V. H., nar. xxx xxx, trvale bytem xxx, ve znění sjednaném při hlavním líčení konaném dne 11.3.2024,

2.

Na základě v bodě I.1 schválené dohody o vině a trestu

obžalovaný

V. H.,

narozený dne xxx xxx, trvale bytem xxx,

je vinen, že

Shodu s prvopisem potvrzuje M. P.

společně s obžalovanými V. P., nar. xxx, J. P., nar. xxx, Mgr. D. S., nar. xxx, P. J., nar. xxx, M.K., nar. xxx, S. H., nar. xxx, Z. S., nar. xxx, M. Š., nar. xxx, a společností DXXXO, družstvo, IČO: xxx, jejichž trestní stíhání je vedeno u Městského soudu v Praze v řízení vedeném pod sp. zn. 74 T 11/2022 a v daném řízení dosud nebylo o jejich vině rozhodnuto, dále společně s obžalovanými P. M., nar. xxx, D. H., nar. xxx, D. S., nar. xxx, D. Š., nar. xxx, a společností BXXXL, s.r.o., IČO: xxx, o jejichž vině je rozhodováno v tomto řízení vedeném pod sp. zn. 74 T 8/2023, dále s I. R., nar. xxx, který zemřel xxx, jehož trestní stíhání státní zástupkyně zastavila usnesením ze dne 30. 8. 2021, č. j. VZV 30/2019 - 1788, a dále s rozsudkem Městského soudu v Praze ze dne 30. 11. 2021, sp. zn. 45 T 10/2021, který nabyl právní moci dne 25. 1. 2022, již ve věci odsouzenými J. V., nar. xxx, R. K., nar. xxx, J. P., nar. xxx, M. M., nar. xxx, S. M., nar. xxx, P. R., nar. xxx, L. O., nar. xxx, R. O., nar. xxx, O. K., nar. xxx, P. N., nar. xxx, L.T., nar. xxx a společnostmi Axxx xxxY s.r.o., IČ: xxx, MXXX XXXO, s.r.o., IČ: xxx a MXXX XXXS s.r.o., IČ: xxx,

v úmyslu zkrátit daň nejpozději v červnu 2016 založil v Praze organizovanou skupinu za účelem vytvoření zisku prostřednictvím krácení daně mimoúčtním prodejem cigaretových výrobků a úplatným vystavováním fiktivních faktur pro vybrané odběratele, a působil v ní po celou dobu až do zahájení trestního stíhání dne 20. 8. 2019, a kterou jako nejvýše postavený řídil tím, že rozhodoval o personálním obsazení jednotlivých pozic v organizované skupině, udílel pokyny ostatním členům skupiny, zejména k tvorbě faktur a provádění bankovních transakcí a kontroloval jejich plnění, a takto úkoloval především V. P., J. V., R. K., J. P. a Mgr. D. S., a další spolupracovníky skupiny, zejména z řad osob zajišťujících nákup a prodej cigaretových výrobků, dále ač nebyl v postavení statutárního orgánu ani zaměstnancem, ovládal obchodní společnosti, fakticky nepodnikající, tzv. krycí dodavatelské společnosti, a to společně

s J. V. společností

- **Rxxx xxxN** s.r.o. v likvidaci, IČ: xxx, se sídlem xxx (dále jen „Rxxx xxxN“), jednatel J. V. od 15. 12. 2015 do 29. 11. 2020,

s R. K. společností

- **Nxxx xxxG** s.r.o., IČ: xxx, se sídlem xxx (dále jen „Nxxx xxxG“), jednatel J. N. od 30. 4. 2013 do 21. 5. 2019, současný jednatel N. T.L. od 21. 5. 2019, prokurista R. K. od 3. 8. 2013 do 5. 6. 2019, současný prokurista Q. B. H. od 5. 6. 2019,

s J. P. společnostmi

- **AXXXR**, SE, IČ: xxx, se sídlem Xxx xxx (dále jen „AXXXR“), člen představenstva J. P. od 23. 10. 2012 do 1. 7. 2014, člen představenstva R. B. od 1. 7. 2014 do 15. 6. 2017, člen představenstva D.H. od 15. 6. 2017 nejméně do zahájení trestního stíhání dne 20. 8. 2019,
- **Hxxx xxxL CR**, a.s., IČ: xxx, se sídlem Xxx xxx (dále jen „Hxxx xxxL CR“), předseda představenstva M. Z. od 22. 6. 2011 do 18. 4. 2017, statutární ředitel a předseda správní rady J. P. od 18. 4. 2017 do 1. 6. 2017, statutární ředitel a člen správní rady P. J. od 1. 6. 2017 do 6. 12. 2018, resp. do 23. 1. 2019, statutární ředitel Z. N. od 6. 12. 2018 do 23. 1. 2019, statutární ředitel a člen správní rady P. M. od 23. 1. 2019 do 1. 1. 2021, resp. nejméně do zahájení trestního stíhání dne 20. 8. 2019
- **Ixxx xxxT**, a.s. v likvidaci, IČ: xxx, datum výmazu 24. 3. 2021, se sídlem, Xxx (dále jen „Ixxx xxxT“), člen představenstva J. P. od 15. 5. 2015 do 10. 10. 2017, člen představenstva R. V. od 10. 10. 2017 do 11. 9. 2018, člen představenstva S. K. od 11. 9. 2018 nejméně do zahájení trestního stíhání dne 20. 8. 2019, člen dozorčí rady D.H. od 15. 5. 2015 do 11. 9. 2018,
- **AXXX XXXS**, SE, v likvidaci, IČ: xxx, datum výmazu 24. 3. 2021, se sídlem Xxx (dále jen

Shodu s prvopisem potvrzuje M. P.

„AXXX XXXS“), člen představenstva J. P. od 1. 4. 2016 do 11. 5. 2018, člen představenstva právnická osoba WXXXR s.r.o. IČO: xxx při výkonu zastoupena P. M. od 11. 5. 2018 nejméně do zahájení trestního stíhání dne 20. 8. 2019,

- **TXXX XXXA** s.r.o., IČ: xxx, se sídlem Xxx xxx (dále jen „TXXX XXXA“), jednatel J. P. od 17. 2. 2015 do 19. 12. 2015, jednatel Mgr. P.M. od 19. 12. 2015 do 15. 11. 2016, jednatel D. Ř. od 15. 11. 2016 do 25. 4. 2018, jednatel P. M. od 25. 4. 2018 do 14. 2. 2019, jednatel B. K. od 14. 2. 2019 nejméně do zahájení trestního stíhání dne 20. 8. 2019,
- **Fxxx xxx xxxS** s.r.o., IČ: xxx, se sídlem Xxx xxx (dále jen „Fxxx xxx xxxS“) jednatel F. B. od 1. 4. 2019 do 16. 10. 2019, jednatel M. Š. od 16. 10. 2019 nejméně do zahájení trestního stíhání dne 20. 8. 2019, společník od 3. 6. 2019 do 8. 11. 2019 společnost SXXXF s.r.o., IČ xxx s jednatelem P. J. od 8. 1. 2014 do 31. 12. 2018 a F. B. od 1. 1. 2019 do 19. 4. 2022 a vlastněná společností EXXXS s.r.o., IČ xxx s jednatelem J. P. od 17. 5. 2012 do 15. 8. 2012 a P. J. od 15. 8. 2012 do 1. 12. 2019
- **TXXX XXX XXXT** s.r.o., IČ: xxx, se sídlem Xxx xxx, (dále jen „TXXX XXX XXXT“), jednatel P. N. od 18. 12. 2018 do 12. 9. 2019 a společník od 18. 12. 2018 do 21. 5. 2019, a od 21. 5. 2019 společník EXXXS s.r.o., IČ xxx s jednatelem J. P. od 17. 5. 2012 do 15. 8. 2012 a P. J. od 15. 8. 2012 do 1. 12. 2019, a

s Mgr. D. S. společností

- **Axxx xxxP** s.r.o., IČ: xxx, se sídlem Xxx xxx (dále jen „Axxx xxxP“), jednatel S. H. od 17. 1. 2013 do 20. 3. 2018, jednatel M. K. od 20. 3. 2018 do 27. 7. 2018, jednatel P. M. od 27. 7. 2018 do 14. 2. 2019, současný jednatel B. K. od 14. 2. 2019, prokurista D. S. od 21. 4. 2018 do 23. 10. 2018,
- **ExxxH** s.r.o., IČ: xxx, se sídlem Xxx xxx (dále jen „ExxxH“), jednatel právnická osoba Sxxx xxxJ, s.r.o., IČO xxx při výkonu zastoupena P. K. od 19. 9. 2018 do 11. 10. 2018, jednatel M. K. od 11. 10. 2018 do 21. 2. 2019, jednatel I. P.xxx, od 21. 2. 2019 do 17. 7. 2019, jednatel J. P. od 17. 7. 2019 nejméně do zahájení trestního stíhání dne 20. 8. 2019, prokurista Ing. M. T. od 1. 11. 2012 do 30. 10. 2018,
- **LXXX XXXT** s.r.o., IČ: xxx, se sídlem Xxx xxx (dále jen „LXXX XXXT“), jednatel L. S. od 3. 5. 2017 do 24. 8. 2018, M. K. od 5. 9. 2018 do 20. 9. 2018, jednatel D. S. od 20. 9. 2018 do 21. 2. 2019, I. P.xxx od 21. 2. 2019 do 17. 7. 2019, jednatel J. P. od 17. 7. 2019 nejméně do zahájení trestního stíhání dne 20. 8. 2019,
- **FXXXE** s.r.o., IČ: xxx, Xxx xxx (dále jen „FXXXE“), jednatel právnická osoba Sxxx xxxJ, s.r.o., IČO: xxx při výkonu zastoupena P. K. od 9. 11. 2018 do 19. 11. 2018, jednatel M. K. od 19. 11. 2018 do 30. 4. 2019, jednatel I. P.xxx od 30. 4. 2019 nejméně do zahájení trestního stíhání dne 20. 8. 2019,

jejichž jménem organizovaná skupina nakupovala cigaretové výrobky od společnosti GXXXO a.s., IČO: xxx, se sídlem xxx (dále jen „GXXXO“) v její provozovně na xxx, a to v celkovém objemu odpovídajícímu základu daně 866 895 017,94 Kč a DPH 182 047 953,84 Kč, které dále prodávali vietnamským obchodníkům bez řádného zaúčtování a podrobení dani, a současně vystavovala fiktivní faktury, dále a společně s V. P. osobně zařizoval objednávky cigaretových výrobků v provozovně společnosti GXXXO v xxx na adrese xxx a jejich odvoz, přebíral peníze v hotovosti od osob vietnamské národnosti, nakupujících cigaretové výrobky od organizované skupiny, rovněž aktivně vyhledával zájemce o fiktivní fakturaci, nechal vytvářet fiktivní faktury

Shodu s prvopisem potvrzuje M. P.

a předával peníze v hotovosti odběratelům fiktivních faktur či k tomuto předávání udílel pokyny, opakovaně se účastnil schůzek organizované skupiny, jichž se účastnili i někteří odběratelé fiktivních faktur, minimálně S. H., M. Š., M.M., P. R., R. O., O. K., P. N. a L.T., a dále rozděloval peníze, které trestnou činností organizovaná skupina získala, peníze z trestné činnosti používal pro svou potřebu a nabytý majetek převáděl na spřízněné osoby, přičemž fiktivní dodavatelské faktury vystavovala organizovaná skupina za úplaty na poskytnutí plnění ve skutečnosti tzv. krycími společnostmi neprovedených, zejména za zprostředkování prací nebo jejich provedení, prezentace log firem, poskytování hrubých audiovizuálních materiálů a vysílacích práv, IT práce a služby a dodání stavebního materiálu, na základě požadavků osob jednajících za odběratelské společnosti, tedy S. H., Z. Z. S.a, D. Š., M. Š., obchodních společností BXXXXL a DXXXXO, družstvo, a dále již zemřelého I. R. a již odsouzených J. P., M. M., S. M., P. R., L. O., R. O., O. K., P. N., L.T. a společností Axxx xxxY s.r.o., MXXX XXXO, s.r.o. a MXXX XXXS s.r.o., a současně tyto fiktivní faktury za účelem oklamání automatizovaného kontrolního systému daňové správy neoprávněně zahrnovali nebo nechali zahrnout do kontrolních hlášení a do daňových přiznání, tedy společně vystavili či nechali vystavit a daňově uplatnili či nechali uplatnit následující fiktivní faktury:

I. pro odběratele **Dxxx xxxM s.r.o.**, jménem dodavatelů, IČ: xxx, se sídlem Xxx xxx (dále jen „Dxxx xxxM“), jednatel R. D. od 19. 11. 2015 do 10. 10. 2019, fakticky společnost ovládal S. H., jménem dodavatelů

1. Rxxx xxxN, s.r.o. za zdaňovací období

1.1 08/2016 faktury

č. 16052, datum uskutečnění zdanitelného plnění (dále jen „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

2. AXXXXR, SE za zdaňovací období

2.1 03/2017 faktury

č. 201703010, DUZP 31.03.2017, základ daně 83 763,00 Kč, DPH 17 590,00 Kč

č. 201703011, DUZP 31.03.2017, základ daně 253 280,00 Kč, DPH 53 189,00 Kč

Shodu s prvopisem potvrzuje M. P.

č. 201703012, DUZP 31.03.2017, základ daně 157 537,00 Kč, DPH 33 082,00 Kč
č. 201703030, DUZP 31.03.2017, základ daně 555 735,00 Kč, DPH 116 704,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 1 050 315,00 Kč, DPH 220 565,00 Kč

2.2 04/2017 faktury

č. 201704007, DUZP 27.04.2017, základ daně 130 147,93 Kč, DPH 27 331,07 Kč
č. 201704006, DUZP 27.04.2017, základ daně 197 880,17 Kč, DPH 41 554,83 Kč
č. 201704018, DUZP 30.04.2017, základ daně 42 291,74 Kč, DPH 8 881,26 Kč
č. 201704017, DUZP 30.04.2017, základ daně 415 542,15 Kč, DPH 87 263,85 Kč
č. 201704016, DUZP 30.04.2017, základ daně 842 210,74 Kč, DPH 176 864,26 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 1 628 072,73 Kč, DPH 341 895,27 Kč

2.3 05/2017 dne 1.8.2017, a to faktury

č. 201705018, DUZP 31.05.2017, základ daně 1 174 434,71 Kč, DPH 246 631,29 Kč
č. 201705017, DUZP 31.05.2017, základ daně 151 244,63 Kč, DPH 31 761,37 Kč
č. 201705016, DUZP 31.05.2017, základ daně 258 848,76 Kč, DPH 54 358,24 Kč
č. 201705015, DUZP 31.05.2017, základ daně 36 719,83 Kč, DPH 7 711,17 Kč
č. 201705014, DUZP 31.05.2017, základ daně 1 211 128,10 Kč, DPH 254 336,90 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 2 832 376,03 Kč, DPH 594 798,97 Kč

3. Hxxx xxxL CR, a.s. za zdaňovací období

3.1 06/2017 faktury

č. 1701010079, DUZP 30.6.2017, základ daně 236 774,38 Kč, DPH 49 722,62 Kč
č. 1701010080, DUZP 30.6.2017, základ daně 143 703,31 Kč, DPH 30 177,69 Kč
č. 1701010081, DUZP 30.6.2017, základ daně 1 176 984,30 Kč, DPH 247 166,70 Kč
č. 1701010082, DUZP 30.6.2017, základ daně 1 331 695,87 Kč, DPH 279 656,13 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 2 889 157,86 Kč, DPH 606 723,14 Kč

3.2 07/2017 faktury

č. 1701010102, DUZP 31.7.2017, základ daně 28 120,00 Kč, DPH 5 905,00 Kč
č. 1701010103, DUZP 31.7.2017, základ daně 301 494,00 Kč, DPH 63 314,00 Kč
č. 1701010104, DUZP 31.7.2017, základ daně 127 250,00 Kč, DPH 26 723,00 Kč
č. 1701010105, DUZP 31.7.2017, základ daně 41 664,00 Kč, DPH 8 749,00 Kč
č. 1701010106, DUZP 31.7.2017, základ daně 1 688 865,00 Kč, DPH 354 662,00 Kč
č. 1701010109, DUZP 31.7.2017, základ daně 923 491,00 Kč, DPH 193 933,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 3 110 884,00 Kč, DPH 653 286,00 Kč

3.3 08/2017 faktury

č. 1701010131, DUZP 31.8.2017, základ daně 1 677 789,00 Kč, DPH 352 336,00 Kč
č. 1701010132, DUZP 31.8.2017, základ daně 1 038 554,00 Kč, DPH 218 096,00 Kč
č. 1701010133, DUZP 31.8.2017, základ daně 250 000,00 Kč, DPH 52 500,00 Kč
č. 1701010127, DUZP 31.8.2017, základ daně 35 263,64 Kč, DPH 7 405,36 Kč
č. 1701010128, DUZP 31.8.2017, základ daně 328 823,97 Kč, DPH 69 053,03 Kč
č. 1701010129, DUZP 31.8.2017, základ daně 176 552,07 Kč, DPH 37 075,93 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 3 506 982,66 Kč, DPH 736 466,34 Kč

3.4 09/2017 faktury

č. 1701010162, DUZP 29.9.2017, základ daně 50 744,63 Kč, DPH 10 656,37 Kč
č. 1701010161, DUZP 29.9.2017, základ daně 1 893 350,41 Kč, DPH 397 603,59 Kč
č. 1701010160, DUZP 29.9.2017, základ daně 1 029 551,24 Kč, DPH 216 205,76 Kč
č. 1701010159, DUZP 29.9.2017, základ daně 131 722,31 Kč, DPH 27 661,69 Kč
č. 1701010158, DUZP 29.9.2017, základ daně 301 544,63 Kč, DPH 63 324,37 Kč

č. 1701010157, DUZP 29.9.2017, základ daně 41 495,87 Kč, DPH 8 714,13 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 3 448 409,09 Kč, DPH 724 165,91 Kč

3.5 10/2017 faktury

č. 1701010205, DUZP 31.10.2017, základ daně 184 000,00 Kč, DPH 38 640,00 Kč
č. 1701010204, DUZP 31.10.2017, základ daně 256 000,00 Kč, DPH 53 760,00 Kč
č. 1701010203, DUZP 31.10.2017, základ daně 60 671,07 Kč, DPH 12 740,93 Kč
č. 1701010202, DUZP 31.10.2017, základ daně 1 214 329,75 Kč, DPH 255 009,25 Kč
č. 1701010201, DUZP 31.10.2017, základ daně 995 620,66 Kč, DPH 209 080,34 Kč
č. 1701010200, DUZP 31.10.2017, základ daně 186 266,12 Kč, DPH 39 115,88 Kč
č. 1701010199, DUZP 31.10.2017, základ daně 523 508,26 Kč, DPH 109 936,74 Kč
č. 1701010198, DUZP 31.10.2017, základ daně 35 263,64 Kč, DPH 7 405,36 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 3 455 659,50 Kč, DPH 725 688,50 Kč

3.6 11/2017 faktury

č. 1701010261, DUZP 30.11.2017, základ daně 280 000,00 Kč, DPH 58 800,00 Kč
č. 1701010260, DUZP 30.11.2017, základ daně 544 239,67 Kč, DPH 114 290,33 Kč
č. 1701010259, DUZP 30.11.2017, základ daně 73 808,26 Kč, DPH 15 499,74 Kč
č. 1701010258, DUZP 30.11.2017, základ daně 866 260,33 Kč, DPH 181 914,67 Kč
č. 1701010257, DUZP 30.11.2017, základ daně 1 117 218,18 Kč, DPH 234 615,82 Kč
č. 1701010252, DUZP 30.11.2017, základ daně 192 800,00 Kč, DPH 40 488,00 Kč
č. 1701010251, DUZP 30.11.2017, základ daně 244 000,00 Kč, DPH 51 240,00 Kč
č. 1701010250, DUZP 30.11.2017, základ daně 167 975,21 Kč, DPH 35 274,79 Kč
č. 1701010249, DUZP 30.11.2017, základ daně 763 843,80 Kč, DPH 160 407,20 Kč
č. 1701010248, DUZP 30.11.2017, základ daně 29 184,30 Kč, DPH 6 128,70 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 4 279 329,75 Kč, DPH 898 659,25 Kč

3.7 12/2017 faktury

č. 1701010298, DUZP 29.12.2017, základ daně 458 863,64 Kč, DPH 96 361,36 Kč
č. 1701010297, DUZP 29.12.2017, základ daně 28 271,90 Kč, DPH 5 937,10 Kč
č. 1701010299, DUZP 29.12.2017, základ daně 87 047,11 Kč, DPH 18 279,89 Kč
č. 1701010300, DUZP 29.12.2017, základ daně 566 239,67 Kč, DPH 118 910,33 Kč
č. 1701010301, DUZP 29.12.2017, základ daně 760 312,40 Kč, DPH 159 665,6 Kč
č. 1701010302, DUZP 29.12.2017, základ daně 117 443,80 Kč, DPH 24 663,2 Kč
č. 1701010303, DUZP 29.12.2017, základ daně 249 600 Kč, DPH 52 416 Kč
č. 1701010304, DUZP 29.12.2017, základ daně 204 000 Kč, DPH 42 840 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 2 471 778,52 Kč, DPH 519 073,48 Kč

3.8 01/2018 faktury

č. 1801010032, DUZP 31.1.2018, základ daně 224 000,00 Kč, DPH 47 040,00 Kč,
č. 1801010031, DUZP 31.1.2018, základ daně 264 000,00 Kč, DPH 55 440,00 Kč
č. 1801010030, DUZP 31.1.2018, základ daně 155 466,94 Kč, DPH 32 648,06 Kč
č. 1801010029, DUZP 31.1.2018, základ daně 1 465 300,00 Kč, DPH 307 713,00 Kč
č. 1801010028, DUZP 31.1.2018, základ daně 816 196,69 Kč, DPH 171 401,31 Kč
č. 1801010027, DUZP 31.1.2018, základ daně 88 698,35 Kč, DPH 18 626,65 Kč
č. 1801010026, DUZP 31.1.2018, základ daně 432 255,37 Kč, DPH 90 773,63 Kč
č. 1801010025, DUZP 31.1.2018, základ daně 36 639,67 Kč, DPH 7 694,33 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 3 482 557,02 Kč, DPH 731 336,98 Kč

3.9 02/2018 faktury

č. 1801010083, DUZP 28.2.2018, základ daně 208 000,00 Kč, DPH 43 680,00 Kč,

č. 1801010082, DUZP 28.2.2018, základ daně 248 000,00 Kč, DPH 52 080,00 Kč
č. 1801010081, DUZP 28.2.2018, základ daně 149 809,92 Kč, DPH 31 460,08 Kč
č. 1801010080, DUZP 28.2.2018, základ daně 966 694,21 Kč, DPH 203 005,79 Kč
č. 1801010079, DUZP 28.2.2018, základ daně 1 078 142,15 Kč, DPH 226 409,85 Kč
č. 1801010078, DUZP 28.2.2018, základ daně 189 870,25 Kč, DPH 39 872,75 Kč
č. 1801010077, DUZP 28.2.2018, základ daně 660 282,64 Kč, DPH 138 659,36 Kč
č. 1801010076, DUZP 28.2.2018, základ daně 100 008,26 Kč, DPH 21 001,74 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 3 600 807,43 Kč, DPH 756 169,57 Kč

4. TXXX XXXA s.r.o. za zdaňovací období

4.1 04/2018 faktury

č. 201804010, DUZP 30.04.2018, základ daně 44 080,17 Kč, DPH 9 256,83 Kč
č. 201804009, DUZP 30.04.2018, základ daně 365 000,00 Kč, DPH 76 650,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 409 080,17 Kč, DPH 85 906,83 Kč

4.2 05/2018 faktury

č. 201805023, DUZP 31.05.2018, základ daně 179 680,17 Kč, DPH 37 732,83 Kč
č. 201805022, DUZP 31.05.2018, základ daně 18 647,93 Kč, DPH 3 916,07 Kč
č. 201805021, DUZP 31.05.2018, základ daně 90 284,30 Kč, DPH 18 959,70 Kč
č. 201805020, DUZP 31.05.2018, základ daně 619 774,38 Kč, DPH 130 152,62 Kč
č. 201805019, DUZP 31.05.2018, základ daně 180 323,97 Kč, DPH 37 868,03 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 1 088 710,75 Kč, DPH 228 629,25 Kč

4.3 06/2018 faktury

č. 201806030, DUZP 29.06.2018, základ daně 313 217,36 Kč, DPH 65 775,64 Kč
č. 201806029, DUZP 29.06.2018, základ daně 93 857,02 Kč, DPH 19 709,98 Kč
č. 201806028, DUZP 29.06.2018, základ daně 621 161,16 Kč, DPH 130 443,84 Kč
č. 201806027, DUZP 29.06.2018, základ daně 85 367,77 Kč, DPH 17 927,23 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 1 113 603,31 Kč, DPH 233 856,69 Kč

4.4 07/2018 faktury

č. 201807021, DUZP 31.07.2018, základ daně 882 061,98 Kč, DPH 185 233,02 Kč
č. 201807020, DUZP 31.07.2018, základ daně 1 136 023,14 Kč, DPH 238 564,86 Kč
č. 201807019, DUZP 31.07.2018, základ daně 86 487,60 Kč, DPH 18 162,40 Kč
č. 201807018, DUZP 31.07.2018, základ daně 288 000,00 Kč, DPH 60 480,00 Kč
č. 201807017, DUZP 31.07.2018, základ daně 224 000,00 Kč, DPH 47 040,00 Kč
č. 201807016, DUZP 31.07.2018, základ daně 336 504,13 Kč, DPH 70 665,87 Kč
č. 201807015, DUZP 31.07.2018, základ daně 140 400,00 Kč, DPH 29 484,00 Kč
č. 201807014, DUZP 31.07.2018, základ daně 469 877,69 Kč, DPH 98 674,31 Kč
č. 201807013, DUZP 31.07.2018, základ daně 29 439,67 Kč, DPH 6 182,33 Kč
č. 201807012, DUZP 31.07.2018, základ daně 627 561,98 Kč, DPH 131 788,02 Kč
č. 201807011, DUZP 31.07.2018, základ daně 27 099,17 Kč, DPH 5 690,83 Kč
č. 201807010, DUZP 31.07.2018, základ daně 675 482,64 Kč, DPH 141 851,36 Kč
č. 201807009, DUZP 31.07.2018, základ daně 96 962,81 Kč, DPH 20 362,19 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 5 019 900,81 Kč, DPH 1 054 179,19 Kč

5. AXXX XXXS, SE, za zdaňovací období

5.1 08/2018 faktury

č. 201808059, DUZP 31.08.2018, základ daně 42 239,67 Kč, DPH 8 870,33 Kč
č. 201808055, DUZP 31.08.2018, základ daně 79 500,00 Kč, DPH 16 695,00 Kč
č. 201808054, DUZP 31.08.2018, základ daně 296 480,17 Kč, DPH 62 260,83 Kč

č. 201808053, DUZP 31.08.2018, základ daně 340 646,28 Kč, DPH 71 535,72 Kč
č. 201808052, DUZP 31.08.2018, základ daně 216 000,00 Kč, DPH 45 360,00 Kč
č. 201808051, DUZP 31.08.2018, základ daně 192 000,00 Kč, DPH 40 320,00 Kč
č. 201808050, DUZP 31.08.2018, základ daně 103 004,13 Kč, DPH 21 630,87 Kč
č. 201808049, DUZP 31.08.2018, základ daně 967 282,64 Kč, DPH 203 129,36 Kč
č. 201808048, DUZP 31.08.2018, základ daně 623 714,05 Kč, DPH 130 979,95 Kč
č. 201808047, DUZP 31.08.2018, základ daně 92 519,83 Kč, DPH 19 429,17 Kč
č. 201808046, DUZP 31.08.2018, základ daně 537 427,27 Kč, DPH 112 859,73 Kč
č. 201808045, DUZP 31.08.2018, základ daně 517 529,75 Kč, DPH 108 681,25 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 4 008 343,79 Kč, DPH 841 752,21 Kč

5.2 09/2018 faktury

č. 201809070, DUZP 28. 9. 2018, základ daně 335 855,37 Kč, DPH 70 529,63 Kč
č. 201809069, DUZP 28. 9. 2018, základ daně 493 650,41 Kč, DPH 103 666,59 Kč
č. 201809068, DUZP 28. 9. 2018, základ daně 92 808,26 Kč, DPH 19 489,74 Kč
č. 201809060, DUZP 28. 9. 2018, základ daně 187 985,95 Kč, DPH 39 477,05 Kč
č. 201809059, DUZP 28. 9. 2018, základ daně 740 042,15 Kč, DPH 155 408,85 Kč
č. 201809058, DUZP 28. 9. 2018, základ daně 361 819,01 Kč, DPH 75 981,99 Kč
č. 201809057, DUZP 28. 9. 2018, základ daně 311 947,93 Kč, DPH 65 509,07 Kč
č. 201809056, DUZP 28. 9. 2018, základ daně 82 439,67 Kč, DPH 17 312,33 Kč
č. 201809055, DUZP 28. 9. 2018, základ daně 132 000,00 Kč, DPH 27 720,00 Kč
č. 201809054, DUZP 28. 9. 2018, základ daně 158 400,00 Kč, DPH 33 264,00 Kč
č. 201809053, DUZP 28. 9. 2018, základ daně 50 768,60 Kč, DPH 10 661,40 Kč
č. 201809052, DUZP 28. 9. 2018, základ daně 715 313,22 Kč, DPH 150 215,78 Kč
č. 201809051, DUZP 28. 9. 2018, základ daně 391 570,25 Kč, DPH 82 229,75 Kč
č. 201809015, DUZP 14.09.2018, základ daně 715 313,22 Kč, DPH 150 215,78 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 4 769 914,04 Kč, DPH 1 001 681,96 Kč

6. Axxx xxxP s.r.o. za zdaňovací období

6.1 09/2018 faktury

č. 20180051, DUZP 28.09.2018, základ daně 9 932,23 Kč, DPH 2 085,77 Kč
č. 20180052, DUZP 28.09.2018, základ daně 19 223,14 Kč, DPH 4 036,86 Kč
č. 20180053, DUZP 28.09.2018, základ daně 12 504,13 Kč, DPH 2 625,87 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 41 659,50 Kč, DPH 8 748,50 Kč

7. ExxxH s.r.o. za zdaňovací období

7.1 10/2018 faktury

č. 64102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 530 000,00 Kč, DPH 111 300,00 Kč
č. 59102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 610 062,00 Kč, DPH 128 113,02 Kč
č. 58102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 587 775,00 Kč, DPH 123 432,75 Kč
č. 49102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 570 936,36 Kč, DPH 119 896,64 Kč
č. 48102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 638 523,97 Kč, DPH 134 090,03 Kč
č. 47102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 60 480,17 Kč, DPH 12 700,84 Kč
č. 33102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 412 500,83 Kč, DPH 86 625,17 Kč
č. 32102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 42 868,60 Kč, DPH 9 002,41 Kč
č. 31102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 610 061,98 Kč, DPH 128 113,02 Kč
č. 30102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 1 377 726,45 Kč, DPH 289 322,55 Kč
č. 29102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 744 991,74 Kč, DPH 156 448,27 Kč
č. 28102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 227 232,23 Kč, DPH 47 718,77 Kč
č. 27102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 336 152,07 Kč, DPH 70 591,93 Kč
č. 26102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 128 000,00 Kč, DPH 26 880,00 Kč

č. 24102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 152 000,00 Kč, DPH 31 920,00 Kč
č. 23102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 44 166,94 Kč, DPH 9 275,06 Kč
č. 22102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 1 831 066,94 Kč, DPH 384 524,06 Kč
č. 21102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 397 165,29 Kč, DPH 83 404,71 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 8 691 648,78 Kč, DPH 1 825 246,22 Kč

7.2 11/2018 faktury

č. 101112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 94 563,64 Kč, DPH 19 858,36 Kč
č. 102112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 642 376,86 Kč, DPH 134 899,14 Kč
č. 103112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 564 895,04 Kč, DPH 118 627,96 Kč
č. 104112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 94 860,33 Kč, DPH 19 920,67 Kč
č. 105112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 435 201,65 Kč, DPH 91 392,35 Kč
č. 106112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 267 853,72 Kč, DPH 56 249,28 Kč
č. 107112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 150 400,00 Kč, DPH 31 584,00 Kč
č. 108112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 127 200,00 Kč, DPH 26 712,00 Kč
č. 109112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 215 700,00 Kč, DPH 45 297,00 Kč
č. 110112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 52 438,84 Kč, DPH 11 012,16 Kč
č. 111112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 402 855,37 Kč, DPH 84 599,63 Kč
č. 112112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 58 641,32 Kč, DPH 12 314,68 Kč
č. 113112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 668 919,01 Kč, DPH 140 472,99 Kč
č. 114112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 10 494,21 Kč, DPH 2 203,79 Kč
č. 115112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 1 399 360,33 Kč, DPH 293 865,67 Kč
č. 116112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 1 373 833,88 Kč, DPH 288 505,12 Kč
č. 117112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 449 004,13 Kč, DPH 94 290,87 Kč
č. 129112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 420 000,00 Kč, DPH 88 200,00 Kč
č. 130112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 107 895,04 Kč, DPH 22 657,96 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 7 536 493,37 Kč, DPH 1 582 663,63 Kč

7.3 12/2018 faktury

č. 172122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 76 891,74 Kč, DPH 16 147,26 Kč
č. 173122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 434 557,85 Kč, DPH 91 257,15 Kč
č. 174122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 174 495,87 Kč, DPH 36 644,13 Kč
č. 175122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 113 128,93 Kč, DPH 23 757,07 Kč
č. 176122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 23 868,60 Kč, DPH 5 012,40 Kč
č. 177122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 152 000,00 Kč, DPH 31 920,00 Kč
č. 178122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 128 000,00 Kč, DPH 26 880,00 Kč
č. 179122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 38 028,10 Kč, DPH 7 985,90 Kč
č. 180122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 114 480,17 Kč, DPH 24 040,83 Kč
č. 181122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 23 176,03 Kč, DPH 4 866,97 Kč
č. 182122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 1 258 014,05 Kč, DPH 264 182,95 Kč
č. 183122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 186 660,33 Kč, DPH 39 198,67 Kč
č. 184122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 48 390,91 Kč, DPH 10 162,09 Kč
č. 185122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 334 314,05 Kč, DPH 70 205,95 Kč
č. 186122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 1 308 519,83 Kč, DPH 274 789,17 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 4 414 526,46 Kč, DPH 927 050,54 Kč

8. FXXXE, s.r.o. za zdaňovací období

8.1 01/2019 faktury

č. 20190023, DUZP 31.01.2019, základ daně 72 752,00 Kč, DPH 15277,92 Kč
č. 20190024, DUZP 31.01.2019, základ daně 68 640,00 Kč, DPH 14414,4 Kč
č. 20190025, DUZP 31.01.2019, základ daně 307 312,00 Kč, DPH 64535,52 Kč

č. 20190026, DUZP 31.01.2019, základ daně 250 539,00 Kč, DPH 52613,19 Kč
č. 20190027, DUZP 31.01.2019, základ daně 33 989,00 Kč, DPH 7137,69 Kč
č. 20190028, DUZP 31.01.2019, základ daně 980 299,00 Kč, DPH 205862,79 Kč
č. 20190029, DUZP 31.01.2019, základ daně 206 895,00 Kč, DPH 43447,95 Kč
č. 20190030, DUZP 31.01.2019, základ daně 174 322,00 Kč, DPH 36607,62 Kč
č. 20190031, DUZP 31.01.2019, základ daně 29 625,00 Kč, DPH 6221,25 Kč
č. 20190032, DUZP 31.01.2019, základ daně 152 000,00 Kč, DPH 31920 Kč
č. 20190033, DUZP 31.01.2019, základ daně 128 000,00 Kč, DPH 26880 Kč
č. 20190034, DUZP 31.01.2019, základ daně 77 660,00 Kč, DPH 16308,6 Kč
č. 20190035, DUZP 31.01.2019, základ daně 136 000,00 Kč, DPH 28560 Kč
č. 20190036, DUZP 31.01.2019, základ daně 100 000,00 Kč, DPH 21000 Kč
č. 20190037, DUZP 31.01.2019, základ daně 48 407,00 Kč, DPH 10165,47 Kč
č. 20190038, DUZP 31.01.2019, základ daně 319 757,00 Kč, DPH 67148,97 Kč
č. 20190039, DUZP 31.01.2019, základ daně 1 051 438,00 Kč, DPH 220801,98 Kč
č. 20190040, DUZP 31.01.2019, základ daně 243 080,00 Kč, DPH 51046,8 Kč
č. 20190042, DUZP 31.01.2019, základ dně 1 895 170,00 Kč, DPH 397 985,70 Kč
č. 20190043, DUZP 31.01.2019, základ dně 27 336,00 Kč, DPH 5 740,56 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 6 303 221,00 Kč, DPH 1 323 676,41 Kč

8.2 02/2019 faktury

č. 20190111, DUZP 28.02.2019, základ dně 30 408,00 Kč, DPH 6 385,68 Kč
č. 20190112, DUZP 28.02.2019, základ dně 532 826,00 Kč, DPH 111 893,46 Kč
č. 20190113, DUZP 28.02.2019, základ dně 365 051,00 Kč, DPH 76 660,71 Kč
č. 20190114, DUZP 28.02.2019, základ dně 84 954,00 Kč, DPH 17 840,34 Kč
č. 20190115, DUZP 28.02.2019, základ dně 171 387,00 Kč, DPH 35 991,27 Kč
č. 20190116, DUZP 28.02.2019, základ dně 35 400,00 Kč, DPH 7 434,00 Kč
č. 20190117, DUZP 28.02.2019, základ dně 1 055 848,00 Kč, DPH 221 728,08 Kč
č. 20190118, DUZP 28.02.2019, základ dně 128 149,00 Kč, DPH 26 911,29 Kč
č. 20190119, DUZP 28.02.2019, základ dně 144 400,00 Kč, DPH 30 324,00 Kč
č. 20190120, DUZP 28.02.2019, základ dně 130 400,00 Kč, DPH 27 384,00 Kč
č. 20190121, DUZP 28.02.2019, základ dně 37 658,00 Kč, DPH 7 908,18 Kč
č. 20190122, DUZP 28.02.2019, základ dně 208 080,00 Kč, DPH 43 696,80 Kč
č. 20190123, DUZP 28.02.2019, základ dně 1 637 918,00 Kč, DPH 343 962,78 Kč
č. 20190124, DUZP 28.02.2019, základ dně 162 957,00 Kč, DPH 34 220,97 Kč
č. 20190125, DUZP 28.02.2019, základ dně 439 380,00 Kč, DPH 92 269,80 Kč
č. 20190126, DUZP 28.02.2019, základ dně 131 200,00 Kč, DPH 27 552,00 Kč
č. 20190127, DUZP 28.02.2019, základ dně 94 000,00 Kč, DPH 19 740,00 Kč
č. 20190129, DUZP 28.02.2019, základ dně 50 000,00 Kč, DPH 10 500,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 5 440 016,00 Kč, DPH 1 142 403,36 Kč

8.3 03/2019 faktury

č. 20190188, DUZP 31.03.2019, základ dně 65 108,00 Kč, DPH 13 672,68 Kč
č. 20190189, DUZP 31.03.2019, základ dně 478 056,00 Kč, DPH 100 391,76 Kč
č. 20190190, DUZP 31.03.2019, základ dně 47 772,00 Kč, DPH 10 032,12 Kč
č. 20190191, DUZP 31.03.2019, základ dně 87 390,00 Kč, DPH 18 351,90 Kč
č. 20190192, DUZP 31.03.2019, základ dně 74 528,00 Kč, DPH 15 650,88 Kč
č. 20190193, DUZP 31.03.2019, základ dně 63 600,00 Kč, DPH 13 356,00 Kč
č. 20190194, DUZP 31.03.2019, základ dně 807 928,00 Kč, DPH 169 664,88 Kč
č. 20190195, DUZP 31.03.2019, základ dně 94 063,00 Kč, DPH 19 753,23 Kč
č. 20190196, DUZP 31.03.2019, základ dně 132 000,00 Kč, DPH 27 720,00 Kč
č. 20190197, DUZP 31.03.2019, základ dně 78 400,00 Kč, DPH 16 464,00 Kč

č. 20190198, DUZP 31.03.2019, základ dně 34 339,00 Kč, DPH 7 211,19 Kč
 č. 20190199, DUZP 31.03.2019, základ dně 1 935 797,00 Kč, DPH 406 517,37 Kč
 č. 20190200, DUZP 31.03.2019, základ dně 15 840,00 Kč, DPH 3 326,40 Kč
 č. 20190201, DUZP 31.03.2019, základ dně 110 400,00 Kč, DPH 23 184,00 Kč
 č. 20190204, DUZP 31.03.2019, základ dně 94 000,00 Kč, DPH 19 740,00 Kč
 č. 20190207, DUZP 31.03.2019, základ dně 287 601,00 Kč, DPH 60 396,21 Kč
 v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 4 406 822,00 Kč, DPH 925 432,62 Kč

9. Fxxx xxx xxxS s.r.o. za zdaňovací období

9.1 05/2019 faktury

č. 2019053115, DUZP 31.05.2019, základ daně 345 265,29 Kč, DPH 72 505,71 Kč
 č. 2019053116, DUZP 31.05.2019, základ daně 33 690,08 Kč, DPH 7 074,92 Kč
 č. 2019053117, DUZP 31.05.2019, základ daně 101 867,77 Kč, DPH 21 392,23 Kč
 č. 2019053120, DUZP 31.05.2019, základ daně 772 999,17 Kč, DPH 162 329,83 Kč
 č. 2019053121, DUZP 31.05.2019, základ daně 65 472,73 Kč, DPH 13 749,27 Kč
 č. 2019053123, DUZP 31.05.2019, základ daně 15 960,33 Kč, DPH 3 351,67 Kč
 č. 2019053125, DUZP 31.05.2019, základ daně 1 180 809,92 Kč, DPH 247 970,08 Kč
 č. 2019053126, DUZP 31.05.2019, základ daně 198 180,17 Kč, DPH 41 617,83 Kč
 č. 2019053122, DUZP 31.05.2019, základ daně 70 020,66 Kč, DPH 14 704,34 Kč
 č. 2019053118, DUZP 31.05.2019, základ daně 16 115,70 Kč, DPH 3 384,30 Kč
 č. 2019053119, DUZP 31.05.2019, základ daně 57 970,25 Kč, DPH 12 173,75 Kč
 č. 2019053124, DUZP 31.05.2019, základ daně 365 622,31 Kč, DPH 76 780,69 Kč
 č. 2019053114, DUZP 31.05.2019, základ daně 70 185,95 Kč, DPH 14 739,05 Kč
 v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 3 294 160,33 Kč, DPH 691 773,67 Kč

9.2 06/2019 faktury

č. 2019063027, DUZP 30.06.2019, základ daně 568 789,26 Kč, DPH 119 445,74 Kč
 č. 2019063029, DUZP 30.06.2019, základ daně 94 794,21 Kč, DPH 19 906,79 Kč
 č. 2019063032, DUZP 30.06.2019, základ daně 658 267,77 Kč, DPH 138 236,23 Kč
 č. 2019063035, DUZP 30.06.2019, základ daně 32 784,30 Kč, DPH 6 884,70 Kč
 č. 2019063034, DUZP 30.06.2019, základ daně 9 790,91 Kč, DPH 2 056,09 Kč
 č. 2019063037, DUZP 30.06.2019, základ daně 1 173 033,06 Kč, DPH 246 336,94 Kč
 č. 2019063038, DUZP 30.06.2019, základ daně 93 076,03 Kč, DPH 19 545,97 Kč
 č. 2019063033, DUZP 30.06.2019, základ daně 720 271,90 Kč, DPH 151 257,10 Kč
 č. 2019063030, DUZP 30.06.2019, základ daně 102 560,33 Kč, DPH 21 537,67 Kč
 č. 2019063031, DUZP 30.06.2019, základ daně 14 212,40 Kč, DPH 2 984,60 Kč
 č. 2019063036, DUZP 30.06.2019, základ daně 202 500,00 Kč, DPH 42 525,00 Kč
 č. 2019063028, DUZP 30.06.2019, základ daně 81 376,03 Kč, DPH 17 088,97 Kč
 č. 2019063026, DUZP 30.06.2019, základ daně 113 260,33 Kč, DPH 23 784,67 Kč
 č. 2019063039, DUZP 30.06.2019, základ daně 187 291,74 Kč, DPH 39 331,26 Kč
 v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 4 052 008,27 Kč, DPH 850 921,73 Kč

zahrnuté do daňového přiznání k DPH podaného u Finančního úřadu pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 10 za zdaňovací období

08/2016 dne 21. 9. 2016	09/2017 dne 25. 10. 2017	08/2018 dne 25. 9. 2018
09/2016 dne 24. 10. 2016	10/2017 dne 27. 11. 2017	09/2018 dne 25. 10. 2018
10/2016 dne 25. 11. 2016	11/2017 dne 27. 12. 2017	10/2018 dne 26. 11. 2018
11/2016 dne 20. 12. 2016	12/2017 dne 25. 1. 2018	11/2018 dne 27. 12. 2018
12/2016 dne 25. 1. 2017	01/2018 dne 26. 2. 2018	12/2018 dne 25. 1. 2019
03/2017 dne 25. 4. 2017	02/2018 dne 26. 3. 2018	01/2019 dne 25. 2. 2019
04/2017 dne 25. 5. 2017	03/2018 dne 25. 4. 2018	02/2019 dne 25. 3. 2019

Shodu s prvopisem potvrzuje M. P.

05/2017 dne 26. 6. 2017	04/2018 dne 25. 5. 2018	03/2019 dne 25. 4. 2019
06/2017 dne 25. 7. 2017	05/2018 dne 25. 6. 2018	04/2019 dne 27. 5. 2019
07/2017 dne 24. 8. 2017	06/2018 dne 25. 7. 2018	
08/2017 dne 25. 9. 2017	07/2018 dne 25. 8. 2018	

tedy celkově faktury v základu daně 99 034 439,96 Kč a DPH 20 797 231,63 Kč, čímž za uvedená zdaňovací období neoprávněně, v rozporu s § 72 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v tehdy platném znění (dále jen „ZDPH“), uplatnili nárok na odpočet DPH na vstupu v celkové výši 20 797 231,63 Kč, a současně, v rozporu s § 24 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v tehdy platném znění (dále jen „ZDP“), tyto faktury zahrnuli či nechali zahrnout mezi daňově uznatelné výdaje do daňového přiznání k dani z příjmu právnických osob (dále jen „DPPO“) podaného za rok 2016 dne 8. 4. 2017, za rok 2017 dne 3. 4. 2018 a za rok 2018 dne 28. 3. 2019, čímž neoprávněně navýšili výdaje za účelem snížení základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2016 o částku 2 077 940,00 Kč a zkrátili tak DPPO o 394 808,60 Kč, za zdaňovací období roku 2017 o částku 28 672 965,14 Kč a zkrátili tak DPPO o 5 447 863,38 Kč a za rok 2018 o částku 44 787 307,22 Kč a zkrátili tak DPPO o 8 509 588,37 Kč, tedy v souhrnu zkrátili DPPO o částku 14 352 260,35 Kč, celkové zkrácení daně za společnost Dxxx xxxM činí **35.149.491,98 Kč**,

- II.** pro odběratele **Oxxx xxxY s.r.o.**, IČ: xxx, se sídlem Xxx (dále jen „Oxxx xxxY“), jednatel S. H. od 10. 6. 2015 do 6. 1. 2016, jednatel J. S. od 6. 1. 2016 do 4. 4. 2019, jednatel Z. N. od 4. 4. 2019 nejméně do zahájení trestního stíhání dne 20. 8. 2019, fakticky společnost ovládal S. H., jménem dodavatelů

1. Rxxx xxxN, s.r.o. 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 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

2. AXXXR, SE za zdaňovací období**2.1 03/2017 faktury**

č. 201703008, DUZP 31.03.2017, základ daně 692 940,00 Kč, DPH 145 517,00 Kč
č. 201703009, DUZP 31.03.2017, základ daně 68 460,00 Kč, DPH 14 377,00 Kč
č. 201703023, DUZP 31.03.2017, základ daně 2 123 184,00 Kč, DPH 445 869,00 Kč
č. 201703024, DUZP 31.03.2017, základ daně 87 759,00 Kč, DPH 18 429,00 Kč
č. 201703025, DUZP 31.03.2017, základ daně 143 370,00 Kč, DPH 30 108,00 Kč
č. 201703026, DUZP 31.03.2017, základ daně 51 660,00 Kč, DPH 10 849,00 Kč
č. 201703027, DUZP 31.03.2017, základ daně 47 715,00 Kč, DPH 10 023,00 Kč
č. 201703028, DUZP 31.03.2017, základ daně 51 345,00 Kč, DPH 10 782,00 Kč
č. 201703029, DUZP 31.03.2017, základ daně 68 221,00 Kč, DPH 14 326,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 3 334 654,00 Kč, DPH 700 280,00 Kč

2.2 04/2017 faktury

č. 201704005, DUZP 27.04.2017, základ daně 550 338,02 Kč, DPH 115 570,98 Kč
č. 201704004, DUZP 27.04.2017, základ daně 2 138 543,80 Kč, DPH 449 094,20 Kč
č. 201704023, DUZP 30.04.2017, základ daně 124 176,03 Kč, DPH 26 076,97 Kč
č. 201704022, DUZP 30.04.2017, základ daně 123 486,78 Kč, DPH 25 932,22 Kč
č. 201704021, DUZP 30.04.2017, základ daně 40 461,98 Kč, DPH 8 497,02 Kč
č. 201704020, DUZP 30.04.2017, základ daně 65 186,78 Kč, DPH 13 689,22 Kč
č. 201704019, DUZP 30.04.2017, základ daně 77 963,64 Kč, DPH 16 372,36 Kč
č. 201704015, DUZP 30.04.2017, základ daně 53 267,77 Kč, DPH 11 186,23 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 3 173 424,80 Kč, DPH 666 419,20 Kč,

3. Nxxx xxxG s.r.o. za zdaňovací období**3.1 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

3.2 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

3.3 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

3.4 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

3.5 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
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

3.6 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

3.7 11/2017 faktury

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 4 960 504,00 Kč, DPH 1 041 706,00 Kč

4. Hxxx xxxL CR, a.s. za zdaňovací období

4.1 08/2017 fakturu

č. 1701010134, DUZP 31.08.2017, základ daně 240 000,00 Kč, DPH 50 400,00 Kč

5. Ixxx xxxT a.s. za zdaňovací období

5.1 12/2017 faktury

č. 20170081, DUZP 29.12.2017, základ daně 929 275,21 Kč, DPH 195 147,79 Kč
č. 20170082, DUZP 29.12.2017, základ daně 312 663,64 Kč, DPH 65 659,36 Kč
č. 20170083, DUZP 29.12.2017, základ daně 117 915,70 Kč, DPH 24 762,30 Kč
č. 20170084, DUZP 29.12.2017, základ daně 55 380,17 Kč, DPH 11 629,83 Kč
č. 20170085, DUZP 29.12.2017, základ daně 418 080,17 Kč, DPH 87 796,83 Kč
č. 20170086, DUZP 29.12.2017, základ daně 472 144,63 Kč, DPH 99 150,37 Kč
č. 20170087, DUZP 29.12.2017, základ daně 50 919,83 Kč, DPH 10 693,17 Kč,
č. 20170088, DUZP 29.12.2017, základ daně 280 000,00 Kč, DPH 58 800,00 Kč
č. 20170090, DUZP 29.12.2017, základ daně 72 000,00 Kč, DPH 15 120,00 Kč
č. 20170091, DUZP 29.12.2017, základ daně 96 000,00 Kč, DPH 20 160,00 Kč
č. 20170092, DUZP 29.12.2017, základ daně 89 600,00 Kč, DPH 18 816,00 Kč
č. 20170093, DUZP 29.12.2017, základ daně 168 000,00 Kč, DPH 35 280,00 Kč
č. 20170094, DUZP 29.12.2017, základ daně 246 400,00 Kč, DPH 51 744,00 Kč
č. 20170095, DUZP 29.12.2017, základ daně 79 600,00 Kč, DPH 16 716,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 3 387 979,35 Kč, DPH 711 475,65 Kč

5.2 01/2018 faktury

č. 20180103, DUZP 31.01.2018, základ daně 1 235 880,99 Kč, DPH 259 535,01 Kč
č. 20180104, DUZP 31.01.2018, základ daně 466 684,30 Kč, DPH 98 003,70 Kč
č. 20180105, DUZP 31.01.2018, základ daně 99 474,38 Kč, DPH 20 889,62 Kč
č. 20180106, DUZP 31.01.2018, základ daně 111 360,33 Kč, DPH 23 385,67 Kč
č. 20180107, DUZP 31.01.2018, základ daně 345 480,17 Kč, DPH 72 550,83 Kč

č. 20180108, DUZP 31.01.2018, základ daně 264 950,41 Kč, DPH 55 639,59 Kč
č. 20180109, DUZP 31.01.2018, základ daně 79 415,70 Kč, DPH 16 677,30 Kč
č. 20180110, DUZP 31.01.2018, základ daně 382 772,73 Kč, DPH 80 382,27 Kč
č. 20180111, DUZP 31.01.2018, základ daně 96 400,00 Kč, DPH 20 244,00 Kč
č. 20180112, DUZP 31.01.2018, základ daně 316 000,00 Kč, DPH 66 360,00 Kč
č. 20180113, DUZP 31.01.2018, základ daně 192 000,00 Kč, DPH 40 320,00 Kč
č. 20180114, DUZP 31.01.2018, základ daně 64 000,00 Kč, DPH 13 440,00 Kč
č. 20180115, DUZP 31.01.2018, základ daně 80 000,00 Kč, DPH 16 800,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 3 734 419,01 Kč, DPH 784 227,99 Kč

5.3 02/2018 faktury

č. 20180004, DUZP 28.02.2018, základ daně 1 288 933,06 Kč, DPH 270 675,94 Kč
č. 20180005, DUZP 28.02.2018, základ daně 459 152,07 Kč, DPH 96 421,93 Kč
č. 20180006, DUZP 28.02.2018, základ daně 84 208,26 Kč, DPH 17 683,74 Kč
č. 20180007, DUZP 28.02.2018, základ daně 106 260,33 Kč, DPH 22 314,67 Kč
č. 20180008, DUZP 28.02.2018, základ daně 284 219,83 Kč, DPH 59 686,17 Kč
č. 20180009, DUZP 28.02.2018, základ daně 228 338,02 Kč, DPH 47 950,98 Kč
č. 20180010, DUZP 28.02.2018, základ daně 61 776,03 Kč, DPH 12 972,97 Kč
č. 20180011, DUZP 28.02.2018, základ daně 80 728,10 Kč, DPH 16 952,90 Kč
č. 20180012, DUZP 28.02.2018, základ daně 724 953,72 Kč, DPH 152 240,28 Kč
č. 20180013, DUZP 28.02.2018, základ daně 264 000,00 Kč, DPH 55 440,00 Kč
č. 20180014, DUZP 28.02.2018, základ daně 88 000,00 Kč, DPH 18 480,00 Kč
č. 20180015, DUZP 28.02.2018, základ daně 168 000,00 Kč, DPH 35 280,00 Kč
č. 20180016, DUZP 28.02.2018, základ daně 60 000,00 Kč, DPH 12 600,00 Kč
č. 20180017, DUZP 28.02.2018, základ daně 64 000,00 Kč, DPH 13 440,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 3 962 569,42 Kč, DPH 832 139,58 Kč

5.4 03/2018 faktury

č. 20180032, DUZP 30.03.2018, základ daně 1 301 070,25 Kč, DPH 273 224,75 Kč
č. 20180033, DUZP 30.03.2018, základ daně 221 288,00 Kč, DPH 46 470,00 Kč
č. 20180034, DUZP 30.03.2018, základ daně 90 977,69 Kč, DPH 19 105,31 Kč
č. 20180035, DUZP 30.03.2018, základ daně 112 800,00 Kč, DPH 23 688,00 Kč
č. 20180036, DUZP 30.03.2018, základ daně 259 919,83 Kč, DPH 54 583,17 Kč
č. 20180037, DUZP 30.03.2018, základ daně 147 866,12 Kč, DPH 31 051,88 Kč
č. 20180038, DUZP 30.03.2018, základ daně 248 400,00 Kč, DPH 52 164,00 Kč
č. 20180039, DUZP 30.03.2018, základ daně 61 687,60 Kč, DPH 12 954,40 Kč
č. 20180040, DUZP 30.03.2018, základ daně 715 394,21 Kč, DPH 150 232,79 Kč
č. 20180041, DUZP 30.03.2018, základ daně 296 000,00 Kč, DPH 62 160,00 Kč
č. 20180042, DUZP 30.03.2018, základ daně 112 000,00 Kč, DPH 23 520,00 Kč
č. 20180043, DUZP 30.03.2018, základ daně 188 000,00 Kč, DPH 39 480,00 Kč
č. 20180044, DUZP 30.03.2018, základ daně 73 600,00 Kč, DPH 15 456,00 Kč
č. 20180045, DUZP 30.03.2018, základ daně 92 000,00 Kč, DPH 19 320,00 Kč
č. 20180046, DUZP 30.03.2018, základ daně 485 600,00 Kč, DPH 101 976,00 Kč
č. 20180048, DUZP 30.03.2018, základ daně 207 744,63 Kč, DPH 43 626,37 Kč
č. 20180055, DUZP 30.03.2018, základ daně 320 000,00 Kč, DPH 67 200,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 3 734 348,08 Kč, DPH 784 212,92 Kč

5.5 04/2018 faktury

č. 20180065, DUZP 30.04.2018, základ daně 1 378 928,10 Kč, DPH 289 574,90 Kč
č. 20180066, DUZP 30.04.2018, základ daně 78 712,40 Kč, DPH 16 529,60 Kč
č. 20180067, DUZP 30.04.2018, základ daně 32 760,33 Kč, DPH 6 879,67 Kč

č. 20180068, DUZP 30.04.2018, základ daně 254 939,67 Kč, DPH 53 537,33 Kč
č. 20180069, DUZP 30.04.2018, základ daně 108 296,69 Kč, DPH 22 742,31 Kč
č. 20180070, DUZP 30.04.2018, základ daně 64 800,00 Kč, DPH 13 608,00 Kč
č. 20180071, DUZP 30.04.2018, základ daně 72 776,03 Kč, DPH 15 282,97 Kč
č. 20180073, DUZP 30.04.2018, základ daně 491 594,21 Kč, DPH 103 234,79 Kč
č. 20180074, DUZP 30.04.2018, základ daně 300 000,00 Kč, DPH 63 000,00 Kč
č. 20180075, DUZP 30.04.2018, základ daně 116 000,00 Kč, DPH 24 360,00 Kč
č. 20180076, DUZP 30.04.2018, základ daně 192 000,00 Kč, DPH 40 320,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 3 090 807,43 Kč, DPH 649 069,57 Kč

6. TXXX XXXA s.r.o. za zdaňovací období

6.1 04/2018 dne 4.6.2018, a to faktury

č. 201804007, DUZP 30.04.2018, základ daně 49 990,08 Kč, DPH 10 497,92 Kč
č. 201804006, DUZP 30.04.2018, základ daně 27 229,75 Kč, DPH 5 718,25 Kč
č. 201804005, DUZP 30.04.2018, základ daně 96 000,00 Kč, DPH 20 160,00 Kč
č. 201804004, DUZP 30.04.2018, základ daně 80 000,00 Kč, DPH 16 800,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 253 219,83 Kč, DPH 53 176,17 Kč

6.2 05/2018 dne 30.6.2018, a to faktury

č. 201805029, DUZP 31.05.2018, základ daně 265 698,35 Kč, DPH 55 796,65 Kč
č. 201805028, DUZP 31.05.2018, základ daně 976 295,04 Kč, DPH 205 021,96 Kč
č. 201805018, DUZP 31.05.2018, základ daně 209 667,77 Kč, DPH 44 030,23 Kč
č. 201805016, DUZP 31.05.2018, základ daně 25 157,85 Kč, DPH 5 283,15 Kč
č. 201805015, DUZP 31.05.2018, základ daně 280 000,00 Kč, DPH 58 800,00 Kč
č. 201805014, DUZP 31.05.2018, základ daně 104 000,00 Kč, DPH 21 840,00 Kč
č. 201805013, DUZP 31.05.2018, základ daně 88 000,00 Kč, DPH 18 480,00 Kč
č. 201805012, DUZP 31.05.2018, základ daně 200 000,00 Kč, DPH 42 000,00 Kč
č. 201805011, DUZP 31.05.2018, základ daně 120 000,00 Kč, DPH 25 200,00 Kč
č. 201805010, DUZP 31.05.2018, základ daně 304 000,00 Kč, DPH 63 840,00 Kč
č. 201805009, DUZP 31.05.2018, základ daně 70 047,93 Kč, DPH 14 710,07 Kč
č. 201805008, DUZP 31.05.2018, základ daně 129 270,24 Kč, DPH 27 146,76 Kč
č. 201805007, DUZP 31.05.2018, základ daně 283 019,83 Kč, DPH 59 434,17 Kč
č. 201805006, DUZP 31.05.2018, základ daně 100 919,83 Kč, DPH 21 193,17 Kč
č. 201805004, DUZP 31.05.2018, základ daně 1 379 199,17 Kč, DPH 289 631,83 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 4 535 276,01 Kč, DPH 952 407,99 Kč

6.3 06/2018 dne 16.11.2018, a to faktury

č. 201806019, DUZP 29.06.2018, základ daně 296 000,00 Kč, DPH 62 160,00 Kč
č. 201806018, DUZP 29.06.2018, základ daně 60 100,00 Kč, DPH 12 621,00 Kč
č. 201806017, DUZP 29.06.2018, základ daně 41 184,30 Kč, DPH 8 648,70 Kč
č. 201806016, DUZP 29.06.2018, základ daně 2 210 128,10 Kč, DPH 464 126,90 Kč
č. 201806015, DUZP 29.06.2018, základ daně 519 063,64 Kč, DPH 109 003,36 Kč
č. 201806014, DUZP 29.06.2018, základ daně 278 460,33 Kč, DPH 58 476,67 Kč
č. 201806013, DUZP 29.06.2018, základ daně 95 181,82 Kč, DPH 19 988,18 Kč
č. 201806012, DUZP 29.06.2018, základ daně 1 465 000,00 Kč, DPH 307 650,00 Kč
č. 201806026, DUZP 29.06.2018, základ daně 256 999,17 Kč, DPH 53 969,83 Kč
č. 201806025, DUZP 29.06.2018, základ daně 23 323,97 Kč, DPH 4 898,03 Kč
č. 201806024, DUZP 29.06.2018, základ daně 42 209,92 Kč, DPH 8 864,08 Kč
č. 201806023, DUZP 29.06.2018, základ daně 88 000,00 Kč, DPH 18 480,00 Kč
č. 201806022, DUZP 29.06.2018, základ daně 80 000,00 Kč, DPH 16 800,00 Kč
č. 201806021, DUZP 29.06.2018, základ daně 184 000,00 Kč, DPH 38 640,00 Kč

č. 201806020, DUZP 29.06.2018, základ daně 112 000,00 Kč, DPH 23 520,00 Kč
č. 201806042, DUZP 29.06.2018, základ daně 190 800,00 Kč, DPH 40 068,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 5 942 451,25 Kč, DPH 1 247 914,75 Kč

6.4 07/2018 dne 2.9.2018, a to faktury

č. 201807036, DUZP 31.07.2018, základ daně 1 046 806,61 Kč, DPH 219 829,39 Kč
č. 201807035, DUZP 31.07.2018, základ daně 73 961,98 Kč, DPH 15 532,02 Kč
č. 201807034, DUZP 31.07.2018, základ daně 263 219,83 Kč, DPH 55 276,17 Kč
č. 201807033, DUZP 31.07.2018, základ daně 936 306,61 Kč, DPH 196 624,39 Kč
č. 201807032, DUZP 31.07.2018, základ daně 1 115 541,32 Kč, DPH 234 263,68 Kč
č. 201807031, DUZP 31.07.2018, základ daně 39 423,97 Kč, DPH 8 279,03 Kč
č. 201807030, DUZP 31.07.2018, základ daně 61 315,70 Kč, DPH 12 876,30 Kč
č. 201807029, DUZP 31.07.2018, základ daně 294 400,00 Kč, DPH 61 824,00 Kč
č. 201807028, DUZP 31.07.2018, základ daně 112 000,00 Kč, DPH 23 520,00 Kč
č. 201807027, DUZP 31.07.2018, základ daně 182 400,00 Kč, DPH 38 304,00 Kč
č. 201807026, DUZP 31.07.2018, základ daně 92 000,00 Kč, DPH 19 320,00 Kč
č. 201807025, DUZP 31.07.2018, základ daně 88 000,00 Kč, DPH 18 480,00 Kč
č. 201807024, DUZP 31.07.2018, základ daně 176 290,08 Kč, DPH 37 020,92 Kč
č. 201807023, DUZP 31.07.2018, základ daně 110 160,33 Kč, DPH 23 133,67 Kč
č. 201807022, DUZP 31.07.2018, základ daně 551 776,03 Kč, DPH 115 872,97 Kč
č. 201807003, DUZP 16.07.2018, základ daně 1 115 541,32 Kč, DPH 234 263,68 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 6 259 143,78 Kč, DPH 1 314 420,22 Kč

7. AXXX XXXS, SE za zdaňovací období

7.1 08/2018 faktury

č. 201808041, DUZP 31.08.2018, základ daně 940 709,09 Kč, DPH 197 548,91 Kč
č. 201808040, DUZP 31.08.2018, základ daně 86 656,20 Kč, DPH 18 197,80 Kč
č. 201808039, DUZP 31.08.2018, základ daně 229 080,17 Kč, DPH 48 106,83 Kč
č. 201808038, DUZP 31.08.2018, základ daně 623 833,06 Kč, DPH 131 004,94 Kč
č. 201808037, DUZP 31.08.2018, základ daně 17 776,03 Kč, DPH 3 732,97 Kč
č. 201808036, DUZP 31.08.2018, základ daně 196 000,00 Kč, DPH 41 160,00 Kč
č. 201808035, DUZP 31.08.2018, základ daně 116 000,00 Kč, DPH 24 360,00 Kč
č. 201808034, DUZP 31.08.2018, základ daně 184 000,00 Kč, DPH 38 640,00 Kč
č. 201808033, DUZP 31.08.2018, základ daně 96 000,00 Kč, DPH 20 160,00 Kč
č. 201808032, DUZP 31.08.2018, základ daně 97 600,00 Kč, DPH 20 496,00 Kč
č. 201808031, DUZP 31.08.2018, základ daně 238 719,83 Kč, DPH 50 131,17 Kč
č. 201808058, DUZP 31.08.2018, základ daně 881 604,13 Kč, DPH 185 136,87 Kč
č. 201808057, DUZP 31.08.2018, základ daně 881 604,13 Kč, DPH 185 136,87 Kč
č. 201808056, DUZP 31.08.2018, základ daně 881 604,13 Kč, DPH 185 136,87 Kč
č. 201808044, DUZP 31.08.2018, základ daně 264 509,92 Kč, DPH 55 547,08 Kč
č. 201808043, DUZP 31.08.2018, základ daně 133 704,13 Kč, DPH 28 077,87 Kč
č. 201808042, DUZP 31.08.2018, základ daně 205 109,92 Kč, DPH 43 073,08 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 6 074 510,74 Kč, DPH 1 275 647,26 Kč

8. Axxx xxxP s.r.o. za zdaňovací období

8.1 09/2018 faktury

č. 20180036, DUZP 28.09.2018, základ daně 852 595,04 Kč, DPH 179 044,96 Kč
č. 20180037, DUZP 28.09.2018, základ daně 9 839,67 Kč, DPH 2 066,33 Kč
č. 20180038, DUZP 28.09.2018, základ daně 88 763,64 Kč, DPH 18 640,36 Kč
č. 20180039, DUZP 28.09.2018, základ daně 55 919,83 Kč, DPH 11 743,17 Kč
č. 20180040, DUZP 28.09.2018, základ daně 200 519,83 Kč, DPH 42 109,17 Kč

č. 20180041, DUZP 28.09.2018, základ daně 474 537,19 Kč, DPH 99 652,81 Kč
č. 20180042, DUZP 28.09.2018, základ daně 2 116 596,69 Kč, DPH 444 485,31 Kč
č. 20180043, DUZP 28.09.2018, základ daně 174 800,00 Kč, DPH 36 708,00 Kč
č. 20180044, DUZP 28.09.2018, základ daně 156 000,00 Kč, DPH 32 760,00 Kč
č. 20180045, DUZP 28.09.2018, základ daně 112 000,00 Kč, DPH 23 520,00 Kč
č. 20180046, DUZP 28.09.2018, základ daně 144 000,00 Kč, DPH 30 240,00 Kč
č. 20180047, DUZP 28.09.2018, základ daně 96 000,00 Kč, DPH 20 160,00 Kč
č. 20180048, DUZP 28.09.2018, základ daně 94 400,00 Kč, DPH 19 824,00 Kč
č. 20180049, DUZP 28.09.2018, základ daně 15 504,13 Kč, DPH 3 255,87 Kč
č. 20180050, DUZP 28.09.2018, základ daně 420 412,40 Kč, DPH 88 286,60 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 5 011 888,42 Kč, DPH 1 052 496,58 Kč

9. ExxxH s.r.o. za zdaňovací období

9.1 10/2018 faktury

č. 65102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 380 000,00 Kč, DPH 79 800,00 Kč
č. 61102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 1 792 446,00 Kč, DPH 376 413,66 Kč
č. 60102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 831 952,00 Kč, DPH 174 709,92 Kč
č. 46102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 454 400,00 Kč, DPH 95 424,00 Kč
č. 45102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 96 000,00 Kč, DPH 20 160,00 Kč
č. 44102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 100 000,00 Kč, DPH 21 000,00 Kč
č. 43102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 140 000,00 Kč, DPH 29 400,00 Kč
č. 42102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 145 200,00 Kč, DPH 30 492,00 Kč
č. 41102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 156 000,00 Kč, DPH 32 760,00 Kč
č. 40102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 384 560,33 Kč, DPH 80 757,67 Kč
č. 39102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 439 571,07 Kč, DPH 92 309,92 Kč
č. 38102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 243 360,33 Kč, DPH 51 105,67 Kč
č. 37102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 87 929,75 Kč, DPH 18 465,25 Kč
č. 36102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 145 970,25 Kč, DPH 30 653,75 Kč
č. 35102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 94 656,20 Kč, DPH 19 877,80 Kč
č. 34102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 977 026,00 Kč, DPH 205 175,46 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 6 443 871,90 Kč, DPH 1 353 213,10 Kč

9.2 11/2018 faktury

č. 100112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 651 767,77 Kč, DPH 136 871,23 Kč
č. 118112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 941 728,93 Kč, DPH 197 763,07 Kč
č. 119112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 462 898,35 Kč, DPH 97 208,65 Kč
č. 120112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 12 615,70 Kč, DPH 2 649,30 Kč
č. 128112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 120 000,00 Kč, DPH 25 200,00 Kč
č. 88112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 977 404,13 Kč, DPH 205 254,87 Kč
č. 89112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 82 008,26 Kč, DPH 17 221,74 Kč
č. 90112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 88 453,72 Kč, DPH 18 575,28 Kč
č. 91112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 159 590,08 Kč, DPH 33 513,92 Kč
č. 92112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 188 339,67 Kč, DPH 39 551,33 Kč
č. 93112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 306 242,98 Kč, DPH 64 311,02 Kč
č. 94112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 115 219,83 Kč, DPH 24 196,17 Kč
č. 95112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 152 000,00 Kč, DPH 31 920,00 Kč
č. 96112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 124 800,00 Kč, DPH 26 208,00 Kč
č. 97112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 142 400,00 Kč, DPH 29 904,00 Kč
č. 98112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 102 400,00 Kč, DPH 21 504,00 Kč
č. 99112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 99 200,00 Kč, DPH 20 832,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 4 727 069,42 Kč, DPH 992 684,58 Kč

9.3 12/2018 faktury

č. 158122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 779 828,10 Kč, DPH 163 763,90 Kč
 č. 159122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 71 128,10 Kč, DPH 14 936,90 Kč
 č. 160122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 120 429,75 Kč, DPH 25 290,25 Kč
 č. 161122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 94 609,92 Kč, DPH 19 868,08 Kč
 č. 162122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 91 560,33 Kč, DPH 19 227,67 Kč
 č. 163122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 230 063,64 Kč, DPH 48 313,36 Kč
 č. 164122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 302 875,21 Kč, DPH 63 603,79 Kč
 č. 165122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 152 000,00 Kč, DPH 31 920,00 Kč
 č. 166122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 116 000,00 Kč, DPH 24 360,00 Kč
 č. 167122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 136 000,00 Kč, DPH 28 560,00 Kč
 č. 168122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 100 000,00 Kč, DPH 21 000,00 Kč
 č. 169122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 96 000,00 Kč, DPH 20 160,00 Kč
 č. 170122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 412 625,62 Kč, DPH 86 651,38 Kč
 č. 171122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 456 628,10 Kč, DPH 95 891,90 Kč
 č. 187122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 160 000,00 Kč, DPH 33 600,00 Kč
 č. 188122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 256 080,17 Kč, DPH 53 776,83 Kč
 č. 198122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 509 952,07 Kč, DPH 107 089,93 Kč
 v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 4 085 781,01 Kč, DPH 858 013,99 Kč

zahrnuté do daňového přiznání k DPH podaného u Finančního úřadu pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 7 za zdaňovací období

08/2016 dne 23. 9. 2016	06/2017 dne 25. 7. 2017	04/2018 dne 25. 5. 2018
09/2016 dne 25. 10. 2016	07/2017 dne 24. 8. 2017	05/2018 dne 25. 6. 2018
10/2016 dne 25. 11. 2016	08/2017 dne 25. 9. 2017	06/2018 dne 25. 7. 2018
11/2016 dne 22. 12. 2016	09/2017 dne 25. 10. 2017	07/2018 dne 24. 8. 2018
12/2016 dne 25. 1. 2017	10/2017 dne 27. 11. 2017	08/2018 dne 25. 9. 2018
01/2017 dne 27. 2. 2017	11/2017 dne 27. 12. 2017	09/2018 dne 25. 10. 2018
02/2017 dne 24. 3. 2017	12/2017 dne 25. 1. 2018	10/2018 dne 26. 11. 2018
03/2017 dne 25. 4. 2017	01/2018 dne 26. 2. 2018	11/2018 dne 27. 12. 2018
04/2017 dne 25. 5. 2017	02/2018 dne 26. 3. 2018	12/2018 dne 21. 1. 2019
05/2017 dne 26. 6. 2017	03/2018 dne 25. 4. 2018	

tedy celkově faktury v základu daně 115 975 308,87 Kč a DPH 24 354 819,76 Kč, čímž za uvedená zdaňovací období neoprávněně, v rozporu s § 72 ZDPH, uplatnili nárok na odpočet DPH na vstupu v celkové výši 24 354 819,76 Kč, a současně, v rozporu s § 24 ZDP, tyto faktury zahrnuli či nechali zahrnout mezi daňově uznatelné výdaje, do daňového přiznání k DPPO podaného za rok 2016 dne 1. 4. 2017, za rok 2017 dne 3. 4. 2018 a za rok 2018 dne 29. 3. 2019, čímž neoprávněně navýšili výdaje za účelem snížení základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2016 o částku 17 202 284,00 Kč a zkrátili tak DPPO o 3 268 433,96 Kč, za zdaňovací období roku 2017 o částku 40 892 468,54 Kč a zkrátili tak DPPO o 7 769 569,02 Kč a za zdaňovací období roku 2018 o částku 57 880 556,33 Kč a zkrátili tak DPPO o 10 997 35,70 Kč, tedy v souhrnu zkrátili DPPO o částku 22 035 308,69 Kč, celkové zkrácení daně za společnost Oxxx xxxY činí **46 390 128,45 Kč**,

- III. pro odběratele **SXXX XXXT, družstvo**, IČ: xxx, datum výmazu 26. 5. 2022, se sídlem Xxx (dále jen „SXXX XXXT“), předseda družstva I. R. od 29. 4. 2009 do 17. 8. 2020, který spolupracoval se S. H., jménem dodavatelů

1. Rxxx xxxN, s.r.o. 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
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

2. Nxxx xxxG s.r.o. za zdaňovací období

2.1 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
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

3. AXXXR, SE za zdaňovací období

3.1 03/2017 faktury

č. 201703002, DUZP 31.03.2017, základ daně 450 000,00 Kč, DPH 94 500,00 Kč
č. 201703003, DUZP 31.03.2017, základ daně 260 000,00 Kč, DPH 54 600,00 Kč
č. 201703004, DUZP 31.03.2017, základ daně 150 000,00 Kč, DPH 31 500,00 Kč
č. 201703005, DUZP 31.03.2017, základ daně 420 000,00 Kč, DPH 88 200,00 Kč
č. 201703014, DUZP 31.03.2017, základ daně 740 000,00 Kč, DPH 155 400,00 Kč
č. 201703018, DUZP 31.03.2017, základ daně 1 350 000,00 Kč, DPH 283 500,00 Kč
č. 201703019, DUZP 31.03.2017, základ daně 270 000,00 Kč, DPH 56 700,00 Kč
č. 201703020, DUZP 31.03.2017, základ daně 110 000,00 Kč, DPH 23 100,00 Kč
č. 201703021, DUZP 31.03.2017, základ daně 180 000,00 Kč, DPH 37 800,00 Kč
č. 201703022, DUZP 31.03.2017, základ daně 200 000,00 Kč, DPH 42 000,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 4 130 000,00 Kč, DPH 867 300,00 Kč

3.2 04/2017 faktury

č. 201704009, DUZP 28.04.2017, základ daně 65 000,00 Kč, DPH 13 650,00 Kč
č. 201704013, DUZP 28.04.2017, základ daně 70 000,00 Kč, DPH 14 700,00 Kč
č. 201704012, DUZP 28.04.2017, základ daně 115 000,00 Kč, DPH 24 150,00 Kč
č. 201704011, DUZP 28.04.2017, základ daně 950 000,00 Kč, DPH 199 500,00 Kč
č. 201704010, DUZP 28.04.2017, základ daně 320 000,00 Kč, DPH 67 200,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 1 520 000,00 Kč, DPH 319 200,00 Kč

3.3 05/2017 faktury

č. 201705013, DUZP 31.05.2017, základ daně 550 000,00 Kč, DPH 115 500,00 Kč
č. 201705006, DUZP 31.05.2017, základ daně 1 240 000,00 Kč, DPH 260 400,00 Kč
č. 201705005, DUZP 31.05.2017, základ daně 170 000,00 Kč, DPH 35 700,00 Kč
č. 201705004, DUZP 31.05.2017, základ daně 185 000,00 Kč, DPH 38 850,00 Kč
č. 201705003, DUZP 31.05.2017, základ daně 260 000,00 Kč, DPH 54 600,00 Kč
č. 201705002, DUZP 31.05.2017, základ daně 1 120 000,00 Kč, DPH 235 200,00 Kč
č. 201705001, DUZP 31.05.2017, základ daně 190 000,00 Kč, DPH 39 900,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 3 715 000,00 Kč, DPH 780 150,00 Kč

4. Hxxx xxxL CR, a.s. za zdaňovací období

4.1 06/2017 faktury

č. 1701010072, DUZP 30.06.2017, základ daně 1 850 000,00 Kč, DPH 388 500,00 Kč
č. 1701010073, DUZP 30.06.2017, základ daně 150 000,00 Kč, DPH 31 500,00 Kč
č. 1701010074, DUZP 30.06.2017, základ daně 260 000,00 Kč, DPH 54 600,00 Kč
č. 1701010075, DUZP 30.06.2017, základ daně 140 000,00 Kč, DPH 29 400,00 Kč
č. 1701010076, DUZP 30.06.2017, základ daně 300 000,00 Kč, DPH 63 000,00 Kč
č. 1701010077, DUZP 30.06.2017, základ daně 290 000,00 Kč, DPH 60 900,00 Kč
č. 1701010078, DUZP 30.06.2017, základ daně 1 150 000,00 Kč, DPH 241 500,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 4 140 000,00 Kč, DPH 869 400,00 Kč

4.2 07/2017 faktury

č. 1701010090, DUZP 31.07.2017, základ daně 1 250 000,00 Kč, DPH 262 500,00 Kč
č. 1701010091, DUZP 31.07.2017, základ daně 180 000,00 Kč, DPH 37 800,00 Kč
č. 1701010092, DUZP 31.07.2017, základ daně 95 000,00 Kč, DPH 19 950,00 Kč
č. 1701010093, DUZP 31.07.2017, základ daně 600 000,00 Kč, DPH 126 000,00 Kč
č. 1701010094, DUZP 31.07.2017, základ daně 840 000,00 Kč, DPH 176 400,00 Kč
č. 1701010095, DUZP 31.07.2017, základ daně 125 000,00 Kč, DPH 26 250,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 3 090 000,00 Kč, DPH 648 900,00 Kč

4.3 08/2017 faktury

č. 1701010120, DUZP 31.08.2017, základ daně 145 000,00 Kč, DPH 30 450,00 Kč
č. 1701010121, DUZP 31.08.2017, základ daně 110 000,00 Kč, DPH 23 100,00 Kč
č. 1701010122, DUZP 31.08.2017, základ daně 1 390 000,00 Kč, DPH 291 900,00 Kč
č. 1701010123, DUZP 31.08.2017, základ daně 490 000,00 Kč, DPH 102 900,00 Kč
č. 1701010124, DUZP 31.08.2017, základ daně 625 000,00 Kč, DPH 131 250,00 Kč
č. 1701010125, DUZP 31.08.2017, základ daně 90 000,00 Kč, DPH 18 900,00 Kč
č. 1701010126, DUZP 31.08.2017, základ daně 260 000,00 Kč, DPH 54 600,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 3 110 000,00 Kč, DPH 653 100,00 Kč

4.4 09/2017 faktury

č. 1701010141, DUZP 29.09.2017, základ daně 755 000,00 Kč, DPH 158 550,00 Kč
č. 1701010140, DUZP 29.09.2017, základ daně 560 000,00 Kč, DPH 117 600,00 Kč
č. 1701010139, DUZP 29.09.2017, základ daně 100 000,00 Kč, DPH 21 000,00 Kč
č. 1701010138, DUZP 29.09.2017, základ daně 530 000,00 Kč, DPH 111 300,00 Kč
č. 1701010137, DUZP 29.09.2017, základ daně 1 765 000,00 Kč, DPH 370 650,00 Kč
č. 1701010136, DUZP 29.09.2017, základ daně 505 000,00 Kč, DPH 106 050,00 Kč
č. 1701010135, DUZP 29.09.2017, základ daně 145 000,00 Kč, DPH 30 450,00 Kč
č. 1701010155, DUZP 29.09.2017, základ daně 170 000,00 Kč, DPH 35 700,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 4 530 000,00 Kč, DPH 951 300,00 Kč

4.5 10/2017 faktury

č. 1701010189, DUZP 31.10.2017, základ daně 395 000,00 Kč, DPH 82 950,00 Kč
č. 1701010188, DUZP 31.10.2017, základ daně 415 000,00 Kč, DPH 87 150,00 Kč
č. 1701010187, DUZP 31.10.2017, základ daně 1 875 000,00 Kč, DPH 393 750,00 Kč
č. 1701010186, DUZP 31.10.2017, základ daně 540 000,00 Kč, DPH 113 400,00 Kč
č. 1701010185, DUZP 31.10.2017, základ daně 250 000,00 Kč, DPH 52 500,00 Kč
č. 1701010193, DUZP 31.10.2017, základ daně 190 000,00 Kč, DPH 39 900,00 Kč
č. 1701010192, DUZP 31.10.2017, základ daně 210 000,00 Kč, DPH 44 100,00 Kč
č. 1701010191, DUZP 31.10.2017, základ daně 380 000,00 Kč, DPH 79 800,00 Kč
č. 1701010190, DUZP 31.10.2017, základ daně 720 000,00 Kč, DPH 151 200,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 4 975 000,00 Kč, DPH 1 044 750,00 Kč

4.6 11/2017 faktury

č. 1701010238, DUZP 30.11.2017, základ daně 170 000,00 Kč, DPH 35 700,00 Kč
č. 1701010237, DUZP 30.11.2017, základ daně 280 000,00 Kč, DPH 58 800,00 Kč
č. 1701010236, DUZP 30.11.2017, základ daně 465 000,00 Kč, DPH 97 650,00 Kč
č. 1701010235, DUZP 30.11.2017, základ daně 700 000,00 Kč, DPH 147 000,00 Kč
č. 1701010234, DUZP 30.11.2017, základ daně 350 000,00 Kč, DPH 73 500,00 Kč
č. 1701010233, DUZP 30.11.2017, základ daně 485 000,00 Kč, DPH 101 850,00 Kč
č. 1701010232, DUZP 30.11.2017, základ daně 1 075 000,00 Kč, DPH 225 750,00 Kč
č. 1701010231, DUZP 30.11.2017, základ daně 340 000,00 Kč, DPH 71 400,00 Kč
č. 1701010230, DUZP 30.11.2017, základ daně 210 000,00 Kč, DPH 44 100,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 4 075 000,00 Kč, DPH 855 750,00 Kč

4.7 12/2017 faktury

č. 1701010295, DUZP 28.12.2017, základ daně 160 000,00 Kč, DPH 33 600,00 Kč
č. 1701010294, DUZP 28.12.2017, základ daně 380 000,00 Kč, DPH 79 800,00 Kč
č. 1701010293, DUZP 28.12.2017, základ daně 190 000,00 Kč, DPH 39 900,00 Kč
č. 1701010292, DUZP 28.12.2017, základ daně 160 000,00 Kč, DPH 33 600,00 Kč
č. 1701010291, DUZP 28.12.2017, základ daně 200 000,00 Kč, DPH 42 000,00 Kč
č. 1701010290, DUZP 28.12.2017, základ daně 775 000,00 Kč, DPH 162 750,00 Kč
č. 1701010289, DUZP 28.12.2017, základ daně 145 000,00 Kč, DPH 30 450,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 2 010 000,00 Kč, DPH 422 100,00 Kč

4.8 01/2018 faktury

č. 1801010017, DUZP 31.01.2018, základ daně 200 000,00 Kč, DPH 42 000,00 Kč
č. 1801010016, DUZP 31.01.2018, základ daně 380 000,00 Kč, DPH 79 800,00 Kč
č. 1801010015, DUZP 31.01.2018, základ daně 275 000,00 Kč, DPH 57 750,00 Kč
č. 1801010014, DUZP 31.01.2018, základ daně 270 000,00 Kč, DPH 56 700,00 Kč
č. 1801010013, DUZP 31.01.2018, základ daně 230 000,00 Kč, DPH 48 300,00 Kč
č. 1801010012, DUZP 31.01.2018, základ daně 1 000 000,00 Kč, DPH 210 000,00 Kč
č. 1801010011, DUZP 31.01.2018, základ daně 200 000,00 Kč, DPH 42 000,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 2 555 000,00 Kč, DPH 536 550,00 Kč

4.9 02/2018 faktury

č. 1801010068, DUZP 28.02.2018, základ daně 110 000,00 Kč, DPH 23 100,00 Kč
č. 1801010067, DUZP 28.02.2018, základ daně 290 000,00 Kč, DPH 60 900,00 Kč
č. 1801010066, DUZP 28.02.2018, základ daně 110 000,00 Kč, DPH 23 100,00 Kč
č. 1801010065, DUZP 28.02.2018, základ daně 390 000,00 Kč, DPH 81 900,00 Kč
č. 1801010064, DUZP 28.02.2018, základ daně 610 000,00 Kč, DPH 128 100,00 Kč
č. 1801010063, DUZP 28.02.2018, základ daně 460 000,00 Kč, DPH 96 600,00 Kč
č. 1801010062, DUZP 28.02.2018, základ daně 740 000,00 Kč, DPH 155 400,00 Kč
č. 1801010061, DUZP 28.02.2018, základ daně 2 170 000,00 Kč, DPH 455 700,00 Kč
č. 1801010060, DUZP 28.02.2018, základ daně 210 000,00 Kč, DPH 44 100,00 Kč
č. 1801010059, DUZP 28.02.2018, základ daně 500 000,00 Kč, DPH 105 000,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 5 590 000,00 Kč, DPH 1 173 900,00 Kč

4.10 03/2018 faktury

č. 1801010113, DUZP 30.03.2018, základ daně 50 000,00 Kč, DPH 10 500,00 Kč
č. 1801010112, DUZP 30.03.2018, základ daně 250 000,00 Kč, DPH 52 500,00 Kč
č. 1801010111, DUZP 30.03.2018, základ daně 40 000,00 Kč, DPH 8 400,00 Kč
č. 1801010110, DUZP 30.03.2018, základ daně 380 000,00 Kč, DPH 79 800,00 Kč
č. 1801010109, DUZP 30.03.2018, základ daně 360 000,00 Kč, DPH 75 600,00 Kč

č. 1801010108, DUZP 30.03.2018, základ daně 310 000,00 Kč, DPH 65 100,00 Kč
č. 1801010107, DUZP 30.03.2018, základ daně 310 000,00 Kč, DPH 65 100,00 Kč
č. 1801010106, DUZP 30.03.2018, základ daně 1 510 000,00 Kč, DPH 317 100,00 Kč
č. 1801010105, DUZP 30.03.2018, základ daně 330 000,00 Kč, DPH 69 300,00 Kč
č. 1801010104, DUZP 30.03.2018, základ daně 550 000,00 Kč, DPH 115 500,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 4 090 000,00 Kč, DPH 858 900,00 Kč

5. XXXX XXXT, SE za zdaňovací období

5.1 04/2018 faktury

č. 201804013, DUZP 30.04.2018, základ daně 100 000,00 Kč, DPH 21 000,00 Kč
č. 201804012, DUZP 30.04.2018, základ daně 270 000,00 Kč, DPH 56 700,00 Kč
č. 201804011, DUZP 30.04.2018, základ daně 45 000,00 Kč, DPH 9 450,00 Kč
č. 201804010, DUZP 30.04.2018, základ daně 275 000,00 Kč, DPH 57 750,00 Kč
č. 201804009, DUZP 30.04.2018, základ daně 170 000,00 Kč, DPH 35 700,00 Kč
č. 201804008, DUZP 30.04.2018, základ daně 200 000,00 Kč, DPH 42 000,00 Kč
č. 201804007, DUZP 30.04.2018, základ daně 235 000,00 Kč, DPH 49 350,00 Kč
č. 201804006, DUZP 30.04.2018, základ daně 2 340 000,00 Kč, DPH 491 400,00 Kč
č. 201804005, DUZP 30.04.2018, základ daně 590 000,00 Kč, DPH 123 900,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 4 225 000,00 Kč, DPH 887 250,00 Kč

5.2 05/2018 faktury

č. 201805003, DUZP 31.05.2018, základ daně 745 000,00 Kč, DPH 156 450,00 Kč
č. 201805004, DUZP 31.05.2018, základ daně 110 000,00 Kč, DPH 23 100,00 Kč
č. 201805005, DUZP 31.05.2018, základ daně 3 000 000,00 Kč, DPH 630 000,00 Kč
č. 201805006, DUZP 31.05.2018, základ daně 530 000,00 Kč, DPH 111 300,00 Kč
č. 201805007, DUZP 31.05.2018, základ daně 570 000,00 Kč, DPH 119 700,00 Kč
č. 201805008, DUZP 31.05.2018, základ daně 340 000,00 Kč, DPH 71 400,00 Kč
č. 201805009, DUZP 31.05.2018, základ daně 100 000,00 Kč, DPH 21 000,00 Kč
č. 201805010, DUZP 31.05.2018, základ daně 200 000,00 Kč, DPH 42 000,00 Kč
č. 201805011, DUZP 31.05.2018, základ daně 100 000,00 Kč, DPH 21 000,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 5 695 000,00 Kč, DPH 1 195 950,00 Kč

5.3 06/2018 faktury

č. 201806020, DUZP 29.06.2018, základ daně 220 000,00 Kč, DPH 46 200,00 Kč
č. 201806019, DUZP 29.06.2018, základ daně 310 000,00 Kč, DPH 65 100,00 Kč
č. 201806018, DUZP 29.06.2018, základ daně 270 000,00 Kč, DPH 56 700,00 Kč
č. 201806017, DUZP 29.06.2018, základ daně 400 000,00 Kč, DPH 84 000,00 Kč
č. 201806016, DUZP 29.06.2018, základ daně 170 000,00 Kč, DPH 35 700,00 Kč
č. 201806015, DUZP 29.06.2018, základ daně 800 000,00 Kč, DPH 168 000,00 Kč
č. 201806014, DUZP 29.06.2018, základ daně 750 000,00 Kč, DPH 157 500,00 Kč
č. 201806022, DUZP 29.06.2018, základ daně 50 000,00 Kč, DPH 10 500,00 Kč
č. 201806021, DUZP 29.06.2018, základ daně 100 000,00 Kč, DPH 21 000,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 3 070 000,00 Kč, DPH 644 700,00 Kč

5.4 07/2018 faktury

č. 201807019, DUZP 23.07.2018, základ daně 800 000,00 Kč, DPH 168 000,00 Kč
č. 201807014, DUZP 16.07.2018, základ daně 800 000,00 Kč, DPH 168 000,00 Kč
č. 201807008, DUZP 09.07.2018, základ daně 800 000,00 Kč, DPH 168 000,00 Kč
č. 201807001, DUZP 02.07.2018, základ daně 800 000,00 Kč, DPH 168 000,00 Kč
č. 201807038, DUZP 31.07.2018, základ daně 270 000,00 Kč, DPH 56 700,00 Kč
č. 201807037, DUZP 31.07.2018, základ daně 125 000,00 Kč, DPH 26 250,00 Kč

č. 201807036, DUZP 31.07.2018, základ daně 210 000,00 Kč, DPH 44 100,00 Kč
č. 201807035, DUZP 31.07.2018, základ daně 410 000,00 Kč, DPH 86 100,00 Kč
č. 201807034, DUZP 31.07.2018, základ daně 240 000,00 Kč, DPH 50 400,00 Kč
č. 201807033, DUZP 31.07.2018, základ daně 250 000,00 Kč, DPH 52 500,00 Kč
č. 201807030, DUZP 30.07.2018, základ daně 175 000,00 Kč, DPH 36 750,00 Kč
č. 201807029, DUZP 30.07.2018, základ daně 200 000,00 Kč, DPH 42 000,00 Kč
č. 201807028, DUZP 30.07.2018, základ daně 300 000,00 Kč, DPH 63 000,00 Kč
č. 201807027, DUZP 30.07.2018, základ daně 800 000,00 Kč, DPH 168 000,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 6 180 000,00 Kč, DPH 1 297 800,00 Kč

5.5 08/2018 faktury

č. 201808030, DUZP 31.08.2018, základ daně 100 000,00 Kč, DPH 21 000,00 Kč
č. 201808029, DUZP 31.08.2018, základ daně 310 000,00 Kč, DPH 65 100,00 Kč
č. 201808028, DUZP 31.08.2018, základ daně 505 000,00 Kč, DPH 106 050,00 Kč
č. 201808027, DUZP 31.08.2018, základ daně 510 000,00 Kč, DPH 107 100,00 Kč
č. 201808026, DUZP 31.08.2018, základ daně 270 000,00 Kč, DPH 56 700,00 Kč
č. 201808025, DUZP 31.08.2018, základ daně 840 000,00 Kč, DPH 176 400,00 Kč
č. 201808024, DUZP 31.08.2018, základ daně 840 000,00 Kč, DPH 176 400,00 Kč
č. 201808023, DUZP 31.08.2018, základ daně 840 000,00 Kč, DPH 176 400,00 Kč
č. 201808022, DUZP 31.08.2018, základ daně 840 000,00 Kč, DPH 176 400,00 Kč
č. 201808021, DUZP 31.08.2018, základ daně 230 000,00 Kč, DPH 48 300,00 Kč
č. 201808020, DUZP 31.08.2018, základ daně 540 000,00 Kč, DPH 113 400,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 5 825 000,00 Kč, DPH 1 223 250,00 Kč

5.6 09/2018 faktury

č. 201809047, DUZP 28.09.2018, základ daně 400 000,00 Kč, DPH 84 000,00 Kč
č. 201809046, DUZP 28.09.2018, základ daně 570 000,00 Kč, DPH 119 700,00 Kč
č. 201809045, DUZP 28.09.2018, základ daně 510 000,00 Kč, DPH 107 100,00 Kč
č. 201809044, DUZP 28.09.2018, základ daně 100 000,00 Kč, DPH 21 000,00 Kč
č. 201809043, DUZP 28.09.2018, základ daně 490 000,00 Kč, DPH 102 900,00 Kč
č. 201809042, DUZP 28.09.2018, základ daně 360 000,00 Kč, DPH 75 600,00 Kč
č. 201809037, DUZP 28.09.2018, základ daně 105 000,00 Kč, DPH 22 050,00 Kč
č. 201809036, DUZP 28.09.2018, základ daně 120 000,00 Kč, DPH 25 200,00 Kč
č. 201809035, DUZP 28.09.2018, základ daně 75 000,00 Kč, DPH 15 750,00 Kč
č. 201809034, DUZP 28.09.2018, základ daně 610 000,00 Kč, DPH 128 100,00 Kč
č. 201809033, DUZP 28.09.2018, základ daně 650 000,00 Kč, DPH 136 500,00 Kč
č. 201809028, DUZP 24.09.2018, základ daně 1 074 000,00 Kč, DPH 225 540,00 Kč
č. 201809027, DUZP 24.09.2018, základ daně 670 000,00 Kč, DPH 140 700,00 Kč
č. 201809017, DUZP 17.09.2018, základ daně 670 000,00 Kč, DPH 140 700,00 Kč
č. 201809016, DUZP 17.09.2018, základ daně 1 074 000,00 Kč, DPH 225 540,00 Kč
č. 201809008, DUZP 10.09.2018, základ daně 670 000,00 Kč, DPH 140 700,00 Kč
č. 201809007, DUZP 10.09.2018, základ daně 1 074 000,00 Kč, DPH 225 540,00 Kč
č. 201809002, DUZP 03.09.2018, základ daně 670 000,00 Kč, DPH 140 700,00 Kč
č. 201809001, DUZP 03.09.2018, základ daně 1 074 000,00 Kč, DPH 225 540,00 Kč
č. 201809038, DUZP 28.09.2018, základ daně 60 000,00 Kč, DPH 12 600,00 Kč
č. 201809041, DUZP 28.09.2018, základ daně 280 000,00 Kč, DPH 58 800,00 Kč
č. 201809040, DUZP 28.09.2018, základ daně 105 000,00 Kč, DPH 22 050,00 Kč
č. 201809039, DUZP 28.09.2018, základ daně 1 074 000,00 Kč, DPH 225 540,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 12 485 000,00 Kč, DPH 2 621 850,00 Kč

6. ExxxH s.r.o. za zdaňovací období

6.1 10/2018 faktury

č. 19102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 680 000,00 Kč, DPH 142 800,00 Kč
č. 15102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 379 173,55 Kč, DPH 79 626,45 Kč
č. 13102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 570 000,00 Kč, DPH 119 700,00 Kč
č. 11102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 800 000,00 Kč, DPH 168 000,00 Kč
č. 09102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 150 000,00 Kč, DPH 31 500,00 Kč
č. 08102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 460 000,00 Kč, DPH 96 600,00 Kč
č. 07102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 210 000,00 Kč, DPH 44 100,00 Kč
č. 05102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 6 940 000,00 Kč, DPH 1 457 400,00 Kč
č. 03102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 870 000,00 Kč, DPH 182 700,00 Kč
č. 01102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 410 000,00 Kč, DPH 86 100,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 11 469 173,55 Kč, DPH 2 408 526,45 Kč

6.2 11/2018 faktury

č. 69112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 400 000,00 Kč, DPH 84 000,00 Kč
č. 70112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 1 040 000,00 Kč, DPH 218 400,00 Kč
č. 71112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 3 530 000,00 Kč, DPH 741 300,00 Kč
č. 72112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 310 000,00 Kč, DPH 65 100,00 Kč
č. 73112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 290 000,00 Kč, DPH 60 900,00 Kč
č. 74112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 580 000,00 Kč, DPH 121 800,00 Kč
č. 75112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 480 000,00 Kč, DPH 100 800,00 Kč
č. 76112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 175 000,00 Kč, DPH 36 750,00 Kč
č. 77112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 470 000,00 Kč, DPH 98 700,00 Kč
č. 78112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 100 000,00 Kč, DPH 21 000,00 Kč
č. 79112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 100 000,00 Kč, DPH 21 000,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 7 475 000,00 Kč, DPH 1 569 750,00 Kč

6.3 12/2018 faktury

č. 136122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 210 000,00 Kč, DPH 44 100,00 Kč
č. 137122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 2 050 000,00 Kč, DPH 430 500,00 Kč
č. 138122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 420 000,00 Kč, DPH 88 200,00 Kč
č. 139122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 130 000,00 Kč, DPH 27 300,00 Kč
č. 140122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 405 000,00 Kč, DPH 85 050,00 Kč,
č. 141122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 380 000,00 Kč, DPH 79 800,00 Kč
č. 142122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 300 000,00 Kč, DPH 63 000,00 Kč
č. 143122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 510 000,00 Kč, DPH 107 100,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 4 405 000,00 Kč, DPH 925 050,00 Kč

6.4 01/2019 faktury

č. 009012019, DUZP 31.01.2019, základ daně 1 950 000,00 Kč, DPH 409 500,00 Kč,

7. FXXXE, s.r.o. za zdaňovací období**7.1 01/2019 faktury**

č. 20190001, DUZP 31.01.2019, základ daně 220 000,00 Kč, DPH 46 200,00 Kč
č. 20190002, DUZP 31.01.2019, základ daně 540 000,00 Kč, DPH 113 400,00 Kč
č. 20190003, DUZP 31.01.2019, základ daně 120 000,00 Kč, DPH 25 200,00 Kč
č. 20190004, DUZP 31.01.2019, základ daně 215 000,00 Kč, DPH 45 150,00 Kč
č. 20190005, DUZP 31.01.2019, základ daně 70 000,00 Kč, DPH 14 700,00 Kč
č. 20190006, DUZP 31.01.2019, základ daně 200 000,00 Kč, DPH 42 000,00 Kč
č. 20190007, DUZP 31.01.2019, základ daně 305 000,00 Kč, DPH 64 050,00 Kč
č. 20190008, DUZP 31.01.2019, základ daně 85 000,00 Kč, DPH 17 850,00 Kč

v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 1 755 000,00 Kč, DPH 368 550,00 Kč

7.2 02/2019 faktury

č. 20190060, DUZP 28.02.2019, základ daně 872 000,00 Kč, DPH 183 120,00 Kč
č. 20190061, DUZP 28.02.2019, základ daně 384 000,00 Kč, DPH 80 640,00 Kč
č. 20190062, DUZP 28.02.2019, základ daně 115 000,00 Kč, DPH 24 150,00 Kč
č. 20190063, DUZP 28.02.2019, základ daně 234 000,00 Kč, DPH 49 140,00 Kč
č. 20190064, DUZP 28.02.2019, základ daně 408 000,00 Kč, DPH 85 680,00 Kč
č. 20190065, DUZP 28.02.2019, základ daně 370 000,00 Kč, DPH 77 700,00 Kč
č. 20190066, DUZP 28.02.2019, základ daně 796 000,00 Kč, DPH 167 160,00 Kč
č. 20190067, DUZP 28.02.2019, základ daně 155 000,00 Kč, DPH 32 550,00 Kč
č. 20190068, DUZP 28.02.2019, základ daně 1 650 000,00 Kč, DPH 346 500,00 Kč
č. 20190069, DUZP 28.02.2019, základ daně 100 000,00 Kč, DPH 21 000,00 Kč
č. 20190070, DUZP 28.02.2019, základ daně 100 000,00 Kč, DPH 21 000,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 5 184 000,00 Kč, DPH 1 088 640,00 Kč

7.3 03/2019 faktury

č. 20190148, DUZP 31.03.2019, základ daně 1 006 000,00 Kč, DPH 211 260,00 Kč
č. 20190149, DUZP 31.03.2019, základ daně 350 000,00 Kč, DPH 73 500,00 Kč
č. 20190150, DUZP 31.03.2019, základ daně 110 000,00 Kč, DPH 23 100,00 Kč
č. 20190151, DUZP 31.03.2019, základ daně 315 000,00 Kč, DPH 66 150,00 Kč
č. 20190152, DUZP 31.03.2019, základ daně 497 000,00 Kč, DPH 104 370,00 Kč
č. 20190153, DUZP 31.03.2019, základ daně 480 000,00 Kč, DPH 100 800,00 Kč
č. 20190154, DUZP 31.03.2019, základ daně 1 042 000,00 Kč, DPH 218 820,00 Kč
č. 20190155, DUZP 31.03.2019, základ daně 295 000,00 Kč, DPH 61 950,00 Kč
č. 20190156, DUZP 31.03.2019, základ daně 970 000,00 Kč, DPH 203 700,00 Kč
č. 20190157, DUZP 31.03.2019, základ daně 170 000,00 Kč, DPH 35 700,00 Kč
č. 20190158, DUZP 31.03.2019, základ daně 100 000,00 Kč, DPH 21 000,00 Kč
č. 20190159, DUZP 31.03.2019, základ daně 105 000,00 Kč, DPH 22 050,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 5 440 000,00 Kč, DPH 1 142 400,00 Kč

8. Fxxx xxx xxxS s.r.o. za zdaňovací období

8.1 04/2019 faktury

č. 20190237, DUZP 30.04.2019, základ daně 870 000,00 Kč, DPH 182 700,00 Kč
č. 20190238, DUZP 30.04.2019, základ daně 240 000,00 Kč, DPH 50 400,00 Kč
č. 20190239, DUZP 30.04.2019, základ daně 130 000,00 Kč, DPH 27 300,00 Kč
č. 20190240, DUZP 30.04.2019, základ daně 210 000,00 Kč, DPH 44 100,00 Kč
č. 20190241, DUZP 30.04.2019, základ daně 220 000,00 Kč, DPH 46 200,00 Kč
č. 20190242, DUZP 30.04.2019, základ daně 805 000,00 Kč, DPH 169 050,00 Kč
č. 20190243, DUZP 30.04.2019, základ daně 1 520 000,00 Kč, DPH 319 200,00 Kč
č. 20190244, DUZP 30.04.2019, základ daně 210 000,00 Kč, DPH 44 100,00 Kč
č. 20190245, DUZP 30.04.2019, základ daně 100 000,00 Kč, DPH 21 000,00 Kč
č. 20190246, DUZP 30.04.2019, základ daně 170 000,00 Kč, DPH 35 700,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 4 475 000,00 Kč, DPH 939 750,00 Kč

8.2 05/2019 faktury

č. 2019053143, DUZP 31.05.2019, základ daně 440 000,00 Kč, DPH 92 400,00 Kč
č. 2019053142, DUZP 31.05.2019, základ daně 105 000,00 Kč, DPH 22 050,00 Kč
č. 2019053141, DUZP 31.05.2019, základ daně 270 000,00 Kč, DPH 56 700,00 Kč
č. 2019053140, DUZP 31.05.2019, základ daně 180 000,00 Kč, DPH 37 800,00 Kč
č. 2019053139, DUZP 31.05.2019, základ daně 75 000,00 Kč, DPH 15 750,00 Kč

č. 2019053138, DUZP 31.05.2019, základ daně 510 000,00 Kč, DPH 107 100,00 Kč
 č. 2019053137, DUZP 31.05.2019, základ daně 240 000,00 Kč, DPH 50 400,00 Kč
 č. 2019053136, DUZP 31.05.2019, základ daně 285 000,00 Kč, DPH 59 850,00 Kč
 č. 2019053135, DUZP 31.05.2019, základ daně 200 000,00 Kč, DPH 42 000,00 Kč
 č. 2019053134, DUZP 31.05.2019, základ daně 730 000,00 Kč, DPH 153 300,00 Kč
 č. 2019053133, DUZP 31.05.2019, základ daně 1 250 000,00 Kč, DPH 262 500,00 Kč
 v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 4 285 000,00 Kč, DPH 899 850,00 Kč

8.3 06/2019 faktury

č. 2019063008, DUZP 30.06.2019, základ daně 160 000,00 Kč, DPH 33 600,00 Kč
 č. 2019063009, DUZP 30.06.2019, základ daně 3 375 000,00 Kč, DPH 708 750,00 Kč
 č. 2019063010, DUZP 30.06.2019, základ daně 1 340 000,00 Kč, DPH 281 400,00 Kč
 č. 2019063011, DUZP 30.06.2019, základ daně 240 000,00 Kč, DPH 50 400,00 Kč
 č. 2019063012, DUZP 30.06.2019, základ daně 150 000,00 Kč, DPH 31 500,00 Kč
 č. 2019063013, DUZP 30.06.2019, základ daně 200 000,00 Kč, DPH 42 000,00 Kč
 č. 2019063014, DUZP 30.06.2019, základ daně 170 000,00 Kč, DPH 35 700,00 Kč
 č. 2019063015, DUZP 30.06.2019, základ daně 190 000,00 Kč, DPH 39 900,00 Kč
 č. 2019063016, DUZP 30.06.2019, základ daně 815 000,00 Kč, DPH 171 150,00 Kč
 č. 2019063017, DUZP 30.06.2019, základ daně 350 000,00 Kč, DPH 73 500,00 Kč
 v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 6 990 000,00 Kč, DPH 1 467 900,00 Kč

zahrnuté do daňového přiznání k DPH podaného u Finančního úřadu v Brně, Územní pracoviště pro Brno II za zdaňovací období

08/2016 dne 26. 9. 2016	09/2017 dne 24. 10. 2017	07/2018 dne 23. 8. 2018
09/2016 dne 24. 10. 2016	10/2017 dne 27. 11. 2017	08/2018 dne 24. 9. 2018
10/2016 dne 25. 11. 2016	11/2017 dne 22. 10. 2018	09/2018 dne 25. 10. 2018
11/2016 dne 22. 12. 2016	a dodatečně 22. 12. 2018	10/2018 dne 23. 11. 2018
12/2016 dne 25. 1. 2017	12/2017 dne 25. 1. 2018	11/2018 dne 21. 12. 2018
02/2017 dne 27. 3. 2017	01/2018 dne 21. 2. 2018	12/2018 dne 25. 1. 2019
03/2017 dne 16. 5. 2017	02/2018 dne 27. 3. 2018	01/2019 dne 25. 2. 2018
04/2017 dne 25. 5. 2017	03/2018 dne 25. 4. 2018	02/2019 dne 25. 3. 2018
05/2017 dne 27. 6. 2017	04/2018 dne 24. 5. 2018	03/2019 dne 25. 4. 2018
06/2017 dne 24. 7. 2017	a dodatečně 27. 6. 2018	04/2019 dne 27. 5. 2018
07/2017 dne 25. 8. 2017	05/2018 dne 25. 6. 2018	
08/2017 dne 25. 9. 2017	06/2018 dne 27. 7. 2018	

tedy celkově v základu daně 153 088 173,55 Kč a DPH 32 148 516,45 Kč, čímž za uvedená zdaňovací období neoprávněně, v rozporu s § 72 ZDPH, uplatnili nárok na odpočet DPH na vstupu v celkové výši 32 148 516,45 Kč, a současně, v rozporu s § 24 ZDP, tyto faktury zahrnuli či nechali zahrnout mezi daňově uznatelné výdaje do daňového přiznání k DPPO podaného za rok 2016 dne 5. 7. 2017, za rok 2017 dne 16. 7. 2018 a za rok 2018 dne 1. 7. 2019, čímž neoprávněně navýšili výdaje za účelem snížení základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2016 o částku 11 750 000,00 Kč a zkrátali tak DPPO o 2 232 500,00 Kč, za zdaňovací období roku 2017 o částku 38 195 000,00 Kč a zkrátali tak DPPO o 7 257 050,00 Kč a za zdaňovací období roku 2018 o částku 73 064 173,55 Kč a zkrátali tak DPPO o 13 882 192,97 Kč, tedy v souhrnu zkrátali DPPO o částku 23 371 742,97 Kč, celkové zkrácení daně za společnost SXXX XXXT, družstvo činí **55 520 259,42 Kč**,

- IV.** pro odběratele **VXXXM, s.r.o.**, IČ: xxx, se sídlem Xxx (dále jen „VXXXM“), jednatel Y. R. od 5. 9. 2014 do 21. 5. 2020, společnost ovládal I. R. , který spolupracoval se S. H., jménem dodavatelů

1. Rxxx xxxN, s.r.o. 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
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

2. Nxxx xxxG s.r.o. za zdaňovací období

2.1 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

3. AXXXXR, SE za zdaňovací období

3.1 03/2017 faktury

č. 201703006, DUZP 31.03.2017, základ daně 160 000,00 Kč, DPH 33 600,00 Kč
č. 201703007, DUZP 31.03.2017, základ daně 160 000,00 Kč, DPH 33 600,00 Kč
č. 201703013, DUZP 31.03.2017, základ daně 350 000,00 Kč, DPH 73 500,00 Kč
č. 201703017, DUZP 31.03.2017, základ daně 160 000,00 Kč, DPH 33 600,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 830 000,00 Kč, DPH 174 300,00 Kč

4. Hxxx xxxL CR, a.s. za zdaňovací období

4.1 07/2017 faktury

č. 1701010096, DUZP 31.07.2017, základ daně 120 000,00 Kč, DPH 25 200,00 Kč
č. 1701010097, DUZP 31.07.2017, základ daně 90 000,00 Kč, DPH 18 900,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 210 000,00 Kč, DPH 44 100,00 Kč

4.2 09/2017 faktury

č. 1701010165, DUZP 29.09.2017, základ daně 95 000,00 Kč, DPH 19 950,00 Kč
č. 1701010164, DUZP 29.09.2017, základ daně 210 000,00 Kč, DPH 44 100,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 305 000,00 Kč, DPH 64 050,00 Kč

4.3 01/2018 faktury

č. 1801010020, DUZP 31.01.2018, základ daně 100 000,00 Kč, DPH 21 000,00 Kč
č. 1801010019, DUZP 31.01.2018, základ daně 305 000,00 Kč, DPH 64 050,00 Kč
č. 1801010018, DUZP 31.01.2018, základ daně 100 000,00 Kč, DPH 21 000,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 505 000,00 Kč, DPH 106 050,00 Kč

4.4 02/2018 faktury

č. 1801010071, DUZP 28.02.2018, základ daně 170 000,00 Kč, DPH 35 700,00 Kč
č. 1801010070, DUZP 28.02.2018, základ daně 510 000,00 Kč, DPH 107 100,00 Kč
č. 1801010069, DUZP 28.02.2018, základ daně 110 000,00 Kč, DPH 23 100,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 790 000,00 Kč, DPH 165 900,00 Kč

4.5 03/2018, a to faktury

č. 1801010121, DUZP 30.03.2018, základ daně 450 000,00 Kč, DPH 94 500,00 Kč
č. 1801010115, DUZP 30.03.2018, základ daně 170 000,00 Kč, DPH 35 700,00 Kč
č. 1801010114, DUZP 30.03.2018, základ daně 320 000,00 Kč, DPH 67 200,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 940 000,00 Kč, DPH 197 400,00 Kč

5. TXXX XXXA s.r.o. za zdaňovací období

5.1 04/2018 faktury

č. 201804003, DUZP 25.04.2018, základ daně 330 000,00 Kč, DPH 69 300,00 Kč
č. 201804002, DUZP 25.04.2018, základ daně 240 000,00 Kč, DPH 50 400,00 Kč
č. 201804001, DUZP 25.04.2018, základ daně 170 000,00 Kč, DPH 35 700,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 740 000,00 Kč, DPH 155 400,00 Kč

5.2 05/2018 faktury

č. 201805027, DUZP 31.05.2018, základ daně 420 000,00 Kč, DPH 88 200,00 Kč
č. 201805003, DUZP 31.05.2018, základ daně 250 000,00 Kč, DPH 52 500,00 Kč
č. 201805002, DUZP 31.05.2018, základ daně 50 000,00 Kč, DPH 10 500,00 Kč
č. 201805001, DUZP 31.05.2018, základ daně 350 000,00 Kč, DPH 73 500,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 1 070 000,00 Kč, DPH 224 700,00 Kč

5.3 06/2018 faktury

č. 201806010, DUZP 29.06.2018, základ daně 380 000,00 Kč, DPH 79 800,00 Kč
č. 201806009, DUZP 29.06.2018, základ daně 370 000,00 Kč, DPH 77 700,00 Kč
č. 201806008, DUZP 29.06.2018, základ daně 200 000,00 Kč, DPH 42 000,00 Kč
č. 201806041, DUZP 29.06.2018, základ daně 55 000,00 Kč, DPH 11 550,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 1 005 000,00 Kč, DPH 211 050,00 Kč

5.4 07/2018 faktury

č. 201807038, DUZP 31.07.2018, základ daně 300 000,00 Kč, DPH 63 000,00 Kč
č. 201807037, DUZP 31.07.2018, základ daně 210 000,00 Kč, DPH 44 100,00 Kč
č. 201807040, DUZP 31.07.2018, základ daně 280 000,00 Kč, DPH 58 800,00 Kč
č. 201807039, DUZP 31.07.2018, základ daně 32 000,00 Kč, DPH 6 720,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 822 000,00 Kč, DPH 172 620,00 Kč

5.5 08/2018 faktury

č. 201808057, DUZP 31.08.2018, základ daně 200 000,00 Kč, DPH 42 000,00 Kč
č. 201808056, DUZP 31.08.2018, základ daně 170 000,00 Kč, DPH 35 700,00 Kč
č. 201808055, DUZP 31.08.2018, základ daně 145 000,00 Kč, DPH 30 450,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 515 000,00 Kč, DPH 108 150,00 Kč

6. ExxxH s.r.o. za zdaňovací období**6.1 10/2018 faktury**

č. 17102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 200 000,00 Kč, DPH 42 000,00 Kč
č. 04102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 100 000,00 Kč, DPH 21 000,00 Kč
č. 02102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 370 000,00 Kč, DPH 77 700,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 670 000,00 Kč, DPH 140 700,00 Kč

6.2 11/2018 faktury

č. 80112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 165 000,00 Kč, DPH 34 650,00 Kč
č. 81112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 300 000,00 Kč, DPH 63 000,00 Kč
č. 82112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 70 000,00 Kč, DPH 14 700,00 Kč
č. 83112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 270 000,00 Kč, DPH 56 700,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 805 000,00 Kč, DPH 169 050,00 Kč

6.3 12/2018 faktury

č. 145122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 40 000,00 Kč, DPH 8 400,00 Kč
č. 146122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 270 000,00 Kč, DPH 56 700,00 Kč
č. 147122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 40 000,00 Kč, DPH 8 400,00 Kč

č. 148122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 160 000,00 Kč, DPH 33 600,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 510 000,00 Kč, DPH 107.100,00 Kč

7. FXXXE, s.r.o. za zdaňovací období

7.1 01/2019 faktury

č. 20190014, DUZP 31.01.2019, základ daně 65 000,00 Kč, DPH 13 650,00 Kč

zahrnuté do daňového přiznání k DPH podaného u Finančního úřadu pro Královéhradecký kraj, Územní pracoviště v Hradci Králové, za zdaňovací období

08/2016 dne 26. 9. 2016	09/2017 dne 28. 3. 2018	08/2018 dne 24. 9. 2018
09/2016 dne 24. 10. 2016	01/2018 dne 21. 2. 2018	09/2018 dne 25. 10. 2018
10/2016 dne 25. 11. 2016	02/2018 dne 27. 3. 2018	10/2018 dne 23. 11. 2018
11/2016 dne 22. 12. 2016	03/2018 dne 25. 4. 2018	11/2018 dne 21. 12. 2018
12/2016 dne 25. 1. 2017	04/2018 dne 24. 5. 2018	12/2018 dne 25. 1. 2019
02/2017 dne 27. 3. 2017	05/2018 dne 25. 6. 2018	01/2019 dne 25. 2. 2018
03/2017 dne 24. 5. 2017	06/2018 dne 25. 7. 2018	
07/2017 dne 25. 8. 2017	07/2018 dne 23. 8. 2018	

tedy celkově faktury v základu daně 17 102 000,00 Kč a DPH 3 591 420 Kč, čímž za uvedená zdaňovací období neoprávněně, v rozporu s § 72 ZDPH, uplatnili nárok na odpočet DPH na vstupu v celkové výši 3 591 420 Kč, a současně, v rozporu s § 24 ZDP, tyto faktury zahrnuli či nechali zahrnout mezi daňově uznatelné výdaje do daňového přiznání k DPPO podaného za rok 2016 dne 5. 7. 2017, za rok 2017 dne 10. 7. 2018 a za rok 2018 dne 1. 7. 2019, čímž neoprávněně navýšili výdaje za účelem snížení základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2016 o částku 6 440 000,00 Kč a zkrátili tak DPPO o 1 223 600,00 Kč, za zdaňovací období roku 2017 o částku 2 225 000,00 Kč a zkrátili tak DPPO o 422 750,00 Kč a za zdaňovací období roku 2018 o částku 8 372 000,00 Kč a zkrátili tak DPPO o 1 590 680,00 Kč, tedy v souhrnu zkrátili DPPO o částku 3 237 030,00 Kč, celkové zkrácení daně za společnost VXXXM činí **6 828 450,00 Kč**

- V.** pro odběratele **DXXXO, družstvo**, IČ: xxx, se sídlem Xxx (dále jen „DXXXO, družstvo“), předseda družstva D. G. od 22. 1. 2015 nejméně do zahájení trestního stíhání dne 20. 8. 2019, fakticky společnost ovládal S. H., jménem dodavatelů

1. Rxxx xxxN, s.r.o. 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 498 962,00 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

2. AXXXR, SE za zdaňovací období

2.1 03/2017 faktury

č. 201703015, DUZP 31.03.2017, základ daně 420 000,00 Kč, DPH 88 200,00 Kč

2.2 04/2017 fakturu

č. 201704008, DUZP 27.04.2017, základ daně 279 267,77 Kč, DPH 58 646,23 Kč

2.3 05/2017 fakturu

č. 201705007, DUZP 31.05.2017, základ daně 392 727,27 Kč, DPH 82 472,73 Kč

2.4 06/2017 fakturu

č. 201706007, DUZP 30.06.2017, základ daně 411 736,36 Kč, DPH 86 464,64 Kč

3. Hxxx xxxL CR, a.s. za zdaňovací období**3.1 07/2017 fakturu**

č. 1701010107, DUZP 31.07.2017, základ daně 354 600,00 Kč, DPH 74 466,00 Kč

3.2 08/2017 fakturu

č. 1701010130, DUZP 31.08.2017, základ daně 328 600,00 Kč, DPH 69 006,00 Kč

3.3 09/2017 fakturu

č. 1701010142, DUZP 29.09.2017, základ daně 372 300,00 Kč, DPH 78 183,00 Kč

3.4 10/2017 fakturu

č. 1701010194, DUZP 31.10.2017, základ daně 389 400,00 Kč, DPH 81 774,00 Kč

3.5 11/2017 fakturu

č. 1701010239, DUZP 30.11.2017, základ daně 389 400,00 Kč, DPH 81 774,00 Kč

3.6 01/2018 fakturu

č. 1801010003, DUZP 12.01.2018, základ daně 132 360,33 Kč, DPH 27 795,67 Kč

č. 1801010021, DUZP 31.01.2018, základ daně 125 390,08 Kč, DPH 26 331,92 Kč

v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 257 750,41 Kč, DPH 54 127,59 Kč

3.7 02/2018 faktury

č. 1801010058, DUZP 28.02.2018, základ daně 300 239,67 Kč, DPH 63 050,33 Kč

č. 1801010057, DUZP 28.02.2018, základ daně 340 600,00 Kč, DPH 71 526,00 Kč

v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 640 839,67 Kč, DPH 134 576,33 Kč

3.8 03/2018 faktury

č. 1801010103, DUZP 30.03.2018, základ daně 293 239,67 Kč, DPH 61 580,33 Kč

č. 1801010102, DUZP 30.03.2018, základ daně 357 800,00 Kč, DPH 75 138,00 Kč

v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 651 039,67 Kč, DPH 136 718,33 Kč

4. AXXX XXXT, SE za zdaňovací období**4.1 04/2018 faktury**

č. 201804004, DUZP 30.04.2018, základ daně 201 460,33 Kč, DPH 42 306,67 Kč

č. 201804003, DUZP 30.04.2018, základ daně 326 080,17 Kč, DPH 68 476,83 Kč

v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 527 540,50 Kč, DPH 110 783,50 Kč

4.2 05/2018 faktury

č. 201805012, DUZP 31.05.2018, základ daně 334 200,00 Kč, DPH 70 182,00 Kč

č. 201805013, DUZP 31.05.2018, základ daně 190 180,17 Kč, DPH 39 937,83 Kč

č. 201805014, DUZP 31.05.2018, základ daně 501 319,01 Kč, DPH 105 276,99 Kč

v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 1 025 699,18 Kč, DPH 215 396,82 Kč

4.3 06/2018 faktury

č. 201806002, DUZP 29.06.2018, základ daně 597 400,00 Kč, DPH 125 454,00 Kč
č. 201806001, DUZP 29.06.2018, základ daně 322 400,00 Kč, DPH 67 704,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 919 800,00 Kč, DPH 193 158,00 Kč

4.4 07/2018 faktury

č. 201807040, DUZP 31.07.2018, základ daně 503 419,83 Kč, DPH 105 718,17 Kč
č. 201807039, DUZP 31.07.2018, základ daně 301 460,33 Kč, DPH 63 306,67 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 804 880,16 Kč, DPH 169 024,84 Kč

4.5 08/2018 faktury

č. 201808002, DUZP 31.08.2018, základ daně 112 400,00 Kč, DPH 23 604,00 Kč
č. 201808001, DUZP 31.08.2018, základ daně 360 780,17 Kč, DPH 75 763,83 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 473 180,17 Kč, DPH 99 367,83 Kč

5. TXXX XXXA s.r.o. za zdaňovací období**5.1 09/2018 fakturu**

č. 201809081, DUZP 28.09.2018, základ daně 324 400,00 Kč, DPH 68 124,00 Kč

6. ExxxH s.r.o. za zdaňovací období**6.1 10/2018 faktury**

č. 62102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 196 400,00 Kč, DPH 41 244,00 Kč
č. 50102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 431 230,58 Kč, DPH 90 558,42 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 627 630,58 Kč, DPH 131 802,42 Kč

6.2 11/2018 faktury

č. 68112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 384 239,67 Kč, DPH 80 690,33 Kč

6.3 12/2018 faktury

č. 144122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 335 200,00 Kč, DPH 70 392,00 Kč

6.4 01/2019 faktury

č. 017012019, DUZP 31.01.2019, základ daně 350 619,83 Kč, DPH 73 630,17 Kč
č. 018012019, DUZP 31.01.2019, základ daně 480 490,08 Kč, DPH 100 902,92 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 831 109,91 Kč, DPH 174 533,09 Kč

7. FXXXE, s.r.o. za zdaňovací období**7.1 02/2019 faktury**

č. 20190085, DUZP 28.02.2019, základ daně 352 177,69 Kč, DPH 73 957,31 Kč
č. 20190086, DUZP 28.02.2019, základ daně 320 119,83 Kč, DPH 67 225,17 Kč
č. 20190087, DUZP 28.02.2019, základ daně 334 100,00 Kč, DPH 70 161,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 1 006 397,52 Kč, DPH 211 343,48 Kč

7.2 03/2019 faktury

č. 20190146, DUZP 31.03.2019, základ daně 299 300,00 Kč, DPH 62 853,00 Kč
č. 20190147, DUZP 31.03.2019, základ daně 826 420,66 Kč, DPH 173 548,34 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 1 125 720,66 Kč, DPH 236 401,34 Kč

7.3 04/2019 faktury

č. 20190254, DUZP 30.04.2019, základ daně 301 200,00 Kč, DPH 63 252,00 Kč

č. 20190255, DUZP 30.04.2019, základ daně 510 620,66 Kč, DPH 107 230,34 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 811 820,66 Kč, DPH 170 482,34 Kč

8. Fxxx xxx xxxS s.r.o. za zdaňovací období

8.1 05/2019 faktury

č. 2019053144, DUZP 31.05.2019, základ daně 489 700,00 Kč, DPH 102 837,00 Kč

8.2 06/2019 faktury

č. 2019063006, DUZP 30.06.2019, základ daně 420 129,75 Kč, DPH 88 227,25 Kč

č. 2019063007, DUZP 30.06.2019, základ daně 210 300,00 Kč, DPH 44 163,00 Kč

v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 630 429,75 Kč, DPH 132 390,25 Kč

zahrnuté do daňového přiznání k DPH podaného u Finančního úřadu pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 9 za zdaňovací období

10/2016 dne 25. 11. 2016	11/2017 dne 20. 12. 2017	09/2018 dne 25. 10. 2018
11/2016 dne 22. 12. 2016	01/2018 dne 21. 2. 2018	10/2018 dne 26. 11. 2018
03/2017 dne 24. 4. 2017	02/2018 dne 22. 3. 2018	11/2018 dne 21. 12. 2018
04/2017 dne 25. 5. 2017	03/2018 dne 20. 4. 2018	12/2018 dne 23. 1. 2019
05/2017 dne 22. 6. 2017	04/2018 dne 25. 5. 2018	01/2019 dne 23. 2. 2018
06/2017 dne 25. 7. 2017	05/2018 dne 25. 6. 2018	02/2019 dne 21. 3. 2018
07/2017 dne 23. 8. 2017	06/2018 dne 24. 7. 2018	03/2019 dne 23. 4. 2018
08/2017 dne 22. 9. 2017	a dodatečně 24. 8. 2018	04/2019 dne 26. 5. 2018
09/2017 dne 24. 10. 2018	07/2018 dne 24. 8. 2018	
10/2017 dne 24. 11. 2017	08/2018 dne 25. 9. 2018	

tedy celkově faktury v základu daně 16 374 271,91 Kč a DPH 3 438 597,11 Kč, čímž za uvedená zdaňovací období neoprávněně, v rozporu s § 72 ZDPH, uplatnili nárok na odpočet DPH na vstupu v celkové výši 3 438 597,11 Kč, a současně, v rozporu s § 24 ZDP, tyto faktury zahrnuli či nechali zahrnout mezi daňově uznatelné výdaje do daňového přiznání k DPPO podaného za rok 2016 dne 28. 3. 2017, za rok 2017 dne 31. 3. 2018 a za rok 2018 dne 26. 3. 2019, čímž neoprávněně navýšili výdaje za účelem snížení základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2016 o částku 1 168 862,00 Kč a zkrátili tak DPPO o 222 083,78 Kč, za zdaňovací období roku 2017 o částku 3 338 031,40 Kč a zkrátili tak DPPO o 634 225,97 Kč a za zdaňovací období roku 2018 o částku 6 972 200,01 Kč a zkrátili tak DPPO o 1 324 718,00 Kč, tedy v souhrnu zkrátili DPPO o částku 2 181 027,75 Kč, celkové zkrácení daně za společnost DXXXO, družstvo činí **5 619 624,86 Kč**,

- VI.** pro odběratele **EXXXO cz s.r.o.**, v likvidaci, IČ: xxx, se sídlem Xxx (dále jen „EXXXO“), jednatel P. B. od 15. 11. 2012 do 1. 12. 2016, jednatelka A. H. od 1. 12. 2016 do 17. 4. 2018, jménem dodavatele

1. Rxxx xxxN, s.r.o. 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, čímž neoprávněně, v rozporu s § 72 ZDPH uplatnili nárok na odpočet DPH na vstupu ve výši 97 729,14, a současně, v rozporu s § 24 ZDP, tuto fakturu zahrnuli či nechali zahrnout mezi daňově uznatelné výdaje do daňového přiznání k DPPO za rok 2016, čímž neoprávněně navýšili výdaje za účelem snížení

základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2016 o částku 465 376,85 Kč a zkrátí tak DPPO o 88 421,60 Kč, celkové zkrácení daně za společnost EXXXO činí **186 150,74 Kč**,

VII. pro odběratele **GXXXA, s.r.o.**, IČ: xxx, se sídlem Xxx (dále jen „GXXXA“), jednatel Z. Z. S. od 3. 3. 2014 do 2. 5. 2018, jednatel M. Š. od 2. 5. 2018 do 8. 10. 2018, jménem dodavatelů

1. AXXXR, SE za zdaňovací období

1.1 05/2017 faktury

č. 201705012, DUZP 31.05.2017, základ daně 937 500,00 Kč, DPH 196 875,00 Kč
 č. 201705011, DUZP 31.05.2017, základ daně 937 500,00 Kč, DPH 196 875,00 Kč
 č. 201705010, DUZP 31.05.2017, základ daně 937 500,00 Kč, DPH 196 875,00 Kč
 č. 201705009, DUZP 31.05.2017, základ daně 937 500,00 Kč, DPH 196 875,00 Kč
 č. 201705008, DUZP 31.05.2017, základ daně 1 250 000,00 Kč, DPH 262 500,00 Kč
 v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 5 000 000,00 Kč, DPH 1 050 000,00 Kč

1.2 06/2017 faktury

č. 201706001, DUZP 07.06.2017, základ daně 937 500,00 Kč, DPH 196 875,00 Kč
 č. 201706002, DUZP 12.06.2017, základ daně 937 500,00 Kč, DPH 196 875,00 Kč
 č. 201706003, DUZP 19.06.2017, základ daně 937 500,00 Kč, DPH 196 875,00 Kč
 č. 201706004, DUZP 26.06.2017, základ daně 937 500,00 Kč, DPH 196 875,00 Kč
 č. 201706005, DUZP 26.06.2017, základ daně 1 250 000,00 Kč, DPH 262 500,00 Kč
 v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 5 000 000,00 Kč, DPH 1 050 000,00 Kč

1.3 07/2017 faktury

č. 201707001, DUZP 03.07.2017, základ daně 937 500,00 Kč, DPH 196 875,00 Kč
 č. 201707002, DUZP 10.07.2017, základ daně 937 500,00 Kč, DPH 196 875,00 Kč
 č. 201707003, DUZP 17.07.2017, základ daně 937 500,00 Kč, DPH 196 875,00 Kč
 č. 201707004, DUZP 24.07.2017, základ daně 937 500,00 Kč, DPH 196 875,00 Kč
 č. 201707005, DUZP 24.07.2017, základ daně 1 250 000,00 Kč, DPH 262 500,00 Kč
 v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 5 000 000,00 Kč, DPH 1 050 000,00 Kč

1.4 08/2017 faktury

č. 201708001, DUZP 07.08.2017, základ daně 937 500,00 Kč, DPH 196 875,00 Kč
 č. 201708002, DUZP 14.08.2017, základ daně 937 500,00 Kč, DPH 196 875,00 Kč
 č. 201708005, DUZP 21.08.2017, základ daně 1 250 000,00 Kč, DPH 262 500,00 Kč
 č. 201708006, DUZP 21.08.2017, základ daně 937 500,00 Kč, DPH 196 875,00 Kč
 č. 201708007, DUZP 28.08.2017, základ daně 937 500,00 Kč, DPH 196 875,00 Kč
 v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 5 000 000,00 Kč, DPH 1 050 000,00 Kč

1.5 09/2017 faktury

č. 201709003, DUZP 08.09.2017, základ daně 937 500,00 Kč, DPH 196 875,00 Kč
 č. 201709005, DUZP 15.09.2017, základ daně 937 500,00 Kč, DPH 196 875,00 Kč
 č. 201709007, DUZP 22.09.2017, základ daně 937 500,00 Kč, DPH 196 875,00 Kč
 č. 201709008, DUZP 29.09.2017, základ daně 937 500,00 Kč, DPH 196 875,00 Kč
 č. 201709009, DUZP 29.09.2017, základ daně 1 250 000,00 Kč, DPH 262 500,00 Kč
 v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 5 000 000,00 Kč, DPH 1 050 000,00 Kč

2. Hxxx xxxL CR, a.s. za zdaňovací období

2.1 10/2017 faktury

č. 1701010171, DUZP 30.10.2017, základ daně 1 250 000,00 Kč, DPH 262 500,00 Kč

č. 1701010169, DUZP 23.10.2017, základ daně 937 500,00 Kč, DPH 196 875,00 Kč
 č. 1701010168, DUZP 16.10.2017, základ daně 937 500,00 Kč, DPH 196 875,00 Kč
 č. 1701010167, DUZP 09.10.2017, základ daně 937 500,00 Kč, DPH 196 875,00 Kč
 č. 1701010166, DUZP 02.10.2017, základ daně 937 500,00 Kč, DPH 196 875,00 Kč
 v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 5 000 000,00 Kč, DPH 1 050 000,00 Kč

2.2 11/2017 faktury

č. 1701010209, DUZP 13.11.2017, základ daně 937 500,00 Kč, DPH 196 875,00 Kč
 č. 1701010208, DUZP 06.11.2017, základ daně 937 500,00 Kč, DPH 196 875,00 Kč
 č. 1701010212, DUZP 27.11.2017, základ daně 1 250 000,00 Kč, DPH 262 500,00 Kč
 č. 1701010211, DUZP 27.11.2017, základ daně 937 500,00 Kč, DPH 196 875,00 Kč
 č. 1701010210, DUZP 20.11.2017, základ daně 937 500,00 Kč, DPH 196 875,00 Kč
 v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 5 000 000,00 Kč, DPH 1 050 000,00 Kč

2.3 12/2017 faktury

č. 1701010285, DUZP 28.12.2017, základ daně 1 250 000,00 Kč, DPH 262 500,00 Kč
 č. 1701010280, DUZP 27.12.2017, základ daně 937 500,00 Kč, DPH 196 875,00 Kč
 č. 1701010267, DUZP 21.12.2017, základ daně 937 500,00 Kč, DPH 196 875,00 Kč
 č. 1701010265, DUZP 15.12.2017, základ daně 937 500,00 Kč, DPH 196 875,00 Kč
 č. 1701010264, DUZP 08.12.2017, základ daně 937 500,00 Kč, DPH 196 875,00 Kč
 v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 5 000 000,00 Kč, DPH 1 050 000,00 Kč

zahrnuté do daňového přiznání k DPH podaného u Finančního úřadu pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 1 za zdaňovací období

05/2017 dne 22. 6. 2017	08/2017 dne 23. 9. 2017	11/2017 dne 26. 12. 2017
06/2017 dne 24. 7. 2017	09/2017 dne 24. 10. 2017	12/2017 dne 25. 1. 2018
07/2017 dne 23. 8. 2017	10/2017 dne 27. 11. 2017	

tedy celkově faktury v základu daně 40 000 000,00 Kč a DPH 8 400 000,00 Kč, čímž za uvedená zdaňovací období neoprávněně, v rozporu s § 72 ZDPH, uplatnili nárok na odpočet DPH na vstupu v celkové výši 8 400 000,00 Kč, a současně, v rozporu s § 24 ZDP, tyto faktury zahrnuli či nechali zahrnout mezi daňově uznatelné výdaje do daňového přiznání k DPPO za rok 2017 podaného dne 1. 7. 2018, čímž neoprávněně navýšili výdaje za účelem snížení základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2017 o částku 40 000 000,00 Kč a zkrátili DPPO o 7 600 000,00 Kč, celkové zkrácení daně za společnost GXXXA činí **16 000 000,00 Kč**,

VIII. pro odběratele **JXXXU, s.r.o.**, IČ: xxx, se sídlem Xxx (dále jen „JXXXU“), společník a jednatel I. R. od 3. 8. 2016 do 4. 1. 2018, společník do 20. 6. 2020, jednatel M. G. od 5. 1. 2018 do 11. 4. 2022, fakticky za společnost jednal P. R., jménem dodavatelů

1. AXXXR, SE 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 365 000,00 Kč, 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

Shodu s prvopisem potvrzuje M. P.

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 daně 102 800,00 Kč, DPH 21 588,00 Kč
č. 201712006, DUZP 14.12.2017, základ daně 136 450,41 Kč, DPH 28 654,59 Kč
č. 201712010, DUZP 29.12.2017, základ daně 309 250,41 Kč, DPH 64 942,59 Kč
č. 201712011, DUZP 29.12.2017, základ daně 182 500,00 Kč, DPH 38 325,00 Kč
č. 201712012, DUZP 29.12.2017, základ daně 269 000,00 Kč, DPH 56 490,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 1 000 000,82 Kč, DPH 210 000,18 Kč

2. TXXX XXXA s.r.o. 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
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. LXXX XXXT s.r.o. 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 285 000,00 Kč, DPH 59 850,00 Kč
č. 150122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 135 000,00 Kč, DPH 28 350,00 Kč
č. 151122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 265 000,00 Kč, DPH 55 650,00 Kč
č. 152122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 350 000,00 Kč, 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. FXXXE, s.r.o. 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
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

4.3 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

5. TXXX XXX XXXT s.r.o. za zdaňovací období

5.1 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

zahrnuté do daňového přiznání k DPH podaného u Finančního úřadu pro Středočeský kraj, Územní pracoviště v Kladně, za zdaňovací období

10/2017 dne 27. 11. 2017	10/2018 dne 26. 11. 2018	02/2019 dne 25. 3. 2019
11/2017 dne 22. 12. 2017	11/2018 dne 21. 12. 2018	03/2019 dne 3. 5. 2019
12/2017 dne 24. 1. 2018	12/2018 dne 24. 1. 2019	
09/2018 dne 24. 10. 2018	01/2019 dne 25. 2. 2019	

tedy celkově faktury v základu daně 26 767 867,76 Kč a DPH 5 621 252,23 Kč, čímž za uvedená zdaňovací období neoprávněně, v rozporu s § 72 ZDPH, uplatnili nárok na odpočet DPH na vstupu v celkové výši 5 621 252,23 Kč, a současně, v rozporu s § 24 ZDP, tyto faktury zahrnuli či nechali zahrnout mezi daňově uznatelné výdaje do daňového přiznání k DPPO podaného za rok 2017 dne 27. 6. 2018 a za rok 2018 dne 28. 6. 2019, čímž neoprávněně navýšili výdaje za účelem snížení základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2017 o částku 3 903 867,76 Kč a zkrátit tak DPPO o 741 734,87 Kč a za rok 2018 o částku 8 715 000,00 Kč a zkrátili tak DPPO o 1 655 850,00 Kč, tedy v souhrnu zkrátili DPPO o částku 2 397 584,87 Kč, celkové zkrácení daně za společnost JXXXU činí **8 018 837,10 Kč**,

IX. pro odběratele **EXXX XXXY, s.r.o.**, IČ: xxx, se sídlem Xxx xxx (dále jen „EXXX XXXY“), jednatel J. P. od 17. 2. 2015 do 19. 12. 2015, jednatel Mgr. P.M. od 19. 12. 2015 do 30. 12. 2016, jednatel P. J. od 30. 12. 2016 do 20. 12. 2018, jednatel Milan Hronovský od 20. 12. 2018 nejméně do zahájení trestního stíhání dne 20. 8. 2019, jménem dodavatelů

1. AXXX XXXS, SE za zdaňovací období

1.1 05/2018 faktury

č. 201805017, DUZP 31.05.2018, základ daně 525 172,73 Kč, DPH 110 286,27 Kč
 č. 201805018, DUZP 31.05.2018, základ daně 484 500,00 Kč, DPH 101 745,00 Kč
 č. 201805019, DUZP 31.05.2018, základ daně 484 500,00 Kč, DPH 101 745,00 Kč
 č. 201805020, DUZP 31.05.2018, základ daně 484 500,00 Kč, DPH 101 745,00 Kč
 č. 201805021, DUZP 31.05.2018, základ daně 595 000,00 Kč, DPH 124 950,00 Kč
 v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 2 573 672,73 Kč, DPH 540 471,27 Kč

2. Ixxx xxxT, a.s. za zdaňovací období

2.1 07/2018 faktury

č. 2018073101, DUZP 31.07.2018, základ daně 131 308,26 Kč, DPH 27 574,74 Kč
 č. 2018073102, DUZP 31.07.2018, základ daně 247 933,88 Kč, DPH 52 066,12 Kč
 v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 379 242,14 Kč, DPH 79 640,86 Kč

3. TXXX XXXA s.r.o. za zdaňovací období

3.1 08/2018 fakturu

č. 201808051, DUZP 22.08.2018, základ daně 135 509,92 Kč, DPH 28 457,08 Kč
 č. 201808033, DUZP 10.08.2018, základ daně 214 875,21 Kč, DPH 45 123,79 Kč
 č. 201808040, DUZP 15.08.2018, základ daně 650 000 Kč, DPH 136 500 Kč
 č. 201808041, DUZP 15.08.2018, základ daně 104 5500 Kč, DPH 219 555 Kč
 č. 201808048, DUZP 15.08.2018, základ daně 187 731,4 Kč, DPH 39 423,6 Kč
 č. 201808049, DUZP 15.08.2018, základ daně 461 668,6 Kč, DPH 96 950,4 Kč
 č. 201808050, DUZP 15.08.2018, základ daně 763 037,19 Kč, DPH 160 237,81 Kč
 č. 201808066, DUZP 31.08.2018, základ daně 294 095,04 Kč, DPH 61 759,96 Kč
 č. 201808067, DUZP 31.08.2018, základ daně 382 500 Kč, DPH 80 325 Kč

Shodu s prvopisem potvrzuje M. P.

č. 201808068, DUZP 31.08.2018, základ daně 238 000 Kč, DPH 49 980 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 4 372 917,36 Kč, DPH 918 312,64 Kč

zahrnuté do daňového přiznání k DPH podaného u Finančního úřadu pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 1, za zdaňovací období 05/2018 dne 28. 6. 2018, 07/2018 dne 27. 8. 2018 a 08/2018 dne 24. 9. 2018, tedy celkově faktury v základu daně 7 325 832,50 Kč a DPH 1 538 424,50 Kč, čímž za uvedená zdaňovací období neoprávněně, v rozporu s § 72 ZDPH, uplatnili nárok na odpočet DPH na vstupu v celkové výši 1 538 424,50 Kč, a současně, v rozporu s § 24 ZDP, tyto faktury zahrnuli či nechali zahrnout mezi daňově uznatelné výdaje do daňového přiznání k DPPO za rok 2018, čímž neoprávněně navýšili výdaje za účelem snížení základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2018 o částku 7 325 832,50 Kč a zkrátili tak DPPO o částku 1 391 908,18 Kč, celkové zkrácení daně za společnost EXXX XXXY činí **2 930 332,68 Kč**,

- X.** pro odběratele **BXXXXL s.r.o.**, IČ: xxx, se sídlem Xxx (dále jen „BXXXXL“), jednatel D. Š. od 2. 6. 2003 nejméně do zahájení trestního stíhání dne 20. 8. 2019, jménem dodavatelů

1. Hxxx xxxL CR, a.s. za zdaňovací období

1.1 01/2018 faktury

č. 1801010042, DUZP 31.01.2018, základ daně 970 000,00 Kč, DPH 203 700,00 Kč
č. 1801010041, DUZP 31.01.2018, základ daně 980 000,00 Kč, DPH 205 800,00 Kč
č. 1801010040, DUZP 31.01.2018, základ daně 990 000,00 Kč, DPH 207 900,00 Kč
č. 1801010039, DUZP 31.01.2018, základ daně 960 000,00 Kč, DPH 201 600,00 Kč
č. 1801010038, DUZP 31.01.2018, základ daně 202 000,00 Kč, DPH 42 420,00 Kč
č. 1801010037, DUZP 31.01.2018, základ daně 138 000,00 Kč, DPH 28 980,00 Kč
č. 1801010036, DUZP 31.01.2018, základ daně 269 500,00 Kč, DPH 56 595,00 Kč
č. 1801010035, DUZP 31.01.2018, základ daně 305 000,00 Kč, DPH 64 050,00 Kč
č. 1801010034, DUZP 31.01.2018, základ daně 275 000,00 Kč, DPH 57 750,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 5 089 500,00 Kč, DPH 1 068 795,00 Kč

1.2 02/2018 faktury

č. 1801010075, DUZP 15.03.2018, základ daně 150 875,21 Kč, DPH 31 683,79 Kč
č. 1801010074, DUZP 28.02.2018, základ daně 118 575,21 Kč, DPH 24 900,79 Kč
č. 1801010073, DUZP 28.02.2018, základ daně 305 000,00 Kč, DPH 64 050,00 Kč
č. 1801010072, DUZP 28.02.2018, základ daně 250 000,00 Kč, DPH 52 500,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 824 450,42 Kč, DPH 173 134,58 Kč

1.3 03/2018 faktury

č. 1801010116, DUZP 30.03.2018, základ daně 1 180 000,00 Kč, DPH 247 800,00 Kč
č. 1801010117, DUZP 30.03.2018, základ daně 272 000,00 Kč, DPH 57 120,00 Kč
č. 1801010119, DUZP 30.03.2018, základ daně 920 000,00 Kč, DPH 193 200,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 2 372 009,00 Kč, DPH 498 129,00 Kč

1.4 04/2018 faktury

č. 1801010177, DUZP 30.04.2018, základ daně 1 560 000,00 Kč, DPH 327 600,00 Kč
č. 1801010176, DUZP 30.04.2018, základ daně 850 000,00 Kč, DPH 178 500,00 Kč
č. 1801010175, DUZP 30.04.2018, základ daně 950 000,00 Kč, DPH 199 500,00 Kč
č. 1801010174, DUZP 30.04.2018, základ daně 890 000,00 Kč, DPH 186 900,00 Kč
č. 1801010173, DUZP 30.04.2018, základ daně 131 000,00 Kč, DPH 27 510,00 Kč
č. 1801010172, DUZP 30.04.2018, základ daně 770 000,00 Kč, DPH 161 700,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 5 151 000,00 Kč, DPH 1 081 710,00 Kč

2. Ixxx xxxT a.s. za zdaňovací období**2.1 05/2018 faktury**

č. 20180097, DUZP 31.05.2018, základ daně 145 100,00 Kč, DPH 30 471,00 Kč
č. 20180098, DUZP 31.05.2018, základ daně 255 000,00 Kč, DPH 53 550,00 Kč
č. 20180099, DUZP 31.05.2018, základ daně 279 000,00 Kč, DPH 58 590,00 Kč
č. 20180100, DUZP 31.05.2018, základ daně 780 000,00 Kč, DPH 163 800,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 1 459 100,00 Kč, DPH 306 411,00 Kč

2.2 06/2018 faktury

č. 2018062001, DUZP 20.06.2018, základ daně 1 500 000,00 Kč, DPH 315 000,00 Kč
č. 2018062002, DUZP 20.06.2018, základ daně 800 000,00 Kč, DPH 168 000,00 Kč
č. 2018062003, DUZP 20.06.2018, základ daně 1 500 000,00 Kč, DPH 315 000,00 Kč
č. 2018061101, DUZP 11.06.2018, základ daně 160 000,00 Kč, DPH 33 600,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 3 960 000,00 Kč, DPH 831 600,00 Kč

3. Axxx xxxP s.r.o. za zdaňovací období**3.1 07/2018 faktury**

č. 20180003, DUZP 31.07.2018, základ daně 165 000,00 Kč, DPH 34 650,00 Kč
č. 20180004, DUZP 31.07.2018, základ daně 190 000,00 Kč, DPH 39 900,00 Kč
č. 20180005, DUZP 31.07.2018, základ daně 270 000,00 Kč, DPH 56 700,00 Kč
č. 20180006, DUZP 31.07.2018, základ daně 770 000,00 Kč, DPH 161 700,00 Kč
č. 20180007, DUZP 31.07.2018, základ daně 240 000,00 Kč, DPH 50 400,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 1 635 000,00 Kč, DPH 343 350,00 Kč

3.2 08/2018 faktury

č. 20180017, DUZP 31.08.2018, základ daně 95 000,00 Kč, DPH 19 950,00 Kč
č. 20180018, DUZP 31.08.2018, základ daně 97 000,00 Kč, DPH 20 370,00 Kč
č. 20180019, DUZP 31.08.2018, základ daně 85 000,00 Kč, DPH 17 850,00 Kč
č. 20180020, DUZP 31.08.2018, základ daně 236 000,00 Kč, DPH 49 560,00 Kč
č. 20180021, DUZP 31.08.2018, základ daně 1 300 000,00 Kč, DPH 273 000,00 Kč
č. 20180022, DUZP 31.08.2018, základ daně 259 000,00 Kč, DPH 54 390,00 Kč
č. 20180023, DUZP 31.08.2018, základ daně 710 000,00 Kč, DPH 149 100,00 Kč
č. 20180024, DUZP 31.08.2018, základ daně 290 000,00 Kč, DPH 60 900,00 Kč
č. 20180025, DUZP 31.08.2018, základ daně 245 000,00 Kč, DPH 51 450,00 Kč
č. 20180026, DUZP 31.08.2018, základ daně 1 040 000,00 Kč, DPH 218 400,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 4 357 000,00 Kč, DPH 914 970,00 Kč

3.3 09/2018 faktury

č. 20180028, DUZP 28.09.2018, základ daně 210 000,00 Kč, DPH 44 100,00 Kč
č. 20180029, DUZP 28.09.2018, základ daně 370 000,00 Kč, DPH 77 700,00 Kč
č. 20180030, DUZP 28.09.2018, základ daně 380 000,00 Kč, DPH 79 800,00 Kč
č. 20180031, DUZP 28.09.2018, základ daně 95 000,00 Kč, DPH 19 950,00 Kč
č. 20180032, DUZP 28.09.2018, základ daně 85 000,00 Kč, DPH 17 850,00 Kč
č. 20180033, DUZP 28.09.2018, základ daně 265 000,00 Kč, DPH 55 650,00 Kč
č. 20180034, DUZP 28.09.2018, základ daně 920 000,00 Kč, DPH 193 200,00 Kč
č. 20180035, DUZP 28.09.2018, základ daně 1 850 000,00 Kč, DPH 388 500,00 Kč
č. 20180054, DUZP 30.09.2018, základ daně 490 000,00 Kč, DPH 102 900,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 4 665 000,00 Kč, DPH 979 650,00 Kč

4. LXXX XXXT s.r.o. za zdaňovací období

4.1 10/2018 faktury

č. 20102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 184 800,00 Kč, DPH 38 808,00 Kč
č. 19102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 221 000,00 Kč, DPH 46 410,00 Kč
č. 18102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 221 000,00 Kč, DPH 46 410,00 Kč
č. 17102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 133 000,00 Kč, DPH 27 930,00 Kč
č. 26102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 200 000,00 Kč, DPH 42 000,00 Kč
č. 25102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 710 000,00 Kč, DPH 149 100,00 Kč
č. 24102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 95 000,00 Kč, DPH 19 950,00 Kč
č. 23112018, DUZP 31.10.2018, základ daně 108 000,00 Kč, DPH 22 680,00 Kč
č. 22102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 105 000,00 Kč, DPH 22 050,00 Kč
č. 21102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 100 000,00 Kč, DPH 21 000,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 2 077 800,00 Kč, DPH 436 338 Kč

4.2 11/2018 faktury

č. 07112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 150 000,00 Kč, DPH 31 500,00 Kč
č. 08112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 95 000,00 Kč, DPH 19 950,00 Kč
č. 10112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 100 000,00 Kč, DPH 21 000,00 Kč
č. 11112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 69 000,00 Kč, DPH 14 490,00 Kč
č. 119112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 60 000,00 Kč, DPH 12 600,00 Kč
č. 12112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 125 000,00 Kč, DPH 26 250,00 Kč
č. 13112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 140 000,00 Kč, DPH 29 400,00 Kč
č. 14112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 105 000,00 Kč, DPH 22 050,00 Kč
č. 15112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 230 000,00 Kč, DPH 48 300,00 Kč
č. 16112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 115 000,00 Kč, DPH 24 150,00 Kč
č. 17112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 270 000,00 Kč, DPH 56 700,00 Kč
č. 18112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 960 000,00 Kč, DPH 201 600,00 Kč
č. 19112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 165 000,00 Kč, DPH 34 650,00 Kč
č. 20112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 195 000,00 Kč, DPH 40 950,00 Kč
č. 29112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 2 550 000,00 Kč, DPH 535 500,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 5 329 000,00 Kč, DPH 1 119 090 Kč

4.3 12/2018 faktury

č. 01012019, DUZP 31.12.2018, základ daně 100 000,00 Kč, DPH 21 000,00 Kč
č. 127122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 575 000,00 Kč, DPH 120 750,00 Kč
č. 128122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 70 000,00 Kč, DPH 14 700,00 Kč
č. 129122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 54 000,00 Kč, DPH 11 340,00 Kč
č. 130122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 536 250,41 Kč, DPH 112 612,59 Kč
č. 131122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 140 000,00 Kč, DPH 29 400,00 Kč
č. 132122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 84 000,00 Kč, DPH 17 640,00 Kč
č. 133122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 91 200,00 Kč, DPH 19 152,00 Kč
č. 134122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 195 000,00 Kč, DPH 40 950,00 Kč
č. 135122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 95 000,00 Kč, DPH 19 950,00 Kč
č. 136122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 190 000,00 Kč, DPH 39 900,00 Kč
č. 138122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 80 000,00 Kč, DPH 16 800,00 Kč
č. 139122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 179 000,00 Kč, DPH 37 590,00 Kč
č. 140122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 900 000,00 Kč, DPH 189 000,00 Kč
č. 156122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 920 000,00 Kč, DPH 193 200,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 4 209 450,41 Kč, DPH 883 984,59 Kč

4.4 01/2019 faktury

č. 32012019, DUZP 31.01.2019, základ daně 165 000,00 Kč, DPH 34 650,00 Kč

č. 33012019, DUZP 31.01.2019, základ daně 195 000,00 Kč, DPH 40 950,00 Kč
č. 34012019, DUZP 31.01.2019, základ daně 187 000,00 Kč, DPH 39 270,00 Kč
č. 35012019, DUZP 31.01.2019, základ daně 80 000,00 Kč, DPH 16 800,00 Kč
č. 36012019, DUZP 31.01.2019, základ daně 950 000,00 Kč, DPH 199 500,00 Kč
č. 38022019, DUZP 31.01.2019, základ daně 470 000,00 Kč, DPH 98 700,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 2 047 000,00 Kč, DPH 429 870,00 Kč

4.5 02/2019 faktury

č. 45032019, DUZP 28.02.2019, základ daně 220 000,00 Kč, DPH 46 200,00 Kč
č. 46022019, DUZP 28.02.2019, základ daně 240 000,00 Kč, DPH 50 400,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 460 000,00 Kč, DPH 96 600,00 Kč

5. FXXXE, s.r.o. za zdaňovací období

5.1 02/2019 faktury

č. 20190053, DUZP 28.02.2019, základ daně 570 000,00 Kč, DPH 119 700,00 Kč
č. 20190054, DUZP 28.02.2019, základ daně 176 000,00 Kč, DPH 36 960,00 Kč
č. 20190055, DUZP 28.02.2019, základ daně 135 000,00 Kč, DPH 28 350,00 Kč
č. 20190056, DUZP 28.02.2019, základ daně 440 000,00 Kč, DPH 92 400,00 Kč
č. 20190057, DUZP 28.02.2019, základ daně 143 000,00 Kč, DPH 30 030,00 Kč
č. 20190058, DUZP 28.02.2019, základ daně 195 000,00 Kč, DPH 40 950,00 Kč
č. 20190059, DUZP 28.02.2019, základ daně 80 000,00 Kč, DPH 16 800,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 1 739 000,00 Kč, DPH 365 190,00 Kč

5.2 03/2019 faktury

č. 20190135, DUZP 31.03.2019, základ daně 416 000,00 Kč, DPH 87 360,00 Kč
č. 20190136, DUZP 31.03.2019, základ daně 550 000,00 Kč, DPH 115 500,00 Kč
č. 20190137, DUZP 31.03.2019, základ daně 80 000,00 Kč, DPH 16 800,00 Kč
č. 20190138, DUZP 31.03.2019, základ daně 169 000,00 Kč, DPH 35 490,00 Kč
č. 20190139, DUZP 31.03.2019, základ daně 115 000,00 Kč, DPH 24 150,00 Kč
č. 20190140, DUZP 31.03.2019, základ daně 195 000,00 Kč, DPH 40 950,00 Kč
č. 20190141, DUZP 31.03.2019, základ daně 143 000,00 Kč, DPH 30 030,00 Kč
č. 20190142, DUZP 31.03.2019, základ daně 510 000,00 Kč, DPH 107 100,00 Kč
č. 20190143, DUZP 31.03.2019, základ daně 590 000,00 Kč, DPH 123 900,00 Kč
č. 20190144, DUZP 31.03.2019, základ daně 120 000,00 Kč, DPH 25 200,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 2 888 000,00 Kč, DPH 606 480,00 Kč

5.3 04/2019 faktury

č. 20190225, DUZP 30.04.2019, základ daně 400 000,00 Kč, DPH 84 000,00 Kč
č. 20190226, DUZP 30.04.2019, základ daně 220 000,00 Kč, DPH 46 200,00 Kč
č. 20190227, DUZP 30.04.2019, základ daně 207 000,00 Kč, DPH 43 470,00 Kč
č. 20190228, DUZP 30.04.2019, základ daně 333 500,00 Kč, DPH 70 035,00 Kč
č. 20190229, DUZP 30.04.2019, základ daně 280 000,00 Kč, DPH 58 800,00 Kč
č. 20190230, DUZP 30.04.2019, základ daně 172 000,00 Kč, DPH 36 120,00 Kč
č. 20190231, DUZP 30.04.2019, základ daně 115 000,00 Kč, DPH 24 150,00 Kč
č. 20190232, DUZP 30.04.2019, základ daně 230 000,00 Kč, DPH 48 300,00 Kč
č. 20190233, DUZP 30.04.2019, základ daně 293 000,00 Kč, DPH 61 530,00 Kč
č. 20190234, DUZP 30.04.2019, základ daně 80 000,00 Kč, DPH 16 800,00 Kč
č. 20190235, DUZP 30.04.2019, základ daně 680 000,00 Kč, DPH 142 800,00 Kč
č. 20190236, DUZP 30.04.2019, základ daně 110 000,00 Kč, DPH 23 100,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 3 120 500,00 Kč, DPH 655 305,00 Kč

6. Fxxx xxx xxxS s.r.o. za zdaňovací období**6.1 04/2019 faktury**

č. 20190225, DUZP 30.4.2019, základ daně 400 000 Kč, DPH 84 000 Kč
 č. 2019043034, DUZP 30.4.2019, základ daně 110 000 Kč, DPH 23 100 Kč
 č. 2019043035, DUZP 30.4.2019, základ daně 400 000 Kč, DPH 84 000 Kč
 č. 2019043036, DUZP 30.4.2019, základ daně 220 000 Kč, DPH 46 200 Kč
 č. 2019043037, DUZP 30.4.2019, základ daně 207 000 Kč, DPH 43 470 Kč
 č. 2019043038, DUZP 30.4.2019, základ daně 333 500 Kč, DPH 70 035 Kč
 č. 2019043039, DUZP 30.4.2019, základ daně 280 000 Kč, DPH 58 800 Kč
 č. 2019043040, DUZP 30.4.2019, základ daně 172 000 Kč, DPH 36 120 Kč
 č. 2019043041, DUZP 30.4.2019, základ daně 115 000 Kč, DPH 24 150 Kč
 č. 2019043042, DUZP 30.4.2019, základ daně 23 000 Kč, DPH 48 300 Kč
 č. 2019043044, DUZP 30.4.2019, základ daně 80 000 Kč, DPH 16 800 Kč
 č. 2019043045, DUZP 30.4.2019, základ daně 680 000 Kč, DPH 142 800 Kč
 č. 2019043046, DUZP 30.4.2019, základ daně 293 000 Kč, DPH 61 530 Kč
 v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 3 520 500,00 Kč, DPH 739 305,00 Kč

6.2 05/2019 faktury

č. 2019053109, DUZP 31.05.2019, základ daně 280 000,00 Kč, DPH 58 800,00 Kč
 č. 2019053108, DUZP 31.05.2019, základ daně 740 000,00 Kč, DPH 155 400,00 Kč
 č. 2019053107, DUZP 31.05.2019, základ daně 80 000,00 Kč, DPH 16 800,00 Kč
 č. 2019053106, DUZP 31.05.2019, základ daně 196 000,00 Kč, DPH 41 160,00 Kč
 č. 2019053105, DUZP 31.05.2019, základ daně 112 000,00 Kč, DPH 23 520,00 Kč
 č. 2019053104, DUZP 31.05.2019, základ daně 115 000,00 Kč, DPH 24 150,00 Kč
 č. 2019053103, DUZP 31.05.2019, základ daně 172 000,00 Kč, DPH 36 120,00 Kč
 č. 2019053102, DUZP 31.05.2019, základ daně 95 000,00 Kč, DPH 19 950,00 Kč
 č. 2019053101, DUZP 31.05.2019, základ daně 280 000,00 Kč, DPH 58 800,00 Kč
 v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 2 070 000,00 Kč, DPH 434 700,00 Kč

6.3 06/2019 faktury

č. 2019063001, DUZP 30.06.2019, základ daně 189 000,00 Kč, DPH 39 690,00 Kč
 č. 2019063002, DUZP 30.06.2019, základ daně 292 600,00 Kč, DPH 61 446,00 Kč
 č. 2019063003, DUZP 30.06.2019, základ daně 169 000,00 Kč, DPH 35 490,00 Kč
 č. 2019063004, DUZP 30.06.2019, základ daně 80 000,00 Kč, DPH 16 800,00 Kč
 č. 2019063005, DUZP 30.06.2019, základ daně 98 000,00 Kč, DPH 20 580,00 Kč
 v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 828 600,00 Kč, DPH 174 006,00 Kč

zahrnuté do daňového přiznání k DPH podaného u Finančního úřadu pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 9 za zdaňovací období

01/2018 dne 26. 2. 2018	07/2018 dne 27. 8. 2018	01/2019 dne 25. 2. 2019
02/2018 dne 22. 3. 2018	08/2018 dne 25. 9. 2018	02/2019 dne 25. 3. 2019
03/2018 dne 24. 4. 2018	09/2018 dne 24. 10. 2018	03/2019 dne 25. 4. 2019
04/2018 dne 24. 5. 2018	10/2018 dne 26. 11. 2018	04/2019 dne 23. 5. 2019
05/2018 dne 25. 6. 2018	11/2018 dne 23. 12. 2018	05/2019 dne 24. 6. 2019
06/2018 dne 25. 7. 2018	12/2018 dne 25. 1. 2019	06/2019 dne 24. 7. 2019
a dodatečně a 27. 8. 2018		

tedy celkově fiktivní faktury v základu daně 57 802 909,83 Kč a DPH 12 138 618,17 Kč, čímž za uvedená zdaňovací období neoprávněně, v rozporu s § 72 ZDPH, uplatnili nárok na odpočet DPH na vstupu v celkové výši 12 138 618,17 Kč, a současně, v rozporu s § 24 ZDP, tyto faktury zahrnuli

Shodu s prvopisem potvrzuje M. P.

či nechali zahrnout mezi daňově uznatelné výdaje do daňového přiznání k DPPO podaného dne 21. 6. 2019, čímž neoprávněně navýšili výdaje za účelem snížení základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2018 o částku 41 129 309,83 Kč a zkrátili tak DPPO o 7 814 568,87 Kč, celkové zkrácení daně za společnost za BXXXXL činí **19 953 187,04 Kč**.

- XI.** pro odběratele **MXXX XXXS, s.r.o.**, IČ: xxx, se sídlem Xxx (dále jen „MXXX XXXS“), jednatelka S. M. od 24. 2. 2015 nejméně do zahájení trestního stíhání dne 20. 8. 2019, jménem dodavatele

1. Ixxx xxxT a.s. 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

v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 665 767,78 Kč, DPH 139 811,22 Kč

zahrnuté do daňového přiznání k DPH podaného 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, čímž za uvedená zdaňovací období neoprávněně, v rozporu s § 72 ZDPH, uplatnili nárok na odpočet DPH na vstupu v celkové výši 672 109,68 Kč, a současně, v rozporu s § 24 ZDP, tyto faktury zahrnuli či nechali zahrnout mezi daňově uznatelné výdaje do daňového přiznání k DPPO podaného dne 21. 3. 2019, čímž neoprávněně navýšili výdaje za účelem snížení základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2018 o částku 3 200 522,29 Kč a zkrátili tak DPPO o 608 099,24 Kč, celkové zkrácení daně za společnost MXXX XXXS činí **1 280 208,92 Kč**,

XII. pro odběratele **Mxxx xxx xxxP, s.r.o.**, IČ: xxx, se sídlem Xxx (dále jen „Mxxx xxx xxxP“), jednatel M. M. od 14. 4. 2008 do 30. 11. 2021, jménem dodavatelů

1. Hxxx xxxL CR, a.s. 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. LXXX XXXT s.r.o. 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 faktury

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

2.4 02/2019 faktury

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

zahrnuté do daňového přiznání k DPH podaného 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 základu daně 1 058 639,08 Kč a DPH 222 314,21 Kč, čímž za uvedená zdaňovací období neoprávněně, v rozporu s § 72 ZDPH, uplatnili

Shodu s prvopisem potvrzuje M. P.

nárok na odpočet DPH na vstupu v celkové výši 222 314,21 Kč, a současně, v rozporu s § 24 ZDP, tyto faktury zahrnuli či nechali zahrnout mezi daňově uznatelné výdaje do daňového přiznání k DPPO za rok 2018 podaného dne 21. 3. 2019, čímž neoprávněně navýšili výdaje za účelem snížení základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2018 o částku 896 358,09 Kč a zkrátali tak DPPO o 170 308,04 Kč, celkové zkrácení daně za společnost Mxxx xxx xxxP činí **392 622,24 Kč**,

XIII. pro odběratele **MXXX XXXO, s.r.o.**, IČ: xxx, se sídlem Xxx xxx (dále jen „MXXX XXXO“), jednatelka S. M. od 3. 10. 2012 do 5. 12. 2016, jednatel A. Z. od 5. 12. 2016 nejméně do zahájení trestního stíhání dne 20. 8. 2019, jménem dodavatelů

1. AXXX XXXT, SE 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. TXXX XXXA s.r.o. 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
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. ExxxH s.r.o. 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
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 K,

4. FXXXE, s.r.o. 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. TXXX XXX XXXT s.r.o. 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
 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 daňového přiznání k DPH podaného u Finančního úřadu pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 8, za zdaňovací období

03/2018 dne 26. 4. 2018	08/2018 dne 26. 9. 2018	01/2019 dne 20. 2. 2019
04/2018 dne 29. 5. 2018	09/2018 dne 18. 10. 2018	02/2019 dne 25. 3. 2019
05/2018 dne 23. 6. 2018	10/2018 dne 23. 11. 2018	03/2019 dne 23. 4. 2019
06/2018 dne 24. 7. 2018	11/2018 dne 24. 12. 2018	
07/2018 dne 17. 9. 2018	12/2018 dne 25. 1. 2019	

tedy celkově faktury v základu daně 30 079 819,43 Kč a DPH 6 316 762,08 Kč, čímž za uvedená zdaňovací období neoprávněně, v rozporu s § 72 ZDPH, uplatnili nárok na odpočet DPH na vstupu v celkové výši 6 316 762,08 Kč, a současně, v rozporu s § 24 ZDP, tyto faktury zahrnuli či nechali zahrnout mezi daňově uznatelné výdaje do daňového přiznání k DPPO za rok 2018 podaného dne 21. 3. 2019, čímž neoprávněně navýšili výdaje za účelem snížení základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2018 o částku 18 465 296,62 Kč a zkrátili tak DPPO o 3 508 406,36 Kč, celkové zkrácení daně za společnost MXXX XXXO činí **9 825 168,44 Kč**,

XIV. pro odběratele **IXXXA, s.r.o.**, IČ: xxx, se sídlem Xxx (dále jen „IxxxA“), jednatel Z. Z. S. od 29. 11. 2017 do 2. 5. 2018, jednatelka M. H. od 2. 5. 2018 do 14. 12. 2018, jednatel M. D. od 14. 12. 2018 nejméně do zahájení trestního stíhání dne 20. 8. 2019, jménem dodavatele

1. Hxxx xxxL CR, a.s. za zdaňovací období

1.1 04/2018 faktury

č. 1801010154, DUZP 23.04.2018, základ daně 1 300 000,00 Kč, DPH 273 000,00 Kč
 č. 1801010153, DUZP 23.04.2018, základ daně 900 000,00 Kč, DPH 189 000,00 Kč
 č. 1801010144, DUZP 02.04.2018, základ daně 300 000,00 Kč, DPH 63 000,00 Kč
 č. 1801010180, DUZP 30.04.2018, základ daně 1 000 000,00 Kč, DPH 210 000,00 Kč
 č. 1801010179, DUZP 30.04.2018, základ daně 1 300 000,00 Kč, DPH 273 000,00 Kč
 č. 1801010167, DUZP 27.04.2018, základ daně 1 300 000,00 Kč, DPH 273 000,00 Kč
 č. 1801010166, DUZP 27.04.2018, základ daně 1 300 000,00 Kč, DPH 273 000,00 Kč
 č. 1801010165, DUZP 23.04.2018, základ daně 900 000,00 Kč, DPH 189 000,00 Kč
 č. 1801010163, DUZP 23.04.2018, základ daně 600 000,00 Kč, DPH 126 000,00 Kč
 č. 1801010162, DUZP 23.04.2018, základ daně 1 000 000,00 Kč, DPH 210 000,00 Kč
 č. 1801010160, DUZP 23.04.2018, základ daně 900 000,00 Kč, DPH 189 000,00 Kč
 č. 1801010158, DUZP 23.04.2018, základ daně 600 000,00 Kč, DPH 126 000,00 Kč

Shodu s prvopisem potvrzuje M. P.

č. 1801010156, DUZP 23.04.2018, základ daně 600 000,00 Kč, DPH 126 000,00 Kč
č. 1801010155, DUZP 23.04.2018, základ daně 1 300 000,00 Kč, DPH 273 000,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 13 300 000,00 Kč, DPH 2 793 000,00 Kč

1.2 05/2018 faktury

č. 180105002, DUZP 07.05.2018, základ daně 1 300 000,00 Kč, DPH 273 000,00 Kč
č. 180105005, DUZP 14.05.2018, základ daně 1 300 000,00 Kč, DPH 273 000,00 Kč
č. 180105007, DUZP 14.05.2018, základ daně 900 000,00 Kč, DPH 189 000,00 Kč
č. 180105008, DUZP 14.05.2018, základ daně 900 000,00 Kč, DPH 189 000,00 Kč
č. 180105010, DUZP 21.05.2018, základ daně 1 300 000,00 Kč, DPH 273 000,00 Kč
č. 180105014, DUZP 28.05.2018, základ daně 1 300 000,00 Kč, DPH 273 000,00 Kč
č. 180105015, DUZP 28.05.2018, základ daně 900 000,00 Kč, DPH 189 000,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 7 900 000,00 Kč, DPH 1 659 000,00 Kč

1.3 06/2018 faktury

č. 180105019, DUZP 01.06.2018, základ daně 1 300 000,00 Kč, DPH 273 000,00 Kč
č. 180105020, DUZP 05.06.2018, základ daně 900 000,00 Kč, DPH 189 000,00 Kč
č. 180105022, DUZP 08.06.2018, základ daně 1 300 000,00 Kč, DPH 273 000,00 Kč
č. 180105023, DUZP 12.06.2018, základ daně 900 000,00 Kč, DPH 189 000,00 Kč
č. 180105026, DUZP 15.06.2018, základ daně 1 300 000,00 Kč, DPH 273 000,00 Kč
č. 180105028, DUZP 22.06.2018, základ daně 1 300 000,00 Kč, DPH 273 000,00 Kč
č. 180105029, DUZP 26.06.2018, základ daně 900 000,00 Kč, DPH 189 000,00 Kč
č. 180105030, DUZP 26.06.2018, základ daně 900 000,00 Kč, DPH 189 000,00 Kč
č. 180105031, DUZP 26.06.2018, základ daně 900 000,00 Kč, DPH 189 000,00 Kč
č. 180105032, DUZP 29.06.2018, základ daně 1 300 000,00 Kč, DPH 273 000,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 11 000 000,00 Kč, DPH 2 310 000,00 Kč

1.4 07/2018 faktury

č. 180105038, DUZP 02.07.2018, základ daně 1 300 000,00 Kč, DPH 273 000,00 Kč
č. 180105039, DUZP 02.07.2018, základ daně 300 000,00 Kč, DPH 63 000,00 Kč
č. 180105045, DUZP 09.07.2018, základ daně 1 300 000,00 Kč, DPH 273 000,00 Kč
č. 180105046, DUZP 09.07.2018, základ daně 900 000,00 Kč, DPH 189 000,00 Kč
č. 180105049, DUZP 16.07.2018, základ daně 1 300 000,00 Kč, DPH 273 000,00 Kč
č. 180105050, DUZP 16.07.2018, základ daně 900 000,00 Kč, DPH 189 000,00 Kč
č. 180105052, DUZP 23.07.2018, základ daně 1 300 000,00 Kč, DPH 273 000,00 Kč
č. 180105053, DUZP 23.07.2018, základ daně 900 000,00 Kč, DPH 189 000,00 Kč
č. 180105055, DUZP 30.07.2018, základ daně 1 300 000,00 Kč, DPH 273 000,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 9 500 000,00 Kč, DPH 1 995 000,00 Kč

1.5 08/2018 faktury

č. 180105064, DUZP 10.08.2018, základ daně 900 000,00 Kč, DPH 189 000,00 Kč
č. 180105073, DUZP 17.08.2018, základ daně 900 000,00 Kč, DPH 189 000,00 Kč
č. 180105075, DUZP 17.08.2018, základ daně 900 000,00 Kč, DPH 189 000,00 Kč
č. 180105077, DUZP 24.08.2018, základ daně 900 000,00 Kč, DPH 189 000,00 Kč
č. 180105079, DUZP 31.08.2018, základ daně 900 000,00 Kč, DPH 189 000,00 Kč
č. 180105080, DUZP 31.08.2018, základ daně 1 800 000,00 Kč, DPH 378 000,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 6 300 000,00 Kč, DPH 1 323 000,00 Kč

1.6 09/2018 faktury

č. 180105085, DUZP 03.09.2018, základ daně 900 000,00 Kč, DPH 189 000,00 Kč
č. 180105090, DUZP 10.09.2018, základ daně 900 000,00 Kč, DPH 189 000,00 Kč

č. 180105093, DUZP 17.09.2018, základ daně 1 200 000,00 Kč, DPH 252 000,00 Kč
 č. 180105096, DUZP 24.09.2018, základ daně 1 200 000,00 Kč, DPH 252 000,00 Kč
 č. 180105099, DUZP 24.09.2018, základ daně 1 200 000,00 Kč, DPH 252 000,00 Kč
 č. 180105100, DUZP 24.09.2018, základ daně 900 000,00 Kč, DPH 189 000,00 Kč
 v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 6 300 000,00 Kč, DPH 1 323 000,00 Kč

zahrnuté do daňového přiznání k DPH podaného u Finančního úřadu pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 1, za zdaňovací období

04/2018 dne 25.5.2018	07/2018 dne 26.8.2018	09/2018 dne 25.10.2018
05/2018 dne 24.6.2018	08/2018 dne 25.9.2018	10/2018 dne 25.11.2018
06/2018 dne 25.7.2018	a dodatečné 27.10.2018	

tedy celkově faktury v základu daně 54 300 000,00 Kč a DPH 11 781 000 Kč, čímž za uvedená zdaňovací období neoprávněně, v rozporu s § 72 ZDPH, uplatnili nárok na odpočet DPH na vstupu v celkové výši 11 781 000 Kč, a současně, v rozporu s § 24 ZDP, tyto faktury zahrnuli či nechali zahrnout mezi daňově uznatelné výdaje do daňového přiznání k DPPO za rok 2018 podaného dne 9. 7. 2019, čímž neoprávněně navýšili výdaje za účelem snížení základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2018 o částku 54 300 000,00 Kč a zkrátili tak DPPO o 10 317 000,00 Kč, celkové zkrácení daně za společnost IXXXA činí **22 098 000,00 Kč**,

XV. pro odběratele **SXXXL, s.r.o.**, IČ: xxx, se sídlem Xxx xxx (dále jen „SXXXL“), jednatel O. K. od 7. 7. 2016 do 19. 2. 2020, jménem dodavatelů

1. TXXX XXXA s.r.o. za zdaňovací období

1.1 04/2018 fakturu

č. 201804008, DUZP 30.04.2018, základ daně 501 500,00 Kč, DPH 105 315,00 Kč

1.2 05/2018 fakturu

č. 201805005, DUZP 31.05.2018, základ daně 841 000,00 Kč, DPH 176 610,00 Kč

1.3 06/2018 fakturu

č. 201806011, DUZP 29.06.2018, základ daně 767 839,67 Kč, DPH 161 246,33 Kč

1.4 07/2018 fakturu

č. 201807043, DUZP 31.07.2018, základ daně 642 160,33 Kč, DPH 134 853,67 Kč

1.5 08/2018 fakturu

č. 201808054, DUZP 31.08.2018, základ daně 1 040 000,00 Kč, DPH 218 400,00 Kč

1.6 09/2018 fakturu

č. 201809070, DUZP 28.09.2018, základ daně 667 000,00 Kč, DPH 140 070,00 Kč

2. LXXX XXXT s.r.o. 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

zahrnuté do daňového přiznání k DPH podaného u Finančního úřadu pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 8 za zdaňovací období

04/2018 dne 23. 5. 2018	08/2018 dne 20. 9. 2018	12/2018 dne 22. 1. 2019
05/2018 dne 22. 6. 2018	09/2018 dne 18. 10. 2018	01/2019 dne 23. 2. 2019
06/2018 dne 19. 7. 2018	10/2018 dne 21. 11. 2018	02/2019 dne 25. 3. 2019
07/2018 dne 9. 8. 2018	11/2018 dne 15. 12. 2018	03/2019 dne 24. 4. 2019

tedy celkově faktury v základu daně 7 019 521,49 Kč a DPH 1 474 099,51 Kč, čímž za uvedená zdaňovací období neoprávněně, v rozporu s § 72 ZDPH, uplatnili nárok na odpočet DPH na vstupu v celkové výši 1 474 099,51 Kč, a současně, v rozporu s § 24 ZDP, tyto faktury zahrnuli či nechali zahrnout mezi daňově uznatelné výdaje do daňového přiznání k DPPO za rok 2018 podaného dne 4. 4. 2019, čímž neoprávněně navýšili výdaje za účelem snížení základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2018 o částku 5 718 061,15 Kč a zkrátili tak DPPO o 1 086 431,62 Kč, celkové zkrácení daně za společnost SXXXL činí **2 560 531,13 Kč**,

XVI. pro odběratele **Axxx xxxY s.r.o.**, IČ: xxx, se sídlem Xxx (dále jen „Axxx xxxY“), jednatel R. O. od 28. 1. 2016 do 21. 4. 2016, jednatel L. O. od 21. 4. 2016 do 3. 2. 2022, jménem dodavatelů

1. TXXX XXXA s.r.o. za zdaňovací období**1.1 06/2018 faktury**

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. ExxxH s.r.o. za zdaňovací období**2.1 10/2018 faktury**

č. 25102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 1 008 749,59 Kč, DPH 211 837,41 Kč

2.2 11/2018 faktury

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

Shodu s prvopisem potvrzuje M. P.

2.4 01/2019 faktury

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

3. TXXX XXX XXXT s.r.o. 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 daňového přiznání k DPH podaného u Finančního úřadu pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 8, za zdaňovací období

06/2018 dne 25. 7. 2018	10/2018 dne 26. 11. 2018	05/2019 dne 21. 6. 2019
07/2018 dne 26. 8. 2018	11/2018 dne 23. 12. 2018	06/2019 dne 22. 7. 2019
08/2018 dne 24. 9. 2018	12/2018 dne 24. 1. 2019	
09/2018 dne 25. 10. 2018	01/2019 dne 24. 2. 2019	

tedy celkově faktury v základu daně 5 638 171,08 Kč a DPH 1 184 015,92 Kč, čímž za uvedená zdaňovací období neoprávněně, v rozporu s § 72 ZDPH, uplatnili nárok na odpočet DPH na vstupu v celkové výši 1 184 015,92 Kč, a současně, v rozporu s § 24 ZDP, tyto faktury zahrnuli či nechali zahrnout mezi daňově uznatelné výdaje do daňového přiznání k DPPO za rok 2018 podaného za rok 2018 dne 1. 4. 2019, čímž neoprávněně navýšili výdaje za účelem snížení základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2018 o částku 4 554 680,17 Kč a zkrátili tak DPPO o 865 389,23 Kč, celkové zkrácení daně za společnost Axxx xxxY činí **2 049 405,15 Kč**,

XVII. pro odběratele **Exxx xxxA, s.r.o.**, IČ: xxx, se sídlem Xxx xxx (dále jen „Exxx xxxA“), jednatel právnická osoba AXXXU, s.r.o., IČ: xxx při výkonu funkce zastoupena J. P. od 27. 4. 2018 do 15. 6. 2021, jménem dodavatelů

1. TXXX XXXA s.r.o. za zdaňovací období**1.1 09/2018 faktury**

č. 201809041, DUZP 28.09.2018, základ daně 155 000,00 Kč, DPH 32 550,00 Kč

č. 201809040, DUZP 28.09.2018, základ daně 1 239 580,17 Kč, DPH 260 311,83 Kč

č. 201809092, DUZP 30.09.2018, základ daně 826 446,28 Kč, DPH 173 553,72 Kč

v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 2 221 026,45 Kč, DPH 466 415,55 Kč

zahrnuté do daňového přiznání k DPH podaného u Finančního úřadu pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 1, za zdaňovací období 04/2018 dne 4. 6. 2018, za 05/2018 dne 2. 7. 2018, za 06/2018 dne 3. 8. 2018, za 07/2018 dne 5. 9. 2018, za 08/2018 dne 25. 9. 2018 a za 09/2018 dne 4. 11. 2018, tedy celkově faktury v základu daně 2 221 026,45 Kč a DPH 466 415,55 Kč, čímž za uvedená zdaňovací období neoprávněně, v rozporu s § 72 ZDPH, uplatnili nárok na odpočet DPH na vstupu v celkové výši 466 415,55 Kč, a současně, v rozporu s § 24 ZDP, tyto faktury zahrnuli či nechali zahrnout mezi daňově uznatelné výdaje do daňového přiznání k DPPO za rok 2018, čímž neoprávněně navýšili výdaje za účelem snížení základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2018 o částku 2 221 026,45 Kč a zkrátili tak DPPO o 421 995,03 Kč, celkové zkrácení daně za společnost Exxx xxxA činí **888 410,58 Kč**,

XVIII. pro odběratele **Lxxx xxxA, s.r.o.**, v likvidaci, IČ: xxx, se sídlem Xxx xxx (dále jen „Lxxx xxxA“), jednatel J. P. od 17. 2. 2011 do 25. 1. 2022, jménem dodavatelů

Shodu s prvopisem potvrzuje M. P.

1. TXXX XXXA s.r.o. 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
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. ExxxH s.r.o. 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

zahrnuté do daňového přiznání k DPH podaného u Finančního úřadu pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 7, za zdaňovací období 2Q/2018 dne 6. 8. 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, čímž za uvedená zdaňovací období neoprávněně, v rozporu s § 72 ZDPH, uplatnili nárok na odpočet DPH na vstupu v celkové výši 7 374 307,02 Kč, a současně, v rozporu s § 24 ZDP, tyto faktury zahrnuli či nechali zahrnout mezi daňově uznatelné výdaje do daňového přiznání k DPPO za rok 2018 podaného dne 28. 6. 2019, čímž neoprávněně navýšili výdaje za účelem snížení základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2018 o částku 35 115 747,70 Kč a zkrátili tak DPPO o 6 671 992,06 Kč, celkové zkrácení daně za společnost Lxxx xxxA činí **14 046 299,08 Kč**,

XIX. pro odběratele **Fxxx xxxY s.r.o.**, IČ: xxx, se sídlem Xxx (dále jen „Fxxx xxxY“), jednatel P. N. od 10. 4. 2017 do 22. 5. 2017, jednatel L. T. od 22. 5. 2017 do 30. 7. 2020, jménem dodavatelů

1. ExxxH s.r.o. 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
 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 daňového přiznání k DPH podaného u Finančního úřadu pro Plzeňský kraj, Územní pracoviště v Klatovech, za zdaňovací období 12/2018 dne 25. 1. 2019 a 01/2019 dne 25. 2. 2019, tedy celkově faktury v základu daně 2 550 000,00 Kč a DPH 535 500 Kč, čímž za uvedená zdaňovací období neoprávněně, v rozporu s § 72 ZDPH, uplatnili nárok na odpočet DPH na vstupu v celkové výši 535 500 Kč, a současně, v rozporu s § 24 ZDP, tyto faktury zahrnuli či nechali zahrnout mezi daňově uznatelné výdaje do daňového přiznání k DPPO za rok 2018 podaného dne 1. 4. 2018, 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 tak DPPO o 85 500,00 Kč, celkové zkrácení daně za společnost Fxxx xxxY činí **621 000,00 Kč**,

XX. pro odběratele **RXXX XXX XXXP, s.r.o.**, IČ: xxx, se sídlem Xxx (dále jen „RXXX XXX XXXP“), jednatel P. N. od 19. 8. 2009 nejméně do zahájení trestního stíhání dne 20. 8. 2019, jménem dodavatelů

1. ExxxH s.r.o. za zdaňovací období

1.1 12/2018 faktury

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

2. FXXXE, s.r.o. za zdaňovací období

2.1 02/2019 faktury

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

zahrnuté do daňového přiznání k DPH podaného u Finančního úřadu pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 5, za zdaňovací období 12/2018 dne 25. 1. 2019 a 02/2019 dne 25. 3. 2019, tedy celkově faktury v základu daně 235 000,00 Kč a DPH 49 350 Kč, čímž za uvedená zdaňovací období neoprávněně, v rozporu s § 72 ZDPH, uplatnili nárok na odpočet DPH na vstupu v celkové výši 49 350 Kč, a současně, v rozporu s § 24 ZDP, tyto faktury zahrnuli či nechali zahrnout mezi daňově uznatelné výdaje do daňového přiznání k DPPO za rok 2018 podaného dne 26. 8. 2019, čímž neoprávněně navýšili výdaje za účelem snížení základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2018 o částku 140 000,00 Kč a zkrátali tak DPPO o 26 600,00 Kč, celkové zkrácení daně za společnost RXXX XXX XXXP činí **75 950,00 Kč**,

XXI. pro odběratele **Axxx xxx xxxY s.r.o.**, v insolvenčním řízení, IČ: xxx, se sídlem Xxx (dále jen „Axxx xxx xxxY“), současná jednatelka Ing. D. G. , DiS. od 23. 6. 2016 nejméně do zahájení trestního stíhání dne 20. 8. 20, jménem dodavatelů

1. FXXXE, s.r.o. za zdaňovací období

1.1 04/2019 faktury

č. 20190145, DUZP 03.04.2019, základ daně 545 424,00 Kč, DPH 114 576,00 Kč

č. 20190202, DUZP 05.04.2019, základ daně 457 825,60 Kč, DPH 96 174,40 Kč

č. 20190203, DUZP 09.04.2019, základ daně 318 990,40 Kč, DPH 67 009,60 Kč

v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 1 322 240,00 Kč, DPH 277 760,00 Kč

2. TXXX XXX XXXT s.r.o. za zdaňovací období

2.1 06/2019 fakturu

č. 2019060701, DUZP 07.06.2019, základ daně 2 231 404,13 Kč, DPH 468 594,87 Kč

zahrnuté do daňového přiznání k DPH podaného u Finančního úřadu v Brně, Územní pracoviště Brno I, za zdaňovací období 04/2019 dne 27. 5. 2019 a 06/2019 dne 25. 7. 2019, tedy celkově faktury v základu daně 3 553 644,13 Kč a DPH 746 354,87 Kč, čímž za uvedená zdaňovací období neoprávněně, v rozporu s § 72 ZDPH, uplatnili nárok na odpočet DPH na vstupu v celkové výši 746 354,87 Kč, zkrácení daně za společnost Axxx xxx xxxY činí **746 354,87 Kč**,

XXII. pro odběratele **Gxxx xxxE s.r.o.**, IČ: xxx, se sídlem Xxx (dále jen „Gxxx xxxE“), jednatel A. S. od 21. 8. 2018 do 10. 12. 2018, jednatel Roman Starosielskiy od 10. 12. 2018 do 10. 10. 2019, fakticky společnost ovládal S. H., jménem dodavatelů

1. FXXXE, s.r.o. za zdaňovací období

1.1 01/2019 faktury

č. 20190015, DUZP 31.01.2019, základ daně 952 326,00 Kč, DPH 199 988,46 Kč

č. 20190016, DUZP 31.01.2019, základ daně 917 958,00 Kč, DPH 192 771,18 Kč

č. 20190017, DUZP 31.01.2019, základ daně 99 200,00 Kč, DPH 20 832,00 Kč

č. 20190018, DUZP 31.01.2019, základ daně 116 000,00 Kč, DPH 24 360,00 Kč

č. 20190019, DUZP 31.01.2019, základ daně 156 000,00 Kč, DPH 32 760,00 Kč

č. 20190020, DUZP 31.01.2019, základ daně 353 464,00 Kč, DPH 74 227,44 Kč

č. 20190021, DUZP 31.01.2019, základ daně 19 240,00 Kč, DPH 109 040,40 Kč

č. 20190022, DUZP 31.01.2019, základ daně 409 879,00 Kč, DPH 86 074,59 Kč

č. 20190044, DUZP 31.01.2019, základ daně 230 000,00 Kč, DPH 48 300,00 Kč

v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 3 754 067,00 Kč, DPH 788 354,07 Kč

1.2 02/2019 faktury

č. 20190104, DUZP 28.02.2019, základ daně 819 142,00 Kč, DPH 172 019,82 Kč
 č. 20190105, DUZP 28.02.2019, základ daně 1 907 782,00 Kč, DPH 400 634,22 Kč
 č. 20190106, DUZP 28.02.2019, základ daně 89 600,00 Kč, DPH 18 816,00 Kč
 č. 20190107, DUZP 28.02.2019, základ daně 105 600,00 Kč, DPH 22 176,00 Kč
 č. 20190108, DUZP 28.02.2019, základ daně 149 600,00 Kč, DPH 31 416,00 Kč
 č. 20190109, DUZP 28.02.2019, základ daně 1 514 891,00 Kč, DPH 318 127,11 Kč
 č. 20190110, DUZP 28.02.2019, základ daně 392 767,00 Kč, DPH 82 481,07 Kč
 č. 20190128, DUZP 28.02.2019, základ daně 2 014 873,00 Kč, DPH 423 123,33 Kč
 č. 20190130, DUZP 28.02.2019, základ daně 450 000,00 Kč, DPH 94 500,00 Kč
 č. 20190131, DUZP 28.02.2019, základ daně 550 000,00 Kč, DPH 115 500,00 Kč
 v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 7 994 255,00 Kč, DPH 1 678 793,55 Kč

1.3 03/2019 faktury

č. 20190182, DUZP 31.03.2019, základ daně 61 600,00 Kč, DPH 12 936,00 Kč
 č. 20190183, DUZP 31.03.2019, základ daně 162 680,00 Kč, DPH 34 162,80 Kč
 č. 20190184, DUZP 31.03.2019, základ daně 108 800,00 Kč, DPH 22 848,00 Kč
 č. 20190185, DUZP 31.03.2019, základ daně 126 400,00 Kč, DPH 26 544,00 Kč
 č. 20190186, DUZP 31.03.2019, základ daně 2 325 469,00 Kč, DPH 488 348,49 Kč
 č. 20190187, DUZP 31.03.2019, základ daně 432 888,00 Kč, DPH 90 906,48 Kč
 č. 20190205, DUZP 31.03.2019, základ daně 2 573 708,00 Kč, DPH 540 478,68 Kč
 č. 20190206, DUZP 31.03.2019, základ daně 2 465 549,00 Kč, DPH 517 765,29 Kč
 č. 20190208, DUZP 31.03.2019, základ daně 395 000,00 Kč, DPH 82 950,00 Kč
 č. 20190209, DUZP 31.03.2019, základ daně 416 000,00 Kč, DPH 87 360,00 Kč
 v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 9 068 094,00 Kč, DPH 1 904 299,74 Kč

2. Fxxx xxx xxxS s.r.o. za zdaňovací období

2.1 05/2019 faktury

č. 2019053154, DUZP 31.05.2019, základ daně 495 000,00 Kč, DPH 103 950,00 Kč
 č. 2019053153, DUZP 31.05.2019, základ daně 435 000,00 Kč, DPH 91 350,00 Kč
 č. 2019053152, DUZP 31.05.2019, základ daně 525 000,00 Kč, DPH 110 250,00 Kč
 č. 2019053132, DUZP 31.05.2019, základ daně 2 425 380,99 Kč, DPH 509 330,01 Kč
 č. 2019053131, DUZP 31.05.2019, základ daně 1 751 981,82 Kč, DPH 367 916,18 Kč
 č. 2019053130, DUZP 31.05.2019, základ daně 1 683 681,82 Kč, DPH 353 573,18 Kč
 č. 2019053129, DUZP 31.05.2019, základ daně 473 119,83 Kč, DPH 99 355,17 Kč
 č. 2019053128, DUZP 31.05.2019, základ daně 354 441,32 Kč, DPH 74 432,68 Kč
 č. 2019051501, DUZP 15.05.2019, základ daně 2 066 115,70 Kč, DPH 433 884,30 Kč
 v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 10 209 721,48 Kč, DPH 2 144 041,52 Kč

zahrnuté do daňového přiznání k DPH podaného u Finančního úřadu pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 7, za zdaňovací období 01/2019 dne 25. 2. 2019, 02/2019 dne 25. 3. 2019, 03/2019 dne 25. 4. 2019 a 05/2019 dne 25. 6. 2019, tedy celkově faktury v základu daně 31 026 137,48 Kč a DPH 6 515 488,88 Kč, čímž za uvedená zdaňovací období neoprávněně, v rozporu s § 72 ZDPH, uplatnili nárok na odpočet DPH na vstupu v celkové výši 6 515 488,88 Kč, zkrácení daně za společnost Gxxx xxxE činí **6 515 488,88 Kč**,

XXIII. pro odběratele **UXXX XXX XXXP, s.r.o.**, IČ: xxx, se sídlem Xxx (dále jen „UXXX XXX XXXP“), jednatel P. N. od 12. 3. 2013 nejméně do zahájení trestního stíhání dne 20. 8. 2019, jménem dodavatele

1. FXXXE, s.r.o. za zdaňovací období

1.1 02/2019 faktury

Shodu s prvopisem potvrzuje M. P.

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

zahrnutou do daňového přiznání k DPH podaného u Finančního úřadu pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 7, dne 25. 3. 2019, čímž za uvedené zdaňovací období neoprávněně, v rozporu s § 72 ZDPH, uplatnili nárok na odpočet DPH na vstupu v celkové výši 25 200 Kč, tedy zkrácení daně za společnost UXXX XXX XXXP činí **25 200 Kč**,

XXIV. pro odběratele **CXXX XXXE s.r.o.**, IČ: xxx se sídlem xxx xxx (dále jen „CXXX XXXE“), M. Š. jednatel od 18. 12. 2018 do 21. 2. 2019, společník od 31. 12. 2018 do 5. 4. 2019 a prokurista od 5. 4. 2019 do 16. 6. 2022, I. P. jednatel od 21. 2. 2019 nejméně do zahájení trestního stíhání dne 20. 8. 2019, jménem dodavatelů

1. ExxxH s.r.o. za zdaňovací období

1.1 1Q/2019 faktury

č. 119002, DUZP 01.03.2019, základ daně 2 900 000,00 Kč, DPH 609 000,00 Kč

č. 119007, DUZP 11.03.2019, základ daně 836 500,00 Kč, DPH 175 665,00 Kč

č. 119011, DUZP 19.03.2019, základ daně 744 000,00 Kč, DPH 156 240,00 Kč

č. 119014, DUZP 25.03.2019, základ daně 2 900 000,00 Kč, DPH 609 000,00 Kč

č. 119016, DUZP 29.03.2019, základ daně 406 000,00 Kč, DPH 85 260,00 Kč

v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 7 786 500,00 Kč, DPH 1 635 165,00 Kč

2. FXXXE, s.r.o. za zdaňovací období

2.1 2Q/2019 fakturu

č. 20190256, DUZP 30.06.2019, základ daně 6 700 000,00 Kč, DPH 1 407 000,00 Kč,

zahrnuté do daňového přiznání k DPH podaného u Finančního úřadu Ostravě, Územní pracoviště pro Ostrava I, za zdaňovací období 1Q/2019 dne 26. 4. 2019 a 2Q/2019 dne 30. 7. 2019, tedy celkově faktury v základu daně 14 486 500,00 Kč a DPH 3 042 165 Kč, čímž za uvedená zdaňovací období neoprávněně, v rozporu s § 72 ZDPH, uplatnili nárok na odpočet DPH na vstupu v celkové výši 3 042 165 Kč, zkrácení daně za společnost CXXX XXXE činí **3 042 165 Kč**,

tedy svým jednáním se podílel na vystavení a daňovém uplatnění všech fiktivních faktur uvedených pod body I. až XXV., čímž společně s dalšími obžalovanými zkrátil daň v celkovém rozsahu nejméně 260.764.564,2 Kč, a to DPH v částce 152 532 989,40 Kč a DPPO v částce 108 231 574,80 Kč, ke škodě České republiky, zastoupené příslušnými, shora uvedenými, finančními úřady,

tedy: společným jednáním s více osobami ve velkém rozsahu zkrátil daň a čin spáchal nejméně se dvěma osobami,

čímž spáchal

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

a odsuzuje se

za zvláště závažný zločin zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby podle § 240 odst. 1, 2 písm. a), odst. 3 písm. a) trestního zákoníku, jehož spácháním je uznán vinným tímto rozsudkem

Shodu s prvopisem potvrzuje M. P.

a dále za zločin podvodu dle § 209 odst. 1, 4 písm. d) tr. zákoníku, jehož spácháním byl uznán vinným rozsudkem Okresního soudu v Kolíně ze dne 19.10.2022, sp. zn. 3 T 71/2022, který nabyl právní moci dne 5.1.2023,

podle § 240 odst. 3 trestního zákoníku za použití § 43 odst. 2 tr. zákoníku k **souhrnnému trestu odnětí svobody v trvání pěti (5) let a šesti (6) měsíců**, a to za současného zrušení výroku o trestu z rozsudku Okresního soudu v Kolíně ze dne 19.10.2022, sp. zn. 3 T 71/2022, jakož i všech rozhodnutí na zrušovaný výrok o trestu obsahově navazujících, pokud vzhledem ke změně, k níž došlo zrušením, pozbyla podkladu.

Podle § 56 odst. 2 písm. a) tr. zákoníku se **pro výkon trestu zařazuje do věznice s ostrahou**.

Podle § 67 odst. 1 trestního zákoníku za použití § 68 odst. 1, 2 trestního zákoníku se dále ukládá **peněžitý trest ve výši 500 000 Kč** (pět set tisíc korun českých) vyměřený jako 100 (sto) denních sazeb, přičemž výše denní sazby činí 5 000 Kč (pět tisíc korun českých).

Podle § 70 odst. 2 písm. b) trestního zákoníku se ukládá **trest propadnutí věci, a to peněžních prostředků ve výši 40 000 Kč**.

II.

1.

Podle § 314r odst. 4 tr. řádu se ve věci vedené u Městského soudu v Praze pod sp. zn. 74 T 8/2023 schvaluje dohoda o vině a trestu uzavřená dne 8.11.2023 mezi státní zástupkyní Vrchního státního zastupitelství v Praze JUDr. Dagmar Pětníkovou a obžalovaným D. Š., nar. xxx v xxx, trvale bytem xxx ve znění sjednaném při hlavním líčení konaném dne 11.3.2024,

2.

Na základě v bodě II.1 schválené dohody o vině a trestu

obžalovaný

D. Š.,

narozený dne xxx v xxx, trvale bytem xxx ,

je vinen, že

společně s obžalovanými V. H., nar. xxx, P. M., nar. xxx, D. S., nar. xxx a společností BXXXXL, s.r.o., IČO: xxx, o jejichž vině je rozhodováno v tomto řízení vedeném pod sp. zn. 74 T 8/2023, a dále s obžalovanými V. P., nar. xxx, J. P., nar. xxx, Mgr. D. S., nar. xxx, P. J., nar. xxx, M.K., nar. xxx, jejichž trestní stíhání je vedeno u Městského soudu v Praze v řízení vedeném pod sp. zn. 74 T 11/2022 a v daném řízení dosud nebylo o jejich vině rozhodnuto,

v úmyslu zkrátit daň nejméně od ledna 2018 do července 2019, jako jednatel společnosti BXXXXL, s.r.o., IČ: xxx, se sídlem Xxx (dále jen „BXXXXL“), od 2. 6. 2003 nejméně do zahájení trestního stíhání dne 20. 8. 2019, objednával u organizované skupiny, založené V. H. za účelem krácení daně

Shodu s prvopisem potvrzuje M. P.

mimoučetním prodejem cigaretových výrobků vietnamským obchodníkům a úplatným vystavováním fiktivních faktur pro vybrané odběratele, vytvoření fiktivních faktur s předmětem plnění z oblasti IT zakázek, např. dle akceptačního protokolu, vytvoření administrativního a uživatelského rozhraní, programovací práce na projektech objednatele, instalační a konfigurační práce zařízení ISR 445, testování funkčnosti, analýza problémů a jejich eskalace na další úrovně podpory apod., a do podaných kontrolních hlášení a daňových přiznání této společnosti zahrnul či nechal zahrnout fiktivní faktury minimálně za zdaňovací období 01/2018 až 06/2019, ačkoliv věděl, že na fakturách deklarovaní dodavatelé

- **Hxxx xxxL CR**, a.s., IČ: xxx, se sídlem Xxx xxx (dále jen „Hxxx xxxL CR“), předseda představenstva M. Z. od 22. 6. 2011 do 18. 4. 2017, statutární ředitel a předseda správní rady J. P. od 18. 4. 2017 do 1. 6. 2017, statutární ředitel a člen správní rady P. J. od 1. 6. 2017 do 6. 12. 2018, resp. do 23. 1. 2019, statutární ředitel Z. N. od 6. 12. 2018 do 23. 1. 2019, statutární ředitel a člen správní rady P. M. od 23. 1. 2019 do 1. 1. 2021, resp. nejméně do zahájení trestního stíhání dne 20. 8. 2019
- **Ixxx xxxT**, a.s. v likvidaci, IČ: xxx, datum výmazu 24. 3. 2021, se sídlem, Xxx (dále jen „Ixxx xxxT“), člen představenstva J. P. od 15. 5. 2015 do 10. 10. 2017, člen představenstva R. V. od 10. 10. 2017 do 11. 9. 2018, člen představenstva S. K. od 11. 9. 2018 nejméně do zahájení trestního stíhání dne 20. 8. 2019, člen dozorčí rady D.H. od 15. 5. 2015 do 11. 9. 2018,
- **Axxx xxxP** s.r.o., IČ: xxx, se sídlem Xxx xxx (dále jen „Axxx xxxP“), jednatel S. H. od 17. 1. 2013 do 20. 3. 2018, jednatel M. K. od 20. 3. 2018 do 27. 7. 2018, jednatel P. M. od 27. 7. 2018 do 14. 2. 2019, současný jednatel B. K. od 14. 2. 2019, prokurista D. S. od 21. 4. 2018 do 23. 10. 2018,
- **LXXX XXXT** s.r.o., IČ: xxx, se sídlem Xxx xxx (dále jen „LXXX XXXT“), jednatel L. S. od 3. 5. 2017 do 24. 8. 2018, M. K. od 5. 9. 2018 do 20. 9. 2018, jednatel D. S. od 20. 9. 2018 do 21. 2. 2019, I. P.xxx od 21. 2. 2019 do 17. 7. 2019, jednatel J. P. od 17. 7. 2019 nejméně do zahájení trestního stíhání dne 20. 8. 2019,
- **FXXXE** s.r.o., IČ: xxx, Xxx xxx (dále jen „FXXXE“), jednatel právnická osoba Sxxx xxxJ, s.r.o., IČO: xxx při výkonu zastoupena P. K. od 9. 11. 2018 do 19. 11. 2018, jednatel M. K. od 19. 11. 2018 do 30. 4. 2019, jednatel I. P.xxx od 30. 4. 2019 nejméně do zahájení trestního stíhání dne 20. 8. 2019,
- **Fxxx xxx xxxS** s.r.o., IČ: xxx, se sídlem Xxx xxx (dále jen „Fxxx xxx xxxS“) jednatel F. B. od 1. 4. 2019 do 16. 10. 2019, jednatel M. Š. od 16. 10. 2019 nejméně do zahájení trestního stíhání dne 20. 8. 2019, společník od 3. 6. 2019 do 8. 11. 2019 společnost SXXXX s.r.o., IČ xxx s jednatelem P. J. od 8. 1. 2014 do 31. 12. 2018 a F. B. od 1. 1. 2019 do 19. 4. 2022 a vlastněná společnost EXXXX s.r.o., IČ xxx s jednatelem J. P. od 17. 5. 2012 do 15. 8. 2012 a P. J. od 15. 8. 2012 do 1. 12. 2019

ve skutečnosti plnění neprovedli, přičemž společnost BXXXXL za fiktivní faktury zaplatila prostřednictvím bankovních účtů a následně tyto převedené finanční prostředky, snížené o provizi organizované skupiny, přijímal zpět v hotovosti od V. P.a či ostatních členů skupiny a používal je dle vlastního uvážení, tedy svým jednáním se podílel na vystavení a daňovém uplatnění fiktivních faktur uvedených v obžalobě pod body X.1.1-1.4, X.2.1,2, X.3.1-3, X.4.1-5, X.5.1-3, X.6.1-3, resp. níže pod body 1.1-4, 2.1,2, 3.1-3, 4.1-5, 5.1-3, 6.1-3, konkrétně pro odběratele BXXXXL jménem dodavatelů

1. Hxxx xxxL CR za zdaňovací období**1.1 01/2018 faktury**

č. 1801010042, DUZP 31.01.2018, základ daně 970 000,00 Kč, DPH 203 700,00 Kč
č. 1801010041, DUZP 31.01.2018, základ daně 980 000,00 Kč, DPH 205 800,00 Kč
č. 1801010040, DUZP 31.01.2018, základ daně 990 000,00 Kč, DPH 207 900,00 Kč
č. 1801010039, DUZP 31.01.2018, základ daně 960 000,00 Kč, DPH 201 600,00 Kč
č. 1801010038, DUZP 31.01.2018, základ daně 202 000,00 Kč, DPH 42 420,00 Kč
č. 1801010037, DUZP 31.01.2018, základ daně 138 000,00 Kč, DPH 28 980,00 Kč
č. 1801010036, DUZP 31.01.2018, základ daně 269 500,00 Kč, DPH 56 595,00 Kč
č. 1801010035, DUZP 31.01.2018, základ daně 305 000,00 Kč, DPH 64 050,00 Kč
č. 1801010034, DUZP 31.01.2018, základ daně 275 000,00 Kč, DPH 57 750,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 5 089 500,00 Kč, DPH 1 068 795,00 Kč

1.2 02/2018 faktury

č. 1801010075, DUZP 15.03.2018, základ daně 150 875,21 Kč, DPH 31 683,79 Kč
č. 1801010074, DUZP 28.02.2018, základ daně 118 575,21 Kč, DPH 24 900,79 Kč
č. 1801010073, DUZP 28.02.2018, základ daně 305 000,00 Kč, DPH 64 050,00 Kč
č. 1801010072, DUZP 28.02.2018, základ daně 250 000,00 Kč, DPH 52 500,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 824 450,42 Kč, DPH 173 134,58 Kč

1.3 03/2018 faktury

č. 1801010116, DUZP 30.03.2018, základ daně 1 180 000,00 Kč, DPH 247 800,00 Kč
č. 1801010117, DUZP 30.03.2018, základ daně 272 000,00 Kč, DPH 57 120,00 Kč
č. 1801010119, DUZP 30.03.2018, základ daně 920 000,00 Kč, DPH 193 200,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 2 372 009,00 Kč, DPH 498 129,00 Kč

1.4 04/2018 faktury

č. 1801010177, DUZP 30.04.2018, základ daně 1 560 000,00 Kč, DPH 327 600,00 Kč
č. 1801010176, DUZP 30.04.2018, základ daně 850 000,00 Kč, DPH 178 500,00 Kč
č. 1801010175, DUZP 30.04.2018, základ daně 950 000,00 Kč, DPH 199 500,00 Kč
č. 1801010174, DUZP 30.04.2018, základ daně 890 000,00 Kč, DPH 186 900,00 Kč
č. 1801010173, DUZP 30.04.2018, základ daně 131 000,00 Kč, DPH 27 510,00 Kč
č. 1801010172, DUZP 30.04.2018, základ daně 770 000,00 Kč, DPH 161 700,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 5 151 000,00 Kč, DPH 1 081 710,00 Kč

2. Ixxx xxxT za zdaňovací období**2.1 05/2018 faktury**

č. 20180097, DUZP 31.05.2018, základ daně 145 100,00 Kč, DPH 30 471,00 Kč
č. 20180098, DUZP 31.05.2018, základ daně 255 000,00 Kč, DPH 53 550,00 Kč
č. 20180099, DUZP 31.05.2018, základ daně 279 000,00 Kč, DPH 58 590,00 Kč
č. 20180100, DUZP 31.05.2018, základ daně 780 000,00 Kč, DPH 163 800,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 1 459 100,00 Kč, DPH 306 411,00 Kč

2.2 06/2018 faktury

č. 2018062001, DUZP 20.06.2018, základ daně 1 500 000,00 Kč, DPH 315 000,00 Kč
č. 2018062002, DUZP 20.06.2018, základ daně 800 000,00 Kč, DPH 168 000,00 Kč
č. 2018062003, DUZP 20.06.2018, základ daně 1 500 000,00 Kč, DPH 315 000,00 Kč
č. 2018061101, DUZP 11.06.2018, základ daně 160 000,00 Kč, DPH 33 600,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 3 960 000,00 Kč, DPH 831 600,00 Kč

3. Axxx xxxP za zdaňovací období

3.1 07/2018 faktury

č. 20180003, DUZP 31.07.2018, základ daně 165 000,00 Kč, DPH 34 650,00 Kč
č. 20180004, DUZP 31.07.2018, základ daně 190 000,00 Kč, DPH 39 900,00 Kč
č. 20180005, DUZP 31.07.2018, základ daně 270 000,00 Kč, DPH 56 700,00 Kč
č. 20180006, DUZP 31.07.2018, základ daně 770 000,00 Kč, DPH 161 700,00 Kč
č. 20180007, DUZP 31.07.2018, základ daně 240 000,00 Kč, DPH 50 400,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 1 635 000,00 Kč, DPH 343 350,00 Kč

3.2 08/2018 faktury

č. 20180017, DUZP 31.08.2018, základ daně 95 000,00 Kč, DPH 19 950,00 Kč
č. 20180018, DUZP 31.08.2018, základ daně 97 000,00 Kč, DPH 20 370,00 Kč
č. 20180019, DUZP 31.08.2018, základ daně 85 000,00 Kč, DPH 17 850,00 Kč
č. 20180020, DUZP 31.08.2018, základ daně 236 000,00 Kč, DPH 49 560,00 Kč
č. 20180021, DUZP 31.08.2018, základ daně 1 300 000,00 Kč, DPH 273 000,00 Kč
č. 20180022, DUZP 31.08.2018, základ daně 259 000,00 Kč, DPH 54 390,00 Kč
č. 20180023, DUZP 31.08.2018, základ daně 710 000,00 Kč, DPH 149 100,00 Kč
č. 20180024, DUZP 31.08.2018, základ daně 290 000,00 Kč, DPH 60 900,00 Kč
č. 20180025, DUZP 31.08.2018, základ daně 245 000,00 Kč, DPH 51 450,00 Kč
č. 20180026, DUZP 31.08.2018, základ daně 1 040 000,00 Kč, DPH 218 400,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 4 357 000,00 Kč, DPH 914 970,00 Kč

3.3 09/2018 faktury

č. 20180028, DUZP 28.09.2018, základ daně 210 000,00 Kč, DPH 44 100,00 Kč
č. 20180029, DUZP 28.09.2018, základ daně 370 000,00 Kč, DPH 77 700,00 Kč
č. 20180030, DUZP 28.09.2018, základ daně 380 000,00 Kč, DPH 79 800,00 Kč
č. 20180031, DUZP 28.09.2018, základ daně 95 000,00 Kč, DPH 19 950,00 Kč
č. 20180032, DUZP 28.09.2018, základ daně 85 000,00 Kč, DPH 17 850,00 Kč
č. 20180033, DUZP 28.09.2018, základ daně 265 000,00 Kč, DPH 55 650,00 Kč
č. 20180034, DUZP 28.09.2018, základ daně 920 000,00 Kč, DPH 193 200,00 Kč
č. 20180035, DUZP 28.09.2018, základ daně 1 850 000,00 Kč, DPH 388 500,00 Kč
č. 20180054, DUZP 30.09.2018, základ daně 490 000,00 Kč, DPH 102 900,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 4 665 000,00 Kč, DPH 979 650,00 Kč

4. LXXX XXXT za zdaňovací období**4.1 10/2018 faktury**

č. 20102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 184 800,00 Kč, DPH 38 808,00 Kč
č. 19102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 221 000,00 Kč, DPH 46 410,00 Kč
č. 18102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 221 000,00 Kč, DPH 46 410,00 Kč
č. 17102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 133 000,00 Kč, DPH 27 930,00 Kč
č. 26102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 200 000,00 Kč, DPH 42 000,00 Kč
č. 25102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 710 000,00 Kč, DPH 149 100,00 Kč
č. 24102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 95 000,00 Kč, DPH 19 950,00 Kč
č. 23112018, DUZP 31.10.2018, základ daně 108 000,00 Kč, DPH 22 680,00 Kč
č. 22102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 105 000,00 Kč, DPH 22 050,00 Kč
č. 21102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 100 000,00 Kč, DPH 21 000,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 2 077 800,00 Kč, DPH 436 338 Kč

4.2 11/2018 faktury

č. 07112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 150 000,00 Kč, DPH 31 500,00 Kč
č. 08112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 95 000,00 Kč, DPH 19 950,00 Kč
č. 10112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 100 000,00 Kč, DPH 21 000,00 Kč

č. 11112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 69 000,00 Kč, DPH 14 490,00 Kč
č. 119112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 60 000,00 Kč, DPH 12 600,00 Kč
č. 12112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 125 000,00 Kč, DPH 26 250,00 Kč
č. 13112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 140 000,00 Kč, DPH 29 400,00 Kč
č. 14112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 105 000,00 Kč, DPH 22 050,00 Kč
č. 15112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 230 000,00 Kč, DPH 48 300,00 Kč
č. 16112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 115 000,00 Kč, DPH 24 150,00 Kč
č. 17112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 270 000,00 Kč, DPH 56 700,00 Kč
č. 18112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 960 000,00 Kč, DPH 201 600,00 Kč
č. 19112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 165 000,00 Kč, DPH 34 650,00 Kč
č. 20112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 195 000,00 Kč, DPH 40 950,00 Kč
č. 29112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 2 550 000,00 Kč, DPH 535 500,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 5 329 000,00 Kč, DPH 1 119 090 Kč

4.3 12/2018 faktury

č. 01012019, DUZP 31.12.2018, základ daně 100 000,00 Kč, DPH 21 000,00 Kč
č. 127122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 575 000,00 Kč, DPH 120 750,00 Kč
č. 128122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 70 000,00 Kč, DPH 14 700,00 Kč
č. 129122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 54 000,00 Kč, DPH 11 340,00 Kč
č. 130122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 536 250,41 Kč, DPH 112 612,59 Kč
č. 131122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 140 000,00 Kč, DPH 29 400,00 Kč
č. 132122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 84 000,00 Kč, DPH 17 640,00 Kč
č. 133122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 91 200,00 Kč, DPH 19 152,00 Kč
č. 134122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 195 000,00 Kč, DPH 40 950,00 Kč
č. 135122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 95 000,00 Kč, DPH 19 950,00 Kč
č. 136122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 190 000,00 Kč, DPH 39 900,00 Kč
č. 138122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 80 000,00 Kč, DPH 16 800,00 Kč
č. 139122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 179 000,00 Kč, DPH 37 590,00 Kč
č. 140122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 900 000,00 Kč, DPH 189 000,00 Kč
č. 156122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 920 000,00 Kč, DPH 193 200,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 4 209 450,41 Kč, DPH 883 984,59 Kč

4.4 01/2019 faktury

č. 32012019, DUZP 31.01.2019, základ daně 165 000,00 Kč, DPH 34 650,00 Kč
č. 33012019, DUZP 31.01.2019, základ daně 195 000,00 Kč, DPH 40 950,00 Kč
č. 34012019, DUZP 31.01.2019, základ daně 187 000,00 Kč, DPH 39 270,00 Kč
č. 35012019, DUZP 31.01.2019, základ daně 80 000,00 Kč, DPH 16 800,00 Kč
č. 36012019, DUZP 31.01.2019, základ daně 950 000,00 Kč, DPH 199 500,00 Kč
č. 38022019, DUZP 31.01.2019, základ daně 470 000,00 Kč, DPH 98 700,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 2 047 000,00 Kč, DPH 429 870,00 Kč

4.5 02/2019 faktury

č. 45032019, DUZP 28.02.2019, základ daně 220 000,00 Kč, DPH 46 200,00 Kč
č. 46022019, DUZP 28.02.2019, základ daně 240 000,00 Kč, DPH 50 400,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 460 000,00 Kč, DPH 96 600,00 Kč

5. FXXXXE za zdaňovací období

5.1 02/2019 faktury

č. 20190053, DUZP 28.02.2019, základ daně 570 000,00 Kč, DPH 119 700,00 Kč
č. 20190054, DUZP 28.02.2019, základ daně 176 000,00 Kč, DPH 36 960,00 Kč
č. 20190055, DUZP 28.02.2019, základ daně 135 000,00 Kč, DPH 28 350,00 Kč

č. 20190056, DUZP 28.02.2019, základ daně 440 000,00 Kč, DPH 92 400,00 Kč
č. 20190057, DUZP 28.02.2019, základ daně 143 000,00 Kč, DPH 30 030,00 Kč
č. 20190058, DUZP 28.02.2019, základ daně 195 000,00 Kč, DPH 40 950,00 Kč
č. 20190059, DUZP 28.02.2019, základ daně 80 000,00 Kč, DPH 16 800,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 1 739 000,00 Kč, DPH 365 190,00 Kč

5.2 03/2019 faktury

č. 20190135, DUZP 31.03.2019, základ daně 416 000,00 Kč, DPH 87 360,00 Kč
č. 20190136, DUZP 31.03.2019, základ daně 550 000,00 Kč, DPH 115 500,00 Kč
č. 20190137, DUZP 31.03.2019, základ daně 80 000,00 Kč, DPH 16 800,00 Kč
č. 20190138, DUZP 31.03.2019, základ daně 169 000,00 Kč, DPH 35 490,00 Kč
č. 20190139, DUZP 31.03.2019, základ daně 115 000,00 Kč, DPH 24 150,00 Kč
č. 20190140, DUZP 31.03.2019, základ daně 195 000,00 Kč, DPH 40 950,00 Kč
č. 20190141, DUZP 31.03.2019, základ daně 143 000,00 Kč, DPH 30 030,00 Kč
č. 20190142, DUZP 31.03.2019, základ daně 510 000,00 Kč, DPH 107 100,00 Kč
č. 20190143, DUZP 31.03.2019, základ daně 590 000,00 Kč, DPH 123 900,00 Kč
č. 20190144, DUZP 31.03.2019, základ daně 120 000,00 Kč, DPH 25 200,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 2 888 000,00 Kč, DPH 606 480,00 Kč

5.3 04/2019 faktury

č. 20190225, DUZP 30.04.2019, základ daně 400 000,00 Kč, DPH 84 000,00 Kč
č. 20190226, DUZP 30.04.2019, základ daně 220 000,00 Kč, DPH 46 200,00 Kč
č. 20190227, DUZP 30.04.2019, základ daně 207 000,00 Kč, DPH 43 470,00 Kč
č. 20190228, DUZP 30.04.2019, základ daně 333 500,00 Kč, DPH 70 035,00 Kč
č. 20190229, DUZP 30.04.2019, základ daně 280 000,00 Kč, DPH 58 800,00 Kč
č. 20190230, DUZP 30.04.2019, základ daně 172 000,00 Kč, DPH 36 120,00 Kč
č. 20190231, DUZP 30.04.2019, základ daně 115 000,00 Kč, DPH 24 150,00 Kč
č. 20190232, DUZP 30.04.2019, základ daně 230 000,00 Kč, DPH 48 300,00 Kč
č. 20190233, DUZP 30.04.2019, základ daně 293 000,00 Kč, DPH 61 530,00 Kč
č. 20190234, DUZP 30.04.2019, základ daně 80 000,00 Kč, DPH 16 800,00 Kč
č. 20190235, DUZP 30.04.2019, základ daně 680 000,00 Kč, DPH 142 800,00 Kč
č. 20190236, DUZP 30.04.2019, základ daně 110 000,00 Kč, DPH 23 100,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 3 120 500,00 Kč, DPH 655 305,00 Kč

6. Fxxx xxx xxxS za zdaňovací období

6.1 04/2019 faktury

č. 20190225, DUZP 30.4.2019, základ daně 400 000 Kč, DPH 84 000 Kč
č. 2019043034, DUZP 30.4.2019, základ daně 110 000 Kč, DPH 23 100 Kč
č. 2019043035, DUZP 30.4.2019, základ daně 400 000 Kč, DPH 84 000 Kč
č. 2019043036, DUZP 30.4.2019, základ daně 220 000 Kč, DPH 46 200 Kč
č. 2019043037, DUZP 30.4.2019, základ daně 207 000 Kč, DPH 43 470 Kč
č. 2019043038, DUZP 30.4.2019, základ daně 333 500 Kč, DPH 70 035 Kč
č. 2019043039, DUZP 30.4.2019, základ daně 280 000 Kč, DPH 58 800 Kč
č. 2019043040, DUZP 30.4.2019, základ daně 172 000 Kč, DPH 36 120 Kč
č. 2019043041, DUZP 30.4.2019, základ daně 115 000 Kč, DPH 24 150 Kč
č. 2019043042, DUZP 30.4.2019, základ daně 23 0000 Kč, DPH 48 300 Kč
č. 2019043044, DUZP 30.4.2019, základ daně 80 000 Kč, DPH 16 800 Kč
č. 2019043045, DUZP 30.4.2019, základ daně 680 000 Kč, DPH 142 800 Kč
č. 2019043046, DUZP 30.4.2019, základ daně 293 000 Kč, DPH 61530 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 3 520 500,00 Kč, DPH 739 305,00 Kč

6.2 05/2019 faktury

č. 2019053109, DUZP 31.05.2019, základ daně 280 000,00 Kč, DPH 58 800,00 Kč
 č. 2019053108, DUZP 31.05.2019, základ daně 740 000,00 Kč, DPH 155 400,00 Kč
 č. 2019053107, DUZP 31.05.2019, základ daně 80 000,00 Kč, DPH 16 800,00 Kč
 č. 2019053106, DUZP 31.05.2019, základ daně 196 000,00 Kč, DPH 41 160,00 Kč
 č. 2019053105, DUZP 31.05.2019, základ daně 112 000,00 Kč, DPH 23 520,00 Kč
 č. 2019053104, DUZP 31.05.2019, základ daně 115 000,00 Kč, DPH 24 150,00 Kč
 č. 2019053103, DUZP 31.05.2019, základ daně 172 000,00 Kč, DPH 36 120,00 Kč
 č. 2019053102, DUZP 31.05.2019, základ daně 95 000,00 Kč, DPH 19 950,00 Kč
 č. 2019053101, DUZP 31.05.2019, základ daně 280 000,00 Kč, DPH 58 800,00 Kč
 v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 2 070 000,00 Kč, DPH 434 700,00 Kč

6.3 06/2019 faktury

č. 2019063001, DUZP 30.06.2019, základ daně 189 000,00 Kč, DPH 39 690,00 Kč
 č. 2019063002, DUZP 30.06.2019, základ daně 292 600,00 Kč, DPH 61 446,00 Kč
 č. 2019063003, DUZP 30.06.2019, základ daně 169 000,00 Kč, DPH 35 490,00 Kč
 č. 2019063004, DUZP 30.06.2019, základ daně 80 000,00 Kč, DPH 16 800,00 Kč
 č. 2019063005, DUZP 30.06.2019, základ daně 98 000,00 Kč, DPH 20 580,00 Kč
 v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 828 600,00 Kč, DPH 174 006,00 Kč

zahrnutých do daňového přiznání k DPH podaného u Finančního úřadu pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 9 za zdaňovací období

01/2018 dne 26. 2. 2018	07/2018 dne 27. 8. 2018	01/2019 dne 25. 2. 2019
02/2018 dne 22. 3. 2018	08/2018 dne 25. 9. 2018	02/2019 dne 25. 3. 2019
03/2018 dne 24. 4. 2018	09/2018 dne 24. 10. 2018	03/2019 dne 25. 4. 2019
04/2018 dne 24. 5. 2018	10/2018 dne 26. 11. 2018	04/2019 dne 23. 5. 2019
05/2018 dne 25. 6. 2018	11/2018 dne 23. 12. 2018	05/2019 dne 24. 6. 2019
06/2018 dne 25. 7. 2018	12/2018 dne 25. 1. 2019	06/2019 dne 24. 7. 2019
a dodatečně a 27. 8. 2018		

tedy celkově fiktivní faktury v základu daně 57 802 909,83 Kč a DPH 12 138 618,17 Kč, čímž za uvedená zdaňovací období neoprávněně, v rozporu s § 72 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v tehdy platném znění, uplatnil nárok na odpočet DPH na vstupu v celkové výši 12 138 618,17 Kč, a současně, v rozporu s § 24 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v tehdy platném znění, tyto faktury zahrnul či nechal zahrnout mezi daňově uznatelné výdaje do daňového přiznání k DPPO podaného za rok 2018 dne 21. 6. 2019, čímž neoprávněně navýšil výdaje za účelem snížení základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2018 o částku 41 129 309,83 Kč a zkrátil tak DPPO o 7 814 568,87 Kč,

čímž společně s V. H., V. P., J. P., Mgr. D. S., P. M., P. J., M.K., D. S. a společností BXXXXL zkrátil daň v celkovém rozsahu nejméně **19 953 187,04 Kč**, a to DPH ve výši 12 138 618,17 Kč a DPPO ve výši 7 814 568,87 Kč, ke škodě České republiky, zastoupené Finančním úřadem pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 9,

tedy: společným jednáním s více osobami ve velkém rozsahu zkrátil daň a čin spáchal nejméně se dvěma osobami,

čímž spáchal

Shodu s prvopisem potvrzuje M. P.

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

a odsuzuje se

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

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

Podle § 67 odst. 1 trestního zákoníku za použití § 68 odst. 1, 2 trestního zákoníku se ukládá peněžitý trest ve výši 400 000 Kč (čtyři sta tisíc korun českých) vyměřený jako 100 (sto) denních sazeb, přičemž výše denní sazby činí 4 000 Kč (čtyři tisíce korun českých).

Podle § 68 odst. 5 trestního zákoníku bude peněžitý trest zaplacen ve 40 (čtyřiceti) měsíčních splátkách ve výši 10 000 Kč (deset tisíc korun českých) splatných k 25. dni měsíce, počínaje měsícem následujícím po měsíci, v němž rozsudek ve věci nabyl právní moci,

Podle § 70 odst. 2 písm. b) trestního zákoníku se ukládá trest propadnutí věci, a to peněžních prostředků ve výši 263.227 Kč a 1.685 EUR

Podle § 73 odst. 1 trestního zákoníku se dále ukládá trest zákazu činnosti spočívající 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 pěti (5) let.

Podle § 229 odst. 1 tr. řádu se poškozená Česká republika, jednající prostřednictvím Finančního úřadu pro Hlavní město Prahu, odkazuje s uplatněnými nároky na náhradu škody vůči obžalovanému D. Š. na řízení ve věcech občanskoprávních.

III.

1.

Podle § 314r odst. 4 tr. řádu se ve věci vedené u Městského soudu v Praze pod sp. zn. 74 T 8/2023 schvaluje dohoda o vině a trestu uzavřená dne 9.11.2023 mezi státní zástupkyní Vrchního státního zastupitelství v Praze JUDr. Dagmar Pětníkovou a obžalovanou D. S., nar. xxx v xxx, trvale bytem xxx, ve znění sjednaném při hlavním líčení konaném dne 11.3.2024,

2.

Na základě v bodě III.1 schválené dohody o vině a trestu

obžalovaná

D. S.,

narozená dne xxx v xxx, trvale bytem Xxx,

Shodu s prvopisem potvrzuje M. P.

je vinna, že

společně s obžalovanými V. H., nar. xxx, D. Š., nar. xxx a společností BXXXXL, s.r.o., IČO: xxx, o jejichž vině je rozhodováno v tomto řízení vedeném pod sp. zn. 74 T 8/2023, dále s obžalovanými V. P., nar. xxx, a Mgr. D. S., nar. xxx, jejichž trestní stíhání je vedeno u Městského soudu v Praze v řízení vedeném pod sp. zn. 74 T 11/2022 a v daném řízení dosud nebylo o jejich vině rozhodnuto, a dále s rozsudkem Městského soudu v Praze ze dne 30. 11. 2021, sp. zn. 45 T 10/2021, který nabyl právní moci dne 25. 1. 2022, již ve věci odsouzenými P. R., nar. xxx, M. M., nar. xxx a O. K., nar. xxx,

nejméně od září 2018 do března 2019 působila v organizované skupině, založené V. H. za účelem krácení daně mimoúčtním prodejem cigaretových výrobků vietnamským obchodníkům a úplatným vystavováním fiktivních faktur pro vybrané odběratele, na pozici tzv. bílého koně, jako jednatelka společnosti LXXX XXXT s.r.o., IČ: xxx, se sídlem Xxx xxx (dále jen „LXXX XXXT“) od 20. 9. 2018 do 21. 2. 2019, přičemž věděla, že je nastrčenou osobou, neboť fakticky jménem společnosti nepodnikala, o své vůli žádné úkony za společnost nevykonávala a jednala pouze na základě pokynů Mgr. D. a S., za což dostávala finanční odměnu, přičemž fiktivní dodavatelské faktury vystavovala organizovaná skupina za úplatu na poskytnutí plnění ve skutečnosti tzv. krycími dodavatelskými společnostmi neprovedených, včetně společnosti LXXX XXXT, zejména za zprostředkování prací nebo jejich provedení či IT práce a služby, na základě požadavků osob jednajících za odběratelské společnosti, tedy P. R., nar. xxx, D. Š., nar. xxx, M. M., nar. xxx a O. K., nar. xxx a současně tyto fiktivní faktury za účelem oklamání automatizovaného kontrolního systému daňové správy neoprávněně zahrnovali nebo nechali zahrnout do kontrolních hlášení a do daňových přiznání, tedy svým jednáním se podílela na vystavení a daňovém uplatnění fiktivních faktur uvedených v obžalobě (resp. níže) pod body VIII.3.1-3 (I.1-3), X.4.1-5 (II.1-5), XII.2.1-4 (III.1-4) a XV.2.1-6 (IV.1-6) konkrétně:

- I. pro odběratele **JXXXXU, s.r.o.**, IČ: xxx, se sídlem Xxx (dále jen „JXXXXU“), jednatel I. R., fakticky za společnost jednal P. R., jménem dodavatele (v obžalobě bod VIII.3.1-3)

LXXX XXXT za zdaňovací období

1. 10/2018 faktury

č. 11102018, datum uskutečnění zdanitelného plnění (dále jen „DUZP“) 31.10.2018, základ daně 120 000,00 Kč, daň z přidané hodnoty (dále jen „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 a daň z příjmu právnické osoby (dále jen „DPPO“) 500 650,00 Kč

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

Shodu s prvopisem potvrzuje M. P.

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 a DPPO 555 750,00 Kč

3. 12/2018 faktury

č. 149122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 285 000,00 Kč, DPH 59 850,00 Kč
 č. 150122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 135 000,00 Kč, DPH 28 350,00 Kč
 č. 151122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 265 000,00 Kč, DPH 55 650,00 Kč
 č. 152122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 350 000,00 Kč, 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 a DPPO 240 350,00 Kč

zahrnutých do daňového přiznání k DPH podaného u Finančního úřadu pro Středočeský kraj, Územní pracoviště v Kladně za zdaňovací období 10/2018 dne 26. 11. 2018, 11/2018 dne 21. 12. 2018 a 12/2018 dne 24. 1. 2019, tedy celkově faktury v základu daně 6 825 000 Kč a DPH 1 433 250 Kč, čímž za uvedená zdaňovací období neoprávněně, v rozporu s § 72 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v tehdy platném znění (dále jen „ZDPH“), uplatnili nárok na odpočet DPH na vstupu ve výši 1 433 250 Kč, a současně, v rozporu s § 24 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v tehdy platném znění (dále jen „ZDP“), tyto faktury zahrnuli či nechali zahrnout mezi daňově uznatelné výdaje do daňového přiznání k DPPO podaného za rok 2018 dne 28. 6. 2019, čímž neoprávněně navýšili výdaje za účelem snížení základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2018 o částku 6 825 000 Kč a zkrátali tak DPPO o 1 296 750 Kč, celkové zkrácení daně za společnost JXXXU činí 2 730 000 Kč,

II. BXXXXL, s.r.o., IČ: xxx, se sídlem Xxx (dále jen „BXXXXL“), jednatel D. Š., jménem dodavatele (v obžalobě bod X.4.1-5)

LXXX XXXT za zdaňovací období

1. 10/2018 faktury

č. 20102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 184 800,00 Kč, DPH 38 808,00 Kč
 č. 19102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 221 000,00 Kč, DPH 46 410,00 Kč
 č. 18102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 221 000,00 Kč, DPH 46 410,00 Kč
 č. 17102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 133 000,00 Kč, DPH 27 930,00 Kč
 č. 26102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 200 000,00 Kč, DPH 42 000,00 Kč
 č. 25102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 710 000,00 Kč, DPH 149 100,00 Kč
 č. 24102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 95 000,00 Kč, DPH 19 950,00 Kč
 č. 23112018, DUZP 31.10.2018, základ daně 108 000,00 Kč, DPH 22 680,00 Kč
 č. 22102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 105 000,00 Kč, DPH 22 050,00 Kč
 č. 21102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 100 000,00 Kč, DPH 21 000,00 Kč
 v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 2 077 800,00 Kč, DPH 436 338 Kč a DPPO 394 782,00 Kč

2. 11/2018 faktury

č. 07112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 150 000,00 Kč, DPH 31 500,00 Kč
 č. 08112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 95 000,00 Kč, DPH 19 950,00 Kč
 č. 10112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 100 000,00 Kč, DPH 21 000,00 Kč
 č. 11112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 69 000,00 Kč, DPH 14 490,00 Kč

č. 119112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 60 000,00 Kč, DPH 12 600,00 Kč
č. 12112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 125 000,00 Kč, DPH 26 250,00 Kč
č. 13112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 140 000,00 Kč, DPH 29 400,00 Kč
č. 14112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 105 000,00 Kč, DPH 22 050,00 Kč
č. 15112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 230 000,00 Kč, DPH 48 300,00 Kč
č. 16112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 115 000,00 Kč, DPH 24 150,00 Kč
č. 17112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 270 000,00 Kč, DPH 56 700,00 Kč
č. 18112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 960 000,00 Kč, DPH 201 600,00 Kč
č. 19112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 165 000,00 Kč, DPH 34 650,00 Kč
č. 20112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 195 000,00 Kč, DPH 40 950,00 Kč
č. 29112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 2 550 000,00 Kč, DPH 535 500,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 5 329 000,00 Kč, DPH 1 119 090 Kč a DPPO 1 012 510,00 Kč

3. 12/2018 faktury

č. 01012019, DUZP 31.12.2018, základ daně 100 000,00 Kč, DPH 21 000,00 Kč
č. 127122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 575 000,00 Kč, DPH 120 750,00 Kč
č. 128122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 70 000,00 Kč, DPH 14 700,00 Kč
č. 129122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 54 000,00 Kč, DPH 11 340,00 Kč
č. 130122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 536 250,41 Kč, DPH 112 612,59 Kč
č. 131122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 140 000,00 Kč, DPH 29 400,00 Kč
č. 132122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 84 000,00 Kč, DPH 17 640,00 Kč
č. 133122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 91 200,00 Kč, DPH 19 152,00 Kč
č. 134122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 195 000,00 Kč, DPH 40 950,00 Kč
č. 135122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 95 000,00 Kč, DPH 19 950,00 Kč
č. 136122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 190 000,00 Kč, DPH 39 900,00 Kč
č. 138122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 80 000,00 Kč, DPH 16 800,00 Kč
č. 139122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 179 000,00 Kč, DPH 37 590,00 Kč
č. 140122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 900 000,00 Kč, DPH 189 000,00 Kč
č. 156122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 920 000,00 Kč, DPH 193 200,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 4 209 450,41 Kč, DPH 883 984,59 Kč a DPPO 799 795,58 Kč

4. 01/2019 faktury

č. 32012019, DUZP 31.01.2019, základ daně 165 000,00 Kč, DPH 34 650,00 Kč
č. 33012019, DUZP 31.01.2019, základ daně 195 000,00 Kč, DPH 40 950,00 Kč
č. 34012019, DUZP 31.01.2019, základ daně 187 000,00 Kč, DPH 39 270,00 Kč
č. 35012019, DUZP 31.01.2019, základ daně 80 000,00 Kč, DPH 16 800,00 Kč
č. 36012019, DUZP 31.01.2019, základ daně 950 000,00 Kč, DPH 199 500,00 Kč
č. 38022019, DUZP 31.01.2019, základ daně 470 000,00 Kč, DPH 98 700,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 2 047 000,00 Kč, DPH 429 870,00 Kč

5. 02/2019 faktury

č. 45032019, DUZP 28.02.2019, základ daně 220 000,00 Kč, DPH 46 200,00 Kč
č. 46022019, DUZP 28.02.2019, základ daně 240 000,00 Kč, DPH 50 400,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 460 000,00 Kč, DPH 96 600,00 Kč

zahrnuté do daňového přiznání k DPH podaného u Finančního úřadu pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 9 za zdaňovací období 10/2018 dne 26. 11. 2018, 11/2018 dne 23. 12. 2018, 12/2018 dne 25. 1. 2019, 1/2019 dne 25. 2. 2019 a 2/2019 dne 25. 3. 2019, tedy celkově fiktivní faktury v základu daně 14 123 250,41 Kč a DPH 2 965 882,59 Kč, čímž za uvedená

zdaňovací období neoprávněně, v rozporu s § 72 ZDPH, uplatnili nárok na odpočet DPH na vstupu ve výši 2 965 882,59 Kč, a současně, v rozporu s § 24 ZDP, tyto faktury zahrnuli či nechali zahrnout mezi daňově uznatelné výdaje do daňového přiznání k DPPO za rok 2018 podaného dne 21. 6. 2019, čímž neoprávněně navýšili výdaje za účelem snížení základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2018 o částku 14 123 250,41 Kč a zkrátili tak DPPO o 2.207.087,58 Kč, celkové zkrácení daně za společnost za BXXXXL činí 5 172 970,17 Kč.

III. Mxxx xxx xxxP, s.r.o., IČ: xxx, se sídlem Xxx (dále jen „Mxxx xxx xxxP“), jednatel M. M., jménem dodavatele (v obžalobě bod XII.2.1-4)

LXXX XXXT za zdaňovací období

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 a DPPO 22 676,31 Kč

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 a DPPO 45 904,00 Kč

3. 01/2019 faktury

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

4. 02/2019 faktury

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

zahrnuté do daňového přiznání k DPH podaného u Finančního úřadu pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 5, za zdaňovací období 4Q/2018 dne 25. 1. 2019 a 1Q/2019 dne 25. 4. 2019, tedy celkově faktury v základu daně 523 229,99 Kč a DPH 109 878,30 Kč, čímž za uvedená zdaňovací období neoprávněně, v rozporu s § 72 ZDPH, uplatnili nárok na odpočet DPH na vstupu ve 109 878,30 Kč, a současně, v rozporu s § 24 ZDP, tyto faktury zahrnuli či nechali zahrnout mezi daňově uznatelné výdaje do daňového přiznání k DPPO za rok 2018 podaného dne 21. 3. 2019, čímž neoprávněně navýšili výdaje za účelem snížení základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2018 o částku 523 229,99 Kč a zkrátili tak DPPO o 68 580,31 Kč, celkové zkrácení daně za společnost Mxxx xxx xxxP činí 178 458,61 Kč,

IV. SXXXXL, s.r.o., IČ: xxx, se sídlem Xxx xxx (dále jen „SXXXXL“), jednatel O. K., jménem dodavatele (v obžalobě bod XV.2.1-6)

LXXX XXXT za zdaňovací období

1. 10/2018 faktury

č. 03102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 537 810,74 Kč, DPH 112 940,26 Kč a DPPO 102 184,04 Kč

2. 11/2018 faktury

č. 25112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 457 560,33 Kč, DPH 96 087,67 Kč a DPPO 86 936,46 Kč

Shodu s prvopisem potvrzuje M. P.

3. 12/2018 faktury

č. 137122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 263 190,08 Kč, DPH 55 269,92 Kč a DPPO 50 006,12 Kč

4. 01/2019 faktury

č. 37012019, DUZP 31.01.2019, základ daně 220 400,00 Kč, DPH 46 284,00 Kč

5. 02/2019 faktury

č. 48022019, DUZP 28.02.2019, základ daně 489 580,17 Kč, DPH 102 811,83 Kč

6. 03/2019 faktury

č. 61032019, DUZP 31.03.2019, základ daně 591 480,17 Kč, DPH 124 210,83 Kč

zahrnuté do daňového přiznání k DPH podaného u Finančního úřadu pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 8 za zdaňovací období 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 2 560 021,49 Kč a DPH 537 604,51 Kč, čímž za uvedená zdaňovací období neoprávněně, v rozporu s § 72 ZDPH, uplatnili nárok na odpočet DPH na vstupu ve výši 537 604,51 Kč, a současně, v rozporu s § 24 ZDP, tyto faktury zahrnuli či nechali zahrnout mezi daňově uznatelné výdaje do daňového přiznání k DPPO za rok 2018 podaného dne 4. 4. 2019, čímž neoprávněně navýšili výdaje za účelem snížení základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2018 o částku 2 560 021,49 Kč a zkrátili tak DPPO o 239 126,62 Kč, celkové zkrácení daně za společnost SXXXXL činí 776 731,13 Kč,

čímž společně s V. H., V. P., Mgr. D. S., P. R., D. Š., M. M., O. K. a společností BXXXXL zkrátila daň v celkovém rozsahu **8 858 159,91 Kč**, a to DPH ve výši 5 046 615,40 Kč a DPPO ve výši 3 811 544,51 Kč, ke škodě České republiky, zastoupené Finančním úřadem pro Středočeský kraj, Územní pracoviště v Kladně a Finančním úřadem pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 9, Prahu 5 a Prahu 8,

tedy: společným jednáním s více osobami 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 ve spolupachatelství dle § 23 tr. zákoníku,

a odsuzuje se

za zločin zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby podle § 240 odst. 1, 2 písm. a), c) trestního zákoníku, jehož spácháním je uznána vinnou tímto rozsudkem

a dále za přečin nedovolené výroby a jiného nakládání s omamnými a psychotropními látkami a s jedy dle § 238 odst. 1 trestního zákoníku, jehož spácháním byla uznána vinnou rozsudkem Obvodního soudu pro Prahu 6 ze dne 5.3.2020, sp. zn. 58 T 116/2019, který nabyl právní moci dne 9.5.2020,

Shodu s prvopisem potvrzuje M. P.

podle § 240 odst. 2 tr. zákoníku za použití § 43 odst. 2 tr. zákoníku k souhrnnému trestu odnětí svobody v trvání dvou (2) let, a to za současného zrušení výroku o trestu z rozsudku Obvodního soudu pro Prahu 6 ze dne 5.3.2020, sp. zn. 58 T 116/2019, jakož i všech rozhodnutí na zrušovaný výrok o trestu obsahově navazujících, pokud vzhledem ke změně, k níž došlo zrušením, pozbyla podkladu.

Podle § 81 odst. 1 tr. zákoníku a § 82 odst. 1 tr. zákoníku se výkon uloženého trestu podmíněně odkládá na zkušební dobu v trvání tří (3) let.

Podle § 73 odst. 1 trestního zákoníku se ukládá trest zákazu činnosti spočívající 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 čtyř (4) let.

Podle § 70 odst. 2 písm. a) trestního zákoníku a § 43 odst. 2 tr. zákoníku se v rámci souhrnného trestu ukládá trest propadnutí věci, a to:

- balení léku Nurofen - 24 ks tbl
- hotovost ve výši 200 Kč
- fialové sportovní tašky + papírové krabice obsahující:
- 1 ks dvouplotýnkového el. vaříče
- 1 ks plynové bomby a 2 plynové hořáky
- 1 ks baterie zn Exide Bike typ YTX9-BS12v
- 2 ks plastových nálevek (modrá a červená)
- 1 ks el.ventilátoru zn. AVC DC 12v, 1,8 A;Power banky
- 1 ks plastové odměrky 500ml;
- 2 ks plastových sáčků s obsahem červenofialové látky
- 1 ks plastové nádoby s uzávěrem obsahujícím šedé kuličky
- 3 ks plastové nádoby s bílou látkou
- 1 ks plastové zkumavky
- 1 ks plastové nádoby 1000 ml
- 1 ks plastové nádoby „Kyselina chlorovodíková 500 ml“ s kapalinou
- 1 ks PET lahve 1,5 l
- 1 ks plechového kanystru „Toluenové Rozpouštědlo a čistič“ s kapalinou
- 1 ks plastové nádobky „Aquapro injectione Braun 10 ml“
- skleněné baňky
- zkumavky se stupnicí do 20 ml se skleněným víčkem
- 3 ks různých plastových hadiček
- 2 ks injekčních stříkaček
- skleněné nádobky s pryžovou zátkou
- amatérsky zhotovené lžičky
- kovový laboratorní držák
- kleště multifunkční
- plastové sáčky se 4 ks pryžových zátek
- plastové injekční stříkačky
- kovové pinzety 9 cm
- šroubovák
- kleště
- kovové pracovní klíče
- zavírací nůž
- drátěné štětky

Shodu s prvopisem potvrzuje M. P.

- balení obvazové vaty
 - benzínový zapalovač
 - 3 ks magnetů
 - plastové sáčky s pH papírkem
 - černé plastové lahvičky
 - kovové tabatěrky s větším množstvím sáčků
- (z odsouzení rozsudkem Obvodního soudu pro Prahu 6, sp. zn. 58 T 116/2019)

Podle § 229 odst. 1 tr. řádu se poškozená Česká republika, jednající prostřednictvím Finančního úřadu pro Hlavní město Prahu, odkazuje s uplatněným nárokem na náhradu škody vůči obžalované D. S. na řízení ve věcech občanskoprávních.

IV.

1.

Podle § 314r odst. 4 tr. řádu se ve věci vedené u Městského soudu v Praze pod sp. zn. 74 T 8/2023 schvaluje dohoda o vině a trestu uzavřená dne 17.1.2024 mezi státní zástupkyní Vrchního státního zastupitelství v Praze JUDr. Dagmar Pětníkovou a obžalovaným D. H., nar. xxx v xxx, trvale bytem xxx.

2.

Na základě v bodě IV.1 schválené dohody o vině a trestu

obžalovaný

D.H.,

narozený dne xxx v xxx, trvale bytem xxx,

je vinen, že

společně s obžalovaným V. H., nar. xxx, o jejichž vině je rozhodováno v tomto řízení vedeném pod sp. zn. 74 T 8/2023, dále s obžalovanými V. P., nar. xxx, J. P., nar. xxx, S. H., nar. xxx, Z. S., nar. xxx a společností DXXXO, družstvo, IČO: xxx, jejichž trestní stíhání je vedeno u Městského soudu v Praze v řízení vedeném pod sp. zn. 74 T 11/2022 a v daném řízení dosud nebylo o jejich vině rozhodnuto, dále s I. R., nar. xxx, který zemřel xxx, jehož trestní stíhání státní zástupkyně zastavila usnesením ze dne 30. 8. 2021, č. j. VZV 30/2019 - 1788, a dále s rozsudkem Městského soudu v Praze ze dne 30. 11. 2021, sp. zn. 45 T 10/2021, který nabyl právní moci dne 25. 1. 2022, již ve věci odsouzeným P. R., nar. xxx,

nejméně od června 2017 do srpna 2018 působil v organizované skupině, založené V. H. za účelem krácení daně mimoúčtním prodejem cigaretových výrobků a úplatným vystavováním fiktivních faktur pro vybrané odběratele, na pozici tzv. bílého koně, jako člen představenstva společnosti AXXXXR, SE, IČ: xxx, se sídlem Xxx xxx (dále jen „AXXXR“) v době od 15. 6. 2017 nejméně do zahájení trestního stíhání, přičemž věděl, že je nastrčenou osobou, neboť fakticky jménem společností nepodnikal, o své vůli žádné úkony za společnost nevykonával a jednal pouze na základě pokynů V. H. a J. P., za což dostával finanční odměnu, tedy svým jednáním se podílel na

Shodu s prvopisem potvrzuje M. P.

vystavení a daňovém uplatnění fiktivních faktur uvedených v obžalobě (resp. níže) pod body I.2.1-3 (resp. I.1-3), II.2.1,2, (II.1,2), III.3.1-3 (III.1-3), IV.3.1 (IV.1), V.2.1-4 (V.1-4), VII.1.1-5 (VI.1-5) a VIII.1.1-3 (VII.1-3) konkrétně:

- I.** pro odběratele **Dxxx xxxM s.r.o.**, IČ: xxx, se sídlem Xxx xxx (dále jen „Dxxx xxxM“), jednatel R. D. od 19. 11. 2015 do 10. 10. 2019, fakticky společnost ovládal S. H., jménem dodavatele

AXXXR za zdaňovací období

1. 03/2017 faktury

č. 201703010, DUZP 31.03.2017, základ daně 83 763,00 Kč, DPH 17 590,00 Kč
 č. 201703011, DUZP 31.03.2017, základ daně 253 280,00 Kč, DPH 53 189,00 Kč
 č. 201703012, DUZP 31.03.2017, základ daně 157 537,00 Kč, DPH 33 082,00 Kč
 č. 201703030, DUZP 31.03.2017, základ daně 555 735,00 Kč, DPH 116 704,00 Kč
 v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 1 050 315,00 Kč, DPH 220 565,00 Kč

2. 04/2017 faktury

č. 201704007, DUZP 27.04.2017, základ daně 130 147,93 Kč, DPH 27 331,07 Kč
 č. 201704006, DUZP 27.04.2017, základ daně 197 880,17 Kč, DPH 41 554,83 Kč
 č. 201704018, DUZP 30.04.2017, základ daně 42 291,74 Kč, DPH 8 881,26 Kč
 č. 201704017, DUZP 30.04.2017, základ daně 415 542,15 Kč, DPH 87 263,85 Kč
 č. 201704016, DUZP 30.04.2017, základ daně 842 210,74 Kč, DPH 176 864,26 Kč
 v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 1 628 072,73 Kč, DPH 341 895,27 Kč

3. 05/2017 dne 1.8.2017 faktury

č. 201705018, DUZP 31.05.2017, základ daně 1 174 434,71 Kč, DPH 246 631,29 Kč
 č. 201705017, DUZP 31.05.2017, základ daně 151 244,63 Kč, DPH 31 761,37 Kč
 č. 201705016, DUZP 31.05.2017, základ daně 258 848,76 Kč, DPH 54 358,24 Kč
 č. 201705015, DUZP 31.05.2017, základ daně 36 719,83 Kč, DPH 7 711,17 Kč
 č. 201705014, DUZP 31.05.2017, základ daně 1 211 128,10 Kč, DPH 254 336,90 Kč
 v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 2 832 376,03 Kč, DPH 594 798,97 Kč

zahrnuté do daňového přiznání k DPH podaného u Finančního úřadu pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 10 za zdaňovací období 03/2017 dne 25. 4. 2017, 04/2017 dne 25. 5. 2017 a 05/2017 dne 26. 6. 2017, tedy celkově faktury v základu daně 5 510 763,76 Kč a DPH 1 157 259,24 Kč, čímž za uvedená zdaňovací období neoprávněně, v rozporu s § 72 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v tehdy platném znění (dále jen „ZDPH“), uplatnili nárok na odpočet DPH na vstupu v celkové výši 1 157 259,24 Kč, a současně, v rozporu s § 24 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v tehdy platném znění (dále jen „ZDP“), tyto faktury zahrnuli či nechali zahrnout mezi daňově uznatelné výdaje do daňového přiznání k dani z příjmu právnických osob (dále jen „DPPO“) podaného za rok 2017 dne 3. 4. 2018, čímž neoprávněně navýšili výdaje za účelem snížení základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2017 o částku 5 510 763,76 Kč a zkrátili tak DPPO o 1 047 045,12 Kč, celkové zkrácení daně za společnost Dxxx xxxM činí **2 204 304,36 Kč**,

- II.** pro odběratele **Oxxx xxxY s.r.o.**, IČ: xxx, se sídlem Xxx (dále jen „Oxxx xxxY“), jednatel S. H. od 10. 6. 2015 do 6. 1. 2016, jednatel J. S. od 6. 1. 2016 do 4. 4. 2019, jednatel Z. N. od 4. 4. 2019 nejméně do zahájení trestního stíhání dne 20. 8. 2019, fakticky společnost ovládal S. H., jménem dodavatele

AXXXR za zdaňovací období

1. 03/2017 faktury

č. 201703008, DUZP 31.03.2017, základ daně 692 940,00 Kč, DPH 145 517,00 Kč

Shodu s prvopisem potvrzuje M. P.

č. 201703009, DUZP 31.03.2017, základ daně 68 460,00 Kč, DPH 14 377,00 Kč
 č. 201703023, DUZP 31.03.2017, základ daně 2 123 184,00 Kč, DPH 445 869,00 Kč
 č. 201703024, DUZP 31.03.2017, základ daně 87 759,00 Kč, DPH 18 429,00 Kč
 č. 201703025, DUZP 31.03.2017, základ daně 143 370,00 Kč, DPH 30 108,00 Kč
 č. 201703026, DUZP 31.03.2017, základ daně 51 660,00 Kč, DPH 10 849,00 Kč
 č. 201703027, DUZP 31.03.2017, základ daně 47 715,00 Kč, DPH 10 023,00 Kč
 č. 201703028, DUZP 31.03.2017, základ daně 51 345,00 Kč, DPH 10 782,00 Kč
 č. 201703029, DUZP 31.03.2017, základ daně 68 221,00 Kč, DPH 14 326,00 Kč
 v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 3 334 654,00 Kč, DPH 700 280,00 Kč

2. 04/2017 faktury

č. 201704005, DUZP 27.04.2017, základ daně 550 338,02 Kč, DPH 115 570,98 Kč
 č. 201704004, DUZP 27.04.2017, základ daně 2 138 543,80 Kč, DPH 449 094,20 Kč
 č. 201704023, DUZP 30.04.2017, základ daně 124 176,03 Kč, DPH 26 076,97 Kč
 č. 201704022, DUZP 30.04.2017, základ daně 123 486,78 Kč, DPH 25 932,22 Kč
 č. 201704021, DUZP 30.04.2017, základ daně 40 461,98 Kč, DPH 8 497,02 Kč
 č. 201704020, DUZP 30.04.2017, základ daně 65 186,78 Kč, DPH 13 689,22 Kč
 č. 201704019, DUZP 30.04.2017, základ daně 77 963,64 Kč, DPH 16 372,36 Kč
 č. 201704015, DUZP 30.04.2017, základ daně 53 267,77 Kč, DPH 11 186,23 Kč
 v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 3 173 424,80 Kč, DPH 666 419,20 Kč,

zahrnuté do daňového přiznání k DPH podaného u Finančního úřadu pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 7 za zdaňovací období 03/2017 dne 25. 4. 2017 a 04/2017 dne 25. 5. 2017, tedy celkově faktury v základu daně 6 508 078,80 Kč a DPH 1 366 699,20 Kč, čímž za uvedená zdaňovací období neoprávněně, v rozporu s § 72 ZDPH, uplatnili nárok na odpočet DPH na vstupu v celkové výši 1 366 699,20 Kč, a současně, v rozporu s § 24 ZDP, tyto faktury zahrnuli či nechali zahrnout mezi daňově uznatelné výdaje, do daňového přiznání k DPPO podaného za rok 2017 dne 3. 4. 2018, čímž neoprávněně navýšili výdaje za účelem snížení základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2017 o částku 6 508 078,80 Kč a zkrátili tak DPPO o 1 236 534,97 Kč, celkové zkrácení daně za společnost Oxxx xxxY činí **2 603 234,17 Kč**,

- III.** pro odběratele **SXXX XXXT, družstvo**, IČ: xxx, datum výmazu 26. 5. 2022, se sídlem Xxx (dále jen „SXXX XXXT“), předseda družstva I. R. od 29. 4. 2009 do 17. 8. 2020, který spolupracoval se S. H., jménem dodavatele

AXXXXR za zdaňovací období

1. 03/2017 faktury

č. 201703002, DUZP 31.03.2017, základ daně 450 000,00 Kč, DPH 94 500,00 Kč
 č. 201703003, DUZP 31.03.2017, základ daně 260 000,00 Kč, DPH 54 600,00 Kč
 č. 201703004, DUZP 31.03.2017, základ daně 150 000,00 Kč, DPH 31 500,00 Kč
 č. 201703005, DUZP 31.03.2017, základ daně 420 000,00 Kč, DPH 88 200,00 Kč
 č. 201703014, DUZP 31.03.2017, základ daně 740 000,00 Kč, DPH 155 400,00 Kč
 č. 201703018, DUZP 31.03.2017, základ daně 1 350 000,00 Kč, DPH 283 500,00 Kč
 č. 201703019, DUZP 31.03.2017, základ daně 270 000,00 Kč, DPH 56 700,00 Kč
 č. 201703020, DUZP 31.03.2017, základ daně 110 000,00 Kč, DPH 23 100,00 Kč
 č. 201703021, DUZP 31.03.2017, základ daně 180 000,00 Kč, DPH 37 800,00 Kč
 č. 201703022, DUZP 31.03.2017, základ daně 200 000,00 Kč, DPH 42 000,00 Kč
 v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 4 130 000,00 Kč, DPH 867 300,00 Kč

2. 04/2017 faktury

č. 201704009, DUZP 28.04.2017, základ daně 65 000,00 Kč, DPH 13 650,00 Kč

č. 201704013, DUZP 28.04.2017, základ daně 70 000,00 Kč, DPH 14 700,00 Kč
 č. 201704012, DUZP 28.04.2017, základ daně 115 000,00 Kč, DPH 24 150,00 Kč
 č. 201704011, DUZP 28.04.2017, základ daně 950 000,00 Kč, DPH 199 500,00 Kč
 č. 201704010, DUZP 28.04.2017, základ daně 320 000,00 Kč, DPH 67 200,00 Kč
 v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 1 520 000,00 Kč, DPH 319 200,00 Kč

3. 05/2017 faktury

č. 201705013, DUZP 31.05.2017, základ daně 550 000,00 Kč, DPH 115 500,00 Kč
 č. 201705006, DUZP 31.05.2017, základ daně 1 240 000,00 Kč, DPH 260 400,00 Kč
 č. 201705005, DUZP 31.05.2017, základ daně 170 000,00 Kč, DPH 35 700,00 Kč
 č. 201705004, DUZP 31.05.2017, základ daně 185 000,00 Kč, DPH 38 850,00 Kč
 č. 201705003, DUZP 31.05.2017, základ daně 260 000,00 Kč, DPH 54 600,00 Kč
 č. 201705002, DUZP 31.05.2017, základ daně 1 120 000,00 Kč, DPH 235 200,00 Kč
 č. 201705001, DUZP 31.05.2017, základ daně 190 000,00 Kč, DPH 39 900,00 Kč
 v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 3 715 000,00 Kč, DPH 780 150,00 Kč

zahrnuté do daňového přiznání k DPH podaného u Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj, Územní pracoviště pro Brno II za zdaňovací období 03/2017 dne 16. 5. 2017, 04/2017 dne 25. 5. 2017 a 05/2017 dne 27. 5. 2017, tedy celkově faktury v základu daně 5 648 00,00 Kč a DPH 1 966 650,00 Kč, čímž za uvedená zdaňovací období neoprávněně, v rozporu s § 72 ZDPH, uplatnili nárok na odpočet DPH na vstupu v celkové výši 1 966 650,00 Kč, a současně, v rozporu s § 24 ZDP, tyto faktury zahrnuli či nechali zahrnout mezi daňově uznatelné výdaje do daňového přiznání k DPPO podaného za rok 2017 dne 16. 7. 2018, čímž neoprávněně navýšili výdaje za účelem snížení základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2017 o částku 5 648 00,00 Kč a zkrátali tak DPPO o 1 779 350,00 Kč, celkové zkrácení daně za společnost SXXX XXXT, družstvo činí **3 746 000,00 Kč**,

- IV. pro odběratele **VXXXM, s.r.o.**, IČ: xxx, se sídlem Xxx (dále jen „VXXXM“), jednatel Y. R. od 5. 9. 2014 do 21. 5. 2020, společnost ovládal I. R. , který spolupracoval se S. H., jménem dodavatele

AXXXR za zdaňovací období

1. 03/2017 faktury

č. 201703006, DUZP 31.03.2017, základ daně 160 000,00 Kč, DPH 33 600,00 Kč
 č. 201703007, DUZP 31.03.2017, základ daně 160 000,00 Kč, DPH 33 600,00 Kč
 č. 201703013, DUZP 31.03.2017, základ daně 350 000,00 Kč, DPH 73 500,00 Kč
 č. 201703017, DUZP 31.03.2017, základ daně 160 000,00 Kč, DPH 33 600,00 Kč
 v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 830 000,00 Kč, DPH 174 300,00 Kč

zahrnuté do daňového přiznání k DPH podaného u Finančního úřadu pro Královéhradecký kraj, Územní pracoviště v Hradci Králové, za zdaňovací období 03/2017 dne 24. 5. 2017, tedy celkově faktury v základu daně 830 000,00 Kč a DPH 174 300,00 Kč, čímž za uvedené zdaňovací období neoprávněně, v rozporu s § 72 ZDPH, uplatnili nárok na odpočet DPH na vstupu v celkové výši 174 300,00 Kč, a současně, v rozporu s § 24 ZDP, tyto faktury zahrnuli či nechali zahrnout mezi daňově uznatelné výdaje do daňového přiznání k DPPO podaného za rok 2017 dne 10. 7. 2018, čímž neoprávněně navýšili výdaje za účelem snížení základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2017 o částku 830 000,00 Kč a zkrátali tak DPPO o 157 700,00 Kč, celkové zkrácení daně za společnost VXXXM činí **332 000,00 Kč**

- V. pro odběratele **DXXXO, družstvo**, IČ: xxx, se sídlem Xxx (dále jen „DXXXO, družstvo“), předseda družstva D. G. od 22. 1. 2015 nejméně do zahájení trestního stíhání dne 20. 8. 2019, fakticky společnost ovládal S. H., jménem dodavatele

AXXXR za zdaňovací období

1. 03/2017 fakturu

č. 201703015, DUZP 31.03.2017, základ daně 420 000,00 Kč, DPH 88 200,00 Kč

2. 04/2017 fakturu

č. 201704008, DUZP 27.04.2017, základ daně 279 267,77 Kč, DPH 58 646,23 Kč

3. 05/2017 fakturu

č. 201705007, DUZP 31.05.2017, základ daně 392 727,27 Kč, DPH 82 472,73 Kč

4. 06/2017 fakturu

č. 201706007, DUZP 30.06.2017, základ daně 411 736,36 Kč, DPH 86 464,64 Kč

zahrnuté do daňového přiznání k DPH podaného u Finančního úřadu pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 9 za zdaňovací období 03/2017 dne 24. 4. 2017, 04/2017 dne 25. 5. 2017, 05/2017 dne 22. 6. 2017 a 06/2017 dne 25. 7. 2017, tedy celkově faktury v základu daně 1 503 731,40 Kč a DPH 315 783,60 Kč, čímž za uvedená zdaňovací období neoprávněně, v rozporu s § 72 ZDPH, uplatnili nárok na odpočet DPH na vstupu v celkové výši 315 783,60 Kč, a současně, v rozporu s § 24 ZDP, tyto faktury zahrnuli či nechali zahrnout mezi daňově uznatelné výdaje do daňového přiznání k DPPO podaného za rok 2017 dne 31. 3. 2018, čímž neoprávněně navýšili výdaje za účelem snížení základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2017 o částku 1 503 731,40 Kč a zkrátili tak DPPO o 285 708,97 Kč, celkové zkrácení daně za společnost DXXXO, družstvo činí **601 492,57 Kč**,

- VI. pro odběratele **GXXXXA, s.r.o.**, IČ: xxx, se sídlem Xxx (dále jen „GXXXXA“), jednatel Z. Z. S. od 3. 3. 2014 do 2. 5. 2018, jednatel M. Š. od 2. 5. 2018 do 8. 10. 2018, jménem dodavatele

AXXXR za zdaňovací období

1. 05/2017 faktury

č. 201705012, DUZP 31.05.2017, základ daně 937 500,00 Kč, DPH 196 875,00 Kč

č. 201705011, DUZP 31.05.2017, základ daně 937 500,00 Kč, DPH 196 875,00 Kč

č. 201705010, DUZP 31.05.2017, základ daně 937 500,00 Kč, DPH 196 875,00 Kč

č. 201705009, DUZP 31.05.2017, základ daně 937 500,00 Kč, DPH 196 875,00 Kč

č. 201705008, DUZP 31.05.2017, základ daně 1 250 000,00 Kč, DPH 262 500,00 Kč

v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 5 000 000,00 Kč, DPH 1 050 000,00 Kč

2. 06/2017 faktury

č. 201706001, DUZP 07.06.2017, základ daně 937 500,00 Kč, DPH 196 875,00 Kč

č. 201706002, DUZP 12.06.2017, základ daně 937 500,00 Kč, DPH 196 875,00 Kč

č. 201706003, DUZP 19.06.2017, základ daně 937 500,00 Kč, DPH 196 875,00 Kč

č. 201706004, DUZP 26.06.2017, základ daně 937 500,00 Kč, DPH 196 875,00 Kč

č. 201706005, DUZP 26.06.2017, základ daně 1 250 000,00 Kč, DPH 262 500,00 Kč

v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 5 000 000,00 Kč, DPH 1 050 000,00 Kč

3. 07/2017 faktury

č. 201707001, DUZP 03.07.2017, základ daně 937 500,00 Kč, DPH 196 875,00 Kč

č. 201707002, DUZP 10.07.2017, základ daně 937 500,00 Kč, DPH 196 875,00 Kč

č. 201707003, DUZP 17.07.2017, základ daně 937 500,00 Kč, DPH 196 875,00 Kč

č. 201707004, DUZP 24.07.2017, základ daně 937 500,00 Kč, DPH 196 875,00 Kč

č. 201707005, DUZP 24.07.2017, základ daně 1 250 000,00 Kč, DPH 262 500,00 Kč

v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 5 000 000,00 Kč, DPH 1 050 000,00 Kč

4. 08/2017 faktury

č. 201708001, DUZP 07.08.2017, základ daně 937 500,00 Kč, DPH 196 875,00 Kč
č. 201708002, DUZP 14.08.2017, základ daně 937 500,00 Kč, DPH 196 875,00 Kč
č. 201708005, DUZP 21.08.2017, základ daně 1 250 000,00 Kč, DPH 262 500,00 Kč
č. 201708006, DUZP 21.08.2017, základ daně 937 500,00 Kč, DPH 196 875,00 Kč
č. 201708007, DUZP 28.08.2017, základ daně 937 500,00 Kč, DPH 196 875,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 5 000 000,00 Kč, DPH 1 050 000,00 Kč

5. 09/2017 faktury

č. 201709003, DUZP 08.09.2017, základ daně 937 500,00 Kč, DPH 196 875,00 Kč
č. 201709005, DUZP 15.09.2017, základ daně 937 500,00 Kč, DPH 196 875,00 Kč
č. 201709007, DUZP 22.09.2017, základ daně 937 500,00 Kč, DPH 196 875,00 Kč
č. 201709008, DUZP 29.09.2017, základ daně 937 500,00 Kč, DPH 196 875,00 Kč
č. 201709009, DUZP 29.09.2017, základ daně 1 250 000,00 Kč, DPH 262 500,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 5 000 000,00 Kč, DPH 1 050 000,00 Kč

zahrnuté do daňového přiznání k DPH podaného u Finančního úřadu pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 1 za zdaňovací období 05/2017 dne 22. 6. 2017, 06/2017 dne 24. 7. 2017, 07/2017 dne 23. 8. 2017, 08/2017 dne 23. 9. 2017 a 09/2017 dne 24. 10. 2017, tedy celkově faktury v základu daně 25 000 000,00 Kč a DPH 5 250 000,00 Kč, čímž za uvedená zdaňovací období neoprávněně, v rozporu s § 72 ZDPH, uplatnili nárok na odpočet DPH na vstupu v celkové výši 5 250 000,00 Kč, a současně, v rozporu s § 24 ZDP, tyto faktury zahrnuli či nechali zahrnout mezi daňově uznatelné výdaje do daňového přiznání k DPPO za rok 2017 podaného dne 1. 7. 2018, čímž neoprávněně navýšili výdaje za účelem snížení základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2017 o částku 25 000 000,00 Kč a zkrátili DPPO o 4 750 000,00 Kč, celkové zkrácení daně za společnost GXXXA činí **10 000 000,00 Kč**,

- VII.** pro odběratele **JXX XU, s.r.o.**, IČ: xxx, se sídlem Xxx (dále jen „JXX XU“), společník a jednatel I. R. od 3. 8. 2016 do 4. 1. 2018, společník do 20. 6. 2020, jednatel M. G. od 5. 1. 2018 do 11. 4. 2022, fakticky za společnost jednal P. R., jménem dodavatele

AXXXR za zdaňovací období

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

2. 11/2017 faktury

č. 201711039, DUZP 30.11.2017, základ daně 365 000,00 Kč, 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

3. 12/2017 faktury

č. 201712005, DUZP 14.12.2017, základ daně 102 800,00 Kč, DPH 21 588,00 Kč

Shodu s prvopisem potvrzuje M. P.

č. 201712006, DUZP 14.12.2017, základ daně 136 450,41 Kč, DPH 28 654,59 Kč
č. 201712010, DUZP 29.12.2017, základ daně 309 250,41 Kč, DPH 64 942,59 Kč
č. 201712011, DUZP 29.12.2017, základ daně 182 500,00 Kč, DPH 38 325,00 Kč
č. 201712012, DUZP 29.12.2017, základ daně 269 000,00 Kč, DPH 56 490,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 1 000 000,82 Kč, DPH 210 000,18 Kč

zahrnuté do daňového přiznání k DPH podaného 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 a 12/2017 dne 24. 1. 2018, tedy celkově faktury v základu daně 3 903 867,76 Kč a DPH 819 812,23 Kč, čímž za uvedená zdaňovací období neoprávněně, v rozporu s § 72 ZDPH, uplatnili nárok na odpočet DPH na vstupu v celkové výši 819 812,23 Kč, a současně, v rozporu s § 24 ZDP, tyto faktury zahrnuli či nechali zahrnout mezi daňově uznatelné výdaje do daňového přiznání k DPPO podaného za rok 2017 dne 27. 6. 2018, čímž neoprávněně navýšili výdaje za účelem snížení základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2017 o částku 3 903 867,76 Kč a zkrátit tak DPPO o 741 734,88 Kč, celkové zkrácení daně za společnost JXXXU činí **1 561 547,11 Kč**,

čímž společně s V. H., V. P., J. P., S. H., Z. S., společností DXXXO, družstvo, I. R. a P. R. zkrátit daň v celkovém rozsahu **21 048 578,21 Kč**, a to DPH ve výši 11 050 504,28 Kč a DPPO ve výši 9 998 073,93 Kč, ke škodě České republiky, zastoupené Finančním úřadem pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 10, Prahu 7, Prahu 9 a Prahu 1, Finančním úřadem pro Jihomoravský kraj, Územní pracoviště pro Brno II, Finančním úřadem pro Královéhradecký kraj, Územní pracoviště v Hradci Králové a Finančním úřadem pro Středočeský kraj, Územní pracoviště v Kladně,

tedy: společným jednáním s více osobami ve velkém rozsahu zkrátit daň a čin spáchal nejméně se dvěma osobami,

čímž spáchal

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

a odsuzuje se

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

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

Podle § 67 odst. 1 trestního zákoníku za použití § 68 odst. 1, 2 trestního zákoníku se ukládá peněžitý trest ve výši 420 000 Kč (čtyři sta dvacet tisíc korun českých) vyměřený jako 200 (dvě stě) denních sazeb, přičemž denní sazba činí 2 100 Kč (dva tisíce jedno sto korun českých).

Podle § 68 odst. 5 trestního zákoníku bude peněžitý trest zaplacen v 70 (sedmdesáti) měsíčních splátkách ve výši 6 000 Kč (šest tisíc korun českých) splatných k 25. dni měsíce, počínaje měsícem následujícím po měsíci, v němž rozsudek ve věci nabyl právní moci,

Shodu s prvopisem potvrzuje M. P.

Podle § 73 odst. 1 trestního zákoníku se dále ukládá trest zákazu činnosti spočívající 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 deseti (10) let.

V.

1.

Podle § 314r odst. 4 tr. řádu se ve věci vedené u Městského soudu v Praze pod sp. zn. 74 T 8/2023 schvaluje dohoda o vině a trestu uzavřená dne 17.1.2024 mezi státní zástupkyní Vrchního státního zastupitelství v Praze JUDr. Dagmar Pětníkovou a obžalovaným P. M., nar. xxx v xxx, trvale xxx

2.

Na základě v bodě V.1 schválené dohody o vině a trestu

obžalovaný

P. M.,

narozený dne xxx v xxx, trvale bytem xxx

je vinen, že

společně s obžalovanými V. H., nar. xxx, D. Š., nar. xxx a společností BXXXXL, s.r.o., IČO: xxx, sídlo Xxx – xxx, o jejichž vině je rozhodováno v tomto řízení vedeném pod sp. zn. 74 T 8/2023, dále s V. P., nar. xxx, J. P., nar. xxx, Mgr. D. S., nar. xxx, S. H., nar. xxx, jejichž trestní stíhání je vedeno u Městského soudu v Praze v řízení vedeném pod sp. zn. 74 T 11/2022 a v daném řízení dosud nebylo o jejich vině rozhodnuto, dále s I. R., nar. xxx, který zemřel xxx, jehož trestní stíhání státní zástupkyně zastavila usnesením ze dne 30. 8. 2021, č. j. VZV 30/2019 - 1788, a dále s rozsudkem Městského soudu v Praze ze dne 30. 11. 2021, sp. zn. 45 T 10/2021, který nabyl právní moci dne 25. 1. 2022, již ve věci odsouzenými P. R., nar. xxx, M. M., nar. xxx, O. K., nar. xxx, L. O., nar. xxx, R. O., nar. xxx a J. P., nar. xxx,

nejméně od dubna 2018 do zahájení trestního stíhání dne 20. 8. 2019 působil v organizované skupině, založené V. H. za účelem krácení daně mimoúčtním prodejem cigaretových výrobků a úplatným vystavováním fiktivních faktur pro vybrané odběratele, na pozici tzv. bílého koně, jako jednatel ve společnostech TXXX XXXA s.r.o., IČ: xxx, se sídlem Xxx xxx (dále jen „TXXX XXXA“), v době od 25. 4. 2018 do 14. 2. 2019, a Axxx xxxP s.r.o., IČ: xxx, se sídlem Xxx xxx (dále jen „Axxx xxxP“), v době od 27. 7. 2018 do 14. 2. 2019, a dále ve společnosti AXXX XXXS, SE, v likvidaci, IČ: xxx, datum výmazu 24. 3. 2021, se sídlem Xxx (dále jen „AXXX XXXS“) zastupoval při výkonu funkce člena představenstva společnost WXXXXR s.r.o., IČ xxx, se sídlem Xxx xxx, v době od 11. 5. 2018 nejméně do zahájení trestního stíhání, přičemž věděl, že je nastrčenou osobou, neboť fakticky jménem společností nepodnikal a jednal pouze na základě pokynů V. H., J. P. a Mgr. D. S., za což dostával finanční odměnu, tedy svým jednáním se podílel na vystavení a daňovém uplatnění fiktivních faktur uvedených v obžalobě (resp. níže) pod body I. 4.1-4, I. 5.1,2, I. 6.1 (resp. I. 1.1-4, 2.1, 2. a 3.), II. 6.1-4, II. 7.1, II. 8.1 (resp. II. 1.1-4, 2. a 3.), III. 5.1- 6 (resp. III. 1-6), IV. 5.1-5 (resp. IV. 1-5), V. 4.1-5, V. 5.1 (resp. V. 1.1-5 a 2.), VIII. 2.1 (resp. VI. 1.), IX. 1.1,

Shodu s prvopisem potvrzuje M. P.

IX. 3.1 (resp. VII. 1. a 2.), X. 3.1-3 (resp. VIII. 1-3), XIII. 2.1-6 (resp. IX. 1-6), XV. 1.1-6 (resp. X. 1-6), XVI. 1.1-4 (resp. XI. 1-4), XVII. 1.1 (resp. XII. 1.) a XIX. 1.1 (resp. XIII. 1.) konkrétně:

- I. pro odběratele **Dxxx xxxM s.r.o.**, IČ: xxx, se sídlem Xxx xxx (dále jen „Dxxx xxxM“), jednatel R. D. od 19. 11. 2015 do 10. 10. 2019, fakticky společnost ovládal S. H., jménem dodavatelů

1. TXXX XXXA za zdaňovací období

1.1 04/2018 faktury

č. 201804010, DUZP 30.04.2018, základ daně 44 080,17 Kč, DPH 9 256,83 Kč
č. 201804009, DUZP 30.04.2018, základ daně 365 000,00 Kč, DPH 76 650,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 409 080,17 Kč, DPH 85 906,83 Kč

1.2 05/2018 faktury

č. 201805023, DUZP 31.05.2018, základ daně 179 680,17 Kč, DPH 37 732,83 Kč
č. 201805022, DUZP 31.05.2018, základ daně 18 647,93 Kč, DPH 3 916,07 Kč
č. 201805021, DUZP 31.05.2018, základ daně 90 284,30 Kč, DPH 18 959,70 Kč
č. 201805020, DUZP 31.05.2018, základ daně 619 774,38 Kč, DPH 130 152,62 Kč
č. 201805019, DUZP 31.05.2018, základ daně 180 323,97 Kč, DPH 37 868,03 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 1 088 710,75 Kč, DPH 228 629,25 Kč

1.3 06/2018 faktury

č. 201806030, DUZP 29.06.2018, základ daně 313 217,36 Kč, DPH 65 775,64 Kč
č. 201806029, DUZP 29.06.2018, základ daně 93 857,02 Kč, DPH 19 709,98 Kč
č. 201806028, DUZP 29.06.2018, základ daně 621 161,16 Kč, DPH 130 443,84 Kč
č. 201806027, DUZP 29.06.2018, základ daně 85 367,77 Kč, DPH 17 927,23 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 1 113 603,31 Kč, DPH 233 856,69 Kč

1.4 07/2018 faktury

č. 201807021, DUZP 31.07.2018, základ daně 882 061,98 Kč, DPH 185 233,02 Kč
č. 201807020, DUZP 31.07.2018, základ daně 1 136 023,14 Kč, DPH 238 564,86 Kč
č. 201807019, DUZP 31.07.2018, základ daně 86 487,60 Kč, DPH 18 162,40 Kč
č. 201807018, DUZP 31.07.2018, základ daně 288 000,00 Kč, DPH 60 480,00 Kč
č. 201807017, DUZP 31.07.2018, základ daně 224 000,00 Kč, DPH 47 040,00 Kč
č. 201807016, DUZP 31.07.2018, základ daně 336 504,13 Kč, DPH 70 665,87 Kč
č. 201807015, DUZP 31.07.2018, základ daně 140 400,00 Kč, DPH 29 484,00 Kč
č. 201807014, DUZP 31.07.2018, základ daně 469 877,69 Kč, DPH 98 674,31 Kč
č. 201807013, DUZP 31.07.2018, základ daně 29 439,67 Kč, DPH 6 182,33 Kč
č. 201807012, DUZP 31.07.2018, základ daně 627 561,98 Kč, DPH 131 788,02 Kč
č. 201807011, DUZP 31.07.2018, základ daně 27 099,17 Kč, DPH 5 690,83 Kč
č. 201807010, DUZP 31.07.2018, základ daně 675 482,64 Kč, DPH 141 851,36 Kč
č. 201807009, DUZP 31.07.2018, základ daně 96 962,81 Kč, DPH 20 362,19 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 5 019 900,81 Kč, DPH 1 054 179,19 Kč

2. AXXX XXXS za zdaňovací období

2.1 08/2018 faktury

č. 201808059, DUZP 31.08.2018, základ daně 42 239,67 Kč, DPH 8 870,33 Kč
č. 201808055, DUZP 31.08.2018, základ daně 79 500,00 Kč, DPH 16 695,00 Kč
č. 201808054, DUZP 31.08.2018, základ daně 296 480,17 Kč, DPH 62 260,83 Kč
č. 201808053, DUZP 31.08.2018, základ daně 340 646,28 Kč, DPH 71 535,72 Kč
č. 201808052, DUZP 31.08.2018, základ daně 216 000,00 Kč, DPH 45 360,00 Kč
č. 201808051, DUZP 31.08.2018, základ daně 192 000,00 Kč, DPH 40 320,00 Kč
č. 201808050, DUZP 31.08.2018, základ daně 103 004,13 Kč, DPH 21 630,87 Kč
č. 201808049, DUZP 31.08.2018, základ daně 967 282,64 Kč, DPH 203 129,36 Kč

č. 201808048, DUZP 31.08.2018, základ daně 623 714,05 Kč, DPH 130 979,95 Kč
 č. 201808047, DUZP 31.08.2018, základ daně 92 519,83 Kč, DPH 19 429,17 Kč
 č. 201808046, DUZP 31.08.2018, základ daně 537 427,27 Kč, DPH 112 859,73 Kč
 č. 201808045, DUZP 31.08.2018, základ daně 517 529,75 Kč, DPH 108 681,25 Kč
 v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 4 008 343,79 Kč, DPH 841 752,21 Kč

2.2 09/2018 faktury

č. 201809070, DUZP 28. 9. 2018, základ daně 335 855,37 Kč, DPH 70 529,63 Kč
 č. 201809069, DUZP 28. 9. 2018, základ daně 493 650,41 Kč, DPH 103 666,59 Kč
 č. 201809068, DUZP 28. 9. 2018, základ daně 92 808,26 Kč, DPH 19 489,74 Kč
 č. 201809060, DUZP 28. 9. 2018, základ daně 187 985,95 Kč, DPH 39 477,05 Kč
 č. 201809059, DUZP 28. 9. 2018, základ daně 740 042,15 Kč, DPH 155 408,85 Kč
 č. 201809058, DUZP 28. 9. 2018, základ daně 361 819,01 Kč, DPH 75 981,99 Kč
 č. 201809057, DUZP 28. 9. 2018, základ daně 311 947,93 Kč, DPH 65 509,07 Kč
 č. 201809056, DUZP 28. 9. 2018, základ daně 82 439,67 Kč, DPH 17 312,33 Kč
 č. 201809055, DUZP 28. 9. 2018, základ daně 132 000,00 Kč, DPH 27 720,00 Kč
 č. 201809054, DUZP 28. 9. 2018, základ daně 158 400,00 Kč, DPH 33 264,00 Kč
 č. 201809053, DUZP 28. 9. 2018, základ daně 50 768,60 Kč, DPH 10 661,40 Kč
 č. 201809052, DUZP 28. 9. 2018, základ daně 715 313,22 Kč, DPH 150 215,78 Kč
 č. 201809051, DUZP 28. 9. 2018, základ daně 391 570,25 Kč, DPH 82 229,75 Kč
 č. 201809015, DUZP 14.09.2018, základ daně 715 313,22 Kč, DPH 150 215,78 Kč
 v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 4 769 914,04 Kč, DPH 1 001 681,96 Kč

3. Axxx xxxP za zdaňovací období

09/2018 faktury

č. 20180051, DUZP 28.09.2018, základ daně 9 932,23 Kč, DPH 2 085,77 Kč
 č. 20180052, DUZP 28.09.2018, základ daně 19 223,14 Kč, DPH 4 036,86 Kč
 č. 20180053, DUZP 28.09.2018, základ daně 12 504,13 Kč, DPH 2 625,87 Kč
 v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 41 659,50 Kč, DPH 8 748,50 Kč

zahrnuté do daňového přiznání k DPH podaného u Finančního úřadu pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 10 za zdaňovací období 04/2018 dne 25. 5. 2018, 05/2018 dne 25. 6. 2018, 06/2018 dne 25. 7. 2018, 07/2018 dne 25. 8. 2018, 08/2018 dne 25. 9. 2018 a 09/2018 dne 25. 10. 2018, tedy celkově faktury v základu daně 16 451 212,37 Kč a DPH 3 454 754,63 Kč, čímž za uvedená zdaňovací období neoprávněně, v rozporu s § 72 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v tehdy platném znění (dále jen „ZDPH“), uplatnili nárok na odpočet DPH na vstupu v celkové výši 3 454 754,63 Kč, a současně, v rozporu s § 24 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v tehdy platném znění (dále jen „ZDP“), tyto faktury zahrnuli či nechali zahrnout mezi daňově uznatelné výdaje do daňového přiznání k dani z příjmu právnických osob (dále jen „DPPO“) podaného za rok 2018 dne 28. 3. 2019, čímž neoprávněně navýšili výdaje za účelem snížení základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2018 o částku 16 451 212,37 Kč a zkrátili tak DPPO o 3 125 730,35 Kč, celkové zkrácení daně za společnost Dxxx xxxM činí **6 580 484,98 Kč**,

- II. pro odběratele **Oxxx xxxY s.r.o.**, IČ: xxx, se sídlem Xxx (dále jen „Oxxx xxxY“), jednatel S. H. od 10. 6. 2015 do 6. 1. 2016, jednatel J. S. od 6. 1. 2016 do 4. 4. 2019, jednatel Z. N. od 4. 4. 2019 nejméně do zahájení trestního stíhání dne 20. 8. 2019, fakticky společnost ovládal S. H., jménem dodavatelů

1. TXXX XXXA za zdaňovací období

1.1 04/2018 dne 4.6.2018, a to faktury

Shodu s prvopisem potvrzuje M. P.

č. 201804007, DUZP 30.04.2018, základ daně 49 990,08 Kč, DPH 10 497,92 Kč
č. 201804006, DUZP 30.04.2018, základ daně 27 229,75 Kč, DPH 5 718,25 Kč
č. 201804005, DUZP 30.04.2018, základ daně 96 000,00 Kč, DPH 20 160,00 Kč
č. 201804004, DUZP 30.04.2018, základ daně 80 000,00 Kč, DPH 16 800,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 253 219,83 Kč, DPH 53 176,17 Kč

1.2 05/2018 dne 30.6.2018, a to faktury

č. 201805029, DUZP 31.05.2018, základ daně 265 698,35 Kč, DPH 55 796,65 Kč
č. 201805028, DUZP 31.05.2018, základ daně 976 295,04 Kč, DPH 205 021,96 Kč
č. 201805018, DUZP 31.05.2018, základ daně 209 667,77 Kč, DPH 44 030,23 Kč
č. 201805016, DUZP 31.05.2018, základ daně 25 157,85 Kč, DPH 5 283,15 Kč
č. 201805015, DUZP 31.05.2018, základ daně 280 000,00 Kč, DPH 58 800,00 Kč
č. 201805014, DUZP 31.05.2018, základ daně 104 000,00 Kč, DPH 21 840,00 Kč
č. 201805013, DUZP 31.05.2018, základ daně 88 000,00 Kč, DPH 18 480,00 Kč
č. 201805012, DUZP 31.05.2018, základ daně 200 000,00 Kč, DPH 42 000,00 Kč
č. 201805011, DUZP 31.05.2018, základ daně 120 000,00 Kč, DPH 25 200,00 Kč
č. 201805010, DUZP 31.05.2018, základ daně 304 000,00 Kč, DPH 63 840,00 Kč
č. 201805009, DUZP 31.05.2018, základ daně 70 047,93 Kč, DPH 14 710,07 Kč
č. 201805008, DUZP 31.05.2018, základ daně 129 270,24 Kč, DPH 27 146,76 Kč
č. 201805007, DUZP 31.05.2018, základ daně 283 019,83 Kč, DPH 59 434,17 Kč
č. 201805006, DUZP 31.05.2018, základ daně 100 919,83 Kč, DPH 21 193,17 Kč
č. 201805004, DUZP 31.05.2018, základ daně 1 379 199,17 Kč, DPH 289 631,83 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 4 535 276,01 Kč, DPH 952 407,99 Kč

1.3 06/2018 dne 16.11.2018, a to faktury

č. 201806019, DUZP 29.06.2018, základ daně 296 000,00 Kč, DPH 62 160,00 Kč
č. 201806018, DUZP 29.06.2018, základ daně 60 100,00 Kč, DPH 12 621,00 Kč
č. 201806017, DUZP 29.06.2018, základ daně 41 184,30 Kč, DPH 8 648,70 Kč
č. 201806016, DUZP 29.06.2018, základ daně 2 210 128,10 Kč, DPH 464 126,90 Kč
č. 201806015, DUZP 29.06.2018, základ daně 519 063,64 Kč, DPH 109 003,36 Kč
č. 201806014, DUZP 29.06.2018, základ daně 278 460,33 Kč, DPH 58 476,67 Kč
č. 201806013, DUZP 29.06.2018, základ daně 95 181,82 Kč, DPH 19 988,18 Kč
č. 201806012, DUZP 29.06.2018, základ daně 1 465 000,00 Kč, DPH 307 650,00 Kč
č. 201806026, DUZP 29.06.2018, základ daně 256 999,17 Kč, DPH 53 969,83 Kč
č. 201806025, DUZP 29.06.2018, základ daně 23 323,97 Kč, DPH 4 898,03 Kč
č. 201806024, DUZP 29.06.2018, základ daně 42 209,92 Kč, DPH 8 864,08 Kč
č. 201806023, DUZP 29.06.2018, základ daně 88 000,00 Kč, DPH 18 480,00 Kč
č. 201806022, DUZP 29.06.2018, základ daně 80 000,00 Kč, DPH 16 800,00 Kč
č. 201806021, DUZP 29.06.2018, základ daně 184 000,00 Kč, DPH 38 640,00 Kč
č. 201806020, DUZP 29.06.2018, základ daně 112 000,00 Kč, DPH 23 520,00 Kč
č. 201806042, DUZP 29.06.2018, základ daně 190 800,00 Kč, DPH 40 068,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 5 942 451,25 Kč, DPH 1 247 914,75 Kč

1.4 07/2018 dne 2.9.2018, a to faktury

č. 201807036, DUZP 31.07.2018, základ daně 1 046 806,61 Kč, DPH 219 829,39 Kč
č. 201807035, DUZP 31.07.2018, základ daně 73 961,98 Kč, DPH 15 532,02 Kč
č. 201807034, DUZP 31.07.2018, základ daně 263 219,83 Kč, DPH 55 276,17 Kč
č. 201807033, DUZP 31.07.2018, základ daně 936 306,61 Kč, DPH 196 624,39 Kč
č. 201807032, DUZP 31.07.2018, základ daně 1 115 541,32 Kč, DPH 234 263,68 Kč
č. 201807031, DUZP 31.07.2018, základ daně 39 423,97 Kč, DPH 8 279,03 Kč
č. 201807030, DUZP 31.07.2018, základ daně 61 315,70 Kč, DPH 12 876,30 Kč

č. 201807029, DUZP 31.07.2018, základ daně 294 400,00 Kč, DPH 61 824,00 Kč
č. 201807028, DUZP 31.07.2018, základ daně 112 000,00 Kč, DPH 23 520,00 Kč
č. 201807027, DUZP 31.07.2018, základ daně 182 400,00 Kč, DPH 38 304,00 Kč
č. 201807026, DUZP 31.07.2018, základ daně 92 000,00 Kč, DPH 19 320,00 Kč
č. 201807025, DUZP 31.07.2018, základ daně 88 000,00 Kč, DPH 18 480,00 Kč
č. 201807024, DUZP 31.07.2018, základ daně 176 290,08 Kč, DPH 37 020,92 Kč
č. 201807023, DUZP 31.07.2018, základ daně 110 160,33 Kč, DPH 23 133,67 Kč
č. 201807022, DUZP 31.07.2018, základ daně 551 776,03 Kč, DPH 115 872,97 Kč
č. 201807003, DUZP 16.07.2018, základ daně 1 115 541,32 Kč, DPH 234 263,68 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 6 259 143,78 Kč, DPH 1 314 420,22 Kč

2. XXXX XXXS za zdaňovací období

08/2018 faktury

č. 201808041, DUZP 31.08.2018, základ daně 940 709,09 Kč, DPH 197 548,91 Kč
č. 201808040, DUZP 31.08.2018, základ daně 86 656,20 Kč, DPH 18 197,80 Kč
č. 201808039, DUZP 31.08.2018, základ daně 229 080,17 Kč, DPH 48 106,83 Kč
č. 201808038, DUZP 31.08.2018, základ daně 623 833,06 Kč, DPH 131 004,94 Kč
č. 201808037, DUZP 31.08.2018, základ daně 17 776,03 Kč, DPH 3 732,97 Kč
č. 201808036, DUZP 31.08.2018, základ daně 196 000,00 Kč, DPH 41 160,00 Kč
č. 201808035, DUZP 31.08.2018, základ daně 116 000,00 Kč, DPH 24 360,00 Kč
č. 201808034, DUZP 31.08.2018, základ daně 184 000,00 Kč, DPH 38 640,00 Kč
č. 201808033, DUZP 31.08.2018, základ daně 96 000,00 Kč, DPH 20 160,00 Kč
č. 201808032, DUZP 31.08.2018, základ daně 97 600,00 Kč, DPH 20 496,00 Kč
č. 201808031, DUZP 31.08.2018, základ daně 238 719,83 Kč, DPH 50 131,17 Kč
č. 201808058, DUZP 31.08.2018, základ daně 881 604,13 Kč, DPH 185 136,87 Kč
č. 201808057, DUZP 31.08.2018, základ daně 881 604,13 Kč, DPH 185 136,87 Kč
č. 201808056, DUZP 31.08.2018, základ daně 881 604,13 Kč, DPH 185 136,87 Kč
č. 201808044, DUZP 31.08.2018, základ daně 264 509,92 Kč, DPH 55 547,08 Kč
č. 201808043, DUZP 31.08.2018, základ daně 133 704,13 Kč, DPH 28 077,87 Kč
č. 201808042, DUZP 31.08.2018, základ daně 205 109,92 Kč, DPH 43 073,08 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 6 074 510,74 Kč, DPH 1 275 647,26 Kč

3. Axxx xxxP za zdaňovací období

09/2018 faktury

č. 20180036, DUZP 28.09.2018, základ daně 852 595,04 Kč, DPH 179 044,96 Kč
č. 20180037, DUZP 28.09.2018, základ daně 9 839,67 Kč, DPH 2 066,33 Kč
č. 20180038, DUZP 28.09.2018, základ daně 88 763,64 Kč, DPH 18 640,36 Kč
č. 20180039, DUZP 28.09.2018, základ daně 55 919,83 Kč, DPH 11 743,17 Kč
č. 20180040, DUZP 28.09.2018, základ daně 200 519,83 Kč, DPH 42 109,17 Kč
č. 20180041, DUZP 28.09.2018, základ daně 474 537,19 Kč, DPH 99 652,81 Kč
č. 20180042, DUZP 28.09.2018, základ daně 2 116 596,69 Kč, DPH 444 485,31 Kč
č. 20180043, DUZP 28.09.2018, základ daně 174 800,00 Kč, DPH 36 708,00 Kč
č. 20180044, DUZP 28.09.2018, základ daně 156 000,00 Kč, DPH 32 760,00 Kč
č. 20180045, DUZP 28.09.2018, základ daně 112 000,00 Kč, DPH 23 520,00 Kč
č. 20180046, DUZP 28.09.2018, základ daně 144 000,00 Kč, DPH 30 240,00 Kč
č. 20180047, DUZP 28.09.2018, základ daně 96 000,00 Kč, DPH 20 160,00 Kč
č. 20180048, DUZP 28.09.2018, základ daně 94 400,00 Kč, DPH 19 824,00 Kč
č. 20180049, DUZP 28.09.2018, základ daně 15 504,13 Kč, DPH 3 255,87 Kč
č. 20180050, DUZP 28.09.2018, základ daně 420 412,40 Kč, DPH 88 286,60 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 5 011 888,42 Kč, DPH 1 052 496,58 Kč

zahrnuté do daňového přiznání k DPH podaného u Finančního úřadu pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 7 za zdaňovací období 04/2018 dne 25. 5. 2018, 05/2018 dne 25. 6. 2018, 06/2018 dne 25. 7. 2018, 07/2018 dne 24. 8. 2018, 08/2018 dne 25. 9. 2018 a 09/2018 dne 25. 10. 2018, tedy celkově faktury v základu daně 28 076 490,03 Kč a DPH 5 896 062,97 Kč, čímž za uvedená zdaňovací období neoprávněně, v rozporu s § 72 ZDPH, uplatnili nárok na odpočet DPH na vstupu v celkové výši 5 896 062,97 Kč, a současně, v rozporu s § 24 ZDP, tyto faktury zahrnuli či nechali zahrnout mezi daňově uznatelné výdaje, do daňového přiznání k DPPO podaného za rok 2018 dne 29. 3. 2019, čímž neoprávněně navýšili výdaje za účelem snížení základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2018 o částku 28 076 490,03 Kč a zkrátili tak DPPO o 5 334 533,11 Kč, celkové zkrácení daně za společnost Oxxx xxxY činí **11 230 596,08 Kč**,

- III.** pro odběratele **SXXX XXXT, družstvo**, IČ: xxx, datum výmazu 26. 5. 2022, se sídlem Xxx (dále jen „SXXX XXXT“), předseda družstva I. R. od 29. 4. 2009 do 17. 8. 2020, který spolupracoval se S. H., jménem dodavatele

AXXX XXXT za zdaňovací období

1. 04/2018 faktury

č. 201804013, DUZP 30.04.2018, základ daně 100 000,00 Kč, DPH 21 000,00 Kč
 č. 201804012, DUZP 30.04.2018, základ daně 270 000,00 Kč, DPH 56 700,00 Kč
 č. 201804011, DUZP 30.04.2018, základ daně 45 000,00 Kč, DPH 9 450,00 Kč
 č. 201804010, DUZP 30.04.2018, základ daně 275 000,00 Kč, DPH 57 750,00 Kč
 č. 201804009, DUZP 30.04.2018, základ daně 170 000,00 Kč, DPH 35 700,00 Kč
 č. 201804008, DUZP 30.04.2018, základ daně 200 000,00 Kč, DPH 42 000,00 Kč
 č. 201804007, DUZP 30.04.2018, základ daně 235 000,00 Kč, DPH 49 350,00 Kč
 č. 201804006, DUZP 30.04.2018, základ daně 2 340 000,00 Kč, DPH 491 400,00 Kč
 č. 201804005, DUZP 30.04.2018, základ daně 590 000,00 Kč, DPH 123 900,00 Kč
 v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 4 225 000,00 Kč, DPH 887 250,00 Kč

2. 05/2018 faktury

č. 201805003, DUZP 31.05.2018, základ daně 745 000,00 Kč, DPH 156 450,00 Kč
 č. 201805004, DUZP 31.05.2018, základ daně 110 000,00 Kč, DPH 23 100,00 Kč
 č. 201805005, DUZP 31.05.2018, základ daně 3 000 000,00 Kč, DPH 630 000,00 Kč
 č. 201805006, DUZP 31.05.2018, základ daně 530 000,00 Kč, DPH 111 300,00 Kč
 č. 201805007, DUZP 31.05.2018, základ daně 570 000,00 Kč, DPH 119 700,00 Kč
 č. 201805008, DUZP 31.05.2018, základ daně 340 000,00 Kč, DPH 71 400,00 Kč
 č. 201805009, DUZP 31.05.2018, základ daně 100 000,00 Kč, DPH 21 000,00 Kč
 č. 201805010, DUZP 31.05.2018, základ daně 200 000,00 Kč, DPH 42 000,00 Kč
 č. 201805011, DUZP 31.05.2018, základ daně 100 000,00 Kč, DPH 21 000,00 Kč
 v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 5 695 000,00 Kč, DPH 1 195 950,00 Kč

3. 06/2018 faktury

č. 201806020, DUZP 29.06.2018, základ daně 220 000,00 Kč, DPH 46 200,00 Kč
 č. 201806019, DUZP 29.06.2018, základ daně 310 000,00 Kč, DPH 65 100,00 Kč
 č. 201806018, DUZP 29.06.2018, základ daně 270 000,00 Kč, DPH 56 700,00 Kč
 č. 201806017, DUZP 29.06.2018, základ daně 400 000,00 Kč, DPH 84 000,00 Kč
 č. 201806016, DUZP 29.06.2018, základ daně 170 000,00 Kč, DPH 35 700,00 Kč
 č. 201806015, DUZP 29.06.2018, základ daně 800 000,00 Kč, DPH 168 000,00 Kč
 č. 201806014, DUZP 29.06.2018, základ daně 750 000,00 Kč, DPH 157 500,00 Kč
 č. 201806022, DUZP 29.06.2018, základ daně 50 000,00 Kč, DPH 10 500,00 Kč
 č. 201806021, DUZP 29.06.2018, základ daně 100 000,00 Kč, DPH 21 000,00 Kč

v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 3 070 000,00 Kč, DPH 644 700,00 Kč

4. 07/2018 faktury

č. 201807019, DUZP 23.07.2018, základ daně 800 000,00 Kč, DPH 168 000,00 Kč
č. 201807014, DUZP 16.07.2018, základ daně 800 000,00 Kč, DPH 168 000,00 Kč
č. 201807008, DUZP 09.07.2018, základ daně 800 000,00 Kč, DPH 168 000,00 Kč
č. 201807001, DUZP 02.07.2018, základ daně 800 000,00 Kč, DPH 168 000,00 Kč
č. 201807038, DUZP 31.07.2018, základ daně 270 000,00 Kč, DPH 56 700,00 Kč
č. 201807037, DUZP 31.07.2018, základ daně 125 000,00 Kč, DPH 26 250,00 Kč
č. 201807036, DUZP 31.07.2018, základ daně 210 000,00 Kč, DPH 44 100,00 Kč
č. 201807035, DUZP 31.07.2018, základ daně 410 000,00 Kč, DPH 86 100,00 Kč
č. 201807034, DUZP 31.07.2018, základ daně 240 000,00 Kč, DPH 50 400,00 Kč
č. 201807033, DUZP 31.07.2018, základ daně 250 000,00 Kč, DPH 52 500,00 Kč
č. 201807030, DUZP 30.07.2018, základ daně 175 000,00 Kč, DPH 36 750,00 Kč
č. 201807029, DUZP 30.07.2018, základ daně 200 000,00 Kč, DPH 42 000,00 Kč
č. 201807028, DUZP 30.07.2018, základ daně 300 000,00 Kč, DPH 63 000,00 Kč
č. 201807027, DUZP 30.07.2018, základ daně 800 000,00 Kč, DPH 168 000,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 6 180 000,00 Kč, DPH 1 297 800,00 Kč

5. 08/2018 faktury

č. 201808030, DUZP 31.08.2018, základ daně 100 000,00 Kč, DPH 21 000,00 Kč
č. 201808029, DUZP 31.08.2018, základ daně 310 000,00 Kč, DPH 65 100,00 Kč
č. 201808028, DUZP 31.08.2018, základ daně 505 000,00 Kč, DPH 106 050,00 Kč
č. 201808027, DUZP 31.08.2018, základ daně 510 000,00 Kč, DPH 107 100,00 Kč
č. 201808026, DUZP 31.08.2018, základ daně 270 000,00 Kč, DPH 56 700,00 Kč
č. 201808025, DUZP 31.08.2018, základ daně 840 000,00 Kč, DPH 176 400,00 Kč
č. 201808024, DUZP 31.08.2018, základ daně 840 000,00 Kč, DPH 176 400,00 Kč
č. 201808023, DUZP 31.08.2018, základ daně 840 000,00 Kč, DPH 176 400,00 Kč
č. 201808022, DUZP 31.08.2018, základ daně 840 000,00 Kč, DPH 176 400,00 Kč
č. 201808021, DUZP 31.08.2018, základ daně 230 000,00 Kč, DPH 48 300,00 Kč
č. 201808020, DUZP 31.08.2018, základ daně 540 000,00 Kč, DPH 113 400,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 5 825 000,00 Kč, DPH 1 223 250,00 Kč

6. 09/2018 faktury

č. 201809047, DUZP 28.09.2018, základ daně 400 000,00 Kč, DPH 84 000,00 Kč
č. 201809046, DUZP 28.09.2018, základ daně 570 000,00 Kč, DPH 119 700,00 Kč
č. 201809045, DUZP 28.09.2018, základ daně 510 000,00 Kč, DPH 107 100,00 Kč
č. 201809044, DUZP 28.09.2018, základ daně 100 000,00 Kč, DPH 21 000,00 Kč
č. 201809043, DUZP 28.09.2018, základ daně 490 000,00 Kč, DPH 102 900,00 Kč
č. 201809042, DUZP 28.09.2018, základ daně 360 000,00 Kč, DPH 75 600,00 Kč
č. 201809037, DUZP 28.09.2018, základ daně 105 000,00 Kč, DPH 22 050,00 Kč
č. 201809036, DUZP 28.09.2018, základ daně 120 000,00 Kč, DPH 25 200,00 Kč
č. 201809035, DUZP 28.09.2018, základ daně 75 000,00 Kč, DPH 15 750,00 Kč
č. 201809034, DUZP 28.09.2018, základ daně 610 000,00 Kč, DPH 128 100,00 Kč
č. 201809033, DUZP 28.09.2018, základ daně 650 000,00 Kč, DPH 136 500,00 Kč
č. 201809028, DUZP 24.09.2018, základ daně 1 074 000,00 Kč, DPH 225 540,00 Kč
č. 201809027, DUZP 24.09.2018, základ daně 670 000,00 Kč, DPH 140 700,00 Kč
č. 201809017, DUZP 17.09.2018, základ daně 670 000,00 Kč, DPH 140 700,00 Kč
č. 201809016, DUZP 17.09.2018, základ daně 1 074 000,00 Kč, DPH 225 540,00 Kč
č. 201809008, DUZP 10.09.2018, základ daně 670 000,00 Kč, DPH 140 700,00 Kč
č. 201809007, DUZP 10.09.2018, základ daně 1 074 000,00 Kč, DPH 225 540,00 Kč

č. 201809002, DUZP 03.09.2018, základ daně 670 000,00 Kč, DPH 140 700,00 Kč
 č. 201809001, DUZP 03.09.2018, základ daně 1 074 000,00 Kč, DPH 225 540,00 Kč
 č. 201809038, DUZP 28.09.2018, základ daně 60 000,00 Kč, DPH 12 600,00 Kč
 č. 201809041, DUZP 28.09.2018, základ daně 280 000,00 Kč, DPH 58 800,00 Kč
 č. 201809040, DUZP 28.09.2018, základ daně 105 000,00 Kč, DPH 22 050,00 Kč
 č. 201809039, DUZP 28.09.2018, základ daně 1 074 000,00 Kč, DPH 225 540,00 Kč
 v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 12 485 000,00 Kč, DPH 2 621 850,00 Kč

zahrnuté do daňového přiznání k DPH podaného u Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj, Územní pracoviště pro Brno II za zdaňovací období 04/2018 dne 24. 5. 2018 a dodatečné 27. 6. 2018, 05/2018 dne 25. 6. 2018, 06/2018 dne 27. 7. 2018, 07/2018 dne 23. 8. 2018, 08/2018 dne 24. 9. 2018 a 09/2018 dne 25. 10. 2018, tedy celkově faktury v základu daně 37 480 000,00 Kč a DPH 7 870 800,00 Kč, čímž za uvedená zdaňovací období neoprávněně, v rozporu s § 72 ZDPH, uplatnili nárok na odpočet DPH na vstupu v celkové výši 7 870 800,00 Kč, a současně, v rozporu s § 24 ZDP, tyto faktury zahrnuli či nechali zahrnout mezi daňově uznatelné výdaje do daňového přiznání k DPPO podaného za rok 2018 dne 1. 7. 2019, čímž neoprávněně navýšili výdaje za účelem snížení základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2018 o částku 37 480 000,00 Kč a zkrátili tak DPPO o 7 121 200,00 Kč, celkové zkrácení daně za společnost SXXX XXXT, družstvo činí **14 992 000,00 Kč**,

- IV.** pro odběratele **VXXXM, s.r.o.**, IČ: xxx, se sídlem Xxx (dále jen „VXXXM“), jednatel Y. R. od 5. 9. 2014 do 21. 5. 2020, společnost ovládal I. R. , který spolupracoval se S. H., jménem dodavatele

TXXX XXXA za zdaňovací období

1. 04/2018 faktury

č. 201804003, DUZP 25.04.2018, základ daně 330 000,00 Kč, DPH 69 300,00 Kč
 č. 201804002, DUZP 25.04.2018, základ daně 240 000,00 Kč, DPH 50 400,00 Kč
 č. 201804001, DUZP 25.04.2018, základ daně 170 000,00 Kč, DPH 35 700,00 Kč
 v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 740 000,00 Kč, DPH 155 400,00 Kč

2. 05/2018 faktury

č. 201805027, DUZP 31.05.2018, základ daně 420 000,00 Kč, DPH 88 200,00 Kč
 č. 201805003, DUZP 31.05.2018, základ daně 250 000,00 Kč, DPH 52 500,00 Kč
 č. 201805002, DUZP 31.05.2018, základ daně 50 000,00 Kč, DPH 10 500,00 Kč
 č. 201805001, DUZP 31.05.2018, základ daně 350 000,00 Kč, DPH 73 500,00 Kč
 v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 1 070 000,00 Kč, DPH 224 700,00 Kč

3. 06/2018 faktury

č. 201806010, DUZP 29.06.2018, základ daně 380 000,00 Kč, DPH 79 800,00 Kč
 č. 201806009, DUZP 29.06.2018, základ daně 370 000,00 Kč, DPH 77 700,00 Kč
 č. 201806008, DUZP 29.06.2018, základ daně 200 000,00 Kč, DPH 42 000,00 Kč
 č. 201806041, DUZP 29.06.2018, základ daně 55 000,00 Kč, DPH 11 550,00 Kč
 v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 1 005 000,00 Kč, DPH 211 050,00 Kč

4. 07/2018 faktury

č. 201807038, DUZP 31.07.2018, základ daně 300 000,00 Kč, DPH 63 000,00 Kč
 č. 201807037, DUZP 31.07.2018, základ daně 210 000,00 Kč, DPH 44 100,00 Kč
 č. 201807040, DUZP 31.07.2018, základ daně 280 000,00 Kč, DPH 58 800,00 Kč
 č. 201807039, DUZP 31.07.2018, základ daně 32 000,00 Kč, DPH 6 720,00 Kč
 v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 822 000,00 Kč, DPH 172 620,00 Kč

5. 08/2018 faktury

č. 201808057, DUZP 31.08.2018, základ daně 200 000,00 Kč, DPH 42 000,00 Kč

č. 201808056, DUZP 31.08.2018, základ daně 170 000,00 Kč, DPH 35 700,00 Kč

č. 201808055, DUZP 31.08.2018, základ daně 145 000,00 Kč, DPH 30 450,00 Kč

v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 515 000,00 Kč, DPH 108 150,00 Kč

zahrnuté do daňového přiznání k DPH podaného u Finančního úřadu pro Královéhradecký kraj, Územní pracoviště v Hradci Králové, za zdaňovací období 04/2018 dne 24. 5. 2018, 05/2018 dne 25. 6. 2018, 06/2018 dne 25. 7. 2018, 07/2018 dne 23. 8. 2018 a 08/2018 dne 24. 9. 2018, tedy celkově faktury v základu daně 4 152 000,00 Kč a DPH 871 920,00 Kč, čímž za uvedené zdaňovací období neoprávněně, v rozporu s § 72 ZDPH, uplatnili nárok na odpočet DPH na vstupu v celkové výši 871 920,00 Kč, a současně, v rozporu s § 24 ZDP, tyto faktury zahrnuli či nechali zahrnout mezi daňově uznatelné výdaje do daňového přiznání k DPPO podaného za rok 2018 dne 1. 7. 2019, čímž neoprávněně navýšili výdaje za účelem snížení základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2018 o částku 4 152 000,00 Kč a zkrátili tak DPPO o 788 880,00 Kč, celkové zkrácení daně za společnost VXXXM činí **1 660 800,00 Kč**

- V.** pro odběratele **DXXXXO, družstvo**, IČ: xxx, se sídlem Xxx (dále jen „DXXXXO, družstvo“), předseda družstva D. G. od 22. 1. 2015 nejméně do zahájení trestního stíhání dne 20. 8. 2019, fakticky společnost ovládal S. H., jménem dodavatelů

1. AXXX XXXT za zdaňovací období**1. 04/2018 faktury**

č. 201804004, DUZP 30.04.2018, základ daně 201 460,33 Kč, DPH 42 306,67 Kč

č. 201804003, DUZP 30.04.2018, základ daně 326 080,17 Kč, DPH 68 476,83 Kč

v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 527 540,50 Kč, DPH 110 783,50 Kč

2. 05/2018 faktury

č. 201805012, DUZP 31.05.2018, základ daně 334 200,00 Kč, DPH 70 182,00 Kč

č. 201805013, DUZP 31.05.2018, základ daně 190 180,17 Kč, DPH 39 937,83 Kč

č. 201805014, DUZP 31.05.2018, základ daně 501 319,01 Kč, DPH 105 276,99 Kč

v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 1 025 699,18 Kč, DPH 215 396,82 Kč

3. 06/2018 faktury

č. 201806002, DUZP 29.06.2018, základ daně 597 400,00 Kč, DPH 125 454,00 Kč

č. 201806001, DUZP 29.06.2018, základ daně 322 400,00 Kč, DPH 67 704,00 Kč

v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 919 800,00 Kč, DPH 193 158,00 Kč

4. 07/2018 faktury

č. 201807040, DUZP 31.07.2018, základ daně 503 419,83 Kč, DPH 105 718,17 Kč

č. 201807039, DUZP 31.07.2018, základ daně 301 460,33 Kč, DPH 63 306,67 Kč

v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 804 880,16 Kč, DPH 169 024,84 Kč

5. 08/2018 faktury

č. 201808002, DUZP 31.08.2018, základ daně 112 400,00 Kč, DPH 23 604,00 Kč

č. 201808001, DUZP 31.08.2018, základ daně 360 780,17 Kč, DPH 75 763,83 Kč

v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 473 180,17 Kč, DPH 99 367,83 Kč

2. TXXX XXXA za zdaňovací období

09/2018 fakturu

č. 201809081, DUZP 28.09.2018, základ daně 324 400,00 Kč, DPH 68 124,00 Kč

zahrnuté do daňového přiznání k DPH podaného u Finančního úřadu pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 9 za zdaňovací období 04/2018 dne 25. 5. 2018, 05/2018 dne 25. 6. 2018, 06/2018 dne 24. 7. 2018 a dodatečně 24. 8. 2018, 07/2018 dne 24. 8. 2018, 08/2018 dne 25. 9. 2018 a 09/2018 dne 25. 10. 2018, tedy celkově faktury v základu daně 4 075 500,01 Kč a DPH 855 854,99 Kč, čímž za uvedená zdaňovací období neoprávněně, v rozporu s § 72 ZDPH, uplatnili nárok na odpočet DPH na vstupu v celkové výši 855 854,99 Kč, a současně, v rozporu s § 24 ZDP, tyto faktury zahrnuli či nechali zahrnout mezi daňově uznatelné výdaje do daňového přiznání k DPPO podaného za rok 2018 dne 26. 3. 2019, čímž neoprávněně navýšili výdaje za účelem snížení základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2018 o částku 4 075 500,01 Kč a zkrátali tak DPPO o 774 345,00 Kč, celkové zkrácení daně za společnost DXXXO, družstvo činí **1 630 199,99 Kč**,

- VI.** pro odběratele **JXXXU, s.r.o.**, IČ: xxx, se sídlem Xxx (dále jen „JXXXU“), společník a jednatel I. R. od 3. 8. 2016 do 4. 1. 2018, společník do 20. 6. 2020, jednatel M. G. od 5. 1. 2018 do 11. 4. 2022, fakticky za společnost jednal P. R., jménem dodavatele

TXXX XXXA za zdaňovací období**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
 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

zahrnuté do daňového přiznání k DPH podaného u Finančního úřadu pro Středočeský kraj, Územní pracoviště v Kladně, za zdaňovací období 09/2018 dne 24. 10. 2018, tedy celkově faktury v základu daně 1 890 000,00 Kč a DPH 396 900,00 Kč, čímž za uvedené zdaňovací období neoprávněně, v rozporu s § 72 ZDPH, uplatnili nárok na odpočet DPH na vstupu v celkové výši 396 900,00 Kč, a současně, v rozporu s § 24 ZDP, tyto faktury zahrnuli či nechali zahrnout mezi daňově uznatelné výdaje do daňového přiznání k DPPO podaného za rok 2018 dne 28. 6. 2019, čímž neoprávněně navýšili výdaje za účelem snížení základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2018 o částku 1 890 000,00 Kč a zkrátal tak DPPO o 359 100,00 Kč, celkové zkrácení daně za společnost JXXXU činí **756 000,00 Kč**,

- VII.** **EXXX XXXY, s.r.o.**, IČ: xxx, se sídlem Xxx xxx (dále jen „EXXX XXXY“), jednatel J. P. od 17. 2. 2015 do 19. 12. 2015, jednatel Mgr. P.M. od 19. 12. 2015 do 30. 12. 2016, jednatel P. J. od 30. 12. 2016 do 20. 12. 2018, jednatel Milan Hronovský od 20. 12. 2018 nejméně do zahájení trestního stíhání dne 20. 8. 2019, jménem dodavatelů

1. AXXX XXXS za zdaňovací období**05/2018 faktury**

č. 201805017, DUZP 31.05.2018, základ daně 525 172,73 Kč, DPH 110 286,27 Kč

Shodu s prvopisem potvrzuje M. P.

č. 201805018, DUZP 31.05.2018, základ daně 484 500,00 Kč, DPH 101 745,00 Kč
 č. 201805019, DUZP 31.05.2018, základ daně 484 500,00 Kč, DPH 101 745,00 Kč
 č. 201805020, DUZP 31.05.2018, základ daně 484 500,00 Kč, DPH 101 745,00 Kč
 č. 201805021, DUZP 31.05.2018, základ daně 595 000,00 Kč, DPH 124 950,00 Kč
 v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 2 573 672,73 Kč, DPH 540 471,27 Kč

2. TXXX XXXA s.r.o. za zdaňovací období

08/2018 fakturu

č. 201808051, DUZP 22.08.2018, základ daně 135 509,92 Kč, DPH 28 457,08 Kč
 č. 201808033, DUZP 10.08.2018, základ daně 214 875,21 Kč, DPH 45 123,79 Kč
 č. 201808040, DUZP 15.08.2018, základ daně 650 000 Kč, DPH 136 500 Kč
 č. 201808041, DUZP 15.08.2018, základ daně 104 5500 Kč, DPH 219 555 Kč
 č. 201808048, DUZP 15.08.2018, základ daně 187 731,4 Kč, DPH 39 423,6 Kč
 č. 201808049, DUZP 15.08.2018, základ daně 461 668,6 Kč, DPH 96 950,4 Kč
 č. 201808050, DUZP 15.08.2018, základ daně 763 037,19 Kč, DPH 160 237,81 Kč
 č. 201808066, DUZP 31.08.2018, základ daně 294 095,04 Kč, DPH 61 759,96 Kč
 č. 201808067, DUZP 31.08.2018, základ daně 382 500 Kč, DPH 80 325 Kč
 č. 201808068, DUZP 31.08.2018, základ daně 238 000 Kč, DPH 49 980 Kč
 v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 4 372 917,36 Kč, DPH 918 312,64 Kč

zahrnuté do daňového přiznání k DPH podaného u Finančního úřadu pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 1, za zdaňovací období 05/2018 dne 28. 6. 2018 a 08/2018 dne 24. 9. 2018, tedy celkově faktury v základu daně 6 946 590,09 Kč a DPH 1 458 783,91 Kč, čímž za uvedená zdaňovací období neoprávněně, v rozporu s § 72 ZDPH, uplatnili nárok na odpočet DPH na vstupu v celkové výši 1 458 783,91 Kč, a současně, v rozporu s § 24 ZDP, tyto faktury zahrnuli či nechali zahrnout mezi daňově uznatelné výdaje do daňového přiznání k DPPO za rok 2018, čímž neoprávněně navýšili výdaje za účelem snížení základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2018 o částku 6 946 590,09 Kč a zkrátili tak DPPO o částku 1 319 852,12 Kč, celkové zkrácení daně za společnost EXXX XXXY činí **2 778 636,03 Kč**,

VIII. BXXXL, s.r.o., IČ: xxx, se sídlem Xxx (dále jen „BXXXL“), jednatel D. Š. od 2. 6. 2003 nejméně do zahájení trestního stíhání dne 20. 8. 2019, jménem dodavatele

Axxx xxxP za zdaňovací období

1. 07/2018 faktury

č. 20180003, DUZP 31.07.2018, základ daně 165 000,00 Kč, DPH 34 650,00 Kč
 č. 20180004, DUZP 31.07.2018, základ daně 190 000,00 Kč, DPH 39 900,00 Kč
 č. 20180005, DUZP 31.07.2018, základ daně 270 000,00 Kč, DPH 56 700,00 Kč
 č. 20180006, DUZP 31.07.2018, základ daně 770 000,00 Kč, DPH 161 700,00 Kč
 č. 20180007, DUZP 31.07.2018, základ daně 240 000,00 Kč, DPH 50 400,00 Kč
 v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 1 635 000,00 Kč, DPH 343 350,00 Kč

2. 08/2018 faktury

č. 20180017, DUZP 31.08.2018, základ daně 95 000,00 Kč, DPH 19 950,00 Kč
 č. 20180018, DUZP 31.08.2018, základ daně 97 000,00 Kč, DPH 20 370,00 Kč
 č. 20180019, DUZP 31.08.2018, základ daně 85 000,00 Kč, DPH 17 850,00 Kč
 č. 20180020, DUZP 31.08.2018, základ daně 236 000,00 Kč, DPH 49 560,00 Kč
 č. 20180021, DUZP 31.08.2018, základ daně 1 300 000,00 Kč, DPH 273 000,00 Kč
 č. 20180022, DUZP 31.08.2018, základ daně 259 000,00 Kč, DPH 54 390,00 Kč
 č. 20180023, DUZP 31.08.2018, základ daně 710 000,00 Kč, DPH 149 100,00 Kč
 č. 20180024, DUZP 31.08.2018, základ daně 290 000,00 Kč, DPH 60 900,00 Kč

č. 20180025, DUZP 31.08.2018, základ daně 245 000,00 Kč, DPH 51 450,00 Kč
 č. 20180026, DUZP 31.08.2018, základ daně 1 040 000,00 Kč, DPH 218 400,00 Kč
 v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 4 357 000,00 Kč, DPH 914 970,00 Kč

3. 09/2018 faktury

č. 20180028, DUZP 28.09.2018, základ daně 210 000,00 Kč, DPH 44 100,00 Kč
 č. 20180029, DUZP 28.09.2018, základ daně 370 000,00 Kč, DPH 77 700,00 Kč
 č. 20180030, DUZP 28.09.2018, základ daně 380 000,00 Kč, DPH 79 800,00 Kč
 č. 20180031, DUZP 28.09.2018, základ daně 95 000,00 Kč, DPH 19 950,00 Kč
 č. 20180032, DUZP 28.09.2018, základ daně 85 000,00 Kč, DPH 17 850,00 Kč
 č. 20180033, DUZP 28.09.2018, základ daně 265 000,00 Kč, DPH 55 650,00 Kč
 č. 20180034, DUZP 28.09.2018, základ daně 920 000,00 Kč, DPH 193 200,00 Kč
 č. 20180035, DUZP 28.09.2018, základ daně 1 850 000,00 Kč, DPH 388 500,00 Kč
 č. 20180054, DUZP 30.09.2018, základ daně 490 000,00 Kč, DPH 102 900,00 Kč
 v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 4 665 000,00 Kč, DPH 979 650,00 Kč

zahrnuté do daňového přiznání k DPH podaného u Finančního úřadu pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 9 za zdaňovací období 07/2018 dne 27. 8. 2018, 08/2018 dne 25. 9. 2018 a 09/2018 dne 24. 10. 2018, tedy celkově fiktivní faktury v základu daně 10 657 000,00 Kč a DPH 2 237 970,00 Kč, čímž za uvedená zdaňovací období neoprávněně, v rozporu s § 72 ZDPH, uplatnili nárok na odpočet DPH na vstupu v celkové výši 2 237 970,00 Kč, a současně, v rozporu s § 24 ZDP, tyto faktury zahrnuli či nechali zahrnout mezi daňově uznatelné výdaje do daňového přiznání k DPPO za rok 2018 podaného dne 21. 6. 2019, čímž neoprávněně navýšili výdaje za účelem snížení základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2018 o částku 10 657 000,00 Kč a zkrátali tak DPPO o 2 024 830,00 Kč, celkové zkrácení daně za společnost za BXXXX činí **4 262 800,00 Kč**.

IX. MXXX XXXO, s.r.o., IČ: xxx, se sídlem Xxx xxx (dále jen „MXXX XXXO“), jednatelka S. M. od 3. 10. 2012 do 5. 12. 2016, jednatel A. Z. od 5. 12. 2016 nejméně do zahájení trestního stíhání dne 20. 8. 2019, jménem dodavatele

TXXX XXXA za zdaňovací období

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. 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

3. 06/2018 faktury

č. 201806039, DUZP 29.06.2018, základ daně 76 139,67 Kč, DPH 15 989,33 Kč

Shodu s prvopisem potvrzuje M. P.

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

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

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

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

zahrnuté do daňového přiznání k DPH podaného u Finančního úřadu pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 8, za zdaňovací období 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 a 09/2018 dne 18. 10. 2018, tedy celkově faktury v základu daně 10 510 261,98 Kč a DPH 2 207 155,02 Kč, čímž za uvedená zdaňovací období neoprávněně, v rozporu s § 72 ZDPH, uplatnili nárok na odpočet DPH na vstupu v celkové výši 2 207 155,02 Kč, a současně, v rozporu s § 24 ZDP, tyto faktury zahrnuli či nechali zahrnout mezi daňově uznatelné výdaje do daňového přiznání k DPPO za rok 2018 podaného dne 21. 3. 2019, čímž neoprávněně navýšili výdaje za účelem snížení základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2018 o částku 10 510 261,98 Kč a zkrátili tak DPPO o 1 996 949,77 Kč, celkové zkrácení daně za společnost MXXX XXXO činí **4 204 104,79 Kč**,

Shodu s prvopisem potvrzuje M. P.

- X. SXXXL, s.r.o., IČ: xxx, se sídlem Xxx xxx (dále jen „SXXXL“), jednatel O. K. od 7. 7. 2016 do 19. 2. 2020, jménem dodavatele**

TXXX XXXA za zdaňovací období

1. 04/2018 fakturu

č. 201804008, DUZP 30.04.2018, základ daně 501 500,00 Kč, DPH 105 315,00 Kč

2. 05/2018 fakturu

č. 201805005, DUZP 31.05.2018, základ daně 841 000,00 Kč, DPH 176 610,00 Kč

3. 06/2018 fakturu

č. 201806011, DUZP 29.06.2018, základ daně 767 839,67 Kč, DPH 161 246,33 Kč

4. 07/2018 fakturu

č. 201807043, DUZP 31.07.2018, základ daně 642 160,33 Kč, DPH 134 853,67 Kč

5. 08/2018 fakturu

č. 201808054, DUZP 31.08.2018, základ daně 1 040 000,00 Kč, DPH 218 400,00 Kč

6. 09/2018 fakturu

č. 201809070, DUZP 28.09.2018, základ daně 667 000,00 Kč, DPH 140 070,00 Kč

zahrnuté do daňového přiznání k DPH podaného 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 a 09/2018 dne 18. 10. 2018, tedy celkově faktury v základu daně 4 459 500,00 Kč a DPH 936 495,00 Kč, čímž za uvedená zdaňovací období neoprávněně, v rozporu s § 72 ZDPH, uplatnili nárok na odpočet DPH na vstupu v celkové výši 936 495,00 Kč, a současně, v rozporu s § 24 ZDP, tyto faktury zahrnuli či nechali zahrnout mezi daňově uznatelné výdaje do daňového přiznání k DPPO za rok 2018 podaného dne 4. 4. 2019, čímž neoprávněně navýšili výdaje za účelem snížení základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2018 o částku 4 459 500,00 Kč a zkrátili tak DPPO o 847 304,46 Kč, celkové zkrácení daně za společnost SXXXL činí **1 783 799,46 Kč**,

- XI. Axxx xxxY, s.r.o., IČ: xxx, se sídlem Xxx (dále jen „Axxx xxxY“), jednatel R. O. od 28. 1. 2016 do 21. 4. 2016, jednatel L. O. od 21. 4. 2016 do 3. 2. 2022, jménem dodavatele**

TXXX XXXA za zdaňovací období

1. 06/2018 faktury

č. 201806007, DUZP 29.06.2018, základ daně 185 900,00 Kč, DPH 39 039,00 Kč

2. 07/2018 fakturu

č. 201807041, DUZP 31.07.2018, základ daně 933 360,33 Kč, DPH 196 005,67 Kč

3. 08/2018 fakturu

č. 201808053, DUZP 31.08.2018, základ daně 563 690,08 Kč, DPH 118 374,92 Kč

4. 09/2018 fakturu

č. 201809031, DUZP 28.09.2018, základ daně 671 880,17 Kč, DPH 141 094,83 Kč

zahrnuté do daňového přiznání k DPH podaného 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.

Shodu s prvopisem potvrzuje M. P.

2018, 08/2018 dne 24. 9. 2018 a 09/2018 dne 25. 10. 2018, tedy celkově faktury v základu daně 2 354 830,58 Kč a DPH 494 514,42 Kč, čímž za uvedená zdaňovací období neoprávněně, v rozporu s § 72 ZDPH, uplatnili nárok na odpočet DPH na vstupu v celkové výši 494 514,42 Kč, a současně, v rozporu s § 24 ZDP, tyto faktury zahrnuli či nechali zahrnout mezi daňově uznatelné výdaje do daňového přiznání k DPPO za rok 2018 podaného za rok 2018 dne 1. 4. 2019, čímž neoprávněně navýšili výdaje za účelem snížení základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2018 o částku 2 354 830,58 Kč a zkrátili tak DPPO o 447 417,81 Kč, celkové zkrácení daně za společnost Axxx xxxY činí **941 932,23 Kč**,

- XII. Exxx xxxA**, s.r.o., IČ: xxx, se sídlem Xxx xxx (dále jen „Exxx xxxA“), jednatel právnická osoba AXXXU, s.r.o., IČ: xxx při výkonu funkce zastoupena J. P. od 27. 4. 2018 do 15. 6. 2021, jménem dodavatele

TXXX XXXA za zdaňovací období

1. 09/2018 faktury

č. 201809041, DUZP 28.09.2018, základ daně 155 000,00 Kč, DPH 32 550,00 Kč
 č. 201809040, DUZP 28.09.2018, základ daně 1 239 580,17 Kč, DPH 260 311,83 Kč
 č. 201809092, DUZP 30.09.2018, základ daně 826 446,28 Kč, DPH 173 553,72 Kč
 v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 2 221 026,45 Kč, DPH 466 415,55 Kč

zahrnuté do daňového přiznání k DPH podaného u Finančního úřadu pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 1, za zdaňovací období 09/2018 dne 4. 11. 2018, tedy celkově faktury v základu daně 2 221 026,45 Kč a DPH 466 415,55 Kč, čímž za uvedené zdaňovací období neoprávněně, v rozporu s § 72 ZDPH, uplatnili nárok na odpočet DPH na vstupu v celkové výši 466 415,55 Kč, a současně, v rozporu s § 24 ZDP, tyto faktury zahrnuli či nechali zahrnout mezi daňově uznatelné výdaje do daňového přiznání k DPPO za rok 2018, čímž neoprávněně navýšili výdaje za účelem snížení základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2018 o částku 2 221 026,45 Kč a zkrátili tak DPPO o 421 995,03 Kč, celkové zkrácení daně za společnost Exxx xxxA činí **888 410,58 Kč**,

- XIII. Lxxx xxxA**, s.r.o., v likvidaci, IČ: xxx, se sídlem Xxx xxx (dále jen „Lxxx xxxA“), jednatel J. P. od 17. 2. 2011 do 25. 1. 2022, jménem dodavatele

TXXX XXXA 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
 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

zahrnuté do daňového přiznání k DPH podaného u Finančního úřadu pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 7, za zdaňovací období 2Q/2018 dne 6. 8. 2018, tedy celkově faktury v základu daně 14 255 651,23 Kč a DPH 2 993 686,77 Kč, čímž za uvedená zdaňovací období neoprávněně, v rozporu s § 72 ZDPH, uplatnili nárok na odpočet DPH na vstupu v celkové výši 2 993 686,77 Kč, a současně, v rozporu s § 24 ZDP, tyto faktury zahrnuli či nechali zahrnout mezi daňově uznatelné výdaje do daňového přiznání k DPPO za rok 2018 podaného dne 28. 6. 2019, čímž neoprávněně navýšili výdaje za účelem snížení základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2018 o částku 14 255 651,23 Kč a zkrátili tak DPPO o 2 708 573,73 Kč, celkové zkrácení daně za společnost Lxxx xxxA činí **5 702 260,50 Kč**,

čímž společně s V. H., V. P., J. P., Mgr. D. S., S. H., D. Š., společností BXXXL, I. R., P. R., M. M., O. K., L. O., R. O. a J. P. zkrátil daň v celkovém rozsahu **57 412 025,18 Kč**, a to DPH ve výši 30 141 313,26 Kč a DPPO ve výši 27 270 711,92 Kč, ke škodě České republiky, zastoupené Finančním úřadem pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 10, Prahu 7, Prahu 9, Prahu 1 a Prahu 8, Finančním úřadem pro Jihomoravský kraj, Územní pracoviště pro Brno II, Finančním úřadem pro Královéhradecký kraj, Územní pracoviště v Hradci Králové a Finančním úřadem pro Středočeský kraj, Územní pracoviště v Kladně,

tedy: společným jednáním s více osobami ve velkém rozsahu zkrátil daň a čin spáchal nejméně se dvěma osobami

čímž spáchal

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

a odsuzuje se

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

Shodu s prvopisem potvrzuje M. P.

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

Podle § 67 odst. 1 trestního zákoníku za použití § 68 odst. 1, 2 trestního zákoníku se dále ukládá peněžitý trest ve výši 800 000 Kč (osm set tisíc korun českých) vyměřený jako 400 (čtyři sta) denních sazeb, přičemž výše denní sazby činí 2 000 Kč (dva tisíce korun českých).

Podle § 68 odst. 5 trestního zákoníku bude peněžitý trest zaplacen v 71 (sedmdesát jedna) splátkách splatných k 25. dni měsíce, počínaje měsícem následujícím po měsíci, v němž rozsudek ve věci nabyde právní moci, s tím že první splátka bude činit 100 000 Kč (jedno sto tisíc korun českých) a splátka dvě až sedmdesát jedna budou činit 10 000 Kč (deset tisíc korun českých).

Podle § 73 odst. 1 trestního zákoníku se dále ukládá trest zákazu činnosti spočívající 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 deseti (10) let.

VI.

1.

Podle § 314r odst. 4 tr. řádu se ve věci vedené u Městského soudu v Praze pod sp. zn. 74 T 8/2023 schvaluje dohoda o vině a trestu uzavřená dne 8.11.2023 mezi státní zástupkyní Vrchního státního zastupitelství v Praze JUDr. Dagmar Pětníkovou a obžalovanou právnickou osobou společností BXXXXL, s.r.o., IČ: xxx, se sídlem xxx, ve znění sjednaném při hlavním líčení konaném dne 11.3.2024,

2.

Na základě v bodě VI.1 schválené dohody o vině a trestu

obžalovaná právnická osoba

BXXXXL, s.r.o.,

IČ: xxx, se sídlem Xxx,

je vinna, že

společně s obžalovanými V. H., nar. xxx, P. M., nar. xxx, D. S., nar. xxx a D. Š., nar. xxx, o jejichž vině je rozhodováno v tomto řízení vedeném pod sp. zn. 74 T 8/2023, a dále s obžalovanými V. P., nar. xxx, J. P., nar. xxx, Mgr. D. S., nar. xxx, P. J., nar. xxx, M.K., nar. xxx, jejichž trestní stíhání je vedeno u Městského soudu v Praze v řízení vedeném pod sp. zn. 74 T 11/2022 a v daném řízení dosud nebylo o jejich vině rozhodnuto,

v úmyslu zkrátit daň nejméně od ledna 2018 do července 2019 svým jménem ve svém zájmu a v rámci své činnosti ve smyslu § 8 odst. 1 písm. a), odst. 2 písm. a) zák. č. 418/2011 Sb., o trestní odpovědnosti právnických osob a řízení proti nim, prostřednictvím jednatele D. Š., nar. xxx za

Shodu s prvopisem potvrzuje M. P.

úplatu objednávala u organizované skupiny, založené V. H. za účelem krácení daně mimoúčtním prodejem cigaretových výrobků vietnamským obchodníkům a úplatným vystavováním fiktivních faktur pro vybrané odběratele, vytvoření fiktivních faktur s předmětem plnění z oblasti IT zakázek, např. dle akceptačního protokolu, vytvoření administrativního a uživatelského rozhraní, programovací práce na projektech objednatele, instalační a konfigurační práce zařízení ISR 445, testování funkčnosti, analýza problémů a jejich eskalace na další úrovně podpory apod., přičemž na fakturách deklarované dodavatelské společnosti

- **Hxxx xxxL CR**, a.s., IČ: xxx, se sídlem Xxx xxx (dále jen „Hxxx xxxL CR“), předseda představenstva M. Z. od 22. 6. 2011 do 18. 4. 2017, statutární ředitel a předseda správní rady J. P. od 18. 4. 2017 do 1. 6. 2017, statutární ředitel a člen správní rady P. J. od 1. 6. 2017 do 6. 12. 2018, resp. do 23. 1. 2019, statutární ředitel Z. N. od 6. 12. 2018 do 23. 1. 2019, statutární ředitel a člen správní rady P. M. od 23. 1. 2019 do 1. 1. 2021, resp. nejméně do zahájení trestního stíhání dne 20. 8. 2019
- **Ixxx xxxT**, a.s. v likvidaci, IČ: xxx, datum výmazu 24. 3. 2021, se sídlem, Xxx (dále jen „Ixxx xxxT“), člen představenstva J. P. od 15. 5. 2015 do 10. 10. 2017, člen představenstva R. V. od 10. 10. 2017 do 11. 9. 2018, člen představenstva S. K. od 11. 9. 2018 nejméně do zahájení trestního stíhání dne 20. 8. 2019, člen dozorčí rady D.H. od 15. 5. 2015 do 11. 9. 2018,
- **Axxx xxxP** s.r.o., IČ: xxx, se sídlem Xxx xxx (dále jen „Axxx xxxP“), jednatel S. H. od 17. 1. 2013 do 20. 3. 2018, jednatel M. K. od 20. 3. 2018 do 27. 7. 2018, jednatel P. M. od 27. 7. 2018 do 14. 2. 2019, současný jednatel B. K. od 14. 2. 2019, prokurista D. S. od 21. 4. 2018 do 23. 10. 2018,
- **LXXX XXXT** s.r.o., IČ: xxx, se sídlem Xxx xxx (dále jen „LXXX XXXT“), jednatel L. S. od 3. 5. 2017 do 24. 8. 2018, M. K. od 5. 9. 2018 do 20. 9. 2018, jednatel D. S. od 20. 9. 2018 do 21. 2. 2019, I. P.xxx od 21. 2. 2019 do 17. 7. 2019, jednatel J. P. od 17. 7. 2019 nejméně do zahájení trestního stíhání dne 20. 8. 2019,
- **FXXXE** s.r.o., IČ: xxx, Xxx xxx (dále jen „FXXXE“), jednatel právnická osoba Sxxx xxxJ, s.r.o., IČO: xxx při výkonu zastoupena P. K. od 9. 11. 2018 do 19. 11. 2018, jednatel M. K. od 19. 11. 2018 do 30. 4. 2019, jednatel I. P.xxx od 30. 4. 2019 nejméně do zahájení trestního stíhání dne 20. 8. 2019,
- **Fxxx xxx xxxS** s.r.o., IČ: xxx, se sídlem Xxx xxx (dále jen „Fxxx xxx xxxS“) jednatel F. B. od 1. 4. 2019 do 16. 10. 2019, jednatel M. Š. od 16. 10. 2019 nejméně do zahájení trestního stíhání dne 20. 8. 2019, společník od 3. 6. 2019 do 8. 11. 2019 společnost SXXXXF s.r.o., IČ xxx s jednatelem P. J. od 8. 1. 2014 do 31. 12. 2018 a F. B. od 1. 1. 2019 do 19. 4. 2022 a vlastněná společností EXXXXS s.r.o., IČ xxx s jednatelem J. P. od 17. 5. 2012 do 15. 8. 2012 a P. J. od 15. 8. 2012 do 1. 12. 2019

ve skutečnosti plnění neprovedly, současně tyto fiktivní faktury neoprávněně zahrnula do podaných kontrolních hlášení a daňových přiznání minimálně za zdaňovací období 01/2018 až 06/2019, tedy svým jednáním se podílela na vystavení a daňovém uplatnění fiktivních faktur uvedených v obžalobě pod body X.1.1-1.4, X.2.1,2, X.3.1-3, X.4.1-5, X.5.1-3, X.6.1-3, resp. níže pod body 1.1-4, 2.1,2, 3.1-3, 4.1-5, 5.1-3, 6.1-3, konkrétně pro odběratele BXXXXL jménem dodavatelů

1. Hxxx xxxL CR za zdaňovací období

1.1 01/2018 faktury

Shodu s prvopisem potvrzuje M. P.

č. 1801010042, DUZP 31.01.2018, základ daně 970 000,00 Kč, DPH 203 700,00 Kč
č. 1801010041, DUZP 31.01.2018, základ daně 980 000,00 Kč, DPH 205 800,00 Kč
č. 1801010040, DUZP 31.01.2018, základ daně 990 000,00 Kč, DPH 207 900,00 Kč
č. 1801010039, DUZP 31.01.2018, základ daně 960 000,00 Kč, DPH 201 600,00 Kč
č. 1801010038, DUZP 31.01.2018, základ daně 202 000,00 Kč, DPH 42 420,00 Kč
č. 1801010037, DUZP 31.01.2018, základ daně 138 000,00 Kč, DPH 28 980,00 Kč
č. 1801010036, DUZP 31.01.2018, základ daně 269 500,00 Kč, DPH 56 595,00 Kč
č. 1801010035, DUZP 31.01.2018, základ daně 305 000,00 Kč, DPH 64 050,00 Kč
č. 1801010034, DUZP 31.01.2018, základ daně 275 000,00 Kč, DPH 57 750,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 5 089 500,00 Kč, DPH 1 068 795,00 Kč

1.2 02/2018 faktury

č. 1801010075, DUZP 15.03.2018, základ daně 150 875,21 Kč, DPH 31 683,79 Kč
č. 1801010074, DUZP 28.02.2018, základ daně 118 575,21 Kč, DPH 24 900,79 Kč
č. 1801010073, DUZP 28.02.2018, základ daně 305 000,00 Kč, DPH 64 050,00 Kč
č. 1801010072, DUZP 28.02.2018, základ daně 250 000,00 Kč, DPH 52 500,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 824 450,42 Kč, DPH 173 134,58 Kč

1.3 03/2018 faktury

č. 1801010116, DUZP 30.03.2018, základ daně 1 180 000,00 Kč, DPH 247 800,00 Kč
č. 1801010117, DUZP 30.03.2018, základ daně 272 000,00 Kč, DPH 57 120,00 Kč
č. 1801010119, DUZP 30.03.2018, základ daně 920 000,00 Kč, DPH 193 200,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 2 372 000,00 Kč, DPH 498 120,00 Kč

1.4 04/2018 faktury

č. 1801010177, DUZP 30.04.2018, základ daně 1 560 000,00 Kč, DPH 327 600,00 Kč
č. 1801010176, DUZP 30.04.2018, základ daně 850 000,00 Kč, DPH 178 500,00 Kč
č. 1801010175, DUZP 30.04.2018, základ daně 950 000,00 Kč, DPH 199 500,00 Kč
č. 1801010174, DUZP 30.04.2018, základ daně 890 000,00 Kč, DPH 186 900,00 Kč
č. 1801010173, DUZP 30.04.2018, základ daně 131 000,00 Kč, DPH 27 510,00 Kč
č. 1801010172, DUZP 30.04.2018, základ daně 770 000,00 Kč, DPH 161 700,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 5 151 000,00 Kč, DPH 1 081 710,00 Kč

2. Ixxx xxxT za zdaňovací období

2.1 05/2018 faktury

č. 20180097, DUZP 31.05.2018, základ daně 145 100,00 Kč, DPH 30 471,00 Kč
č. 20180098, DUZP 31.05.2018, základ daně 255 000,00 Kč, DPH 53 550,00 Kč
č. 20180099, DUZP 31.05.2018, základ daně 279 000,00 Kč, DPH 58 590,00 Kč
č. 20180100, DUZP 31.05.2018, základ daně 780 000,00 Kč, DPH 163 800,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 1 459 100,00 Kč, DPH 306 411,00 Kč

2.2 06/2018 faktury

č. 2018062001, DUZP 20.06.2018, základ daně 1 500 000,00 Kč, DPH 315 000,00 Kč
č. 2018062002, DUZP 20.06.2018, základ daně 800 000,00 Kč, DPH 168 000,00 Kč
č. 2018062003, DUZP 20.06.2018, základ daně 1 500 000,00 Kč, DPH 315 000,00 Kč
č. 2018061101, DUZP 11.06.2018, základ daně 160 000,00 Kč, DPH 33 600,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 3 960 000,00 Kč, DPH 831 600,00 Kč

3. Axxx xxxP za zdaňovací období

3.1 07/2018 faktury

č. 20180003, DUZP 31.07.2018, základ daně 165 000,00 Kč, DPH 34 650,00 Kč

č. 20180004, DUZP 31.07.2018, základ daně 190 000,00 Kč, DPH 39 900,00 Kč
č. 20180005, DUZP 31.07.2018, základ daně 270 000,00 Kč, DPH 56 700,00 Kč
č. 20180006, DUZP 31.07.2018, základ daně 770 000,00 Kč, DPH 161 700,00 Kč
č. 20180007, DUZP 31.07.2018, základ daně 240 000,00 Kč, DPH 50 400,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 1 635 000,00 Kč, DPH 343 350,00 Kč

3.2 08/2018 faktury

č. 20180017, DUZP 31.08.2018, základ daně 95 000,00 Kč, DPH 19 950,00 Kč
č. 20180018, DUZP 31.08.2018, základ daně 97 000,00 Kč, DPH 20 370,00 Kč
č. 20180019, DUZP 31.08.2018, základ daně 85 000,00 Kč, DPH 17 850,00 Kč
č. 20180020, DUZP 31.08.2018, základ daně 236 000,00 Kč, DPH 49 560,00 Kč
č. 20180021, DUZP 31.08.2018, základ daně 1 300 000,00 Kč, DPH 273 000,00 Kč
č. 20180022, DUZP 31.08.2018, základ daně 259 000,00 Kč, DPH 54 390,00 Kč
č. 20180023, DUZP 31.08.2018, základ daně 710 000,00 Kč, DPH 149 100,00 Kč
č. 20180024, DUZP 31.08.2018, základ daně 290 000,00 Kč, DPH 60 900,00 Kč
č. 20180025, DUZP 31.08.2018, základ daně 245 000,00 Kč, DPH 51 450,00 Kč
č. 20180026, DUZP 31.08.2018, základ daně 1 040 000,00 Kč, DPH 218 400,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 4 357 000,00 Kč, DPH 914 970,00 Kč

3.3 09/2018 faktury

č. 20180028, DUZP 28.09.2018, základ daně 210 000,00 Kč, DPH 44 100,00 Kč
č. 20180029, DUZP 28.09.2018, základ daně 370 000,00 Kč, DPH 77 700,00 Kč
č. 20180030, DUZP 28.09.2018, základ daně 380 000,00 Kč, DPH 79 800,00 Kč
č. 20180031, DUZP 28.09.2018, základ daně 95 000,00 Kč, DPH 19 950,00 Kč
č. 20180032, DUZP 28.09.2018, základ daně 85 000,00 Kč, DPH 17 850,00 Kč
č. 20180033, DUZP 28.09.2018, základ daně 265 000,00 Kč, DPH 55 650,00 Kč
č. 20180034, DUZP 28.09.2018, základ daně 920 000,00 Kč, DPH 193 200,00 Kč
č. 20180035, DUZP 28.09.2018, základ daně 1 850 000,00 Kč, DPH 388 500,00 Kč
č. 20180054, DUZP 30.09.2018, základ daně 490 000,00 Kč, DPH 102 900,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 4 665 000,00 Kč, DPH 979 650,00 Kč

4. LXXX XXXT za zdaňovací období

4.1 10/2018 faktury

č. 20102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 184 800,00 Kč, DPH 38 808,00 Kč
č. 19102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 221 000,00 Kč, DPH 46 410,00 Kč
č. 18102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 221 000,00 Kč, DPH 46 410,00 Kč
č. 17102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 133 000,00 Kč, DPH 27 930,00 Kč
č. 26102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 200 000,00 Kč, DPH 42 000,00 Kč
č. 25102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 710 000,00 Kč, DPH 149 100,00 Kč
č. 24102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 95 000,00 Kč, DPH 19 950,00 Kč
č. 23112018, DUZP 31.10.2018, základ daně 108 000,00 Kč, DPH 22 680,00 Kč
č. 22102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 105 000,00 Kč, DPH 22 050,00 Kč
č. 21102018, DUZP 31.10.2018, základ daně 100 000,00 Kč, DPH 21 000,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 2 077 800,00 Kč, DPH 436 338 Kč

4.2 11/2018 faktury

č. 07112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 150 000,00 Kč, DPH 31 500,00 Kč
č. 08112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 95 000,00 Kč, DPH 19 950,00 Kč
č. 10112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 100 000,00 Kč, DPH 21 000,00 Kč
č. 11112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 69 000,00 Kč, DPH 14 490,00 Kč
č. 119112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 60 000,00 Kč, DPH 12 600,00 Kč

č. 12112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 125 000,00 Kč, DPH 26 250,00 Kč
č. 13112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 140 000,00 Kč, DPH 29 400,00 Kč
č. 14112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 105 000,00 Kč, DPH 22 050,00 Kč
č. 15112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 230 000,00 Kč, DPH 48 300,00 Kč
č. 16112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 115 000,00 Kč, DPH 24 150,00 Kč
č. 17112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 270 000,00 Kč, DPH 56 700,00 Kč
č. 18112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 960 000,00 Kč, DPH 201 600,00 Kč
č. 19112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 165 000,00 Kč, DPH 34 650,00 Kč
č. 20112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 195 000,00 Kč, DPH 40 950,00 Kč
č. 29112018, DUZP 30.11.2018, základ daně 2 550 000,00 Kč, DPH 535 500,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 5 329 000,00 Kč, DPH 1 119 090 Kč

4.3 12/2018 faktury

č. 01012019, DUZP 31.12.2018, základ daně 100 000,00 Kč, DPH 21 000,00 Kč
č. 127122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 575 000,00 Kč, DPH 120 750,00 Kč
č. 128122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 70 000,00 Kč, DPH 14 700,00 Kč
č. 129122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 54 000,00 Kč, DPH 11 340,00 Kč
č. 130122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 536 250,41 Kč, DPH 112 612,59 Kč
č. 131122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 140 000,00 Kč, DPH 29 400,00 Kč
č. 132122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 84 000,00 Kč, DPH 17 640,00 Kč
č. 133122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 91 200,00 Kč, DPH 19 152,00 Kč
č. 134122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 195 000,00 Kč, DPH 40 950,00 Kč
č. 135122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 95 000,00 Kč, DPH 19 950,00 Kč
č. 136122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 190 000,00 Kč, DPH 39 900,00 Kč
č. 138122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 80 000,00 Kč, DPH 16 800,00 Kč
č. 139122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 179 000,00 Kč, DPH 37 590,00 Kč
č. 140122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 900 000,00 Kč, DPH 189 000,00 Kč
č. 156122018, DUZP 31.12.2018, základ daně 920 000,00 Kč, DPH 193 200,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 4 209 450,41 Kč, DPH 883 984,59 Kč

4.4 01/2019 faktury

č. 32012019, DUZP 31.01.2019, základ daně 165 000,00 Kč, DPH 34 650,00 Kč
č. 33012019, DUZP 31.01.2019, základ daně 195 000,00 Kč, DPH 40 950,00 Kč
č. 34012019, DUZP 31.01.2019, základ daně 187 000,00 Kč, DPH 39 270,00 Kč
č. 35012019, DUZP 31.01.2019, základ daně 80 000,00 Kč, DPH 16 800,00 Kč
č. 36012019, DUZP 31.01.2019, základ daně 950 000,00 Kč, DPH 199 500,00 Kč
č. 38022019, DUZP 31.01.2019, základ daně 470 000,00 Kč, DPH 98 700,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 2 047 000,00 Kč, DPH 429 870,00 Kč

4.5 02/2019 faktury

č. 45032019, DUZP 28.02.2019, základ daně 220 000,00 Kč, DPH 46 200,00 Kč
č. 46022019, DUZP 28.02.2019, základ daně 240 000,00 Kč, DPH 50 400,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 460 000,00 Kč, DPH 96 600,00 Kč

5. FXXXE za zdaňovací období

5.1 02/2019 faktury

č. 20190053, DUZP 28.02.2019, základ daně 570 000,00 Kč, DPH 119 700,00 Kč
č. 20190054, DUZP 28.02.2019, základ daně 176 000,00 Kč, DPH 36 960,00 Kč
č. 20190055, DUZP 28.02.2019, základ daně 135 000,00 Kč, DPH 28 350,00 Kč
č. 20190056, DUZP 28.02.2019, základ daně 440 000,00 Kč, DPH 92 400,00 Kč
č. 20190057, DUZP 28.02.2019, základ daně 143 000,00 Kč, DPH 30 030,00 Kč

č. 20190058, DUZP 28.02.2019, základ daně 195 000,00 Kč, DPH 40 950,00 Kč
č. 20190059, DUZP 28.02.2019, základ daně 80 000,00 Kč, DPH 16 800,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 1 739 000,00 Kč, DPH 365 190,00 Kč

5.2 03/2019 faktury

č. 20190135, DUZP 31.03.2019, základ daně 416 000,00 Kč, DPH 87 360,00 Kč
č. 20190136, DUZP 31.03.2019, základ daně 550 000,00 Kč, DPH 115 500,00 Kč
č. 20190137, DUZP 31.03.2019, základ daně 80 000,00 Kč, DPH 16 800,00 Kč
č. 20190138, DUZP 31.03.2019, základ daně 169 000,00 Kč, DPH 35 490,00 Kč
č. 20190139, DUZP 31.03.2019, základ daně 115 000,00 Kč, DPH 24 150,00 Kč
č. 20190140, DUZP 31.03.2019, základ daně 195 000,00 Kč, DPH 40 950,00 Kč
č. 20190141, DUZP 31.03.2019, základ daně 143 000,00 Kč, DPH 30 030,00 Kč
č. 20190142, DUZP 31.03.2019, základ daně 510 000,00 Kč, DPH 107 100,00 Kč
č. 20190143, DUZP 31.03.2019, základ daně 590 000,00 Kč, DPH 123 900,00 Kč
č. 20190144, DUZP 31.03.2019, základ daně 120 000,00 Kč, DPH 25 200,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 2 888 000,00 Kč, DPH 606 480,00 Kč

5.3 04/2019 faktury

č. 20190225, DUZP 30.04.2019, základ daně 400 000,00 Kč, DPH 84 000,00 Kč
č. 20190226, DUZP 30.04.2019, základ daně 220 000,00 Kč, DPH 46 200,00 Kč
č. 20190227, DUZP 30.04.2019, základ daně 207 000,00 Kč, DPH 43 470,00 Kč
č. 20190228, DUZP 30.04.2019, základ daně 333 500,00 Kč, DPH 70 035,00 Kč
č. 20190229, DUZP 30.04.2019, základ daně 280 000,00 Kč, DPH 58 800,00 Kč
č. 20190230, DUZP 30.04.2019, základ daně 172 000,00 Kč, DPH 36 120,00 Kč
č. 20190231, DUZP 30.04.2019, základ daně 115 000,00 Kč, DPH 24 150,00 Kč
č. 20190232, DUZP 30.04.2019, základ daně 230 000,00 Kč, DPH 48 300,00 Kč
č. 20190233, DUZP 30.04.2019, základ daně 293 000,00 Kč, DPH 61 530,00 Kč
č. 20190234, DUZP 30.04.2019, základ daně 80 000,00 Kč, DPH 16 800,00 Kč
č. 20190235, DUZP 30.04.2019, základ daně 680 000,00 Kč, DPH 142 800,00 Kč
č. 20190236, DUZP 30.04.2019, základ daně 110 000,00 Kč, DPH 23 100,00 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 3 120 500,00 Kč, DPH 655 305,00 Kč

6. Fxxx xxx xxxS za zdaňovací období

6.1 04/2019 faktury

č. 20190225, DUZP 30.4.2019, základ daně 400 000 Kč, DPH 84 000 Kč
č. 2019043034, DUZP 30.4.2019, základ daně 110 000 Kč, DPH 23 100 Kč
č. 2019043035, DUZP 30.4.2019, základ daně 400 000 Kč, DPH 84 000 Kč
č. 2019043036, DUZP 30.4.2019, základ daně 220 000 Kč, DPH 46 200 Kč
č. 2019043037, DUZP 30.4.2019, základ daně 207 000 Kč, DPH 43 470 Kč
č. 2019043038, DUZP 30.4.2019, základ daně 333 500 Kč, DPH 70 035 Kč
č. 2019043039, DUZP 30.4.2019, základ daně 280 000 Kč, DPH 58 800 Kč
č. 2019043040, DUZP 30.4.2019, základ daně 172 000 Kč, DPH 36 120 Kč
č. 2019043041, DUZP 30.4.2019, základ daně 115 000 Kč, DPH 24 150 Kč
č. 2019043042, DUZP 30.4.2019, základ daně 23 000 Kč, DPH 48 300 Kč
č. 2019043044, DUZP 30.4.2019, základ daně 80 000 Kč, DPH 16 800 Kč
č. 2019043045, DUZP 30.4.2019, základ daně 680 000 Kč, DPH 142 800 Kč
č. 2019043046, DUZP 30.4.2019, základ daně 293 000 Kč, DPH 61 530 Kč
v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 3 520 500,00 Kč, DPH 739 305,00 Kč

6.2 05/2019 faktury

č. 2019053109, DUZP 31.05.2019, základ daně 280 000,00 Kč, DPH 58 800,00 Kč

č. 2019053108, DUZP 31.05.2019, základ daně 740 000,00 Kč, DPH 155 400,00 Kč
 č. 2019053107, DUZP 31.05.2019, základ daně 80 000,00 Kč, DPH 16 800,00 Kč
 č. 2019053106, DUZP 31.05.2019, základ daně 196 000,00 Kč, DPH 41 160,00 Kč
 č. 2019053105, DUZP 31.05.2019, základ daně 112 000,00 Kč, DPH 23 520,00 Kč
 č. 2019053104, DUZP 31.05.2019, základ daně 115 000,00 Kč, DPH 24 150,00 Kč
 č. 2019053103, DUZP 31.05.2019, základ daně 172 000,00 Kč, DPH 36 120,00 Kč
 č. 2019053102, DUZP 31.05.2019, základ daně 95 000,00 Kč, DPH 19 950,00 Kč
 č. 2019053101, DUZP 31.05.2019, základ daně 280 000,00 Kč, DPH 58 800,00 Kč
 v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 2 070 000,00 Kč, DPH 434 700,00 Kč

6.3 06/2019 faktury

č. 2019063001, DUZP 30.06.2019, základ daně 189 000,00 Kč, DPH 39 690,00 Kč
 č. 2019063002, DUZP 30.06.2019, základ daně 292 600,00 Kč, DPH 61 446,00 Kč
 č. 2019063003, DUZP 30.06.2019, základ daně 169 000,00 Kč, DPH 35 490,00 Kč
 č. 2019063004, DUZP 30.06.2019, základ daně 80 000,00 Kč, DPH 16 800,00 Kč
 č. 2019063005, DUZP 30.06.2019, základ daně 98 000,00 Kč, DPH 20 580,00 Kč
 v celkové výši fiktivního zdanitelného plnění 828 600,00 Kč, DPH 174 006,00 Kč

zahrnutých do daňového přiznání k DPH podaného u Finančního úřadu pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 9 za zdaňovací období

01/2018 dne 26. 2. 2018	07/2018 dne 27. 8. 2018	01/2019 dne 25. 2. 2019
02/2018 dne 22. 3. 2018	08/2018 dne 25. 9. 2018	02/2019 dne 25. 3. 2019
03/2018 dne 24. 4. 2018	09/2018 dne 24. 10. 2018	03/2019 dne 25. 4. 2019
04/2018 dne 24. 5. 2018	10/2018 dne 26. 11. 2018	04/2019 dne 23. 5. 2019
05/2018 dne 25. 6. 2018	11/2018 dne 23. 12. 2018	05/2019 dne 24. 6. 2019
06/2018 dne 25. 7. 2018	12/2018 dne 25. 1. 2019	06/2019 dne 24. 7. 2019
a dodatečné a 27. 8. 2018		

tedy celkově fiktivní faktury v základu daně 57 802 909,83 Kč a DPH 12 138 618,17 Kč, čímž za uvedená zdaňovací období neoprávněně, v rozporu s § 72 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v tehdy platném znění, uplatnil nárok na odpočet DPH na vstupu v celkové výši 12 138 618,17 Kč, a současně, v rozporu s § 24 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v tehdy platném znění, tyto faktury zahrnul či nechal zahrnout mezi daňově uznatelné výdaje do daňového přiznání k DPPO podaného za rok 2018 dne 21. 6. 2019, čímž neoprávněně navýšil výdaje za účelem snížení základu pro výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2018 o částku 41 129 309,83 Kč a zkrátil tak DPPO o 7 814 568,87 Kč,

čímž společně s V. H., V. P., J. P., Mgr. D. S., P. M., P. J., M.K., D. S. a D. Š. zkrátila daň v celkovém rozsahu nejméně **19 953 187,04 Kč**, a to DPH ve výši 12 138 618,17 Kč a DPPO ve výši 7 814 568,87 Kč, ke škodě České republiky, zastoupené Finančním úřadem pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 9,

tedy: společným jednáním s více osobami ve velkém rozsahu zkrátila daň a čin spáchala nejméně se dvěma osobami,

čímž spáchala

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

Shodu s prvopisem potvrzuje M. P.

a odsuzuje se

podle § 67 odst. 1 trestního zákoníku za použití § 68 odst. 1, 2 trestního zákoníku ve spojení s § 15 odst. 1 písm. c) zákona o TOPO k peněžitému trestu ve výši 5 000 000 Kč (pět milionů korun českých) vyměřenému jako 250 (dvě stě padesát) denních sazeb, přičemž výše denní sazby činí 20 000 Kč (dvacet tisíc korun českých).

Podle § 68 odst. 5 trestního zákoníku bude peněžitý trest zaplacen ve 49 (čtyřiceti devíti) měsíčních splátkách splatných k 25. dni měsíce, počínaje měsícem červnem 2024, s tím že první splátka bude činit 200 000 Kč (dvě stě tisíc korun českých) a splátky dvě až čtyřicet devět budou činit 100 000 Kč (sto tisíc korun českých).

Podle § 70 odst. 2 písm. b) trestního zákoníku se dále ukládá trest propadnutí věci, a to peněžních prostředků ve výši 363.462,49 Kč.

VII.

1. Podle § 228 odst. 1 tr. řádu je obžalovaný V. H. povinen na náhradě škody zaplatit poškozené České republice,

Finančnímu úřadu pro Jihomoravský kraj, částku 36.782.259,42 Kč (ve vztahu k jednání vymezenému pod I., bod III., 1, 2, 4, 6, 7, 8 tohoto rozsudku),

Finančnímu úřadu pro Moravskoslezský kraj, částku 3.042.165 Kč (ve vztahu k jednání vymezenému pod I., bod XXIV., 1, 2 tohoto rozsudku),

Finančnímu úřadu pro Hlavní město Prahu částku 7.087.423,31 Kč (ve vztahu k jednání vymezenému pod I., bod XIII., 1, 3, 4, 5 tohoto rozsudku).

2. Podle § 228 odst. 1 tr. řádu jsou obžalovaní V. H. (ve vztahu k jednání vymezenému pod I., bod III., 3. tohoto rozsudku) **a D.H.** (ve vztahu k jednání vymezenému pod IV., bod III. tohoto rozsudku) **povinni společně a nerozdílně na náhradě škody zaplatit poškozené České republice, Finančnímu úřadu pro Jihomoravský kraj, částku 3 746 000,00 Kč.**

3. Podle § 228 odst. 1 tr. řádu jsou obžalovaní V. H. (ve vztahu k jednání vymezenému pod I., bod III., 5. tohoto rozsudku) **a P. M.** (ve vztahu k jednání vymezenému pod V., bod III. tohoto rozsudku) **povinni společně a nerozdílně na náhradě škody zaplatit poškozené České republice, Finančnímu úřadu pro Jihomoravský kraj, částku 14 992 000,00 Kč.**

4. Podle § 228 odst. 1 tr. řádu jsou obžalovaní V. H. (ve vztahu k jednání vymezenému pod I., bod XIII., 2. tohoto rozsudku) **a P. M.** (ve vztahu k jednání vymezenému pod V., bod IX. tohoto rozsudku) **povinni společně a nerozdílně na náhradě škody zaplatit poškozené České republice, Finančnímu úřadu pro Hlavní město Prahu, částku 4 204 104,79 Kč.**

5. Podle § 229 odst. 1 tr. řádu se poškozená Česká republika, jednající prostřednictvím Finančního úřadu pro Královéhradecký kraj, odkazuje s uplatněnými nároky na náhradu škody vůči obžalovaným V. H., D. H. a P. M. na řízení ve věcech občanskoprávních.

Shodu s prvopisem potvrzuje M. P.

6. Podle § 229 odst. 1 tr. řádu se poškozená Česká republika, jednající prostřednictvím Finančního úřadu pro Hlavní město Prahu, odkazuje s uplatněným nárokem na náhradu škody vůči obžalovanému D. H. na řízení ve věcech občanskoprávních.

7. Podle § 229 odst. 2 tr. řádu se poškozená Česká republika, ohledně nároků na náhradu škody uplatňovaných prostřednictvím Finančního úřadu pro Hlavní město Prahu odkazuje se zbytky uplatněných nároků na náhradu škody vůči obžalovaným V. H. a P. M. na řízení ve věcech občanskoprávních.

8. Podle § 229 odst. 2 tr. řádu se poškozená Česká republika, ohledně nároků na náhradu škody uplatňovaných prostřednictvím Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj odkazuje se zbytky uplatněných nároků na náhradu škody vůči obžalovaným V. H., D. H. a P. M. na řízení ve věcech občanskoprávních.

Odůvodnění

1. Ve věci vedené u Městského soudu v Praze pod **sp. zn. 74 T 11/2022** je projednávána obžaloba Vrchního státního zastupitelství v Praze, sp. zn. VZV 30/2019, podaná dne 24. 10. 2022 na obviněné V. H., V. P.a, J. P. , Mgr. D.a S., P. M., D.H., P.J., M.K., D. S., S. H., Z. Z. S.a, D. Š., M. Š., M. Š., společnost BXXXL, s.r.o. a DXXXO, družstvo, stíhané pro zločin zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby podle § 240 odst. 1, 2 písm. a), odst. 3 písm. a) trestního zákoníku (obv. H., P., Pek, S. M., H., J., K., H., Z. S., Š. a BXXXL, s.r.o.), resp. pro zločin zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby podle § 240 odst. 1, 2 písm. a) a c) trestního zákoníku (obv. S., Š. Š., a DXXXO, družstvo).

2. Při hlavním líčení konaném dne 8.11.2023 byla soudu předložena **dohoda o vině a trestu uzavřená dne 8.11.2023 mezi státní zástupkyní Vrchního státního zastupitelství v Praze JUDr. Dagmar Pětníkovou a obžalovaným V. H., dále dohoda o vině a trestu uzavřená dne 8.11.2023 mezi státní zástupkyní Vrchního státního zastupitelství v Praze JUDr. Dagmar Pětníkovou a obžalovaným D. Š. a dohoda o vině a trestu uzavřená dne 8.11.2023 mezi státní zástupkyní Vrchního státního zastupitelství v Praze JUDr. Dagmar Pětníkovou a obžalovanou právnickou osobou společností BXXXL, s.r.o.**

3. Následně soud předběžně přezkoumal, zda předložené dohody splňují náležitosti vymezené v ust. § 175a tr. řádu, a když v tomto směru žádné relevantní vady neshledal, rozhodl, že podle § 23 odst. 1 tr. řádu se řízení vedené u Městského soudu v Praze pod sp. zn. 74 T 11/2022 pro skutek vymezený v obžalobě Vrchního státního zastupitelství v Praze ze dne 12.10.2022, sp. zn. VZV 30/2019, ve vztahu k obžalovaným V. H., nar. xxx, D. Š., nar. xxx a BXXXL, s.r.o., IČ: xxx, **vylučuje k samostatnému projednání a bude dále vedeno pod sp. zn. 74 T 8/2023.**

4. Při hlavním líčení konaném dne 9.11.2023 byla soudu předložena **dohoda o vině a trestu uzavřená dne 9.11.2023 mezi státní zástupkyní Vrchního státního zastupitelství v Praze JUDr. Dagmar Pětníkovou a obžalovanou D. S..**

5. Následně soud předběžně přezkoumal, zda předložená dohoda splňuje náležitosti vymezené v ust. § 175a tr. řádu, a když v tomto směru žádné relevantní vady neshledal, rozhodl, že podle § 23 odst. 1 tr. řádu se řízení vedené u Městského soudu v Praze pod sp. zn. 74 T 11/2022 pro skutek vymezený v obžalobě Vrchního státního zastupitelství v Praze ze dne 12.10.2022, sp. zn. VZV 30/2019, ve vztahu k obžalované D. S., nar. xxx, **vylučuje k samostatnému projednání a bude dále vedeno pod sp. zn. 74 T 8/2023.**

Shodu s prvopisem potvrzuje M. P.

6. Dále byla zdejšímu soudu dne 19.1.2024 doručena **dohoda o vině a trestu uzavřená dne 17.1.2024 mezi státní zástupkyní Vrchního státního zastupitelství v Praze JUDr. Dagmar Pětníkovou a obžalovaným P. M. a dohoda o vině a trestu uzavřená dne 17.1.2024 mezi státní zástupkyní Vrchního státního zastupitelství v Praze JUDr. Dagmar Pětníkovou a obžalovaným D. H..**

7. V neveřejném zasedání konaném dne 16.2.2024 soud předběžně přezkoumal, zda předložené dohody splňují náležitosti vymezené v ust. § 175a tr. řádu, a když v tomto směru žádné relevantní vady neshledal, rozhodl, že podle § 23 odst. 1 tr. řádu se řízení vedené u Městského soudu v Praze pod sp. zn. 74 T 11/2022 pro skutek vymezený v obžalobě Vrchního státního zastupitelství v Praze ze dne 12.10.2022, sp. zn. VZV 30/2019, ve vztahu k obžalovaným P. M., nar. xxx, a D. H., nar. xxx, **vyklučuje k samostatnému projednání a podle § 23 odst. 3 tr. řádu *per analogiam* se spojuje s věcí vedenou pod sp. zn. 74 T 8/2023.**

8. Ve věci vedené pod sp. zn. 74 T 8/2023 pak soud k rozhodování o schválení předložených dohod nařídil hlavní líčení.

9. V rámci hlavního líčení při jednání dne 11.3.2024 pak v návaznosti na zastavení stíhání obžalovaného H. pro dílčí útok vymezený pod bodem XVIII. Dohody uzavřené s obžalovaným H. (odběratel faktur Hxxx F CZ, a.s.) došlo k dohodě mezi obžalovaným H. a státní zástupkyní ohledně vypuštění tohoto bodu ze skutkové věty a v návaznosti na to pak k přechíslování navazujících bodů a současně k reflexi vypuštění tohoto jednání ve vztahu k celkovému vyčíslení výše zkrácení daně, které je obžalovanému H. kladeno za vinu. Tato dílčí dohoda je zaznamenána v protokole z hlavního líčení z 11.3.2024.

10. V rámci hlavního líčení při jednání dne 11.3.2024 došlo také k dílčímu doplnění uzavřených dohod u obžalovaných Š. a BXXXXL, s.r.o., a to ohledně splátek již dříve sjednaných peněžitých trestů. Tyto dílčí dohody jsou uvedeny v protokole z hlavního líčení z 11.3.2024 a splátky peněžitých trestů u obžalovaných Š. a BXXXXL, s.r.o. tak, jak jsou v tomto rozsudku uvedeny v příslušných výrocích o trestech, jsou stanoveny v souladu s takto uzavřenými doplňujícími dohodami.

11. Dále pak ve vztahu k obžalované S. došlo u jednání vymezeného pod III. bod I., z hlediska skutkového a z důvodu početní chyby v původně uzavřených dohodách, k nové dílčí dohodě ohledně změny textu shrnujícího výši zkrácené DPPO a celkové výše zkrácené daně v daném bodě, když číslovka 1.433.250 původně uváděná jako výše zkrácení DPPO byla nahrazena číslovkou 1.296.750 Kč a číslovka 2.732.00 (v uvedeném číslovce také, krom toho, že se jednalo o chybný součet, vypadla na konci také jedna nula), vyjadřující v uzavřené dohodě o vině a trestu celkový součet zkrácené daně (v uvedeném bodě) byla nahrazena číslovkou 2.730.000. Také tato dílčí dohoda je zaznamenána v protokole z hlavního líčení z 11.3.2024.

Podle § 206b odst. 2 tr. řádu dohodu o vině a trestu sjednává státní zástupce s obžalovaným a případně jeho obhájcem. Jednání o dohodě o vině a trestu se účastní též poškozený, pokud je přítomen při hlavním líčení. Při sjednávání dohody o vině a trestu státní zástupce postupuje přiměřeně podle § 175a. Bylo-li hlavní líčení odročeno, státní zástupce bez zbytečného odkladu po skončení jednání o dohodě o vině a trestu vyrozumí soud o výsledku jednání.

Podle § 206b odst. 3 tr. řádu došlo-li k sjednání dohody o vině a trestu, pokračuje se v hlavním líčení. Státní zástupce nejprve přednese obsah sjednané dohody o vině a trestu a

navrhne soudu její schválení. Nedošlo-li k dohodě o náhradě škody nebo nemajetkové újmy anebo o vydání bezdůvodného obohacení, státní zástupce na tuto skutečnost soud upozorní. Po přednesení návrhu na schválení dohody o vině a trestu se v hlavním líčení postupuje přiměřeně podle § 314q odst. 3 až 5 a § 314r tr. řádu.

12. V rámci hlavního líčení **státní zástupkyně** po jejich přednesu **navrhla schválení uzavřených dohod** ve smyslu § 314r odst. 4 tr. řádu. **Ve vztahu k nárokům poškozených na náhradu škody**, vzhledem k tomu, že ohledně náhrady škody dohody uzavřeny nebyly, **navrhla**, aby poškozená Česká republika zastoupená Finančním úřadem pro Pardubický kraj byla podle § 229 odst. 1 tr. řádu s uplatněným nárokem **odkázána na řízení ve věcech občanskoprávních** a v této souvislosti akcentovala nález Ústavního soudu sp. zn. III. ÚS 1420/2022, rozhodnutí Nejvyššího soudu sp. zn. 8 Tdo 304/2021 a sp. zn. 15 Tdo 902/2013. **Obhájci obžalovaných se k návrhu státní zástupkyně připojili a rovněž soudu navrhli schválení předložených dohod.**

13. Obžalovaní D. S., V. H., P. M., D.H., D. Š. a společnost BXXXXL, s.r.o. zastoupena zmocněnkyní Mgr. Zuzanou Dohnalovou k dotazům předsedy senátu ve smyslu ust. § 314q odst. 3 tr. řádu potvrdili, že sjednaným dohodám rozumí, a že je jim zřejmé, v čem, z hlediska trestněprávního, měla spočívat podstata skutku, jehož spáchání je jim kladeno za vinu, též potvrdili, že rozumí právní kvalifikaci stíhaného činu a jsou jim známy i trestní sazby za uvedený trestný čin. Dále potvrdili, že prohlášení o spáchání stíhaného skutku učinili dobrovolně a bez nátlaku, a že byli předtím řádně poučeni o svých právech na obhajobu. Důsledky sjednání, resp. schválení dohod, které jim byly předsedou senátu připomenuty, jim také jsou známy.

14. Pověřený pracovník Finančního úřadu pro Pardubický kraj, kterýžto finanční úřad zastupuje ty finanční úřady, které v řízení nárokují náhradu škody, konkrétně Finanční úřad pro Jihomoravský kraj, Finanční úřad pro Hlavní město Prahu, Finanční úřad pro Královéhradecký kraj a Finanční úřad pro Moravskoslezský kraj, se ke sjednaným dohodám o vině a trestu vyjádřil v tom směru, že i nadále trvá na tom, aby soud v rozsudku přikázal obviněným škodu nahradit a odkázal na již do spisu založené připojení se poškozených s nároky na náhradu škody, kdy upřesnil, že se to vztahuje pouze na částky uvedené v dohodách. Zdůraznil, že rozhodnutí, která citovala státní zástupkyně, nejsou tak jednoznačná, a že má za to, že podmínky pro uložení povinnosti k náhradě škody jsou u obviněných splněny.

Podle § 314r odst. 1 tr. řádu soud může rozhodovat o skutku, jeho právní kvalifikaci, trestu a ochranném opatření pouze v rozsahu uvedeném v dohodě o vině a trestu. O nároku na náhradu škody nebo nemajetkové újmy v penězích nebo na vydání bezdůvodného obohacení rozhoduje soud v rozsahu uvedeném v dohodě o vině a trestu, pokud s ní poškozený souhlasí, nebo pokud dohodnutý rozsah a způsob náhrady škody nebo nemajetkové újmy nebo vydání bezdůvodného obohacení odpovídá řádně uplatněnému nároku poškozeného (§ 43 odst. 3 tr. řádu).

Podle § 314r odst. 2 věta první tr. řádu soud dohodu o vině a trestu neschválí, je-li nesprávná nebo nepřiměřená z hlediska souladu se zjištěným skutkovým stavem nebo z hlediska druhu a výše navrženého trestu, případně ochranného opatření, nebo nesprávná z hlediska rozsahu a způsobu náhrady škody nebo nemajetkové újmy nebo vydání bezdůvodného obohacení, anebo zjistí-li, že došlo k závažnému porušení práv obviněného při sjednávání dohody o vině a trestu.

Podle § 314r odst. 4 tr. řádu soud dohodu o vině a trestu schválí odsuzujícím rozsudkem, ve kterém uvede výrok o schválení dohody o vině a trestu a výrok o vině a trestu, případně ochranném opatření, v souladu s dohodou o vině a trestu. Výrok o náhradě škody nebo

nemajetkové újmy v penězích nebo o vydání bezdůvodného obohacení soud uvede v souladu s dohodou o vině a trestu, se kterou poškozený souhlasí, nebo s dohodou o vině a trestu, v níž dohodnutý rozsah a způsob náhrady škody nebo nemajetkové újmy nebo vydání bezdůvodného obohacení odpovídá řádně uplatněnému nároku poškozeného (§ 43 odst. 3 tr. řádu); jinak soud postupuje podle § 228 tr. řádu, pokud je skutkový stav spolehlivě prokázán opatřenými důkazy, popřípadě podle § 229 tr. řádu.

15. Ve věci pak má soud za to, stručně řečeno a ve vztahu ke všem obžalovaným, že průběh sjednávání předmětných dohod respektoval postupy vymezené v ust. § 175a odst. 1 až 5 tr. řádu a § 206b odst. 2 tr. řádu (dohody byly uzavírány až teprve v řízení před soudem) a z hlediska obsahového pak předmětné dohody odpovídají požadavkům ust. § 175a odst. 6 tr. řádu. Dílčí doplnění dohod během hlavního líčení, odsouhlasené obžalovanými a státní zástupkyní a zaznamenané v protokolu z hlavního líčení (a také na zvukovém záznamu z jednání) pak zákon explicitně nijak nevylučuje. Současně pak soud ve věci neshledal žádné skutečnosti, které by ve smyslu ust. § 314r odst. 2 tr. řádu schválení uzavřených dohod, u obžalovaných H., Š., S. a BXXXL, s.r.o. ve znění dílčích změn sjednaných při hlavním líčení dne 11.3.2024, bránily a za této situace soud předmětné dohody o vině a trestu postupem podle § 314r odst. 4 tr. řádu schválil.

16. Z hlediska skutkového vymezení činu kladenému tomu kterému obžalovaného za vinu pak soud v zásadě převzal text skutkových vět tak, jak ty jsou vymezeny v předložených písemných dohodách o vině a trestu, resp. tak, jak přítomní v dílčích bodech shora uvedených (zejm. body 9), 10) a 11) odůvodnění tohoto rozsudku) dojednali při hlavním líčení konaném dne 11.3.2024.

17. Též právní kvalifikaci stíhaného jednání jednotlivých obžalovaných, tak jak je vedena podanou obžalobou a jak byla promítnuta do předložených dohod o vině a trestu, se soudu jeví jako přiléhavá, tedy ani do právní kvalifikace činu, z hlediska toho, jaký byl spáchán trestný čin, soud nezasahoval s jedinou výjimkou, a to **pokud jde o formu spáchání činu**, když jednání obžalovaných, nad rámec kvalifikace užitě v jednotlivých dohodách, kvalifikoval (z hlediska formy) jako spáchané ve spolupachatelství ve smyslu ust. § 23 tr. zákoníku, a to z důvodu, že objektivní znak skutkové podstaty spočívající ve *spáchání činu nejméně se dvěma osobami* ve smyslu § 240 odst. 2 písm. a) tr. zákoníku nijak nenahrazuje instituty pachatelství, spolupachatelství, organizátorství apod. Proto v rámci právní kvalifikace posuzované trestné činnosti stojí vedle závěru o naplnění (objektivního) znaku *spáchání činu nejméně se dvěma osobami* rovněž závěr o spáchání činu ve spolupachatelství, ve formě pomoci apod. V případě spolupachatelství (což dopadá na posuzovanou věc) je pak relevantní skutečností, že jednání všech spolupachatelů ve svém souhrnu naplnilo danou skutkovou podstatu trestného činu (obdobě ve vztahu k objektivnímu znaku *organizované skupiny* srov. rozhodnutí Nejvyššího soudu ČR, sp. zn. 11 Tdo 1508/2015).

adhezní řízení

18. K trestnímu řízení vedenému pod **sp. zn. 74 T 11/2022** se s nárokem na náhradu škody připojila poškozená Česká republika jednající prostřednictvím Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj, Finančního úřadu pro Hlavní město Prahu, Finančního úřadu pro Královéhradecký kraj a Finančního úřadu pro Moravskoslezský kraj, kdy uvedené finanční úřady v trestním řízení zastupuje na základě dožadání dle § 17 odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, Finanční úřad pro Pardubický kraj, jenž jedná jejich jménem a uplatňuje jejich nároky na náhradu škody.

19. **Finanční úřad pro Jihomoravský kraj se připojil s nárokem na náhradu škody ve výši 56 266 614,29 Kč**, kdy navrhuje, aby obžalovaným V. H., P. M., D. H. a dalším osobám, jejichž trestní stíhání je vedeno u Městského soudu v Praze v řízení vedeném pod sp. zn. 74 T 11/2022 a

v daném řízení dosud nebylo o jejich vině rozhodnuto, byla uložena povinnost společně a nerozdílně tuto škodu uhradit.

20. Finanční úřad pro hlavní město Prahu se připojil s nárokem na náhradu škody ve výši 185 986 199,42 Kč, kdy navrhuje, aby obžalovaným V. H., P. M., D. H., D. S., D. Š., BXXXL s.r.o., a dalším osobám, jejichž trestní stíhání je vedeno u Městského soudu v Praze v řízení vedeném pod sp. zn. 74 T 11/2022 a v daném řízení dosud nebylo o jejich vině rozhodnuto, byla uložena povinnost společně a nerozdílně tuto škodu uhradit.

21. Finanční úřad pro Královehradecký kraj se připojil se nárokem na náhradu škody ve výši 6 828 850 Kč, kdy navrhuje, aby obžalovaným V. H., P. M., D. H. a dalším osobám, jejichž trestní stíhání je vedeno u Městského soudu v Praze v řízení vedeném pod sp. zn. 74 T 11/2022 a v daném řízení dosud nebylo o jejich vině rozhodnuto, byla uložena povinnost společně a nerozdílně tuto škodu uhradit.

22. Finanční úřad pro Moravskoslezský kraj se připojil s nárokem na náhradu škody ve výši 3 042 165,00 Kč, kdy navrhuje, aby obžalovanému V. H. a dalším osobám, jejichž trestní stíhání je vedeno u Městského soudu v Praze v řízení vedeném pod sp. zn. 74 T 11/2022 a v daném řízení dosud nebylo o jejich vině rozhodnuto, byla uložena povinnost společně a nerozdílně tuto škodu uhradit.

23. Vzhledem ke skutečnosti, že výše uvedení obžalovaní uzavřeli se státním zastupitelstvím v průběhu řízení před soudem dohodu o vině a trestu, bylo jednotlivými usneseními rozhodnuto, že ve vztahu k nim se podle § 23 odst. 1 tr. řádu řízení vedeného u Městského soudu v Praze pod sp. zn. 74 T 11/2022 pro skutek vymezený v obžalobě Vrchního státního zastupitelství v Praze ze dne 12.10.2022, sp. zn. VZV 30/2019 vylučuje k samostatnému projednání a bude dále vedeno pod **sp. zn. 74 T 8/2023**.

24. Následně podáním doručeným zdejšímu soudu dne 5.3.2024 založil Finanční úřad pro Pardubický kraj listiny ke sp. zn. 74 T 8/2023 dokládající okolnosti vzniku škody. K nároku na náhradu škody způsobené Finančnímu úřadu pro hlavní město Prahu ve vztahu k daňovému subjektu Mxxx xxx xxxP GROUP, s.r.o. doložil výpis z obchodního rejstříku, ve vztahu k daňovému subjektu SXXXL, s.r.o. úřední záznam – příkaz k odpisu nedobytného nedoplatku č.j. xxxxxx, ve vztahu k daňovým subjektům Dxxx xxxM, s.r.o. a Oxxx xxxY s.r.o. výpisy z obchodního rejstříku, ve vztahu k daňovému subjektu DXXXO, družstvo dodatečný platební výměr č.j. xxxxxx ze dne 16.11.2018, ve vztahu k daňovému subjektu GXXXA, s.r.o. dodatečný platební výměr č.j. xxxxxx ze dne 15.3.2019, dodatečný platební výměr č.j. xxxxxx ze dne 15.3.2019, dodatečný platební výměr č.j. xxxxxx ze dne 15.3.2019, dodatečný platební výměr č.j. xxxxxx ze dne 15.3.2019a dodatečný platební výměr č.j. xxxxxx ze dne 15.3.2019, ve vztahu k daňovému subjektu EXXX XXXY, s.r.o. dodatečný platební výměr č.j. xxxxxx, ze dne 31.1.2019 a úřední záznam – příkaz k odpisu nedobytného nedoplatku č.j. xxxxxx ze dne 30.4.2021, ve vztahu k daňovému subjektu MXXX XXXO, s.r.o. dodatečné daňové přiznání k dani z přidané hodnoty za červenec 2018, úřední záznam – příkaz k odpisu nedobytného nedoplatku č.j. xxxxxx ze dne 10.2.2023, rozhodnutí o zastavení řízení č.j. xxxxxx a výpis z obchodního rejstříku, ve vztahu k daňovému subjektu Exxx xxxA, s.r.o. platební výměr č.j. xxxxxx ze dne 28.4.2022, ve vztahu k daňovému subjektu Lxxx xxxA, s.r.o. platební výměr č.j. xxxxxx ze dne 14.6.2019, daňové přiznání k dani z přidané hodnoty za 3. čtvrtletí 2018, zprávu o daňové kontrole č.j. xxxxxx, exekuční příkaz č.j. xxxxxx ze dne 1.6.2023, úřední záznam – příkaz k odpisu nedobytného nedoplatku č.j. xxxxxx ze dne 1.8.2019, úřední záznam – příkaz k odpisu nedobytného nedoplatku č.j. xxxxxx ze dne 27.9.2019 a výpis z obchodního rejstříku. K nároku na náhradu škody způsobené Finančnímu úřadu pro Jihomoravský kraj ve vztahu k daňovému subjektu SXXX XXXT, družstvo doložil výpis

Shodu s prvopisem potvrzuje M. P.

z obchodního rejstříku, dodatečný platební výměr č.j. xxxxx ze dne 26.1.2021, dodatečný platební výměr č.j. xxxxx ze dne 26.1.2021, dodatečný platební výměr č.j. xxxxx ze dne 26.1.2021, dodatečný platební výměr č.j. xxxxx ze dne 26.1.2021 a dodatečný platební výměr č.j. xxxxx ze dne 26.1.2021, ve vztahu k daňovému subjektu Axxx xxx xxxY s.r.o. žádost o vydání příkazu k odpisu nedobytného nedoplatku č.j. xxxxx ze dne 9.6.2022, návrh k odpisu nedoplatku pro nedobytnost č.j. xxxxx, příkaz k odpisu nedobytného nedoplatku č.j. xxxxx ze dne 15.7.2021, příkaz k odpisu nedobytného nedoplatku č.j. xxxxx ze dne 15.7.2021 a příkaz k odpisu nedobytného nedoplatku č.j. xxxxx ze dne 22. 1. 2024. K nároku na náhradu škody způsobené Finančnímu úřadu pro Královéhradecký kraj ve vztahu k daňovému subjektu VXXXM, s.r.o. doložil úřední záznam z místního šetření č.j. xxxxx ze dne 7.9.2022, úřední záznam – příkaz k odpisu č.j. xxxxx ze dne 22.7.2022, úřední záznam – příkaz k odpisu č.j. xxxxx ze dne 22.7.2022 a výzvu k prohlášení majetku č.j. xxxxx ze dne 13. 5. 2022 K nároku na náhradu škody způsobené Finančnímu úřadu pro Královéhradecký kraj (pozn. soudu správně Finančnímu úřadu pro Moravskoslezský kraj) ve vztahu k daňovému subjektu CXXX XXXE s.r.o. „v likvidaci“ doložil výpis z obchodního rejstříku.

25. Závěrem finanční úřad pro Pardubický kraj upozornil na skutečnost, že ve vztahu k některým daňovým subjektům nemohl doložit stanovení příslušné daňové povinnosti, a to z toho důvodu, že v důsledku trestné činnosti obžalovaných byly skutečnosti rozhodné pro vyměření či doměření daně zjištěny až po uplynutí lhůty pro stanovení daně ve smyslu § 148 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, popř. došlo k zániku daňového subjektu ještě během plynutí této lhůty a v takovém případě již nelze daň vyměřit či doměřit. I když lze dle § 148 odst. 6 daňového řádu daň následně stanovit na základě pravomocného rozsudku ohledně trestného činu souvisejícího se zkrácením daně, je v tomto případě zřejmé, že daň je nevymahatelná a daný postup neuskutečnitelný (daňový subjekt byl vymazán z obchodního rejstříku a již neexistuje). V této souvislosti rovněž Finanční úřad pro Pardubický kraj, který v řízení zastupuje příslušné finanční úřady, odkázal na rozhodnutí Nejvyššího soudu ze dne 28.4.2021, sp. zn. 8 Tdo 143/2021, s poukazem na závěr, že „*existence platebního výměru není nezbytnou podmínkou rozhodnutí o náhradě škody*“.

26. Podáním doručeným zdejšímu soudu dne 7.3.2024 pak Finanční úřad pro Pardubický kraj výše uplatňované nároky konkretizoval ve vztahu k obžalovaným, kteří uzavřeli dohodu o vině a trestu, a jejichž věc byla vyloučena do řízení vedeného pod sp. zn. 74 T 8/2023, s tím, že škoda tak jak byla uplatněna se nezměnila, nebyla nikým uhrazena, a proto nadále požadují náhradu škody, kterou obžalovaní trestnými činy způsobili, a to nejméně ve výši, v jakých byla výše škody odsouhlasena v dohodách o vině a trestu. Pokud jde o doložení výše způsobené škody, tak poškození odkázali na dosavadní průběh trestního řízení a na obsah spisového materiálu.

27. Konkrétně pak obžalovaná S. měla Finančnímu úřadu pro Hlavní město Prahu u daňových subjektů BXXXL, s.r.o. (škoda ve výši 5 172 970,17 Kč), Mxxx xxx xxxP, s.r.o. (škoda ve výši 178 486,61 Kč) a SXXXL, s.r.o. (škoda ve výši 776 731,13 Kč) způsobit škodu v celkové výši 6 128 159,91 Kč, obžalovaný H. měl Finančnímu úřadu pro Hlavní město Prahu u daňových subjektů Dxxx xxxM, s.r.o. (škoda ve výši 2 204 304,36 Kč), Oxxx xxxY s.r.o. (škoda ve výši 2 603 234,17 Kč), DXXXO, družstvo (škoda ve výši 601 492,57 Kč) a GXXXA, s.r.o. (škoda ve výši 10 000 000 Kč) způsobit škodu v celkové výši 15 409 031,10 Kč, Finančnímu úřadu pro Jihomoravský kraj u daňového subjektu SXXX XXXT, družstvo škodu ve výši 3 746 000 Kč a Finančnímu úřadu pro Královéhradecký kraj u daňového subjektu VXXXM, s.r.o. škodu ve výši 332 000 Kč, obžalovaný M. měl Finančnímu úřadu pro Hlavní město Prahu u daňových subjektů Dxxx xxxM, s.r.o. (škoda ve výši 6 580 484,98 Kč), Oxxx xxxY s.r.o. (škoda ve výši 11 230 596 Kč), DXXXO, družstvo (škoda ve výši 1 630 199,99 Kč), EXXX XXXY, s.r.o. (škoda ve výši 2 778 636,03 Kč), BXXXL, s.r.o. (škoda ve výši 4 262 800 Kč), MXXX XXXO, s.r.o. (škoda ve výši 4 204 104,79), SXXXL, s.r.o. (škoda ve výši 1 783 799,46 Kč), Axxx xxxY, s.r.o. (škoda ve

výši 941 932,23 Kč), Exxx xxxA, s.r.o. (škoda ve výši 888 410,58 Kč), Lxxx xxxA, s.r.o. (škoda ve výši 40 003 224,64 Kč) způsobit škodu v celkové výši 40 003 224,64 Kč, Finančnímu úřadu pro Jihomoravský kraj u daňového subjektu SXXX XXXT, družstvo škodu ve výši 14 992 000 Kč a Finančnímu úřadu pro Královéhradecký kraj u daňového subjektu VXXXM škodu ve výši 660 800 Kč, obžalovaný Š. měl Finančnímu úřadu pro Hlavní město Prahu u daňového subjektu BXXXI, s.r.o. způsobit škodu ve výši 660 800 Kč a obžalovaný H. měl Finančnímu úřadu pro Hlavní město Prahu způsobit škodu v celkové výši 185 986 200,20 Kč (za všechny daňové subjekty uvedené v dohodě o vině a trestu), Finančnímu úřadu pro Jihomoravský kraj u daňových subjektů SXXX XXXT, družstvo (škoda ve výši 55 520 259,42 Kč) a Axxx xxx xxxY s.r.o. (škoda ve výši 746 354,87 Kč) způsobit škodu v celkové výši 56 266 614,29 K, Finančnímu úřadu pro Královéhradecký kraj u daňového subjektu VXXXM, s.r.o. škodu ve výši 6 828 450 Kč a Finančnímu úřadu pro Moravskoslezský kraj u daňového subjektu CXXX XXXE s.r.o. „v likvidaci“ škodu ve výši 3 042 165 Kč.

28. S ohledem na výše uvedené tak Finanční úřad pro Pardubický kraj navrhl, aby byla uložena obžalované **S.** povinnost společně a nerozdílně s ostatními, pro daný skutek spoluobžalovanými, uhradit **částku 6 218 159,91 Kč Finančnímu úřadu pro hlavní město Prahu**, obžalovanému **H.** povinnost společně a nerozdílně s ostatními, pro daný skutek spoluobžalovanými, uhradit **částku 15 409 031,10 Kč Finančnímu úřadu pro hlavní město Prahu**, částku **3 746 000 Kč Finančnímu úřadu pro Jihomoravský kraj** a částku **332 000 Kč Finančnímu úřadu pro Královéhradecký kraj**, obžalovanému **M.ovi** povinnost společně a nerozdílně s ostatními, pro daný skutek spoluobžalovanými, uhradit **částku 40 003 224,64 Kč Finančnímu úřadu pro Hlavní město Prahu**, částku **14 992 000 Kč Finančnímu úřadu pro Jihomoravský kraj** a částku **1 660 800 Kč Finančnímu úřadu pro Královéhradecký kraj**, obžalovanému **Š.** povinnost společně a nerozdílně s ostatními, pro daný skutek spoluobžalovanými, uhradit **částku 19 953 187,04 Kč Finančnímu úřadu pro hlavní město Prahu** a obžalovanému **H.** povinnost společně a nerozdílně s ostatními, pro daný skutek spoluobžalovanými, uhradit **částku 185 986 200,20 Kč Finančnímu úřadu pro hlavní město Prahu**, částku **56 266 614,29 Kč Finančnímu úřadu pro Jihomoravský kraj**, částku **6 828 450 Kč Finančnímu úřadu pro Královéhradecký kraj** a částku **3 042 165 Kč Finančnímu úřadu pro Moravskoslezský kraj**.

29. Ve vztahu k uplatněným nárokům na náhradu škody soud uvádí, že v adhezním řízení, které je v zásadě občanskoprávním řízením vedeným **v rámci trestního řízení, může být uplatňován a přiznán jen takový nárok na náhradu škody nebo nemajetkové újmy** způsobené trestným činem, resp. na vydání bezdůvodného obohacení získaného trestným činem, **který lze obecně uplatňovat i v občanskoprávním řízení**, tj. projednat ho a rozhodnout o něm ve smyslu § 7 občanského soudního řádu, resp. v řízení před jiným příslušným orgánem, **přičemž však (stručně řečeno) daň není nárokem, který by vyplýval ze soukromoprávních vztahů a který by bylo možno vymáhat občanskoprávní žalobou v občanském soudním řízení.**

30. **Nárok na zaplacení daně je nárokem *de iure* veřejnoprávním a vzniká ze zákona již tím, že určitý příjem podléhá podle daňových předpisů zdanění, a nevzniká tedy z jednání, které má znaky trestného činu. Nárok státu na zaplacení daně tak není nárokem na náhradu škody, který by mohl příslušný finanční orgán uplatňovat podle § 43 odst. 3 tr. řádu v trestním řízení proti subjektu povinnému k zaplacení daně, ale nárokem vyplývajícím přímo ze zákona. Zkrácená nebo neodvedená daň se pak nevymáhá žalobou v občanskoprávním řízení, ale postupuje se podle speciálního zákona, kterým je zákon č. 280/2009 Sb. daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, kdy na nedoplatek daně vydá finanční úřad (dodatečný) platební výměr (§ 147 odst. 1 daňového řádu), který je sám o sobě podkladem pro doplacení a vymáhání zkrácené (neodvedené) platby a zároveň exekucním titulem pro případný nucený výkon rozhodnutí. Jednodušeji řečeno, není na místě domáhat se vydání výroku dle § 228**

odst. 1 tr. řádu, tj. stanovení povinnosti zaplatit škodu v podobě neodvedené (zkrácené) daně – kterýžto výrok je exekucním titulem v rámci civilního řízení, když z hlediska neodvedené (zkrácené) daně je dán speciální zákon – daňový řád – který stanoví možnost, aby finanční úřad si takovýto exekucní titul pro daňové řízení sám vydal.

31. Vzhledem k výše uvedenému pak v adhezním řízení nepřichází v úvahu nahrazovat uvedený postup rozhodnutím soudu podle § 228 tr. řádu a vytvářet tak jiný podklad pro další postup a event. i pro výkon rozhodnutí. Proto je namístě, aby soud rozhodl na počátku hlavního líčení usnesením podle § 206 odst. 4 tr. řádu *per analogiam*, že tento nárok na náhradu škody nemůže (Česká republika, za níž jedná příslušný finanční úřad) uplatňovat v trestním (adhezním) řízení (srov. např. rozhodnutí Nejvyššího soudu sp. zn. 15 Tdo 902/2013).

32. Nutno však dodat, že **judikatorně bylo současně dovozeno (též závěry z citovaného rozhodnutí Nejvyššího soudu, sp. zn. 15 Tdo 902/2013), že z hlediska zkrácené daně je v určitých případech i v adhezním řízení v rámci trestního řízení možné nárokovat náhradu škody a to tam, kde z provedeného dokazování vyplývá, že obviněný jako osoba jednající za právnickou osobu zkrátil daň z příjmů (nebo jinou daň) této právnické osoby, vůči které sice finanční úřad vydal platební výměr, jímž právnické osobě doměřil zkrácenou daň, ale je zřejmé, že tento platební výměr je nevykonatelný, protože právnická osoba nemá žádný majetek, na který by bylo možno vést exekuci. V takovém případě, je třeba řešit otázku, zda obžalovanému, který je zároveň členem statutárního orgánu uvedené právnické osoby, nevzniká ručitelský závazek podle § 159 odst. 3 a § 2910 a násl. občanského zákoníku a § 53 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích, na základě kterého by mohl být v adhezním řízení zavázán k náhradě způsobené škody nebo k vydání bezdůvodného obohacení (k podmínkám vzniku ručitelského závazku blíže rozhodnutí Nejvyššího soudu sp. zn. 6 Tdo 511/2019). **Uplatnění nároku na náhradu škody by dále mohlo přicházet v úvahu v případech, kdy by bylo možné dovodit odpovědnost obviněného, který není plátcem, resp. poplatníkem zkrácené (nebo neodvedené) daně, jako pachatele trestného činu podle § 240 tr. zákoníku (příp. podle § 241 tr. zákoníku) za škodu způsobenou tímto trestným činem nebo bezdůvodné obohacení získané takovým trestným činem.****

33. V logice těchto vyslovených judikatorních závěrů pak soud při rozhodování o nároku na náhradu škody postupoval, kdy již usnesením ze dne 8.11.2023, sp. zn. 74 T 11/2022, rozhodl o tom, že se podle § 206 odst. 3 tr. řádu v řízení vedeném pod sp. zn. 74T 11/2022 Česká republika, jednající prostřednictvím Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj, Finančního úřadu pro Královéhradecký kraj, Finančního úřadu pro Moravskoslezský kraj a Finančního úřadu pro Hlavní město Prahu, nepřipouští k hlavnímu líčení s uplatněnými nároky na náhradu škody vůči obžalovanému BXXXL, s.r.o., IČO: xxx a dále vůči obžalované DXXXO, družstvo, IČO: xxx, jejíž trestní stíhání je vedeno u Městského soudu v Praze v řízení vedeném pod sp. zn. 74 T 11/2022 a v daném řízení dosud nebylo o jejich vině rozhodnuto. Ve vztahu k ostatním spoluobžalovaným uvedl, že je přípustné, aby poškozená tvrzenou zkrácenou daň nárokovala jako náhradu škody, přičemž bude odvislé od provedeného dokazování, zda bude prokázáno splnění podmínek, za nichž lze uvedeným obžalovaným uložit zaplacení nárokovaných částek jako náhrady škody způsobené posuzovaným činem.

34. Na tomto místě soud zdůrazňuje, že podle § 314q odst. 5 tr. řádu se dokazování v řízení o schválení dohody o vině a trestu neprovádí, pouze považuje-li to za potřebné, může vyslechnout obviněného a opatřit potřebná vysvětlení.

35. Jak vyplývá z ustanovení § 314r odst. 4 tr. řádu, mohou **ohledně rozhodování o náhradě škody nastat v zásadě tři situace.** V první řadě může být **výše škody součástí dohody o vině a**

trestu, což není v tomto případě splněno. Další možností je, že **výše škody sjednaná v rámci dohody o vině a trestu nebyla, ale skutkový stav je spolehlivě prokázán tak, že soud může sám nad rámec dohody o vině a trestu obžalovaným povinnost k náhradě škody uložit. Není-li však skutkový stav spolehlivě prokázán opatřenými důkazy, je třeba postupovat podle § 229 tr. řádu** a poškozeného s uplatněným nárokem odkázat na řízení ve věcech občanskoprávních. Stejně tak postupuje soud v případě zbytku nároku poškozeného, jestliže mu nárok z jakéhokoli důvodu přizná jen zčásti (k tomu srov. např. rozhodnutí Ústavního soudu III. 1420/22, III. ÚS 236/23).

36. O tom, že se soud bude při ukládání povinnosti k náhradě škody poškozené řídit podmínkami vyplývajícími zejména z rozhodnutí 15 Tdo 902/2013, byli obžalovaní předsedou senátu při hlavním líčení konaném dne 28.2.2024 poučeni a měli možnost se k tomu vyjádřit.

37. Aniž by tedy soud formálně vzato prováděl dokazování, opatřil si aktuální výpisy z obchodního rejstříku k předmětným daňovým subjektům, z nichž zjistil, že **společnosti SXXX XXXT, družstvo, EXXXO cz, s.r.o., v likvidaci, JXXXU, s.r.o., MXXX XXXS, s.r.o., MXXX XXXO, s.r.o. a Fxxx xxxY, s.r.o. již byly z obchodního rejstříku vymazány. Ve vztahu k těmto daňovým subjektům je tedy zřejmé, že vůči nim je daň nevymahatelná**, kdy ji nelze vyměřit či doměřit ani na základě pravomocného rozsudku ve smyslu § 148 odst. 6 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, **neboť daňový subjekt již zanikl.**

38. S ohledem na uvedené tak lze v tomto případě uložit povinnost k náhradě škody i tomu, kdo se daného trestného činu dopustil (pachatel). Pachatelem i spolupachatelem trestného činu podle § 240 tr. zákoníku může být nejen subjekt daně, ale kdokoliv (fyzická či právnická osoba), kdo svým úmyslným jednáním způsobí, že zákonná daň nebyla jemu anebo i jinému subjektu (fyzické či právnické osobě) vyměřena buď vůbec, anebo ne v zákonné míře, což ve vztahu k obžalovaným H., Š., S., H., M. a BXXXXL, s.r.o. má soud za prokázané ze skutkového vymezení činu, jehož spáchání jmenovaní potvrdili, a který takto má soud ve vztahu k uvedeným obžalovaným za prokázaný.

39. Obžalovaný H. se na krácení daně **stručně řečeno** podílel tak, že ovládal obchodní společnosti, které fakticky nepodnikaly (tzv. krycí společnosti) a zajišťoval, aby vystavovaly fiktivní faktury, a aby tyto fiktivní faktury byly poskytnuty odběratelům, kteří je následně zahrnuli do daňových přiznání k DPH a DPPO za účelem zkrácení daně. Ve vztahu k ostatním obžalovaným pak stručné shrnutí jejich jednání viz níže.

daňové subjekty spadající pod Finanční úřad pro Jihomoravský kraj

40. Ve vztahu k daňovému subjektu SXXX XXXT, družstvo, se na krácení daně z těchto obžalovaných, kteří uzavřeli v řízení před soudem dohodu o vině a trestu podíleli obžalovaní H., M. a H.,.

41. Obžalovaný M. se na krácení daně podílel tak, že jako jednatel společnosti AXXX XXXS, SE, vystavoval pro odběratele SXXX XXXT, družstvo, fiktivní faktury, kdy tímto svým jednáním společně s obžalovaným H. zkrátili daň za společnost SXXX XXXT, družstvo o 14 992 000,00 Kč a poškozené České republice, Finančnímu úřadu pro Jihomoravský kraj tak tímto společným jednáním způsobili škodu ve výši **14 992 000,00 Kč**. S ohledem na uvedené jim proto byla podle § 228 odst. 1 tr. řádu uložena povinnost společně a nerozdílně tuto škodu zaplatit.

42. Obžalovaný H. se na krácení daně podílel tak, že jako člen představenstva společnosti AXXXXR, SE, vystavoval pro odběratele SXXX XXXT, družstvo, fiktivní faktury, kdy tímto svým jednáním

Shodu s prvopisem potvrzuje M. P.

společně s obžalovaným H. zkrátili daň za společnost SXXX XXXT, družstvo o 3 746 000,00 Kč a poškozené České republice, Finančnímu úřadu pro Jihomoravský kraj tak způsobili škodu ve výši **3 746 000,00 Kč**. S ohledem na uvedené jim proto byla podle § 228 odst. 1 tr. řádu uložena povinnost společně a nerozdílně tuto škodu zaplatit.

43. Sám obžalovaný H. pak jako osoba ovládající obchodní společnosti, zajistil, aby společnosti Rxxx xxxN, s.r.o., Nxxx xxxG s.r.o., Hxxx xxxL CR, a.s., ExxxH s.r.o., FXXxE, s.r.o. a Fxxx xxx xxxS s.r.o. vytvořily fiktivní faktury pro odběratele SXXX XXXT, družstvo, kdy tímto svým jednáním zkrátil daň za společnost SXXX XXXT, družstvo o 36 782 259,42 Kč a poškozené České republice, Finančnímu úřadu pro Jihomoravský kraj tak způsobil škodu ve výši **36 782 259,42 Kč**. S ohledem na uvedené mu proto byla podle § 228 odst. 1 tr. řádu uložena povinnost tuto škodu zaplatit.

daňové subjekty spadající pod Finanční úřad pro hlavní město Prahu

44. Ve vztahu k daňovému subjektu EXXXO cz s.r.o., v likvidaci se na krácení daně z těch obžalovaných, kteří uzavřeli v řízení před soudem dohodu o vině a trestu, podílel pouze obžalovaný H., který jako osoba ovládající obchodní společnosti zajistil, aby společnost Rxxx xxxN, s.r.o. vytvořila fiktivní fakturu pro odběratele EXXXO cz s.r.o., kdy tímto svým jednáním zkrátil daň za společnost EXXXO cz s.r.o. v likvidaci o 186 150,74 Kč a poškozené České republice, Finančnímu úřadu pro hlavní město Prahu tak způsobil škodu ve výši **186 150,74 Kč**.

45. Ve vztahu k daňovému subjektu MXXX XXXS, s.r.o. se rovněž na krácení daně podílel pouze obžalovaný H., který jako osoba ovládající obchodní společnosti zajistil, aby společnost Ixxx xxxT a.s. vytvořila fiktivní faktury pro odběratele MXXX XXXS, s.r.o., kdy tímto svým jednáním zkrátil daň za společnost MXXX XXXS, s.r.o. o 1 280 208,92 Kč a poškozené České republice, Finančnímu úřadu pro hlavní město Prahu tak způsobil škodu ve výši **1 280 208,92 Kč**.

46. Ve vztahu k daňovému subjektu MXXX XXXO, s.r.o. se na krácení daně z těch obžalovaných, kteří uzavřeli v řízení před soudem dohodu o vině a trestu podíleli obžalovaný H. a M..

47. Obžalovaný M. se na krácení daně podílel tak, že jako jednatel společnosti TXXX XXXA s.r.o. vystavoval pro odběratele MXXX XXXO, s.r.o., fiktivní faktury, kdy tímto svým jednáním společně s obžalovaným H. zkrátili daň za společnost MXXX XXXO, s.r.o. o 4 204 104,79 Kč a poškozené České republice, Finančnímu úřadu pro hlavní město Prahu tak způsobili škodu ve výši **4 204 104,79 Kč**. S ohledem na uvedené jim proto byla podle § 228 odst. 1 tr. řádu uložena povinnost společně a nerozdílně tuto škodu zaplatit.

48. Sám obžalovaný H. pak jako osoba ovládající obchodní společnosti zajistil, aby společnosti AXXX XXXT, SE, ExxxH s.r.o., FXXxE, s.r.o., TXXX XXX XXXT s.r.o. vytvořily fiktivní faktury pro odběratele MXXX XXXO, s.r.o., kdy tímto svým jednáním zkrátil daň za společnost MXXX XXXO o 5 621 063,65 Kč a poškozené České republice, Finančnímu úřadu pro hlavní město Prahu tak způsobil škodu ve výši **5 621 063,65 Kč** (9 825 168,44 Kč – 4 204 104,79 Kč = 5 621 063,65 Kč).

49. Poškozené České republice, Finančnímu úřadu pro hlavní město Prahu tak tedy svým jednáním obžalovaný H. způsobil celkovou škodu ve výši **7 087 423,31 Kč** a podle § 228 odst. 1 tr. řádu mu byla uložena povinnost tuto škodu zaplatit (186 150,74 Kč + 1 280 208,92 Kč + 5 621 063,65 Kč = 7 087 423,31 Kč).

daňové subjekty spadající pod Finanční úřad pro Moravskoslezský kraj

Shodu s prvopisem potvrzuje M. P.

50. Ve vztahu k daňovému subjektu CXXX XXXE s.r.o. se na krácení daně z těch obžalovaných, kteří uzavřeli v řízení před soudem dohodu o vině a trestu, podílel pouze obžalovaný H., který jako osoba ovládající obchodní společnosti zajistil, aby společnosti ExxxH s.r.o. a FXXXE, s.r.o. vytvořily fiktivní faktury pro odběratele CXXX XXXE s.r.o., kdy tímto svým jednáním zkrátit daň za společnost CXXX XXXE s.r.o. o 3 042 165 Kč a poškozené České republice, Finančnímu úřadu pro Moravskoslezský kraj tak způsobil škodu ve výši **3 042 165 Kč** a podle § 228 odst. 1 tr. řádu mu byla uložena povinnost tuto škodu zaplatit.

finanční úřady, které nenárokuji náhradu škody

51. Ve vztahu k daňovým subjektům **JXXXU, s.r.o. a Fxxx xxxY s.r.o.** nebylo o náhradě škody rozhodováno, neboť společnost JXXXU, s.r.o. spadá do působnosti **Finančního úřadu pro Středočeský kraj** a společnost Fxxx xxxY s.r.o. do působnosti **Finančního úřadu pro Plzeňský kraj**, kteréžto finanční úřady **se s nárokem na náhradu škody podle § 43 odst. 3 tr. řádu k trestnímu řízení nepřipojily.**

neprokázání podmínek pro uložení povinnosti k náhradě škody

52. Pokud jde o daňové subjekty Dxxx xxxM, s.r.o., Oxxx xxxY, s.r.o., VXXXM, s.r.o., DXXXO, družstvo, GXXXA, s.r.o., EXXX XXXY, s.r.o., Mxxx xxx xxxP, s.r.o., IxxxA, s.r.o., SXXXL, s.r.o., Axxx xxxY, s.r.o., Exxx xxxA, s.r.o., Lxxx xxxA, s.r.o. v likvidaci, RXXX XXX XXXP, s.r.o., Axxx xxx xxxY, s.r.o., Gxxx xxxE, s.r.o., UXXX XXX XXXP, s.r.o., tak ve vztahu k nim nemá soud opatřeními důkazy založenými ve spise za spolehlivě prokázané, že by neměly žádný majetek, na který by bylo možno vést exekuci k vymození nezaplacené daně. Ze spisového materiálu a ani z listin dodatečně doložených Finančním úřadem pro Pardubický kraj takovéto skutečnosti jednoznačně nevyplývají, a bylo by třeba ohledně jejich případného prokázání provádět podrobné dokazování. Ve vztahu k uvedeným společnostem tedy soud nemá ze spisového materiálu za jednoznačné a bez pochybností prokázané splnění podmínek doměření daně, resp. její nevymahatelnosti a ve vztahu ke škodě v podobě zkrácené daně tak soud nemá za prokázané splnění podmínek pro to, aby tomu kterému obžalovanému mohla být uložena povinnost náhrady škody ve smyslu ust. § 228 tr. řádu a stran uplatňování náhrady škody způsobené tím kterým obžalovaným tak ve vztahu ke zkrácení daně, jehož se měly dopustit uvedené společnosti, tak byly příslušné finanční úřady odkázány na řízení ve věcech občanskoprávních postupem dle § 229 odst. 1 příp. § 229 odst. 2 tr. řádu.

53. Co se týče daňové subjektu BXXXL, s.r.o., který je zároveň rovněž obžalovaným (a který měl zkrátit (svou) daň), tak ten je ekonomicky aktivní a svou činnost i nadále vykonává. Při hlavním líčení k dotazu předsedy senátu pověřený pracovník poškozené uvedl, že ve vztahu k BXXXL, s.r.o. řízení o vymození daňové povinnosti probíhá, byl vydán platební výměr, který dosud nenabyl právní moci. S ohledem na uvedené zde tedy nepřichází v úvahu vznik ručitelského závazku obžalovanému Š., který v rozhodné době působil ve společnosti BXXXL, s.r.o. jako jednatel, a proto byla poškozená Česká republika, Finanční úřad pro město Prahu s uplatněným nárokem na náhradu škody vůči obžalovanému Š. postupem podle § 229 odst. 1 tr. řádu odkázána na řízení ve věcech občanskoprávních.

54. Pokud jde o obžalovanou S., tak ta, stručně řečeno, umožnila zkrátit daň společností JXXXU, s.r.o. (Finanční úřad pro Středočeský kraj), BXXXL, s.r.o. (Finanční úřad pro hlavní město Prahu), Mxxx xxx xxxP, s.r.o. (Finanční úřad pro hlavní město Prahu) a SXXXL, s.r.o.

(Finanční úřad pro hlavní město Prahu), přičemž u společností BXXXL, s.r.o., Mxxx xxx xxxP GROUP, s.r.o. a SXXXL, s.r.o. soud, jak již uvedeno, nemá prokázáno splnění podmínek doměření daně, resp. její nevymahatelnosti a ve vztahu ke škodě v podobě zkrácené daně (uvedenými společnostmi) tak soud nemá za prokázané splnění podmínek pro to, aby obžalované S. mohla být uložena povinnost náhrady škod. Ve vztahu k náhradě škody by bylo možno rozhodovat pouze ve vztahu ke škodě v podobě zkrácené daně společností JXXXU, s.r.o., kterýžto daňový subjekt však spadá pod Finanční úřad pro Středočeský kraj, který se ovšem s nárokem na náhradu škody v tomto řízení nepřipojil.

Poučení: Proti tomuto rozsudku lze podat odvolání do osmi (8) dnů od doručení jeho písemného vyhotovení. Odvolání se podává k Vrchnímu soudu v Praze prostřednictvím Městského soudu v Praze. Odvolání má odkladný účinek. O podaném odvolání bude rozhodovat Vrchní soud v Praze.

Rozsudek může odvoláním napadnout státní zástupce pro nesprávnost kteréhokoli výroku, obviněný 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 tr. řádu také odůvodněno tak, aby bylo patrné, ve kterých výrocích je rozsudek napadán a jaké vady jsou vytýkány rozsudku nebo řízení, které rozsudku předcházelo. Státní zástupce je povinen v odvolání uvést, zda jej podává, byť jen z části, ve prospěch nebo v neprospěch obviněného. Odvolání lze opřít o nové skutečnosti a důkazy.

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. Proti rozsudku, kterým soud schválil dohodu o vině a trestu, může poškozený, který uplatnil nárok na náhradu škody nebo nemajetkové újmy nebo na vydání bezdůvodného obohacení, podat odvolání pro nesprávnost výroku o náhradě škody nebo nemajetkové újmy v penězích nebo o vydání bezdůvodného obohacení, ledaže v dohodě o vině a trestu souhlasil s rozsahem a způsobem náhrady škody nebo nemajetkové újmy nebo vydáním bezdůvodného obohacení a tato dohoda byla soudem schválena v podobě, s níž souhlasil.

Odvolání nemůže s úspěchem podat ten, kdo se práva podat odvolání vzdal.

Praha 11. března 2024

JUDr. Tome Frankič v.r.
předseda senátu

Shodu s prvopisem potvrzuje M. P.