



ČESKÁ REPUBLIKA
ROZSUDEK
JMÉNEM REPUBLIKY
(anonymizovaný opis)

Vrchní soud v Praze ve veřejném zasedání konaném dne 23. září 2025 projednal odvolání, která v trestní věci obžalovaného [údaje o účastníkovi] obžalovaného [údaje o účastníkovi] proti rozsudku Městského soudu v Praze ze dne 4. března 2025, č. j. 3 T 17/2024-619, podal státní zástupce Vrchního státního zastupitelství v Praze, dílem ve prospěch a dílem v neprospěch obou shora uvedených obžalovaných, a o tomto rozhodl

takto:

- I. Podle § 258 odst. 1 písm. d) trestního řádu se z podnětu odvolání státního zástupce napadený rozsudek v celém rozsahu zrušuje.
- II. Podle § 259 odst. 3 trestního řádu se znovu rozhoduje takto:

Obžalovaní

[jméno] [příjmení],

narozen [datum] v [obec], trvale bytem [adresa], adresa pro doručování [adresa],

[jméno] [příjmení],

narozen [datum] v [obec], trvale bytem [adresa], adresa pro doručování [adresa],

jsou vinni, že

A.

obžalovaný [jméno] [příjmení]

III.

se nejméně v období od ledna 2011 do prosince 2014 dopustil jednání, které bylo součástí záměrů organizované zločinecké skupiny, která nejméně v uvedeném období na území České republiky, zejména v Praze, Teplicích, Havlíčkově Brodě a na jiných místech soustavně a plánovitě uskutečňovala činnosti, kterými vytvářela velké množství účelových

fakturačních řetězců, a pomocí níže uvedených právnických osob se sídlem v České republice, jejichž jménem vystavovali a účtovali fiktivní daňové doklady (faktury) za různé zboží a služby, které ve skutečnosti nebyly realizovány, přičemž tyto právnické osoby dle potřeby měnily své postavení ve fakturačních řetězcích a měnily také fakturovaná plnění, vše v souladu s požadavkem na zkrácení daňové povinnosti společnosti ČKD PRAHA DIZ, a.s., (dále též jako, „ČKD PRAHA DIZ, a.s.“ nebo, „ČKD PRAHA DIZ“), IČ: 005 65 997, se sídlem Kolbenova 942/38a, 190 00 Praha 9 – Vysočany, dříve Kolbenova 499, 190 02 Praha 9, a to neoprávněným snížením daňové povinnosti na dani z příjmů právnických osob (DPPO), na kterou mělo jednání dopad až do poloviny roku 2015, a dani z přidané hodnoty (DPH) společnosti ČKD PRAHA DIZ, a.s., a to tak, že do účetnictví této společnosti byly zařazovány takto vyhotovené účetní doklady a jejich přílohy společností, které měly postavení přímých dodavatelů společnosti ČKD PRAHA DIZ, která dle jimi vystavených účetních dokladů vystupovala jako odběratel, a to společností

C.G.P., a.s. (od 1. 6. 2015 ČKD MONTÁŽE, a.s.), IČO: 63079381, [ulice a číslo], [obec a číslo],

ČKD POWER ELECTRONICS, a.s. (od 16. 10. 2013 INTER ELECTRONICS TRADE, a.s.), IČO: 60193085, [ulice a číslo], [obec a číslo],

DIRECT CONSULT PRAGUE, a.s., IČO: 27649016, Na Sychrově 975/8, Praha 10 - [část obce],

ECODIN, s.r.o., IČO: 25089862, [ulice a číslo], [obec a číslo] – [část obce],

ESTRAGON a.s., IČO: 27074871, [ulice a číslo], [obec a číslo] – [část obce],

ETT ENERGETIKA, a.s. (od 21. 8. 2015 SPORTING CONSULT ETT, a.s.), IČO:26463806, [ulice a číslo], [obec a číslo],

IMMOENERGETIKA,a.s., IČO: 26747341, Na Sychrově 975/8, Praha 10 – Michle,

INVEST TREND, s.r.o., IČO: 24733253, [ulice a číslo], [obec a číslo],

Investment Consulting Limited, Ltd., s.r.o., IČO: 26148528, [ulice a číslo], [obec a číslo],

JESLAV, s.r.o., IČO:28459768, [ulice a číslo], [obec a číslo] - [část obce],

KOBACOM a.s., IČO: 27909051, [ulice a číslo], [obec a číslo],

KOLBENKA, a.s. (od 21. 7. 2014 KYHOS, a.s.), IČO: 00565393, [ulice a číslo], [obec a číslo] – [část obce],

LS TRADING, s.r.o., IČO: 24737682, [ulice a číslo], [obec a číslo],

MICOMAT, a.s., IČO: 27616509, [ulice a číslo], [obec a číslo],

MOGSTAV, s.r.o., IČO: 24732001, [ulice a číslo], [obec a číslo],

MONNAIE s.r.o., IČO: 27459217, [ulice a číslo], [obec a číslo],

PSM-Trading spol. s r.o., IČO: 48172111, [ulice a číslo], [obec a číslo],

REALTORS, s.r.o., IČO: 63995115, [ulice a číslo], [obec a číslo] – [část obce],

SPC CONSULT, s.r.o., IČO: 25081314, Na Sychrově 975/8, Praha 10 – Michle,

STAVOCOMP, s.r.o., IČO: 26752883, [ulice a číslo], [obec a číslo],

SVOMIL, s.r.o., IČO: 28922905, [ulice a číslo], [obec a číslo],

přičemž zařazením daňových dokladů těchto subjektů do účetnictví společnosti ČKD PRAHA DIZ, jejich zaevidováním v záznamní evidenci a uplatněním v příslušných daňových přiznáních k DPH společnosti ČKD PRAHA DIZ dosáhli členové organizované

skupiny neoprávněného zvýšení odpočtu DPH na vstupu a následného snížení daňové povinnosti k DPH společnosti ČKD PRAHA DIZ, plnění takto deklarovaná v daňových dokladech a jejich přílohách nebyla ve skutečnosti tomuto odběrateli dodána, ačkoliv byla provedena jejich částečná nebo plná úhrada, zpravidla to však bylo na účet dodavatele nebo subdodavatele, ke kterému měl dispoziční právo některý ze členů organizované zločinecké skupiny, jejichž trestní stíhání je vedeno odděleně a o jejichž vině nebylo dosud zákonným způsobem pravomocně rozhodnuto a toto rozhodnutí bude předmětem dalšího řízení, zejména [jméno] [příjmení], narozen [datum], [jméno] [příjmení], narozen [datum], [titul] [jméno] [jméno], narozen [datum], nebo [jméno] [příjmení], narozen [datum], v případě tzv. prvododavatelů však byla úhrada provedena zpravidla přímo na účty jiného subjektu, a to na bankovní účty tzv. faktoringových společností, ke kterým měli dispoziční oprávnění také [jméno] [příjmení] a [titul] [jméno] [jméno], tyto osoby společně s dalšími mohly nakládat s peněžními prostředky, které byly původně odeslány z účtů společnosti ČKD PRAHA DIZ, velká část peněžních prostředků byla vybrána v hotovosti výběry uskutečněnými z takto ovládaných účtů, které prováděli [jméno] [příjmení], [jméno] [příjmení], [jméno] [příjmení] a [titul] [jméno] [jméno], část vybrané hotovosti byla použita jako odměna pro osoby zapsané ve statutárních orgánech předmětných společností a dále s nimi bylo naloženo dosud nezjištěným způsobem, část úhrad fakturací byla dokládána vzájemnými zápočty mezi subjekty, které byly do fakturací a jejich úhrad zapojeny, a takto vyhotovené daňové doklady, obsahující plnění, která nebyla uskutečněna, byly uplatňovány subjektem ČKD PRAHA DIZ v daňových přiznáních k DPH za příslušná zdaňovací období v závislosti na předpokládané výši daňové povinnosti k DPH za účelem minimalizace této daňové povinnosti,

a za účelem znemožnění prokázání fiktivního plnění byly plánovány a účelově vytvářeny řetězce společností, které si postupně fakturovaly dodávky zboží a služeb, jejichž konečným odběratelem měla být společnost ČKD PRAHA DIZ, mezi subdodavatele, které vystupovaly v těchto řetězcích, patřily společnosti ATS [příjmení] [jméno] spol. s r.o., IČ: 25726528, V [obec a číslo], [obec a číslo], Cognita s.r.o., IČ: 28244486, [ulice a číslo], [obec] - [obec] IV, CONNIUS, s.r.o., IČ: 27881989, [ulice a číslo], [obec a číslo], Czech Business Company, s.r.o., IČ: 28531434, [ulice a číslo], [obec a číslo], ČKD POWER ELECTRONICS, a.s., DIRECT CONSULT PRAGUE, a.s., IČ: 27649016, Na Sychrově 975/8, Praha 10 - [část obce], ECODIN, s.r.o., IČ: 25089862, [ulice a číslo], [obec a číslo] - [část obce], EGON consult, s.r.o., IČ: 01616226, [ulice a číslo], [obec] - [část obce], ENTRA SOLUTION, s.r.o., IČ: 29152178, [ulice a číslo], [obec a číslo], ETT ENERGETIKA, a.s. (od 21. 8. 2015 SPORTING CONSULT ETT, a.s.), IČ: 26463806, [ulice a číslo], [obec a číslo], FM MARKET s.r.o., IČ: 28855477, [ulice a číslo], [obec a číslo] - [část obce], GEO SERVICES, a.s., IČ: 27203000, Na Sychrově 975/8, Praha 10 – Michle, GROUNDHOG s.r.o., IČ: 29040477, [ulice a číslo], [obec] – [část obce], Harmony consulting s.r.o., IČ: 02058405, [ulice a číslo], [obec] – [část obce], Hartford Personnel Development, s.r.o., IČ: 27115267, [ulice a číslo], [obec a číslo], IMMOENERGETIKA, a.s., IČO: 26747341, Na Sychrově 975/8, Praha 10 – Michle (dále též, IMMOENERGETIKA, a.s.), INVEST TREND, s.r.o., IČ: 24733253, [ulice a číslo], [obec a číslo] JESLAV, s.r.o., KOBEROS Trade, s.r.o., IČ: 02225620, [ulice a číslo], [obec] - [část obce], KOLBENKA, a.s. (od 21. 7. 2014 KYHOS, a.s.), IČ: 00565393, [ulice a číslo], [obec a číslo] – [část obce], KZP FINANCE s.r.o. IČ: 27554554, [obec a číslo], LA Services s.r.o., IČ: 28863089, [ulice a číslo], [obec], Light Advertising s.r.o., IČ: 27431941, nám. [ulice a číslo], [obec a číslo], LS TRADING, s.r.o., MADLEN, s.r.o. IČ: 27894703, [ulice a číslo], [obec a číslo] - [část obce], MARIDON, s.r.o., IČ: 27172058, Na Sychrově 975/8, Praha 10 – Michle, MBS AGENCY, s.r.o., IČ: 01403451, [ulice a číslo], [obec a číslo] - [část obce], MEDICAL SOLUTIONS CZ s.r.o., IČ: 24763632, [ulice a číslo], [obec a číslo], MOGSTAV, s.r.o., IČ: 24732001, [ulice a číslo], [obec a číslo], MOLIMEN, s.r.o.,

IČ: 24714216, [ulice a číslo], [obec a číslo], MONNAIE s.r.o., IČ: 27459217, [ulice a číslo], [obec a číslo], NETPACE Solution, s.r.o., IČ: 02080362, [ulice a číslo], [obec] – [část obce], PPK REAL s.r.o., IČ: 26180677, [ulice a číslo], [obec a číslo] - [část obce], ProCredit Servis s.r.o., IČ: 49712021, [ulice a číslo], [obec a číslo], Quality agency s.r.o. IČ: 01743015, [ulice a číslo], [obec] – [část obce], RAMIDIX s.r.o., IČ: 29137292, [ulice a číslo], [obec a číslo], REALTORS, s.r.o., IČ: 63995115, [ulice a číslo], [obec a číslo] – [část obce], REDFIN CZ s.r.o., IČ: 28856244, [ulice a číslo], [obec a číslo], REFSTAV CZ s.r.o. IČ: 28855400, [ulice a číslo], [obec a číslo], SECIN, s.r.o., IČ: 25680234, Na Sychrově 975/8, Praha 10 – Michle, SEPTIME CONSULTING, s.r.o. (dříve GAMA-SYCHROV, s.r.o.), IČ: 24684562, Na Sychrově 975/8, Praha 10 – Michle, Shinrai s.r.o., IČ: 01952161, [ulice a číslo], [obec a číslo] – [část obce], SIOP, s.r.o., IČ: 25741977, [ulice a číslo], [obec a číslo] - [část obce], SK Partners, s.r.o., IČ: 27886387, [ulice a číslo], [obec], SM Distributions s.r.o., IČ: 29127882, [ulice a číslo], [obec a číslo] - [část obce], Software Point s.r.o., IČ: 27620085, [ulice a číslo], [obec a číslo] – [část obce], SPC CONSULT, s.r.o. (dříve ČKD POHLEDÁVKY, s.r.o.), IČ: 25081314, Na Sychrově 975/8, Praha 10 - [část obce], STAVOCOMP, s.r.o., IČ: 26752883, [ulice a číslo], [obec a číslo], Stylos s.r.o., IČ: 24318981, [ulice a číslo], [obec a číslo] - [část obce], Sutoraiiku, s.r.o., IČ: 01973924, [ulice a číslo], [obec a číslo] – [část obce], SVOMIL, s.r.o., IČ: 28922905, [ulice a číslo], [obec a číslo], Terra Consulting CZ s.r.o., IČ: 24139220, [ulice a číslo], [obec a číslo] - [část obce], Terra Trade, s.r.o., IČ: 62361481, [ulice a číslo], [obec a číslo] – [část obce], TODA CONSULT s.r.o., IČ: 28856082, [ulice a číslo], [obec a číslo], TRADCOM a.s., IČ: 25769839, [ulice a číslo], [obec] – [část obce], V domečku s.r.o., IČ: 26207095, [ulice a číslo], [obec a číslo] - [část obce], WIN Center, s.r.o., IČ: 24266027, [ulice a číslo], [obec a číslo], některé subjekty měly dle vystavených faktur postavení subdodavatelů nebo přímých dodavatelů společnosti ČKD PRAHA DIZ,

přičemž cílem jednání bylo vytvořit několik úrovní dodavatelů, kteří se dále dělili podle druhu plnění, které měli fakturovat, tedy na subjekty, které fakturovaly pravidelně, „ZBOŽÍ“ a které fakturovaly pravidelně, „SLUŽBY“, žádná z těchto právnických osob nedodávala fakturovaná plnění, které často spočívalo ve službách specifického charakteru, obvykle charakterizované jako, „poradenství“ nebo, „ekonomické poradenství“, anebo ve fakturaci zboží, kabely, osvětlení Metrova, skříňové rozvaděče“ a další obvyklé materiály, které jinak byly společnosti ČKD PRAHA DIZ dodávány jinými subjekty na investiční akci TUNEL BLANKA v Praze, případně na jiné investiční akce, ale tyto společnosti vystupující ve fakturačních řetězcích, v jejichž fakturách byly takové dodávky rovněž uvedeny, fakturovaná plnění nedodaly, neboť ve většině případů nedisponovaly ani finančními nebo výrobními prostředky, za které by je samy pořídily nebo s jejich pomocí vyrobily, neměly zaměstnance, neměly potřebnou odbornost k uskutečnění fakturovaného plnění, často měly pouze virtuální sídlo, ve kterém nebyla uskutečňována žádná ekonomická činnost, osoby, které byly zapsány ve statutárních orgánech těchto dodavatelů, do nich byly jmenovány pouze formálně, obvykle pouze za úplaty v rozpětí od 10 000 Kč do 20 000 Kč, po jejímž zaplacení tyto osoby zpravidla poskytl kopii svého občanského průkazu, aby mohly být do orgánů společnosti zapsány, nebo aby byly pro společnost založeny bankovní účty, a dále zpravidla také podepsaly listiny, které byly nezbytné k jejich zápisu do orgánů společnosti, nebo jako jejich majitele, poté případně také podepisovaly jim předkládané fiktivní faktury, aniž by tyto měly oporu v realizovaném plnění,

podstatná část fakturací a účetnictví společností, které byly do řetězců zapojeny, byla zajišťována společností FINPEX, s.r.o., IČ: 27180255, která měla své sídlo a své kanceláře na adrese Na Sychrově 975/8, Praha 10 – Michle, kde měly své sídlo také některé další společnosti, které vystupovaly jako subdodavatelé či přímí dodavatelé společnosti ČKD PRAHA DIZ, jednatelkou této účetní společnosti byla od 7. 12. 2011 [jméno] [příjmení]

(nyní příjmením [příjmení]), narozena 10. 3. 1973, která však byla v rámci činnosti organizované zločinecké skupiny podřízena [titul] [jméno] [jméno], který společnost majetkově ovládal prostřednictvím společnosti Investment Consulting Limited, Ltd., s.r.o., IČ: 261 48 528, (dále též, „ICL“) a kyperské společnosti PRS CAPITAL [příjmení] [jméno], HE213333, se sídlem 4 Diagorou, Nicosia, 1097, Kyperská republika, jejímž akcionářem byl právě [titul] [jméno] [jméno], který dával [jméno] [příjmení] pokyny ohledně požadavků na fakturace pro společnost ČKD PRAHA DIZ, společnost FINPEX, s.r.o. u sebe soustředila účetnictví a razítka subjektů, vystupujících jako přímí dodavatelé ČKD PRAHA DIZ a také velké části subdodavatelů,

dále [jméno] [příjmení], nyní [příjmení], zasílala požadavky na fiktivní fakturace také účetnímu [jméno] [příjmení], narozen 4. 2. 1973, který zajišťoval fakturace subjektů, které v řetězcích měly postavení tzv. prvododavatelů, kteří stáli na počátku fakturačního řetězce a kterými byly společnosti ATS [příjmení] [jméno], spol. s r.o., Cognita, s.r.o., Czech Business Company, s.r.o., ENTRA SOLUTION, s.r.o., GROUNDHOG, s.r.o., Hartford Personnel Development, s.r.o., KZP FINANCE, s.r.o., LA Services s.r.o., Light Advertising, s.r.o., ProCredit Servis, s.r.o., SK Partners, s.r.o., Software Point, s.r.o., Stylos, s.r.o., Sutoraiiku, s.r.o., Terra Consulting CZ s.r.o., Terra Trade, s.r.o., V domečku, s.r.o. a WIN Center, s.r.o., tyto společnosti byly zcela pod kontrolou [jméno] [příjmení], narozen 14. 5. 1968, který do statutárních orgánů nechal dosadit osoby, které se nijak nepodílely na řízení společností, na jeho pokyn byly jménem těchto společností vydávány faktury dle potřeb tvůrců fakturačních řetězců, aniž by jim odpovídalo nějaké plnění, společnosti také obvykle neúčtovaly žádné související přijaté účetní doklady, účetnictví těchto společností vedl [jméno] [příjmení] zejména v kancelářích společností GROUNDHOG s.r.o. a SVOMIL s.r.o., na adrese Tolstého 451, Řetenice, Teplice, zde měl k tomuto účelu k dispozici také razítka těchto společností, fakturace zajišťoval v součinnosti s [jméno] [příjmení], kterému byl v této činnosti podřízen, [jméno] [příjmení] se na požadovaných fakturacích a odměnách za ně domlouval s [titul] [jméno] [jméno], objednané fakturace předával [jméno] [příjmení] sám nebo prostřednictvím [jméno] [příjmení], narozen 27. 8. 1959, který pracoval především pro [jméno] [příjmení] a pro skupinu vykonával činnost kurýra, neboť rozvážel odměny dle pokynů [jméno] [příjmení], zajišťoval otisky razítek na listiny, převážel fakturace a další písemnosti, které s nimi souvisely a které pak předával pracovníkům společnosti FINPEX, s.r.o., na adrese Na Sychrově 975/8, Praha 10, kterou v rámci komunikace označovali, „Na kopečku“,

do této činnosti byli dále zapojeni i pracovníci účetní společnosti FINPEX, s.r.o., z těchto se vědomě na jednání podílela i [jméno] [příjmení], narozena 6. 5. 1980, která za tímto účelem vedla evidenci bankovních účtů dodavatelů a subdodavatelů společnosti ČKD PRAHA DIZ a osob s dispozičním právem k těmto účtům, aby sama [jméno] [příjmení] nebo jiné osoby s dispozičním právem dle pokynů [jméno] [příjmení] a [titul] [jméno] [jméno] zadávaly příkazy k bankovním převodům, dále [jméno] [příjmení] iniciovala na základě předchozího pokynu od [jméno] [příjmení] nebo [titul] [jméno] [jméno] výběry peněžních prostředků v hotovosti, které zajišťovali zejména [jméno] [příjmení], [jméno] [příjmení] a [jméno] [příjmení], [jméno] [příjmení] vykonával také činnost kurýra, písemnosti, které převzal od [jméno] [příjmení] nebo [jméno] [příjmení], předával buď na společné recepci, která se nacházela v budově Na Sychrově 975/8, Praha 10, nebo je předával [jméno] [příjmení], která měla na starosti společnosti, kterým vedla účetnictví společnost FINPEX, s.r.o., obvykle také zajišťovala komunikaci se subjekty, které dodavatelům a subdodavatelům poskytovaly virtuální sídla, a zajišťovala úhradu nájemného za virtuální sídla,

velká část fakturací byla vytvářena přímo v účetní společnosti FINPEX, s.r.o., zde byly vytvářeny fakturační řetězce zejména [jméno] [příjmení], narozen 10. 3. 1990, který je

vytvářel v součinnosti s [jméno] [příjmení], tito rozhodovali, jaké fiktivní faktury budou vystaveny, který z ovládaných dodavatelů je vystaví, jaká bude výše plnění a co bude předmětem zdanitelného plnění, na které účty budou příslušné finanční prostředky poukázány, na jaké účty budou následně převedeny, aktuální potřeba takto vyhotovených fiktivních faktur, které měly vystavit dodavatelé společnosti ČKD PRAHA DIZ, vycházela z účetních údajů společnosti ČKD PRAHA DIZ, konkrétně z podkladů pro sestavení měsíčního přiznání k DPH a případné povinnosti odvodu DPH s cílem minimalizovat odvod DPH, popř. místo odvodu uplatnit neoprávněné odpočty DPH, předmětné fiktivní faktury, po jejich zařazení do účetnictví společnosti ČKD PRAHA DIZ, zkreslovaly hospodářský výsledek společnosti ČKD PRAHA DIZ, a.s. a ovlivnily celkovou daňovou povinnost společnosti, a to jak DPH, jejichž podání zajišťovali zaměstnanci společnosti ČKD PRAHA DIZ tak DPPO, které bylo zajišťováno prostřednictvím daňového poradce, společnosti HP konzult, spol. s r.o., IČ: 47549025, takto členové organizované skupiny zajistili, aby do účetnictví společnosti ČKD PRAHA DIZ bylo zařazeno nejméně v období od počátku ledna 2011 do prosince roku 2014 celkem 519 faktur tzv. přímých dodavatelů, ze kterých jich bylo celkem 515 zahrnuto do daňových přiznání k DPH společnosti ČKD PRAHA DIZ, která byla podávána v období nejméně v období od 25. 2. 2011 do 25. 1. 2014 k Finančnímu úřadu pro hlavní město Prahu, Územnímu pracovišti pro Prahu 9, , Praha 9 (dále jen,, Finančním úřad pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 9“), za zdaňovací období od 1. 1. 2014 byla podávána ke Specializovanému finančnímu úřadu, nábr. Kpt. Jaroše 1000/7, Praha 7 (dále jen,, Specializovaný finanční úřad“), přičemž v daňových přiznáních byly fiktivní fakturace dodavatelů vystavovány a uplatňovány v rozporu ustanovením § 13 odst. 1, odst. 3, § 14 odst. 1, odst. 2 a § 21 odst. 1 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen,, zákon o DPH“), a v rozporu s § 101 zákona o DPH, stanovící povinnost podat daňové přiznání, a to nejpozději 25 dnů po skončení zdaňovacího období, a tímto jednáním došlo ke zvýšení nákladů společnosti ČKD PRAHA DIZ v období let 2011 až 2014 o částku 2 206 493 105 Kč a na jejich základě byly neoprávněně uplatněny odpočty DPH v celkové výši 438 389 182 Kč,

IV.

a shora uvedená trestná činnost, popsaná v bodě I., byla nejméně v období od ledna 2011 do konce roku 2014 páchána plánovaně a koordinovaně, do činností souvisejících s fakturacemi, které byly vytvářeny za účelem neoprávněného snížení daňové povinnosti ČKD PRAHA DIZ, byla zapojena řada fyzických a právnických osob, se sídlem v České republice a také v zahraničí, ve společnosti FINPEX, s.r.o. byly vytvářeny zejména pro účely doložení před správcem daně obchodní smlouvy mezi společnostmi ČKD PRAHA DIZ a jejími,, přímými dodavateli“, ale také mezi dalšími články řetězců a zejména v případě fakturovaných služeb byly tyto smlouvy dále uváděny do popisu předmětu plnění ve vytvářených fakturacích, dle potřeby byly v některých případech smlouvy antidatovány nebo byly fakturace podpořeny vytvořením účelových objednávek a dodacích listů, které v rámci společnosti FINPEX, s.r.o. vytvářel pro různé dodavatele v řetězci nejméně [příjmení] [příjmení], který z tohoto důvodu komunikoval s [jméno] [příjmení], [titul] [jméno] [jméno] a domlouval se s [jméno] [příjmení], kterému dával podklady pro fakturace od prvododavatelů,

společnost FINPEX, s.r.o. takto vedla účetnictví mimo jiné subjektům CONNIUS, s.r.o., ČKD POWER ELECTRONICS, a.s., DIRECT CONSULT PRAGUE, a.s., ECODIN, s.r.o., EGON consult, s.r.o., ESTRAGON, a.s., ETT ENERGETIKA, a.s., FM MARKET, s.r.o., GEO SERVICES, a.s., Harmony consulting, s.r.o., IMMOENERGETIKA,a.s., INVEST TREND, s.r.o., Investment Consulting Limited, Ltd., s.r.o., JESLAV, s.r.o., KOBEROS Trade, s.r.o., KOLBENKA, a.s., LS TRADING,

s.r.o., MADLEN, s.r.o., MARIDON, s.r.o., MBS AGENCY, s.r.o., MICOMAT, a.s., MOGSTAV, s.r.o., MOLIMEN, s.r.o., MONNAIE, s.r.o., NETPACE Solution, s.r.o., PPK REAL, s.r.o., PSM-Trading, spol. s.r.o., Quality agency, s.r.o., RAMIDIX, s.r.o., REALTORS, s.r.o., REDFIN CZ, s.r.o., REFSTAV CZ, s.r.o., SECIN, s.r.o., SEPTIME CONSULTING, s.r.o., SIOP, s.r.o., SM Distributions, s.r.o., SPC CONSULT, s.r.o., STAVOCOMP, s.r.o., SVOMIL, s.r.o., TODA CONSULT, s.r.o. a TRADCOM, a.s., vedení účetnictví zajišťovali řadoví zaměstnanci společnosti FINPEX, s.r.o., kteří vedli účetnictví těchto společností, zajišťovali i vyplňování daňových přiznání k DPH a DPPO za uvedené společnosti, případně i vyhotovování účetních závěrek a jejich příloh, přičemž vycházeli z dokladů, které jim zpravidla předávala [jméno] [příjmení], nebo jim byly doručeny jiným způsobem,

a to vše za účelem předstírání řádné ekonomické činnosti těchto subjektů, k vyhotovování fiktivních faktur, jejich příloh a vyplňování daňových přiznání měli pracovníci společnosti FINPEX, s.r.o. k dispozici razítka společnosti, případně je měli k dispozici také pracovníci společnosti ČKD ASSET, a.s., IČ: 27117201, která měla své sídlo a kanceláře nejméně v roce 2014 ve stejné budově, ve společné recepci v budově na adrese Na Sychrově 975/8, Michle – Praha 10, se nacházely přístupy do datových schránek většiny subdodavatelů a dodavatelů společnosti ČKD PRAHA DIZ, kterým vedla účetnictví společnost FINPEX, s.r.o., aby takto mohli komunikovat se správcem daně a odesílat daňová přiznání za tuto společnost, tímto způsobem byla vytvořena pevná struktura, která zajišťovala veškeré činnosti související s fiktivními fakturacemi a zajišťováním formálního fungování subdodavatelů a dodavatelů vůči správci daně, bankám a dalším subjektům, a to vše za účelem dlouhodobého vytváření fiktivních fakturací pro potřeby ČKD PRAHA DIZ, na vrcholu této skupiny stál Ing. [jméno] [příjmení], narozen 11. 2. 1965, který fakticky z pozice vlastníka ovládal holdingovou společnost ČKD ASSET, a.s., IČ: 27117201, kdy součástí holdingu byly dále společnosti ČKD ELEKTROTECHNIKA, a.s., IČ: 25727206, ČKD ENERGY, a.s., IČ: 64949575, ČKD GROUP, a.s., IČ: 27129357, ČKD Investment, a.s., IČ: 01874586, ČKD PRAHA HOLDING, a.s., IČ: 00001813, ČKD PRAHA DIZ, a.s., IČ: 00565997 (skupina ČKD), a v součinnosti s [titul] [jméno] [jméno], který měl na starosti koordinování činnosti jednotlivých členů organizované skupiny, ovládali tzv. faktoringové společnosti, kterými byly zahraniční společnosti BRAINCO LLC, registrační číslo L07681, se sídlem ve Spojených státech amerických, CODECO CAPITAL INVESTMENTS (UK) LIMITED, registrační číslo 5394593, se sídlem ve Spojeném království Velké Británie a Severního Irsku, CODECO FACTORING LTD., registrační číslo 05603147, se sídlem ve Spojeném království Velké Británie a Severního Irsku, EUROPE TECHNICAL ASSOCIATES LIMITED, registrační číslo 4355082, se sídlem ve Spojeném království Velké Británie a Severního Irsku, HAWK INDUSTRY ASSE LTD., registrační číslo 06893160, se sídlem ve Spojeném království Velké Británie a Severního Irsku, UNION BUSINESS AGENCY LTD., registrační číslo 5603131, se sídlem ve Spojeném království Velké Británie a Severního Irsku, a WORLD TRADE INDUSTRY LLC, registrační číslo L08000003473, se sídlem ve Spojených státech amerických, tyto společnosti v některých případech vystupovaly jednak jako společníci nebo akcionáři některých dodavatelských společností, současně byly zapojeny do peněžních toků, které souvisely s fiktivními fakturacemi, a to tak, že úhrady některých fakturací byly subjekty v řetězci zasílány přímo na účty těchto zahraničních faktoringových společností a nikoliv na účty subjektů, kteří vystupovaly na fakturách jako dodavatelé, za účelem doložení oprávněnosti faktoringu byly vytvářeny další doklady, kterými byly úhrady faktur na jiné účty dokládány, část peněžních prostředků byla zasílána faktoringovými společnostmi na účty společnosti ČKD PRAHA DIZ, další část i účty jiných společností, které byly majetkově propojeny se společností ČKD ASSET,

řízením společností patřících do skupiny ČKD Ing. [jméno] [příjmení] pověřil Ing. [jméno] [příjmení], narozen 26. 5. 1959, který zastával funkci generálního ředitele společnosti ČKD GROUP, a.s., jež manažersky zastrešovala ostatní společnosti ve skupině ČKD, členem těchto statutárních orgánů byla rovněž Ing. [jméno] [příjmení], narozena 12. 7. 1978, která měla na starost finanční záležitosti skupiny ČKD (cash flow, úvěry, atd.), tyto úzce spolupracovali s Ing. [jméno] [příjmení], který byl pravidelně informován o aktuální situaci týkající se skupiny ČKD a který prostřednictvím Ing. [jméno] [příjmení], Ing. [jméno] [příjmení] a dalších členů statutárních orgánů společnosti z holdingu ČKD přenášel svá rozhodnutí na podřízené články, uvedená funkce umožňovala Ing. [jméno] [příjmení] zasahovat do strategického i operativního řízení jednotlivých společností, včetně společnosti ČKD PRAHA DIZ, a ovlivňovat jejich finanční hospodaření, dalšími členy zločinecké skupiny byli zaměstnanci společnosti ČKD PRAHA DIZ, a.s., konkrétně Mgr. [jméno] [příjmení], narozen [datum], který zpočátku zastával funkci ředitele divize M3D (infrastruktury), později funkci generálního ředitele, byl rovněž členem představenstva společnosti, Ing. [jméno] [příjmení], narozen [datum], finanční ředitel společnosti a člen představenstva, Ing. [jméno] [příjmení], narozen [datum], zaměstnanec prakticky vykonávající funkci finančního ředitele, [jméno] [příjmení], narozen [datum], pracovník obchodního oddělení, kteří se z pozice svých funkcí podíleli na vytváření a schvalování fiktivních účetních dokladů a jejich následném zařazování do účetnictví společnosti ČKD PRAHA DIZ, nejbližším spolupracovníkem Ing. [jméno] [příjmení] byl [titul] [jméno] [jméno], který z pokynu Ing. [jméno] [příjmení] měl přístup k aktuálním účetním údajům společnosti ČKD PRAHA DIZ a také k bankovním účtům společností, které byly ovládány Ing. [jméno] [příjmení],

[titul] [jméno] [jméno] zajišťoval v součinnosti s [jméno] [příjmení], nyní [příjmení], ze společnosti FINPEX, s.r.o. a také v součinnosti s [jméno] [příjmení] a [jméno] [příjmení] výrobu vzájemně navazujících účetních dokladů, které byly vytvářeny dle plánovaných fakturačních řetězců, za účelem jednotného postupu vůči správcům daně zastupoval společnosti, kterým vedla účetnictví společnost FINPEX, s.r.o., v řízení před správcem daně JUDr. [jméno] [příjmení], narozen 23. 6. 1953, advokát, který měl za tím účelem udělenou plnou moc řady dodavatelů společnosti ČKD PRAHA DIZ, tento také na základě generální plné moci zastupoval samotnou společnost ČKD PRAHA DIZ, dále zastupoval i další subjekty, které vystupovaly ve fakturačních řetězcích, jeho úkolem bylo zamezit odhalení fiktivních fakturací a za tím účelem připravoval některé z osob vykonávajících funkci statutárního orgánu ve společnostech začleněných do fakturačních řetězců na výslech před správcem daně, dále konzultoval se zaměstnanci společnosti FINPEX, s.r.o. výběr osob vhodných k výkonu těchto funkcí, ve vztahu k osobám, které byly dosazovány do statutárních orgánů či jiných orgánů společností, které vystupovaly ve fakturačních řetězcích, [jméno] [příjmení] pak zajišťoval tyto osoby nebo podpisy od těchto osob a za tímto účelem spolupracoval se sourozenci [jméno] [příjmení], narozen [datum], a [jméno] [příjmení], narozen [datum], kteří zajišťovali další osoby do orgánů těchto společností, případně se sami nechali zapsat jako členové statutárních orgánů, [jméno] [příjmení] a [jméno] [příjmení] svoji činnost vykonávali zejména v [obec] a jeho okolí, odkud pocházela velká část tzv. bílých koní, kteří za poskytnutí svých osobních údajů a podpisy předložených písemností inkasovali odměny, které pro tyto účely poskytoval [jméno] [příjmení], a to v součinnosti s [jméno] [příjmení] a [titul] [jméno] [jméno], kteří koordinovali výběry v hotovosti z jimi ovládaných bankovních účtů, [jméno] [příjmení] a [jméno] [příjmení] poté zajišťovali kontakt s osobami, které byly formálně zapsány do orgánů těchto společností, předkládali jim dle potřeby k podpisu faktury a jejich přílohy, smlouvy, daňová priznání a zajišťovali s nimi komunikaci ohledně jednání před správcem daně, dále v zajišťování osob do orgánů společností napomáhal [jméno] [příjmení], narozen [datum], který spolupracoval s [jméno] [příjmení], tento tímto způsobem ovládal shora

[illegible]

příčemž obžalovaný [jméno] [příjmení],

za účelem majetkového prospěchu v podobě peněžní odměny nejméně ve výši 10 000 Kč, kterou převzal v hotovosti, souhlasil s nabídkou [jméno] [příjmení], aby byl zapsán jako jednatel společnosti GROUNDHOG s.r.o., IČO: 290 40 477, sídlem Heinemannova 2695/6, Dejvice, 160 00 Praha 6 (v textu také jako,, GROUNDHOG s.r.o."), takto byl jednatelem v období od 23. 5. 2013, zapsáno 31. 7. 2013, až do 27. 5. 2014, přičemž si byl vědom toho, že povinnosti statutárního orgánu nevykonával a nepodílel se ani na obchodním vedení společnosti, pouze poskytoval potřebnou součinnost osobám, které pracovaly pro [jméno] [příjmení], zejména [jméno] [příjmení], těmto podepisoval listiny společnosti GROUNDHOG s.r.o., které mu byly předkládány, případně je byl připraven kdykoliv podepsat či prohlásit u nich svůj podpis za pravý, včetně faktur, na kterých byl uveden jako osoba jednající za společnost, ačkoliv tyto obsahovaly fakticky neuskutečněná zdanitelná plnění, aby poté byly užity ve fakturačních řetězcích, takto jednal s vědomím, že svým jednáním pomáhá shora uvedené organizované zločinecké skupině, aby byly vystaveny následující faktury, a to

- V. faktura č. 14500001, datum vystavení 2. 1. 2014, základ daně 480.000 Kč, s DPH ve výši 100.800 Kč, s plněním na faktuře, na základě Smlouvy o ekonomickém poradenství ze dne 6. 1. 2014“, pro odběratele SVOMIL, s.r.o., č. řetězce 416,5,

- VI. faktura č. 14500002, datum vystavení 31. 1. 2014, základ daně 625.000 Kč, s DPH ve výši 131.250 Kč, s plněním na faktuře,, na základě Smlouvy o spolupráci ze dne 3. 1. 2014“, pro odběratele MEDICAL SOLUTIONS CZ, s.r.o., č. řetězce 415,
- VII. faktura č. 14500003, datum vystavení 1. 2. 2014, základ daně 480.000 Kč, s DPH ve výši 100.800 Kč, s plněním na faktuře,, na základě Smlouvy o ekonomickém poradenství ze dne 6. 1.2014“, pro odběratele SVOMIL, s.r.o., č. řetězce 418,5,
- VIII. faktura č. 14500004, datum vystavení 28. 2. 2014, základ daně 625.000 Kč, s DPH ve výši 131.250 Kč, s plněním na faktuře,, na základě Smlouvy o spolupráci ze dne 3. 1. 2014“, pro odběratele MEDICAL SOLUTIONS CZ, s.r.o., č. řetězce 419,
- IX. faktura č. 14500005, datum vystavení 1. 3. 2014, základ daně 480.000 Kč, s DPH ve výši 100.800 Kč, s plněním na faktuře,, na základě Smlouvy o ekonomickém poradenství ze dne 6. 1. 2014“, pro odběratele SVOMIL, s.r.o., č. řetězce 458,5,
- X. faktura č. 14500006, datum vystavení 31. 3. 2014, základ daně 625.000 Kč, s DPH ve výši 131.250 Kč, s plněním na faktuře,, na základě Smlouvy o spolupráci ze dne 3. 1. 2014“, pro odběratele MEDICAL SOLUTIONS CZ, s.r.o., č. řetězce 502,
- XI. faktura č. 14500007, datum vystavení 1. 4. 2014, základ daně 480.000 Kč, s DPH ve výši 100.800 Kč, s plněním na faktuře,, na základě Smlouvy o ekonomickém poradenství ze dne 6. 1. 2014“, pro odběratele SVOMIL, s.r.o., č. řetězce 503,5,
- XII. faktura č. 14500008, datum vystavení 30. 4. 2014, základ daně 625.000 Kč, s DPH ve výši 131.250 Kč, s plněním na faktuře,, na základě Smlouvy o spolupráci ze dne 3. 1. 2014“, pro odběratele MEDICAL SOLUTIONS CZ, s.r.o., č. řetězce 516,
- XIII. faktura č. 14500009, datum vystavení 2. 5. 2014, základ daně 480.000 Kč, s DPH ve výši 100.800 Kč, s plněním na faktuře,, na základě Smlouvy o ekonomickém poradenství ze dne 6. 1. 2014“, pro odběratele SVOMIL, s.r.o., č. řetězce 517,5,
- XIV. faktura č. 14500010, datum vystavení 31. 5. 2014, základ daně 625.000 Kč, s DPH ve výši 131.250 Kč, s plněním na faktuře,, na základě Smlouvy o spolupráci ze dne 3. 1. 2014“, pro odběratele MEDICAL SOLUTIONS CZ, s.r.o., č. řetězce 531,
- XV. faktura č. 14500012, datum vystavení 30. 6. 2014, základ daně 625.000 Kč, s DPH ve výši 131.250 Kč, s plněním na faktuře,, na základě Smlouvy o spolupráci ze dne 3. 1. 2014“, pro odběratele MEDICAL SOLUTIONS CZ, s.r.o., č. řetězce 534,
- XVI. faktura č. 14500014, datum vystavení 31. 7. 2014, základ daně 625.000 Kč, s DPH ve výši 131.250 Kč, s plněním na faktuře,, na základě Smlouvy o spolupráci ze dne 3. 1. 2014“, pro odběratele MEDICAL SOLUTIONS CZ, s.r.o., č. řetězce 538,

tedy celkem 12 se základem daně 6.775.000 Kč, které byly zaúčtovány v období od 2. 1. 2014 do konce srpna 2014 u shora uvedených odběratelů v rozsahu 1.422.750 Kč na DPH, s cílem neoprávněně snížit daňovou povinnost společnosti ČKD PRAHA DIZ, a.s.,

a dále v Praze zejména v součinnosti s [jméno] [příjmení], který pracoval pro [jméno] [příjmení], za účelem peněžní odměny zajišťoval další osoby, aby tyto byly zapsány do statutárních orgánů společností, jejichž fakturace následně byly také použity pro účely fakturačních řetězců, přičemž věděl, že tyto osoby žádnou činnost vykonávat nebudou a že nebudou plnit povinnosti statutárních orgánů, od těchto opatřil zejména osobní údaje, případně kopii občanského průkazu, opisy rejstříku trestů nebo zajistil osobní přítomnost u podpisu za účelem zajištění jejich zápisu do společnosti nebo založení bankovního účtu či opatření přístupu do datové schránky společnosti, v rámci této činnosti vystupoval také pod jménem,, [jméno]“, přičemž si byl vědom toho, že i v těchto případech budou uvedené osoby zapsány do společností, aby za ně mohly být vyhotovovány fakturace osobami, které

spolupracovaly s [jméno] [příjmení], a tyto budou použity pro účely organizované zločinecké skupiny k neoprávněnému snížení daňové povinnosti odběratelů, takto zajistil jako tzv. bílé koně osoby

a) [jméno] [příjmení], narozen [datum], aby byl zapsán jako jednatel společnosti KZP FINANCE s.r.o., IČO: 275 54 554, sídlem č.p. 83, 512 51 Stružinec (dále jen, KZP FINANCE s.r.o.), od 22. 3. 2012, s datem vzniku funkce dne 6. 3. 2012 až do současnosti,

b) [jméno] [příjmení], narozen [datum], aby byl zapsán jako jednatel společnosti WIN Center, s.r.o., IČO: 242 66 027, sídlem Londýnská 730/59, Vinohrady, 120 00 Praha 2 (dále jen, WIN Center, s.r.o.) od 25. 1. 2013, s datem vzniku funkce dne 17. 1. 2013, až do výmazu společnosti dne 3. 5. 2017,

c) [jméno] [příjmení], narozenou [datum], aby byla zapsána jako jednatelka společnosti Cognita s.r.o., IČO: 282 44 486, sídlem Aloise Jiráka 160, 261 01 Příbram (dále jen, Cognita s.r.o.) od 25. 4. 2013, s datem vzniku funkce dne 1. 4. 2013, až do výmazu společnosti dne 11. 5. 2023,

d) [jméno] [příjmení], narozenou [datum], aby byla zapsána jako jednatelka společnosti Sutoraiiku s.r.o., IČO: 019 73 924, sídlem Chotěšovská 680/1, 190 00 Praha 9 – Letňany (dále jen, Sutoraiiku s.r.o.), od 26. 8. 2013, s datem vzniku funkce dne 20. 8. 2013, až do výmazu společnosti dne 12. 7. 2018,

e) [jméno] [příjmení], narozen [datum], aby byl zapsán jako jednatel společnosti Shinrai s.r.o., IČO: 019 52 161, od 21. 8. 2013, sídlem Chotěšovská 680/1, 190 00 Praha 9 – Letňany (dále jen, Shinrai s.r.o.), s datem vzniku funkce dne 8. 8. 2013, až do výmazu společnosti dne 26. 6. 2023,

f) [jméno] [příjmení], narozenou [datum], aby byla zapsána jako jednatelka společnosti ENTRA SOLUTION s.r.o., IČO: 291 52 178, sídlem Chudenická 1059/30, 102 00 Praha – Hostivař (dále jen, ENTRA SOLUTION s.r.o.) od 5. 3. 2013, s datem vzniku funkce dne 19. 2. 2013, až do výmazu společnosti dne 6. 12. 2023,

g) [jméno] [příjmení], narozen 20. 9. 1994, aby byl zapsán jako jednatel společnosti ProCredit Servis s.r.o., IČO: 497 12 021, sídlem Křenova 438/7, 162 00 Praha – Veleslavín (dále jen, ProCredit Servis s.r.o.), od 25. 4. 2013, s datem vzniku funkce dne 11. 4. 2013, až do výmazu společnosti dne 24. 4. 2023,

a tímto osobám spolupracujícím s [jméno] [příjmení] a [jméno] [příjmení] umožnil, aby byly vystaveny a ve fakturačních řetězcích užity následující dodavatelské faktury, které obsahovaly fakticky neuskutečněná plnění, s cílem neoprávněně snížit daňovou povinnost společnosti ČKD PRAHA DIZ, a.s., a to

faktury společnosti KZP FINANCE s. r. o.

- XVII. faktura č. 14300004, datum vystavení 31. 1. 2014, základ daně 1.650.000 Kč, s DPH ve výši 346.500 Kč, s plněním na faktuře, „poradenství“, pro odběratele JESLAV, s.r.o., č. řetězce 449,1,
- XVIII. faktura č. 14300005, datum vystavení 31. 1. 2014, základ daně 1.200.000 Kč, s DPH ve výši 252.000 Kč, s plněním na faktuře, „poradenství“, pro odběratele EGON consult s.r.o. č. řetězce 441,1,
- XIX. faktura č. 14300012, datum vystavení 28. 2. 2014, základ daně 9.450.000 Kč, s DPH ve výši 1.984.500 Kč, s plněním na faktuře, „poradenství“, pro odběratele JESLAV, s.r.o., č. řetězce 451,

- XX. faktura č. 14300020, datum vystavení 31. 3. 2014, základ daně 2.210.000 Kč, s DPH ve výši 464.100 Kč, s plněním na faktuře,, dle smlouvy“, pro odběratele JESLAV, s.r.o., č. řetězce 469,
- XXI. faktura č. 14440002, datum vystavení 31. 1. 2014, základ daně 750.000 Kč, s DPH ve výši 157.500 Kč, s plněním na faktuře,, dle Smlouvy o spolupráci“, pro odběratele LS TRADING, s.r.o., č. řetězce 416,4,
- XXII. faktura č. 14440003, datum vystavení 1. 2. 2014, základ daně 260.000 Kč, s DPH ve výši 54.600 Kč, s plněním na faktuře,, dle Smlouvy o spolupráci ze dne 6. 1. 2014“, pro odběratele Quality agency s.r.o., č. řetězce 418,2,
- XXIII. faktura č. 14440004, datum vystavení 28. 2. 2014, základ daně 750.000 Kč, s DPH ve výši 157.500 Kč, s plněním na faktuře,, dle Smlouvy o spolupráci“, pro odběratele LS TRADING, s.r.o., č. řetězce 418,4,
- XXIV. faktura č. 14440005, datum vystavení 1. 3. 2014, základ daně 260.000 Kč, s DPH ve výši 54.600 Kč, s plněním na faktuře,, dle Smlouvy o spolupráci ze dne 6. 1. 2014“, pro odběratele Quality agency s.r.o., č. řetězce 458,2,
- XXV. faktura č. 14440006, datum vystavení 31. 3. 2014, základ daně 750.000 Kč, s DPH ve výši 157.500 Kč, s plněním na faktuře,, dle Smlouvy o spolupráci“, pro odběratele LS TRADING, s.r.o., č. řetězce 458,4,
- XXVI. faktura č. 14440007, datum vystavení 1. 4. 2014, základ daně 260.000 Kč, s DPH ve výši 54.600 Kč, s plněním na faktuře,, dle Smlouvy o spolupráci ze dne 6. 1. 2014“, pro odběratele Quality agency s.r.o., č. řetězce 503,2,
- XXVII. faktura č. 14440008, datum vystavení 30. 4. 2014, základ daně 750.000 Kč, s DPH ve výši 157.500 Kč, s plněním na faktuře,, dle Smlouvy o spolupráci ze dne 8. 1. 2014“, pro odběratele LS TRADING, s.r.o., č. řetězce 503,4,
- XXVIII. faktura č. 14440009, datum vystavení 1. 5. 2014, základ daně 260.000 Kč, s DPH ve výši 54.600 Kč, s plněním na faktuře,, dle Smlouvy o spolupráci ze dne 6. 1. 2014“, pro odběratele Quality agency s.r.o., č. řetězce 517,2,
- XXIX. faktura č. 14440010, datum vystavení 31. 5. 2014, základ daně 750.000 Kč, s DPH ve výši 157.500 Kč, s plněním na faktuře,, dle Smlouvy o spolupráci ze dne 8. 1. 2014“, pro odběratele LS TRADING, s.r.o., č. řetězce 517,4,
- XXX. faktura č. 23130005, datum vystavení 31. 7. 2013, základ daně 3.580.000 Kč, s DPH ve výši 751.800 Kč, s plněním na faktuře,, za poradenství“, pro odběratele JESLAV, s.r.o., č. řetězce 395,
- XXXI. faktura č. 29330001, datum vystavení 1. 8. 2013, základ daně 700.000 Kč, s DPH ve výši 147.000 Kč, s plněním na faktuře,, na základě Mandátní smlouvy ze dne [údaje o účastníkovi] 2015“, pro odběratele JESLAV, s.r.o., č. řetězce 366,1,
- XXXII. faktura č. 29330002, datum vystavení 1. 8. 2013, základ daně 800.000 Kč, s DPH ve výši 168.000 Kč, s plněním na faktuře,, na základě smlouvy o spolupráci ze dne 26. 7. 2013“, pro odběratele LS TRADING, s.r.o., č. řetězce 366,4,
- XXXIII. faktura č. 29330004, datum vystavení 1. 9. 2013, základ daně 700.000 Kč, s DPH ve výši 147.000 Kč, s plněním na faktuře,, na základě Mandátní smlouvy ze dne [údaje o účastníkovi] 2015“, pro odběratele JESLAV, s.r.o., č. řetězce 348,1,
- XXXIV. faktura č. 29330005, datum vystavení 1. 9. 2013, základ daně 800.000 Kč, s DPH ve výši 168.000 Kč, s plněním na faktuře,, na základě smlouvy o spolupráci ze dne 26. 7. 2013“, pro odběratele LS TRADING, s.r.o., č. řetězce 348,4,

- XXXV. faktura č. 29330006, datum vystavení 30. 9. 2013, základ daně 340.000 Kč, s DPH ve výši 71.400 Kč, s plněním na faktuře,, na základě Smlouvy o ekonomickém poradenství ze dne 29. 7. 2013“, pro odběratele PPK REAL s.r.o., č. řetězce 397,
- XXXVI. faktura č. 29330007, datum vystavení 1. 10. 2013, základ daně 700.000 Kč, s DPH ve výši 147.000 Kč, s plněním na faktuře,, na základě Mandátní smlouvy ze dne [údaje o účastníkovi] 2015“, pro odběratele JESLAV, s.r.o., č. řetězce 401,1,
- XXXVII. faktura č. 29330008, datum vystavení 1. 10. 2013, základ daně 800.000 Kč, s DPH ve výši 168.000 Kč, s plněním na faktuře,, na základě smlouvy o spolupráci ze dne 26. 7. 2013“, pro odběratele LS TRADING, s.r.o., č. řetězce 401,4,
- XXXVIII. faktura č. 29330009, datum vystavení 31. 10. 2013, základ daně 340.000 Kč, s DPH ve výši 71.400 Kč, s plněním na faktuře,, na základě Smlouvy o ekonomickém poradenství ze dne 29. 7. 2013“, pro odběratele PPK REAL s.r.o., č. řetězce 402,
- XXXIX. faktura č. 29330010, datum vystavení 1. 11. 2013, základ daně 700.000 Kč, s DPH ve výši 147.000 Kč, s plněním na faktuře,, na základě Mandátní smlouvy ze dne [údaje o účastníkovi] 2015“, pro odběratele JESLAV, s.r.o., č. řetězce 404,1,
- XL. faktura č. 29330011 datum vystavení 1. 11. 2013, základ daně 800.000 Kč, s DPH ve výši 168.000 Kč, s plněním na faktuře,, na základě smlouvy o spolupráci ze dne 26. 7. 2013“, pro odběratele LS TRADING, s.r.o., č. řetězce 404,4,
- XLI. faktura č. 29330014 datum vystavení 1. 12. 2013, základ daně 800.000 Kč, s DPH ve výši 168.000 Kč, s plněním na faktuře,, na základě smlouvy o spolupráci ze dne 26. 7. 2013“, pro odběratele LS TRADING, s.r.o., č. řetězce 410,4,
- celkem 25 faktur se základem daně 30.360.000 Kč, které byly v období od 31. 7. 2013 do konce června 2014 zaúčtovány u shora uvedených odběratelů v rozsahu částky 6.375.600 Kč na DPH,
- faktury společnosti WIN Center, s. r. o.,
- XLII. faktura č. 130100001, datum vystavení 28. 2. 2013, základ daně 771.110 Kč, s DPH ve výši 161.933,10 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle DL“, pro odběratele SIOP, s.r.o., č. řetězce 272,
- XLIII. faktura č. 130100003, datum vystavení 28. 2. 2013, základ daně 538.300 Kč, s DPH ve výši 113.043 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle DL“, pro odběratele SIOP, s.r.o., č. řetězce 272,1,
- XLIV. faktura č. 130100005, datum vystavení 4. 3. 2013, základ daně 716.150 Kč, s DPH ve výši 150.391,50 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle dodacího listu“, pro odběratele SIOP, s.r.o., č. řetězce 257,
- XLV. faktura č. 130100006, datum vystavení 11. 3. 2013, základ daně 656.260 Kč, s DPH ve výši 135.421,02 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle dodacího listu“, pro odběratele SECIN, s.r.o., č. řetězce 259,
- XLVI. faktura č. 130100006, datum vystavení 11. 3. 2013, základ daně 1.545.008 Kč, s DPH ve výši 324.451,68 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle dodacího listu“, pro odběratele SECIN, s.r.o., č. řetězce 269,
- XLVII. faktura č. 130100007, datum vystavení 14. 3. 2013, základ daně 637.110 Kč, s DPH ve výši 133.793,10 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle dodacího listu“, pro odběratele SECIN, s.r.o., č. řetězce 266,

- XLVIII. faktura č. 130100008, datum vystavení 18. 3. 2013, základ daně 989.750 Kč, s DPH ve výši 207.847,50 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle DL“, pro odběratele SIOP, s.r.o., č. řetězce 283,
- XLIX. faktura č. 130100011, datum vystavení 31. 3. 2013, základ daně 4.600.000 Kč, s DPH ve výši 966.000 Kč, s plněním na faktuře,, poradenství“, pro odběratele INVEST TREND s.r.o., č. řetězce 287,2,
- L. faktura č. 130100013, datum vystavení 2. 4. 2013, základ daně 801.115 Kč, s DPH ve výši 168.234,15 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle DL“, pro odběratele SECIN s.r.o., č. řetězce 300,
- LI. faktura č. 130100014, datum vystavení 19. 4. 2013, základ daně 3.571.353 Kč, s DPH ve výši 749.984,13 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle DL“, pro odběratele SIOP, s.r.o., č. řetězce 302,
- LII. faktura č. 130100017, datum vystavení 16. 5. 2013, základ daně 750.189 Kč, s DPH ve výši 157.539 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle DL“, pro odběratele SECIN s.r.o., č. řetězce 312,1,
- LIIL. faktura č. 130100018, datum vystavení 22. 5. 2013, základ daně 2.389.348 Kč, s DPH ve výši 501.763,08 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle dodacího listu“, pro odběratele SECIN, s.r.o., č. řetězce 318,1,
- LIV. faktura č. 130100020, datum vystavení 27. 5. 2013, základ daně 863.720 Kč, s DPH ve výši 181.381,20 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle dodacího listu“, pro odběratele SECIN, s.r.o., č. řetězce 318,
- LV. faktura č. 130100026, datum vystavení 14. 6. 2013, základ daně 1.384.254 Kč, s DPH ve výši 290.693,34 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle DL“, pro odběratele SECIN s.r.o., č. řetězce 337,
- LVI. faktura č. 130100027, datum vystavení 24. 6. 2013, základ daně 2.072.070 Kč, s DPH ve výši 435.134,70 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle dodacího listu“, pro odběratele SIOP, s.r.o., č. řetězce 329,
- LVII. faktura č. 130100029, datum vystavení 27. 6. 2013, základ daně 2.953.315 Kč, s DPH ve výši 620.196 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle dodacího listu“, pro odběratele STAVOCOMP, s.r.o., č. řetězce 354,
- LVIII. faktura č. 130100031, datum vystavení 1. 7. 2013, základ daně 1.216.540 Kč, s DPH ve výši 255.473,40 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle DL včetně dopravy“, pro odběratele REFSTAV CZ s.r.o., č. řetězce 394,
- LIX. faktura č. 130100034, datum vystavení 3. 7. 2013, základ daně 3.324.770 Kč, s DPH ve výši 698.202 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle dodacího včetně dopravy“, pro odběratele TODA TRADE, s.r.o., č. řetězce 374,
- LX. faktura č. 130100036, datum vystavení 25. 7. 2013, základ daně 2.404.000 Kč, s DPH ve výši 504.840 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle DL“, pro odběratele STAVOCOMP, s.r.o., č. řetězce 372,
- LXI. faktura č. 130100059, datum vystavení 5. 12. 2013, základ daně 3.440.000 Kč, s DPH ve výši 722.400 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle dodacího listu“, pro odběratele TODA TRADE, s.r.o., č. řetězce 445,
- LXII. faktura č. 130100060, datum vystavení 5. 12. 2013, základ daně 2.103.009 Kč, s DPH ve výši 441.632 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle dodacího listu“, pro odběratele TODA TRADE, s.r.o., č. řetězce 429,

- LXIII. faktura č. 130100061, datum vystavení 13. 12. 2013, základ daně 3.323.000 Kč, s DPH ve výši 697.830 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle dodacího listu“, pro odběratele TODA TRADE, s.r.o., č. řetězce 430,1,
- LXIV. faktura č. 131000001, datum vystavení 31. 3. 2013, základ daně 1.800.000 Kč, s DPH ve výši 378.000 Kč, s plněním na faktuře,, na základě smlouvy o spolupráci ze dne 1. 3. 2013“, pro odběratele ECODIN, s.r.o., č. řetězce 233,
- LXV. faktura č. 131000002, datum vystavení 1. 4. 2013, základ daně 850.000 Kč, s DPH ve výši [údaje o účastníkovi] 2572, s plněním na faktuře,, na základě Mandátní smlouvy ze dne 29. 3. 2013“, pro odběratele SVOMIL, s.r.o., č. řetězce 286,2,
- LXVI. faktura č. 131000003, datum vystavení 30. 4. 2013, základ daně 1.800.000 Kč, s DPH ve výši 378.000 Kč, s plněním na faktuře,, na základě smlouvy o spolupráci ze dne 1. 3. 2013“, pro odběratele ECODIN, s.r.o., č. řetězce 286,
- LXVII. faktura č. 131000004, datum vystavení 2. 5. 2013, základ daně 850.000 Kč, s DPH ve výši [údaje o účastníkovi] 2572, s plněním na faktuře,, na základě Mandátní smlouvy ze dne 29. 3. 2013“, pro odběratele SVOMIL, s.r.o., č. řetězce 305,2,
- LXVIII. faktura č. 131000005, datum vystavení 31. 5. 2013, základ daně 1.800.000 Kč, s DPH ve výši 378.000 Kč, s plněním na faktuře,, na základě smlouvy o spolupráci ze dne 1. 3. 2013“, pro odběratele ECODIN, s.r.o., č. řetězce 305,
- LXIX. faktura č. 131000006, datum vystavení 1. 6. 2013, základ daně 850.000 Kč, s DPH ve výši [údaje o účastníkovi] 2572, s plněním na faktuře,, na základě Mandátní smlouvy ze dne 29. 3. 2013“, pro odběratele SVOMIL, s.r.o., č. řetězce 327,2,
- LXX. faktura č. 131000007, datum vystavení 30. 6. 2013, základ daně 1.800.000 Kč, s DPH ve výši 378.000 Kč, s plněním na faktuře,, na základě smlouvy o spolupráci ze dne 1. 3. 2013“, pro odběratele ECODIN, s.r.o., č. řetězce 327,
- LXXI. faktura č. 131000008, datum vystavení 1. 7. 2013, základ daně 850.000 Kč, s DPH ve výši [údaje o účastníkovi] 2572, s plněním na faktuře,, na základě Mandátní smlouvy ze dne 29. 3. 2013“, pro odběratele SVOMIL, s.r.o., č. řetězce 330,2,
- LXXII. faktura č. 131000009, datum vystavení 31. 7. 2013, základ daně 1.800.000 Kč, s DPH ve výši 378.000 Kč, s plněním na faktuře,, na základě smlouvy o spolupráci ze dne 1. 3. 2013“, pro odběratele ECODIN, s.r.o., č. řetězce 330,
- LXXIII. faktura č. 131000010, datum vystavení 1. 8. 2013, základ daně 850.000 Kč, s DPH ve výši [údaje o účastníkovi] 2572, s plněním na faktuře,, na základě Mandátní smlouvy ze dne 29. 3. 2013“, pro odběratele SVOMIL, s.r.o., č. řetězce 366,2,
- LXXIV. faktura č. 131000011, datum vystavení 31. 8. 2013, základ daně 1.800.000 Kč, s DPH ve výši 378.000 Kč, s plněním na faktuře,, na základě smlouvy o spolupráci ze dne 1. 3. 2013“, pro odběratele ECODIN, s.r.o., č. řetězce 366,
- LXXV. faktura č. 131000012, datum vystavení 1. 9. 2013, základ daně 850.000 Kč, s DPH ve výši [údaje o účastníkovi] 2572, s plněním na faktuře,, na základě Mandátní smlouvy ze dne 29. 3. 2013“, pro odběratele SVOMIL, s.r.o., č. řetězce 348,2,
- LXXVI. faktura č. 131000013, datum vystavení 30. 9. 2013, základ daně 1.800.000 Kč, s DPH ve výši 378.000 Kč, s plněním na faktuře,, na základě smlouvy o spolupráci ze dne 1. 3. 2013“, pro odběratele ECODIN, s.r.o., č. řetězce 348,
- LXXVII. faktura č. 131000014, datum vystavení 1. 10. 2013, základ daně 850.000 Kč, s DPH ve výši [údaje o účastníkovi] 2572, s plněním na faktuře,, na základě Mandátní smlouvy ze dne 29. 3. 2013“, pro odběratele SVOMIL, s.r.o., č. řetězce 401,2,

- LXXVIII. faktura č. 131000015, datum vystavení 31. 10. 2013, základ daně 1.800.000 Kč, s DPH ve výši 378.000 Kč, s plněním na faktuře,, na základě smlouvy o spolupráci ze dne 1. 3. 2013“, pro odběratele ECODIN, s.r.o., č. řetězce 401,
- LXXIX. faktura č. 131000016, datum vystavení 1. 11. 2013, základ daně 850.000 Kč, s DPH ve výši [údaje o účastníkovi] 2572, s plněním na faktuře,, na základě Mandátní smlouvy ze dne 29. 3. 2013“, pro odběratele SVOMIL, s.r.o., č. řetězce 404,2,
- LXXX. faktura č. 131000017, datum vystavení 31. 10. 2013, základ daně 1.800.000 Kč, s DPH ve výši 378.000 Kč, s plněním na faktuře,, na základě smlouvy o spolupráci ze dne 1. 3. 2013“, pro odběratele ECODIN, s.r.o., č. řetězce 404,
- LXXXI. faktura č. 131000018, datum vystavení 1. 12. 2013, základ daně 850.000 Kč, s DPH ve výši [údaje o účastníkovi] 2572, s plněním na faktuře,, na základě Mandátní smlouvy ze dne 29. 3. 2013“, pro odběratele SVOMIL, s.r.o., č. řetězce 410,2,
- LXXXII. faktura č. 131000019, datum vystavení 31. 12. 2013, základ daně 1.800.000 Kč, s DPH ve výši 378.500 Kč, s plněním na faktuře,, na základě smlouvy o spolupráci ze dne 1. 3. 2013“, pro odběratele ECODIN, s.r.o., č. řetězce 410,
- LXXXIII. faktura č. 140100001, datum vystavení 8. 1. 2014, základ daně 2.613.949 Kč, s DPH ve výši 548.929,29 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle DL“, pro odběratele REFSTAV CZ s.r.o., č. řetězce 446,
- LXXXIV. faktura č. 140100002, datum vystavení 8. 1. 2014, základ daně 1.611.333 Kč, s DPH ve výši 338.380 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle dodacího listu“, pro odběratele TODA TRADE, s.r.o., č. řetězce 430,
- LXXXV. faktura č. 140100003, datum vystavení 20. 1. 2014, základ daně 2.453.306 Kč, s DPH ve výši 515.194.26 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle DL“, pro odběratele SECIN, s.r.o., č. řetězce 433,
- LXXXVI. faktura č. 140100004, datum vystavení 27. 1. 2014, základ daně 2.587.545 Kč, s DPH ve výši 543.384,45 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle dodacího listu“, pro odběratele REFSTAV CZ s.r.o., č. řetězce 425,
- LXXXVII. faktura č. 140100005, datum vystavení 29. 1. 2014, základ daně 2.571.908 Kč, s DPH ve výši 540.100.68 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle dodacího listu“, pro odběratele REFSTAV CZ s.r.o., č. řetězce 425,1,
- LXXXVIII. faktura č. 140100006, datum vystavení 30. 1. 2014, základ daně 2.578.543 Kč, s DPH ve výši 541.494,03 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle dodacího listu“, pro odběratele REFSTAV CZ s.r.o., č. řetězce 425,2,
- LXXXIX. faktura č. 140100011, datum vystavení 31. 1. 2014, základ daně 2.617.260 Kč, s DPH ve výši 549.624,60 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle dodacího listu“, pro odběratele REFSTAV CZ s.r.o., č. řetězce 425,3,
- XC. faktura č. 140100015, datum vystavení 28. 2. 2014, základ daně 11.000.000 Kč, s DPH ve výši 2.310.000 Kč, s plněním na faktuře,, poradenství“, pro odběratele LS TRADING, s.r.o., č. řetězce 453,
- XCI. faktura č. 140100016, datum vystavení 28. 2. 2014, základ daně 13.200.000 Kč, s DPH ve výši 2.772.000 Kč, s plněním na faktuře,, odborná pomoc“, pro odběratele TODA TRADE, s.r.o., č. řetězce 452,2,
- XCII. faktura č. 140100019, datum vystavení 4. 3. 2014, základ daně 3.150.100 Kč, s DPH ve výši 661.521 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle dodacího listu“, pro odběratele TODA TRADE, s.r.o., č. řetězce 477,

- XCIII. faktura č. 140100020, datum vystavení 13. 3. 2014, základ daně 3.160.550 Kč, s DPH ve výši 663.716 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle dodacího listu“, pro odběratele TODA TRADE, s.r.o., č. řetězce 478,
- XCIV. faktura č. 140100022, datum vystavení 17. 3. 2014, základ daně 3.718.094 Kč, s DPH ve výši 780.799,74 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle DL“, pro odběratele SIOP, s.r.o., č. řetězce 492,
- XCV. faktura č. 140100024 datum vystavení 18. 3. 2014, základ daně 4.177.811 Kč, s DPH ve výši 877.340,31 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle DL“, pro odběratele SIOP, s.r.o., č. řetězce 466,
- XCVI. faktura č. 140100025 datum vystavení 19. 3. 2014, základ daně 3.567.953 Kč, s DPH ve výši 749.270,13 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle DL“, pro odběratele SIOP, s.r.o., č. řetězce 494,
- XCVII. faktura č. 140100026, datum vystavení 19. 3. 2014, základ daně 3.749.012 Kč, s DPH ve výši 787.292,52 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle dodacího listu“, pro odběratele REFSTAV CZ s.r.o., č. řetězce 463,
- XCVIII. faktura č. 140100027, datum vystavení 19. 3. 2014, základ daně 3.667.244 Kč, s DPH ve výši 770.121,24 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle dodacího listu“, pro odběratele TODA TRADE, s.r.o., č. řetězce 462,
- XCIX. faktura č. 140100028, datum vystavení 20. 3. 2014, základ daně 3.498.897 Kč, s DPH ve výši 734.768,37 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle DL“, pro odběratele SECIN, s.r.o., č. řetězce 485,
- C. faktura č. 140100029, datum vystavení 20. 3. 2014, základ daně 914.648 Kč, s DPH ve výši 192.076,08 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle DL“, pro odběratele SIOP, s.r.o., č. řetězce 496
- CI. faktura č. 140100030, datum vystavení 25. 3. 2014, základ daně 2.364.891 Kč, s DPH ve výši 496.627,11 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle dodacího listu“, pro odběratele REFSTAV CZ s.r.o., č. řetězce 499,
- CII. faktura č. 140100036, datum vystavení 31. 3. 2014, základ daně 2.263.861 Kč, s DPH ve výši 475.410,81 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle DL“, pro odběratele SECIN, s.r.o., č. řetězce 473,
- CIII. faktura č. 140100037, datum vystavení 31. 3. 2014, základ daně 1.936.520 Kč, s DPH ve výši 406.669,20 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle dodacího listu“, pro odběratele REFSTAV CZ s.r.o., č. řetězce 498,
- CIV. faktura č. 140100040, datum vystavení 23. 4. 2014, základ daně 1.888.648 Kč, s DPH ve výši 396.616,08 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle DL“, pro odběratele SIOP, s.r.o., č. řetězce 515,
- CV. faktura č. 140100044, datum vystavení 30. 4. 2014, základ daně 2.030.713 Kč, s DPH ve výši 426.449,73 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle dodacího listu“, pro odběratele REFSTAV CZ s.r.o., č. řetězce 513,
- CVI. faktura č. 140100046, datum vystavení 21. 5. 2014, základ daně 1.963.968 Kč, s DPH ve výši 412.433,28 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle dodacího listu“, pro odběratele REFSTAV CZ s.r.o., č. řetězce 520,
- CVII. faktura č. 140100047, datum vystavení 27. 5. 2014, základ daně 300.459 Kč, s DPH ve výši 63.096,39 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle DL“, pro odběratele KOBEROS Trade, s.r.o., č. řetězce 526,

- CVIII. faktura č. 140100048, datum vystavení 29. 5. 2014, základ daně 2.199.230 Kč, s DPH ve výši 461.838,30 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle DL“, pro odběratele REFSTAV CZ s.r.o., č. řetězce 522,
- tedy 67 faktur se základem daně 152.486.814 Kč, které byly zaúčtovány u shora uvedených odběratelů v období od 28. 2. 2013 do konce června 2014 v rozsahu 32.019.837,50 Kč na DPH,
- faktury společnosti Cognita s.r.o.
- CIX. faktura č. 1435006, datum vystavení 31. 1. 2014, základ daně 1.350.000 Kč, s DPH ve výši 283.500 Kč, s plněním na faktuře,, za konzultace“, pro odběratele Harmony consulting s.r.o., č. řetězce 456,
- CX. faktura č. 1435014, datum vystavení 28. 2. 2014, základ daně 18.000.000 Kč, s DPH ve výši 3.780.000 Kč, s plněním na faktuře,, odborné konzultace“, pro odběratele ETT ENERGETIKA, a.s., č. řetězce 451,2,
- CXI. faktura č. 1435018, datum vystavení 28. 2. 2014, základ daně 10.700.000 Kč, s DPH ve výši 2.247.000 Kč, s plněním na faktuře,, poradenství“, pro odběratele CONNIUS, s.r.o., č. řetězce 452,1,
- CXII. faktura č. 20130002, datum vystavení 29. 5. 2013, základ daně 4.610.000 Kč, s DPH ve výši 968.100 Kč, s plněním na faktuře,, dle Smlouvy o dílo“, pro odběratele INVEST TREND, s.r.o., č. řetězce 319,
- CXIII. faktura č. 2013003, datum vystavení 5. 6. 2013, základ daně 4.469.145 Kč, s DPH ve výši 938.520 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle dodacího listu“, pro odběratele INVEST TREND, s.r.o., č. řetězce 351,
- CXIV. faktura č. 2335001, datum vystavení 1. 8. 2013, základ daně 1.700.000 Kč, s DPH ve výši 357.000 Kč, s plněním na faktuře,, dle smlouvy o spolupráci ze dne [údaje o účastnících] 2015“, pro odběratele INVEST TREND, s.r.o., č. řetězce 344,
- CXV. faktura č. 2335002, datum vystavení 31. 8. 2013, základ daně 376.000 Kč, s DPH ve výši 78.960 Kč, s plněním na faktuře,, na základě Smlouvy o ekonomickém poradenství ze dne 29. 7. 2013“, pro odběratele SEPTIME CONSULTING, s.r.o., č. řetězce 345,1,
- CXVI. faktura č. 2335003, datum vystavení 31. 8. 2013, základ daně 1.380.000 Kč, s DPH ve výši 289.800 Kč, s plněním na faktuře,, na základě Mandátní smlouvy ze dne 26. 7. 2013“, pro odběratele TODA CONSULT s.r.o., č. řetězce 366,3,
- CXVII. faktura č. 2335004, datum vystavení 1. 9. 2013, základ daně 1.700.000 Kč, s DPH ve výši 357.000 Kč, s plněním na faktuře,, dle smlouvy o spolupráci ze dne [údaje o účastnících] 2015“, pro odběratele INVEST TREND, s.r.o., č. řetězce 398,
- CXVIII. faktura č. 2335005, datum vystavení 30. 9. 2013, základ daně 376.000 Kč, s DPH ve výši 78.960 Kč, s plněním na faktuře,, na základě Smlouvy o ekonomickém poradenství ze dne 29. 7. 2013“, pro odběratele SEPTIME CONSULTING, s.r.o., č. řetězce 397,1,
- CXIX. faktura č. 2335006, datum vystavení 30. 9. 2013, základ daně 1.380.000 Kč, s DPH ve výši 289.800 Kč, s plněním na faktuře,, na základě Mandátní smlouvy ze dne 26. 7. 2013“, pro odběratele TODA CONSULT s.r.o., č. řetězce 348,3,
- CXX. faktura č. 2335009, datum vystavení 1. 10. 2013, základ daně 1.700.000 Kč, s DPH ve výši 357.000 Kč, s plněním na faktuře,, dle smlouvy o spolupráci ze dne [údaje o účastnících] 2015“, pro odběratele INVEST TREND, s.r.o., č. řetězce 400,

- CXXI. faktura č. 2335010, datum vystavení 31. 10. 2013, základ daně 376.000 Kč, s DPH ve výši 78.960 Kč, s plněním na faktuře,, na základě Smlouvy o ekonomickém poradenství ze dne 29. 7. 2013“, pro odběratele SEPTIME CONSULTING, s.r.o., č. řetězce 402,1,
- CXXII. faktura č. 24400001, datum vystavení 2. 1. 2014, základ daně 1.380.000 Kč, s DPH ve výši 289.800 Kč, s plněním na faktuře,, dle Smlouvy o zajištění některých činností ze dne 2. 1. 2014“, pro odběratele TODA CONSULT s.r.o., č. řetězce 416,3,
- CXXIII. faktura č. 24400003, datum vystavení 31. 1. 2014, základ daně 480.000 Kč, s DPH ve výši 100.800 Kč, s plněním na faktuře,, dle smlouvy o spolupráci“, pro odběratele Harmony consulting s.r.o., č. řetězce 415,1,
- CXXIV. faktura č. 24400004, datum vystavení 31. 1. 2014, základ daně 830.000 Kč, s DPH ve výši 174.300 Kč, s plněním na faktuře,, dle smlouvy o zajištění některých činností ze dne 6. 1. 2014“, pro odběratele SEPTIME CONSULTING, s.r.o., č. řetězce 414,
- CXXV. faktura č. 24400005, datum vystavení 1. 2. 2014, základ daně 1.380.000 Kč, s DPH ve výši 289.800 Kč, s plněním na faktuře,, dle Smlouvy o zajištění některých činností ze dne 2. 1. 2014“, pro odběratele TODA CONSULT s.r.o., č. řetězce 418,3,
- CXXVI. faktura č. 24400007, datum vystavení 28. 2. 2014, základ daně 480.000 Kč, s DPH ve výši 100.800 Kč, s plněním na faktuře,, dle smlouvy o spolupráci“, pro odběratele Harmony consulting s.r.o., č. řetězce 419,1,
- CXXVII. faktura č. 24400008, datum vystavení 28. 2. 2014, základ daně 830.000 Kč, s DPH ve výši 174.300 Kč, s plněním na faktuře,, dle smlouvy o zajištění některých činností ze dne 6. 1. 2014“, pro odběratele SEPTIME CONSULTING, s.r.o., č. řetězce 417,
- CXXVIII. faktura č. 24400009, datum vystavení 1. 3. 2014, základ daně 1.380.000 Kč, s DPH ve výši 289.800 Kč, s plněním na faktuře,, dle Smlouvy o zajištění některých činností ze dne 2. 1. 2014“, pro odběratele TODA CONSULT s.r.o., č. řetězce 458,3,
- CXXIX. faktura č. 24400011, datum vystavení 31. 3. 2014, základ daně 480.000 Kč, s DPH ve výši 100.800 Kč, s plněním na faktuře,, dle smlouvy o spolupráci“, pro odběratele Harmony consulting s.r.o., č. řetězce 502,1,
- CXXX. faktura č. 24400012, datum vystavení 31. 3. 2014, základ daně 830.000 Kč, s DPH ve výši 174.300 Kč, s plněním na faktuře,, dle smlouvy o zajištění některých činností ze dne 6. 1. 2014“, pro odběratele SEPTIME CONSULTING, s.r.o., č. řetězce 457,
- CXXXI. faktura č. 24400013, datum vystavení 1. 4. 2014, základ daně 1.380.000 Kč, s DPH ve výši 289.800 Kč, s plněním na faktuře,, dle Smlouvy o zajištění některých činností ze dne 2. 1. 2014“, pro odběratele TODA CONSULT s.r.o., č. řetězce 503,3,
- CXXXII. faktura č. 24400015, datum vystavení 30. 4. 2014, základ daně 480.000 Kč, s DPH ve výši 100.800 Kč, s plněním na faktuře,, dle smlouvy o spolupráci“, pro odběratele Harmony consulting s.r.o., č. řetězce 516,1,
- CXXXIII. faktura č. 24400016, datum vystavení 30. 4. 2014, základ daně 830.000 Kč, s DPH ve výši 174.300 Kč, s plněním na faktuře,, dle smlouvy o zajištění některých činností ze dne 6. 1. 2014“, pro odběratele SEPTIME CONSULTING, s.r.o., č. řetězce 504,

tedy celkem 25 faktur se základem daně 58.877.145 Kč, které byly zaúčtovány u shora uvedených odběratelů v období od 29. 5. 2013 do konce května 2014 v rozsahu 12.364.200 Kč na DPH,

fakturu společnosti Sutoraiku s. r. o.

faktura č. 441000002, datum vystavení 31. 1. 2014, základ daně 1.180.000 Kč, s DPH ve výši 247.800 Kč, s plněním na faktuře,, konzultace“, pro odběratele GEO SERVICES, a.s., č. řetězce 423,

která byla zaúčtována od 31. 1. 2014 do konce února 2014 u shora uvedeného odběratele v rozsahu 247.800,00 Kč na DPH,

fakturu společnosti Shinrai s.r.o.

faktura č. 140100007, datum vystavení 28. 2. 2014, základ daně 11.000.000 Kč, s DPH ve výši 2.310.000 Kč, s plněním na faktuře,, poradenské služby“, pro odběratele CONNIUS, s.r.o., č. řetězce 455,

která byla zaúčtována od 28. 2. 2014 do konce března 2014 u shora uvedeného odběratele v rozsahu částky 2.310.000 Kč na DPH,

faktury společnosti ENTRA SOLUTION s.r.o.

- CXXXIV. faktura č. 20130007, datum vystavení 30. 4. 2013, základ daně 1.910.000 Kč, s DPH ve výši 401.100 Kč, s plněním na faktuře,, poradenství“, pro odběratele INVEST TREND, s.r.o., č. řetězce 299,
- CXXXV. faktura č. 20130015, datum vystavení 30. 6. 2013, základ daně 600.000 Kč, s DPH ve výši 126.000 Kč, s plněním na faktuře,, poradenství“, pro odběratele MOLIMEN, s.r.o., č. řetězce 368,
- CXXXVI. faktura č. 20130016, datum vystavení 30. 6. 2013, základ daně 1.900.000 Kč, s DPH ve výši 399.000 Kč, s plněním na faktuře,, poradenství“, pro odběratele SPC CONSULT, s.r.o., č. řetězce 368,1,
- CXXXVII. faktura č. 20130021, datum vystavení 31. 7. 2013, základ daně 1.425.000 Kč, s DPH ve výši 299.250 Kč, s plněním na faktuře,, poradenství“, pro odběratele MOLIMEN, s.r.o., č. řetězce 396,
- CXXXVIII. faktura č. 20130024, datum vystavení 31. 7. 2013, základ daně 750.000 Kč, s DPH ve výši 157.500 Kč, s plněním na faktuře,, poradenství“, pro odběratele REDFIN CZ, s.r.o., č. řetězce 369,
- CXXXIX. faktura č. 2014, datum vystavení 31. 1. 2014, základ daně 1.500.000 Kč, s DPH ve výši 315.000 Kč, s plněním na faktuře,, odborná pomoc“, pro odběratele JESLAV, s.r.o., č. řetězce 449,
- CXL. faktura č. 2014, datum vystavení 31. 1. 2014, základ daně 1.850.000 Kč, s DPH ve výši 388.500 Kč, s plněním na faktuře,, poradenství“, pro odběratele MEDICAL SOLUTIONS CZ, s.r.o., č. řetězce 441,
- CXLI. faktura č. 2014, datum vystavení 31. 1. 2014, základ daně 845.000 Kč, s DPH ve výši 177.450 Kč, s plněním na faktuře,, poradenství“, pro odběratele SEPTIME CONSULTING, s.r.o., č. řetězce 434,
- CXLII. faktura č. 2014, datum vystavení 28. 2. 2014, základ daně 10.700.000 Kč, s DPH ve výši 2.247.000 Kč, s plněním na faktuře,, poradenství“, pro odběratele TRADCOM a.s., č. řetězce 451,1,
- CXLIII. faktura č. 20940001, datum vystavení 1. 5. 2014, základ daně 1.380.000 Kč, s DPH ve výši 289.800 Kč, s plněním na faktuře,, na základě Smlouvy o zajištění některých činností“, pro odběratele TODA CONSULT s.r.o., č. řetězce 517,3,

- CXLIV. faktura č. 20940003, datum vystavení 31. 5. 2014, základ daně 480.000 Kč, s DPH ve výši 100.800 Kč, s plněním na faktuře,, dle smlouvy o spolupráci“, pro odběratele Harmony consulting s.r.o., č. řetězce 531,1,
- CXLV. faktura č. 20940004, datum vystavení 31. 5. 2014, základ daně 830.000 Kč, s DPH ve výši 174.300 Kč, s plněním na faktuře,, dle smlouvy o zajištění některých činností“, pro odběratele SEPTIME CONSULTING, s.r.o., č. řetězce 532,
- CXLVI. faktura č. 20940007, datum vystavení 30. 6. 2014, základ daně 480.000 Kč, s DPH ve výši 100.800 Kč, s plněním na faktuře,, dle smlouvy o spolupráci“, pro odběratele Harmony consulting s.r.o., č. řetězce 534,1,
- CXLVII. faktura č. 20940008, datum vystavení 30. 6. 2014, základ daně 830.000 Kč, s DPH ve výši 174.300 Kč, s plněním na faktuře,, dle smlouvy o zajištění některých činností“, pro odběratele SEPTIME CONSULTING, s.r.o., č. řetězce 533,
- CXLVIII. faktura č. 20940011, datum vystavení 31. 7. 2014, základ daně 480.000 Kč, s DPH ve výši 100.800 Kč, s plněním na faktuře,, dle smlouvy o spolupráci“, pro odběratele Harmony consulting s.r.o., č. řetězce 538,1,
- CXLIX. faktura č. 20940012, datum vystavení 31. 7. 2014, základ daně 830.000 Kč, s DPH ve výši 174.300 Kč, s plněním na faktuře,, dle smlouvy o zajištění některých činností“, pro odběratele SEPTIME CONSULTING, s.r.o., č. řetězce 537,
- tedy celkem 16 se základem daně 26.790.000 Kč, které byly zaúčtovány u shora uvedených odběratelů v období od 30. 4. 2013 do konce srpna 2014 v rozsahu 5.625.900 Kč na DPH, faktury společnosti ProCredit Servis s. r. o.
- CL. faktura č. 611300029, datum vystavení 13. 4. 2013, základ daně 2.306.554 Kč, s DPH ve výši 484.376,34 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle dodacího listu“, pro odběratele LS TRADING, s.r.o., č. řetězce 293,
- CLI. faktura č. 611300031, datum vystavení 2. 5. 2013, základ daně 3.205.496 Kč, s DPH ve výši 673.154,16 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle DL“, pro odběratele SIOP, s.r.o., č. řetězce 315,
- CLII. faktura č. 611300032, datum vystavení 6. 5. 2013, základ daně 3.574.400 Kč, s DPH ve výši 750.624 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle DL“, pro odběratele REFSTAV CZ s.r.o., č. řetězce 311,
- CLIII. faktura č. 611300033, datum vystavení 20. 5. 2013, základ daně 6.543.009 Kč, s DPH ve výši 1.374.031,89 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle DL“, pro odběratele LS TRADING, s.r.o., č. řetězce 322,
- CLIV. faktura č. 611300034, datum vystavení 22. 5. 2013, základ daně 1.916.450 Kč, s DPH ve výši 402.455 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle DL“, pro odběratele STAVOCOMP, s.r.o., č. řetězce 321,
- CLV. faktura č. 611300035, datum vystavení 7. 6. 2013, základ daně 3.033.549 Kč, s DPH ve výši 637.045,29 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle dodacího listu“, pro odběratele LS TRADING, s.r.o., č. řetězce 367,
- CLVI. faktura č. 611300036, datum vystavení 12. 6. 2013, základ daně 2.894.415 Kč, s DPH ve výši 607.827,15 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle DL“, pro odběratele INVEST TREND, s.r.o., č. řetězce 360,
- CLVII. faktura č. 611300037, datum vystavení 13. 6. 2013, základ daně 1.684.716 Kč, s DPH ve výši 353.790,36 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle DL“, pro odběratele STAVOCOMP, s.r.o., č. řetězce 336,

- CLVIII. faktura č. 611300038, datum vystavení 18. 6. 2013, základ daně 3.891.016 Kč, s DPH ve výši 817.133,36 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle DL“, pro odběratele SIOP, s.r.o., č. řetězce 355,
- CLIX. faktura č. 611300039, datum vystavení 19. 6. 2013, základ daně 987.003 Kč, s DPH ve výši 207.270,63 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle DL“, pro odběratele LS TRADING, s.r.o., č. řetězce 339,
- CLX. faktura č. 611300040, datum vystavení 24. 6. 2013, základ daně 3.638.394 Kč, s DPH ve výši 764.062,74 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle DL“, pro odběratele SIOP, s.r.o., č. řetězce 353,
- CLXI. faktura č. 611300042, datum vystavení 3. 7. 2013, základ daně 3.294.417 Kč, s DPH ve výši 691.827,57 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle dodacího listu“, pro odběratele LS TRADING, s.r.o., č. řetězce 384,
- CLXII. faktura č. 611300043, datum vystavení 5. 7. 2013, základ daně 3.735.218 Kč, s DPH ve výši 784.395,78 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle DL“, pro odběratele RAMIDIX s.r.o., č. řetězce 381,
- CLXIII. faktura č. 611300044, datum vystavení 12. 7. 2013, základ daně 1.724.446 Kč, s DPH ve výši 362.133,66 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle DL“, pro odběratele INVEST TREND, s.r.o., č. řetězce 391,
- CLXIV. faktura č. 611300045, datum vystavení 17. 7. 2013, základ daně 4.958.700 Kč, s DPH ve výši 1.041.327 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle dodacího listu“, pro odběratele SIOP, s.r.o., č. řetězce 377,
- CLXV. faktura č. 611300046, datum vystavení 18. 7. 2013, základ daně 3.611.003 Kč, s DPH ve výši 758.310,63 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle DL“, pro odběratele STAVOCOMP, s.r.o., č. řetězce 371,
- CLXVI. faktura č. 611400002, datum vystavení 15. 1. 2014, základ daně 1.806.877 Kč, s DPH ve výši 379.444,17 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle dodacího listu“, pro odběratele STAVOCOMP, s.r.o., č. řetězce 436,
- CLXVII. faktura č. 611400003, datum vystavení 20. 1. 2014, základ daně 886.722 Kč, s DPH ve výši 186.222,12 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle dodacího listu“, pro odběratele STAVOCOMP, s.r.o., č. řetězce 422,
- CLXVIII. faktura č. 611400004, datum vystavení 27. 1. 2014, základ daně 2.311.188 Kč, s DPH ve výši 485.349,48 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle DL“, pro odběratele LS TRADING, s.r.o., č. řetězce 444,
- CLXIX. faktura č. 611400005, datum vystavení 27. 1. 2014, základ daně 1.477.275 Kč, s DPH ve výši 310.227,75 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle dodacího listu“, pro odběratele STAVOCOMP, s.r.o., č. řetězce 437,
- CLXX. faktura č. 611400006, datum vystavení 31. 1. 2014, základ daně 501.314 Kč, s DPH ve výši 105.275,94 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle dodacího listu“, pro odběratele REFSTAV CZ s.r.o., č. řetězce 424,
- CLXXI. faktura č. 611400009, datum vystavení 28. 2. 2014, základ daně 12.000.000 Kč, s DPH ve výši 2.520.000 Kč, s plněním na faktuře,, poradenství“, pro odběratele REFSTAV CZ s.r.o., č. řetězce 454,1,
- CLXXII. faktura č. 611400013, datum vystavení 3. 3. 2014, základ daně 3.260.526 Kč, s DPH ve výši 684.710,46 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle dodacího listu“, pro odběratele INVEST TREND, s.r.o., č. řetězce 501,

- CLXXIII. faktura č. 611400017, datum vystavení 13. 3. 2014, základ daně 3.405.362 Kč, s DPH ve výši 715.126,02 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle dodacího listu“, pro odběratele LS TRADING, s.r.o., č. řetězce 465,
- CLXXIV. faktura č. 611400019, datum vystavení 17. 3. 2014, základ daně 2.663.139 Kč, s DPH ve výši 559.259,19 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle DL“, pro odběratele SIOP s.r.o., č. řetězce 475,
- CLXXV. faktura č. 611400020, datum vystavení 24. 3. 2014, základ daně 2.360.764 Kč, s DPH ve výši 495.760,44 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle DL“, pro odběratele LS TRADING, s.r.o., č. řetězce 460,
- CLXXVI. faktura č. 611400021, datum vystavení 25. 3. 2014, základ daně 3.545.911 Kč, s DPH ve výši 744.641,31 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle dodacího listu“, pro odběratele INVEST TREND, s.r.o., č. řetězce 467,
- CLXXVII. faktura č. 611400022, datum vystavení 25. 3. 2014, základ daně 3.660.400 Kč, s DPH ve výši 768.684 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle dodacího listu“, pro odběratele STAVOCOMP, s.r.o., č. řetězce 461,
- CLXXVIII. faktura č. 611400023, datum vystavení 27. 3. 2014, základ daně 4.111.506 Kč, s DPH ve výši 863.416,28 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle dodacího listu“, pro odběratele INVEST TREND, s.r.o., č. řetězce 497,
- CLXXIX. faktura č. 611400025, datum vystavení 31. 3. 2014, základ daně 2.200.000 Kč, s DPH ve výši 462.000 Kč, s plněním na faktuře,, dle smlouvy“, pro odběratele MEDICAL SOLUTIONS CZ s.r.o., č. řetězce 464,
- CLXXX. faktura č. 611400027, datum vystavení 15. 4. 2014, základ daně 2.085.498 Kč, s DPH ve výši 437.954,58 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle dodacího listu“, pro odběratele STAVOCOMP, s.r.o., č. řetězce 507,
- CLXXXI. faktura č. 611400028, datum vystavení 17. 4. 2014, základ daně 2.758.000 Kč, s DPH ve výši 579.180 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle dodacího listu“, pro odběratele LS TRADING, s.r.o., č. řetězce 514,
- CLXXXII. faktura č. 611400030, datum vystavení 8. 5. 2014, základ daně 2.508.899 Kč, s DPH ve výši 526.868,79 Kč, s plněním na faktuře,, materiál dle dodacího listu“, pro odběratele LS TRADING, s.r.o., č. řetězce 519,
- CLXXXIII. faktura č. 61200001, datum vystavení 31. 1. 2014, základ daně 1.700.000 Kč, s DPH ve výši 357.000 Kč, s plněním na faktuře,, dle smlouvy o spolupráci“, pro odběratele ECODIN, s.r.o., č. řetězce 416,
- CLXXXIV. faktura č. 61200002, datum vystavení 28. 2. 2014, základ daně 1.700.000 Kč, s DPH ve výši 357.000 Kč, s plněním na faktuře,, dle smlouvy o spolupráci“, pro odběratele ECODIN, s.r.o., č. řetězce 418,
- CLXXXV. faktura č. 61200003, datum vystavení 31. 3. 2014, základ daně 1.700.000 Kč, s DPH ve výši 357.000 Kč, s plněním na faktuře,, dle smlouvy o spolupráci“, pro odběratele ECODIN, s.r.o., č. řetězce 458,
- CLXXXVI. faktura č. 61200004, datum vystavení 30. 4. 2014, základ daně 1.700.000 Kč, s DPH ve výši 357.000 Kč, s plněním na faktuře,, dle smlouvy o spolupráci ze dne 3. 1. 2014“, pro odběratele ECODIN, s.r.o., č. řetězce 503,
- CLXXXVII. faktura č. 61200005, datum vystavení 31. 5. 2014, základ daně 1.700.000 Kč, s DPH ve výši 357.000 Kč, s plněním na faktuře,, dle smlouvy o spolupráci ze dne 3. 1. 2014“, pro odběratele ECODIN, s.r.o., č. řetězce 517,

CLXXXVIII. faktura č. 61200006, datum vystavení 30. 6. 2014, základ daně 1.700.000 Kč, s DPH ve výši 357.000 Kč, s plněním na faktuře,, dle smlouvy o spolupráci ze dne 3. 1. 2014“, pro odběratele ECODIN, s.r.o., č. řetězce 535,

CLXXXIX. faktura č. 61200007, datum vystavení 31. 7. 2014, základ daně 1.700.000 Kč, s DPH ve výši 357.000 Kč, s plněním na faktuře,, dle smlouvy o spolupráci ze dne 3. 1. 2014“, pro odběratele ECODIN, s.r.o., č. řetězce 536,

tedy celkem 40 faktur se základem daně 114.442.167 Kč, které byly zaúčtovány u shora uvedených odběratelů v období od 30. 4. 2013 do konce srpna 2014 v rozsahu 24.032.886,07 Kč na DPH,

tímto [jméno] [příjmení] svým jednáním pomohl zkrátit daň v rozsahu částky 84.398.973,57 Kč,

B.

obžalovaný [jméno] [příjmení]

jednáním uvedeným pod bodem 24 obžaloby

a) za účelem vlastního majetkového prospěchu v podobě peněžní odměny nejméně ve výši 5 000 Kč, kterou převzal v hotovosti, souhlasil s nabídkou [jméno] [příjmení], aby byl zapsán jako jednatel společnosti Czech Business Company s.r.o., IČO: 28531434, takto byl zapsán od 19. 4. 2012, s datem vzniku funkce dne 23. 3. 2012, a vymazán dne 24. 7. 2018, pouze poskytoval [jméno] [příjmení] a poté obžalovanému [jméno] [příjmení] potřebnou součinnost, zejména poskytl kopie osobních dokladů a podepisoval listiny, které mu byly předkládány, případně je byl připraven kdykoliv podepsat či prohlásit u nich svůj podpis za pravý, tímto svým jednáním umožnil osobám, které s [jméno] [příjmení] spolupracovaly, aby byla vystavena a ve fakturačních řetězcích užita následující dodavatelská faktura, která obsahovala fakticky neuskutečněné zdanitelné plnění, a to

faktura č. 20200001, datum vystavení 28. 2. 2014, základ daně 13.000.000 Kč, s DPH ve výši 2.730.000 Kč, s plněním na faktuře,, poradenství“, pro odběratele TODA CONSULT s.r.o., č. řetězce 454,2,

tato byla zaúčtována v období 28. 2. 2014 do konce března 2014 v rozsahu částky 2.730.000 Kč na DPH, a to s cílem neoprávněně snížit daňovou povinnost společnosti ČKD PRAHA DIZ, a.s.,

a dále obžalovaný opět za účelem vlastního majetkového prospěchu v podobě další peněžní odměny pro [jméno] [příjmení] a [jméno] [příjmení] zajistil osoby, které byly následně formálně jmenovány jako statutární orgány společností zařazených do projednávaných fakturačních řetězců, konkrétně takto zajistil

[jméno] [příjmení], narozenou [datum], aby byla zapsána jako jednatelka společnosti ENTRA SOLUTION s.r.o., od 5. 3. 2013, s datem vzniku funkce dne 19. 2. 2013, až do výmazu společnosti, a zjednáním této osoby pomohl členům organizované zločinecké skupiny, aby vystavily a zaúčtovaly nejméně 16 faktur této společnosti, uvedených dříve pod bodem 17 písm. g) obžaloby, se základem daně 26.790.000 Kč v období od 30. 4. 2013 do konce srpna 2014 u odběratelů v rozsahu 5.625.900 Kč na DPH,

[jméno] [příjmení], narozen [datum], aby byl zapsán jako jednatel společnosti ProCredit Servis s. r. o., IČO: 49712021, od 25. 4. 2013, s datem vzniku funkce dne 11. 4. 2013, až do výmazu společnosti, a zjednáním této osoby pomohl členům organizované zločinecké skupiny, aby vystavily a zaúčtovaly nejméně 40 faktur této společnosti, uvedených dříve pod bodem 17 písm. h) obžaloby, se základem daně 114.442.167 Kč v období od 30. 4. 2013 do konce srpna 2014 u odběratelů v rozsahu 24.032.886,07 Kč na DPH,

a tímto jednáním pomohl zkrátit daň v rozsahu částky 32.388.786,07 Kč na DPH,

a to s cílem neoprávněně snížit daňovou povinnost společnosti ČKD PRAHA DIZ, jejíž daňová přiznání byla podávána nejméně v období od 25. 2. 2011 do 25. 1. 2014 k Finančnímu úřadu pro hlavní město Prahu, Územnímu pracovišti pro Prahu 9, zdaňovací období od 1. 1. 2014 byla podávána ke Specializovanému finančnímu úřadu, přičemž v daňových přiznáních byly fiktivní fakturace dodavatelů vystavovány a uplatňovány v rozporu ustanovením § 13 odst. 1, odst. 3, § 14 odst. 1, odst. 2 a § 21 odst. 1 zákona o DPH, a v rozporu s ustanovením § 101 zákona o DPH, stanovící povinnost podat daňové přiznání, a to nejpozději 25 dnů po skončení zdaňovacího období,

tedy

[jméno] [příjmení]

umožnil jinému opatřením prostředků zkrátit daň ve velkém rozsahu a jednání se dopustil v úmyslu napomáhat organizované zločinecké skupině,

[jméno] [příjmení]

umožnil jinému opatřením prostředků zkrátit daň ve velkém rozsahu

čímž spáchali

[jméno] [příjmení]

zločin zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby podle § 240 odst. 1, odst. 3 písm. a) trestního zákoníku, ve formě pomoci podle § 24 odst. 1 písm. c) trestního zákoníku, spáchaný ve prospěch organizované zločinecké skupiny podle § 107 odst. 1 trestního zákoníku, ve znění trestního zákoníku účinného od 1. října 2020,

[jméno] [příjmení]

zločin zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby podle § 240 odst. 1, odst. 3 písm. a) trestního zákoníku, ve formě pomoci podle § 24 odst. 1 písm. c) trestního zákoníku, ve znění trestního zákoníku účinného od 1. října 2020,

a za to se odsuzují

[jméno] [příjmení]

Podle § 240 odst. 3 trestního zákoníku za použití § 108 odst. 1 trestního zákoníku a zároveň § 58 odst. 1, odst. 2 písm. b), odst. 6 trestního zákoníku k trestu odnětí svobody v trvání 3 (tři) let.

Podle § 81 odst. 1 trestního zákoníku se výkon tohoto trestu podmíněně odkládá. Podle § 82 odst. 1 trestního zákoníku se obžalovanému stanoví zkušební doba v trvání 5 (pět) let.

Podle § 67 odst. 1 trestního zákoníku za užití § 68 odst. 1, odst. 2 trestního zákoníku se obžalovanému dále ukládá peněžitý trest stanovený ve výměře 600 (šest set) denních sazeb ve výši 400 Kč (čtyři sta korun českých), tj. v celkové výměře 240 000 Kč (dvě stě čtyřicet tisíc korun českých).

Podle § 68 odst. 5 trestního zákoníku se stanoví, že peněžitý trest bude zaplacen v pravidelných splátkách po 5 000 Kč (pět tisíc korun českých) měsíčně, kdy splatnost každé dílčí splátky peněžitého trestu se stanovuje k poslednímu dni v kalendářním měsíci počínaje měsícem následujícím po měsíci, v němž nabude tento rozsudek právní moci. Výhoda splátek peněžitého trestu odpadá, jestliže nebude dílčí splátka včas zaplacená. Peněžitý trest může být hrazen také jednorázově.

Podle § 73 odst. 1, odst. 4 trestního zákoníku se obžalovanému dále ukládá trest zákazu činnosti spočívající v zákazu výkonu funkce statutárního orgánu a člena statutárního orgánu v obchodních společnostech a družstvech nebo jejich zastupování na základě plné moci, na dobu 5 (pět) let.

[jméno] [příjmení]

Podle § 240 odst. 3 trestního zákoníku za použití § 108 odst. 1 trestního zákoníku a zároveň § 58 odst. 1, odst. 2 písm. b), odst. 6 trestního zákoníku k trestu odnětí svobody v trvání 3 (tři) let.

Podle § 81 odst. 1 trestního zákoníku se výkon tohoto trestu podmíněně odkládá. Podle § 82 odst. 1 trestního zákoníku se obžalovanému stanoví zkušební doba v trvání 5 (pět) let.

Podle § 67 odst. 1 trestního zákoníku za užití § 68 odst. 1, odst. 2 trestního zákoníku se obžalovanému dále ukládá peněžitý trest stanovený ve výměře 200 (dvě stě) denních sazeb ve výši 500 Kč (pět set korun českých), tj. v celkové výměře 100 000 Kč (sto tisíc korun českých).

Podle § 68 odst. 5 trestního zákoníku se stanoví, že peněžitý trest bude zaplacen v pravidelných splátkách po 2 500 Kč (dva tisíce pět set korun českých) měsíčně, kdy splatnost každé dílčí splátky peněžitého trestu se stanovuje k poslednímu dni v kalendářním měsíci počínaje měsícem následujícím po měsíci, v němž nabude tento rozsudek právní moci. Výhoda splátek peněžitého trestu odpadá, jestliže nebude dílčí splátka včas zaplacená. Peněžitý trest může být hrazen také jednorázově.

Podle § 73 odst. 1, odst. 4 trestního zákoníku se obžalovanému dále ukládá trest zákazu činnosti spočívající v zákazu výkonu funkce statutárního orgánu a člena statutárního orgánu v obchodních společnostech a družstvech nebo jejich zastupování na základě plné moci, na dobu 5 (pět) let.

Podle § 229 odst. 1 trestního řádu se poškozená Česká republika zastoupená Specializovaným finančním úřadem, se sídlem nábreží Kpt. Jaroše 100/7, 170 00 Praha 7 odkazuje se svým nárokem na náhradu škody na řízení ve věcech občanskoprávních.

Odůvodnění:

1. Napadeným rozsudkem Městského soudu v Praze byli oba shora konkretizovaní obžalovaní uznáni vinnými zločinem zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby podle § 240 odst. 1, odst. 3 trestního zákoníku, ve formě pomoci podle § 24 odst. 1 písm. c) trestního zákoníku, u obž. [příjmení] spáchaným ve prospěch organizované zločinecké skupiny podle § 107 odst. 1 trestního zákoníku.
2. Výše konkretizovaných trestných činů se měli oba obžalovaní dopustit skutky, jak jsou prezentovány ve výrokové části napadeného a shodně rovněž tohoto rozsudku.
3. Za shora uvedené trestné činy byly oběma obžalovými soudem prvního stupně uloženy tresty, jak jsou konkretizovány ve výrokové části napadeného a shodně též tohoto rozsudku.
4. Výrokem podle § 229 odst. 1 trestního řádu pak byla poškozená Česká republika, zastoupená Specializovaným finančním úřadem, se sídlem nábreží Kpt. Jaroše 100/7, 170 00 Praha 7, odkázána s uplatněným nárokem na náhradu škody na řízení ve věcech občanskoprávních.
5. Rozsudek právní moci nenabyl, neboť byl v zákonem stanovené lhůtě napaden odvoláním státního zástupce Vrchního státního zastupitelství v Praze, podaným dílem ve prospěch a dílem v neprospěch obou obžalovaných. Jeho odvolací námitky lze shrnout následovně:
6. Státní zástupce podal odvolání ve prospěch i v neprospěch obou obžalovaných. Tímto nesleduje zpřísnění právní kvalifikace nebo uložení přísnějšího trestu, opravný prostředek

směřuje do výroku o vině i trestu u obou obžalovaných, neboť má za to, že v obou napadených částech rozsudku bylo porušeno ustanovení trestního zákona, konkrétně došlo k formálnímu pochybení stran správnosti právní kvalifikace. Ve svém odvolání uvádí pravidla časové působnosti, stanovená trestním zákoníkem, a konstatuje, že podle platné judikatury se pro posouzení trestnosti činu skutek pachatele musí podřadit pod souhrn všech v úvahu přicházejících trestněprávních norem, účinných v době spáchání činu, či norem pozdějších, pokud je to pro pachatele příznivější. Přitom se použije ve všech směrech buď jen práva platného v době činu, anebo jen práva pozdějšího (srov. R 32/1951). Platí zásada, že dřívějšího nebo nového zákona je třeba užít jako celku a pachatelův skutek se posuzuje podle práva pro obviněného příznivějšího, a to bez rozdílu, zda jde podle dřívějšího a pozdějšího práva o stejné či různé skutkové podstaty. Odvolatel má za to, že pokud soud prvního stupně došel k závěru, že v projednávaném případě je možné aplikovat § 58 odst. 2 písm. b) trestního zákoníku, který vešel v účinnost od 1. října 2020, a který je v podstatě ve prospěch obou obžalovaných, pak měl tento závěr promítnout i do výroku o vině, neboť novelou trestního zákoníku, provedenou zákonem č. 163/2016 Sb., byl § 240 odst. 3 trestního zákoníku změněn tak, že odnětím svobody na pět až deset let bude pachatel potrestán, a) spáchá-li čin uvedený v odstavci 1 ve velkém rozsahu, nebo b) spáchá-li čin uvedený v odstavci 2 písm. c) ve spojení s organizovanou skupinou působící ve více státech, přičemž trestní sazba zůstala nezměněna. Státní zástupce dále shrnuje, že soud prvního stupně pochybil, když při rozhodování o vině a trestu použil dvě znění trestního zákoníku, tedy ve vztahu k výroku o trestu aplikoval znění trestního zákoníku, účinné od 1. října 2020, zatímco ve vztahu k výroku o vině znění trestního zákoníku, účinné od 30. června 2016.

7. S ohledem na shora uvedené státní zástupce navrhuje, aby odvolací soud podle § 258 odst. 1 písm. d) trestního řádu napadený rozsudek zrušil v celém rozsahu, a aby sám na podkladě jinak procesně souladných prohlášení viny uznal obžalovaného [jméno] [příjmení] znovu vinným z jednání uvedeného pod bodem 17. obžaloby, aby jeho jednání ve výroku o vině kvalifikoval jako zločin zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby podle § 240 odst. 1, odst. 3 písm. a) trestního zákoníku, ve formě pomoci podle § 24 odst. 1 písm. c) trestního zákoníku, spáchaný ve prospěch organizované zločinecké skupiny podle § 107 odst. 1 trestního zákoníku, ve znění trestního zákoníku účinného od 1. října 2020, a dále, aby obžalovaného [jméno] [příjmení] uznal vinným z jednání pod bodem 24. obžaloby, jeho jednání ve výroku o vině kvalifikoval jako zločin zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby podle § 240 odst. 1, odst. 3 písm. a) trestního zákoníku, ve formě pomoci dle § 24 odst. 1 písm. c) trestního zákoníku, ve znění trestního zákoníku účinného od 1. října 2020. Současně navrhuje, aby obžalovaným byly uloženy stejné tresty, které jim byly uloženy soudem prvního stupně, neboť tyto považuje za dostatečné. A konečně též navrhuje, aby odvolací soud rozhodl o uplatněném nároku na náhradu škody tak, že poškozenou ve smyslu § 229 odst. 1 trestního řádu znovu odkáže na řízení ve věcech občanskoprávních.

8. Vrchní soud v Praze (dále jen, „VS“ nebo, „vrchní soud“) jako soud odvolací postupem podle § 254 odst. 1 trestního řádu z titulu odvolání státního zástupce přezkoumal napadené výroky rozsudku městského soudu, přezkumu pak podrobil i řízení, které jeho vydání předcházelo, a učinil závěr, že oprávněmu prostředku státního zástupce je namístě přisvědčit.

9. Zmíněným přezkoumáním napadeného rozsudku a jemu předcházejícího řízení bylo rovněž zjištěno, že toto řízení je prosto procesních vad, které by byly natolik vážné, že by mohly mít za následek nesprávnost některého z rozsudečných výroků a představovaly by tak titul pro jeho zrušení. Nalézací soud postupoval v plném souladu s patřičnými ustanoveními trestního řádu, přičemž dbal o zachování práv stran trestního řízení, jmenovitě práv obžalovaných na obhajobu a zákonný (fair) proces.

10. V rámci přezkumného řízení bylo odvolacím soudem též zjištěno, že soud prvního stupně ve věci shromáždil důkazy v rozsahu, který je vyžadován ustanovením § 2 odst. 5 tr. řádu, tedy

v rozsahu, který je plně postačující k tomu, aby soudu umožnil učinit ve věci rozhodnutí, o němž nejsou důvodné pochybnosti.

11. Vzhledem ke skutečnosti, že opravný prostředek státního zástupce se ve svém souhrnu týká toliko formálního pochybení stran správnosti právní kvalifikace, kdy se odvolacímu soudu navrhuje, aby vyjma změny právní kvalifikace bylo jinak rozhodnuto stejně jako bylo rozhodnuto soudem prvního stupně, a dále s ohledem na to, že oba obžalovaní ([příjmení] i. [příjmení]) prohlásili vinu, která byla nalézacím soudem ve smyslu § 206c odst. 4 trestního řádu akceptována, nebylo namístě přezkoumávat správnost všech rozsudečných výroků.

12. V tomto kontextu lze tedy v plném rozsahu odkázat na odůvodnění napadeného rozsudku, (konkrétně odst. 1. až 14. na str. 24 - 28 rozsudku, kde soud prezentuje a rozebírá důkazy, vztahující se k osobám obžalovaných a dalším skutečnostem, vztahujícím se k otázkám volby druhu a výměry ukládaných trestů, i své hodnotící úvahy ve vztahu k právní kvalifikaci jednání obžalovaných, s nimiž se vrchní soud ztotožňuje. Stran právní kvalifikace je namístě upozornit na odst. 15. odůvodnění na str. 28 rozsudku, kde nalézací soud výslovně konstatuje, že jednání obou jmenovaných posuzuje podle příslušných ustanovení trestního zákoníku ve znění účinném od 1.10.2020.

13. Argumentaci odvolání státního zástupce je namístě plně přisvědčit, neboť je zcela souladná s rozhodovací praxí soudů, včetně ustálené judikatury. Nelze aprobovat postup, kdy výroky jednoho rozhodnutí jsou činěny na základě rozdílných zákonů, resp. na základě téhož zákona, tedy trestního zákoníku, ovšem podle rozdílných jeho znění, s nimiž souvisí i jeho účinnost. Ustanovení § 58 odst. 2 písm. b) trestního zákoníku vešlo v účinnost od 1. října 2020, a pokud tohoto bylo při ukládání trestů užito, měla tato skutečnost být promítnuta i do výroku o vině, neboť novelou trestního zákoníku, provedenou zákonem č. 163/2016 Sb., bylo znění ustanovení § 240 odst. 3 trestního zákoníku změněno tak, že odnětím svobody na pět až deset let bude pachatel potrestán, a) spáchá-li čin uvedený v odstavci 1 ve velkém rozsahu, nebo b) spáchá-li čin uvedený v odstavci 2 písm. c) ve spojení s organizovanou skupinou působící ve více státech, přičemž trestní sazba zůstala nezměněna. Správně tedy mělo být konstatováno, že oba obžalovaní naplnili znaky skutkové podstaty deliktu podle § 240 odst. 1, odst. 3 písm. a) tr. zákoníku, účinného od 1. října 2020. Soud prvního stupně pochybil, když při rozhodování o vině a trestu použil dvě znění trestního zákoníku, tedy ve vztahu k výroku o trestu aplikoval znění trestního zákoníku účinné od 1. října 2020, zatímco ve vztahu k výroku o vině aplikoval znění trestního zákoníku účinné od 30. června 2016.

14. Odvolacímu soudu tudíž nezbylo než konstatovat, že ve shora uvedených výrocích ve vztahu k oběma obžalovaným došlo k porušení zákona, a v důsledku toho postupem podle § 258 odst. 1 písm. d) trestního řádu zrušit napadený rozsudek v celém rozsahu, a za situace, kdy měl k dispozici dostačující důkazní materiál pro náležité posouzení skutkového stavu i řešení všech nezbytných otázek, učinit postupem podle § 259 odst. 3 tr. řádu ve věci rozhodnutí nové. V tomto pak předmětné vady byly napraveny, souladně s návrhem odvolatele – státního zástupce, jak je patrné z výrokové části tohoto rozsudku.

15. Vzhledem ke skutečnosti, že proti ostatním výrokům rozsudku městského soudu odvolatel nebrojil, byly tyto, konkrétně výroky o uložených trestech odnětí svobody (s podmíněným odkladem jejich výkonu u obou obžalovaných), peněžitých trestech, trestech zákazu činnosti, a konečně i výrok, jímž byla poškozená Česká republika s uplatněným nárokem na náhradu škody odkázána na řízení ve věcech občanskoprávních, vysloveny v naprosté shodě s původním zněním napadeného rozsudku.

16. Z uvedených a výše blíže rozebraných důvodů tedy Vrchní soud v Praze jako soud odvolací rozhodl, jak se podává z výroků tohoto rozsudku.

Poučení:

Proti tomuto rozhodnutí není další řádný opravný prostředek přípustný. Do dvou měsíců od jeho doručení je možno proti němu podat dovolání. Dovolání mohou podat nejvyšší státní zástupce pro nesprávnost kteréhokoliv výroku rozhodnutí a obžalovaný pro nesprávnost výroku, který se ho bezprostředně dotýká. Obžalovaný může dovolání podat pouze prostřednictvím obhájce. Podání obžalovaného, které nebylo učiněno prostřednictvím obhájce, se za dovolání nepovažuje. Dovolání se podává u soudu, který ve věci rozhodl v prvním stupni. O dovolání rozhoduje Nejvyšší soud v Brně. V dovolání musí být vedle obecných náležitostí podání (§ 59 odst. 3 tr. ř.) uvedeno, proti kterému rozhodnutí směřuje, který výrok, v jakém rozsahu i z jakých důvodů napadá a čeho se dovolatel domáhá, včetně konkrétního návrhu na rozhodnutí dovolacího soudu, s odkazem na zákonné ustanovení § 265b odst. 1 písm. a) až m) tr. ř. nebo § 265b odst. 2 tr. ř., o které se dovolání opírá. Nejvyšší státní zástupce je povinen v dovolání uvést, zda jej podává ve prospěch nebo v neprospěch obžalovaného. Rozsah, v němž je rozhodnutí dovoláním napadáno, a důvody dovolání lze měnit jen po dobu trvání lhůty k podání dovolání.

Praha 23. září 2025

JUDr. Milan Krejčířík
předseda senátu