



ČESKÁ REPUBLIKA

ROZSUDEK

JMÉNEM REPUBLIKY

Městský soud v Praze rozhodl v senátu složeném z předsedkyně senátu Mgr. Hany Krestýnové a přísedících JUDr. Ireny Brodské a Bc. Aleny Růžičkové, ve veřejném zasedání konaném dne 3. března 2022 v Praze

takto:

Podle § 314r odst. 4 tr. řádu **soud schvaluje dohodu o vině a trestu**, uzavřenou dne 30.11.2021 v Praze mezi **státní zástupkyní Městského státního zastupitelství v Praze Mgr. Vendulou Skráškovou a obviněnou P. Z.**, narozenou xxx, trvale bytem xxx, ve znění uvedeném pod bodem II. výroku.

II.

Obviněná

P. Z., nar. xxx, trvale bytem xxx,

je vinna, že

obviněná společně s obviněným L. N., B. T., s obviněnou V. T., M. V. a obviněným J. B. pod níže uvedenými body nejméně v období březen 2016 až březen 2020 na území České republiky společně po předchozí vzájemné dohodě, ve vzájemné součinnosti v úmyslu soustavně neoprávněně krádit daňovou povinnost na dani z přidané hodnoty (dále též DPH) vytvořili na základě simulovaných obchodních dodavatelsko – odběratelských vztahů v jednotlivých níže popsaných případech předem promyšlené řetězce subjektů, do kterých byly účelově začleňovány a často obměňovány různé ekonomicky nečinné, ztracené společnosti - missing trader (AziGlobal s.r.o., BBLB.CZ s.r.o., BLANEEL s.r.o., CONSOLID CZ, s.r.o., Dimoff s.r.o., Dovednost s.r.o., IMY FORTUNA s.r.o., NEZAR RIVER Corp s.r.o., OLBRACHTA decor s.r.o., P-ČABAR s.r.o., READINGTON Corp s.r.o., S.I.V.B. s.r.o., SMART elektronik s.r.o., SOUTWOOD Corp s.r.o.,

STAVASTAV-UL s.r.o. a VENET PRO s.r.o.), na které neoprávněnými odečty DPH z neuskutečněných zdanitelných plnění povinné daňové subjekty - profit taker (GREEN PROJECT s.r.o., Ciney Invest s.r.o., BIO TRADE CZ s.r.o., SYSTEMAL Band s.r.o., DEPRON CZ s.r.o., PAVLOSTAV s.r.o., ZIP – stav s.r.o.) přenášely daňovou povinnost, s cílem před správcem daně vytvořit dojem, že právě tyto společnosti jsou povinné do státního rozpočtu DPH odvést, přičemž věděly, že tyto společnosti předmětnou daň z přidané hodnoty do státního rozpočtu nikdy neodvedou, konkrétně pak obviněná

P.. Z. jako zmocněnec společnosti BLANEEL s.r.o. IČ: 05885973, se sídlem Zrzavého 1705/2a, Řepy, 163 00 Praha 6 na základě generální plné moci udělené jedinou jednatelkou L. P. nechala zahrnout do účetnictví společnosti BLANEEL s.r.o. účelově vytvořené faktury, ačkoliv věděla, že plnění na těchto fakturách neproběhlo, část předmětných faktur bylo hrazeno bankovním převodem na firemní účet, ke kterému měla jako jediná dispoziční právo, tyto platby obviněná P.. Z. obratem vybírala buď prostřednictvím bankomatů, nebo na přepážce banky, zároveň si byla plně vědoma toho, že předmětné účelové faktury od spol. BLANEEL s.r.o. byly vyhotoveny pro spoluobviněné, např. pro obviněného B. T. nebo pro obviněného L. N. na zakázku tak, aby si každý z nich za své společnosti neoprávněně uplatnil tyto účelové faktury na odpočtu DPH, byla si plně vědoma toho, že se níže popsaným jednáním spolupodílí na páčání trestné činnosti krácení daní, a aby nebyla odhalena kontrolními orgány, vykrývala poskytnutá fiktivní plnění přijatými plněními vykázanými v oddíle B3 kontrolního hlášení, tzn. plněními do 10.000,- Kč bez povinnosti identifikovat jejich dodavatele,

a to konkrétně v těchto případech (uvedených dle dikce usnesení o zahájení trestního stíhání ze dne 21. 4. 2021, č. j. KRPA-29036/TČ-2021-000097-REZ):

I.

Obviněný L. N., obviněný B. T., obviněná V. T., obviněná P. Z. a obviněný J. B.

s úmyslem společného obohacení obviněný L. N. jako jednatel společnosti GREEN PROJECT s.r.o., DIČ: CZ 27195783, se sídlem Dobřejovická 194, 252 43 Průhonice, registrované jako měsíční plátce daně z přidané hodnoty, nejméně od března 2016 do března 2020 uskutečňoval zdanitelná plnění a tato uskutečněná zdanitelná plnění vykázal v příslušných daňových přiznáních k dani z přidané hodnoty, avšak v rozporu s ustanovením § 72 odst. 1 zákona č. 235/2004 Sb. si v těchto daňových přiznáních nárokoval odpočet daně na základě účelových faktur na plnění bez reálné ekonomické podstaty od společností AziGlobal s.r.o., BBLB.CZ s.r.o., CONSOLID CZ, s.r.o., Dimoff s.r.o., Dovednost s.r.o., IMY FORTUNA s.r.o., NEZAR RIVER Corp s.r.o., OLBRACHTA decor s.r.o., P-ČABAR s.r.o., READINGTON Corp s.r.o., S.I.V.B. s.r.o., SMART elektronik s.r.o., SOUTWOOD Corp s.r.o., STAVASTAV-UL s.r.o. a, které mu zajišťoval a v některých případech osobně předával obviněný B. T., ve spolupráci se svojí manželkou obviněnou V. T., která tyto faktury obstarávala a v některých případech obviněnému L. N. mu zasílala prostřednictvím e-mailové schránky, od společnosti BLANEEL s.r.o., které mu ve spolupráci s obviněným B. T. zajišťovala obviněná P.. Z., a od společnosti VENET PRO s.r.o., které mu ve spolupráci s obviněným B. T. em opatroval obviněný J. B., čímž obviněný L. N. neoprávněně ponížil daňovou povinnost společnosti GREEN PROJECT s.r.o., a to jednotlivými skutky za měsíc:

1.35. říjen 2019

vykázal v daňovém přiznání k DPH podaném správci daně FÚ Středočeský kraj, Územní pracoviště Praha-Západ dne 25. 11. 2019 nárok na odpočet daně, přičemž celkem 1.159.170,60 Kč na základě fiktivních plnění, a to od společností BLANEEL s.r.o. a STAVASTAV-UL s.r.o.

Shodu s prvopisem stvrzuje: Lucie Slámová.

1) od společnosti BLANEEL s.r.o., ve výši celkem 1 004 508,54 Kč

Dodavatel	č. faktury	DUZP	ZD	DPH
BLANEEL s.r.o.	2019-4812	22.10.2019	132 083,50	27 737,54
BLANEEL s.r.o.	2019-4811	22.10.2019	397 538,00	83 482,98
BLANEEL s.r.o.	2019-4818	28.10.2019	276 871,90	58 143,10
BLANEEL s.r.o.	2019-4819	28.10.2019	174 979,30	36 745,65
BLANEEL s.r.o.	2019-4820	28.10.2019	130 379,30	27 379,65
BLANEEL s.r.o.	2019-4810	21.10.2019	420 336,00	88 270,56
BLANEEL s.r.o.	2019-4809	21.10.2019	397 912,00	83 561,52
BLANEEL s.r.o.	2019-4807	15.10.2019	452 017,00	94 923,57
BLANEEL s.r.o.	2019-4806	15.10.2019	475 631,00	99 882,51
BLANEEL s.r.o.	2019-4805	14.10.2019	424 067,00	89 054,07
BLANEEL s.r.o.	2019-4803	10.10.2019	331 420,00	69 598,20
BLANEEL s.r.o.	2019-4804	10.10.2019	425 007,00	89 251,47
BLANEEL s.r.o.	2019-4802	10.10.2019	254 097,00	53 360,37
BLANEEL s.r.o.	2019-4801	09.10.2019	491 035,00	103 117,35
C E L K E M				1 004 508,54

1.36. listopad 2019

vykázal v daňovém přiznání k DPH podaném správcí daně FÚ Středočeský kraj, Územní pracoviště Praha-Západ dne 23. 12. 2019 nárok na odpočet daně, přičemž celkem 1.851.028,05 Kč na základě fiktivních plnění, a to od společností BLANEEL s.r.o. a VENET PRO s.r.o.

1) od společnosti BLANEEL s.r.o., ve výši celkem 1 148 729,04 Kč

Dodavatel	č. faktury	DUZP	ZD	DPH
BLANEEL s.r.o.	2019-4833	17.11.2019	206 611,58	43 388,43
BLANEEL s.r.o.	2019-4837	26.11.2019	206 611,58	43 388,43
BLANEEL s.r.o.	2019-4836	24.11.2019	206 611,58	43 388,43
BLANEEL s.r.o.	2019-4835	23.11.2019	206 611,57	43 388,43
BLANEEL s.r.o.	2019-4834	21.11.2019	30 196,69	6 341,30
BLANEEL s.r.o.	2019-4832	16.11.2019	206 611,60	43 388,44
BLANEEL s.r.o.	2019-4831	14.11.2019	206 611,60	43 388,44
BLANEEL s.r.o.	2019-4830	13.11.2019	206 611,60	43 388,44
BLANEEL s.r.o.	2019-4829	12.11.2019	206 611,60	43 388,44
BLANEEL s.r.o.	2019-4828	10.11.2019	206 611,60	43 388,44
BLANEEL s.r.o.	2019-4827	09.11.2019	206 611,60	43 388,44

Shodu s prvopisem stvrzuje: Lucie Slámová.

BLANEEL s.r.o.	2019-4826	07.11.2019	206 611,60	43 388,44
BLANEEL s.r.o.	2019-4825	06.11.2019	206 611,60	43 388,44
BLANEEL s.r.o.	2019-4824	05.11.2019	206 611,60	43 388,44
BLANEEL s.r.o.	2019-4823	03.11.2019	206 611,60	43 388,44
BLANEEL s.r.o.	2019-4822	02.11.2019	206 611,60	43 388,44
BLANEEL s.r.o.	2019-4821	01.11.2019	206 611,57	43 388,43
BLANEEL s.r.o.	2019-4817	25.10.2019	389 773,60	81 852,46
BLANEEL s.r.o.	2019-4816	25.10.2019	319 442,90	67 083,01
BLANEEL s.r.o.	2019-4815	24.10.2019	326 166,10	68 494,88
BLANEEL s.r.o.	2019-4814	24.10.2019	348 400,80	73 164,17
BLANEEL s.r.o.	2019-4813	24.10.2019	409 364,50	85 966,55
BLANEEL s.r.o.	2019-4808	15.10.2019	341 008,00	71 611,68
C E L K E M				1 148 729,04

II.

obviněný B. T., obviněná V. T., obviněná M. V.á, a obviněná P.. Z.

s úmyslem společného obohacení obviněný B. T. jako jednatel a po skončení funkce jednatele ode dne 8. 4. 2019 jako osoba fakticky ovládající společnost Ciney Invest s.r.o., IČ: 06141196, se sídlem Rybná 716/24, Praha 1, registrovanou jako měsíční plátce daně z přidané hodnoty, nejméně od listopadu 2017 uskutečňoval zdanitelná plnění a tato uskutečněná zdanitelná plnění vykázal v příslušných daňových přiznáních k dani z přidané hodnoty, avšak v rozporu s ustanovením § 72 odst. 1 zákona č. 235/2004 Sb. si v těchto daňových přiznáních nárokoval odpočet daně na základě účelových faktur na plnění bez reálné ekonomické podstaty od společnosti Systemal Band s.r.o., kterou obviněný T. fakticky ovládal, a od společnosti BLANEEL s.r.o., kterou ovládala a obviněná P.. Z. a to vše ve spolupráci s obv. V. T., která tyto účelové faktury následně zasílala prostřednictvím e-mailové schránky obviněné M. V., která je neoprávněně zahrнула mezi podklady k sestavení a odeslání příslušných daňových přiznání k dani z přidané hodnoty a kontrolních hlášení, čímž obviněný B. T. nezákonně ponížil daňovou povinnost společnosti Ciney Invest s.r.o., a to konkrétně:

2.13. duben 2019

vykázal v daňovém přiznání k DPH podaném správci daně FÚ hl. m. Prahy, Územní pracoviště pro Prahu 1 dne 23. 5. 2019 nárok na odpočet daně, přičemž **231.000 Kč** na základě fiktivních plnění, a to od společnosti BLANEEL s.r.o.

1) od společnosti BLANEEL s.r.o., ve výši celkem 231 000,00 Kč

Dodavatel	č. faktury	DUZP	ZD	DPH
BLANEEL s.r.o.	20191901	05.04.2019	260 000,00	54 600,00
BLANEEL s.r.o.	20191902	12.04.2019	260 000,00	54 600,00

Shodu s prvopisem stvrzuje: Lucie Slámová.

BLANEEL s.r.o.	20191903	18.04.2019	260 000,00	54 600,00
BLANEEL s.r.o.	20191904	26.04.2019	320 000,00	67 200,00
C E L K E M				231 000,00

2.14. květen 2019

vykázal v daňovém přiznání k DPH podaném správci daně FÚ hl. m. Prahy, Územní pracoviště pro Prahu 1 dne 20. 6. 2019 nárok na odpočet daně, přičemž **239.400 Kč** na základě fiktivních plnění, a to od společnosti BLANEEL s.r.o.

1) od společnosti BLANEEL s.r.o., ve výši celkem 239 400,00 Kč

Dodavatel	č. faktury	DUZP	ZD	DPH
BLANEEL s.r.o.	2019-1905	03.05.2019	207 632,00	43 603,00
BLANEEL s.r.o.	2019-1906	11.05.2019	209 597,00	44 015,00
BLANEEL s.r.o.	2019-1907	21.05.2019	302 000,00	63 420,00
BLANEEL s.r.o.	2019-1908	27.05.2019	420 771,00	88 362,00
C E L K E M				239 400,00

2.15. červen 2019

vykázal v daňovém přiznání k DPH podaném správci daně FÚ hl. m. Prahy, Územní pracoviště pro Prahu 1 dne 25. 7. 2019 nárok na odpočet daně, přičemž **189.000 Kč** na základě fiktivních plnění, a to od společnosti BLANEEL s.r.o.

1) od společnosti BLANEEL s.r.o., ve výši celkem 189 000,00 Kč

Dodavatel	č. faktury	DUZP	ZD	DPH
BLANEEL s.r.o.	20191909	26.06.2019	349 752,00	73 448,00
BLANEEL s.r.o.	20191910	27.06.2019	401 074,00	84 226,00
BLANEEL s.r.o.	20191911	28.06.2019	149 174,00	31 326,00
C E L K E M				189 000,00

2.16. červenec 2019

vykázal v daňovém přiznání k DPH podaném správci daně FÚ hl. m. Prahy, Územní pracoviště pro Prahu 1 dne 22. 8. 2019 nárok na odpočet daně, přičemž **168.001 Kč** na základě fiktivních plnění, a to od společnosti BLANEEL s.r.o.

1) od společnosti BLANEEL s.r.o., ve výši celkem 168 001,00 Kč

Dodavatel	č. faktury	DUZP	ZD	DPH
------------------	-------------------	-------------	-----------	------------

Shodu s prvopisem stvrzuje: Lucie Slámová.

BLANEEL s.r.o.	20191912	29.07.2019	165 300,00	34 713,00
BLANEEL s.r.o.	20191913	30.07.2019	423 250,00	88 883,00
BLANEEL s.r.o.	20191914	30.07.2019	211 452,00	44 405,00
C E L K E M				168 001,00

2.17. srpen 2019

vykázal v daňovém přiznání k DPH podaném správci daně FÚ hl. m. Prahy, Územní pracoviště pro Prahu 1 dne 20. 9. 2019 nárok na odpočet daně, přičemž **146.999 Kč** na základě fiktivních plnění, a to od společnosti BLANEEL s.r.o.

1) od společnosti BLANEEL s.r.o., ve výši celkem 146 999,00 Kč

Dodavatel	č. faktury	DUZP	ZD	DPH
BLANEEL s.r.o.	20191915	29.08.2019	181 630,00	38 142,00
BLANEEL s.r.o.	20191916	29.08.2019	428 520,00	89 989,00
BLANEEL s.r.o.	20191917	30.08.2019	89 850,00	18 868,00
C E L K E M				146 999,00

2.18. září 2019

vykázal v daňovém přiznání k DPH podaném správci daně FÚ hl. m. Prahy, Územní pracoviště pro Prahu 1 dne 17. 10. 2019 nárok na odpočet daně, přičemž **115.615 Kč** na základě fiktivních plnění, a to od společnosti BLANEEL s.r.o.

1) od společnosti BLANEEL s.r.o., ve výši celkem 115 615,00 Kč

Dodavatel	č. faktury	DUZP	ZD	DPH
BLANEEL s.r.o.	20191918	27.09.2019	202 910,00	42 611,00
BLANEEL s.r.o.	20191919	27.09.2019	152 278,00	31 978,00
BLANEEL s.r.o.	20191920	30.09.2019	195 362,00	41 026,00
C E L K E M				115 615,00

III.

obviněný B. T., obviněná V. T., obviněná M. V.á, obviněná P.. Z. a obviněný J. B.

s úmyslem společného obohacení obviněný B. T. jako osoba fakticky ovládající společnost BIO TRADE CZ spol. s r.o., IČ: 24716278, se sídlem Pod Habrovou 445/3, Hlubočepy, 152 00 Praha 5, registrovanou jako čtvrtletní a od ledna 2020 jako měsíční plátce daně z přidané hodnoty, jejímž jediným jednatelem a společníkem je ode dne 25. června 2018 S. K., nejméně od září 2019 uskutečňoval zdanitelná plnění a tato uskutečněná zdanitelná plnění vykázal v příslušných

Shodu s prvopisem stvrzuje: Lucie Slámová.

daňových příznáních k dani z přidané hodnoty, avšak v rozporu s ustanovením § 72 odst. 1 zákona č. 235/2004 Sb. si v těchto daňových příznáních nárokoval odpočet daně na základě účelových faktur na plnění bez reálné ekonomické podstaty od společnosti BLANEEL s.r.o., kterou ovládaly obviněná L. P. obviněná P.. Z. a od společnosti VENET PRO s.r.o., kterou ovládal obviněný J. B. a to vše ve spolupráci s obviněnou V. T., která tyto účelové faktury následně zasílala prostřednictvím e-mailové schránky obviněné M. V., která je neoprávněně zahrnula mezi podklady k sestavení a odeslání příslušných daňových příznání k dani z přidané hodnoty a kontrolních hlášení, čímž obviněný B. T. neoprávněně ponížil daňovou povinnost společnosti BIO TRADE CZ spol. s r.o. a to konkrétně:

3.1. 3. čtvrtletí 2019

vykázal v daňovém příznání k DPH podaném správci daně FÚ hl. m. Prahy, Územní pracoviště pro Prahu 5 dne 17. 10. 2019 nárok na odpočet daně, přičemž **210.000 Kč** na základě fiktivních plnění, a to od společnosti BLANEEL s.r.o.

1) od společnosti BLANEEL s.r.o., ve výši celkem 210 000,00 Kč

Dodavatel	č. faktury	DUZP	ZD	DPH
BLANEEL s.r.o.	20194304	30.09.2019	208 832,00	43 855,00
BLANEEL s.r.o.	20194303	30.09.2019	207 769,00	43 631,00
BLANEEL s.r.o.	20194302	27.09.2019	208 832,00	43 855,00
BLANEEL s.r.o.	20194305	30.09.2019	177 625,00	37 301,00
BLANEEL s.r.o.	20194301	27.09.2019	196 942,00	41 358,00
C E L K E M				210 000,00

kdy tak obviněná P.. Z. společným úmyslným protiprávním jednáním popsaným pod body 1.35.1, 1.36.1, 2.13, 2.14 – 2.18, 3.1 zkrátila daň z přidané hodnoty v celkové výši **3.547.638,- Kč**,

tedy

společným jednáním zkrátila daň nejméně se dvěma osobami a ve značném rozsahu

čímž spáchala

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

a odsuzuje se

podle § 240 odst. 2 tr. zákoníku k **trestu odnětí svobody v trvání 2 (dvou) roků.**

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

Podle § 67 odst. 1 trestního zákoníku a § 68 odst. 1, odst. 2 trestního zákoníku se jí dále ukládá **peněžitý trest ve výměře 400 denních sazeb, přičemž jedna denní sazba činí 500 Kč, celkem ve výměře 200.000 Kč (dvěstětisíckorunčeských).**

Shodu s prvopisem stvrzuje: Lucie Slámová.

Podle § 68 odst. 5 trestního zákoníku **bude peněžítý trest zaplacen v 10 měsíčních pravidelných splátkách, každá ve výši 20.000,- Kč, přičemž první splátka je splatná do 1 měsíce od nabytí právní moci rozsudku, a zbývající splátky se stanou postupně splatnými vždy do jednoho měsíce od splatnosti předchozí splátky, a to pod ztrátou výhody splátek s tím, že nezaplacením jedné ze splátek nastává splatnost celého peněžitého trestu.**

Podle § 73 odst. 1, 3 tr. zákoníku se obviněné dále ukládá **trest zákazu činnosti** spočívající v zákazu výkonu funkce statutárního orgánu či funkce člena statutárního orgánu v obchodních společnostech nebo družstvech, včetně zákazu výkonu činnosti odpovídající takové funkci na základě zvláštní plné moci, **na dobu 4 (čtyř) let.**

Podle § 129 odst. 2 tr. řádu se vyhotovuje zjednodušený písemný rozsudek, který neobsahuje odůvodnění, protože obviněná i státní zástupkyně se vzdaly práva odvolání a prohlásily, že netrvají na písemném vyhotovení odůvodnění. Obviněná prohlásila, že si nepřejí, aby v její prospěch osoby k tomu oprávněné podaly odvolání.

Poučení:

Proti všem výrokům tohoto rozsudku **lze do 8 (osmi) dnů** od doručení jeho písemného vyhotovení podat odvolání k Vrchnímu soudu v Praze prostřednictvím soudu zdejšího.

Proti výrokům I. a II. rozsudku je odvolání přípustné pouze v případě, že rozsudek není v souladu s dohodou o vině a trestu, jejíž schválení státní zástupce soudu navrhl.

Odvolání musí být ve výše uvedené lhůtě nebo v další lhůtě k tomu stanovené předsedou senátu odůvodněno tak, aby bylo patrné, v kterých výrocích je rozsudek napadán a jaké vady jsou vytýkány rozsudku nebo řízení, které rozsudku předcházelo. Státní zástupce je povinen uvést, zda odvolání podává ve prospěch nebo neprospěch obžalovaného.

Praha, 3. března 2022

Mgr. Hana Krestýnová v. r.
předsedkyně senátu