



ČESKÁ REPUBLIKA

ROZSUDEK JMÉNEM REPUBLIKY

Okresní soud Praha – západ rozhodl v hlavním líčení konaném dne 02.12.2014 v senátě složeném z předsedy senátu JUDr. Tomáše Jurečka a přísedících ing. Helyny Schinkmanové a ing. Josefa Drlíka takto:

obžalovaní

Ing. I ■ S ■,

nar. ■, soukromý podnikatel, bytem ■,

I ■ S ■,

nar. ■, soukromý podnikatel, bytem ■,

jsou vinni, že

v období od března 2005 do února 2006, v úmyslu poškodit věřitele společnosti North GAS s.r.o., (dále jen North GAS) se sídlem Jeneč, Zahradní 359, okr. Praha-západ, IČ 272 26 182, a to Českou republiku, zastoupenou Finančním úřadem pro Prahu – západ, odčerpali ze společnosti North GAS úhradou fiktivního závazku finanční prostředky představující daň z přidané hodnoty, přičemž postupovali tak, že po předchozí vzájemné dohodě a plánu nejprve I ■ S ■ ml. dne 8.3.2005 založil společnost North GAS, s předmětem podnikání velkoobchod a nákup, prodej a skladování paliv a maziv (dále jen PHM) včetně jejich dovozu s výjimkou provozování čerpacích stanic, následně společnost zaregistroval jako plátc DPH u Finančního úřadu Praha – západ, získal od Celního ředitelství Praha povolení oprávněného příjemce pro opakované přijímání vybraných výrobků dle § 22 zákona č. 353/2003 Sb. o spotřebních daních tak, že I ■ S ■ st. složil jistinu ve výši 3.140.000,-Kč formou půjčky společnosti North GAS, a předmětně

povolení bylo společnosti North GAS s.r.o. vydáno dne 29.6.2005, dále předstírali řádné podnikání ve smyslu § 2 obchodního zákoníku tím, že I. S. st. zajistil odběr pohonných hmot od společnosti North Gas společností NOVA-KONT spol. s r.o., IČO 27195066, se sídlem Jeneč, Zahradní 360, ve které byl společníkem a jednatelem, I. S. ml. sjednal dodávky pohonných hmot od rakouské společnosti LC Fischer GmbH, Moelker Steig 3, Vídeň, Rakousko, na jejichž prvotní úhradu Ivo Svoboda st. poskytl finanční prostředky odložením platby ve vzájemných obchodech, následně takto získané pohonné hmoty I. S. ml. obratem se záměrným nastavením ztrátových cen prodával na českém trhu tak, aby objem obchodu a tím i DPH maximálně vzrostla, a tímto jednáním dosáhli toho, že společnosti North GAS jako čtvrtletnímu plátcí DPH zůstávala k dispozici inkasovaná DPH od odběratelů, souběžně s takto nastavenými obchody s PHM, se stejným úmyslem a dle předchozího plánu a dohody obohatit se v konečném výsledku o finanční prostředky představující daň z přidané hodnoty, I. S. st. a I. S. ml. založili v období července až srpna 2005 prostřednictvím advokáta Mgr. L. K. v USA společnost NIGHTINGALE INTERNATIONAL LLC se sídlem v 46 State street, Albany, NY 12207, USA a BENCHMARK LLC, se sídlem 711 S. Carson Street, Suite 4, Carson City, NV 89701, USA, které ovládali prostřednictvím Mgr. K. a osob dosazených do jejich statutárních orgánů spolupracující lichtenštejnskou společností LEXADMIN TRUST REG., která se zakládáním a vedením těchto společností zabývá, následně I. S. ml. uzavřel dne 15.8.2005 v Schaanu v Lichtenštejnsku s takto ovládanou společností NIGHTINGALE INTERNATIONAL LLC se sídlem v 46 State street, Albany, NY 12207, USA, s cílem vytvořit fiktivní závazek společnosti NORTH GAS, záměrně nevýhodnou kupní smlouvu, na dodávku ropných produktů v období od 1.12.2005 do 30.9.2006 v celkovém množství 50 milionů litrů benzínu Premium Unleaded (95) a 50 milionů litrů Dieselu (ULSD), ve které se zavázal odebrat každý měsíc, počínaje prosincem 2005, 5 milionů litrů výše uvedených pohonných hmot a zároveň také tyto měsíční dodávky předem hradit formou 100 procentní zálohy, kdy součástí smlouvy byl konkrétní splátkový kalendář pro uhrazení zálohy, ustanovení definující vysoké sankce v případě jeho nedodržení a ustanovení, jež uvádí, že případné spory budou rozhodnuty u arbitrážního soudu při Hospodářské komoře České republiky a při Agrární komoře České republiky, přičemž předem věděl a s tím také smlouvu uzavíral, že podmínky této smlouvy nesplní a ani neměl v úmyslu tak učinit, když bylo současně oběma obžalovaným známo, že společnost NIGHTINGALE INTERNATIONAL LLC byla založena účelově, nemá žádný kapitál a nemůže dostát závazkům, které jsou uvedeny ve smlouvě, přičemž výsledkem tohoto jednání obžalovaných bylo odčerpání finančních prostředků, které byly určeny na platbu DPH, ze společnosti North Gas, jejich vyvedením ve prospěch této zahraniční společnosti se skrytou ovládající osobou za účelem znemožnění zjištění jejich původu, zastření pohybu těchto finančních prostředků a nakládání s nimi, a s cílem vzbudit takovým předstíráním skutečně fiktivní obchodní transakce zdání, že tyto finanční prostředky byly nabyty v souladu se zákonem a pocházejí z běžného obchodního styku a jako takové je uvést do legálního finančního oběhu, přičemž oba obžalovaní věděli, že společnost North GAS s.r.o. jako čtvrtletní plátcí DPH je povinna ji v zákonných termínech zúčtovat (konkrétně k 25.10.2005, k 25.1.2006, k 25.4.2006) a odvést Finančnímu úřadu Praha-západ, a počínali si po celou dobu tak, že společnost North GAS s.r.o. disponovala minimálním počátečním kapitálem, od svého založení nevytvářela žádný zisk, naopak její hospodářská ztráta se postupně prohlubovala a disponibilní prostředky společnosti, ze kterých by bylo možné uvedené závazky uhradit, byly tvořeny DPH inkasovanou v rámci obchodní činnosti od odběratelů,

poté svůj záměr obžalování dokončili tak, že společnost North GAS s.r.o., na pokyn I ■ S ■ ml., poukázala společnosti NIGHTINGALE INTERNATIONAL LLC dne 9.9.2005 částku 850.142,56 USD, tj. v přepočtu 19.963.950,-Kč a dne 29.9.2005 částku 1.250.137,02 USD, tj. v přepočtu 30.681.250,-Kč jako zálohu na prosincové dodávky ropných produktů, v důsledku čehož nebyla schopna zcela uhradit k 25.10.2005 zúčtovanou DPH za III. čtvrtletí 2005 ve výši 93.431.141,-Kč, a uhradila pouze 28 mil. Kč, dále poukázala společnost North GAS na pokyn I ■ S ■ ml. na účet č. 342.365.013 společnosti NIGHTINGALE INTERNATIONAL LLC dne 31.10.2005 částku 788.122,64 USD, tj. v přepočtu 19.401.348,-Kč, dne 15.11.2005 částku 800.059,96 USD, tj. v přepočtu 20.088.000,-Kč a dne 22.2.2006 částku 21.724.005,92 Kč, což způsobilo, že společnost nebyla schopna k 25.1.2006 a ani později, uhradit zúčtovanou DPH za IV. čtvrtletí 2005 ve výši 230.224.824,-Kč, přičemž současně s cílem vzbudit zdání, že se jedná o skutečnou obchodní transakci a důvodně poukazované finanční prostředky ve prospěch zahraniční společnosti, nebyl společností North GAS záměrně dodržen splátkový kalendář uvedený v kupní smlouvě uzavřené se společností NIGHTINGALE INTERNATIONAL LLC, když poslední splátka byla záměrně o 15 dnů opožděna, smlouva byla v souladu s celým plánem obžalovaných ze strany společnosti NIGHTINGALE INTERNATIONAL LLC vypovězena, mgr. Kapalínem jako jejím právním zástupcem dne 22.11. 2005 podána žaloba k Rozhodčímu soudu při Hospodářské komoře České republiky a Agrární komoře České republiky, rozhodčím nálezem Rsp 746/05 ze dne 12.12. 2005 uznány uplatňované nároky společnosti NIGHTINGALE INTERNATIONAL LLC ve výši 894.176,-USD spolu s úrokem s prodloužením a příslušenstvím a v důsledku toho byly finanční prostředky již poukázané na účet společnosti NIGHTINGALE INTERNATIONAL LLC jako zálohy na pohonné hmoty považovány za úhradu závazku vyplývajícího z uzavřené smlouvy a rozhodčího nálezu, přičemž většina těchto finančních prostředků byla následně z účtu společnosti NIGHTINGALE INTERNATIONAL LLC poukázána na bankovní účet č. ■ ■ ■ ■ ■ společnosti BENCHMARK LLC, ovládanou rovněž obžalovanými, když mezi těmito zahraničními společnostmi byla účelově uzavřena obsahově totožná smlouva o dodávce ropných produktů jako mezi společnostmi Nightingale International LLC a North Gas, a odtud byly tyto finanční prostředky poukázány dále na účet č. ■ ■ ■ ■ ■ vedený na jméno I ■ S ■ u Credit Suisse, Curych ve Švýcarsku, čímž I ■ S ■ st. společným jednáním s I ■ S ■ ml. v období od 15.8.2005 do 22.2.2006 způsobili českému státu, zastoupenému Finančním úřadem Praha - západ škodu na neodvedené DPH ve výši min. 111.858.553,- Kč (částku odpovídající vyvedeným platbám na účet společnosti NIGHTINGALE INTERNATIONAL LLC), a tyto finanční prostředky odčerpané ze společnosti North Gas převedli přes několik zahraničních účtů s úmyslem zastřít jejich původ a v konečné fázi je získat ve svůj vlastní prospěch,

tedy

společným jednáním jednak I ■ S ■ ml. částečně zmařil uspokojení svého věřitele tím, že zcizil část svého majetku, a I ■ S ■ st. částečně zmařil uspokojení věřitele jiné osoby tím, že zcizil část majetku dlužníka, a takovým činem způsobili škodu velkého rozsahu,

a jednak společným jednáním zastírali původ věci získané trestnou činností s cílem vzbudit zdání, že taková věc byla nabyta v souladu se zákonem, a takovým činem získali prospěch velkého rozsahu,

čímž spáchali**obžalovaný I. S. [REDACTED]**, nar. [REDACTED]

trestný čin poškozování věřitele podle § 256 odst. 1 písm. a), odst. 4 zákona č. 140/1961 Sb., účinného k 30.6.2006 (dále jen trestní zákon), spáchaný ve spolupachatelství podle § 9 odst. 2 trestního zákona,

obžalovaný ing. I. S. [REDACTED], nar. [REDACTED]

trestný čin poškozování věřitele podle § 256 odst. 2 písm. a), odst. 4 trestního zákona, účinného k 30.6.2006, spáchaný ve spolupachatelství podle § 9 odst. 2 trestního zákona,

oba obžalovaní

trestný čin legalizace výnosů z trestné činnosti podle § 252a odst. 1, odst. 3 písm. b) trestního zákona, spáchaný ve spolupachatelství podle § 9 odst. 2 trestního zákona,

a odsuzují se**obžalovaný I. S. [REDACTED]**, nar. [REDACTED]

podle § 256 odst. 4 trestního zákona, § 35 odst. 1 trestního zákona **k úhrnnému trestu odnětí svobody v trvání 4(čtyři) roky.**

Podle § 39a odst. 2, písm. c) trestního zákona se pro výkon trestu zařazuje **do věznice s ostrahou.**

obžalovaný ing. I. S. [REDACTED], nar. [REDACTED]

podle § 256 odst. 4 trestního zákona, § 35 odst. 1 trestního zákona **k úhrnnému trestu odnětí svobody v trvání 3(tři) roky.**

Podle § 58 odst. 1 trestního zákona, § 60a odst. 1 trestního zákona se mu výkon trestu, za současného stanovení dohledu nad obžalovaným, stanoveném v rozsahu trestního zákona, **podmíněně odkládá na zkušební dobu v trvání 5(pět) roků.**

Odůvodnění:

V hlavním líčení dospěl soud ke skutkovým a právním závěrům shora uvedeným po takto provedeném dokazování:

Obžalovaný I. S. [REDACTED] ml. se k věci v přípravném řízení vyjádřil opakovaně, vždy popřel vinu stíhaným jednáním.

Vypověděl, že se společností Nightingale uzavřel kupní smlouvu s tím, že bude podnikat pouze na českém trhu a nepředpokládal dovozy ze zahraničí. Společnost řídil sám, zaměstnance měl asi jen 1 až 2 měsíce. Účetnictví zpracovávala společnost Imperra Ekonomika s r.o. Smlouva s LC Fischer nebyla předjednána před založením společnosti North Gas. S Fischerem se znal asi rok, seznámili se při obchodním jednání. Nepamatuje si ani, kdy a při jaké příležitosti se dohodli na uzavření smlouvy. Zboží objednával telefonicky nebo e-mailem, platil předem. Peníze na zajištění daně ve výši 3.140.000 Kč i na platbu předem si půjčil od otce, obžalovaného I. S. [REDACTED] st. Někteří odběratelé platili předem, znali ho, neboť na trhu s pohonnými hmotami se pohybuje od roku 2001. Připustil, že společnost North Gas byla ve ztrátě, nejprve proto, že to byla mladá společnost, bylo nutné vybavit kanceláře,