



ČESKÁ REPUBLIKA

ROZSUDEK
JMÉNEM REPUBLIKY

Krajský soud v Českých Budějovicích rozhodl v senátě složeném z předsedy senátu JUDr. Milana Kučery, Ph.D. a přísedících Františky Princové a Marie Brůnové v hlavním líčení konaném dne 7. září 2021, t a k t o :

Obžalovaní

1. [REDACTED]

nar. [REDACTED] v [REDACTED], trvale bytem [REDACTED]

2. [REDACTED]

nar. [REDACTED] v [REDACTED], trvale bytem [REDACTED]

j s o u v i n n i , ž e

ve společném záměru zneužít evropské právo ve smyslu interkomunitárního přenosu daňové povinnosti, po vzájemné domluvě a ve vzájemné součinnosti, se znalostí daňových předpisů a se znalostí trhu s ropným granulátem, s úmyslem získat neoprávněný majetkový prospěch na úkor České republiky, v období nejméně od 1. 10. 2014 do 31. 1. 2016 se vědomě a aktivně zapojili do

karuselového podvodu, spočívajícího v nákupu ropného granulátu z různých členských států Evropské unie (tedy bez daně z přidané hodnoty), prostřednictvím účelově vložených společností, které si granulát formálně přeprodaly v režimu tuzemského obchodu, tedy včetně daně z přidané hodnoty, kdy tímto způsobem společnost [REDAKCE], IČ: [REDAKCE] pořídila ropný granulát od společností účelově zařazených do podvodného obchodního řetězce, a to nejméně od společnosti BAU FORM CZ s.r.o., IČ: 29024358, BR Constructivo CZ s.r.o., IČ: 02660598 a PLANTOCHEMIE, s.r.o., IČ: 25373048

a v podaných daňových přiznáních za zdaňovací období říjen 2014 - prosinec 2015 si neoprávněně z takto pořízeného zboží uplatnila nárok na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění, když deklarovaná zdanitelná plnění nebyla poskytnuta pro uskutečnění ekonomické činnosti subjektu a předmětné zboží pak účelově přeprodala dalším daňovým subjektům v rámci Evropské unie, tedy bez daně z přidané hodnoty v režimu podle § 64 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, jako dodání zboží do jiného členského státu v Evropské unii,

kdy v rámci vytvořeného podvodného řetězce byl ropný granulát pořizován v různých státech Evropské unie prostřednictvím tzv. ztraceného obchodníka, především společností BR Constructivo CZ s.r.o., IČ: 02660598, která neplnila řádně své daňové povinnosti, když podávala nepravdivá daňová přiznání a následně je vůbec nepodala a granulát pořizovala od subjektů zařazených v podvodném řetězci, mezi které patřili i odběratelé společnosti [REDAKCE], IČ: [REDAKCE], kdy takto pořízený granulát společnost BR Constructivo CZ s.r.o., IČ: 02660598 následně přeprodala jako tuzemské plnění, a to nejméně přes účelově zapojenou společnost BAU FORM CZ s.r.o., IČ: 29024358 společnosti [REDAKCE], IČ: [REDAKCE], nebo přímo společnosti [REDAKCE], IČ: [REDAKCE], přičemž společnost BAU FORM CZ s.r.o., IČ: 29024358 využívala jako své dodavatele granulátu i další společnosti z podvodného řetězce, stejně tak i společnost PLANTOCHEMIE, s.r.o., IČ: 25373048, která byla dalším dodavatelem ropného granulátu společnosti [REDAKCE], IČ: [REDAKCE] a jež také řádně neplnila své daňové povinnosti, když podávala nepravdivá daňová přiznání,

když na vytvoření uvedeného řetězce se podíleli [REDAKCE], jako jednatel a majitel společnosti [REDAKCE], IČ: [REDAKCE], [REDAKCE], jako zaměstnanec společnosti [REDAKCE], IČ: [REDAKCE] odpovědný za nákup a případně další osoby,

když [REDAKCE] jménem společnosti [REDAKCE], IČ: [REDAKCE] zboží formálně zobchodoval, tj. zajistil vystavení příslušných dokladů, jejich zanesení do účetnictví společnosti [REDAKCE], IČ: [REDAKCE], proplacení faktur a většinu takto získaného zboží obratem administrativně prodal zahraničním daňovým subjektům v rámci Evropské unie, tedy jako plnění osvobozená od daně z přidané hodnoty dle ustanovení § 64 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, přičemž [REDAKCE] obchodoval jménem společnosti [REDAKCE], IČ: [REDAKCE] za plného souhlasu, v součinnosti a s vědomím jednatele společnosti [REDAKCE], který následně odsouhlasil zahrnutí daňových dokladů z těchto podvodných obchodů do přiznání k dani z přidané hodnoty za společnost [REDAKCE], IČ: [REDAKCE] s nárokem na odpočet daně z přidané hodnoty

kdy hlavním účelem výše uvedeného deklarovaného pořízení a dodání zboží - ropného granulátu bylo podvodné vylákání neoprávněného odpočtu daně z přidané hodnoty ze státního rozpočtu na úkor České republiky, kdy za tímto účelem v podaných daňových přiznání k dani z přidané hodnoty společnosti [REDAKCE], IČ: [REDAKCE] za zdaňovací období měsíce říjen 2014 - prosinec 2015, byl v rozporu s ustanovením § 72 odst. 1 zák. č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, uplatněn nárok na odpočet daně z přidané hodnoty z daňových dokladů za nákup granulátu, a to s vědomím, že společnost je zapojena do daňového podvodného

řetězového obchodu a přijatá zdanitelná plnění nejsou poskytnuta pro uskutečnění ekonomické činnosti subjektu, kdy tak byl neoprávněně nárokován odpočet daně z přidané hodnoty z níže uvedených daňových dokladů, a to konkrétně:

1) za zdaňovací období říjen 2014

Dodavatel	Číslo faktury dodavatele	Datum vystavení faktury	Datum zdanitelného plnění	Splatnost	Hodnota bez DPH v EUR	Kurz Kč / EUR	Hodnota bez DPH v Kč	DPH	Celkem v Kč
BAU FORM CZ	2114	29.9.2014	29.9.2014	29.9.2014	57 970,00 €	27,605	1 600 261,85 Kč	336 054,99 Kč	1 936 316,84 Kč
BAU FORM CZ	2214	30.9.2014	30.9.2014	30.9.2014	86 955,00 €	27,605	2 400 392,78 Kč	504 082,48 Kč	2 904 475,26 Kč
BAU FORM CZ	2414	13.10.2014	13.10.2014	15.10.2014	28 985,00 €	27,515	797 522,28 Kč	167 479,72 Kč	965 002,00 Kč
BAU FORM CZ	2914	29.10.2014	29.10.2014		174 611,25 €	27,545	4 809 666,88 Kč	1 010 029,98 Kč	5 819 696,86 Kč
BAU FORM CZ	3014	30.10.2014	30.10.2014	4.11.2014	3 423,75 €	27,725	94 923,47 Kč	19 934,00 Kč	114 857,47 Kč
BAU FORM CZ	2814	24.10.2014	24.10.2014	7.11.2014	29 101,88 €	27,695	805 976,43 Kč	169 255,07 Kč	975 231,50 Kč
						CELKEM	10 508 743,68 Kč	2 206 836,24 Kč	12 715 579,92 Kč

kdy v přiznání k dani z přidané hodnoty ze dne 25. 11. 2014 za zdaňovací období říjen 2014, podaném u správce daně Finančního úřadu pro Jihočeský kraj, Územní pracoviště České Budějovice,

byl nárokován odpočet daně v celkové výši 5 624 286,-Kč a vykázána daňová povinnost ve výši 1 106 610,-Kč, ačkoliv skutečný nárok na odpočet daně měl dle zjištění být 3 417 450,-Kč, neoprávněně byl tedy nárokován odpočet ve výši 2 206 836,- Kč a výsledná daňová povinnost je 3 313 446,-Kč, tedy výše uvedeným úmyslným společným jednáním vědomě zkrátily daň ve výši nejméně 2 206 836,-Kč,

2) za zdaňovací období listopad 2014

Dodavatel	Číslo faktury dodavatele	Datum vystavení faktury	Datum zdanitelného plnění	Splatnost	Hodnota bez DPH v EUR	Kurz Kč / EUR	Hodnota bez DPH v Kč	DPH	Celkem v Kč
BAU FORM CZ	2514	13.10.2014	13.10.2014	15.10.2014	26 350,00 €	27,515	725 020,25 Kč	152 254,25 Kč	877 274,50 Kč
						CELKEM	725 020,25 Kč	152 254,25 Kč	877 274,50 Kč

kdy v přiznání k dani z přidané hodnoty ze dne 29. 12. 2014 za zdaňovací období listopad 2014, podaném u správce daně Finančního úřadu pro Jihočeský kraj, Územní pracoviště České Budějovice,

byl nárokován odpočet daně v celkové výši 2 982 197,-Kč a vykázána daňová povinnost ve výši 3 817 364,-Kč, ačkoliv skutečný nárok na odpočet daně měl dle zjištění být 2 829 943,-Kč, neoprávněně byl tedy nárokován odpočet ve výši 152 254,- Kč a výsledná daňová povinnost je 3 969 618,-Kč, tedy výše uvedeným úmyslným společným jednáním vědomě zkrátily daň ve výši nejméně 152 254,-Kč,

Shodu s prvopisem potvrzuje Lucie Hřebíková

3) za zdaňovací období prosinec 2014

Dodavatel	Číslo faktury dodavatele	Datum vystavení faktury	Datum zdanitelného plnění	Splatnost	Hodnota bez DPH v EUR	Kurz Kč / EUR	Hodnota bez DPH v Kč	DPH	Celkem v Kč
BAU FORM CZ	3114	24.11.2014	13.11.2014	13.11.2014	84 266,88 €	27,645	2 329 557,76 Kč	489 207,16 Kč	2 818 764,92 Kč
BAU FORM CZ	3414	1.12.2014	26.11.2014	26.11.2014	87 120,00 €	27,580	2 402 769,60 Kč	504 581,62 Kč	2 907 351,22 Kč
BAU FORM CZ	3214	1.12.2014	24.11.2014	24.11.2014	168 300,00 €	27,590	4 643 397,00 Kč	975 113,00 Kč	5 618 510,00 Kč
BAU FORM CZ	3514	2.12.2014	2.12.2014	9.12.2014	1 650,00 €	27,605	45 548,25 Kč	9 565,14 Kč	55 113,39 Kč
BAU FORM CZ	3714	19.12.2014	19.12.2014	22.12.2014	26 413,75 €	27,610	729 283,64 Kč	153 149,63 Kč	882 433,27 Kč
BAU FORM CZ	3814	19.12.2014	19.12.2014	22.12.2014	28 166,88 €	27,610	777 687,42 Kč	163 314,39 Kč	941 001,81 Kč
BAU FORM CZ	3914	19.12.2014	19.12.2014	22.12.2014	27 403,13 €	27,610	756 600,28 Kč	158 886,15 Kč	915 486,43 Kč
BAU FORM CZ	4014	19.12.2014	19.12.2014	19.12.2014	62 865,00 €	27,605	1 735 388,33 Kč	364 431,55 Kč	2 099 819,87 Kč
BAU FORM CZ	4114	19.12.2014	19.12.2014	19.12.2014	221 595,00 €	27,620	6 120 453,90 Kč	1 285 295,32 Kč	7 405 749,22 Kč
BAU FORM CZ	4214	19.12.2014	19.12.2014	19.12.2014	55 632,50 €	27,620	1 536 569,65 Kč	322 679,77 Kč	1 859 249,42 Kč
						CELKEM	21 077 255,82 Kč	4 426 223,73 Kč	25 503 479,55 Kč

kdy v přiznání k dani z přidané hodnoty ze dne 26. 1. 2015 za zdaňovací období prosinec 2014, podaném u správce daně Finančního úřadu pro Jihočeský kraj, Územní pracoviště České Budějovice,

byl nárokován odpočet daně v celkové výši 8 969 476,-Kč a vykázán nadměrný odpočet ve výši 842 189,-Kč, ačkoliv skutečný nárok na odpočet daně měl dle zjištění být 4 543 252,-Kč, neoprávněně byl tedy nárokován odpočet ve výši 4 426 224,- Kč a výsledná daňová povinnost je 3 584 035,-Kč, tedy výše uvedeným úmyslným společným jednáním vědomě vylákali vyplacení nadměrného odpočtu na dani ve výši 842 189,- Kč a zkrátili daň ve výši nejméně 3 584 035,- Kč,

4) za zdaňovací období leden 2015

Dodavatel	Číslo faktury dodavatele	Datum vystavení faktury	Datum zdanitelného plnění	Splatnost	Hodnota bez DPH v EUR	Kurz Kč / EUR	Hodnota bez DPH v Kč	DPH	Celkem v Kč
BAU FORM CZ	1502	21.1.2015	21.1.2015	21.1.2015	30 036,88 €	27,845	836 376,78 Kč	175 639,16 Kč	1 012 015,94 Kč
BAU FORM CZ	1501	20.1.2015	20.1.2015	20.1.2015	27 348,75 €	27,845	761 525,94 Kč	159 920,80 Kč	921 446,74 Kč
						CELKEM	1 597 902,73 Kč	335 559,96 Kč	1 933 462,68 Kč

kdy v přiznání k dani z přidané hodnoty ze dne 25. 2. 2015 za zdaňovací období leden 2015, podaném u správce daně Finančního úřadu pro Jihočeský kraj, Územní pracoviště České Budějovice,

byl nárokován odpočet daně v celkové výši 5 893 818,-Kč a vykázána daňová povinnost ve výši 2 888 659,-Kč, ačkoliv skutečný nárok na odpočet daně měl dle zjištění být 5 558 258,-Kč, neoprávněně byl tedy nárokován odpočet ve výši 335 560,- Kč a výsledná daňová povinnost je 3 313 446,-Kč, tedy výše uvedeným úmyslným společným jednáním vědomě zkrátili daň ve výši nejméně 335 560,-Kč,

Shodu s prvopisem potvrzuje Lucie Hřebíková

5) za zdaňovací období únor 2015

Dodavatel	Číslo faktury dodavatele	Datum vystavení faktury	Datum zdanitelného o plnění	Splatnost	Hodnota bez DPH v EUR	Kurz Kč / EUR	Hodnota bez DPH v Kč	DPH	Celkem v Kč
BAU FORM CZ	1504	23.01.2015	23.01.2015	23.01.2015	49 555,00 €	27,835	1 379 363,43 Kč	289 666,32 Kč	1 669 029,75 Kč
BAU FORM CZ	1506	04.02.2015	04.02.2015	09.02.2015	29 569,38 €	27,750	820 550,30 Kč	172 315,56 Kč	992 865,86 Kč
BAU FORM CZ	1507	19.01.2015	19.01.2015	09.02.2015	28 166,88 €	27,880	785 292,48 Kč	164 911,45 Kč	950 203,93 Kč
BAU FORM CZ	1514	18.02.2015	12.02.2015	12.02.2015	74 360,00 €	27,705	2 060 143,80 Kč	432 630,20 Kč	2 492 774,00 Kč
BAU FORM CZ	1513	18.02.2015	12.02.2015	12.02.2015	66 614,00 €	27,705	1 845 540,87 Kč	387 563,58 Kč	2 233 104,45 Kč
BAU FORM CZ	1512	18.02.2015	06.02.2015	06.02.2015	93 100,00 €	27,695	2 578 404,50 Kč	541 464,95 Kč	3 119 869,45 Kč
BAU FORM CZ	1511	18.02.2015	06.02.2015	06.02.2015	47 025,00 €	27,695	1 302 357,38 Kč	273 495,04 Kč	1 575 852,42 Kč
BAU FORM CZ	1510	18.02.2015	06.02.2015	06.02.2015	228 000,00 €	27,695	6 314 460,00 Kč	1 326 036,60 Kč	7 640 496,60 Kč
BAU FORM CZ	1509	11.02.2015	11.02.2015	16.02.2015	46 312,50 €	27,725	1 284 014,06 Kč	269 643,09 Kč	1 553 657,15 Kč
						CELKEM	18 370 126,80 Kč	3 857 726,79 Kč	22 227 853,59 Kč

kdy v přiznání k dani z přidané hodnoty ze dne 21. 3. 2015 za zdaňovací období únor 2015, podaném u správce daně Finančního úřadu pro Jihočeský kraj, Územní pracoviště České Budějovice,

byl nárokován odpočet daně v celkové výši 5 872 743,-Kč a vykázán nadměrný odpočet ve výši 1 246 242,-Kč, ačkoliv skutečný nárok na odpočet daně měl dle zjištění být 2 015 016,-Kč, neoprávněně byl tedy nárokován odpočet ve výši 3 857 757,- Kč a výsledná daňová povinnost je 2 611 515,-Kč, tedy výše uvedeným úmyslným společným jednáním vědomě vylákali vyplacení nadměrného odpočtu na dani ve výši 1 246 242,- Kč a zkrátili daň ve výši nejméně 2 611 485,-Kč,

6) za zdaňovací období březen 2015

Dodavatel	Číslo faktury dodavatele	Datum vystavení faktury	Datum zdanitelného plnění	Splatnost	Hodnota bez DPH v EUR	Kurz Kč / EUR	Hodnota bez DPH v Kč	DPH	Celkem v Kč
BAU FORM CZ	1518	05.03.2015	20.02.2015	20.02.2015	21 200,00 €	27,505	583 106,00 Kč	122 452,26 Kč	705 558,26 Kč
BAU FORM CZ	1516	23.02.2015	19.02.2015	19.02.2015	146 561,25 €	27,370	4 011 381,41 Kč	842 390,03 Kč	4 853 771,44 Kč
BAU FORM CZ	1531	05.03.2015	20.02.2015	20.02.2015	53 460,00 €	27,505	1 470 417,30 Kč	308 787,63 Kč	1 779 204,93 Kč
BR Constructivo CZ	2015-030	05.03.2015	05.03.2015	12.03.2015	96 772,50 €	27,420	2 653 501,95 Kč	557 235,50 Kč	3 210 737,45 Kč
BAU FORM CZ	1532	05.03.2015	20.02.2015	11.03.2015	25 740,00 €	27,505	707 978,70 Kč	148 675,53 Kč	856 654,23 Kč
BAU FORM CZ	1528	20.02.2015	20.02.2015	05.03.2015	24 777,50 €	27,505	681 505,14 Kč	143 116,21 Kč	824 621,35 Kč
BAU FORM CZ	1529	05.03.2015	20.02.2015	20.02.2015	24 777,50 €	27,505	681 505,14 Kč	143 116,21 Kč	824 621,35 Kč
BAU FORM CZ	1530	05.03.2015	20.02.2015	20.02.2015	51 425,00 €	27,505	1 414 444,63 Kč	297 033,37 Kč	1 711 478,00 Kč
BAU FORM CZ	1545	26.03.2015	26.03.2015	02.04.2015	28 517,50 €	27,385	780 951,74 Kč	164 000,00 Kč	944 951,74 Kč
BAU FORM CZ	1544	26.03.2015	26.03.2015	02.04.2015	30 442,50 €	27,385	833 667,86 Kč	175 070,39 Kč	1 008 738,25 Kč
BAU FORM CZ	1546	26.03.2015	26.03.2015	02.04.2015	28 517,50 €	27,385	780 951,74 Kč	164 000,00 Kč	944 951,74 Kč
BAU FORM CZ	1541	23.03.2015	23.03.2015	23.03.2015	25 740,00 €	27,375	704 632,50 Kč	147 972,83 Kč	852 605,33 Kč
BAU FORM CZ	1542	23.03.2015	23.03.2015	23.03.2015	24 310,00 €	27,375	665 486,25 Kč	139 752,12 Kč	805 238,37 Kč
BAU FORM CZ	1543	23.03.2015	23.03.2015	23.03.2015	23 790,00 €	27,375	651 251,25 Kč	136 762,76 Kč	788 014,01 Kč
						CELKEM	16 620 781,61 Kč	3 490 364,84 Kč	20 111 146,45 Kč

kdy v přiznání k dani z přidané hodnoty ze dne 21. 4. 2015 za zdaňovací období březen 2015,

Shodu s prvopisem potvrzuje Lucie Hřebíková

podaném u správce daně Finančního úřadu pro Jihočeský kraj, Územní pracoviště České Budějovice,

byl nárokován odpočet daně v celkové výši 6 750 944,-Kč a vykázán nadměrný odpočet ve výši 291 383,-Kč, ačkoliv skutečný nárok na odpočet daně měl dle zjištění být 3 260 579,-Kč, neoprávněně byl tedy nárokován odpočet ve výši 3 490 365,- Kč (bez faktur společnosti SINMO s.r.o., IČ: 25575490, neboť tato přijatá zdanitelná plnění jsou odpovídající skutečnosti) a výsledná daňová povinnost je 4 093 199,-Kč, tedy výše uvedeným úmyslným společným jednáním vědomě vylákali vyplacení nadměrného odpočtu na dani ve výši 291 383,- Kč a zkrátili daň ve výši nejméně 3 198 982,-Kč,

7) za zdaňovací období duben 2015

Dodavatel	Číslo faktury dodavatele	Datum vystavení faktury	Datum zdanitelného plnění	Splatnost	Hodnota bez DPH v EUR	Kurz Kč / EUR	Hodnota bez DPH v Kč	DPH	Celkem v Kč
BAU FORM CZ	1547	31.3.2015	30.3.2015	30.3.2015	26 180,00 €	27,475	719 295,50 Kč	151 052,06 Kč	870 347,56 Kč
BAU FORM CZ	1548	31.3.2016	16.3.2015	16.3.2016	66 000,00 €	27,305	1 802 130,00 Kč	378 447,30 Kč	2 180 577,30 Kč
BAU FORM CZ	1553	31.3.2015	25.3.2015	25.3.2015	85 680,00 €	27,375	2 345 490,00 Kč	492 552,90 Kč	2 838 042,90 Kč
BAU FORM CZ	1551	31.3.2015	30.3.2015	30.3.2015	28 957,50 €	27,475	795 607,31 Kč	167 077,68 Kč	962 684,99 Kč
BAU FORM CZ	1550	31.3.2015	30.3.2015	30.3.2015	28 957,50 €	27,475	795 607,31 Kč	167 077,68 Kč	962 684,99 Kč
BAU FORM CZ	1558	8.4.2015	8.4.2015	20.4.2015	48 856,00 €	27,375	1 337 433,00 Kč	280 860,93 Kč	1 618 293,93 Kč
BAU FORM CZ	1557	8.4.2015	8.4.2015	20.4.2015	64 000,00 €	27,375	1 752 000,00 Kč	367 920,00 Kč	2 119 920,00 Kč
BAU FORM CZ	1556	8.4.2015	8.4.2015	20.4.2015	33 165,00 €	27,375	907 891,88 Kč	190 657,29 Kč	1 098 549,17 Kč
BAU FORM CZ	1549	31.3.2016	16.3.2015	16.3.2016	130 625,00 €	27,305	3 566 715,63 Kč	749 010,28 Kč	4 315 725,91 Kč
BAU FORM CZ	1560	13.4.2015	13.4.2015	13.4.2015	56 925,00 €	27,395	1 559 460,38 Kč	327 486,67 Kč	1 886 947,05 Kč
BAU FORM CZ	1561	13.4.2015	13.4.2015	13.4.2015	26 413,75 €	27,395	723 604,68 Kč	151 957,05 Kč	875 561,73 Kč
BAU FORM CZ	1564	20.4.2015	20.4.2015	20.4.2015	30 720,00 €	27,420	842 342,40 Kč	176 891,90 Kč	1 019 234,30 Kč
BAU FORM CZ	1563	20.4.2015	20.4.2015	20.4.2015	30 720,00 €	27,420	842 342,40 Kč	176 891,90 Kč	1 019 234,30 Kč
BAU FORM CZ	1565	24.4.2015	24.4.2015	24.4.2015	199 682,00 €	27,460	5 483 267,72 Kč	1 151 486,22 Kč	6 634 753,94 Kč
						CELKEM	23 473 188,20 Kč	4 929 369,86 Kč	28 402 558,06 Kč

kdy v přiznání k dani z přidané hodnoty ze dne 20. 5. 2015 za zdaňovací období duben 2015, podaném u správce daně Finančního úřadu pro Jihočeský kraj, Územní pracoviště České Budějovice,

byl nárokován odpočet daně v celkové výši 10 104 643,-Kč a vykázán nadměrný odpočet ve výši 1 157 512,-Kč, ačkoliv skutečný nárok na odpočet daně měl dle zjištění být 5 175 273,-Kč, neoprávněně byl tedy nárokován odpočet ve výši 4 929 370,- Kč a výsledná daňová povinnost je 3 771 858,-Kč, tedy výše uvedeným úmyslným společným jednáním vědomě vylákali vyplacení nadměrného odpočtu na dani ve výši 1 157 512,- Kč a zkrátili daň ve výši nejméně 3 771 858,-Kč

Shodu s prvopisem potvrzuje Lucie Hřebíková

8) za zdaňovací období květen 2015

Dodavatel	Číslo faktury dodavatele	Datum vystavení faktury	Datum zdanitelného plnění	Splatnost	Hodnota bez DPH v EUR	Kurz Kč / EUR	Hodnota bez DPH v Kč	DPH	Celkem v Kč
BAU FORM CZ	1554	31.3.2015	26.3.2015	26.3.2015	56 100,00 €	27,385	1 536 298,50 Kč	322 622,69 Kč	1 858 921,19 Kč
BAU FORM CZ	1581	30.4.2015	30.4.2015	8.5.2015	56 677,50 €	27,430	1 554 663,83 Kč	326 479,54 Kč	1 881 143,37 Kč
BAU FORM CZ	1580	30.4.2015	30.4.2015	8.5.2015	24 800,00 €	27,430	680 264,00 Kč	142 855,44 Kč	823 119,44 Kč
BAU FORM CZ	1579	30.4.2015	30.4.2015	8.5.2015	63 360,00 €	27,430	1 737 964,80 Kč	364 972,61 Kč	2 102 937,41 Kč
BAU FORM CZ	1573	30.4.2015	30.4.2015	8.5.2015	33 360,00 €	27,430	915 064,80 Kč	192 163,61 Kč	1 107 228,41 Kč
BAU FORM CZ	1575	30.4.2015	30.4.2015	8.5.2015	33 360,00 €	27,430	915 064,80 Kč	192 163,61 Kč	1 107 228,41 Kč
BAU FORM CZ	1576	30.4.2015	30.4.2015	8.5.2015	33 360,00 €	27,430	915 064,80 Kč	192 163,61 Kč	1 107 228,41 Kč
BAU FORM CZ	1574	30.4.2015	30.4.2015	8.5.2015	33 360,00 €	27,430	915 064,80 Kč	192 163,61 Kč	1 107 228,41 Kč
BAU FORM CZ	1578	30.4.2015	30.4.2015	8.5.2015	32 491,25 €	27,430	891 234,99 Kč	187 159,28 Kč	1 078 394,27 Kč
BAU FORM CZ	1577	30.4.2015	30.4.2015	8.5.2015	32 491,25 €	27,430	891 235,99 Kč	187 159,28 Kč	1 078 394,27 Kč
BAU FORM CZ	1570	29.4.2015	29.4.2015	8.5.2015	32 491,25 €	27,435	891 397,44 Kč	187 193,40 Kč	1 078 590,84 Kč
BAU FORM CZ	1571	29.4.2015	29.4.2015	8.5.2015	32 257,50 €	27,435	884 984,51 Kč	185 846,89 Kč	1 070 831,40 Kč
BAU FORM CZ	1572	29.4.2015	29.4.2015	8.5.2015	32 257,50 €	27,435	884 985,51 Kč	185 846,89 Kč	1 070 831,40 Kč
BAU FORM CZ	1582	12.5.2015	12.5.2015	12.5.2015	378 675,00 €	27,440	10 390 842,00 Kč	2 182 076,82 Kč	12 572 918,72 Kč
BAU FORM CZ	1583	12.5.2015	12.5.2015	12.5.2015	126 940,00 €	27,435	3 482 598,90 Kč	731 345,77 Kč	4 213 944,67 Kč
BAU FORM CZ	1593	22.5.2015	22.5.2015	22.5.2015	223 040,00 €	27,395	6 110 180,80 Kč	1 283 137,97 Kč	7 393 318,77 Kč
BAU FORM CZ	1594	22.5.2015	22.5.2015	29.5.2015	95 040,00 €	27,395	2 603 620,80 Kč	546 760,37 Kč	3 150 381,17 Kč
BAU FORM CZ	1596	25.5.2015	25.5.2015	1.6.2015	146 520,00 €	27,370	4 020 252,40 Kč	842 153,00 Kč	4 862 405,40 Kč
BAU FORM CZ	1552	31.3.2015	25.3.2015	25.3.2015	117 810,00 €	27,375	3 225 048,75 Kč	677 260,24 Kč	3 902 308,99 Kč
						CELKEM	43 445 832,42 Kč	9 121 524,63 Kč	52 557 354,95 Kč

kdy v přiznání k dani z přidané hodnoty ze dne 23. 6. 2015 za zdaňovací období květen 2015, podaném u správce daně Finančního úřadu pro Jihočeský kraj, Územní pracoviště České Budějovice,

byl nárokován odpočet daně v celkové výši 12 524 365,-Kč a vykázán nadměrný odpočet ve výši 4 448 318,-Kč, ačkoliv skutečný nárok na odpočet daně měl dle zjištění být 3 402 840,-Kč, neoprávněně byl tedy nárokován odpočet ve výši 9 121 525,- Kč a výsledná daňová povinnost je 4 673 207,-Kč, tedy výše uvedeným úmyslným společným jednáním se vědomě pokusili vylákat vyplacení nadměrného odpočtu na dani ve výši 4 448 318,- Kč, který správcem daně nebyl do současné doby vyplacen, a zkrátili daň ve výši nejméně 4 673 207,-Kč,

Shodu s prvopisem potvrzuje Lucie Hřebíková

9) za zdaňovací období červen 2015

Dodavatel	Číslo faktury dodavatele	Datum vystavení faktury	Datum zdanitelného plnění	Splatnost	Hodnota bez DPH v EUR	Kurz Kč / EUR	Hodnota bez DPH v Kč	DPH	Celkem v Kč
BAU FORM CZ	1599	28.5.2015	28.5.2015	28.5.2015	33 041,00 €	27,395	905 165,04 Kč	190 084,59 Kč	1 095 249,63 Kč
BAU FORM CZ	15100	5.6.2015	5.6.2015	5.6.2015	128 700,00 €	27,440	3 531 528,00 Kč	741 620,88 Kč	4 273 148,88 Kč
BAU FORM CZ	15102	8.6.2015	8.6.2015	12.6.2015	207 570,00 €	27,395	5 686 380,15 Kč	1 194 139,83 Kč	6 880 519,98 Kč
BAU FORM CZ	15104	8.6.2015	8.6.2015	12.6.2015	19 380,00 €	27,430	531 593,40 Kč	111 634,61 Kč	643 228,01 Kč
BAU FORM CZ	15103	8.6.2015	8.6.2015	12.6.2015	58 390,50 €	27,430	1 601 651,42 Kč	336 346,66 Kč	1 937 998,08 Kč
BAU FORM CZ	15101	8.6.2015	8.6.2015	12.6.2015	66 082,50 €	27,430	1 812 642,98 Kč	380 655,02 Kč	2 193 298,00 Kč
BAU FORM CZ	15105	8.6.2015	8.6.2015	12.6.2015	31 460,00 €	27,430	862 947,80 Kč	181 219,04 Kč	1 044 166,84 Kč
BAU FORM CZ	15106	9.6.2015	9.6.2015	9.6.2015	30 800,00 €	27,435	844 998,00 Kč	177 449,58 Kč	1 022 447,58 Kč
BAU FORM CZ	15107	16.6.2015	16.6.2015	22.6.2015	62 585,25 €	27,280	1 707 325,62 Kč	358 538,38 Kč	2 065 864,00 Kč
BAU FORM CZ	15108	18.6.2015	18.6.2015	18.6.2015	56 677,50 €	27,430	1 554 663,83 Kč	326 479,54 Kč	1 881 143,37 Kč
BAU FORM CZ	15110	15.6.2015	15.6.2015	25.6.2015	34 087,50 €	27,280	929 907,00 Kč	195 280,00 Kč	1 125 187,00 Kč
BAU FORM CZ	15115	24.6.2015	24.6.2015	29.6.2015	37 500,00 €	27,205	1 020 187,50 Kč	214 239,38 Kč	1 234 426,88 Kč
BAU FORM CZ	15116	24.6.2015	24.6.2015	29.6.2015	37 125,00 €	27,205	1 009 985,63 Kč	212 096,98 Kč	1 222 082,61 Kč
BAU FORM CZ	15112	15.6.2015	15.6.2015	25.6.2015	36 693,75 €	27,280	1 001 005,50 Kč	210 211,22 Kč	1 211 216,72 Kč
BAU FORM CZ	15117	24.6.2015	24.6.2015	29.6.2015	34 595,00 €	27,205	941 156,98 Kč	197 642,96 Kč	1 138 799,94 Kč
BAU FORM CZ	15111	15.6.2015	15.6.2015	25.6.2015	36 693,75 €	27,280	1 001 005,50 Kč	210 211,22 Kč	1 211 216,72 Kč
BAU FORM CZ	15113	24.6.2015	24.6.2015	29.6.2015	72 668,75 €	27,205	1 976 953,34 Kč	415 160,27 Kč	2 392 113,61 Kč
BAU FORM CZ	15114	24.6.2015	24.6.2015	29.6.2015	66 372,50 €	27,205	1 805 663,86 Kč	379 189,55 Kč	2 184 853,41 Kč
						CELKEM	28 724 761,55 Kč	6 032 199,71 Kč	34 756 961,86 Kč

kdy v přiznání k dani z přidané hodnoty ze dne 22. 7. 2015 za zdaňovací období červen 2015, podaném u správce daně Finančního úřadu pro Jihočeský kraj, Územní pracoviště České Budějovice,

byl nárokován odpočet daně v celkové výši 9 953 297,-Kč a vykázán nadměrný odpočet ve výši 2 441 851,-Kč, ačkoliv skutečný nárok na odpočet daně měl dle zjištění být 3 402 840,-Kč, neoprávněně byl tedy nárokován odpočet ve výši 6 032 200,- Kč a výsledná daňová povinnost je 3 590 349,-Kč, tedy výše uvedeným úmyslným společným jednáním se vědomě pokusili vylákat vyplacení nadměrného odpočtu na dani ve výši 2 441 851,- Kč, který správcem daně nebyl do současné doby vyplacen a zkrátili daň ve výši nejméně 3 590 349,-Kč,

10) za zdaňovací období červenec 2015

Dodavatel	Číslo faktury dodavatele	Datum vystavení faktury	Datum zdanitelného plnění	Splatnost	Hodnota bez DPH v EUR	Kurz Kč / EUR	Hodnota bez DPH v Kč	DPH	Celkem v Kč
BAU FORM CZ	15118	24.6.2015	24.6.2015	24.6.2015	95 040,00 €	27,315	2 596 017,60 Kč	545 163,70 Kč	3 141 181,30 Kč
BAU FORM CZ	15119	8.7.2015	8.7.2015	16.7.2015	33 360,00 €	27,100	904 056,00 Kč	189 851,75 Kč	1 093 907,76 Kč
BAU FORM CZ	15123	14.7.2015	22.6.2015	21.7.2015	35 062,50 €	27,080	949 492,50 Kč	199 393,56 Kč	1 148 886,06 Kč
BAU FORM CZ	15122	14.7.2015	3.7.2015	14.7.2015	213 180,00 €	27,115	5 780 375,70 Kč	1 213 878,90 Kč	6 994 254,60 Kč
BAU FORM CZ	15120	14.7.2015	29.6.2015	14.7.2015	81 265,60 €	27,100	2 202 297,76 Kč	462 482,64 Kč	2 664 780,40 Kč
BAU FORM CZ	15121	14.7.2015	3.7.2015	14.7.2015	60 742,50 €	27,100	1 646 121,75 Kč	345 685,70 Kč	1 991 807,45 Kč
BAU FORM CZ	15124	14.7.2015	7.7.2015	21.7.2015	34 595,00 €	27,080	936 832,60 Kč	196 734,85 Kč	1 133 567,45 Kč
BAU FORM CZ	15126	23.7.2015	17.7.2015	30.7.2015	103 083,75 €	27,040	2 787 384,60 Kč	585 350,83 Kč	3 372 735,43 Kč
BAU FORM CZ	15125	14.7.2015	7.7.2015	21.7.2015	106 590,00 €	27,080	2 886 457,20 Kč	606 156,01 Kč	3 492 613,21 Kč
						CELKEM	20 689 035,71 Kč	4 344 697,94 Kč	25 033 733,66 Kč

Shodu s prvopisem potvrzuje Lucie Hřebíková

kdy v přiznání k dani z přidané hodnoty ze dne 19. 8. 2015 za zdaňovací období červenec 2015, podaném u správce daně Finančního úřadu pro Jihočeský kraj, Územní pracoviště České Budějovice,

byl nárokován odpočet daně v celkové výši 6 821 866,-Kč a vykázán nadměrný odpočet ve výši 1 052 802,-Kč, ačkoliv skutečný nárok na odpočet daně měl dle zjištění být 2 477 168,-Kč, neoprávněně byl tedy nárokován odpočet ve výši 4 344 698,- Kč a výsledná daňová povinnost je 3 291 896,-Kč, tedy výše uvedeným úmyslným společným jednáním se vědomě pokusili vylákat vyplacení nadměrného odpočtu na dani ve výši 1 052 802,- Kč, který správcem daně nebyl do současné doby vyplacen a zkrátili daň ve výši nejméně 3 291 896,-Kč,

11) za zdaňovací období srpen 2015

Dodavatel	Číslo faktury dodavatele	Datum vystavení faktury	Datum zdanitelného plnění	Splatnost	Hodnota bez DPH v EUR	Kurz Kč / EUR	Hodnota bez DPH v Kč	DPH	Celkem v Kč
BAU FORM CZ	15128	31.7.2015	24.7.2015	7.8.2015	30 525,00 €	27,050	825 701,25 Kč	173 397,26 Kč	999 098,51 Kč
BAU FORM CZ	15129	31.7.2015	31.7.2015	7.8.2015	34 560,00 €	27,050	934 848,00 Kč	196 318,08 Kč	1 131 166,08 Kč
BAU FORM CZ	15130	31.7.2015	31.7.2015	31.7.2015	96 525,00 €	27,030	2 609 070,75 Kč	547 904,86 Kč	3 156 975,61 Kč
BAU FORM CZ	15131	18.8.2015	18.8.2015	25.8.2015	34 595,00 €	27,020	934 756,90 Kč	196 298,95 Kč	1 131 055,85 Kč
						CELKEM	5 304 376,90 Kč	1 113 919,15 Kč	6 418 296,05 Kč

kdy v přiznání k dani z přidané hodnoty ze dne 21. 9. 2015 a v dodatečném přiznání k dani z přidané hodnoty ze dne 30. 9. 2015 za zdaňovací období srpen 2015, podaném u správce daně Finančního úřadu pro Jihočeský kraj, Územní pracoviště České Budějovice,

byl nárokován odpočet daně v celkové výši 3 485 738,-Kč a vykázána vlastní daňová povinnost ve výši 1 749 837,-Kč, ačkoliv skutečný nárok na odpočet daně měl dle zjištění být 2 371 819,-Kč, neoprávněně byl tedy nárokován odpočet ve výši 1 113 919,- Kč a výsledná daňová povinnost je 2 863 756,-Kč, tedy výše uvedeným úmyslným společným jednáním vědomě zkrátili daň ve výši nejméně 1 113 919,-Kč,

12) za zdaňovací období září 2015

Dodavatel	Číslo faktury dodavatele	Datum vystavení faktury	Datum zdanitelného plnění	Splatnost	Hodnota bez DPH v EUR	Kurz Kč / EUR	Hodnota bez DPH v Kč	DPH	Celkem v Kč
BAU FORM CZ	15132	3.9.2015	2.9.2015	9.9.2015	30 621,25 €	27,020	827 386,18 Kč	173 751,02 Kč	1 001 137,20 Kč
						CELKEM	827 386,18 Kč	173 751,02 Kč	1 001 137,20 Kč

kdy v přiznání k dani z přidané hodnoty ze dne 21. 10. 2015 za zdaňovací období září 2015, podaném u správce daně Finančního úřadu pro Jihočeský kraj, Územní pracoviště České Budějovice,

byl nárokován odpočet daně v celkové výši 3 916 015,-Kč a vykázána vlastní daňová povinnost ve výši 3 332 785,-Kč, ačkoliv skutečný nárok na odpočet daně měl dle zjištění být 3 742 264,-Kč, neoprávněně byl tedy nárokován odpočet ve výši 173 751,- Kč a výsledná daňová povinnost je 3 506 536,-Kč, tedy výše uvedeným úmyslným společným jednáním vědomě zkrátili daň ve výši

Shodu s prvopisem potvrzuje Lucie Hřebíková

nejméně 173 751,-Kč,

13) za zdaňovací období říjen 2015

Dodavatel	Číslo faktury dodavatele	Datum vystavení faktury	Datum zdanitelného plnění	Splatnost	Hodnota bez DPH v EUR	Kurz Kč / EUR	Hodnota bez DPH v Kč	DPH	Celkem v Kč
BAU FORM CZ	15133	22.09.2015	22.09.2015	28.09.2015	98 876,25 €	27,060	2 675 591,33 Kč	561 874,38 Kč	3 237 465,71 Kč
BAU FORM CZ	15135	30.09.2015	30.09.2015	placeno	67 787,50 €	27,025	1 831 957,19 Kč	384 711,14 Kč	2 216 668,33 Kč
BAU FORM CZ	15136	30.09.2015	30.09.2015	placeno	67 787,50 €	27,025	1 831 957,19 Kč	384 711,14 Kč	2 216 668,33 Kč
BAU FORM CZ	15134	22.09.2015	22.09.2015	28.09.2015	91 162,50 €	27,060	2 466 857,25 Kč	518 040,16 Kč	2 984 897,41 Kč
BAU FORM CZ	15138	09.10.2015	09.10.2015	placeno	131 835,00 €	27,180	3 583 275,30 Kč	752 487,81 Kč	4 335 763,11 Kč
PLANTOCHEMIE	1/10	16.10.2015	13.10.2015	19.10.2015	16 176,42 €	27,130	438 866,27 Kč	92 161,96 Kč	531 028,23 Kč
PLANTOCHEMIE	2/10	16.10.2015	14.10.2015	19.10.2015	16 406,40 €	27,110	444 777,50 Kč	93 403,17 Kč	538 180,67 Kč
PLANTOCHEMIE	3/10	16.10.2015	14.10.2015	19.10.2015	16 406,40 €	27,110	444 777,50 Kč	93 403,17 Kč	538 180,67 Kč
PLANTOCHEMIE	4/09	30.09.2015	24.09.2015	23.10.2015	29 218,75 €	27,160	793 581,25 Kč	166 652,13 Kč	960 233,38 Kč
PLANTOCHEMIE	5/09	30.09.2015	25.09.2015	23.10.2015	29 218,75 €	27,190	794 457,81 Kč	166 836,20 Kč	961 294,01 Kč
PLANTOCHEMIE	1/09	21.09.2015	18.09.2015	21.10.2015	29 920,00 €	27,070	809 934,40 Kč	170 086,22 Kč	980 020,62 Kč
PLANTOCHEMIE	2/09	21.09.2015	18.09.2015	21.10.2015	29 920,00 €	27,070	809 934,40 Kč	170 086,22 Kč	980 020,62 Kč
PLANTOCHEMIE	3/09	21.09.2015	18.09.2015	21.10.2015	29 920,00 €	27,070	809 934,40 Kč	170 086,22 Kč	980 020,62 Kč
PLANTOCHEMIE	15139	21.10.2015	21.10.2015	placeno	178 125,00 €	27,105	4 828 078,13 Kč	1 013 896,41 Kč	5 841 974,54 Kč
PLANTOCHEMIE	10/10	23.10.2015	22.10.2015	26.10.2015	16 406,40 €	27,070	444 121,24 Kč	93 265,35 Kč	537 386,60 Kč
PLANTOCHEMIE	4/10	22.10.2015	21.10.2015	23.10.2015	16 406,40 €	27,080	444 285,31 Kč	93 299,81 Kč	537 585,11 Kč
PLANTOCHEMIE	5/10	22.10.2015	21.10.2015	23.10.2015	16 406,40 €	27,080	444 285,31 Kč	93 299,81 Kč	537 585,11 Kč
PLANTOCHEMIE	6/10	22.10.2015	21.10.2015	23.10.2015	16 406,40 €	27,080	444 285,31 Kč	93 299,81 Kč	537 585,11 Kč
PLANTOCHEMIE	8/10	23.10.2015	22.10.2015	26.10.2015	16 406,40 €	27,070	444 121,24 Kč	93 265,35 Kč	537 386,60 Kč
PLANTOCHEMIE	9/10	23.10.2015	22.10.2015	26.10.2015	15 996,24 €	27,070	433 018,21 Kč	90 933,81 Kč	523 952,03 Kč
PLANTOCHEMIE	11/10	23.10.2015	22.10.2015	26.10.2015	17 019,25 €	27,070	460 711,09 Kč	96 749,26 Kč	557 460,36 Kč
PLANTOCHEMIE	12/10	23.10.2015	22.10.2015	26.10.2015	16 406,00 €	27,070	444 121,24 Kč	93 265,35 Kč	537 386,60 Kč
						CELKEM	26 122 928,88 Kč	5 485 814,88 Kč	31 608 743,78 Kč

kdy v přiznání k dani z přidané hodnoty ze dne 24. 11. 2015 za zdaňovací období říjen 2015, podaném u správce daně Finančního úřadu pro Jihočeský kraj, Územní pracoviště České Budějovice,

byl nárokován odpočet daně v celkové výši 9 043 174,-Kč a vykázán nadměrný odpočet ve výši 2 607 164,-Kč, ačkoliv skutečný nárok na odpočet daně měl dle zjištění být 3 557 359,-Kč, neoprávněně byl tedy nárokován odpočet ve výši 5 485 815,- Kč a výsledná daňová povinnost je 2 878 651,-Kč, tedy výše uvedeným úmyslným společným jednáním se vědomě pokusili vylákat vyplacení nadměrného odpočtu na dani ve výši 2 607 164,- Kč, který správcem daně nebyl do současné doby vyplacen, a zkrátili daň ve výši nejméně 2 878 651,-Kč,

Shodu s prvopisem potvrzuje Lucie Hřebíková

14) za zdaňovací období listopad 2015

Dodavatel	Číslo faktury dodavatele	Datum vystavení faktury	Datum zdanitelného plnění	Splatnost	Hodnota bez DPH v EUR	Kurz Kč / EUR	Hodnota bez DPH v Kč	DPH	Celkem v Kč
PLANTOCHEMIE	7/10	22.10.2015	21.10.2015	23.10.2015	15 996,24 €	27,080	433 178,17 Kč	90 967,41 Kč	524 145,58 Kč
PLANTOCHEMIE	13/10	4.11.2015	27.10.2015	9.11.2015	17 019,25 €	27,100	461 221,67 Kč	96 856,48 Kč	558 078,15 Kč
PLANTOCHEMIE	14/10	4.11.2015	29.10.2015	9.11.2015	17 019,25 €	27,110	461 391,86 Kč	96 892,22 Kč	558 284,09 Kč
BAU FORM CZ	15145	6.11.2015	6.11.2015	placeno	166 897,50 €	27,080	4 519 584,30 Kč	949 112,70 Kč	5 468 697,00 Kč
BAU FORM CZ	15142	30.10.2015	30.10.2015	placeno	123 750,00 €	27,080	3 351 150,00 Kč	703 741,50 Kč	4 054 891,50 Kč
BAU FORM CZ	15146	6.11.2015	6.11.2015	placeno	243 200,00 €	27,075	6 584 640,00 Kč	1 382 774,40 Kč	7 967 414,40 Kč
BAU FORM CZ	15147	6.11.2015	6.11.2015	16.11.2015	64 770,00 €	27,030	1 750 733,10 Kč	367 653,95 Kč	2 118 387,05 Kč
BAU FORM CZ	15148	6.11.2015	6.11.2015	16.11.2015	29 920,00 €	27,030	808 737,60 Kč	169 834,90 Kč	978 572,50 Kč
						CELKEM	18 370 636,70 Kč	3 857 833,56 Kč	22 228 470,27 Kč

kdy v přiznání k dani z přidané hodnoty ze dne 17. 12. 2015 za zdaňovací období listopad 2015, podaném u správce daně Finančního úřadu pro Jihočeský kraj, Územní pracoviště České Budějovice,

byl nárokován odpočet daně v celkové výši 10 703 854,-Kč a vykázána vlastní daňová povinnost ve výši 176 228,-Kč, ačkoliv skutečný nárok na odpočet daně měl dle zjištění být 6 846 020,-Kč, neoprávněně byl tedy nárokován odpočet ve výši 3 857 834,- Kč a výsledná daňová povinnost je 4 034 062,-Kč, tedy výše uvedeným úmyslným společným jednáním vědomě zkrátili daň ve výši nejméně 3 857 834,-Kč,

15) za zdaňovací období prosinec 2015

Dodavatel	Číslo faktury dodavatele	Datum vystavení faktury	Datum zdanitelného plnění	Splatnost	Hodnota bez DPH v EUR	Kurz Kč / EUR	Hodnota bez DPH v Kč	DPH	Celkem v Kč
BAU FORM CZ	15144	6.11.2015	6.11.2015	placeno	110 400,00 €	27,105	2 992 392,00 Kč	628 402,32 Kč	3 620 794,32 Kč
BAU FORM CZ	15143	30.10.2015	30.10.2015	placeno	322 575,00 €	27,110	8 745 008,25 Kč	1 836 451,73 Kč	10 581 459,98 Kč
BAU FORM CZ	15137-1	2.10.2015	2.10.2015	placeno	29 569,38 €	27,180	803 695,75 Kč	168 776,11 Kč	972 471,86 Kč
BAU FORM CZ	15149	2.12.2015	2.12.2015	placeno	98 140,00 €	27,110	2 660 575,40 Kč	558 720,83 Kč	3 219 296,23 Kč
						CELKEM	15 201 671,40 Kč	3 192 350,99 Kč	18 394 022,39 Kč

kdy v přiznání k dani z přidané hodnoty ze dne 20. 1. 2016 za zdaňovací období prosinec 2015, podaném u správce daně Finančního úřadu pro Jihočeský kraj, Územní pracoviště České Budějovice,

byl nárokován odpočet daně v celkové výši 8 227 933,-Kč a vykázána vlastní daňová povinnost ve výši 152 744,-Kč, ačkoliv skutečný nárok na odpočet daně měl dle zjištění být 5 035 582,-Kč, neoprávněně byl tedy nárokován odpočet ve výši 3 192 351,- Kč a výsledná daňová povinnost je 3 345 095,-Kč, tedy výše uvedeným úmyslným společným jednáním vědomě zkrátili daň ve výši nejméně 3 192 351,-Kč,

celkem tak zkrátili daň ke škodě České republiky, zastoupené Finančním úřadem pro Jihočeský kraj, IČ 00006882, se sídlem Mánesova 3a, České Budějovice v rozsahu **38 632 968 Kč**, vylákali výhodu na dani v podobě nadměrného odpočtu DPH v rozsahu **3 537 326 Kč** a pokusili se vylákat

Shodu s prvopisem potvrzuje Lucie Hřebíková

výhodu na dani v podobě nadměrného odpočtu DPH v rozsahu **10 550 135 Kč**

tedy

společným jednáním jednak ve velkém rozsahu zkrátili daň, vylákali výhodu na dani a spáchali tento čin nejméně se dvěma osobami, jednak se dopustili jednání, které bezprostředně směřovalo k dokonání trestného činu, jehož se dopustili v úmyslu vylákat výhodu na dani nejméně se dvěma osobami, když k dokonání trestného činu nedošlo

tím spáchali

zvláště závažný zločin zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby podle § 240 odst. 1, odst. 2 písm. a), odst. 3 trestního zákoníku, dílem dokonáný [bod 1) - 7), 11), 12), 14), 15)], dílem ve stadiu pokusu podle § 21 odst. 1 trestního zákoníku [bod 8), 9), 10), 13)], spáchaný formou spolupachatelství podle § 23 trestního zákoníku

a odsuzují se

obžalovaný [REDAKCE]

podle § 240 odst. 3 trestního zákoníku za použití § 58 odst. 2 písm. b) trestního zákoníku, k trestu odnětí svobody v trvání **3 (tři) roky**.

Podle § 81 odst. 1 trestního zákoníku a § 82 odst. 1 trestního zákoníku se výkon trestu odnětí svobody 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 obžalovanému ukládá peněžitý trest ve výměře **300 (tři sta) denních sazeb po 5 000 (pět tisíc) Kč**, celkem tedy **1 500 000 (jeden milion pět set tisíc) Kč**.

Podle § 68 odst. 5 trestního zákoníku soud stanoví, že peněžitý trest bude zaplacen v 40 pravidelných měsíčních splátkách, když výši jedné peněžité splátky stanovuje na částku 37.500 Kč, která je splatná vždy ke každému 15. dni v měsíci, počínaje měsícem následujícím po měsíci, v němž nabyde ve vztahu k obžalovanému právní moci tento rozsudek. Výhoda splátek peněžitého trestu odpadá, jestliže obžalovaný nezaplatí dílčí splátku včas.

Podle § 73 odst. 1, odst. 3 trestního zákoníku se obžalovanému ukládá **trest zákazu činnosti** spočívající v zákazu výkonu funkce statutárního orgánu, člena statutárního orgánu a prokuristy v obchodních společnostech a družstvech na dobu **5 (pět) roků**.

Podle § 70 odst. 2 písm. a) trestního zákoníku se obžalovanému ukládá trest propadnutí věci, a to mobilního telefonu zn. Apple iPhone, IMEI: [REDAKCE].

obžalovaný [REDAKCE]

podle § 240 odst. 3 trestního zákoníku za použití § 58 odst. 2 písm. b) trestního zákoníku, k trestu odnětí svobody v trvání **3 (tři) roky**.

Shodu s prvopisem potvrzuje Lucie Hřebíková

Podle § 81 odst. 1 trestního zákoníku a § 82 odst. 1 trestního zákoníku se výkon trestu odnětí svobody podmíněně odkládá na zkušební dobu v trvání **5 (pět) roků**.

Podle § 67 odst. 1 trestního zákoníku a § 68 odst. 1, odst. 2 trestního zákoníku se obžalovanému ukládá **peněžitý trest** ve výměře **300 (třista) denních sazeb po 1.650** (jeden tisíc šest set padesát) **Kč**, celkem tedy **495.000** (čtyři sta devadesát pět tisíc) **Kč**.

Podle § 68 odst. 5 trestního zákoníku soud stanoví, že peněžitý trest bude zaplacen v 40 pravidelných měsíčních splátkách, když výši jedné peněžité splátky stanovuje na částku 12.375 Kč, která je splatná vždy ke každému 15. dni v měsíci, počínaje měsícem následujícím po měsíci, v němž nabyde ve vztahu k obžalovanému právní moci tento rozsudek. Výhoda splátek peněžitého trestu odpadá, jestliže obžalovaný nezaplatí dílčí splátku včas.

Podle § 70 odst. 2 písm. a) trestního zákoníku se obžalovanému ukládá trest propadnutí věci, a to mobilního telefonu Blackberry, IMEI [REDAKCE].

O d ů v o d n ě n í :

1. Obžalovaní [REDAKCE] a [REDAKCE] v této věci prohlásili, že jsou vinnými spácháním skutku uvedeného v obžalobě, a že souhlasí s právní kvalifikací skutku uvedenou v obžalobě. Soud následně rozhodl, že jejich prohlášení viny přijímá a tím pádem dokazování v rozsahu, v němž obžalovaní prohlásili vinu, neprovede. Vzhledem k tomu, že obžalovaní prohlásili vinu v plném rozsahu, nebylo dokazování ve vztahu k jejich osobám prováděno ani částečně. Z výše uvedených důvodů není v odůvodnění rozhodnutí proveden rozbor skutkového stavu a užití právní kvalifikace, neboť tyto byly ve vztahu k dvěma výše jmenovaným obžalovaným učiněny nespornými v celém rozsahu podané obžaloby.
2. Při úvahách o trestu, který bude obžalovaným uložen, vycházel soud z § 38 trestního zákoníku a při stanovení druhu trestu a jeho výměry přihlédl k povaze a závažnosti spáchaného trestného činu, k osobním, rodinným, majetkovým a jiným poměrům obžalovaných. Zohlednil rovněž dosavadní způsob jejich života, jejich chování po činu, a rovněž účinky a důsledky, které lze očekávat od trestu pro jejich budoucí život. Dále se zabýval okolnostmi, za kterých byl čin spáchán, mírou zavinění obžalovaných, jejich pohnutkou a cílem. Povahu a závažnost trestného činu pak soud posuzoval zejména z pohledu významu chráněného zájmu, který byl činem dotčen, způsobu provedení činu a jeho následků.
3. Protiprávní jednání obžalovaných považuje soud za velmi společensky škodlivé. Soud nemohl přehlédnout, že se jedná o jednání sofistikované, spáchané po předchozím uvážení [§ 42 písm. a) trestního zákoníku]. Naopak ve prospěch obžalovaných je nutno v souladu s ustanovením § 41 písm. p) vyhodnotit skutečnost, že dosud nebyli soudně trestáni ani postihováni v přestupkovém řízení a předmětné protiprávní jednání tak bylo zcela výjimečným excesem z jinak dlouhodobého řádného způsobu života. S ohledem na ustanovení § 39 odst. 3 trestního zákoníku musel soud ku prospěchu obžalovaných vyhodnotit také delší dobu, která uplynula od spáchaní trestného činu.
4. Soud v dané věci přistoupil k aplikaci ustanovení o mimořádném snížení trestu odnětí svobody dle § 58 odst. 2 písm. b) trestního zákoníku. To stanoví, že pokud má soud za to, že vzhledem

Shodu s prvopisem potvrzuje Lucie Hřebíková

k poměrům pachatele a povaze jím spáchané trestné činnosti lze dosáhnout jeho nápravy i trestem kratšího trvání, může snížit trest odnětí svobody pod dolní hranici trestní sazby též tehdy, pokud odsuzuje pachatele, který prohlásil svoji vinu.

5. Ke splnění podmínek pro užití shora specifikovaného postupu lze uvést následující: Pokud se jedná o obžalovaného [REDAKCE], při posuzování možnosti aplikace výše citovaného ustanovení, musel soud pečlivě vyhodnotit povahu spáchané trestné činnosti. Ustanovení § 240 trestního zákoníku chrání zájem státu na správném vyměření povinné platby v podobě daně (jak je tomu v tomto projednávaném případě), dále také cla, pojistného na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, pojistného na úrazové pojištění, pojistného na zdravotní pojištění, poplatku nebo jiné podobné povinné platby, a na příjmech z těchto povinných plateb, z kterých je financována činnost státu, krajů a obcí a jiné činnosti vykonávané ve veřejném zájmu, zejména léčebná péče a sociální zabezpečení. Jak bylo zjištěno z důkazních prostředků obsažených ve spisovém materiálu, obžalovaný [REDAKCE] uhradil správci daně částku 36 877 061 Kč, která byla v přípravném řízení stanovena jako náhradní hodnota za výnos z prověřované trestné činnosti. Tato částka téměř pokrývá škodu vzniklou zkrácením daně, v rozsahu, v němž byla později zjištěna znaleckým posudkem a vyčíslena v obžalobě. On sám tedy zaplatil téměř celou výši škody, která měla dle obžaloby vzniknout v příčinné souvislosti s jednáním dalších pěti osob. Tímto jeho krokem byl eliminován negativní dopad na příjmovou stránku veřejných rozpočtů a byl tak fakticky napraven škodlivý následek vzniklý trestnou činností. Samotná úhrada škody je polehčující okolností dle § 41 písm. j) trestního zákoníku. V tomto případě však s ohledem na výši zaplacené sumy značí i to, že sebereflexe vyjádřená prostřednictvím institutu prohlášení viny není pouhou proklamací, neboť obžalovaným vynaložená výše finančních prostředků je skutečně enormní. V dané souvislosti nelze přehlédnout to, že ze strany obžalovaného byl tento krok učiněn dobrovolně více než šest měsíců před zahájením jeho trestního stíhání v projednávané trestní věci. Obžalovaný naplnil i druhou podmínku pro užití výše uvedeného ustanovení, když ve smyslu ustanovení § 206c trestního řádu prohlásil, že je vinný spácháním skutku uvedeného v obžalobě. Pokud tyto skutečnosti dá soud do kontextu s výše popsányi polehčujícími okolnostmi, je dle jeho názoru na místě přistoupit k užití shora specifikovaného institutu, a to i s ohledem na výrazně nepříznivý zdravotní stav obžalovaného, který byl prokázán předloženými lékařskými zprávami.
6. Důvody pro postup dle § 58 odst. 2 písm. b) trestního zákoníku jsou dány i u obžalovaného [REDAKCE]. Jmenovaný dle ustanovení § 206c trestního řádu prohlásil, že je vinný spácháním skutku uvedeného v obžalobě, z čehož je zřejmé, že i on získal náhled na své předchozí protiprávní jednání. Nad rámec toho se, byť ve stručné podobě, vyjádřil k věci samotné a ve smyslu ustanovení § 206c odst. 6 trestního řádu také k účasti ostatních obžalovaných na skutku, ohledně něhož prohlásil vinu. Takovéto informace mohou významným způsobem přispět k objasnění věci, zejména role jednotlivých osob či jimi vedených obchodních korporací. U tohoto obžalovaného bylo z hlediska ukládaného trestu zohledněno i to, že se jedná o osobu v zaměstnaneckém poměru, která z povahy pracovněprávního vztahu nedisponovala žádnými rozhodovacími pravomocemi.
7. Za této situace s přihlédnutím ke všem shora uvedeným okolnostem uložil soud obžalovaným trest odnětí svobody v trvání tří let. Současně dospěl k závěru, že výkon tohoto trestu je možno podmíněně odložit. Zkušební doba byla u [REDAKCE] uložena v maximální výměře, u

██████████ s ohledem na současné uložení vysokého peněžitého trestu a dlouhodobého trestu zákazu činnosti mírně pod horní hranici.

8. Oběma obžalovaným byl dále uložen peněžitý trest. Soud je přesvědčen, že s ohledem na charakter trestné činnosti a způsob jednání obžalovaných je uložení tohoto trestu zcela na místě. Podle § 67 odst. 1 trestního zákoníku soud tento trest ukládá v případech, kdy pachatel úmyslným trestným činem získal nebo se snažil získat majetkový prospěch. V daném případě jsou splněny obě výše zmíněné podmínky. Pokud jde o stanovení počtu denních sazeb, hodnotil soud povahu a závažnost spáchaného trestného činu a výši získaného nebo zamýšleného majetkového prospěchu. Závažnosti a společenské škodlivosti předmětného protiprávního jednání odpovídá dle názoru soudu stanovení trestu ve výměře 300 denních sazeb. Konkrétní výši jedné denní sazby peněžitého trestu stanovil soud se zřetelem k osobním a majetkovým poměrům pachatele. Denní sazba byla u obžalovaného ██████████ stanovena v částce 5 000 Kč, u obžalovaného ██████████ v částce 1 650 Kč.
9. S ohledem na výši peněžitého trestu a osobní poměry obžalovaných, rozhodl, že tento bude zaplacen v 40 pravidelných měsíčních splátkách, přičemž výhoda splátek peněžitého trestu odpadá, jestliže obžalovaní nezaplatí dílčí splátku včas.
10. U obžalovaného ██████████ soud zároveň považuje za důležité zamezit obdobnému jednání obžalovaného do budoucna. Nástrojem k tomu užitým je trest zákazu činnosti, který je adekvátním opatřením k eliminaci toho, aby obžalovaný ve funkci statutárního orgánu poškodil příjmovou stránku rozpočtu České republiky. Z tohoto důvodu byl obžalovanému uložen trest zákazu činnosti spočívající v zákazu výkonu funkce statutárního orgánu, člena statutárního orgánu a prokuristy v obchodních společnostech a družstvech, včetně jejich zastupování na základě plné moci, na dobu pět let.
11. Oběma obžalovaným byl uložen trest propadnutí věci, konkrétně mobilních telefonů, které náleží obžalovaným a je možno označit je za věci, které byly použity ke spáchání trestného činu, a jsou tedy ve smyslu ustanovení § 135a trestního zákoníku tzv. nástrojem trestné činnosti.
12. Výše uvedenou kombinaci trestů považuje vzhledem ke všem shora uvedeným skutečnostem krajský soud za adekvátní, reflektující veškeré aspekty rozhodné pro ukládání trestu.

P o u č e n í :

Proti tomuto rozsudku lze podat odvolání do osmi dnů od jeho doručení k Vrchnímu soudu v Praze prostřednictvím soudu podepsaného (§ 248 odst. 1 tr.ř., § 252 tr. ř.), a to ve trojím vyhotovení.

Státní zástupce tak může učinit pro nesprávnost kteréhokoli výroku, obžalovaný pro nesprávnost výroku, který se ho přímo dotýká, nejde-li o výrok o vině v rozsahu, v jakém soud přijal jeho prohlášení viny, zúčastněná osoba pro nesprávnost výroku o zabránění věci nebo zabránění části majetku, poškozený, který uplatnil nárok na náhradu škody nebo nemajetkové újmy nebo na vydání bezdůvodného obohacení, pro nesprávnost výroku o náhradě škody nebo nemajetkové újmy

Shodu s prvopisem potvrzuje Lucie Hřebíková

v peněžích nebo o vydání bezdůvodného obohacení. Osoba oprávněná napadat rozsudek pro nesprávnost některého jeho výroku může jej napadat také proto, že takový výrok učiněn nebyl, jakož i pro porušení ustanovení o řízení předcházejícím rozsudku, jestliže toto porušení mohlo způsobit, že výrok je nesprávný nebo chybí (§ 246 odst. 1 tr.ř.). Práva na podání odvolání nemůže účinně užít ten, kdo se jej již výslovně vzdal.

Ve prospěch obžalovaného mohou rozsudek odvoláním napadnout kromě obžalovaného a státního zástupce i příbuzní obžalovaného v pokolení přímém, jeho sourozenci, osvojitel, osvojenec, manžel, partner a druh. Státní zástupce tak může učinit i proti vůli obžalovaného. Je-li obžalovaný omezen ve svéprávnosti, může i proti vůli obžalovaného za něho v jeho prospěch odvolání podat též jeho opatrovník a jeho obhájce (§ 247 odst. 2 tr.ř.).

Odvolání musí být ve shora uvedené lhůtě také odůvodněno tak, aby bylo patrné, v kterých výrocích je rozsudek napadán a jaké vady jsou vytýkány rozsudku nebo řízení, které rozsudku předcházelo. Státní zástupce je povinen v odvolání uvést, zda je podává, byť i zčásti, ve prospěch nebo v neprospěch obviněného. Odvolání lze opřít o nové skutečnosti a důkazy (§ 249 odst. 1, 2, 3 tr.ř.).

České Budějovice 7. 9. 2021

JUDr. Milan Kučera, Ph.D., v.r.
předseda senátu