

a PROM Company, s.r.o., IČO 24236870, se sídlem Praha 2 - Nusle, Slavojova 579/9, PSČ 128 00 a Truck Route, s.r.o., IČO 29128765, se sídlem Praha 2 - Nusle, Slavojova 579/9, PSČ 128 00, za kterou jedná Aleš Lehečka, nar. 10. září 1971, nárokují v daňových příznacích k dani z přidané hodnoty odpočet daně na vstupu z pořízení zboží nebo služeb z tuzemska, přičemž ze zjištěných skutečností vzniká podezření, že se jedná o fiktivní obchody bez ekonomické podstaty.

V úvodu popisné části uvádíme k jednotlivým společnostem získané informace z obchodního rejstříku, podrobnosti ke zjištěným bankovním účtům a údaje k daňovým příznacím k dani z přidané hodnoty.

1) AVANU Praha, s.r.o., IČO 24262692

a) obchodní rejstřík

Společnost byla zapsána do obchodního rejstříku dne 21. srpna 2012. Od 23. listopadu 2012 je jediným jednatelem a společníkem Radek Šochman, nar. 22. května 1964, bytem Plzeň - Doudlevec, Zelená 239/4. Předmětem podnikání společnosti je výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona a pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor.

b) bankovní účet

Společnost má vedený bankovní účet č. **2108459066/2700** od 17. prosince 2012 u UniCredit Bank Czech Republic, a.s. Dispoziční práva k účtu má Radek Šochman, r. č. 640522/0976.

Na bankovní účet byly v období od data založení do 11. dubna 2013 realizovány pouze kreditní úhrady za vyplacené nadměrné odpočty daně z přidané hodnoty.

Peněžní prostředky za nadměrné odpočty DPH byly dále z bankovního účtu č. **2108459066/2700** odeslány:

- **nadměrný odpočet DPH v částce CZK 283.981,-- za měsíc listopad 2012** - peněžní prostředky byly dne 19. února 2013 odeslány na bankovní účet č. 2108150608/2700 vlastníka YAMI Invest, s.r.o., IČO 24307327, se sídlem Slavojova 579/9 Praha v částce CZK 230.000,--
 - dispoziční práva k účtu má Fišák Jaroslav, r. č. 731111/2314, bytem Masarykovo nám. 107, Přeštice (adresa sídla Městského úřadu v Přešticích)
 - peněžní prostředky z účtu byly vybrány dne 20. února 2013 v hotovosti
 - na bankovní účet YAMI Invest, s.r.o., byl dne 18. února 2013 vrácen od finančního úřadu rovněž nadměrný odpočet daně z přidané hodnoty za zdaňovací období prosinec 2012 ve výši CZK 203.442,-- a tyto peněžní prostředky byly z účtu vybrány v hotovosti dne 26. února 2013.
- **nadměrný odpočet DPH v částce CZK 286.379,-- za měsíc prosinec 2012** - peněžní prostředky byly dne 28. února 2013 odeslány na bankovní účet č. 2500299052/2010 vlastníka EG Blue Group, s.r.o., IČO 24197246, Praha, v částce CZK 256.000,-- (bližší podrobnosti k účtu a toku peněžních prostředků na něm uvádíme v textu níže)
- **nadměrný odpočet DPH v částce CZK 289.393,-- za měsíc leden 2013** - peněžní prostředky byly dne 2. dubna 2013 odeslány na bankovní účet č. 2108147273/0800 vlastníka GABSETA, s.r.o., IČO 24310689, se sídlem Holečkova 789/49, Praha 5 - Smíchov, v částce CZK 245.000,--
 - dispoziční práva k účtu má Fišák Jaroslav, r. č. 731111/2314, bytem Masarykovo nám. 107, Přeštice (adresa sídla Městského úřadu v Přešticích)

- peněžní prostředky z účtu byly z účtu dne 2. dubna 2013 vybrány v hotovosti v částce CZK 244.000,--
- na bankovní účet GABSETA, s.r.o., byl rovněž vrácen nadměrný odpočet daně z přidané hodnoty dne 23. listopadu 2013 v částce CZK 241.042,--.

c) údaje z DAP DPH

Společnost dle daňových přiznání pořizuje z tuzemska zboží nebo služby, které dodává do jiného členského státu a z menší části je dodává do tuzemska. **Na bankovním účtu nejsou realizovány žádné transakce související s obchodováním společnosti se zbožím a službami ani žádné další režijní úhrady, které by souvisely s fakticky vykonávanou podnikatelskou činností a korespondovaly by s údaji v podávaných DAP DPH.**

Společnost je registrována k dani z příjmů právnických osob a k dani z přidané hodnoty od 24. listopadu 2012 s měsíčním zdaňovacím obdobím. Společnost není registrována k dani z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků ani k dani silniční. Společnost, která má dle daňových přiznání k DPH dodávat zboží a služby, nemá zaměstnance, kteří by vykonávali její činnost. Dle náhledu do veřejně dostupné evidence plátců DPH je bankovní účet společnosti č. 2108459066/2700 uveden jako jediný účet využívaný pro její ekonomickou činnost.

Na daňových přiznáních k dani z přidané hodnoty je uvedeno, že přiznání sestavil Radek Šochman. Dle daňových přiznání za zdaňovací období listopad 2012 až leden 2013 pořídila společnost z tuzemska zboží nebo služby (ř. 40) v těchto částkách:

zdaňovací období	přijatá zdanitelná plnění od plátců z tuzemska ř. 40 DAP DPH základ daně	přijatá zdanitelná plnění od plátců z tuzemska ř. 40 DAP DPH daň
listopad 2012	1.419.906	283.981
prosinec 2012	1.431.895	286.379
leden 2013	1.378.061	289.393
celkem	4.229.862	859.753

Ze zjištěných skutečností vzniká podezření, že se **Radek Šochman, nar. 22. května 1964**, jako jednatel společnosti **AVANU Praha, s.r.o., IČO 24262692, Praha**, mohl dopustit trestného činu zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby a to tím, že v daňových přiznáních k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období listopad 2012 až leden 2013 nárokoval odpočet daně na vstupu z přijatých plnění z tuzemska, aniž došlo k jejich faktickému přijetí a tím způsobil škodu minimálně ve výši **CZK 859.753,--**.

2) PROM Company, s.r.o., IČO 24236870

a) obchodní rejstřík

Společnost byla zapsána do obchodního rejstříku dne 24. října 2012. Od 23. listopadu 2012 je jediným jednatelem a společníkem Aleš Lehečka, nar. 10. září 1971, bytem Plovární 1154/40, Jižní Předměstí, Plzeň. Předmětem podnikání společnosti je výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona a pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor.

b) bankovní účet

Společnost má vedený bankovní účet č. **2108457941/2700** od 17. prosince 2012 u UniCredit Bank Czech Republic, a.s. Na bankovní účet byly v období od data založení do 1. března 2013 realizovány pouze kreditní úhrady za vyplacené nadměrné odpočty daně z přidané hodnoty.

Peněžní prostředky za nadměrné odpočty DPH byly dále z bankovního účtu č. 2108457941/2700 odeslány nebo vybrány v hotovosti:

- **nadměrný odpočet DPH v částce CZK 254.271,-- za měsíc listopad 2012** - dne 31. března 2013 byly peněžní prostředky vybrány z bankovního účtu v hotovosti v částce CZK 230.000,--
- **nadměrný odpočet DPH v částce CZK 254.299,-- za měsíc prosinec 2012** - peněžní prostředky byly dne 28. února 2013 odeslány na bankovní účet č. 2500299052/2010 vlastníka EG Blue Group, s.r.o., IČO 24197246, Praha, v částce CZK 251.000,--, bližší podrobnosti k účtu a k toku peněžních prostředků uvádíme v textu níže
- **nadměrný odpočet DPH v částce CZK 258.842,-- za měsíc leden 2013** - peněžní prostředky byly dne 2. dubna 2013 z bankovního účtu vybrány v hotovosti v částce CZK 248.000,--.

c) údaje z DAP DPH

Společnost dle daňových přiznání pořizuje z tuzemska zboží nebo služby, které dodává do jiného členského státu a z menší části je dodává do tuzemska. Na bankovním účtu nejsou realizovány žádné transakce související s obchodováním společností se zbožím a službami ani žádné další režijní úhrady, které by souvisely s fakticky vykonávanou podnikatelskou činností a korespondovaly by s údaji v podávaných DAP DPH.

Společnost je registrována k dani z příjmů právnických osob a k dani z přidané hodnoty od 24. listopadu 2012 s měsíčním zdaňovacím obdobím. Společnost není registrována k dani z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků ani k dani silniční. Společnost, která má dle daňových přiznání k DPH dodávat zboží a služby, nemá zaměstnance, kteří by vykonávali její činnost. Dle náhledu do veřejně dostupné evidence plátců DPH je bankovní účet společnosti č. 2108457941/2700 uveden jako jediný účet využívaný pro její ekonomickou činnost.

Na daňových přiznáních k dani z přidané hodnoty je uvedeno, že je sestavil Aleš Lehečka. Dle daňových přiznání za zdaňovací období listopad 2012 až leden 2013 pořídila společnost z tuzemska zboží nebo služby (ř. 40) v těchto částkách:

zdaňovací období	přijatá zdanitelná plnění od plátců z tuzemska ř. 40 DAP DPH základ daně	přijatá zdanitelná plnění od plátců z tuzemska ř. 40 DAP DPH daň
listopad 2012	1.271.355	254.271
prosinec 2012	1.271.495	254.299
leden 2013	1.232.582	258.842
celkem	3.775.432	767.412

Ze zjištěných skutečností vzniká podezření, že se Aleš Lehečka, nar. 10. září 1971, jako jednatel společnosti **PROM Company, s.r.o., IČO 24236870, Praha**, mohl dopustit trestného činu zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby a to tím, že v daňových přiznáních k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období listopad 2012 až leden 2013

nárokoval odpočet daně na vstupu z přijatých plnění z tuzemska, aniž došlo k jejich faktickému přijetí a tím způsobil škodu minimálně ve výši CZK 767.412,--.

3) PUBLIC PLUS, s.r.o., IČO 24273571

a) obchodní rejstřík

Společnost byla zapsána do obchodního rejstříku dne 20. září 2012. Od 23. listopadu 2012 je jediným jednatelem a společníkem Radek Šochman, nar. 22. května 1964, bytem Plzeň - Doudlevice, Zelená 239/4. Předmětem podnikání společnosti je výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona a pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor.

b) bankovní účet

Společnost má vedený bankovní účet č. 2108458784/2700 od 17. prosince 2012 u UniCredit Bank Czech Republic, a.s. Na bankovní účet byly v období od data založení do 1. března 2013 realizovány kreditní úhrady za vyplacené nadměrné odpočty daně z přidané hodnoty.

Peněžní prostředky za nadměrné odpočty DPH byly dále z bankovního účtu odeslány:

- **nadměrný odpočet DPH v částce CZK 258.472,-- za měsíc listopad 2012** - peněžní prostředky byly dne 18. února 2013 odeslány na bankovní účet č. 2108150608/2700 vlastníka YAMI Invest, s.r.o., IČO 24307327, se sídlem Slavojova 579/9 Praha v částce CZK 230.000,--
 - dispoziční práva k účtu má Fišák Jaroslav, r. č. 731111/2314, bytem Masarykovo nám. 107, Přeštice (adresa sídla Městského úřadu v Přešticích),
 - peněžní prostředky z účtu byly vybrány dne 19. února 2013 v hotovosti

- **nadměrný odpočet DPH v částce CZK 260.820,-- za měsíc prosinec 2012** - peněžní prostředky byly dne 28. února 2013 odeslány na bankovní účet č. 2500299052/2010 vlastníka EG Blue Group, s.r.o., IČO 24197246, Praha v částce CZK 246.000,-- (bližší podrobnosti k účtu a k toku peněžních prostředků uvádíme v textu níže)

- **nadměrný odpočet DPH v částce CZK 258.472,-- za měsíc leden 2013** - peněžní prostředky byly dne 2. dubna 2013 odeslány na bankovní účet č. 2108149076/2700 vlastníka GIGA Projekt, s.r.o., IČ 24245534, se sídlem Táboritská 880/14, Praha 3 - Žižkov
 - dispoziční práva k účtu má Fišák Jaroslav, r. č. 731111/2314, bytem Masarykovo nám. 107, Přeštice (adresa sídla Městského úřadu v Přešticích)
 - peněžní prostředky z účtu byly dne 2. dubna 2013 vybrány v hotovosti v částce CZK 245.000,--
 - na bankovní účet GIGA Projekt, s.r.o., byl rovněž vrácen nadměrný odpočet daně z přidané hodnoty dne 23. listopadu 2012 v částce CZK 209.270,--, dne 20. prosince 2012 v částce CZK 191.939,-- a dne 21. prosince 2012 v částce CZK 200.919,--
 - část peněžních prostředků z nadměrných odpočtů byla dne 3. ledna 2013 vybrána v hotovosti v částce CZK 380.000,-- a další část byla dne 23. listopadu 2013 převedena ve prospěch bankovního účtu č. 2108149594/2700 vlastníka TWOSPACE, s.r.o., IČO 24263044 se sídlem Slavojova 579/9, Praha (k bankovnímu účtu TWOSPACE, s.r.o., má dispoziční práva Pavel Jánský, r. č. 870417/2301, trvalý pobyt na ohlašovně pobytu Masarykovo náměstí 107, Přeštice; na bankovní účet jsou také vráceny nadměrné odpočty daně z přidané hodnoty a peněžní prostředky jsou následně z účtu vybírány v hotovosti).

c) údaje z DAP DPH

PUBLIC PLUS, s.r.o., dle daňových přiznání pořizuje z tuzemska zboží nebo služby, které dále dodává do jiného členského státu a z menší části dodává do tuzemska.

Na jejím bankovním účtu nejsou realizovány transakce související s obchodováním společnosti se zbožím a službami ani žádné další režijní úhrady, které by souvisely s fakticky vykonávanou podnikatelskou činností a korespondovaly by s údaji v podávaných DAP DPH.

Společnost je registrována k dani z příjmů právnických osob a k dani z přidané hodnoty od 24. listopadu 2012 s měsíčním zdaňovacím obdobím. Společnost není registrována k dani z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků ani k dani silniční. Společnost, která má dle daňových přiznání k DPH dodávat zboží a služby nemá tedy zaměstnance, kteří by vykonávali její činnost. Dle náhledu do veřejně dostupné evidence plátců DPH je bankovní účet společnosti č. 2108458784/2700 uveden jako jediný účet využívaný pro její ekonomickou činnost.

Na daňových přiznáních k dani z přidané hodnoty je uvedeno, že je sestavil Radek Šochman. Dle daňových přiznání za zdaňovací období listopad 2012 až leden 2013 pořídila společnost z tuzemska zboží nebo služby (ř. 40) v těchto částkách:

zdaňovací období	přijata zdanitelná plnění od plátců z tuzemska ř. 40 DAP DPH základ daně	přijata zdanitelná plnění od plátců z tuzemska ř. 40 DAP DPH daň
listopad 2012	1.292.358	258.472
prosinec 2012	1.304.100	260.820
leden 2013	1.230.819	258.472
celkem	3.827.277	777.764

Ze zjištěných skutečností vzniká podezření, že se Radek Šochman, nar. 22. května 1964, jako jednatel **PUBLIC PLUS, s.r.o., IČO 24273571, Praha**, mohl dopustit trestného činu zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby a to tím, že v daňových přiznáních k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období listopad 2012 až leden 2013 nárokoval odpočet daně na vstupu z přijatých plnění z tuzemska, aniž došlo k jejich faktickému přijetí a tím způsobil škodu minimálně ve výši **CZK 859.753,-**.

4) Truck Route, s.r.o., IČO 29128765

a) obchodní rejstřík

Společnost byla zapsána do obchodního rejstříku dne 16. listopadu 2012. Od 23. listopadu 2012 je jediným jednatelem a společníkem Aleš Lehečka, nar. 10. září 1971, bytem Plovární 1154/40, Jižní Předměstí, Plzeň. Předmětem podnikání je výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona a pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor.

b) bankovní účet

Společnost má vedený bankovní účet č. **2108457853/2700** od 17. prosince 2012 u UniCredit Bank Czech Republic, a.s. Na bankovní účet byly v období od data založení do 1. března 2013 realizovány pouze kreditní úhrady za vyplacené nadměrné odpočty daně z přidané hodnoty.

Peněžní prostředky za nadměrné odpočty DPH byly dále z bankovního účtu odeslány:

- **nadměrný odpočet DPH v částce CZK 262.777,-- za měsíc listopad 2012** - peněžní prostředky byly dne 30. ledna 2013 vybrány z bankovního účtu v hotovosti v částce CZK 230.000,--
- **nadměrný odpočet DPH v částce CZK 263.500,-- za měsíc prosinec 2012** - peněžní prostředky byly dne 28. února 2013 odeslány na bankovní účet č. 2500299052/2010 vlastníka EG Blue Group, s.r.o., IČO 24197246, Praha v částce CZK 251.000,-- (bližší podrobnosti k účtu a toku peněžních prostředků uvádíme v textu níže)
- **nadměrný odpočet DPH v částce CZK 267.847,-- za měsíc leden 2013** - peněžní prostředky byly dne 2. dubna 2013 odeslány na bankovní účet č. 2108146545/2700 vlastníka Snapbug, s.r.o., IČO 24262307, se sídlem Táboritská 880/14, Praha
- dispoziční práva k účtu má Jánský Pavel, r. č. 870417/2301, Masarykovo nám. 107, Přeštice (adresa sídla Městského úřadu v Přešticích), který má dále podpisové oprávnění k účtu č. 2108149594/2700 majitele TWOSPACE, s.r.o., IČO 24263044, se sídlem Slavojova 579/9, Praha - Nusle
 - peněžní prostředky z bankovního účtu byly dne 2. dubna 2013 v částce CZK 242.000,-- vybrány v hotovosti
 - na bankovní účet společnosti byl rovněž vrácen dne 16. listopadu 2011 nadměrný odpočet daně z přidané hodnoty v částce CZK 245.176,-- a dále byly na bankovní účet připsány peněžní prostředky z bankovního účtu č. 2108264605/2700 vlastníka GAMENEXT, s.r.o., IČO 24266949, se sídlem Kralická 950/1, Praha v částce CZK 751.000,-- a z účtu č. 2108264699/2700 vlastníka GUNAWORK, s.r.o., IČO 24254231, se sídlem Kralická 950/1, Praha
 - tyto peněžní prostředky byly odeslány do zahraničí příjemci KAMB GmbH, Německo (pozn. na tento účet odesílá peněžní prostředky i EG Blue Group, s.r.o. - viz níže)
 - dispoziční práva k účtu č. 2108264605/2700 vlastníka GAMENEXT, s.r.o., IČO 24266949, Praha má Eva Plavcová, r. č. 756024/1128, bytem Bořivojova 1065, Dobříš, která má dále dispoziční práva účtům č. 2108264541/2700 vlastníka GECRAFT, s.r.o., IČO 24255009 a č. 2108701895/2700 vlastníka Flame Company, s.r.o., IČO 29151911, obě se sídlem Slavojova 579/9, Praha; na bankovní účet GECRAFT, s.r.o., byl v období od 23. listopadu 2012 do 16. dubna 2013 vrácen nadměrný odpočet daně z přidané hodnoty v celkové částce CZK 984.871,--, část peněžních prostředků byla z účtu vybrána v hotovosti
 - dispoziční práva k účtu č. 2108264699/2700 vlastníka GUNAWORK, s.r.o., IČO 24254231, Praha, má Selement Robert, r. č. 751028/1119, bytem Vranovice 10, Příbram, který má dále dispoziční práva k účtu č. 2108264568/2700 vlastníka ZENTOWN, s.r.o., IČO 24318965 a č. 2108701983/2700 vlastníka FINFIT Group, s.r.o., IČO 29152364, obě se sídlem Slavojova 579/9, Praha, na bankovní účet ZENTOWN, s.r.o., byl vrácen v období od 23. listopadu 2012 do 16. dubna 2013 nadměrný odpočet daně z přidané hodnoty v celkové částce CZK 815.821,--, část peněžních prostředků z účtu byla vybrána v hotovosti.

c) údaje z DAP DPH

Společnost dle daňových přiznání pořizuje z tuzemska zboží nebo služby, které dodává do jiného členského státu a z menší části je dodává do tuzemska. Na bankovním účtu nejsou realizovány žádné transakce související s obchodováním společností se zbožím a službami ani žádné další režijní úhrady, které by souvisely s fakticky vykonávanou podnikatelskou činností a korespondovaly by s údaji v podávaných DAP DPH.

Společnost je registrována k dani z příjmů právnických osob a k dani z přidané hodnoty od 24. listopadu 2012 s měsíčním zdaňovacím obdobím. Společnost není registrována k dani z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků ani k dani

silniční. Společnost, která má dle daňových přiznání k DPH dodávat zboží a služby, nemá zaměstnance, kteří by vykonávali její činnost. Dle náhledu do veřejně dostupné evidence plátců DPH je bankovní účet společnosti č. 2108457853/2700 uveden jako jediný účet využívaný pro její ekonomickou činnost.

Na daňových přiznáních k dani z přidané hodnoty je uvedeno, že je sestavil Aleš Lehečka. Dle daňových přiznání za zdaňovací období listopad 2012 až leden 2013 pořídila společnost z tuzemska zboží nebo služby (ř. 40) v těchto částkách:

zdaňovací období	přijatá zdanitelná plnění od plátců z tuzemska ř. 40 DAP DPH základ daně	přijatá zdanitelná plnění od plátců z tuzemska ř. 40 DAP DPH daň
listopad 2012	1.312.384	262.477
prosinec 2012	1.317.500	263.500
leden 2013	1.275.461	267.847
celkem	3.905.345	793.824

Ze zjištěných skutečností vzniká podezření, že se **Aleš Lehečka, nar. 10. září 1971**, jako jednatel **Truck Route, s.r.o., IČO 29128765, Praha**, mohl dopustit trestného činu zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby a to tím, že v daňových přiznáních k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období listopad 2012 až leden 2013 nárokoval odpočet daně na vstupu z přijatých plnění z tuzemska, aniž došlo k jejich faktickému přijetí a tím způsobil škodu minimálně ve výši **CZK 793.824,--**.

Jak bylo výše uvedeno, peněžní prostředky vyplacené z nadměrných odpočtů DPH na bankovní účty obchodních firem AVANU Praha, s.r.o., PUBLIC PLUS, s.r.o., PROM COMPANY, s.r.o., a Truck Route, s.r.o., byly převáděny ve prospěch bankovního účtu vlastníka EG Blue Group, s.r.o., IČO 24197246, se sídlem Pstružná č. p. 821/č. o. 2, Praha 10.

EG Blue Group, s.r.o., má vedený bankovní účet č. **2500299052/2010** u Fio banky, a.s., od 4. září 2012. Dispoziční práva k účtu má Josef Velich, r. č. 680213/1974, bytem Horšice č. p. 7, Horšice (adresa sídla Obecního úřadu Horšice). Od data založení do 28. února 2013 nebyly na bankovním účtu realizovány téměř žádné transakce. Společnost má dle veřejně dostupných zdrojů internetovou stránku www.egbluegroup.cz, kde je inzerován obchod a prodej s ekologickými palivy, obnovitelnými zdroji, s barvami, laky a bio hnojivy. Jedná se pouze o úvodní neaktivní stránku. Klient byl kontaktován bankou ve věci kontroly klienta ve smyslu § 9 zákona na jím zadáný kontaktní telefon č. 420603469883. Telefonní číslo klienta bylo nedostupné, přestože ve stejný den byla dle autorizační SMS zaslané na toto telefonní číslo realizována úhrada internetovým bankovníctvím. Banka následně uplatnila postup dle ustanovení § 15 zákona a neuskutečnila klientovi obchod. Klient následně doložil bance doklady k původu peněžních prostředků a Rámcovou smlouvu o provádění bezhotovostních obchodů s cizí měnou, kterou uzavřel s akciovou společností N59, Plzeň. Po doložení dokladů byly peněžní prostředky následně z bankovního účtu odeslány do zahraničí.

Dne 28. února 2013 byly na bankovní účet realizovány příchozí platby z výše uvedených bankovních účtů. Peněžní prostředky byly z bankovního účtu odeslány na bankovní účet IBAN DE67701900000001649400 do Spolkové republiky Německo příjemci KAMB GmbH v částce CZK 1.000.000,-- s účelem platby záloha na zboží. Klient bance k realizovaným transakcím na bankovním účtu předložil zálohové faktury na zboží

19

(průmyslové barvy a laky, stavební materiál), které byly vystaveny výše uvedeným společností.

Ze zjištěných skutečností vzniká podezření, že obchodní firmy **AVANU Praha, s.r.o., IČO 24262692, PROM Company, s.r.o., IČO 24236870, PUBLIC PLUS, s.r.o., IČO 24273571 a Truck Route, s.r.o., IČO 29128765**, čerpají nadměrné odpočty daně z přidané hodnoty z fiktivních plnění bez ekonomické podstaty a nesplňují tedy podmínky nároku na odpočet daně z přidané hodnoty uvedené v § 72 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. Podezření vychází zejména ze skutečností, že na bankovních účtech nejsou realizované žádné platby související s podnikatelskou činností, společnosti sídlí na shodné adrese, za právnické osoby jednájí stejné fyzické osoby, společnosti mají ve shodný den jak registraci k dani z přidané hodnoty, tak ve shodný den mají založené bankovní účty u UniCredit Bank, a.s. Také lze vysledovat časovou shodu v datu vzniku funkce jednatele ve výše uvedených společnostech a koupě obchodního podílu Alešem Lehečkou, nar. 10. září 1971 a Radkem Šochmanem, nar. 22. května 1964, od FIRMIN Praha, s.r.o. Z bankovních účtů společností, které oznámily správci daně s tím, že na nich vykonávají svoji ekonomickou činnost, nehradí pořízení zboží nebo služeb a současně na ně ani nepřijímají peněžní prostředky za prodej služeb a zboží. Společnosti nedisponují žádnými vlastními prostředky pro činnost společností, mimo peněžních prostředků vyplacených finančními úřady z nadměrných odpočtů DPH. Podezření posiluje i skutečnost, že peněžní prostředky za nadměrné odpočty daně z přidané hodnoty byly převáděny ve prospěch účtu společností, ke kterému má dispoziční práva osoba s bydlištěm na ohlašovně pobytu a některé společnosti mají shodné i sídlo s výše uvedenými společnostmi.

Dále bylo v průběhu šetření zjištěno, že na bankovní účty obchodních firem **YAMI Invest, s.r.o., IČO 24307327, GABSETA, s.r.o., IČO 24310689, Giga Projekt, s.r.o., IČO 24245534, Snapbug, s.r.o., IČO 24262307, TWOSPACE, s.r.o., IČO 24263044, ZENTOWN, s.r.o., IČO 24318965 a GECRAFT, s.r.o., IČO 24255009**, byly finančními úřady v období listopad 2012 až březen 2013 vráceny také nadměrné odpočty daně z přidané hodnoty. **Výše uvedeným společností byly vráceny v období listopad 2012 až březen 2013 nadměrné odpočty daně z přidané hodnoty v celkové výši CZK 4.159.376,--.** Peněžní prostředky byly také z bankovních účtů vybírány v hotovosti nebo odesílány příjemci do Spolkové republiky Německo. Tito plátcí dle výpisů z bankovních účtů nedisponovali pro činnost společností s žádnými vlastními peněžními prostředky, než které měli k dispozici z vyplacených nadměrných odpočtů. Mezi jednotlivými společnostmi byla zjištěna personální propojenost, s jejich účty disponují osoby s bydlištěm na místě ohlášen pobytu a společnosti sídlí na shodných adresách. Dle náhledu do aplikace ADIS jsou společnosti registrované pouze k dani z příjmů právnických osob a k dani z přidané hodnoty. Nejsou registrované k dani z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních a požitků a nemají tedy zřejmě zaměstnance, kteří by vykonávali fakticky jejich činnosti. Společnosti byly původně založeny obchodní firmou FIRMIN, s.r.o., a následně byly jejich obchodní podíly prodány novým společníkům (tzv. „ready made“ společnosti).

Ze zjištěných skutečností nelze vyloučit, že výše uvedené společnosti také uplatňují v daňových přiznáních k dani z přidané hodnoty nárok na odpočet daně z pořízení zboží a služeb z tuzemska a mohlo dojít osobami jednajícími za tyto společnosti ke spáchání trestného činu zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby dle ustanovení § 240 zákona č. 40/2009, trestní zákoník, neboť jejich jednání naplňuje obdobné znaky jako jednání osob Radka Šochmana a Aleše Lehečky.

K toku peněžních prostředků a zjištěným personálním vazbám byl zpracován diagram v programu Analyst's Notebook, který zasíláme v příloze.

Pro úplnost dodáváme, že informace byly současně postoupeny Generálnímu finančnímu ředitelství.

Závěr:

Vzhledem k výše uvedeným skutečnostem existuje důvodné podezření, že se **Radek ŠOCHMAN, nar. 22. května 1964**, bytem Zelená 239/4, Plzeň - Doudlevice, jako jediný jednatel obchodních firem **AVANU Praha, s.r.o., IČO 24262692**, se sídlem Praha 2 - Nusle, Slavojova 579/9, PSČ 128 00 a **PUBLIC PLUS, s.r.o., IČO 24273571**, se sídlem Praha 2 - Nusle, Slavojova 579/9, PSČ 128 00, za případné účasti dalších osob, mohl dopustit trestného činu zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby dle ustanovení § 240 zákona č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, a to tím že v daňovém přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období listopad 2012, prosinec 2012 a leden 2013 uplatnil nárok odpočet daně na vstupu z pořízení zboží nebo služeb z tuzemska, které nemělo ekonomickou podstatu, čímž došlo ke zkrácení základu daně z přidané hodnoty nejméně o částku CZK 8.057.139,-- a daně z přidané hodnoty o částku CZK 1.637.517,--.

Dále vzhledem k výše uvedeným skutečnostem existuje důvodné podezření, že se **Aleš Lehečka, nar. 10. září 1971**, bytem Plovární 1154/40, Jižní Předměstí, Plzeň jako jediný jednatel obchodních firem **PROM Company, s.r.o., IČO 24236870**, se sídlem Praha 2 - Nusle, Slavojova 579/9, PSČ 128 00 a **Truck Route, s.r.o., IČO 29128765**, se sídlem Praha 2 - Nusle, Slavojova 579/9, PSČ 128 00, za případné účasti dalších osob, mohl dopustit trestného činu zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby dle ustanovení § 240 zákona č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, a to tím že v daňovém přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období listopad 2012, prosinec 2012 a leden 2013 uplatnil nárok odpočet daně na vstupu z pořízení zboží nebo služeb z tuzemska, které nemělo ekonomickou podstatu, čímž došlo ke zkrácení základu daně z přidané hodnoty nejméně o částku CZK 7.680.777,-- a daně z přidané hodnoty o částku CZK 1.561.236,--.

Obecně pro daný způsob páchaní trestné činnosti je charakteristické, že jednotlivé fyzické osoby disponují s bankovními účty více společností, na něž jsou vráceny nadměrné odpočty daně z přidané hodnoty, dochází k vzájemnému převodu peněžních prostředků mezi bankovními účty a s bankovními účty, ze kterých jsou peněžní prostředky vybírány v hotovosti, disponují osoby s trvalým pobytem na místě ohlašovny pobytu. Na základě těchto skutečností, které jsou graficky znázorněny v příloženém vztahovém diagramu a jsou popsány v textu, nelze vyloučit, že se jedná o činnost organizované skupiny osob, která v dané věci postupuje po přípravě a s rozmyslem s cílem se obohatit a to tím, že správci daně deklarují v daňových přiznáních nárok na odpočet daně na vstupu z tuzemských fiktivních plnění.

III.

Dokladová část

Přílohy (elektronický nosič dat se soubory):

- 1) diagram
- 2) výpis z účtu č. 2500299052/2010 EG Blue - 04. 09. 2012 - 27. 02. 2013
- 3) přehled trn na účtu č. 2500299052/2010 EG Blue - 28. 02. 2013
- 4) výpis z účtu č. 4623352/0800 N59 - 01. 01. 2013 - 01. 03. 2013
- 5) Rámcová smlouva o provádění bezhotovostních obchodních transakcí, faktury
- 6) kopie DAP DPH EG Blue za 4. čtvrtletí 2012
- 7) souhrnné hlášení EG Blue za 4. čtvrtletí 2012
- 8) kopie platebního příkazu do zahraničí EG Blue
- 9) složka - kopie DAP DPH AVANU - 11-12/2012; 1/2013
- 10) složka - kopie DAP DPH Public plus - 11-12/2012; 1/2013
- 11) složka - kopie DAP DPH Prom Company - 11-12/2012; 1/2013
- 12) složka - kopie DAP DPH Truck route - 11-12/2012; 1/2013

- 13) výpis z účtu č. 2108150608/2700 Yami - 01. 01. 2013 - 11. 04. 2013
- 14) výpis z účtu č. 2108459066/2700 Avanu - 01. 01. 2013 - 11. 04. 2013
- 15) výpis z účtu č. 2108457941/2700 Prom company - 01. 01. 2013 - 11. 04. 2013
- 16) výpis z účtu č. 2108458784/2700 Public plus - 01. 01. 2013 - 11. 04. 2013
- 17) výpis z účtu č. 2108457853/2700 Truck - 01. 01. 2013 - 11. 04. 2013
- 18) výpis z účtu č. 2108149594/2700 Twospace - 13. 09. 2012 - 12. 04. 2013
- 19) výpis z účtu č. 2108146545/2700 Snapbug - 01. 09. 2012 - 12. 04. 2013
- 20) výpis z účtu č. 2108147273/2700 Gabseta - 01. 09. 2012 - 12. 04. 2013
- 21) výpis z účtu č. 2108149076/2700 Giga projekt - 01. 09. 2012 - 12. 04. 2013
- 22) výpis z účtu č. 2108264699/2700 Gunawork - 01. 09. 2012 - 12. 04. 2013
- 23) výpis z účtu č. 2108264541/2700 GECRAFT - 11. 10. 2012 - 16. 04. 2013
- 24) výpis z účtu č. 2108264568/2700 ZENTOWN - 11. 10. 2012 - 16. 04. 2013
- 25) výpis z účtu č. 2108701895/2700 Flame - 08. 03. 2013 - 16. 04. 2013
- 26) výpis z účtu č. 2108701983/2700 Finfit - 08. 03. 2013 - 16. 04. 2013

Podle § 158 odst. 2 trestního řádu žádáme o vyzoomění o učiněných opatřeních.




JUDr. Milan Cícer
ředitel