

Finanční úřad pro Pardubický kraj
Boženy Němcové 2625, 530 02 Pardubice

Územní pracoviště ve Svitavách
T. G. Masaryka 15, 568 02 Svitavy

Č. j.: 1208299/19/2808-60562-601044

Vyřizuje:

Tel.:

Policie České republiky
Krajské ředitelství policie Pardubického kraje
Oddělení hospodářské kriminality
Letohradská 760
562 27 Ústí nad Orlicí

Krajské ředitelství policie
Pardubického kraje
Územní odbor Ústí nad Orlicí

Datum: 27. 05. 2019

Č.j.: KRAJE/42428-1/TO-2019-1411/

Počet listů: 11 Přílohy: 2/2 + 1

**OZNÁMENÍ O PODEZŘENÍ ZE SPÁCHÁNÍ
TRESTNÉHO ČINU ZKRÁCENÍ DANĚ**
dle § 8 odst. 1 zákona č. 141/1961 Sb., trestní řád
a § 240 zákona č. 40/2009 Sb., trestní zákoník

V souladu s ustanovením § 53 odst. 2 písm. a) a odst. 3 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“), plní Finanční úřad pro Pardubický kraj oznamovací povinnost stanovenou v § 8 odst. 1 zákona č. 141/1961 Sb., trestního řádu, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „trestní řád“) a sděluje níže uvedené skutečnosti nasvědčující tomu, že mohl být spáchán trestný čin zkrácení daně podle § 240 zákona č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „trestní zákoník“) týkající se činnosti daňových subjektů:



- Pan [redacted] nar. [redacted] bytem: [redacted]
o jednatel daňového subjektu [redacted] od 8. 3. 2017 dosud



- [REDACTED]
- [REDACTED]

[REDACTED]

- [REDACTED]

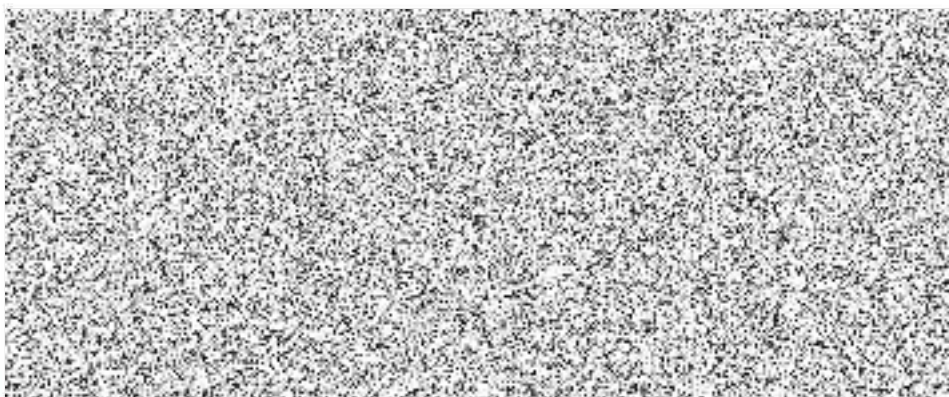
[REDACTED]

- [REDACTED]

Správce daně v rámci analyticko-vyhledávací činnosti, zejména analýzou dat získaných z kontrolních hlášení a z dosud dostupných podkladů zjistil a zmapoval obchodní řetězec výše uvedených plátců za období září, říjen a listopad 2018:

[REDACTED]

[REDACTED]



Správce daně má na základě níže uvedených skutečností podezření, že ze strany výše uvedených daňových subjektů mohlo dojít minimálně za zdaňovací období **září až listopad 2018** k trestnému činu krácení daně dle § 240 trestního zákoníku. Celková výše škody na **dani z přidané hodnoty** za toto období činí **3 141 434,00 Kč**.

V tabulce níže je uvedeno vyčíslení škody.

Daňový subjekt	Odpočet daně 21 % v Kč
[redacted]	1 112 694,66
[redacted]	1 114 002,96
[redacted]	661 341,45
[redacted]	137 894,40
[redacted]	115 500,00
Celkem	3 141 433,47

Údaje o daňových subjektech a popis postupů správce daně



[redacted] byl detekován v řetězci jako tzv. missing trader. [redacted] vykazuje v daňových přiznání k DPH za září až listopad 2018 daňové povinnosti v řádech stovek korun. Daňovou povinnost za září 2018 (850,00 Kč), říjen (109,00 Kč) a listopad (349,00 Kč) neuhradil. Aktuálně správce daně vykazuje na [redacted] nedoplatky ve výši 52 164,00 Kč, z toho na DPH 52 164,00 Kč. Přijatá zdanitelná plnění vykazuje v kontrolním hlášení v oddílu B3, což jsou přijatá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně dle § 73 odst. 1 písm. a) zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, s hodnotou do 10.000,-- Kč včetně daně.



V oddílu B3 [redacted] vykazuje ve zdaňovacím období září až listopad 2018 tyto částky přijatých plnění:

Zdaňovací období 2018	Základ daně v Kč	Daň 21 % v Kč
září	1 897 662,00	398 509,02
říjen	1 112 780,00	233 683,80
listopad	2 288 104,00	480 501,84
Celkem	5 298 546,00	1 112 694,66

V kontrolním hlášení v oddílu A4 za zdaňovací období září až listopad 2018 [REDACTED] vykazuje 100% uskutečněných plnění na [REDACTED]. Jedná se o tyto částky:

Zdaňovací období 2018	Základ daně v Kč	Daň 21 % v Kč
září	1 901 709,00	399 358,89
říjen	1 113 300,00	233 793,00
listopad	2 289 767,00	480 851,07
celkem	5 304 776,00	1 114 002,96

Správce daně získal doklady vystavené [REDACTED] za zdaňovací období září a říjen 2018 od [REDACTED] při zahájení daňové kontroly (protokol č. j. 54548/19/2808-60562-601044).

[REDACTED] byl zapsán do obchodního rejstříku vedeného u Městského soudu v Praze pod spisovou značkou [REDACTED] dne [REDACTED] se sídlem na adrese [REDACTED]. Na této adrese sídlí v současné době přes 600 firem, jedná se o virtuální sídlo. Jediným jednatelem a společníkem daňového subjektu byla do 5. 2. 2016 paní [REDACTED] datum narození [REDACTED] bytem [REDACTED]. Od 5. 2. 2016 až dosud je jediným jednatelem a společníkem [REDACTED] datum narození [REDACTED] bytem [REDACTED]. Pan [REDACTED] je i jediným společníkem společnosti. Správce daně dne 11. 4. 2019 provedl místní šetření v sídle [REDACTED] které je zaznamenáno v úředním záznamu č. j. 756051/19.

V obchodním rejstříku má [REDACTED] zapsány tyto činnosti:

- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona
- pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor
- poskytování nebo zprostředkování spotřebitelského úvěru.

V živnostenském rejstříku má [REDACTED] zapsán předmět podnikání:

- Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona

Obory činnosti:

- Nakládání s odpady (vyjma nebezpečných), zahájeno: 27. 06. 2011
- Přípravné a dokončovací stavební práce, specializované stavební činnosti, zahájeno: 27. 06. 2011
- Zprostředkování obchodu a služeb, zahájeno: 27. 06. 2011
- Zastavárenská činnost a maloobchod s použitým zbožím, zahájeno: 27. 06. 2011
- Realitní činnost, správa a údržba nemovitostí, zahájeno: 27. 06. 2011
- Poradenská a konzultační činnost, zpracování odborných studií a posudků, zahájeno: 27. 06. 2011
- Služby v oblasti administrativní správy a služby organizačně hospodářské povahy, Zahájeno: 27. 06. 2011
- Poskytování technických služeb, zahájeno: 27. 06. 2011
- Poskytování software, poradenství v oblasti informačních technologií, zpracování dat, hostingové a související činnosti a webové portály, zahájeno: 23. 12. 2013
- Příprava a vypracování technických návrhů, grafické a kresličské práce, zahájeno: 23. 12. 2013
- Reklamní činnost, marketing, mediální zastoupení, zahájeno: 23. 12. 2013.

[REDACTED] nemá v živnostenském rejstříku registrovanou žádnou provozovnu.

[REDACTED] je u správce daně registrován k těmto daním:

- K dani z přidané hodnoty s účinností od 27. 6. 2011
- K dani z příjmů právnických osob s účinností od 27. 6. 2011
- K dani silniční s účinností od 1. 1. 2013
- K dani z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti od 27. 6. 2011.

K dani z příjmů fyzických osob – vybírané srážkou podle zvl. sazby od 27. 6. 2011.

není evidován k EET, i když dle zjištění správce daně přijímá platby v hotovosti (č. j. 54548/19, 823783/19).

Správce daně eviduje u [redacted] od 27. 6. 2011 bankovní účet č. [redacted] který [redacted] určil ke zveřejnění pro účely DPH. Správce daně v rámci vyhledávací činnosti zjistil, že [redacted] nemá u tuzemských bank zřízen žádný jiný účet. Správce daně si vyžádal od Komerční banky pohyby na výše uvedeném účtu za období od 1. 1. 2018 do 31. 10. 2018 a zjistil, že [redacted] nepřijal žádné bezhotovostní platby od [redacted]. Na zasláný exekuční příkaz místně příslušného správce daně Komerční banka odpověděla, že účet byl dne 19. 12. 2018 zrušen z důvodu nepovoleného debetu. Dispoziční právo k účtu č. [redacted] měli paní [redacted] r. č. [redacted] adresa [redacted] r. č. [redacted] adresa [redacted]. Správce daně dotazem do Centrální evidence účtů dne 25. 2. 2019 zjistil, že [redacted] **nemá zřízen účet u žádné tuzemské banky.**

Správci daně se z veřejně dostupných zdrojů o této společnosti nepodařilo dohledat bližší informace o její činnosti či její webové stránky. [redacted] není vlastníkem žádného nemovitého majetku a dle evidence vozidel nevlastní ani neprovozuje žádné vozidlo.

Správce daně také zaslal výzvu na Českou správu sociálního zabezpečení (č. j. 1758512/18), aby sdělila mimo jiné:

- zda je nebo byl [redacted] přihlášen jako zaměstnavatel s uvedením termínu od kdy do kdy;
- jmenovitý seznam (jméno, adresa bydliště, datum narození nebo rodné číslo, národnost) všech zaměstnanců s uvedením data od kdy do kdy byli u zaměstnavatele zaměstnáni.

Česká správa sociálního zabezpečení odpověděla (č. j. 1802290/18), že [redacted] neeviduje jako zaměstnavatele. [redacted] zatím nepodal vyúčtování daně ze závislé činnosti ani vyúčtování daně vybírané srážkou. Za rok 2017 podal tato vyúčtování nulová. Dle zjištění správce daně [redacted] nemá zaměstnance, prostřednictvím kterých provozuje činnost.

Správce daně u [redacted] provádí vyhledávací činnost. Dne 23. 1. 2019 zaslal správce daně [redacted] výzvu podle ustanovení § 57 daňového řádu č. j. 76058/19/2808-60562-601044, doručená dne 2. 2. 2019, k doložení dokladů za zdaňovací období září až listopad 2018 ve vztahu ke [redacted] a dokladů vztahujících se k pořízení předmětného plnění, které dále fakturuje na [redacted]. Jednatel [redacted] pan Janko dne 21. 2. 2019 odpověděl (č. j. 269097/19), že po dlouhotrvající vážné nemoci osoby, která jednateli pomáhala vést účetnictví, jí byl přidělen invalidní důchod, že v současné době podniká kroky k převzetí účetnictví, že tento úkon navíc komplikuje fakt, že ho omezují zdravotní komplikace s páteří a že vzhledem k tomu požadované údaje sdělí v nejkratší možné lhůtě. Správce daně tedy pana [redacted] několikrát kontaktoval na mobilní telefonní číslo [redacted] aby s ním domluvil předložení dokladů na výše uvedenou výzvu a provedení místního šetření týkajícího se obchodní spolupráce s [redacted]. Pan [redacted] předložení dokladů neustále oddaluje a v současné době již nezvedá telefon. Správce daně se rozhodl zahájit u [redacted] za zdaňovací období září až listopad 2018 daňovou kontrolu. Dne 9. 4. 2019 správce daně vydal písemnost Oznámení o termínu zahájení daňové kontroly, ve které správce daně navrhl termíny zahájení daňové kontroly dne 30. 4. 2019 nebo 9. 5. 201, s tím, aby [redacted] potvrdil některý z navrhovaných termínů do 24. 4. 2019. Dne 24. 4. 2019 doručil jednatel daňového subjektu pan [redacted] správci daně omluvu, s tím, že mu ani jeden termín nevyhovuje z důvodu doprovodu blízké osoby na ozařování až do konce května 2019. Po tomto termínu přislíbil, že se k zahájení daňové kontroly dostaví (č. j. 968195/19).

byl detekován v řetězci jako tzv. „buffer“. V kontrolním hlášení za zdaňovací období září až listopad vykazuje více jak 97 % přijatých plnění od a ty dále přefakturovává svým odběratelům.

V kontrolním hlášení v oddílu B2 za zdaňovací období září až listopad 2018 KLR vykazuje tyto částky přijatých plnění od součtu za jednotlivé měsíce:

Zdaňovací období 2018	Základ daně v Kč	Daň 21 % v Kč
září	1 901 709,00	399 358,89
říjen	1 113 300,00	233 793,00
listopad	2 289 767,00	480 851,07
celkem	5 304 776,00	1 114 002,96

byl zapsán do obchodního rejstříku:

- vedeného u Krajského soudu v Hradci Králové pod spisovou značkou C 21356 dne 12. 7. 2005, vymazáno dne 26. 3. 2007;
- vedeného u Městského soudu v Praze pod spisovou značkou C123680 dne 26. 3. 2007.

Dne 12. 7. 2005 bylo do obchodního rejstříku zapsáno sídlo které bylo vymazáno dne 1. 2. 2007 a zapsáno sídlo které bylo vymazáno dne 13. 6. 2012 a zapsáno sídlo. Dle zjištění správce daně číslo popisné na ulici neexistuje. Ve skutečnosti se jedná o číslo popisné. Správce daně provedl místní šetření v sídle které je zaznamenáno v úředním záznamu č. j. 756052/19. Jediným jednatelem a společníkem daňového subjektu byla do 13. 3. 2017 paní dat. nar. bytem Od 13. 3. 2017 až dosud je jedním jednatelem a společníkem dat. nar. bytem

V obchodním rejstříku má zapsány tyto činnosti:

- Silniční motorová doprava - nákladní provozovaná vozidly nebo jízdními soupravami o největší povolené hmotnosti přesahující 3,5 tuny, jsou-li určeny k přepravě zvířat nebo věcí, - nákladní provozovaná vozidly nebo jízdními soupravami o největší povolené hmotnosti nepřesahující 3,5 tuny, jsou-li určeny k přepravě zvířat nebo věcí pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor
- Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona
- Hostinská činnost
- Prodej kvasného lihu, konzumního lihu a lihovin

V živnostenském rejstříku má zapsán předmět podnikání:

- Silniční motorová doprava - nákladní provozovaná vozidly nebo jízdními soupravami o největší povolené hmotnosti nepřesahující 3,5 tuny, jsou-li určeny k přepravě zvířat nebo věcí
- Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona
Obory činnosti: několik desítek
- Prodej kvasného lihu, konzumního lihu a lihovin
- Hostinská činnost

má v živnostenském rejstříku registrovanou provozovnu na adrese

V přiznání k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období roku 2018 uvádí hlavní převažující činnost: Činnost ostatních organizací j. n.

Je u správce daně registrován k těmto daním:

- K dani z přidané hodnoty s účinností od 15. 8. 2005
- K dani z příjmů právnických osob s účinností od 12. 7. 2005
- K dani silniční s účinností od 1. 8. 2005
- K dani z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti od 1. 8. 2005
- K dani z příjmů fyzických osob – vybírané srážkou podle zvl. sazby od 1. 8. 2005.

Je evidován k EET od 8. 2. 2017, adresa provozovny EET:

Správce daně eviduje u od 28. 7. 2005 bankovní účet č. 196976020/0300, který určil ke zveřejnění pro účely DPH. Správce daně si vyžádal od Komerční banky pohyby na výše uvedeném účtu za období od 1. 1. 2018 do 27. 3. 2019 a zjistil:

- přijímá platby od subjektů detekovaných ve výše uvedených obchodních řetězcích jako jeho odběratelé po celý rok 2018 a to v řádech milionů korun;
- neprovedl ani jednu bezhotovostní platbu na
- přijaté finanční prostředky vybírá v hotovosti a to v řádech milionů korun (složka _ucet_tabulky).

Seznam disponentů

jméno datum narození číslo klienta (CUID)	rodné číslo pohlaví	trvalá adresa	vzor podpisu razítko
 platný	 žena		Naskenováno NE vzor podpisu
 platný	 žena		Naskenováno NE vzor podpisu

Správce daně dotazem do Centrální evidence účtů dne 25. 2. 2019 zjistil, že nemá zřízen žádný jiný účet u žádné tuzemské banky.

Správci daně se z veřejně dostupných zdrojů po zadání názvu zobrazily internetové stránky např. kde jsou prezentovány internetové stránky Existenci těchto internetových stránek potvrdil i sám jednatel pan do protokolu o zahájení kontroly č. j. 54548/19/2808-60562-601044. Na těchto stránkách uvádí, že autovrakoviště se specializuje na prodej použitých originálních náhradních dílů z vozů, které vykupuje na náhradní díly. Použité náhradní díly jsou nepoškozené. Rozvoz dílů provádí po domluvě po celé ČR. Dále na těchto internetových stránkách prezentuje, že administrativní zázemí má na adresách:

-
-
-

Ověřovací doložka

Převod dokumentu z analogové do digitální podoby podle § 69a z. č. 499/2004 Sb.

Subjekt, který převod dokumentu provedl:

POLICIE ČESKÉ REPUBLIKY
Krajské ředitelství policie Pardubického kraje
Územní odbor Ústí nad Orlicí
Dělnická 1188
Ústí nad Orlicí

Datum vyhotovení:

28.5.2019 8:53:12

Jméno a příjmení osoby, která převod dokumentu provedla:



Zajišťovací prvek:

Počet listů převáděného dokumentu:

7