

Září 2018

Doklad č.	DUZP	Základ daně v Kč	Daň 21 % v Kč	Evidenční číslo
158/2018	3.9.2018	66 304,00	13 923,84	181100308
159/2018	4.9.2018	53 898,00	11 318,58	181100311
160/2018	6.9.2018	24 596,00	5 165,16	181100313
161/2018	10.9.2018	48 456,00	10 175,76	181100316
162/2018	11.9.2018	52 084,00	10 937,64	181100317
164/2018	13.9.2018	58 604,00	12 306,84	181100320
165/2018	14.9.2018	57 392,00	12 052,32	181100321
168/2018	17.9.2018	71 854,00	15 089,34	181100323
169/2018	18.9.2018	52 260,00	10 974,60	181100324
171/2018	20.9.2018	60 352,00	12 673,92	181100327
172/2018	21.9.2018	69 044,00	14 499,24	181100328
175/2018	24.9.2018	61 932,00	13 005,72	181100333
176/2018	25.9.2018	48 412,00	10 166,52	181100334
178/2018	26.9.2018	57 760,00	12 129,60	181100335
179/2018	27.9.2018	65 182,00	13 688,22	181100336
Celkem		848 130,00	178 107,30	

Říjen 2018

Doklad č.	DUZP	Základ daně v Kč	Daň 21 % v Kč	Evidenční číslo
181/2018	2.10.2018	56 192,00	11 800,32	181100343
182/2018	3.10.2018	50 232,00	10 548,72	181100344
183/2018	5.10.2018	75 600,00	15 876,00	181100345
184/2018	8.10.2018	53 760,00	11 289,60	181100347
185/2018	10.10.2018	58 507,00	12 286,47	181100351
186/2018	11.10.2018	56 296,00	11 822,16	181100353
187/2018	12.10.2018	56 888,00	11 946,48	181100354
188/2018	15.10.2018	48 544,00	10 194,24	181100356
189/2018	17.10.2018	66 440,00	13 952,40	181100357
190/2018	19.10.2018	67 176,00	14 106,96	181100359
191/2018	23.10.2018	89 159,00	18 723,39	181100362
192/2018	24.10.2018	88 452,00	18 574,92	181100364
193/2018	26.10.2018	71 668,00	15 050,28	181100366
194/2018	30.10.2018	95 978,00	20 155,38	181100368
Celkem		934 892,00	196 327,32	

Listopad 2018

Doklad č.	DUZP	Základ daně v Kč	Daň 21 % v Kč	Evidenční číslo
197/2018	3.11.2018	80964,00	17002,44	181100372
198/2018	4.11.2018	131606,00	27637,26	181100376
199/2018	5.11.2018	176592,00	37084,32	181100377
200/2018	6.11.2018	143910,00	30221,10	181100379
201/2018	7.11.2018	174725,00	36692,25	181100381
202/2018	8.11.2018	150400,00	31584,00	181100382

203/2018	9.11.2018	206640,00	43394,40	181100383
206/2018	14.11.2018	21950,00	4609,50	181100386
214/2018	27.11.2018	70821,00	14872,41	181100391
215/2018	28.11.2018	90360,00	18975,60	181100392
216/2018	29.11.2018	67389,00	14151,69	181100393
217/2018	30.11.2018	50866,00	10681,86	181100394
Celkem		1 366 223,00	286 906,83	

Celkem září – listopad 2018	3 149 245,00	661 341,45	
------------------------------------	---------------------	-------------------	--

Otázky, které mu správce daně položil, nebyl zástupce [redacted] schopen zodpovědět, a proto s ním bylo dohodnuto, že se odpovědi pokusí zjistit od daňového subjektu a zašle je správci daně do 5. 4. 2019.

Dne 4. 4. 2019 zaslal zástupce [redacted] do datové schránky správce daně odpovědi na otázky správce, zaevidováno pod č. j. 735618/19. [redacted] doložil vážní listky, knihu jízd, skladovou evidenci a odpovědi na otázky.

Správce daně dne 11. 4. 2019 položil zástupci [redacted] do protokolu č. j. 756049/19/2808-60562-601044 doplňující otázky, na které zástupce [redacted] odpověděl dne 7. 5. 2019. (č. j. 1112806/19, 1112808/19). K odpovědím [redacted] zaslal na ukázkou fotografie katalyzátorů a filtrů pevných částic, část katalogu, faktury přijaté a vydané.

Správce daně z odpovědí [redacted] zjistil (č. j. 735618/19, 1112806/19, 1112808/19):

- [redacted] má provozovnu adrese [redacted] kde provozuje mobilní výkup a skladování katalyzátorů a filtrů pevných částic.
- [redacted] nakupuje katalyzátory a filtry pevných částic, nechá je přepracovat na keramický prášek s obsahem drahých kovů a metalickou frakcí, prášek odváží do společnosti [redacted] DIČ: [redacted] (dceřiná společnost odběratele [redacted])
- K obchodní spolupráci [redacted] uvedl: „Obchodní spolupráce funguje na základě ústní dohody. Obchodní spolupráce byla navázána osobně prostřednictvím osoby pana Martina Kubového. Dohoda o spolupráci se uskutečnila mezi jednatelem obou společností. Spolupráce funguje dlouhodobě a je založena na důvěře obou stran. Podmínkou ústní dohody je dodávání katalyzátoru a filtru pevných částic za férovou cenu s tím, že pro všechny naše dodavatele poskytujeme naceňování formou telefonu, SMS, MMS, e-mail. Spolupráce probíhá asi od poloviny roku 2012.“
- [redacted] vyzvedával katalyzátory a filtry pevných částic v garáži v ulici [redacted] a garážích na [redacted]. Ostatní adresy většinou nejsou přesně a pevně stanoveny, neboť je domluveno místo, kde se zrovna pohybují jednatele obou společností, např. parkoviště IKEA Černý Most, OBI Štěrboholy, Hornbach Černý Most, Hornbach Chuchle a další.
- Náklady na přepravu nesl někdy [redacted] a někdy [redacted]
- [redacted] si konkrétně nepamatuje, který ze zaměstnanců se vykládky katalyzátorů v provozovně účastnil. Vždy se vykládky účastnil [redacted] nebo [redacted]
- [redacted] obdrží od [redacted] pouze daňové doklady, žádné jiné doklady o [redacted] nemá.
- [redacted] knize jízd nevede konkrétní místa nakládky, ani dodatečně není schopen toto sdělit, není schopen určit, které jízdy se uskutečnily ve vztahu ke [redacted]
- Katalyzátory a filtry pevných částic na keramický prášek zpracovává pro [redacted] pan [redacted] IČ: [redacted] (jednatel [redacted]), ve své provozovně ([redacted])

– stejná jako u Pan vrátí keramický prášek s obsahem drahých kovů a zbylý materiál z přepracování je prodán panu

byl detekován v řetězci jako tzv. „broker“. V kontrolním hlášení za zdaňovací období září až listopad 2018 vykazuje přijatá plnění od které činí mezi 4 - 11 % z celkových přijatých plnění. V přiznáních k DPH za zdaňovací období září až listopad 2018 vykazuje nadměrné odpočty v řádech sta tisíců korun. Odpočet uplatněný z přijatých plnění od činí v měsíci září 28,67 %, v říjnu 20,59 % a v listopadu 33,63 % z celkového odpočtu.

vykazuje v kontrolním hlášení za zdaňovací období září až listopad 2018 tato přijatá plnění od

Doklad	DPPD	Základ daně v Kč	Daň 21 % v Kč
180/2018	27.09.2018	200 609,90	42 128,10
195/2018	31.10.2018	236 519,80	49 669,20
218/2018	30.11.2018	219 509,90	46 097,10
Celkem		656 639,60	137 894,40

byl zapsán do obchodního rejstříku vedeného u Krajského soudu v Hradci Králové pod spisovou značkou C16763 dne 6. 4. 2001 **se sídlem** Jednateli jsou:

- pan nar. bytem datum vzniku funkce 6. 4. 2001, společník vlastníci 70 % podíl;
- nar. bytem datum vzniku funkce 26. 3. 2002;
- nar. bytem společník vlastníci 30 % podíl;

V obchodním rejstříku má zapsány tyto činnosti:

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

V živnostenském rejstříku má zapsán předmět podnikání:

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

Obory činnosti:

- Výroba plastových a pryžových výrobků, Zahájeno: 30. 06. 2010
- Výroba, vývoj, projektování, zkoušky, instalace, údržba, opravy, modifikace a konstrukční změny letadel, motorů letadel, vrtulí, letadlových částí a zařízení a leteckých pozemních zařízení, zahájeno: 30. 6. 2010
- Výroba, opravy a údržba sportovních potřeb, her, hraček a dětských kočárků, zahájeno: 30. 6. 2010
- Velkoobchod a maloobchod, zahájeno: 30. 6. 2010
- Výroba, obchod a služby jinde nezařazené, zahájeno: 30. 6. 2010
- Ubytovací služby, zahájeno: 01. 7. 2010

- 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, vznik oprávnění 2. 4. 2003.

...ná v živnostenském rejstříku registrovánu provozovnu na adrese

...je u správce daně registrován k těmto daním:

K dani z přidané hodnoty s účinností od 18. 4. 2001

K dani z příjmů právnických osob s účinností od 6. 4. 2001

K dani silniční od 1. 9. 2001

K dani z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti od 1. 4. 2001

K dani z příjmů vybíraných srážkou od 1. 4. 2001.

...není evidován k EET.

Správce daně eviduje u ... tyto bankovní účty:

Účet	Datum vložení	Měna	Poznámka
...	9. 12. 2016	CZK	pro DPH
...	26. 4. 2001	nezjištěno	pro DPH
...	12. 6. 2013	nezjištěno	pro DPH
...	12. 6. 2013	nezjištěno	pro DPH
...	12. 6. 2013	nezjištěno	pro DPH
...	9. 12. 2016	EUR	pro DPH

Správce daně na základě žádosti do centrální evidence bankovních účtů v listopadu 2018 zjistil, že na ... nejsou vedeny účty č. ... a ... a že nemá zřízen žádný jiný účet u žádné tuzemské banky mimo výše uvedených.

Správce daně zjistil, že se ... prezentuje na internetových stránkách ... Na stránkách ... uvádí, že se zabývá sériovou i zakázkovou výrobou pevnostních laminátových dílů pro letadla.

...nevlastní žádný nemovitý majetek. V evidenci vozidel eviduje jedno nákladní vozidlo: RZ ...

Správce daně také zaslal výzvu na Českou správu sociálního zabezpečení (č. j. 1758648/18), aby sdělila mimo jiné:

- zda je nebo byl ... 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. 1802334/18), že ... eviduje ve své evidenci a zaslala seznam zaměstnanců, který obsahuje jména ... zaměstnanců.

Před správcem daně ... zastupuje na základě plné moci ze dne 1. 7. 2015 doručené správci daně dne 21. 7. 2015 zástupce ... daňový poradce ev. č. ... datum narození ... OP č. ... (dále jen „zástupce“)

Správce daně u [redacted] zahájil dne 19. 3. 2019 daňovou kontrolu DPH za zdaňovací období září až listopad 2018 protokolem o ústním jednání č. j. 426539/19/2808-60562-601044. K zahájení daňové kontroly zástupce [redacted] předložil:

- evidenci pro daňové účely DPH za září, říjen a listopad 2018;
- daňové doklady na vstupu od dodavatele [redacted] včetně předávacích protokolů a výkazů o odpracovaných hodinách:

Doklad č.	DUZP	Základ daně v Kč	Daň 21 % v Kč	Evidenční číslo
180/2018	27.9.2018	200 609,90	42 128,10	106918
195/2018	31.10.2018	236 519,80	49 669,20	122118
218/2018	30.11.2018	219 509,90	46 097,10	137118
Celkem		656 639,60	137 894,40	

- Rámcovou smlouvu o dlouhodobé spolupráci ze dne 1. 9. 2015 (dále jen „rámcová smlouva“).

Z odpovědi zástupce [redacted] správce daně zjistil:

- [redacted] potřebuje pro výrobu laminátových dílů velké množství forem, které se používáním opotřebovávají a je nutné je opravit a upravit;
- opravy a úpravy forem má pro [redacted] na základě Rámcové smlouvy o dlouhodobé spolupráci ze dne 1. 9. 2015 vykonávat [redacted];
- spolupráce vznikla na základě osobní známosti jednatele [redacted] s panem [redacted] (současný jednatel [redacted]);
- [redacted] disponuje zaměstnanci, kteří by tuto činnost mohli vykonávat (odpověď na otázku č. 2);
- [redacted] neví, kde konkrétně opravy a úpravy jejich forem probíhají, připouští, že pan [redacted] by to nemohl stihnout sám;
- výkaz odpracovaných hodin, který je doložen u jednotlivých faktur, vyhotovuje ekonomka daňového subjektu [redacted] z důvodu, že poznámky pana [redacted] jsou v takové podobě, že je nelze použít jako přílohy faktur;
- [redacted] mimo předávacích protokolů přiložených k přijatým fakturám od [redacted] nevede žádné jiné evidence o pohybu forem;
- [redacted] má stanoveny normy na opravy jednotlivých forem a na základě nich stanovuje daňovému subjektu, kolik hodin si může účtovat;
- dle sdělení zástupce [redacted] náklady na přepravu nesl [redacted] i když v rámcové smlouvě je uvedeno v části III., že náklady spojené s přepravou upravované věci zhotoviteli včetně nákladů spojených s přepravou upravené věci zpět objednateli nese objednatel.

[redacted] byl detekován v řetězci jako tzv. „broker“. [redacted] je čtvrtletním plátcem DPH. Kontrolní hlášení je však povinen podávat měsíčně. V kontrolním hlášení za zdaňovací období září 2018 [redacted] vykazuje přijatá plnění od KLR, které činí 58 % z celkových přijatých plnění. V přiznáních k DPH za 3. čtvrtletí 2018 [redacted] vykázal daňovou povinnost ve výši 108 784,00 Kč. Správce daně z podaných kontrolních hlášení za červenec a srpen 2018 nezjistil, že by [redacted] pořídil další plnění od [redacted]. [redacted] daňovou povinnost za 3. čtvrtletí snížil o částku 115 500,00 Kč, což je nadměrný odpočet z přijatých plnění od [redacted] uvedených níže.

vykazuje v kontrolním hlášení za zdaňovací období září 2018 tato přijatá plnění od KLR:

Doklad	DPPD	Základ daně v Kč	Daň 21 % v Kč
1672018	30.09.2018	124 600,00	26 166,00
1732018	30.09.2018	138 200,00	29 022,00
1702018	30.09.2018	94 200,00	19 782,00
1662018	30.09.2018	86 400,00	18 144,00
1742018	30.09.2018	56 600,00	11 886,00
1772018	30.09.2018	50 000,00	10 500,00
Celkem		550 000,00	115 500,00

Správce daně získal výše uvedené doklady od (č. j. 54548/19).

byl zapsán do obchodního rejstříku vedeného u Krajského soudu v Hradci Králové pod spisovou značkou dne 19. 7. 2010 pod názvem se sídlem Dne 26. 4. 2011 byl zapsán do obchodního rejstříku nový název daňového subjektu a změna sídla na adresu je od 2. června 2011 veden u Městského soudu v Praze pod spisovou značkou Jednatel je:

- nar. bytem den vzniku funkce: 15. dubna 2011, společník vlastníci 100 % podíl.

V obchodním rejstříku má zapsány tyto činnosti:

- Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona
- Pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor.

nezveřejňuje účetní závěrky od roku 2016.

V živnostenském rejstříku má zapsán předmět podnikání:

- Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona
Obory činnosti: několik desítek
- Činnost účetních poradců, vedení účetnictví, vedení daňové evidence.

má v živnostenském rejstříku pro obor činnosti: Reklamní činnost, marketing, mediální zastoupení registrovány provozovny:

- na adrese
- na adrese

je u správce daně registrován k těmto daním:

K dani z přidané hodnoty s účinností od 29. 4. 2011

K dani z příjmů právnických osob s účinností od 19. 7. 2010.

není evidován k EET.

Správce daně eviduje u daňového subjektu tyto bankovní účty:

Účet	Datum vložení	Měna	Poznámka
	6. 12. 2012	CZK	pro DPH

Správce daně na základě žádosti do centrální evidence bankovních účtů v listopadu 2018 zjistil, že na má od 20. 5. 2014 zřízen ještě vkladový účet u České spořitelny č. Výzvou na Českou spořitelnu zjistil, že tento účet k 10. 12. 2018

vykazuje zůstatek 0, v roce 2018 bez pohybu a že dispoziční právo k oběma výše uvedeným účtům mají:

- [REDAKCE] RČ [REDAKCE]
- [REDAKCE] RC [REDAKCE]

Správce daně zjistil, že se [REDAKCE] prezentuje na internetových stránkách [REDAKCE]. Na těchto stránkách nabízí tvorbu firemní identity, lepenou reklamu a polepy vozů, výrobu bannerů a potisk autoplachet, potisk oblečení, tvorba webových stránek a další.

Správce daně také zaslal výzvu na Českou správu sociálního zabezpečení (č. j. 1758648/18), aby sdělila mimo jiné:

- zda je nebo byl [REDAKCE] 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. 1802313/18), že [REDAKCE] eviduje ve své evidenci a zaslala níže uvedený seznam zaměstnanců:

Osoba (RČ/EČP)	Zaměstnán od / do	Adresa trvalého pobytu Adresa pobytu v ČR
[REDAKCE]	10.09.2018 / -	[REDAKCE]
[REDAKCE]	03.11.2014 / 31.08.2018	[REDAKCE]
[REDAKCE]	01.05.2011 / -	[REDAKCE]
[REDAKCE]	01.04.2012 / -	[REDAKCE]
[REDAKCE]	04.01.2016 / -	[REDAKCE]

Správce daně plánuje u [REDAKCE] zahájit daňovou kontrolu za zdaňovací období 3. čtvrtletí roku 2018.

Shrnutí

Veškeré výše uvedené skutečnosti zakládají podezření, že do daňových přiznání k dani z přidané hodnoty, podaných daňovými subjekty minimálně za zdaňovací období září, říjen a listopad 2018, byly vědomě (úmyslně) uvedeny nepravdivé údaje o přijatých a uskutečněných plněních tak, aby výsledkem bylo neoprávněné vykázání nadměrného odpočtu DPH a dosažení jeho vyplacení, čímž mohla vzniknout škoda na dani z přidané hodnoty za tato období ve výši 3 141 434,00 Kč. Tímto mohly být naplněny znaky skutkové podstaty trestného činu, a to minimálně za zdaňovací období září, říjen a listopad 2018.

Trestného činu se mohli níže uvedené daňové subjekty dopustit tím, že neoprávněně vědomě uplatnili odpočet daně z přidané hodnoty ve výši:

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

Správce daně provedl analýzu kontrolních hlášení daňového subjektu [REDAKCE] za období leden až prosinec 2017, leden až prosinec 2018 a leden až březen 2019 a zjistil, že obchody mezi výše uvedenými daňovými subjekty probíhají minimálně od února 2017 (soubor analýza_KH [REDAKCE] 2017_2018_1-32019). V případě, že budou tato období správcem daně dále prověřována, správce daně o získané informace doplní oznámení o podezření ze spáchání trestného činu kráčení daně.

Ve smyslu ustanovení § 158 odst. 2 trestního řádu žádáme o vyrozumění o přijatých opatřeních v této věci a jsme připraveni k součinnosti.

V souladu s ustanovením § 46 trestního řádu žádáme o bezodkladné poučení poškozeného. Současně žádáme, aby policejní orgán postupoval v souladu s ustanovením § 137 odst. 1 a § 160 odst. 2 zákona č. 141/1961 Sb., trestní řád, v platném znění, tedy oznamoval Finanční správě veškerá vydaná usnesení a zejména jí doručil opis usnesení o zahájení trestního stíhání.

Dle ustanovení § 45a trestního řádu uvádíme adresu pro komunikaci:

Finanční úřad pro Pardubický kraj, Územní pracoviště ve Svitavách, T. G. Masaryka 15, 568 02 Svitavy, ID datové schránky: aptn5zv.

V příloze zasíláme zašifrované CD. Heslo k tomuto CD bude zasláno samostatně spolu s průvodním dopisem č. j.1208614/19/2808-60562-601044 do datové schránky ID: ndihp32.

Poučení

Osoby, které se seznámily s informacemi poskytnutými správcem daně, je mohou využít pouze pro zákonem stanovené účely a jsou vázány ohledně těchto informací povinností mlčenlivosti podle daňového řádu. Za vytvoření podmínek pro dodržování povinnosti mlčenlivosti odpovídá příslušný orgán veřejné moci, který si informace vyžádal. Za porušení povinnosti mlčenlivosti se považuje rovněž využití informací získaných při správě daní pro jednání přinášející prospěch osobě zavázané touto povinností nebo jiné osobě anebo využití těchto informací pro jednání, které by mohlo způsobit někomu újmu (ustanovení § 55 odst. 2, odst. 3 daňového řádu).



Přílohy

- 1 Seznam příloh na CD
- 2 CD

Finanční úřad
pro Pardubický kraj
Územní pracoviště ve Svitavách
T. G. Masaryka 2057
568 02 Svitavy

- 02 -

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 9:11:22

Jméno a příjmení osoby, která převod dokumentu provedla:



Zajišťovací prvek:

Počet listů převáděného dokumentu:

8