

- [REDACTED]
- [REDACTED]

[REDACTED] lze najít i na jiných stránkách např. [REDACTED]

[REDACTED] není vlastníkem žádného nemovitého majetku a dle evidence vozidel vlastní tato vozidla:

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED] nevlastní žádné nákladní vozidlo. Správce daně z evidence vozidel zjistil, že nákladní vozidla vlastní jednatel pan [REDACTED] a to [REDACTED]

Správce daně také zaslal výzvu na Českou správu sociálního zabezpečení (č. j. 1758627/18), aby sdělila mimo jiné:

- zda je nebo byl [REDACTED] 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. 1802325/18), že [REDACTED] eviduje ve své evidenci a zaslal seznam zaměstnanců, ve kterém jsou uvedeni:

- [REDACTED] zaměstnána od 1. 2. 2007 dosud, bytem [REDACTED];
- [REDACTED] zaměstnán od 2. 7. 2007 dosud, bytem [REDACTED]

V přiznání k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období roku 2018 a ve vyúčtování daně ze závislé činnosti za rok 2018 [REDACTED] uvádí počet zaměstnanců 2.

Správce daně u [REDACTED] zahájil dne 18. 1. 2019 daňovou kontrolu DPH za zdaňovací období září a říjen 2018 protokolem o ústním jednání č. j. 54548/19/2808-60562-601044 v rozsahu přijatých zdanitelných plnění od [REDACTED]. K zahájení daňové kontroly jednatel [REDACTED] pan [REDACTED] (dále jen „jednatel [REDACTED]“) předložil:

- evidenci pro daňové účely DPH za září a říjen 2018;
- daňové doklady na vstupu od dodavatele [REDACTED] Praha, DIČ: [REDACTED]

Září 2018

Doklad č.	DUZP	Základ daně v Kč	Daň 21 % v Kč	Evidenční číslo
2018255	1.9.2018	67 000,00	14 070,00	FD18225
2018256	3.9.2018	69 412,00	14 576,52	FD18226

2018257	3.9.2018	68 400,00	14 364,00	FD18227
2018258	4.9.2018	51 246,00	10 761,66	FD18228
2018259	4.9.2018	190 000,00	39 900,00	FD18229
2018260	5.9.2018	25 298,00	5 312,58	FD18230
2018261	7.9.2018	51 336,00	10 780,56	FD18231
2018262	10.9.2018	54 317,00	11 406,57	FD18232
2018263	12.9.2018	60 996,00	12 809,16	FD18233
2018264	14.9.2018	60 044,00	12 609,24	FD18234
2018265	14.9.2018	81 000,00	17 010,00	FD18235
2018266	17.9.2018	119 200,00	25 032,00	FD18236
2018267	17.9.2018	69 338,00	14 560,98	FD18237
2018268	18.9.2018	53 976,00	11 334,96	FD18238
2018269	19.9.2018	90 200,00	18 942,00	FD18239
2018270	19.9.2018	63 232,00	13 278,72	FD18240
2018271	20.9.2018	131 000,00	27 510,00	FD18241
2018272	20.9.2018	72 283,00	15 179,43	FD18242
2018273	21.9.2018	64 701,00	13 587,21	FD18243
2018274	21.9.2018	49 100,00	10 311,00	FD18244
2018275	24.9.2018	52 577,00	11 041,17	FD18245
2018276	25.9.2018	45 000,00	9 450,00	FD18246
2018277	25.9.2018	60 384,00	12 680,64	FD18247
2018278	26.9.2018	70 196,00	14 741,16	FD18248
2018279	26.9.2018	181 473,00	38 109,33	FD18249
Celkem		1 901 709,00	399 358,89	

Říjen 2018

Doklad č.	DUZP	Základ daně v Kč	Daň 21 % v Kč	Evidenční číslo
2018280	1.10.2018	54 304,00	11 403,84	FD18253
2018281	2.10.2018	48 802,00	10 248,42	FD18254
2018282	4.10.2018	72 360,00	15 195,60	FD18255
2018283	5.10.2018	52 808,00	11 089,68	FD18256
2018284	9.10.2018	55 924,00	11 744,04	FD18257
2018285	10.10.2018	54 436,00	11 431,56	FD18258
2018286	11.10.2018	53 976,00	11 334,96	FD18259
2018287	12.10.2018	45 632,00	9 582,72	FD18260
2018288	16.10.2018	62 744,00	13 176,24	FD18261
2018289	18.10.2018	63 936,00	13 426,56	FD18262
2018290	22.10.2018	83 002,00	17 430,42	FD18263
2018291	23.10.2018	85 176,00	17 886,96	FD18264
2018292	25.10.2018	68 675,00	14 421,75	FD18265
2018293	29.10.2018	91 649,00	19 246,29	FD18266
2018294	31.10.2018	219 876,00	46 173,96	FD18267
Celkem		1 113 300,00	233 793,00	

Celkem září a říjen 2018	3 015 009,00	633 151,89	
---------------------------------	---------------------	-------------------	--

- pokladní doklady č. POV18256, POV18257, POV18258, POV18259, POV18260, POV18261, POV18262, POV18263, POV18264 a POV18265;
- faktury vydané č. FV18158-FV18195;
- bankovní výpisy č. 2018/9 a 2018/10.

Z předložených faktur správce daně zjistil:

Plnění přijatá od [redacted] jsou:

- filtry pevných částic, které [redacted] dále fakturuje jako katalyzátory filtry pevných částic [redacted];
- broušení, které [redacted] dále fakturuje jako broušení laminátových forem [redacted];
- pomocné práce, aplikace samolepek, přípravné práce, které [redacted] dále fakturuje jako pomocné práce, aplikace samolepek, přípravné práce na [redacted];

Dále správce daně zjistil z odpovědi jednatele [redacted] (protokol č. j. 54548/19/2808-60562-601044):

- jednatel potvrdil, že jeho činností je nákup a prodej náhradních dílů na motorová vozidla, nákup ojetých vozidel a jejich oprava a následně prodej;
- potvrdil, že má provozovny v Praze, Holicích ve Vysokém Mýtě, že se zpravidla jedná o pronajatou garáž;
- má 2 zaměstnance, jeden je na hlavní pracovní poměr a jeden je brigádník na dohodu o provedení práce;
- na otázku v jakých prostorách [redacted] provozuje svoji činnost, jednatel uvedl, že překládají zboží z palety paletákem v provozovnách, anebo přímo z auta do auta;
- na otázku, kdo zpracovává daňovému subjektu daňová přiznání k DPH a kontrolní hlášení a kdo vede účetnictví, jednatel uvedl, že účetní paní [redacted];

Ke spolupráci s [redacted] jednatel [redacted] uvedl:

Nákup filtrů pevných částic:

- Na obchodní spolupráci není uzavřena písemná smlouva, jednatel platí proti odebranému zboží hotově.
- [redacted] si vybral pro obchodní spolupráci proto, že má díly, které on poptává, že se znají, obchody fungují a že platí hotově.
- [redacted] si neprověřoval, vůbec to neřešil, protože se s panem [redacted] zná osobně
- Dopravu předmětného zboží od [redacted] zajišťuje z 90 % [redacted]
- [redacted] neneslo náklady na dopravu předmětného zboží.
- Neexistují objednávky, dodací listy, přejímku zboží provádí jednatel sám a zaplatí hotově, pokud je pan [redacted] přítomen, pokud ne zaplatí později. Všechno řeší ústně, jiné doklady než daňové doklady nemá.

K broušení jednatel [redacted] uvedl.

- „Jedná se o broušení laminátových forem, které já dostanu od firmy [redacted] a já jim zajistím broušení u [redacted]. Já mám provizi, o kterou zvýším cenu za hodinu broušení“.

K pomocným a přípravným pracím a k aplikaci samolepek jednatel [redacted] uvedl:

- „Firma [redacted] si u mě objedná práce týkající se broušení, lepení, čištění asi konstrukci na reklamy a já to dávám panu [redacted] k zajištění. Já mám provizi, o kterou zvýším cenu za odvedenou práci“.

K obchodní spolupráci s [redacted] jednatel sdělil:

- Myslí si, že existují jen ústní dohody.
- Jejich činnost si neprověřoval, protože je zná dlouhodobě.

K [redacted] jednatel uvedl:

- K přepravě zboží: „Buď si jezdí oni, nebo já. Žádnou autopřevahu na to nenajímám. Záznam o provozu vozidla nevedeme. [redacted] má trasy a sám si katalyzátory sváží a to nejen od naší firmy. Na základě telefonické domluvy se dohodneme, kdo zajistí přepravu. Nakládka je v našich provozovnách, někdy se potkáme a přehazujeme zboží z auta do auta. Vykládka probíhá u odběratele v Dobříši.“
- Nakládky se účastní: „Za daňový subjekt jsem to já a za odběratele jsou to různí lidé, majitel, zaměstnanci.“
- K existenci objednávek dodacích listů, smluv a jiných dokladů: [redacted] mohu dodat jakékoliv množství, žádné jiné doklady kromě daňových dokladů nemám.“
- K vlastnictví zboží: [redacted] mohu dodat jakékoliv množství, žádné jiné doklady kromě daňových dokladů nemám.“
- K úhradě faktur: „Převážně jsou hrazeny bezhotovostním převodem“.

Od 26. 2. 2019 se správce daně snažil zahájit u [redacted] daňovou kontrolu DPH za zdaňovací období listopad 2018.

Dne 8. 3. 2019 byla na Finanční úřad pro Pardubický kraj, Územní pracoviště ve Svitavách doručena generální plná moc, kterou [redacted] udělilo [redacted] daňovému poradci ev. č. [redacted] bytem [redacted] RC: [redacted] (dále jen „zástupce [redacted]“).

Od zástupce [redacted] správce daně zjistil, že účetnictví daňového subjektu zpracovává obchodní korporace [redacted] DIC: [redacted] konkrétně hovoří o [redacted] který je jednatelem zmíněné obchodní korporace. Správce daně z obchodního rejstříku zjistil, že obchodní korporace má také jednatelku paní [redacted]. Jednatel [redacted] do protokolu o zahájení kontroly uvedl, že mu účetnictví zpracovává pan [redacted]. Správce daně se domnívá, že se jedná o paní [redacted] jednatelku obchodní korporace [redacted].

Správce daně u [redacted] zahájil dne 16. 4. 2019 daňovou kontrolu DPH za zdaňovací období listopad 2018 protokolem o ústním jednání č. j. 823783/19/2808-60562-601044 v rozsahu přijatých zdanitelných plnění od daňového subjektu [redacted].

Zástupce [redacted] předložil k daňové kontrole tyto doklady a písemnosti:

- evidenci pro daňové účely DPH za listopad 2018;
- daňové doklady na vstupu od dodavatele [redacted]

Doklad č.	DUZP	Základ daně v Kč	Daň 21 % v Kč	Evidenční číslo
2018295	1.11.2018	15 240,00	3 200,40	FD18274
2018296	2.11.2018	77 532,00	16 281,72	FD18275
2018297	3.11.2018	125 856,00	26 429,76	FD18276
2018298	5.11.2018	167 960,00	35 271,60	FD18278
2018299	6.11.2018	137 760,00	28 929,60	FD18279
2018300	7.11.2018	165 590,00	34 773,90	FD18280
2018301	8.11.2018	136 770,00	28 721,70	FD18281

2018302	9.11.2018	196 560,00	41 277,60	FD18282
2018303	12.11.2018	89 112,00	18 713,52	FD18283
2018304	13.11.2018	79 000,00	16 590,00	FD18284
2018305	14.11.2018	94 080,00	19 756,80	FD18285
2018306	12.11.2018	20 000,00	4 200,00	FD18287
2018307	14.11.2018	8 750,00	1 837,50	FD18289
2018308	16.11.2018	75 100,00	15 771,00	FD18291
2018309	19.11.2018	57 600,00	12 096,00	FD18292
2018310	20.11.2018	177 693,00	37 315,53	FD18293
2018311	21.11.2018	84 600,00	17 766,00	FD18294
2018312	22.11.2018	66 200,00	13 902,00	FD18295
2018313	23.11.2018	16 000,00	3 360,00	FD18296
2018314	26.11.2018	75 508,00	15 856,68	FD18297
2018315	27.11.2018	94 572,00	19 860,12	FD18298
2018316	28.11.2018	69 846,00	14 667,66	FD18299
2018317	29.11.2018	54 375,00	11 418,75	FD18300
2018318	30.11.2018	204 063,00	42 853,23	FD18302
Celkem		2 289 767,00	480 851,07	

- výdajové pokladní doklady č. POV18275 – 18277, POV18279-18283, POV18285, POV18286, POV18290, POV18291, POV18294, POV18296, POV18298;
- vydané faktury č.196/2018 - 218/2018;
- pokladní doklady prokazující zaplacení přijatých faktur od dodavatele č. 218255-218281 vztahujících se ke kontrole daně z přidané hodnoty za zdaňovací období září a říjen 2018.

Na otázky správce daně zástupce do protokolu neodpověděl při ústním jednání, odpovědi zaslal do datové schránky správce daně dne 13. 5. 2019 (č. j. 1141828/19). Zástupce neodpověděl na všechny otázky, odpovědi jsou obecné.



byl v řetězu detekován jako tzv. „broker“. V kontrolním hlášení za zdaňovací období září až listopad 2018 vykazuje přijatá plnění od , které činí mezi 50 – 60 % z celkových přijatých plnění. V přiznáních k DPH za zdaňovací období září až listopad 2018 vykazuje nadměrné odpočty v řádech statisíců korun. Odpočet uplatněný z přijatých plnění od činí v měsíci září 94 %, v říjnu 67 % a v listopadu 89 % z celkového odpočtu.

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

Zdaňovací období 2018	Základ daně v Kč	Daň 21 % v Kč
září	848 130,00	178 107,30
říjen	934 892,00	196 327,32
listopad	1 366 223,00	286 906,83
celkem	3 149 245,00	661 341,45

byl zapsán do obchodního rejstříku vedeného u Městského soudu v Praze pod spisovou značkou dne se sídlem

Správce daně provedl místní šetření v sídle [REDAKCE] které je zaznamenáno v úředním záznamu č. j. 756050/19. Jednateli a společníky jsou [REDAKCE] nar. [REDAKCE] bytem: [REDAKCE] datum vzniku funkce: 3. 5. 2011 a pan [REDAKCE] nar. [REDAKCE] bytem: [REDAKCE] datum vzniku funkce: 3. 5. 2011.

V obchodním rejstříku má [REDAKCE] zapsány tyto činnosti:

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

V živnostenském rejstříku má [REDAKCE] zapsán předmět podnikání:

- Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona
Obory činnosti:
 - Nakládání s odpady (vyjma nebezpečných), Zahájeno: 03. 05. 2011
 - Přípravné a dokončovací stavební práce, specializované stavební činnosti, Zahájeno: 3. 5. 2011
 - Zprostředkování obchodu a služeb, Zahájeno: 03. 05. 2011
 - Velkoobchod a maloobchod, Zahájeno: 03. 05. 2011
 - Realitní činnost, správa a údržba nemovitostí, Zahájeno: 03. 05. 2011
 - Pronájem a půjčování věcí movitých, Zahájeno: 03. 05. 2011
- Obráběčství, vznik oprávnění 3. 5. 2011
- Podnikání v oblasti nakládání s nebezpečnými odpady, vznik oprávnění 28. 11. 2017.

[REDAKCE] má v živnostenském rejstříku registrovanou provozovnu na adrese [REDAKCE]. Správce daně zjistil z katastru nemovitostí, že vlastníkem objektu na této adrese je od března 2019 pan [REDAKCE] jednatel [REDAKCE].

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

K dani z přidané hodnoty s účinností od 1. 8. 2012

K dani z příjmů právnických osob s účinností od 3. 5. 2011

K dani z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti od 3. 9. 2012.

[REDAKCE] je evidován k EET od 13. 2. 2017, adresa provozovny EET: [REDAKCE]

Správce daně eviduje u daňového subjektu [REDAKCE] tyto bankovní účty:

Účet	Datum vložení	Měna	Poznámka
[REDAKCE]	25. 4. 2017	CZK	Pro DPH
[REDAKCE]	25. 4. 2017	EUR	
[REDAKCE]	16. 7. 2012	CZK	Účet zrušen

Správce daně si vyžádal od České spořitelny pohyby na výše uvedených účtech za období od 1. 1. 2018 do 30. 11. 2018 a zjistil:

- Dispoziční právo k výše uvedeným účtům mají v období od 01. 01. 2018 do současnosti: [REDAKCE] RČ [REDAKCE] a [REDAKCE] RČ [REDAKCE]
- Nejvíce plateb v řádech milionů korun [REDAKCE] převádí na [REDAKCE]

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

Správce daně zjistil, že se [REDACTED] prezentuje na internetových stránkách www.vykup-katalyzatoru.net. Správce daně je našel po zadání názvu daňového subjektu přes internetové stránky www.idatabese.cz. Na těchto stránkách [REDACTED] uvádí: „Zajišťujeme výkup katalyzátorů po celé ČR. Kamkoli dojedeme, vykoupíme keramické hmoty z katalyzátorů. Naše firma vykupuje automobilové katalyzátory. Vykupujeme autokatalyzátory s keramickým nosičem, kompletní i poškozené, ale i samotný keramický monolit. Dále vykupujeme i filtry pevných částic. Ceny jednotlivých katalyzátorů jsou aktualizovány v závislosti na cenách vzácných kovů na světových burzách“. Na stránkách je uveden ceník.

[REDACTED] není vlastníkem žádného nemovitého majetku a dle evidence vozidel provozuje 4 nákladní vozidla MERCEDES-BENZ do 3,5 t, tři má vlastní (RZ [REDACTED]) a jedno na leasing (RZ [REDACTED]).

Správce daně také zaslal výzvu na Českou správu sociálního zabezpečení (č. j. 1758553/18), aby sdělila mimo jiné:

- zda je nebo byl [REDACTED] 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. 1802307/18), že [REDACTED] eviduje ve své evidenci a zaslala seznam zaměstnanců, ve kterém jsou uvedeni:

Osoba (RČ/EČP)	Zaměstnán od / do	Adresa trvalého pobytu Adresa pobytu v ČR
[REDACTED]	01.02.2018 / -	[REDACTED]
	01.02.2017 / -	
	16.11.2016 / -	
	01.02.2017 / 31.01.2018	

[REDACTED] nakoupené katalyzátory likviduje a rozebranou vnitřní keramickou vložku dále vyváží do třetích zemí jako popel z rozebratých katalyzátorů, v říjnu 2018 do Japonska (složka JSD).

Před správcem daně [REDACTED] zastupuje na základě plné moci ze dne 8. 3. 2017 doručené správcem daně dne 8. 3. 2017 zástupce obchodní korporace [REDACTED] se sídlem [REDACTED] DIČ: [REDACTED] zastoupená jednatelem panem [REDACTED] OP č. [REDACTED] datum narození: [REDACTED] (dále jen „zástupce“).

Správce daně u [REDACTED] zahájil dne 18. 3. 2019 daňovou kontrolu DPH za zdaňovací období září až listopad 2018 protokolem o ústním jednání č. j. 426538/19/2808-60562-601044. K zahájení daňové kontroly zástupce [REDACTED] předložil:

- podklady k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období září, říjen a listopad 2018;
- daňové doklady na vstupu od dodavatele [REDACTED] (č. j. 756049/19).

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 9:05:49

Jméno a příjmení osoby, která převod dokumentu provedla:



Zajišťovací prvek:

Počet listů převáděného dokumentu:

7