

uést, že vzhledem k důkaznímu stavu, kdy policejní orgán mohl vycházet pouze ze shora uvedených listinných materiálů, není možné určit osoby konkrétních pachatelů, kteří ve skutečnosti stáli v pozadí, nefigurovali nikde ve funkcích statutárních orgánů a celou věc řídili tak, aby předemtná zdanitelná plnění vypadala vérohodně, přičemž o vyplacený nadměrný odpobět se následné pomérové dělili. Je tedy evidentní, že celý řetězec byl dobře organizován i co se týká použití finančních prostředků, neboť právě k vérohodnosti zdanitelných plnění byly platby provedeny převážné převodem z BÚ. Je tedy možné se domnívat, že konkrétní pachatelé k tomuto mohli použít finanční prostředky pocházející z jiné tr. činnosti. Policejní orgán může tak pouze spekulovat o jaké pachatele se konkrétně jednalo a jaká tr. činnost tomuto mohla předcházet, neboť jak už je shora uvedeno, policejní orgán nedisponuje takovými důkazními prostředky, aby mohl určit konkrétní osoby pachatelů a byl schopen zároveň rozplést celou hierarchii celého organizovaného řetězce.

Poučení: Proti tomuto usnesení je přípustná sližnost, kterou je poškozony oprávněn podat do tří dnů od doručení u policejního orgánu, který usnesení vydal. Sližnost má odkladný účinek.

por. Bc. Petr Škreko
komisař

tel. 974 325 358

fax. 974 325 348

Výtisk/kopie
ryhotovil 30.08.2018 12:36 por. Mgr. Lukáš Houdek

U S N E S E N Í

Podle ustanovení § 159a odst. 5 trestního řádu o d k l á d á m trestní věc podezření spáchání zločinu zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby podle § 240/1,2 a,c, zákoníku, kterého se měl dopustit neznámý pachatel,

tím, že

ze strany daňového subjektu HDM Distribution s.r.o., IČ: 29098297 registrovaného u příslušného správce daně jako měsíčního plátce DPH byly ve zdaňovacím období roku 2011 - 2013 vystavovány daňové doklady deklarující fiktivní uskutečněná zdanitelná plnění, kdy se především jednalo o poskytnutí služeb, čímž bylo umožněno jiným daňovému subjektu, který byl taktéž registrován jako plátce DPH u příslušného správce daně, nárokovat si odpočet DPH z těchto fiktivním zdanitelných plnění, čímž byl neoprávněně vylákána výhoda na této dani od příslušného správce daně a tím byl poškozen český stát, přičemž toto bylo účelově uskutečňováno v tzv. řetězci společností, kde funkce statutárních orgánů v převážně většině případů vykonávaly nastrčené osoby tzv. bílé koně které se řídily pokyny osob, které stály v pozadí a tyto osoby využívaly k zastírání své páchané tr. činnosti a poté se o vylákanou výhodu na DPH poměrově dělily, neboť se nepodařilo zjistit skutečnosti, opravňující zahájit trestní stíhání dle § 160 trestního řádu. Pominou-li důvody odložení, trestní stíhání se zahájí.

O d ů v o d n ě n í

Zdejší součástí PČR bylo doručeno ze strany správce daně tr. oznámení na daňový subjekt: HDM Distribution, IČ: 29098297 pro podezření ze spáchání tr. činu zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby dle ust. § 240 tr. zákoníku, neboť správce daně začal mít pochybnosti o tom, zda daňové doklady vystavené tímto daňovým subjektem byly vystaveny na základě skutečně poskytnutých zdanitelných plnění, neboť vystavením fiktivních daňových dokladů by tento daňový subjekt umožnil svým odběratelům čerpat neoprávněně odpočet DPH. V inkriminovanou dobu funkci statutárního orgánu tohoto daňového subjektu vykonávala osoba: **Šárka ŠÍŠKOVÁ**, nar. 31.01.1969 v DUCHCOV, tv. bytem HROMNICE-PLANÁ 37, 330 11.

Správce daně v tomto tr. oznámení dále na základě daňových dokladů identifikoval další zainteresované daňové subjekty, pro které byly předmětné daňové doklady deklarující poskytnutí služeb vystaveny, kdy se jednalo o následující: 27945782 Prague Chauffeur

Dále bylo v souvislosti se shora uvedeným tr. oznámením doručeno tr. oznámení ze strany správce daně na daňový subjekt: Pilsen Interactive, IČ: 27976131 pro podezření ze spáchání tr. činu zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby dle ust. § 240 tr. zákonníku, neboť správce daně daňovému subjektu neuznal nárok na odpočet DPH ve vztahu k daňovému subjektu: HDM Distribution, IČ: 29098297, neboť dospěl k závěru, že k předmětným zdanitelným plněním fakticky nedošlo. V inkriminovanou dobu funkci statutárního orgánu tohoto daňového subjektu vykonávala osoba: Robert SLÁDEK, nar. 21.04.1989 v ROKYCANÝ, trv. bytem NEUMANNOVA 2139/6, 326 00 PLZEŇ 2-SLOVANY. VÝCHODNÍ PŘEDMĚSTÍ.

Správce daně v tomto tr. oznámení dále na základě daňových dokladů identifikoval další zainteresované daňové subjekty, pro které byly předmětné daňové doklady deklarující poskytnutí služeb vystaveny, kdy se jednalo o následující: Martin Trik, IČ: 44656807, Goldenfly s.r.o., IČ: 01585487, Metal PRODEX Tech, s.r.o., IČ: 25238558 a další.

Správce daně dále v tr. oznámení konstatoval, že se jedná o organizovaný řetězec daňových subjektů, který je propojen několika osobami. Při stanovení možné způsobené škody vycházel ze zajištěných daňových dokladů daňového subjektu: HDM Distribution, IČ: 29098297 a z údajů v rámci daňových příznání k DPH. Dále byly ze strany správce daně provedeny svědecké výpovědi afd. Vzhledem k rozsahu celé věci nebylo možno určit faktickou škodu, ale výše možné způsobené škody se mohla pohybovat v částce přes 5.000.000,- Kč.

Obě shora uvedená tr. oznámení byla ze strany policejního orgánu sloučena pod toto č.j.

Součástí tr. oznámení byly taktéž společnosti: VELVOT s.r.o., IČ: 27981291 a SOLIMEX s.r.o., IČ: 29097517, přičemž se taktéž jednalo o vztah ke spol. HDM Distribution, IČ: 29098297. Tato část řetězce byla se spisového materiálu úředním záznamem vyloučena a předána na útvar PČR: KŘP Plzeňského kraje, ÚO Plzeň-venkov.

Vzhledem ke shora uvedeným skutečnostem si policejní orgán na základě žádosti nechal tr. oznámení od správce daně doplnit, kdy správce daně policejnímu orgánu poskytl veškeré dostupné daňové doklady vystavené ze strany daňového subjektu: HDM Distribution, IČ: 29098297 a další listinné materiály včetně svědecký výpovědi zainteresovaných osob. Účetnictvím tohoto daňového subjektu správce daně nedisponoval. Vez. byla průběžně se správcem daně osobně opakovaně konzultována.

Po doplnění tr. oznámení byla následně celá věc konzultována s nadřazenými útvary vůči zdejšímu útvaru PČR vzhledem k možné způsobené škodě. Věc byla taktéž konzultována s útvarem PČR, KŘP hl. města Prahy, odborem hospodářské kriminality, neboť bylo zjištěno, že z jejich strany a ze strany zdejší součásti PČR jsou prověřovány shodné společnosti a kde prověřování v současné době stále probíhá. Dále byla provedena konzultace s GRČ, expozitura Karlovy Vary, se kterými následně spolupráce probíhala. Z jejich strany byly taktéž prověřovány shodné společnosti jako na zdejší součásti PČR, kdy se jednalo o následující: Progiga project s.r.o., IČ: 24279200, Qoodesign s.r.o., IČ: 24767808, MEOSTAR s.r.o., IČ: 29142415 a s tímto související HDM Distribution, IČ: 29098297.

Ze strany policejního orgánu byly zahájeny úkony tr. řízení dle ust. § 158/3 tr. řádu pro podezření ze spáchání zločinu zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby dle ust. § 240 odst. 1, 2 písm. a, c) tr. zákoníku.

Policejní orgán věc opětovně vyhodnotil a sestavil plán postupu. Nejprve se zaměřil na možné zajištění účetnictví spol. HDM Distribution, IČ: 29098297 a dalších, ale toto se policejnímu orgánu nepodařilo. Sídla společností byla převážně fiktivní a osoby, které vykonávaly funkci statutárního orgánu netušily, kde se účetnictví nachází. Jak už je uvedeno ve výroku tohoto usnesení, jednalo se převážně o osoby nastrčené tzv. bílé koně, které se řídily pokyny osob, které stály v pozadí a tyto osoby využívaly k zastírání své páchané tr. činnosti. Ze strany policejního orgánu byly provedeny výsledky zinteresovaných osob, kdy z provedených výsledků bylo patrné, že tyto osoby fakticky společnost nikdy neřídily, pouze se řídily pokyny osob, které nikde ve funkci statutárního orgánu nefigurovaly. Ve většině případech podepisovaly dokumenty, aniž by vůbec tyto osoby tušily, jaké dokumenty podepisují. Účetnictvím společnosti tyto osoby nikdy nedisponovaly. V jiných případech bylo výsledky zjištěno, že obchodní spolupráce se spol. HDM Distribution, IČ: 29098297 skutečně proběhla, ale vzhledem k tomu, že dotyčné osoby již nevykonávaly funkci statutárního orgánu předmětné společnosti, nebylo možno tvrzení ověřit. V ostatních případech další zinteresované osoby využily svého práva ve věci nevyprovídat. O roli pí Šiškové lze jen spekulovat, ta v rámci svého výsledku a následných pokračování opakovaně uváděla, že spolupracuje se spol. HDM Distribution, IČ: 29098297, pouze se řídila pokyny osob. Účetnictvím společnosti nedisponovala a nedisponuje. Výsledky osob byly provedeny jak na zdejší součásti PČR tak samozřejmě i dožádáním. V některých případech byly předmětné osoby nekontaktní a provedeným šetřením nebylo zjištěno místo jejich pobytu. Šetření k osobám bylo provedeno i ze strany GRČ, expozitura Karlovy Vary a některé z osob se jim podařilo vypátrat a vyslechnout. Výsledky těchto osob byly se zdejší součástí PČR konzultovány, jak už je shora uvedeno, s tímto útvarem spolupráce probíhala. Policejnímu orgánu se především jednalo o výsledky osoby: Milan TRNKA, nar. 14.03.1974, který ve věci nevyprovídal s tím, že s obchody pí Šiškové nemá nic společného. Nicméně z dalších provedených výsledků, které tento útvár provedl, bylo zřejmé, že zinteresované osoby se snažily z celé věci věci vyvinut, neboť funkci statutárních orgánů nevykonávaly. Ze strany GRČ bylo přislíbeno, že předmětné výsledky budou v kopii poskytnuty zdejší součásti PČR, což do současné doby učiněno nebylo.

Dále byl ze strany policejního orgánu učiněn postup dle ust. § 8 odst. 2 tr. řádu, kdy bylo prolameno bank. tajemství zjištěných bank. účtů, neboť platby probíhaly převážně

převodem z BÚ. Platby byly na předmětných bank. účtech identifikovány a taktéž byly identifikovány následné výběry z těchto bank. účtů.

Dále byly provedeny součinnosti i s ostatními subjekty např. OSSZ PM a dalšími, kdy policejní orgán potřeboval zjistit veškeré dostupné informace o zainteresovaných společnostech.

Vzhledem k tomu, že policejní orgán s odkazem na důkazní stav celé věci nemohl konkrétně v rámci celého řetězce určit konkrétní osoby pachatelů, zaměřil se proto na obchodní vztah společnosti Pilsen Interactive, IČ: 27976131 a HDM Distribution, IČ: 29098297. Policejní orgán chtěl prokázat, že předmětné webové stránky nevytvořila společnost HDM Distribution, IČ: 29098297, ale společnost Pilsen Interactive, IČ: 27976131 resp. její statutární orgán p. Sládek. Již v rámci doplnění tr. oznámení ze strany správce daně bylo policejnímu orgánu poskytnuto odborné vyjádření ze strany spol. CESNET z. s. p. o., kde se tato společnost vyjadřovala k obchodování přes webové stránky: www.wightlossboom.com, www.turbofatburner.com a www.brilliantina.cz, www.combinedsolutions.org, a dále k reklamní internetové kampani adCombine a adBoom spol. Pilsen Interactive, IČ: 27976131. K celé věci byl následně proveden ze strany policejního orgánu výslech osoby z této společnosti a to: Ing. Aleš PADRTA, PhD., nar. 03.04.1979, který se tedy vyjádřil k odbornému vyjádření a dalším skutečnostem, kdy uvedl, že zadané otázky ze strany správce daně konkrétně zpracovával jeho kolega: Karel NYKLES, nar. 03.08.1984. P. Nykles se ve svém výslechu vyjádřil ke zpracování odborného vyjádření s tím, že správci daně byly zodpovězeny veškeré otázky. Analýza proběhla v té době na stránkách (živých), kdy nebyla vytvořena žádná offline kopie. Kdo konkrétně mohl předmětné webové stránky vytvořit, nebylo uvedeno v otázkách správce daně. Vzhledem k těmto skutečnostem byl ze strany policejního orgánu příbrán opatřením dle ust. § 105 odst. 1 tr. řádu znalec z oboru kybernetika, odvětví výpočetní technika a to Ing. Janka, kterému byly poskytnuty veškeré dostupné podklady potřebné pro vypracování znaleckého posudku. Ze strany Ing. Janky byl ve věci vypracován znalecký posudek č. 3560/2016, kde byly zodpovězeny všechny položené otázky ze strany policejního orgánu. Podstatným výsledkem bylo zjištění, že není možné určit kdo ve skutečnosti předmětné webové stránky vytvořil. Ve věci byl taktéž proveden výslech osoby: Robert SLÁDEK, nar. 21.04.1989, který v inkriminovanou dobu vykonával funkci statutárního orgánu spol. Pilsen Interactive, IČ: 27976131, který po řádném poučení a seznámení s podstatou věci využil svého práva ve věci nevyprávět. Tato společnost již pod novým obchodním názvem: OCEAN STRATEGIES, IČ: 27976131 je v současné době prověřována zdejší součástí PČR pod č.j.: KRPP-78667/TČ-2016-030581. Společnost má sídlo v současné době v Seychelské republice, kde funkci statutárního orgánu vykonává cizí státní příslušník s trvalým bydlištěm v Panamské republice. V rámci obchodování s touto společností byly provedeny výslechy osob: Martin TRIK, nar. 16.07.1971, který potvrdil spolupráci s touto společností, kdy spolupráce se týkala webových služeb, taktéž tomu bylo v rámci spol. Metal PRODEX Tech, s.r.o., IČ: 25238558, kde byl proveden výslech statutárního orgánu: Aleš PROCHÁZKA, nar. 07.09.1973. Co se týká spol. Goldenfly s.r.o., IČ: 01585487, zde byl dožádáním proveden výslech osoby: Martin KRÁL, nar. 21.04.1988, který v inkriminovanou dobu vykonával funkci statutárního orgánu, který ve věci využil svého práva nevyprávět.

Shrnutím shora uvedeného je nutno konstatovat, že dle názoru policejního orgánu došlo k neoprávněnému zneužití podměrných odpočtů DPH v inkriminovaném období, byla