



ČESKÁ REPUBLIKA

**ROZSUDEK
JMÉNEM REPUBLIKY**

Městský soud v Praze rozhodl v hlavním líčení konaném dne 12. 10. 2016 v senátě složeném z předsedy Mgr. Tomáše Kubovce a přísedících Ilony Balešové a Petra Smutného,

t a k t o :

obžalovaný

Martin H.

nar. XXXXX, trv. bytem XXXXX, ředitel bezpečnostní agentury XXXXX

j e v i n e n , ž e

I)

Společně s již odsouzeným Lukášem H., jakožto osoby jednající za společnost XXXXX, spol. s r.o., IČ XXXXX, se sídlem XXXXX, Praha 5, a to jakožto osoby fakticky reálně vykonávající strategické i veškeré další rozhodovací procesy ve společnosti, společně s Františkem Č., nar. XXXXX, zemřelým dne XXXXX, jehož trestní stíhání pro tento skutek bylo podle § 223 odst. 1 tr. řádu z důvodů uvedených v § 11 odst. 1 písm. e) tr. řádu dne 20. 5. 2014 s ohledem na jeho úmrtí zastaveno, jakožto osobou pověřenou vedením účetnictví společnosti, společně s Annou H., nar. XXXXX, zemř. XXXXX, jejíž trestní stíhání pro tento skutek bylo dle § 172 odst. 1 písm. d) tr. řádu, za použití § 11 odst. 1 písm. e) tr. řádu dne 15. 3. 2012 s ohledem na její úmrtí zastaveno, jakožto jednatelkou společnosti a osobou s dispozičním právem k nakládání se zůstatky bankovních účtů společnosti,

v době od 30.7. 2007, kdy se stal společníkem společnosti do 22. 2. 2010 na různých místech v Praze, především v kancelářích společnosti umístěných od 1. 2. 2007 na adrese XXXXX, Praha 15

1/ rozhodl, že i nadále bude účetnictví společnosti vedeno v rozporu s ust. § 8 odst. 1 a § 7 odst. 1 zák. č. 563/1991 Sb., o účetnictví, nikoli správně a úplně, ale takovým způsobem, aby sestavená účetní závěrka nepodávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace společnosti, a že o výši příjmů zaměstnanců společnosti bude účtováno v rozporu se skutečností v nižší výši tak, aby z jejich mezd byly protiprávně, v rozporu s ust. § 38h odst. 1 zák. č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v rozporu s ust. § 8 odst. 2 zák. č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, a v rozporu s ust. § 2 odst. 2 zák. č. 592/1992 Sb., o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění, sráženy a odváděny nižší úhrny záloh daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků, nižší pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti placené zaměstnanci a nižší část pojistného na všeobecné zdravotní pojištění hrazené zaměstnanci a aby bylo odváděno nižší pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti placené společností a nižší část pojistného na všeobecné zdravotní pojištění hrazené společností za její zaměstnance,

2/ souhlasil s pověřením Františka Č. vytvořením fiktivního systému odměňování zaměstnanců společnosti v jejím účetnictví, založeného na domnělém dodržování právních předpisů upravujících odměňování a pracovní dobu zaměstnanců společností, v němž byly oproti skutečnosti vykazovány nižší počty zaměstnanci odpracovaných hodin a tomu odpovídající nižší příjmy zaměstnanců společnosti,

3/ souhlasil s pověřením Františka Č. určením výše a odváděním úhrnů záloh daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků, pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistného na všeobecné zdravotní pojištění ve výši odvozené z úhrnu příjmů zaměstnanců společnosti a z příslušných vyměřovacích základů vyplývajících z jím vytvořeného fiktivního systému odměňování zaměstnanců společnosti, a pověřili jej přípravou a podáváním vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků finančnímu úřadu, přehledů o výši vyměřovacího základu a o výši pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti okresní správě sociálního zabezpečení a přehledů o platbách pojistného na všeobecné zdravotní pojištění příslušným zdravotním pojišťovněm v souladu s údaji o příjmech zaměstnanců a vyměřovacích základech vyplývajících z jím vytvořeného fiktivního systému odměňování zaměstnanců společnosti, o němž účtoval v účetnictví společnosti,

4/ zajistili zmocnění Františka Č. k zastupování společnosti při jednáních s finančním úřadem, okresní správou sociálního zabezpečení a příslušnými zdravotními pojišťovněmi ve věci správních řízení a kontrolní činnosti týkajících se odvádění povinných plateb z mezd zaměstnanců společnosti a pověřili jej, aby při zastupování společnosti obhajoval pravdivost a správnost jím vytvořeného fiktivního systému odměňování zaměstnanců společnosti, z něj odvozených výstupů a výši společností odvedených povinných plateb,

5/ kontrolovali činnost prováděnou Františkem Č. pro společnost a odměňovali jej za ni peněžní hotovostí,

6/ souhlasil s tím, že i nadále budou zaměstnanci společnosti ve skutečnosti odměňování úměrně podle počtu jimi odpracovaných hodin sazbou individuálně dohodnutou v rámci sjednání pracovního poměru s každým zaměstnancem a takto určená částka bude zaměstnanci po 20. dni následujícího kalendářního měsíce reálně vyplacena v hotovosti, aniž by byla jakkoli zohledněna v účetnictví společnosti či při odvádění povinných plateb z mezd zaměstnanců společnosti, a tento skutečný systém odměňování zaměstnanců v provozu

společnosti realizovali prostřednictvím zaměstnanců společnosti zastávajících vedoucí pozice provozních pracovníků, kterým uložili, aby uchazečům o práci při sjednání pracovního poměru sdělili, že budou za odvedenou práci odměňováni pouze v závislosti na celkovém počtu jimi odpracovaných hodin tzv. čistou hodinovou sazbou a takto určená částka jim bude vyplacena v hotovosti, a kterým dále uložili, aby zaměstnancům společnosti po 20. dni následujícího kalendářního měsíce předávali z připravených výplatních obálek peněžní hotovost představující mzdu zaměstnanců společnosti,

7/ souhlasil s pověřením Anny H., aby pravidelně po 20. dni kalendářního měsíce z bankovních účtů společnosti vybírala v hotovosti peněžní prostředky, aby podle jí předané evidence skutečných příjmů zaměstnanců společnosti připravila popsáním výplatní obálky pro jednotlivé zaměstnance společnosti a vložila do každé obálky příslušnou peněžní hotovost odpovídající skutečně vyplácenému příjmu zaměstnance a dále aby z vybraných peněžních prostředků společnosti oddělila do obálek podle jimi stanoveného principu část peněžních prostředků určenou pro jejich osobní potřebu, a jako jednatelka společnosti svým podpisem stvrzovala správnost údajů uvedených na písemnostech připravených Františkem Č. na základě jím vytvořeného fiktivního systému odměňování zaměstnanců společnosti v souvislosti s odváděním povinných plateb z mezd zaměstnanců,

to vše s úmyslem protiprávně pravidelně krátiť odváděnou výši uvedených povinných plateb z mezd zaměstnanců společnosti, přičemž si rovnou měrou každý měsíc neoprávněně přisvojovali část peněžních prostředků náležejících společnosti, přitom

obžalovaný Martin H.

konkrétně kontroloval, opravoval a schvaloval měsíční evidence skutečných příjmů zaměstnanců a finančního hospodaření společnosti, které mu předkládal Lukáš H.,

a přestože zaměstnanci společnosti ve skutečnosti odpracovali množství hodin práce fakturované společností odběratelům jejích služeb a byli za to odměněni vyplacením peněžní hotovosti podle skutečného počtu jimi odpracovaných hodin a individuálně smluvené hodinové sazby, byly v důsledku jednání obviněných společností XXXXX, spol. s r. o., Finančnímu úřadu pro Prahu 9, se sídlem Drahojbejlova 48, Praha 9, v období do srpna 2007 a Finančnímu úřadu pro Prahu 5, se sídlem Peroutkova 61, Praha 5, v období od září 2007 do února 2010 podány vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků, dále příslušným územním pracovištěm Pražské správě sociálního zabezpečení, se sídlem Trojská 13a, Praha 8, podány přehledy o výši vyměřovacích základů a o výši pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a České národní zdravotní pojišťovně, IČ 497 09 917, České průmyslové zdravotní pojišťovně, IČ 476 72 234, Hutnické zaměstnanecké pojišťovně, IČ 476 72 234, Oborové zdravotní pojišťovně zaměstnanců bank, pojišťoven a stavebnictví, IČ 471 14 321, Revírské bratrské pokladně, zdravotní pojišťovně, IČ 476 73 036, Vojenské zdravotní pojišťovně České republiky, IČ 471 14 975, Všeobecné zdravotní pojišťovně České republiky, IČ 411 97 518, Zaměstnanecké pojišťovně Škoda, IČ 463 54 182, Zdravotní pojišťovně Ministerstva vnitra České republiky, IČ 471 14 304, a Zdravotní pojišťovně METAL – ALIANCE, IČ 487 03 893, podány přehledy o platbách pojistného na všeobecné zdravotní pojištění, které byly odvozeny toliko z údajů z fiktivního systému odměňování zaměstnanců společnosti, jak o něm bylo účtováno v účetnictví společnosti,

čímž obžalovaný společně s již odsouzeným Lukášem H. zkrátil pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti, pojistné na všeobecné zdravotní pojištění, resp. daň z příjmů fyzických osob za závislé činnosti a funkčních požitků, které měly být z příjmů zaměstnanců společnosti odvedeny,

za měsíc srpen 2007 o částky ve výši nejméně 574.371,- Kč, 214.038,- Kč, resp. 243.720,- Kč,

za měsíc září 2007 o částky ve výši nejméně 404.656,- Kč, 148.447,- Kč, resp. 236.881,- Kč,

za měsíc říjen 2007 o částky ve výši nejméně 461.507,- Kč, 174.553,- Kč, resp. 215.462,- Kč,

za měsíc listopad 2007 o částky ve výši nejméně 454.114,- Kč, 164.262,- Kč, resp. 185.591,- Kč,

za měsíc prosinec 2007 o částky ve výši nejméně 548.542,- Kč, 202.922,- Kč, resp. 256.834,- Kč,

za měsíc leden 2008 o částky ve výši nejméně 421.561,- Kč, 172.456,- Kč, resp. 201.035,- Kč,

za měsíc únor 2008 o částky ve výši nejméně 472.005,- Kč, 160.299,- Kč, resp. 186.540,- Kč,

za měsíc březen 2008 o částky ve výši nejméně 533.385,- Kč, 202.201,- Kč, resp. 233.585,- Kč,

za měsíc duben 2008 o částky ve výši nejméně 561.151,- Kč, 206.097,- Kč, resp. 230.370,- Kč,

za měsíc květen 2008 o částky ve výši nejméně 573.583,- Kč, 218.739,- Kč, resp. 205.725,- Kč,

za měsíc červen 2008 o částky ve výši nejméně 483.412,- Kč, 174.871,- Kč, resp. 69.210,- Kč,

za měsíc červenec 2008 o částky ve výši nejméně 430.529,- Kč a 156.227,- Kč,

za měsíc srpen 2008 o částky ve výši nejméně 465.240,- Kč, 168.928,- Kč, resp. 228.255,- Kč,

za měsíc září 2008 o částky ve výši nejméně 596.497,- Kč, 213.974,- Kč, resp. 216.695,- Kč,

za měsíc říjen 2008 o částky ve výši nejméně 640.468,- Kč, 241.523,- Kč, resp. 76.938,- Kč,

za měsíc listopad 2008 o částky ve výši nejméně 635.707,- Kč, 232.096,- Kč, resp. 274.815,- Kč,

za měsíc prosinec 2008 o částky ve výši nejméně 638.502,- Kč, 241.426,- Kč, resp. 140.095,- Kč,

za měsíc leden 2009 o částky ve výši nejméně 558.080,- Kč, 225.891,- Kč, resp. 272.567,- Kč,

za měsíc únor 2009 o částky ve výši nejméně 499.099,- Kč, 193.022,- Kč, resp. 234.430,- Kč,

za měsíc březen 2009 o částky ve výši nejméně 537.086,- Kč, 217.597,- Kč, resp. 267.145,- Kč,

za měsíc duben 2009 o částky ve výši nejméně 555.957,- Kč, 219.062,- Kč, resp. 267.640,- Kč,

za měsíc květen 2009 o částky ve výši nejméně 564.023,- Kč, 233.044,- Kč, resp. 286.105,- Kč,

za měsíc červen 2009 o částky ve výši nejméně 586.263,- Kč, 229.349,- Kč, resp. 275.070,- Kč,

za měsíc červenec 2009 o částky ve výši nejméně 537.041,- Kč, 230.940,- Kč, resp. 285.540,- Kč,

za měsíc srpen 2009 o částky ve výši nejméně 545.999,- Kč, 233.708,- Kč, resp. 304.205,- Kč,

za měsíc září 2009 o částky ve výši nejméně 531.147,- Kč, 226.447,- Kč, resp. 272.265,- Kč,

za měsíc říjen 2009 o částky ve výši nejméně 231.073,- Kč a 91.803,- Kč,

celkem tedy pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti o částku **14.040.998,- Kč**, pojistné na všeobecné zdravotní pojištění o částku **5.393.922,- Kč** a daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků o částku **5.666.718,- Kč**, celkově o částku ve výši **25.101.638,- Kč**,

t e d y : společným jednáním s již odsouzeným Lukášem H. ve velkém rozsahu zkrátil daň, pojistné na sociální zabezpečení, příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na zdravotní pojištění

II)

Společně s již odsouzeným Lukášem H., jakožto osoby jednající za společnost XXXXX, spol. s r.o., IČ XXXXX, se sídlem XXXXXX, Praha 5, a to jakožto osoby fakticky reálně vykonávající strategické i veškeré další rozhodovací procesy ve společnosti společně s Františkem Č., nar. XXXXX, zemřelým dne XXXXX, jehož trestní stíhání pro tento skutek bylo podle § 223 odst. 1 tr. řádu z důvodů uvedených v § 11 odst. 1 písm. e) tr. řádu dne 20. 5. 2014 s ohledem na jeho úmrtí zastaveno, jakožto osobou pověřenou vedením účetnictví, v blíže nezjištěné době od května 2005 do 22. 10. 2009 na různých místech v Praze, především v kancelářích společnosti umístěných na adrese XXXXX, Praha 15,

Martin H. jako společník a již odsouzený Lukáš H. rozhodli v úmyslu neoprávněně snížit daňovou povinnost společnosti XXXXX, spol. s r. o., o pravidelném zahrnování faktur vytvářených Františkem Č. jménem společností XXXXX, spol. s r. o., IČ XXXXX, se sídlem XXXXX, Praha 6, a XXXXX, spol. s r. o., IČ XXXXX, se sídlem XXXXX, Praha 8, do účetnictví společnosti XXXXX, spol. s r. o., přestože věděli, že k provedení fakturovaných činností ve skutečnosti nikdy nedošlo, a dále rozhodli o uplatňování těchto faktur za fiktivní činnosti v daňových priznáních společnosti XXXXX, spol. s r. o., k dani z přidané hodnoty jakožto dokladů o přijatých zdanitelných plnění s nárokem na odpočet daně a v daňových priznáních společnosti XXXXX, spol. s r. o., k dani z příjmů právnických osob jakožto dokladů o nákladech vynaložených na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, a prováděním těchto rozhodnutí pověřili **Františka Č.**, jehož za to každý kalendářní měsíc odměňovali peněžní hotovostí a který jménem společností XXXXX, spol. s r. o. a XXXXX, spol. s r. o., vytvořil faktury za fiktivní činnosti, tyto v rozporu s ust. § 8 odst. 1 zák. č. 563/1991 Sb., o účetnictví, zahrnul do účetnictví společnosti XXXXX, spol. s r. o., a zohlednil je při sestavení daňových priznáních k dani z přidané hodnoty a k dani z příjmů právnických osob společnosti XXXXX, spol. s r. o., když:

v roce 2007 zaúčtovali a v daňových priznáních k dani z příjmů právnických osob za rok 2007 a k dani z přidané hodnoty za měsíce říjen až prosinec roku 2007 uplatnili:

1. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 202.300,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 1. 10. 2007 jako FD č. 2007375;
2. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 166.600,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 1. 10. 2007 jako FD č. 2007376;
3. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 214.200,- Kč vč. DPH za úklidovou činnost zaúčtovanou dne 1. 10. 2007 jako FD č. 2007377;
4. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 214.200,- Kč vč. DPH za úklidovou činnost zaúčtovanou dne 1. 11. 2007 jako FD č. 2007436;
5. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 166.600,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 1. 11. 2007 jako FD č. 2007438;
6. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 202.300,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 1. 11. 2007 jako FD č. 2007439;
7. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 202.300,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 1. 12. 2007 jako FD č. 2007494;
8. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 166.600,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 1. 12. 2007 jako FD č. 2007495;
9. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 214.200,- Kč vč. DPH za úklidovou činnost zaúčtovanou dne 1. 12. 2007 jako FD č. 2007497;
10. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 202.300,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 31. 12. 2007 jako FD č. 2007530;
11. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 214.200,- Kč vč. DPH za úklidovou činnost zaúčtovanou dne 31. 12. 2007 jako FD č. 2007531;
12. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 166.600,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 31. 12. 2007 jako FD č. 2007533;

v roce 2008 zaúčtovali a v daňových přiznáních k dani z příjmů právnických osob za rok 2008 a k dani z přidané hodnoty za měsíce leden až prosinec roku 2008 uplatnili:

13. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 166.600,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 31. 1. 2008 jako FD č. 2008035;
14. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 214.200,- Kč vč. DPH za úklidovou činnost zaúčtovanou dne 31. 1. 2008 jako FD č. 2008036;
15. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 202.300,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 31. 1. 2008 jako FD č. 2008038;
16. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 202.300,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 29. 2. 2008 jako FD č. 2008071;
17. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 214.200,- Kč vč. DPH za úklidovou činnost zaúčtovanou dne 29. 2. 2008 jako FD č. 2008073;
18. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 166.600,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 29. 2. 2008 jako FD č. 2008074;
19. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 166.600,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 31. 3. 2008 jako FD č. 2008123;

20. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 202.300,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 31. 3. 2008 jako FD č. 2008124;
21. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 214.200,- Kč vč. DPH za úklidovou činnost zaúčtovanou dne 31. 3. 2008 jako FD č. 2008126;
22. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 214.200,- Kč vč. DPH za úklidovou činnost zaúčtovanou dne 30. 4. 2008 jako FD č. 2008173;
23. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 202.300,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 30. 4. 2008 jako FD č. 2008174;
24. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 166.600,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 30. 4. 2008 jako FD č. 2008175;
25. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 595.000,- Kč vč. DPH za blíže nespécifikovanou činnost zaúčtovanou dne 30. 4. 2008 jako FD č. 2008183;
26. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 166.600,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 31. 5. 2008 jako FD č. 2008225;
27. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 214.200,- Kč vč. DPH za úklidovou činnost zaúčtovanou dne 31. 5. 2008 jako FD č. 2008226;
28. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 202.300,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 31. 5. 2008 jako FD č. 2008228;
29. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 202.300,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 30. 6. 2008 jako FD č. 2008282;
30. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 214.200,- Kč vč. DPH za úklidovou činnost zaúčtovanou dne 30. 6. 2008 jako FD č. 2008286;
31. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 166.600,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 30. 6. 2008 jako FD č. 2008288;
32. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 166.600,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 31. 7. 2008 jako FD č. 2008341;
33. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 202.300,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 31. 7. 2008 jako FD č. 2008344;
34. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 214.200,- Kč vč. DPH za úklidovou činnost zaúčtovanou dne 31. 7. 2008 jako FD č. 2008346;
35. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 202.300,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 31. 8. 2008 jako FD č. 2008399;
36. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 166.600,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 31. 8. 2008 jako FD č. 2008401;
37. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 214.200,- Kč vč. DPH za úklidovou činnost zaúčtovanou dne 31. 8. 2008 jako FD č. 2008403;
38. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 214.200,- Kč vč. DPH za úklidovou činnost zaúčtovanou dne 30. 9. 2008 jako FD č. 2008443;
39. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 166.600,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 30. 9. 2008 jako FD č. 2008445;
40. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 202.300,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 30. 9. 2008 jako FD č. 2008446;

41. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 202.300,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 31. 10. 2008 jako FD č. 2008492;
42. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 214.200,- Kč vč. DPH za úklidovou činnost zaúčtovanou dne 31. 10. 2008 jako FD č. 2008496;
43. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 166.600,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 31. 10. 2008 jako FD č. 2008497;
44. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 202.300,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 30. 11. 2008 jako FD č. 2008554;
45. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 166.600,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 30. 11. 2008 jako FD č. 2008555;
46. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 214.200,- Kč vč. DPH za úklidovou činnost zaúčtovanou dne 30. 11. 2008 jako FD č. 2008557;
47. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 214.200,- Kč vč. DPH za úklidovou činnost zaúčtovanou dne 31. 12. 2008 jako FD č. 2008615;
48. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 202.300,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 31. 12. 2008 jako FD č. 2008616;
49. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 166.600,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 31. 12. 2008 jako FD č. 2008620; a

v roce 2009 zaúčtovali a v daňových přiznáních k dani z přidané hodnoty za měsíce leden až září roku 2009 uplatnili:

50. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 202.300,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 31. 1. 2009 jako FD č. 20090059;
51. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 214.200,- Kč vč. DPH za úklidovou činnost zaúčtovanou dne 31. 1. 2009 jako FD č. 20080057;
52. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 166.600,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 31. 1. 2009 jako FD č. 20090060;
53. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 166.600,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 28. 2. 2009 jako FD č. 20090101;
54. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 214.200,- Kč vč. DPH za úklidovou činnost zaúčtovanou dne 28. 2. 2009 jako FD č. 20090102;
55. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 202.300,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 28. 2. 2009 jako FD č. 20090104;
56. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 214.200,- Kč vč. DPH za úklidovou činnost zaúčtovanou dne 31. 3. 2009 jako FD č. 20090158;
57. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 202.300,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 31. 3. 2009 jako FD č. 20090160;
58. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 166.600,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 31. 3. 2009 jako FD č. 20090161;
59. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 214.200,- Kč vč. DPH za úklidovou činnost zaúčtovanou dne 30. 4. 2009 jako FD č. 20090202;

60. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 166.600,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 30. 4. 2009 jako FD č. 20090204;
61. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 88.060,- Kč vč. DPH za opravárenskou činnost zaúčtovanou dne 30. 4. 2009 jako FD č. 20090206;
62. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 202.300,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 30. 4. 2009 jako FD č. 20090208;
63. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 166.600,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 31. 5. 2009 jako FD č. 20090239;
64. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 214.200,- Kč vč. DPH za úklidovou činnost zaúčtovanou dne 31. 5. 2009 jako FD č. 20090241;
65. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 202.300,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 31. 5. 2009 jako FD č. 20090242;
66. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 166.600,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 30. 6. 2009 jako FD č. 20090291;
67. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 202.300,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 30. 6. 2009 jako FD č. 20090299;
68. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 214.200,- Kč vč. DPH za úklidovou činnost zaúčtovanou dne 30. 6. 2009 jako FD č. 20090300;
69. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 202.300,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 31. 7. 2009 jako FD č. 20090352;
70. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 166.600,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 31. 7. 2009 jako FD č. 20090356;
71. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 214.200,- Kč vč. DPH za úklidovou činnost zaúčtovanou dne 31. 7. 2009 jako FD č. 20090357;
72. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 214.200,- Kč vč. DPH za úklidovou činnost zaúčtovanou dne 31. 8. 2009 jako FD č. 20090405;
73. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 166.600,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 31. 8. 2009 jako FD č. 20090408;
74. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 202.300,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 31. 8. 2009 jako FD č. 20090409;
75. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 214.200,- Kč vč. DPH za úklidovou činnost zaúčtovanou dne 30. 9. 2009 jako FD č. 20090473;
76. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 202.300,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 30. 9. 2009 jako FD č. 20090474;
77. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 166.600,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 30. 9. 2009 jako FD č. 20090484;

a tímto neoprávněně, v rozporu s ust. § 72 odst. 1, 3, § 100 odst. 1 a § 108 odst. 1 písm. a) zák. č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v rozporu s ust. § 20 odst. 1, § 23 odst. 1, 2, 3 písm. a) bod druhý, § 24 odst. 1 a § 38m odst. 1 zák. č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, a v rozporu s ust. § 40 odst. 1, 3, 13 zák. č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, nesplnili povinnost řádně přiznat a zaplatit daň z příjmů právnických osob a daň z přidané

hodnoty správci daně, konkrétně za zdaňovací období do září 2007 Finančnímu úřadu pro Prahu 9, se sídlem Drahobejlova 48, Praha 9, a za zdaňovací období od října 2007 Finančnímu úřadu pro Prahu 5, se sídlem Peroutkova 61, Praha 5,

čímž **zkrátili daň z příjmů právnických osob** za třetí až čtvrté čtvrtletí roku 2007 o částku ve výši 470.400,- Kč a za rok 2008 o částku ve výši 1.339.800,- Kč a **daň z přidané hodnoty** za třetí až čtvrté čtvrtletí roku 2007 o částku ve výši 372.400,- Kč, za rok 2008 o částku ve výši 1.212.200,- Kč a za období měsíců ledna až září 2009 o částku ve výši 851.960,- Kč, **celkově o částku ve výši 4.246.760,- Kč.**

t e d y : společným jednáním s již odsouzeným Lukášem H. ve značném rozsahu zkrátil daň,

č í m ž s p á c h a l

v bodě I)

trestný čin zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby dle § 240 odst. 1, 3 trestního zákoníku ve spolupachatelství dle § 23 tr. zákoníku,

v bodě II)

trestný čin zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby dle § 240 odst. 1, odst. 2 trestního zákoníku ve spolupachatelství dle § 23 tr. zákoníku,

a o d s u z u j e s e

Podle § 240 odst. 3 tr. zákoníku za použití § 43 odst. 1 tr. zákoníku a § 58 odst. 1, odst. 3 písm. c) tr. zákoníku k trestu odnětí svobody v trvání 3 (tří) let.

Podle § 81 odst. 1 a § 82 odst. 1 tr. zákoníku se výkon trestu podmíněné odkládá na zkušební dobu v trvání 5 (pěti) let.

Podle § 67 odst. 1 tr. zákoníku za použití § 68 odst. 1, 2 tr. zákoníku se obžalovanému dále ukládá peněžitý trest ve výši 200 denních sazeb po 5.000,-Kč, tj. 1.000.000,-Kč.

Podle § 69 odst. 1 tr. zákoníku se obžalovanému pro případ, že by nebyl peněžitý trest ve stavené lhůtě vykonán, stanoví náhradní trest odnětí svobody v trvání 6 (šesti) měsíců.

Odůvodnění

I. Rekapitulace

Rozsudkem Městského soudu v Praze ze dne 22.4. 2015 byli obžalovaní Martin **H. a Lukáš H.** uznáni vinnými tím, že

I)

jakožto osoby jednající za společnost XXXXX, spol. s r.o., IČ XXXXX, se sídlem XXXXX, Praha 5, a to jakožto osoby fakticky reálně vykonávající strategické i veškeré další rozhodovací procesy ve společnosti, společně s Františkem Č., nar. XXXXX, zemřelým dne XXXXX, jehož trestní stíhání pro tento skutek bylo podle § 223 odst. 1 tr. řádu z důvodů uvedených v § 11 odst. 1 písm. e) tr. řádu dne 20.5. 2014 s ohledem na jeho úmrtí zastaveno, jakožto osobou pověřenou vedením účetnictví společnosti, společně s Annou H., nar. XXXXX, zemř. XXXXX, jejíž trestní stíhání pro tento skutek bylo dle § 172 odst. 1 písm. d) tr. řádu, za použití § 11 odst. 1 písm. e) tr. řádu dne 15.3.2012 s ohledem na její úmrtí zastaveno, jakožto jednatelkou společnosti a osobou s dispozičním právem k nakládání se zůstatky bankovních účtů společnosti,

v době od vzniku společnosti dne 31. 3. 2003 do 22. 2. 2010 na různých místech v Praze, především v kancelářích společnosti umístěných do 31. 1. 2007 na adrese XXXXX, Praha 9, a od 1. 2. 2007 na adrese XXXXX, Praha 15

1/ rozhodli, že účetnictví společnosti bude vedeno v rozporu s ust. § 8 odst. 1 a § 7 odst. 1 zák. č. 563/1991 Sb., o účetnictví, nikoli správně a úplně, ale takovým způsobem, aby sestavená účetní závěrka nepodávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace společnosti, a že o výši příjmů zaměstnanců společnosti bude účtováno v rozporu se skutečností v nižší výši tak, aby z jejich mezd byly protiprávně, v rozporu s ust. § 38h odst. 1 zák. č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v rozporu s ust. § 8 odst. 2 zák. č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, a v rozporu s ust. § 2 odst. 2 zák. č. 592/1992 Sb., o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění, sráženy a odváděny nižší úhrny záloh daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků, nižší pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti placené zaměstnanci a nižší část pojistného na všeobecné zdravotní pojištění hrazené zaměstnanci a aby bylo odváděno nižší pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti placené společností a nižší část pojistného na všeobecné zdravotní pojištění hrazené společností za její zaměstnance,

2/ pověřili Františka Č. vytvořením fiktivního systému odměňování zaměstnanců společnosti v jejím účetnictví, založeného na domnělém dodržování právních předpisů upravujících odměňování a pracovní dobu zaměstnanců společností, v němž byly oproti skutečnosti vykazovány nižší počty zaměstnanci odpracovaných hodin a tomu odpovídající nižší příjmy zaměstnanců společnosti,

3/ pověřili Františka Č. určením výše a odváděním úhrnů záloh daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků, pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistného na všeobecné zdravotní pojištění ve výši odvozené z úhrnu příjmů zaměstnanců společnosti a z příslušných vyměřovacích základů vyplývajících z jím vytvořeného fiktivního systému odměňování zaměstnanců společnosti, a pověřili jej přípravou a podáváním vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků finančnímu úřadu, přehledů o výši vyměřovacího základu a o výši pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti okresní správě sociálního zabezpečení a přehledů o platbách pojistného na všeobecné zdravotní pojištění příslušným zdravotním pojišťovněm v souladu s údaji o příjmech zaměstnanců a vyměřovacích základech vyplývajících z jím vytvořeného fiktivního systému odměňování zaměstnanců společnosti, o němž účtoval v účetnictví společnosti,

4/ zajistili zmocnění Františka Č. k zastupování společnosti při jednáních s finančním úřadem, okresní správou sociálního zabezpečení a příslušnými zdravotními pojišťovnami ve věci

správních řízení a kontrolní činnosti týkajících se odvádění povinných plateb z mezd zaměstnanců společnosti a pověřili jej, aby při zastupování společnosti obhajoval pravdivost a správnost jím vytvořeného fiktivního systému odměňování zaměstnanců společnosti, z něj odvozených výstupů a výši společností odvedených povinných plateb,

5/ kontrolovali činnost prováděnou Františkem Č. pro společnost a odměňovali jej za ni peněžní hotovostí,

6/ rozhodli, že zaměstnanci společnosti budou ve skutečnosti odměňování úměrně podle počtu jimi odpracovaných hodin sazbou individuálně dohodnutou v rámci sjednání pracovního poměru s každým zaměstnancem a takto určená částka bude zaměstnanci po 20. dni následujícího kalendářního měsíce reálně vyplacena v hotovosti, aniž by byla jakkoli zohledněna v účetnictví společnosti či při odvádění povinných plateb z mezd zaměstnanců společnosti, a tento skutečný systém odměňování zaměstnanců v provozu společnosti realizovali prostřednictvím zaměstnanců společnosti zastávajících vedoucí pozice provozních pracovníků, kterým uložili, aby uchazečům o práci při sjednání pracovního poměru sdělili, že budou za odvedenou práci odměňování pouze v závislosti na celkovém počtu jimi odpracovaných hodin tzv. čistou hodinovou sazbou a takto určená částka jim bude vyplacena v hotovosti, a kterým dále uložili, aby zaměstnancům společnosti po 20. dni následujícího kalendářního měsíce předávali z připravených výplatních obálek peněžní hotovost představující mzdu zaměstnanců společnosti,

7/ pověřili Annu H., aby pravidelně po 20. dni kalendářního měsíce z bankovních účtů společnosti vybírala v hotovosti peněžní prostředky, aby podle jí předané evidence skutečných příjmů zaměstnanců společnosti připravila popsáním výplatní obálky pro jednotlivé zaměstnance společnosti a vložila do každé obálky příslušnou peněžní hotovost odpovídající skutečně vyplácenému příjmu zaměstnance a dále aby z vybraných peněžních prostředků společnosti oddělila do obálek podle jimi stanoveného principu část peněžních prostředků určenou pro jejich osobní potřebu, a jako jednatelka společnosti svým podpisem stvrzovala správnost údajů uvedených na písemnostech připravených Františkem Č. na základě jím vytvořeného fiktivního systému odměňování zaměstnanců společnosti v souvislosti s odváděním povinných plateb z mezd zaměstnanců,

to vše s úmyslem protiprávně pravidelně krátit odváděnou výši uvedených povinných plateb z mezd zaměstnanců společnosti, přičemž si rovnou měrou každý měsíc neoprávněně přisvojovali část peněžních prostředků náležejících společnosti, přitom

obžalovaný Martin H.

kontroloval, opravoval a schvaloval měsíční evidence skutečných příjmů zaměstnanců a finančního hospodaření společnosti, které mu předkládal Lukáš H.,

obžalovaný Lukáš H.

1/ na základě přehledů skutečně odpracovaných hodin, vedených zaměstnanci společnosti, a vlastní databáze hodinových sazeb smluvených s jednotlivými zaměstnanci společnosti měsíčně zpracovával evidenci skutečných příjmů zaměstnanců společnosti a na ni navazující evidenci skutečného finančního hospodaření společnosti zahrnující přehledy částek náležejících společnosti přisvojovaných si Martinem H. a Lukášem H. a částek vypláčených Františku Č. a Anně H.,

2/ zpracované evidence skutečných příjmů zaměstnanců a finančního hospodaření společnosti předkládal ke kontrole a schválení Martinu H.,

3/ zpracovanou evidenci skutečných příjmů zaměstnanců společnosti předával Anně H., aby na jejím základě připravila mzdu zaměstnanců společnosti v hotovosti do výplatních obálek a podle stanoveného principu oddělila část peněžních prostředků společnosti určených k přisvojení Martinem H. a Lukášem H.,

4/ ze mzdy některých zaměstnanců společnosti, připravené v hotovosti Annou H. do výplatních obálek, srazil částky odpovídající vnitropodnikovým pokutám uděleným v daném měsíci, poskytnutým zálohám na mzdu a případným poplatkům za ubytování a výplatní obálky se mzdou předával zaměstnancům společnosti zastávajícím vedoucí pozice pracovníků provozu, aby je vyplatili zaměstnancům společnosti,

5/ do 23. 6. 2009 jako jednatel společnosti svým podpisem stvrzoval správnost údajů uvedených na písemnostech připravených Františkem Č. na základě jím vytvořeného fiktivního systému odměňování zaměstnanců společnosti v souvislosti s odváděním povinných plateb z mezd zaměstnanců,

to vše s úmyslem protiprávně pravidelně krátit odváděnou výši uvedených povinných plateb z mezd zaměstnanců společnosti, za což byl jmenovanými odměňován peněžní hotovostí,

a přestože zaměstnanci společnosti ve skutečnosti odpracovali množství hodin práce fakturované společností odběratelům jejích služeb a byli za to odměněni vyplacením peněžní hotovosti podle skutečného počtu jimi odpracovaných hodin a individuálně smluvené hodinové sazby, byly v důsledku jednání obviněných společností XXXXX, spol. s r. o., Finančnímu úřadu pro Prahu 9, se sídlem Drahobejlova 48, Praha 9, v období do srpna 2007 a Finančnímu úřadu pro Prahu 5, se sídlem Peroutkova 61, Praha 5, v období od září 2007 do února 2010 podány vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků, dále příslušným územním pracovištěm Pražské správě sociálního zabezpečení, se sídlem Trojská 13a, Praha 8, podány přehledy o výši vyměřovacích základů a o výši pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a České národní zdravotní pojišťovně, IČ 497 09 917, České průmyslové zdravotní pojišťovně, IČ 476 72 234, Hutnické zaměstnanecké pojišťovně, IČ 476 72 234, Oborové zdravotní pojišťovně zaměstnanců bank, pojišťoven a stavebnictví, IČ 471 14 321, Revírské bratrské pokladně, zdravotní pojišťovně, IČ 476 73 036, Vojenské zdravotní pojišťovně České republiky, IČ 471 14 975, Všeobecné zdravotní pojišťovně České republiky, IČ 411 97 518, Zaměstnanecké pojišťovně Škoda, IČ 463 54 182, Zdravotní pojišťovně Ministerstva vnitra České republiky, IČ 471 14 304, a Zdravotní pojišťovně METAL – ALIANCE, IČ 487 03 893, podány přehledy o platbách pojistného na všeobecné zdravotní pojištění, které byly odvozeny toliko z údajů z fiktivního systému odměňování zaměstnanců společnosti, jak o něm bylo účtováno v účetnictví společnosti,

čímž obžalovaní zkrátily pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti, pojistné na všeobecné zdravotní pojištění, resp. daň z příjmů fyzických osob za závislé činnosti a funkčních požitků, které měly být z příjmů zaměstnanců společnosti odvedeny,

za měsíc duben 2003 o částky ve výši nejméně 4.462,- Kč, 1.771,- Kč, resp. 1.530,- Kč,

za měsíc květen 2003 o částky ve výši nejméně 42.229,- Kč, 14.210,- Kč, resp. 16.760,- Kč,

za měsíc červen 2003 o částky ve výši nejméně 50.728,- Kč, 16.360,- Kč, resp. 21.160,- Kč,
za měsíc červenec 2003 o částky ve výši nejméně 39.969,- Kč, 13.877,- Kč, resp. 16.086,- Kč,
za měsíc srpen 2003 o částky ve výši nejméně 32.422,- Kč, 9.806,- Kč, resp. 11.455,- Kč,
za měsíc září 2003 o částky ve výši nejméně 68.530,- Kč, 24.210,- Kč, resp. 32.095,- Kč,
za měsíc říjen 2003 o částky ve výši nejméně 86.471,- Kč, 31.174,- Kč, resp. 46.585,- Kč,
za měsíc listopad 2003 o částky ve výši nejméně 87.469,- Kč, 31.582,- Kč, resp. 46.898,- Kč,
za měsíc prosinec 2003 o částky ve výši nejméně 134.922,- Kč, 58.209,- Kč, resp. 62.025,-
Kč,

za měsíc leden 2004 o částky ve výši nejméně 153.315,- Kč, 54.780,- Kč, resp. 78.834,- Kč,
za měsíc únor 2004 o částky ve výši nejméně 136.892,- Kč, 47.826,- Kč, resp. 66.885,- Kč,
za měsíc březen 2004 o částky ve výši nejméně 105.253,- Kč, 37.353,- Kč, resp. 49.845,- Kč,
za měsíc duben 2004 o částky ve výši nejméně 94.815,- Kč, 33.123,- Kč, resp. 46.600,- Kč,
za měsíc květen 2004 o částky ve výši nejméně 97.645,- Kč, 33.994,- Kč, resp. 49.600,- Kč,
za měsíc červen 2004 o částky ve výši nejméně 97.368,- Kč, 32.782,- Kč, resp. 46.860,- Kč,
za měsíc červenec 2004 o částky ve výši nejméně 88.908,- Kč, 27.306,- Kč, resp. 30.930,- Kč,
za měsíc srpen 2004 o částky ve výši nejméně 84.589,- Kč, 25.352,- Kč, resp. 32.550,- Kč,
za měsíc září 2004 o částky ve výši nejméně 106.680,- Kč, 32.316,- Kč, resp. 39.150,- Kč,
za měsíc říjen 2004 o částky ve výši nejméně 107.880,- Kč, 30.731,- Kč, resp. 39.525,- Kč,
za měsíc listopad 2004 o částky ve výši nejméně 102.732,- Kč, 28.190,- Kč, resp. 38.700,-
Kč,

za měsíc prosinec 2004 o částky ve výši nejméně 106.796,- Kč, 28.563,- Kč, resp. 38.760,-
Kč,

za měsíc leden 2005 o částky ve výši nejméně 153.023,- Kč, 46.600,- Kč, resp. 55.440,- Kč,
za měsíc únor 2005 o částky ve výši nejméně 133.105,- Kč, 34.819,- Kč, resp. 47.250,- Kč,
za měsíc březen 2005 o částky ve výši nejméně 147.921,- Kč, 39.301,- Kč, resp. 52.215,- Kč,
za měsíc duben 2005 o částky ve výši nejméně 82.968,- Kč, 35.425,- Kč, resp. 26.925,- Kč,
za měsíc květen 2005 o částky ve výši nejméně 111.826,- Kč, 38.754,- Kč, resp. 39.393,- Kč,
za měsíc červen 2005 o částky ve výši nejméně 142.116,- Kč, 48.031,- Kč, resp. 50.872,- Kč,
za měsíc červenec 2005 o částky ve výši nejméně 138.171,- Kč, 50.310,- Kč, resp. 49.127,-
Kč,

za měsíc srpen 2005 o částky ve výši nejméně 161.162,- Kč, 52.116,- Kč, resp. 54.817,- Kč,
za měsíc září 2005 o částky ve výši nejméně 167.663,- Kč, 56.384,- Kč, resp. 61.122,- Kč,
za měsíc říjen 2005 o částky ve výši nejméně 170.726,- Kč, 58.026,- Kč, resp. 61.205,- Kč,
za měsíc listopad 2005 o částky ve výši nejméně 173.490,- Kč, 53.277,- Kč, resp. 56.070,-
Kč,

za měsíc prosinec 2005 o částky ve výši nejméně 225.037,- Kč, 62.579,- Kč, resp. 79.498,-
Kč,

za měsíc leden 2006 o částky ve výši nejméně 255.050,- Kč, 74.071,- Kč, resp. 60.613,- Kč,
za měsíc únor 2006 o částky ve výši nejméně 242.075,- Kč, 59.306,- Kč, resp. 55.532,- Kč,
za měsíc březen 2006 o částky ve výši nejméně 252.169,- Kč, 72.384,- Kč, resp. 66.320,- Kč,
za měsíc duben 2006 o částky ve výši nejméně 243.747,- Kč, 69.968,- Kč, resp. 65.300,- Kč,
za měsíc květen 2006 o částky ve výši nejméně 255.518,- Kč, 76.877,- Kč, resp. 76.382,- Kč,
za měsíc červen 2006 o částky ve výši nejméně 258.671,- Kč, 76.506,- Kč, resp. 68.425,- Kč,
za měsíc červenec 2006 o částky ve výši nejméně 267.866,- Kč, 83.015,- Kč, resp. 73.415,-
Kč,

za měsíc srpen 2006 o částky ve výši nejméně 265.632,- Kč, 82.353,- Kč, resp. 79.368,- Kč,
za měsíc září 2006 o částky ve výši nejméně 244.996,- Kč, 69.230,- Kč, resp. 74.248,- Kč,
za měsíc říjen 2006 o částky ve výši nejméně 259.605,- Kč, 80.564,- Kč, resp. 77.888,- Kč,
za měsíc listopad 2006 o částky ve výši nejméně 279.977,- Kč, 85.345,- Kč, resp. 86.075,-
Kč,

za měsíc prosinec 2006 o částky ve výši nejméně 425.528,- Kč, 141.951,- Kč, resp. 190.590,-
Kč,

za měsíc leden 2007 o částky ve výši nejméně 445.405,- Kč, 145.955,- Kč, resp. 189.854,-
Kč,

za měsíc únor 2007 o částky ve výši nejméně 448.136,- Kč, 143.191,- Kč, resp. 181.870,- Kč,

za měsíc březen 2007 o částky ve výši nejméně 322.197,- Kč, 107.997,- Kč, resp. 167.987,-
Kč,

za měsíc duben 2007 o částky ve výši nejméně 315.835,- Kč, 97.532,- Kč, resp. 160.257,- Kč,

za měsíc květen 2007 o částky ve výši nejméně 458.335,- Kč, 169.390,- Kč, resp. 189.902,-
Kč,

za měsíc červen 2007 o částky ve výši nejméně 506.845,- Kč, 181.489,- Kč, resp. 211.258,-
Kč,

za měsíc červenec 2007 o částky ve výši nejméně 504.950,- Kč, 191.159,- Kč, resp. 219.885,-
Kč,

za měsíc srpen 2007 o částky ve výši nejméně 574.371,- Kč, 214.038,- Kč, resp. 243.720,-
Kč,

za měsíc září 2007 o částky ve výši nejméně 404.656,- Kč, 148.447,- Kč, resp. 236.881,- Kč,

za měsíc říjen 2007 o částky ve výši nejméně 461.507,- Kč, 174.553,- Kč, resp. 215.462,- Kč,

za měsíc listopad 2007 o částky ve výši nejméně 454.114,- Kč, 164.262,- Kč, resp. 185.591,-
Kč,

za měsíc prosinec 2007 o částky ve výši nejméně 548.542,- Kč, 202.922,- Kč, resp. 256.834,-
Kč,

za měsíc leden 2008 o částky ve výši nejméně 421.561,- Kč, 172.456,- Kč, resp. 201.035,-
Kč,

za měsíc únor 2008 o částky ve výši nejméně 472.005,- Kč, 160.299,- Kč, resp. 186.540,- Kč,

za měsíc březen 2008 o částky ve výši nejméně 533.385,- Kč, 202.201,- Kč, resp. 233.585,- Kč,
za měsíc duben 2008 o částky ve výši nejméně 561.151,- Kč, 206.097,- Kč, resp. 230.370,- Kč,
za měsíc květen 2008 o částky ve výši nejméně 573.583,- Kč, 218.739,- Kč, resp. 205.725,- Kč,
za měsíc červen 2008 o částky ve výši nejméně 483.412,- Kč, 174.871,- Kč, resp. 69.210,- Kč,
za měsíc červenec 2008 o částky ve výši nejméně 430.529,- Kč a 156.227,- Kč,
za měsíc srpen 2008 o částky ve výši nejméně 465.240,- Kč, 168.928,- Kč, resp. 228.255,- Kč,
za měsíc září 2008 o částky ve výši nejméně 596.497,- Kč, 213.974,- Kč, resp. 216.695,- Kč,
za měsíc říjen 2008 o částky ve výši nejméně 640.468,- Kč, 241.523,- Kč, resp. 76.938,- Kč,
za měsíc listopad 2008 o částky ve výši nejméně 635.707,- Kč, 232.096,- Kč, resp. 274.815,- Kč,
za měsíc prosinec 2008 o částky ve výši nejméně 638.502,- Kč, 241.426,- Kč, resp. 140.095,- Kč,
za měsíc leden 2009 o částky ve výši nejméně 558.080,- Kč, 225.891,- Kč, resp. 272.567,- Kč,
za měsíc únor 2009 o částky ve výši nejméně 499.099,- Kč, 193.022,- Kč, resp. 234.430,- Kč,
za měsíc březen 2009 o částky ve výši nejméně 537.086,- Kč, 217.597,- Kč, resp. 267.145,- Kč,
za měsíc duben 2009 o částky ve výši nejméně 555.957,- Kč, 219.062,- Kč, resp. 267.640,- Kč,
za měsíc květen 2009 o částky ve výši nejméně 564.023,- Kč, 233.044,- Kč, resp. 286.105,- Kč,
za měsíc červen 2009 o částky ve výši nejméně 586.263,- Kč, 229.349,- Kč, resp. 275.070,- Kč,
za měsíc červenec 2009 o částky ve výši nejméně 537.041,- Kč, 230.940,- Kč, resp. 285.540,- Kč,
za měsíc srpen 2009 o částky ve výši nejméně 545.999,- Kč, 233.708,- Kč, resp. 304.205,- Kč,
za měsíc září 2009 o částky ve výši nejméně 531.147,- Kč, 226.447,- Kč, resp. 272.265,- Kč,
za měsíc říjen 2009 o částky ve výši nejméně 231.073,- Kč a 91.803,- Kč,

celkem tedy pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti o částku **23.930.818,- Kč**, pojistné na všeobecné zdravotní pojištění o částku **8.591.342,- Kč** a daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků o částku **9.408.654,- Kč**, celkově o částku ve výši **41.930.814,- Kč**,

t e d y :

společným jednáním ve velkém rozsahu zkrátili daň, pojistné na sociální zabezpečení, příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na zdravotní pojištění

II)

jakožto osoby jednající za společnost XXXXX, spol. s r.o., IČ XXXXXX, se sídlem XXXXX, Praha 5, a to jakožto osoby fakticky reálně vykonávající strategické i veškeré další rozhodovací procesy ve společnosti společně s Františkem Č., nar. XXXXX, zemřelým dne XXXXX, jehož trestní stíhání pro tento skutek bylo podle § 223 odst. 1 tr. řádu z důvodů uvedených v § 11 odst. 1 písm. e) tr. řádu dne 20.5. 2014 s ohledem na jeho úmrtí zastaveno, jakožto osobou pověřenou vedením účetnictví, v blíže nezjištěné době od května 2005 do 22. 10. 2009 na různých místech v Praze, především v kancelářích společnosti umístěných do 31. 1. 2007 na adrese XXXXX, Praha 9, a od 1. 2. 2007 na adrese XXXXX, Praha 15,

Martin H. a Lukáš H. rozhodli v úmyslu neoprávněně snížit daňovou povinnost společnosti XXXXX, spol. s r. o., o pravidelném zahrnování faktur vytvářených Františkem Č. jménem společností XXXXX, spol. s r. o., IČ XXXXX, se sídlem XXXXX, a XXXXX, spol. s r. o., IČ XXXXX, se sídlem XXXXX, do účetnictví společnosti XXXXX, spol. s r. o., přestože věděli, že k provedení fakturovaných činností ve skutečnosti nikdy nedošlo, a dále rozhodli o uplatňování těchto faktur za fiktivní činnosti v daňových přiznáních společnosti XXXXX, spol. s r. o., k dani z přidané hodnoty jakožto dokladů o přijatých zdanitelných plnění s nárokem na odpočet daně a v daňových přiznáních společnosti XXXXX, spol. s r. o., k dani z příjmů právnických osob jakožto dokladů o nákladech vynaložených na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, a prováděním těchto rozhodnutí pověřili **Františka Č.**, jehož za to každý kalendářní měsíc odměňovali peněžní hotovostí a který jménem společností XXXXX, spol. s r. o. a XXXXX, spol. s r. o., vytvořil faktury za fiktivní činnosti, tyto v rozporu s ust. § 8 odst. 1 zák. č. 563/1991 Sb., o účetnictví, zahrnul do účetnictví společnosti XXXXX, spol. s r. o., a zohlednil je při sestavení daňových přiznáních k dani z přidané hodnoty a k dani z příjmů právnických osob společnosti XXXXX, spol. s r. o., když:

v roce 2005 zaúčtovali a v daňových přiznáních k dani z příjmů právnických osob za rok 2005 a k dani z přidané hodnoty za druhé až čtvrté čtvrtletí roku 2005 uplatnili:

78. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 178.500,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 22. 5. 2005 jako fakturu došlou č. 2005129;
79. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 118.236,10 Kč vč. DPH za opravárenskou činnost zaúčtovanou dne 31. 5. 2005 jako FD č. 2005137;
80. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 176.000,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 11. 7. 2005 jako FD č. 2005173;
81. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 160.000,- Kč vč. DPH za opravárenskou činnost zaúčtovanou dne 15. 7. 2005 jako FD č. 2005179;
82. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 80.000,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 31. 7. 2005 jako FD č. 2005188;
83. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 220.150,- Kč vč. DPH za opravárenskou činnost zaúčtovanou dne 6. 9. 2005 jako FD č. 2005224;

84. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 142.800,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 15. 9. 2005 jako FD č. 2005232;
85. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 65.450,- Kč vč. DPH za úklidovou činnost zaúčtovanou dne 20. 9. 2005 jako FD č. 2005237;
86. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 178.500,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 29. 10. 2005 jako FD č. 2005263;
87. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 249.900,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 1. 11. 2005 jako FD č. 2005266;
88. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 232.050,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 30. 11. 2005 jako FD č. 2005299;
89. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 178.500,- Kč vč. DPH za úklidovou činnost zaúčtovanou dne 30. 11. 2005 jako FD č. 2005303;
90. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 119.000,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 31. 12. 2005 jako FD č. 2005335;
91. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 297.500,- Kč vč. DPH za opravárenskou činnost zaúčtovanou dne 31. 12. 2005 jako FD č. 2005336;

v roce 2006 zaúčtovali a v daňových priznáních k dani z příjmů právnických osob za rok 2006 a k dani z přidané hodnoty za měsíce leden až prosinec roku 2006 uplatnili:

92. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 226.100,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 31. 1. 2006 jako FD č. 2006024;
93. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 357.000,- Kč vč. DPH za stavební činnost zaúčtovanou dne 31. 1. 2006 jako FD č. 2006027;
94. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 203.490,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 27. 2. 2006 jako FD č. 2006053;
95. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 195.160,- Kč vč. DPH za úklidovou činnost zaúčtovanou dne 1. 3. 2006 jako FD č. 2006056;
96. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 184.450,- Kč vč. DPH za opravárenskou činnost zaúčtovanou dne 4. 3. 2006 jako FD č. 2006059;
97. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 171.003,- Kč vč. DPH za opravárenskou činnost zaúčtovanou dne 31. 3. 2006 jako FD č. 2006081;
98. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 289.924,50 Kč vč. DPH za úklidovou činnost zaúčtovanou dne 1. 4. 2006 jako FD č. 2006085;
99. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 123.362,50 Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 2. 4. 2006 jako FD č. 2006087;
100. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 196.350,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 19. 4. 2006 jako FD č. 2006114;
101. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 178.500,- Kč vč. DPH za opravárenskou činnost zaúčtovanou dne 1. 5. 2006 jako FD č. 2006130;
102. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 208.250,- Kč vč. DPH za úklidovou činnost zaúčtovanou dne 1. 5. 2006 jako FD č. 2006131;

103. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 178.500,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 28. 5. 2006 jako FD č. 2006166;
104. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 226.100,- Kč vč. DPH za úklidovou činnost zaúčtovanou dne 1. 6. 2006 jako FD č. 2006169;
105. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 178.500,- Kč vč. DPH za opravárenskou činnost zaúčtovanou dne 2. 6. 2006 jako FD č. 2006170;
106. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 140.000,- Kč vč. DPH za opravárenskou činnost zaúčtovanou dne 15. 6. 2006 jako FD č. 2006180;
107. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 202.300,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 1. 7. 2006 jako FD č. 2006212;
108. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 202.300,- Kč vč. DPH za úklidovou činnost zaúčtovanou dne 1. 7. 2006 jako FD č. 2006215;
109. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 202.300,- Kč vč. DPH za opravárenskou činnost zaúčtovanou dne 3. 7. 2006 jako FD č. 2006218;
110. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 202.300,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 30. 7. 2006 jako FD č. 2006253;
111. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 160.650,- Kč vč. DPH za opravárenskou činnost zaúčtovanou dne 30. 7. 2006 jako FD č. 2006255;
112. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 220.150,- Kč vč. DPH za úklidovou činnost zaúčtovanou dne 31. 7. 2006 jako FD č. 2006256;
113. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 226.100,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 31. 8. 2006 jako FD č. 2006297;
114. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 124.950,- Kč vč. DPH za opravárenskou činnost zaúčtovanou dne 31. 8. 2006 jako FD č. 2006299;
115. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 232.050,- Kč vč. DPH za úklidovou činnost zaúčtovanou dne 31. 8. 2006 jako FD č. 2006298;
116. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 276.139,50 Kč vč. DPH za úklidovou činnost zaúčtovanou dne 28. 9. 2006 jako FD č. 2006339;
117. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 130.900,- Kč vč. DPH za opravárenskou činnost zaúčtovanou dne 29. 9. 2006 jako FD č. 2006340;
118. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 176.120,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 30. 9. 2006 jako FD č. 2006342;
119. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 430.839,50 Kč vč. DPH za úklidovou činnost zaúčtovanou dne 28. 10. 2006 jako FD č. 2006379;
120. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 154.700,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 31. 10. 2006 jako FD č. 2006384;
121. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 212.440,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 31. 10. 2006 jako FD č. 2006385;
122. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 95.200,- Kč vč. DPH za opravárenskou činnost zaúčtovanou dne 30. 11. 2006 jako FD č. 2006417;
123. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 214.200,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 30. 11. 2006 jako FD č. 2006421;

124. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 276.139,50 Kč vč. DPH za úklidovou činnost zaúčtovanou dne 30. 11. 2006 jako FD č. 2006418;
125. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 261.800,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 31. 12. 2006 jako FD č. 2006464;
126. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 83.300,- Kč vč. DPH za opravárenskou činnost zaúčtovanou dne 31. 12. 2006 jako FD č. 2006465;
127. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 238.000,- Kč vč. DPH za úklidovou činnost zaúčtovanou dne 31. 12. 2006 jako FD č. 2006460;

v roce 2007 zaúčtovali a v daňových přiznáních k dani z příjmů právnických osob za rok 2007 a k dani z přidané hodnoty za měsíce leden až prosinec roku 2007 uplatnili:

128. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 166.600,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 31. 1. 2007 jako FD č. 2007037;
129. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 178.500,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 31. 1. 2007 jako FD č. 2007044;
130. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 238.000,- Kč vč. DPH za úklidovou činnost zaúčtovanou dne 31. 1. 2007 jako FD č. 2007041;
131. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 190.400,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 1. 2. 2007 jako FD č. 2007078;
132. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 214.200,- Kč vč. DPH za úklidovou činnost zaúčtovanou dne 1. 2. 2007 jako FD č. 2007079;
133. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 178.500,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 1. 2. 2007 jako FD č. 2007084;
134. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 178.500,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 28. 2. 2007 jako FD č. 2007128;
135. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 214.200,- Kč vč. DPH za úklidovou činnost zaúčtovanou dne 28. 2. 2007 jako FD č. 2007129;
136. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 190.400,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 28. 2. 2007 jako FD č. 2007134;
137. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 214.200,- Kč vč. DPH za úklidovou činnost zaúčtovanou dne 28. 2. 2007 jako FD č. 2007178;
138. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 178.500,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 28. 2. 2007 jako FD č. 2007181;
139. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 190.400,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 28. 2. 2007 jako FD č. 2007183;
140. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 202.300,- Kč vč. DPH za úklidovou činnost zaúčtovanou dne 1. 6. 2007 jako FD č. 2007215;
141. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 202.300,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 1. 6. 2007 jako FD č. 2007217;
142. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 178.500,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 1. 6. 2007 jako FD č. 2007219;

143. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 178.500,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 2. 7. 2007 jako FD č. 2007261;
144. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 202.300,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 2. 7. 2007 jako FD č. 2007262;
145. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 202.300,- Kč vč. DPH za úklidovou činnost zaúčtovanou dne 2. 7. 2007 jako FD č. 2007265;
146. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 202.300,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 30. 6. 2007 jako FD č. 2007299;
147. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 202.300,- Kč vč. DPH za úklidovou činnost zaúčtovanou dne 30. 6. 2007 jako FD č. 2007302;
148. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 178.500,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 30. 6. 2007 jako FD č. 2007303;
149. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 202.300,- Kč vč. DPH za úklidovou činnost zaúčtovanou dne 11. 6. 2007 jako FD č. 2007339;
150. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 202.300,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 11. 6. 2007 jako FD č. 2007341;
151. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 178.500,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 11. 6. 2007 jako FD č. 2007346;
152. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 202.300,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 1. 10. 2007 jako FD č. 2007375;
153. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 166.600,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 1. 10. 2007 jako FD č. 2007376;
154. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 214.200,- Kč vč. DPH za úklidovou činnost zaúčtovanou dne 1. 10. 2007 jako FD č. 2007377;
155. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 214.200,- Kč vč. DPH za úklidovou činnost zaúčtovanou dne 1. 11. 2007 jako FD č. 2007436;
156. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 166.600,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 1. 11. 2007 jako FD č. 2007438;
157. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 202.300,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 1. 11. 2007 jako FD č. 2007439;
158. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 202.300,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 1. 12. 2007 jako FD č. 2007494;
159. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 166.600,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 1. 12. 2007 jako FD č. 2007495;
160. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 214.200,- Kč vč. DPH za úklidovou činnost zaúčtovanou dne 1. 12. 2007 jako FD č. 2007497;
161. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 202.300,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 31. 12. 2007 jako FD č. 2007530;
162. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 214.200,- Kč vč. DPH za úklidovou činnost zaúčtovanou dne 31. 12. 2007 jako FD č. 2007531;
163. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 166.600,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 31. 12. 2007 jako FD č. 2007533;

v roce 2008 zaúčtovali a v daňových priznáních k dani z příjmů právnických osob za rok 2008 a k dani z přidané hodnoty za měsíce leden až prosinec roku 2008 uplatnili:

164. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 166.600,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 31. 1. 2008 jako FD č. 2008035;
165. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 214.200,- Kč vč. DPH za úklidovou činnost zaúčtovanou dne 31. 1. 2008 jako FD č. 2008036;
166. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 202.300,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 31. 1. 2008 jako FD č. 2008038;
167. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 202.300,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 29. 2. 2008 jako FD č. 2008071;
168. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 214.200,- Kč vč. DPH za úklidovou činnost zaúčtovanou dne 29. 2. 2008 jako FD č. 2008073;
169. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 166.600,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 29. 2. 2008 jako FD č. 2008074;
170. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 166.600,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 31. 3. 2008 jako FD č. 2008123;
171. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 202.300,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 31. 3. 2008 jako FD č. 2008124;
172. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 214.200,- Kč vč. DPH za úklidovou činnost zaúčtovanou dne 31. 3. 2008 jako FD č. 2008126;
173. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 214.200,- Kč vč. DPH za úklidovou činnost zaúčtovanou dne 30. 4. 2008 jako FD č. 2008173;
174. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 202.300,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 30. 4. 2008 jako FD č. 2008174;
175. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 166.600,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 30. 4. 2008 jako FD č. 2008175;
176. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 595.000,- Kč vč. DPH za blíže nespecifikovanou činnost zaúčtovanou dne 30. 4. 2008 jako FD č. 2008183;
177. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 166.600,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 31. 5. 2008 jako FD č. 2008225;
178. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 214.200,- Kč vč. DPH za úklidovou činnost zaúčtovanou dne 31. 5. 2008 jako FD č. 2008226;
179. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 202.300,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 31. 5. 2008 jako FD č. 2008228;
180. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 202.300,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 30. 6. 2008 jako FD č. 2008282;
181. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 214.200,- Kč vč. DPH za úklidovou činnost zaúčtovanou dne 30. 6. 2008 jako FD č. 2008286;
182. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 166.600,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 30. 6. 2008 jako FD č. 2008288;
183. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 166.600,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 31. 7. 2008 jako FD č. 2008341;

184. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 202.300,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 31. 7. 2008 jako FD č. 2008344;
185. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 214.200,- Kč vč. DPH za úklidovou činnost zaúčtovanou dne 31. 7. 2008 jako FD č. 2008346;
186. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 202.300,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 31. 8. 2008 jako FD č. 2008399;
187. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 166.600,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 31. 8. 2008 jako FD č. 2008401;
188. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 214.200,- Kč vč. DPH za úklidovou činnost zaúčtovanou dne 31. 8. 2008 jako FD č. 2008403;
189. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 214.200,- Kč vč. DPH za úklidovou činnost zaúčtovanou dne 30. 9. 2008 jako FD č. 2008443;
190. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 166.600,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 30. 9. 2008 jako FD č. 2008445;
191. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 202.300,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 30. 9. 2008 jako FD č. 2008446;
192. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 202.300,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 31. 10. 2008 jako FD č. 2008492;
193. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 214.200,- Kč vč. DPH za úklidovou činnost zaúčtovanou dne 31. 10. 2008 jako FD č. 2008496;
194. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 166.600,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 31. 10. 2008 jako FD č. 2008497;
195. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 202.300,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 30. 11. 2008 jako FD č. 2008554;
196. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 166.600,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 30. 11. 2008 jako FD č. 2008555;
197. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 214.200,- Kč vč. DPH za úklidovou činnost zaúčtovanou dne 30. 11. 2008 jako FD č. 2008557;
198. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 214.200,- Kč vč. DPH za úklidovou činnost zaúčtovanou dne 31. 12. 2008 jako FD č. 2008615;
199. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 202.300,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 31. 12. 2008 jako FD č. 2008616;
200. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 166.600,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 31. 12. 2008 jako FD č. 2008620; a

v roce 2009 zaúčtovali a v daňových přiznáních k dani z přidané hodnoty za měsíce leden až září roku 2009 uplatnili:

201. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 202.300,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 31. 1. 2009 jako FD č. 20090059;
202. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 214.200,- Kč vč. DPH za úklidovou činnost zaúčtovanou dne 31. 1. 2009 jako FD č. 20080057;

203. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 166.600,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 31. 1. 2009 jako FD č. 20090060;
204. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 166.600,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 28. 2. 2009 jako FD č. 20090101;
205. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 214.200,- Kč vč. DPH za úklidovou činnost zaúčtovanou dne 28. 2. 2009 jako FD č. 20090102;
206. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 202.300,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 28. 2. 2009 jako FD č. 20090104;
207. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 214.200,- Kč vč. DPH za úklidovou činnost zaúčtovanou dne 31. 3. 2009 jako FD č. 20090158;
208. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 202.300,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 31. 3. 2009 jako FD č. 20090160;
209. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 166.600,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 31. 3. 2009 jako FD č. 20090161;
210. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 214.200,- Kč vč. DPH za úklidovou činnost zaúčtovanou dne 30. 4. 2009 jako FD č. 20090202;
211. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 166.600,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 30. 4. 2009 jako FD č. 20090204;
212. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 88.060,- Kč vč. DPH za opravárenskou činnost zaúčtovanou dne 30. 4. 2009 jako FD č. 20090206;
213. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 202.300,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 30. 4. 2009 jako FD č. 20090208;
214. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 166.600,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 31. 5. 2009 jako FD č. 20090239;
215. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 214.200,- Kč vč. DPH za úklidovou činnost zaúčtovanou dne 31. 5. 2009 jako FD č. 20090241;
216. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 202.300,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 31. 5. 2009 jako FD č. 20090242;
217. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 166.600,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 30. 6. 2009 jako FD č. 20090291;
218. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 202.300,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 30. 6. 2009 jako FD č. 20090299;
219. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 214.200,- Kč vč. DPH za úklidovou činnost zaúčtovanou dne 30. 6. 2009 jako FD č. 20090300;
220. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 202.300,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 31. 7. 2009 jako FD č. 20090352;
221. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 166.600,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 31. 7. 2009 jako FD č. 20090356;
222. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 214.200,- Kč vč. DPH za úklidovou činnost zaúčtovanou dne 31. 7. 2009 jako FD č. 20090357;
223. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 214.200,- Kč vč. DPH za úklidovou činnost zaúčtovanou dne 31. 8. 2009 jako FD č. 20090405;

224. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 166.600,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 31. 8. 2009 jako FD č. 20090408;
225. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 202.300,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 31. 8. 2009 jako FD č. 20090409;
226. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 214.200,- Kč vč. DPH za úklidovou činnost zaúčtovanou dne 30. 9. 2009 jako FD č. 20090473;
227. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 202.300,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 30. 9. 2009 jako FD č. 20090474;
228. fakturu společnosti XXXXX, spol. s r. o., na částku ve výši 166.600,- Kč vč. DPH za zprostředkovatelskou činnost zaúčtovanou dne 30. 9. 2009 jako FD č. 20090484;

a tímto neoprávněně, v rozporu s ust. § 72 odst. 1, 3, § 100 odst. 1 a § 108 odst. 1 písm. a) zák. č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v rozporu s ust. § 20 odst. 1, § 23 odst. 1, 2, 3 písm. a) bod druhý, § 24 odst. 1 a § 38m odst. 1 zák. č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, a v rozporu s ust. § 40 odst. 1, 3, 13 zák. č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, nesplnili povinnost řádně přiznat a zaplatit daň z příjmů právnických osob a daň z přidané hodnoty správci daně, konkrétně za zdaňovací období do září 2007 Finančnímu úřadu pro Prahu 9, se sídlem Drahobejlova 48, Praha 9, a za zdaňovací období od října 2007 Finančnímu úřadu pro Prahu 5, se sídlem Peroutkova 61, Praha 5,

čímž **zkrátili daň z příjmů právnických osob** za rok 2005 o částku ve výši 523.640,- Kč, za rok 2006 o částku ve výši 1.488.240,- Kč, za rok 2007 o částku ve výši 1.411.200,- Kč a za rok 2008 o částku ve výši 1.339.800,- Kč **a daň z přidané hodnoty** za druhé až čtvrté čtvrtletí roku 2005 o částku ve výši 382.663,30 Kč, za rok 2006 o částku ve výši 1.178.258,27 Kč, za rok 2007 o částku ve výši 1.117.200,- Kč, za rok 2008 o částku ve výši 1.212.200,- Kč a za období měsíců ledna až září 2009 o částku ve výši 851.960,- Kč, **celkově o částku ve výši 9.505.161,57 Kč.**

Jednání obžalovaných bylo kvalifikováno v bodě I) i II) jako trestný čin zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby dle § 240 odst. 1,3 trestního zákoníku ve spolupachatelství dle § 23 tr. zákoníku. Za toto jednání soud obžalovaným uložil následující tresty. Obžalovanému Lukáši H. podle § 240 odst. 3 tr. zákoníku za použití § 43 odst. 1 tr. zákoníku úhrnný trest odnětí svobody **v trvání 7,5 (sedmi a půl) roku.** Podle § 56 odst. 2 písm. c) tr. zákoníku byl obžalovaný pro výkon trestu zařazen do věznice **s ostrahou.** Podle § 67 odst. 1 tr. zákoníku za použití § 68 odst. 1, 2 tr. zákoníku byl tomuto obžalovanému dále uložen peněžitý trest ve výši 200 denních sazeb po 10.000,-Kč, tj. 2.000.000,-Kč. Podle § 69 odst. 1 tr. zákoníku pro případ, že by nebyl peněžitý trest ve stanovené lhůtě vykonán, soud **stanovil náhradní trest odnětí svobody na 1 (jeden) rok. Konečně byl tomuto obžalovanému podle § 73 odst. 1 tr. zákoníku uložen trest zákazu činnosti spočívající v zákazu výkonu funkce statutárního orgánu všech obchodních společností a korporací na dobu 10 (deseti) let.**

Obžalovanému Martinu H. byl podle § 240 odst. 3 tr. zákoníku za použití § 43 odst. 1 tr. zákoníku uložen úhrnný trest odnětí svobody **v trvání 6 (šesti) let, pro jehož výkon byl podle § 56 odst. 2 písm. c) tr. zákoníku zařazen do věznice s ostrahou.** Podle § 67 odst. 1 tr. zákoníku za použití § 68 odst. 1, 2 tr. zákoníku byl obžalovanému dále uložen peněžitý trest ve výši 200 denních sazeb po 5.000,-Kč, tj. 1.000.000,-Kč a podle § 69 odst. 1 tr. zákoníku

byl obžalovanému pro případ, že by nebyl peněžitý trest ve stanovené lhůtě vykonán, **stanoven náhradní trest odnětí svobody na 6 (šest) měsíců.**

II. Rozhodnutí odvolacího soudu

K odvolání obžalovaných rozhodl Vrchní soud v Praze rozsudkem dne 19.2.2016 tak, že rozsudek zrušil u obžalovaného Martina H. v celém rozsahu a věc ohledně tohoto obžalovaného vrátil soudu I. stupně k novému projednání. U obžalovaného Lukáše H. zrušil odvolací soud napadený rozsudek toliko ve výroku o způsobu výkonu uloženého trestu odnětí svobody a při nezměněném výroku o vině a při nezměněném výroku o uložení úhrnného trestu odnětí svobody a při nezměněném výroku o uložení peněžitého trestu, náhradního trestu odnětí svobody a trestu zákazu činnosti podle § 56 odst. 3 tr.ř. zařadil obžalovaného Lukáše H. pro výkon trestu odnětí svobody do věznice s dozorem.

Pokud jde o obžalovaného Martina H. odvolací soud uvedl, že na jedné straně přijímá argumentaci soudu I. stupně, že zde byl podíl tohoto obžalovaného na činnosti firmy, avšak ještě předtím, než soud I. stupně přistoupil k závěru o vině na základě pádného podezření, které i odvolací soud považuje za skutečně pádné, aniž by samozřejmě předjímal další závěry soudu I. stupně, měl se blíže zabývat následujícími otázkami. Obžalovaný H. byl ve firmě od roku 2003, společníkem však od roku 2007. To samozřejmě neznamená, že by se nemohl podílet na nekalostech jako nespolečník. Ovšem je otázka, zda se na nich podílel již od roku 2003. Byla sice vyslechnuta řada svědků, avšak jejich výpovědi nejsou zcela přesvědčivým dokladem pro závěr, že se obžalovaný podílel na stíhané činnosti již od doby uvedené v napadném rozsudku, jako počátek, tedy od vzniku společnosti 31.3.2003. U rodinné firmy H. pochybnosti nejsou, avšak zde je nutno je pojmut, aby bylo možno dojít k jednoznačnému závěru o případné účasti obž. H. a eventuální podíl s dalšími osobami. Napadený rozsudek konstatuje údajnou činnost obž. H. jako stoprocentní spolupachatelství, ve všech bodech, byť není zde vše tak stoprocentně prokázáno. Konkrétně utajený svědek jménem N. O pravdivosti jeho sdělení odvolací soud nepochybuje, avšak on uvádí, že byl ve firmě od roku 2007 a o době předchozí říká, že „se tam o tom mluvilo“. To je ovšem průkazně slabé, vlastně svědčí jen od roku 2007 a to, co ví z doslechu, není podloženo určitějším sdělením ohledně toho, kdo konkrétně mu co řekl apod. Dále je zde okolnost více H., jde zejména o XXXXX Vladimíra. Je faktem, že svědci mnohdy hovořili jen o „H.“, konkrétně šlo o předávání peněz, ale hovořili též i o XXXXX. V tomto smyslu nebylo dosavadní řízení v důkazním smyslu dotazeno a nebylo vneseno jasno do otázky, zda v případě, že o trestnou činnost šlo, přesně od kdy a kdy se případně jednalo přesně o obžalovaného Martina H. Vrchní soud v Praze tedy městskému soudu uložil, aby znovu vyslechl svědky již slyšené, tedy ty, kteří mohou upřesnit, co konkrétně činil obžalovaný H., svědci musejí rozlišit, koho mají na mysli, zda obžalovaného Martina H. či jinou osobu jménem H. – předně tedy XXXXX Vladimíra, případně XXXXX Ladislava. V případě prokázání trestného jednání tak upřesnit, od kdy se tak mělo stávat, viz výpověď utajeného svědka N. hovořícího o tom, že osobně byl u firmy od roku 2007 a o době předtím se o tom jen mluvilo. Pokusit se tedy zjistit, kdo mluvil a hlavně o čem. V případě, že se bližší podrobnosti nezjistí, necht' je rozhodnuto v pochybnostech ve prospěch.

III. Řízení u soudu prvního stupně po vrácení věci

Po vrácení věci odvolacím soudem toliko ohledně obžalovaného Martina H. se soud prvního stupně důsledně řídil pokyny soudu odvolacího, předvolal utajeného svědka N. a z dalších svědků ty, o kterých se domníval, že by mohli vypovědět k činnosti obžalovaného Martina H. před rokem 2007.

Svědék Vladimír H., XXXXX obžalovaného Martina H., nevyužil svého zákonného práva, když je XXXXX obžalovaného a vypovídal. Uvedl, že ve společnosti XXXXX byl činný od roku 2005, kdy začínal jako strážný, postupně se vypracoval na pozici řidiče výjezdového vozidla a následně, asi po roce služby, na pozici provozního vedoucího. Jeho XXXX byl ve firmě činný jako strážný, svědek však nebyl schopen přesně specifikovat časové období. Pokud jde o XXXXX, tedy obžalovaného Martina H., ten v době nástupu svědka do firmy již zde pracoval, zajišťoval technické věci – kamerové systémy, obchůzkové systémy, zabezpečovací systémy. Zda se podílel obžalovaný na rozhodovací činnosti firmy do roku 2007 svědek údajně netuší. Ve vedení firmy byl Lukáš H. a jeho XXXXX paní H. Svědek netuší, zda se jeho XXXXX nějakým způsobem podílel na rozhodovací činnosti ve firmě společně s H. Zřejmě nějak málo ano, ale nedokáže to specifikovat. Se zaměstnanci obžalovaný nekomunikoval. Společnost při jednání s finančním úřadem, s příslušnými zdravotními pojišťovnami, se správou sociálního zabezpečení zastupoval účetní Č., svědek však netuší, kým byl k tomu pověřen. Naproti tomu svědek uvedl, že to byl právě on, kdo fakticky rozhodoval od roku 2006 o odměňování zaměstnanců a uzavíral s nimi pracovní smlouvy, nevěděl však, že zaměstnanci byli ve skutečnosti vypláceni jinak, než bylo vykazováno. Se mzdovou agendou neměl nic společného, od Č., případně H. dostával připravené podklady, on předal výplaty a tím to pro něj skončilo.

Utajený svědek J. N. vypověděl na přímý dotaz ohledně trestné činnosti obžalovaného Martina H., v období od roku 2003 do roku 2007 tak, že všichni co tam pracovali, měli povědomí o tom, že obžalovaný Martin H. je ve vedení na stejné úrovni jako Lukáš H.. Na dotaz soudu, o jakém období svědek mluví, zda o období od roku 2007 nebo o období dřívějším, svědek vypověděl, že hovoří všeobecně, jak předtím, tak i potom období, co tam nastoupil, protože prakticky se tradovalo, že obžalovaný Martin H. zakládal firmu společně s Lukášem H. Pokud svědek hovoří o H., jednoznačně hovoří o obžalovaném Martinu H. Svědek dále nechtěl přesně uvést, od kdy byl činný ve společnosti XXXXX z důvodu svého utajení. Pokud mu bylo předestřeno, že v původním výslechu hovořil o tom, že do firmy nastoupil kolem roku 2007, toto svědek nerozporoval. Na další přímý dotaz soudu, zda je svědek schopen uvést nějaká konkrétní jména, která by potvrdila nebo vyvrátila, že se obžalovaný Martin H. podílel na trestné činnosti již před rokem 2007, svědek uvedl, že není schopen uvést žádná konkrétní jména. Stejně tak svědek nebyl schopen exaktně uvést, kdo a o čem mluvil ve vztahu k Martinovi H., pokud jde o jeho činnost ve firmě do doby, než se stal společníkem. Svědek dále uvedl, že obdobně, jako obžalovaný Martin H. se na chodu firmy podílel i jeho XXXXX Vladimír H., kterého zaměstnanci brali rovněž jako společníka. Lze

tedy uzavřít, že svědek nebyl schopen uvést cokoliv konkrétního k činnosti obžalovaného Martina H. v období od roku 2003 do roku 2007, než se obžalovaný stal společníkem.

Další svědek Jaroslav K. vypověděl, že do firmy XXXXX nastoupil někdy kolem roku 2007, přesné datum si nepamatuje. Svědek uvedl, že není schopen se vyjádřit, jak to tedy ve firmě fungovalo před rokem 2007, jakým způsobem se případně obžalovaný Martin H. konkrétně podílel na trestné činnosti. Poté, co svědek do firmy nastoupil, tedy někdy v průběhu roku 2007, obžalovaný Martin H. tam působil v pozici generálního ředitele. Zaměstnanci ho brali jako společníka pana H., jako spolumajitele firmy, který vše řešil s panem H. za zavřenými dveřmi. Dále svědek k dotazům státního zástupce uvedl, že se ve firmě tradovalo, pokud jde o stav před rokem 2007, že firmu založili obžalovaní Martin H. a Lukáš H. spolu, nicméně na doplňující dotaz předsedy senátu svědek uvedl, že není schopen uvést žádné jméno kohokoli, kdo by se vyjádřil k činnosti obžalovaného Martina H. před rokem 2007.

Svědék Marek M. vypověděl, že do společnosti XXXXX nastoupil snad v roce 2006, ale už si to přesně nepamatuje, nepamatuje si, kdo ho přijímal. K činnosti obžalovaného Martina H. v roce 2006 se svědek vůbec nebyl schopen vyjádřit, za šéfa považoval Lukáše H., který vyplácel mzdy. Ani tento svědek nebyl schopen uvést jméno jakéhokoli zaměstnance tak, aby ten šel identifikovat a mohl se vyjádřit, jak to fungovalo ve firmě před rokem 2007.

Soud dále zmiňuje, že mu byl zaslán po vrácení věci odvolacím soudem dopis, podepsaný jménem Petra S., v němž se pisatel vyjadřuje k trestné činnosti odsouzeného H. a obžalovaného Martina H. Soud požádal o součinnost policejní orgány prostřednictvím státního zástupce činného ve věci ohledně ztotožnění této osoby, přičemž bylo zjištěno, že ve skutečnosti by se mělo jednat o paní S., správně však Petr Č., XXXXX účetního Č. společnosti XXXXX. Policejní orgán na úřední záznam tuto osobu vytěžil, ta však uvedla, že dopis nepsala a nemá s tím nic společného. Z tohoto důvodu soud svědkyni nepředvolával, neboť její svědectví by k objasnění trestné činnosti nijak nepřispělo. Lze poukázat i na tu skutečnost, že samotný dopis působí velmi zvláště, částečně psán v mužském rodě, přičemž není v silách soudu a ani jiných orgánů činných v trestním řízení pisatele identifikovat. Navíc skutečnosti uváděné v dopise se v průběhu řízení nepotvrdily.

Po takto částečně zopakovaném a částečně doplněném dokazování soud již další dokazování neprováděl, neboť výsledky dalších svědků by evidentně nevnosily do věci žádné nové poznatky, když lze poukázat i na předchozí výsledky dalších svědků, kteří se v předchozím řízení vyjadřovali vesměs k období po roce 2007. Ani žádná ze stran neměla již žádné další návrhy na doplnění dokazování.

IV. Učiněná skutková zjištění

Pokud jde o učiněná skutková zjištění soud předně konstatuje, že dle výpisu z obchodního rejstříku se obžalovaný Martin H. stal společníkem společnosti XXXXX dne 30.7.2007. Pokud jde o činnost obžalovaného Martina H. v předmětné společnosti po tomto datu, kdy se stal společníkem, soud odkazuje na učiněná skutková zjištění velmi podrobně rozebraná v původním rozsudku ze dne 22.4.2015, na které odkazuje. Jiná je však situace pokud jde o účast obžalovaného Martina H. na trestné činnosti před tímto obdobím, tedy konkrétně před datem 30.7.2007 než se stal společníkem. Odvolací soud městskému soudu uložil zabývat se činností obžalovaného Martina H. právě do data, než se stal společníkem. Soud k této otázce předvolal a vyslechl několik svědků, avšak žádný z nich, včetně utajeného svědka N., nebyl schopen konkrétně uvést cokoli konkrétního k činnosti obžalovaného Martina H. před rokem 2007. Svědek N. uvedl, že „se o tom mluvilo“, ale na opakované přímé dotazy předsedy senátu nebyl schopen uvést, o čem se mluvilo a kdo o tom mluvil. Obdobně svědek K. vypověděl toliko ke stavu od roku 2007, podobně neurčitě vypověděl i svědek M. a v neposlední řadě i svědek Vladimír H. Byť je zde sice poměrně silná míra podezření, že obžalovaný Martin H. se na trestné činnosti podílel již od vzniku společnosti, tedy od roku 2003, jak soud konstatoval i v původním rozsudku, nelze na základě provedeného dokazování dospět k jednoznačnému, stoprocentnímu a nezpochybnitelnému závěru o vině H. za období od vzniku firmy do 30.7.2007, tedy do data než se stal společníkem společnosti. Aby mohl být obžalovaný uznán vinným podílem i za toto časové období, muselo by se jednat o podezření hraničící s jistotou a tomu tak v tomto konkrétním případě není. Z tohoto důvodu tedy soud vypustil z výroku rozsudku, a to jak v bodě I., tak II., veškerá protiprávní jednání, která byla obžalovanému kladena za vinu do data 30.7.2007, když logicky právě toto datum lze brát jako stěžejní mezník, neboť obžalovaný byl v tento den zapsán do obchodního rejstříku jako společník společnosti. S ohledem na výše uvedené skutečnosti nebylo bezpochyby prokázáno, že by se obžalovaný Martin H. podílel na trestné činnosti do července 2007, z tohoto důvodu bylo veškeré jednání, které mu bylo kladeno obžalobou za vinu do tohoto data z rozsudku vypuštěno. Pokud jde o bod I. podané obžaloby, nově je tedy nutné konstatovat, že pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti byl zkrácen obžalovaným Martinem H. o částku 14.040.998,-Kč, pojistné na všeobecné zdravotní pojištění o částku 5.393.922,-Kč a daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků o částku 5.666.718,-Kč, celkový podíl obžalovaného za období od 30.7.2007 na zkrácení povinných poplatků činí 25.101.638,-Kč. Pokud jde o bod II. obžaloby, zde se původní částka ze stejných důvodů snížila na 4.246.760,-Kč (původně činila 9.505.161,57 Kč).

V. Právní kvalifikace jednání obžalovaného

Výše uvedená skutková zjištění se pak do určité míry odrazila v právní kvalifikaci jednání obžalovaného, zejména pokud jde o bod II. podané obžaloby, neboť za situace, kdy byly vypuštěny veškeré faktury do data, než se obžalovaný stal společníkem, došlo k redukci způsobené škody, která v bodě II. nově činí 4.246.760,-Kč. V daném případě už se nejedná o velký rozsah ve smyslu trestního zákoníku, ale toliko o rozsah značný. Z tohoto důvodu došlo v bodě II. ke změně právní kvalifikace a jednání obžalovaného bylo nově kvalifikováno jako trestný čin zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby podle § 240 odst. 1, odst. 2 tr. zákoníku ve spolupachatelství podle § 23 tr. zákoníku. Pokud jde o bod I. výroku rozsudku, zde rovněž došlo k vypuštění řady útoků, nicméně výše neodvedeného pojistného i nadále dosahuje velkého rozsahu ve smyslu trestního zákoníku a jednání obžalovaného v tomto bodě

je i nadále kvalifikováno jako trestný čin zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby podle § 240 odst. 1, odst. 3 tr. zákoníku ve spolupachatelství podle § 23 tr. zákoníku.

VI. Úvahy soudu při ukládání trestu.

Obžalovanému Martinu H. byl původním rozsudkem ze dne 22.4.2015 uložen za dva trestné činy podle § 240 odst. 3 tr. zákoníku uložen úhrnný trest odnětí svobody v trvání 6 let, pro jehož výkon byl zařazen do věznice s ostrahou a dále mu byl uložen peněžitý trest ve výši 1.000.000,-Kč a stanoven náhradní trest odnětí svobody na 6 měsíců. Nyní je obžalovaný odsuzován za jeden trestný čin podle § 240 odst. 1, odst. 3 tr. zákoníku a za jeden trestný čin podle § 240 odst. 1, odst. 2 tr. zákoníku. Trestní sazba v rámci ukládání úhrnného trestu zůstává tedy stejná a činí 5 až 10 let odnětí svobody. Nelze však přehlédnout, že výše způsobené škody se v obou případech uvedených v rozsudku snížila v podstatě na polovinu, což mělo v případě bodu II. dokonce vliv na právní kvalifikaci a soud je toho názoru, že i tuto skutečnost, když rozsah činnosti, za kterou je obžalovaný odsuzován nyní, je výrazně nižší, je nutné zohlednit při volbě konkrétní výměry trestu. Stejně tak dle názoru soudu je třeba zohlednit i podíl obžalovaného Martina H. na trestné činnosti v porovnání s již odsouzeným Lukášem H. Z tohoto důvodu, když prokázán podíl trestné činnosti obžalovaného Martina H. je nyní nově v podstatě poloviční, rozhodl se soud snížit původně uložený trest odnětí svobody rovněž na polovinu, což jsou reálně 3 roky. Soud si je plně vědom, že se jedná o trest mírný a pod dolní hranicí zákonné trestní sazby § 240 odst. 3 tr. zákoníku, tedy bylo použito ustanovení § 58 odst. 1, odst. 3 písm. c) tr. zákoníku, nicméně dle názoru soudu právě takováto konkrétní výměra trestu v kombinaci s uloženým peněžitým trestem plně odpovídá nižšímu podílu obžalovaného Martina H. na projednávané trestné činnosti a zohledňuje i delší dobu, která již od spáchání trestné činnosti uplynula. Soud uložil tento trest obžalovanému jako podmíněný, neboť k jeho osobě nebylo v současné době zjištěno žádných negativních skutečností, v rejstříku trestů má jedno odsouzení, k němuž se však v současné době již nepřihlíží. Zkušební doba podmíněného odsouzení však zejména s ohledem na charakter projednávané trestné činnosti, byla zvolena v maximálně možné výměře, tedy na 5 let, během níž bude mít obžalovaný možnost prokázat, že již žije řádným způsobem života. Obžalovanému však byl opětovně uložen peněžitý trest ve výši 1.000.000,-Kč s náhradním trestem odnětí svobody na 6 měsíců, když soud je toho názoru, že uložení právě peněžitého trestu v dané věci je velmi podstatné, když obžalovaný trestnou činností získal majetkový prospěch a právě kombinace poměrně citelného peněžitého trestu s podmíněným trestem odnětí svobody se v současné době soudu jeví jako nejlépe vystihující všechny okolnosti případu.

P o u č e n í : proti tomuto rozsudku lze podat odvolání do osmi dnů ode dne doručení k Vrchnímu soudu v Praze prostřednictvím soudu zdejšího.

Rozsudek může odvoláním napadnout:

- a) státní zástupce pro nesprávnost kteréhokoliv výroku,
- b) obžalovaný pro nesprávnost výroku, který se ho přímo dotýká,
- c) zúčastněná osoba pro nesprávnost výroku o zabrání věci,
- d) poškozený, který uplatnil nárok na náhradu škody, pro

nesprávnost výroku o náhradě škody.

Osoba oprávněná napadat rozsudek pro nesprávnost některého jeho výroku může jej napadat také proto, že takový výrok učiněn nebyl, jakož i pro porušení ustanovení o řízení předcházejícím rozsudku, jestliže toto porušení mohlo způsobit, že výrok je nesprávný, nebo že chybí.

Odvolání musí být v téže lhůtě osmi dnů odůvodněno tak, aby bylo patrné, ve kterých výrocích je rozsudek napadán a jaké vady jsou vytýkány rozsudku nebo řízení, které rozsudku předcházelo.

Státní zástupce je povinen v odvolání uvést, zda je podává, byť i z části, ve prospěch nebo v neprospěch obžalovaného.

V Praze dne 12. října 2016

Mgr. Tomáš Kubovec
předseda senátu