

FAÚ MF zpětně ze záznamní povinnosti oprávněného příjemce minerálních olejů společnosti Alfa Group Service and Investments a.s., identifikoval „missing trader“ společnosti z výše popisovaných transakčních řetězců. Ze záznamní povinnosti bylo zjištěno, že z daných řetězců byly pořizovateli PHM z jiných členských států společnosti:

| společnost       | období        | množství nm | množství BA |
|------------------|---------------|-------------|-------------|
| BONETUM s.r.o.   | srpen 2012    | 6.193.463   | 32.707      |
| BONETUM s.r.o.   | září 2012     | 6.370.399   | 407.548     |
| BONETUM s.r.o.   | říjen 2012    | 390.000     |             |
| Slovlit s.r.o.   | září 2012     | 1.361.685   | 273.928     |
| Slovlit s.r.o.   | říjen 2012    | 4.306.334   | 1.027.705   |
| Slovlit s.r.o.   | listopad 2012 | 3.967.444   | 514.972     |
| TARGET-AK s.r.o. | listopad 2012 | 14.744.740  | 5.946.191   |
| TARGET-AK s.r.o. | prosinec 2012 | 187.239     | 174.691     |

Z uvedených záznamních povinností je tedy zřejmě, že společnosti:

- **BONETUM s.r.o.** pořídila z jiného členského státu v období srpen 2012 až říjen 2012 12.953.862 litrů nafty motorové a 440.255 litrů benzínu,
- **Slovlit s.r.o.** pořídila z jiného členského státu v období září 2012 až listopad 2012 9.635.463 litru nafty motorové a 1.816.605 litrů benzínu,
- **TARGET-AK s.r.o.** pořídila z jiného členského státu v období listopad 2012 až prosinec 2012 14.931.979 litrů nafty motorové a 6.120.882 litrů benzínu.

Vzhledem ke skutečnosti, že tyto společnosti pořízené PHM z jiného členského státu následně dodávaly s místem plnění v České republice v režimu volného daňového oběhu, musela být do konečné prodejní ceny zahrnuta i spotřební daň. Při orientačním výpočtu daňové povinnosti při ceně PHM 26,- CZK, což je cena minimální, kterou mohly uvedené společnosti realizovat, lze stanovit základ daně pro výpočet DPH:

| společnost       | základ daně    | daň            |
|------------------|----------------|----------------|
| BONETUM s.r.o.   | 348 247 042,00 | 69 649 408,40  |
| Slovlit s.r.o.   | 297 753 768,00 | 59 550 753,60  |
| TARGET-AK s.r.o. | 547 374 386,00 | 109 474 877,20 |
| CELKEM r. 2012   |                | 238 675 039,20 |

Skutečnost, že uvedené společnosti byly prvními pořizovateli PHM z jiného členského státu potvrzuji i údaje z databáze VIES. Rakouská společnost P.P.S. GmbH DIČ ATU61924001 vykázala dodání zboží do ČR pro uvedené společnosti.

Údaje z databáze VIES jsou obtížně využitelné pro aktuálně probíhající období. Tato data jsou naplněována s časovým zpožděním a zároveň některé, zejména problematické subjekty, dělají údaje do databáze VIES až dodatečně, většinou po ukončení faktické činnosti společnosti typu „missing trader“. Další možnosti identifikovat pravděpodobnou společnost typu „missing trader“ je zejména ze záznamní povinnosti, kterou mají stanovenou

Přestože FAÚ MF je schopen identifikovat v daném řetězci společnosti zařazené na pozici „missing trader“ společnosti s časovým zpožděním, z výše uvedeného je zřejmé:

- předmětné PHM jsou pořizovány z jiného členského státu a jsou dodávány s místem plnění v tuzemsku. Toto zboží pochází jednak ze Slovenské rafinerie v Mariboru, jednak z rakouských a německých rafinérií. Tyto PHM jsou následně přeprodávány do ČR zejména prostřednictvím společnosti P.P.S. GmbH a slovenské společnosti JOPI TRADE s.r.o.
- kreditní transakce na úhradu předmětných PHM pocházejí zejména od společnosti PRIME INVEST s.r.o. a KONT FUEL DISTRIBUTION s.r.o. Jedná se o personálně propojené společnosti a zejména druhou z nich lze považovat za více než pravděpodobného „profit takera“, tedy společnost, která profituje z dané ekonomické činnosti. Následně zboží směřuje do sítě levných čerpacích stanic, tedy je velmi pravděpodobné, že neuhradení DPH je již kalkulováno do tvorby cenové politiky zboží, které směřuje na tyto čerpaci stanice. Společnosti obchodující s předmětnými PHM zároveň získávají cenovou konkurenční výhodu.
- FAÚ MF v daném řetězci dlouhodobě neidentifikoval ani jednu společnost, která by rádně hradila vysokou daňovou povinnost, která nutně vzniká z dodání zboží v tuzemsku pořízeného z jiného členského státu. Z tohoto pohledu a vzhledem k výše popisovanému řetězci využívajícího zejména zahraniční bankovní účty u problematických společností je téměř jisté, že DPH z uvedených obchodu nebyla a není hrazena.

Vzhledem ke skutečnosti, že společnosti Easy Vision s.r.o., Rodener Group s.r.o., a PRIME INVEST s.r.o., obchodují s PHM, které distribuuji v rámci trhu ČR, prováděly úhrady za pořízené PHM v tuzemsku společnosti CPD-Czech Petro Distribution s.r.o., lze konstatovat, že takto pořízené zboží mělo být již zdaněné DPH, která musela být zahrnuta v ceně zboží. Z bankovních převodů lze tedy přibližně vyčíslit DPH, která v daném řetězci měla být uhrazena z dodání zboží s místem plnění v tuzemsku.

Společnost CPD-Czech Petro Distribution s.r.o. ukončila svoji činnost v květnu 2013 a její činnost byla koncem dubna nahrazena společností BON - CZ - Distribution s.r.o., která je personálně propojena se společností CPD-Czech Petro Distribution s.r.o.

Kreditní finanční prostředky za rok 2013, společnost CPD-Czech Petro Distribution s.r.o.:

| období                    | společnost            | finanční prostředky v CZK |
|---------------------------|-----------------------|---------------------------|
| od 2.1.2013 do 6.5.2013   | PRIME INVEST s.r.o.,  | 4.110.358,749,-           |
| od 31.1.2013 do 29.4.2013 | Rodener Group s.r.o., | 376.076.729,70            |
| od 30.1.2013 do 7.2.2013  | Easy Vision s.r.o.,   | 27.177.513,80             |
| od 10.1.2013 do 11.3.2013 | BRUTO a.s.            | 66.814.281,50             |
| celkem                    |                       | 4.580.427.274,00          |

Kreditní finanční prostředky za rok 2013, společnost BON - CZ - Distribution s.r.o.:

| období                    | společnost            | finanční prostředky v CZK |
|---------------------------|-----------------------|---------------------------|
| od 22.4.2013 do 29.5.2013 | PRIME INVEST s.r.o.,  | 173.792.612,15            |
| od 26.4.2013 do 7.5.2013  | Rodener Group s.r.o., | 5.706.887,30              |
| celkem                    |                       | 179.499.499,45            |

| období            | přijatá zdanitelná plnění od plátců | DPH                    |
|-------------------|-------------------------------------|------------------------|
| 3. čtvrtletí 2012 | 199.864.141,-                       | 39.972.828,-           |
| 4. čtvrtletí 2012 | 1.362.185.671,-                     | 272.437.136,-          |
| leden 2013        | 943.452.844,-                       | 198.125.098,-          |
| únor 2013         | 1.485.309.727,-                     | 311.915.043,-          |
| březen 2013       | 900.289.730,-                       | 189.060.843,-          |
| duben 2013        | 1.323.444.854,-                     | 277.923.419,-          |
| <b>CELKEM</b>     |                                     | <b>1.289.434.367,-</b> |

Z výše uvedeného přehledu je zřejmé, že „missing trader“ společnosti měly uhradit DPH z dodání PHM společnosti CPD-Czech Petro Distribution s.r.o., ve výši cca 1.289.434.367,- CZK. Vzhledem ke skutečnosti, že v činnosti společnosti CPD-Czech Petro Distribution s.r.o., následně pokračovala společnost BON - CZ - Distribution s.r.o., je třeba do předpokládané škody zahrnout i zkrácení DPH z dodání PHM pro tuto společnost. Celková výše předpokládaného zkrácení DPH za období od srpna 2012 do současnosti tak čini cca 1.468.933.866,- CZK.

Závěr:

Ze zjištěných skutečností vyplývá důvodné podezření, že výše uvedené osoby mohly za období od srpna 2012 do současnosti zkrátit DPH prostřednictvím výše uvedených a dalších dosud přesně nepotvrzených společnosti ve výši cca 1.468.933.866,- CZK.

Jednáním těchto osob, mohlo dojít ke spáchání trestních činů:

- 1) zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby dle § 240 trestního zákoníku,
- 2) poškození věřitele dle § 222 trestního zákoníku,
- 3) legalizace výnosů z trestné činnosti dle § 216 trestního zákoníku, v návaznosti na zdrojovou daňovou trestnou činnost.

**Podle § 158 odst. 2 trestního řádu žádáme o vyrozumění o učiněných opatřeních.**

Kopie tohoto trestního oznámení je současně zaslána Vrchnímu státnímu zastupitelství v Praze.

Přílohy (kopie):

1 ks datový nosič obsahující:

1. Trestní oznámení č.j. MF-16801/2013/24-2402,
2. Oznámení podezřelého obchodu ČSOB, a.s., č.j. MF-12822/2013/24 včetně přílohy č. 1 a 2 (1. CPD.xlsx, 2. 251598094 RODENER GROUP.xlsx).

3. Zpráva ČSOB, a.s., č.j MF-101801/2012/24 včetně přílohy č. 1 a 2 (1. Target-AK.xlsx, 2 Slovilit.xlsx)
4. Zpráva ČSOB, a.s., č.j MF-13550/2013/24 včetně přílohy č. 1 (1. 255742102\_P.P.S.GmbH.xlsx),
5. Zpráva ČSOB, a.s., č.j. MF-15572/2013/24 včetně přílohy č. 1 (výpisy 117361053/0300 Alfa Group Service and Investments a.s., 258838951/0300 BON - CZ - Distribution s.r.o., 257504140/0300 BON - Distribution s.r.o.),
6. Zpráva KB, a.s., č.j. MF-15638/2013/24 včetně přílohy č. 1 a 2 (1. Account 1072840030287\_H-OIL\_S.R.O.\_05\_06\_2013.xls, 2 Account 438166480207 DVORAK PAVEL\_05\_06\_2013.xls),
7. Zpráva ČSOB a.s., č.j. MF-15736/2013/24 včetně přílohy č. 1 (1. 244104957\_H-Oil.xlsx),
8. Zpráva ĚÚ pro hl. m. Prahu, ÚzP pro Prahu 10 č.j. MF-15840/2013/24 včetně přílohy č. 1 a 2 (1. Hlaseni\_MF\_15586\_2013\_24\_2402\_H\_Oil.pdf, 2. H\_Oil DaP DPH 3\_2013 a 4\_2013.pdf),
9. Zpráva GE Money Bank, a.s., č.j. MF-16188/2013/24 včetně přílohy č. 1 až 4 (1. 205655852.xls, 2. 176365863.xls, 3. 172533858.xls, 4. 188867860.xls),
10. Zpráva Raiffeisenbank, a.s., č.j. MF-16478/2013/24 včetně přílohy č. 1 ( výpis POWER FOR SUPPORT s.r.o.),
11. Zpráva ĚÚ pro hl. m. Prahu, ÚzP pro Prahu 1 č.j. MF-16785/2013/24 včetně přílohy č. 1 až 18 ( DAP K DPH CPD-Czech Petro Distribution s.r.o., zpráva),
12. Analýza bankovních účtů CPD,
13. Analýza bankovních účtů PETROL CO,
14. Analýza bankovních účtů VERAMI SE,
15. Záznamní povinnosti Ecoll Invest srpen 2012 až únor 2013,
16. Záznamní povinnosti Real Globe Petrol, s.r.o., březen a duben 2013,
17. VIES P.P.S. GmbH,
18. VIES JOPI TRADE



JUDr. Milan Cicer  
ředitel