

## Krajské státní zastupitelství v Hradci Králové

Usnesení o zastavení trestního stíhání na základě čl. II rozhodnutí prezidenta republiky  
Václava Klause o amnestii ze dne 1. 1. 2013



Číslo:	1
Zastupitelství:	Krajské státní zastupitelství v Hradci Králové
Č. j. nebo sp. zn.:	2 KZV 74/98-170
Státní zástupce:	Eva Jirásková
Skutek:	zvláště závažný zločin zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby dílem dokonáný, dílem nedokonáný, ukončený ve stadiu pokusu
Škoda:	1 110 000 Kč (k další škodě ve výši 113 930 310 Kč nakonec nedošlo)
Počet obviněných:	1
Obvinění (amnestovaní):	X. X. (iniciály neposkytnuty)
Související stíhané osoby:	Y. Y. (iniciály neposkytnuty)
Klíčová slova:	faktury na fiktivní služby a následný odpočet DPH

Podstata: Obviněný X. X. spolu s dalším obviněným Y. Y. (majitelem jisté společnosti) od října do prosince 1995 vystavili pro zmíněnou společnost a 27 jejích obchodních partnerů smlouvy o prodeji informací a zprostředkovatelské smlouvy k zajištění reklamy v zahraničí a k tomu příslušné faktury, ačkoli obviněný věděl, že obchody neproběhly, finanční krytí zařizoval přes účty vedené u Kreditní banky formou systému Speed Net, i když věděl, že k faktickým vkladům a platbám nedošlo, čímž oba obvinění vytvořili podmínky pro čerpání nadměrných odpočtů daně z přidané hodnoty zainteresovanými odběratelskými společnostmi v celkové výši 115 040 310 Kč, z čehož bylo ve dvou případech vyplaceno celkem 1 110 000 Kč ke škodě českého státu, když ostatní platby byly na základě šetření finančními úřady pozastaveny.

Citace (volně): Vyšetřovatel Policie ČR sdělil dne 16. 12. 1999 obvinění X. X. pro trestný čin zkrácení daně, poplatku a podobné platby dílem dokonáný, dílem nedokonáný, ukončený ve stadiu pokusu. Vyšetřovatel usnesením ze dne 31. 5. 2000 vyloučil ze společného řízení proti obviněným X. X. a Y. Y. k samostatnému řízení trestní věc obviněného X. X. Okresní soud v Hradci Králové vydal dne 25. 7. 2000 na obviněného Y. Y. zatýkácký rozkaz. Usnesením ze dne 19. 9. 2000 vyšetřovatel přerušil trestní stíhání obviněného Y. Y., neboť pro jeho nepřítomnost nebylo možné věc náležitě objasnit. Vyšetřovatel dále pokračoval ve vyšetřování věci proti obviněnému X. X. a provedl další důkazy. Usnesením ze dne 22. 6. 2001 zastavil trestní stíhání proti obviněnému X. X. Státní zástupkyně v rámci dozoru nad zachováváním zákonnosti v přípravném řízení přezkoumala rozhodnutí vyšetřovatele o zastavení trestního stíhání obviněného X. X. Usnesením ze dne 20. 7. 2001 rozhodla tak, že zrušila usnesení vyšetřovatele o zastavení trestního stíhání obviněného X. X., spojila trestní věc obviněného X. X. s trestní věcí obviněného Y. Y. a přerušila trestní stíhání proti obviněnému X. X., neboť pro nepřítomnost spoluobviněného Y. Y., který se nadále ukrýval v cizině, kam uprchl, a nepodařilo se zrealizovat mezinárodní zatýkácký rozkaz, nebylo možné náležitě věc objasnit v rozsahu nezbytném pro meritorní rozhodnutí. Vzhledem k tomu, že u obviněných X. X. a Y. Y. pominul důvod k přerušování trestního stíhání, státní zástupkyně usneseními ze dne 21. 1. 2013 rozhodla, že se v trestním stíhání obou obviněných pokračuje. Pro obviněného je příznivější aplikace nyní účinného trestního zákoníku, který za zvláště závažný zločin zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby umožňuje uložit trest odnětí svobody od 5ti do 10ti let proti aplikaci trestního zákona, který umožňoval za trestný čin zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby uložit trest odnětí svobody od 5ti do 12ti let. Podle čl. II amnestie prezidenta republiky ze dne 1. 1. 2013 je uloženo zastavit pravomocně neskončené trestní stíhání, s výjimkou trestního stíhání proti uprchlému, od jehož zahájení k 1. 1. 2013 uplynulo více než 8 let, pro trestné činy, za něž trestní zákoník stanoví trest odnětí svobody nepřevyšující 10 let. Proti obviněnému X. X. není vedeno řízení proti uprchlému, jeho trestní stíhání bylo přerušeno z důvodů jeho nepřítomnosti. V trestní věci obviněného X. X. jsou splněny všechny podmínky pro aplikaci čl. II amnestie prezidenta republiky ze dne 1. 1. 2013. Proto bylo rozhodnuto o zastavení trestního stíhání obviněného X. X.

Číslo:	2 (souvislost s 1)
Zastupitelství:	Krajské státní zastupitelství v Hradci Králové
Č. j. nebo sp. zn.:	2 KZV 74/98-163
Státní zástupce:	Eva Jirásková
Skutek:	zvláště závažný zločin zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby dílem dokonáný, dílem nedokonáný, ukončený ve stadiu pokusu
Škoda:	viz číslo 1
Počet obviněných:	1
Obvinění (amnestovaní):	Y. Y. (iniciály neposkytnuty)
Související stíhané osoby:	X. X. (iniciály neposkytnuty)
Klíčová slova:	faktury na fiktivní služby a následný odpočet DPH

Podstata: Obviněný Y. Y. jako jednatel jisté společnosti spolu s dalším obviněným X. X. od října do prosince 1995 prováděl přes účet vedený u Kreditní banky formou systému Speed Net fiktivní obraty finančních prostředků s 27 odběratelskými firmami, čímž vytvořil pro ně podmínky pro uplatnění nároku na vrácení nadměrného odpočtu DPH v celkové výši 115 040 310 Kč, z čehož bylo ve dvou případech vyplaceno celkem 1 110 000 Kč, když ostatní platby byly na základě šetření finančními úřady pozastaveny.

Citace (volně): Vyšetřovatel Policie ČR dne 3. 6. 1998 sdělil Y. Y. obvinění z trestného činu zkrácení daně, poplatku a podobné dávky dílem dokonáný, dílem ukončený ve stadiu pokusu a dílem ukončený ve stadiu přípravy. V průběhu vyšetřování bylo objektivně prokázáno, že se na podvodné daňové trestné činnosti podílel též X. X. Vyšetřovatel Policie ČR poté dne 16. 12. 1999 sdělil obvinění z trestného činu podle trestního zákona, účinného do 31. 12. 1997, dílem dokonáného, dílem nedokonáného, ukončeného ve stadiu pokusu a dílem ukončeného ve stadiu přípravy, X. X. ve spolupachatelství s obviněným Y. Y. (vizte číslo 1). V průběhu vyšetřování bylo ze zprávy Ministerstva zahraničních věcí zjištěno, že obviněný Y. Y. je od 28. 2. 2000 pohřešován španělskou policií. Obviněný si na ostrově Tenerife pronajal člun, který byl nalezen opuštěný, obviněný byl nezvěstný. Poté vyšetřovatel usnesením ze dne 31. 5. 2000 vyloučil trestní stíhání obviněného X. X. k samostatnému řízení. Okresní soud v Hradci Králové vydal dne 25. 7. 2000 zatýkácí rozkaz na obviněného Y. Y. Usnesením ze dne 19. 9. 2000 vyšetřovatel přerušil trestní stíhání obviněného Y. Y., neboť pro jeho nepřítomnost nebylo možno věc náležitě objasnit. Vyšetřovatel pokračoval ve vyšetřování věci proti X. X. a provedl další důkazy. Usnesením ze dne 22. 6. 2001 zastavil trestní stíhání proti X. X. s tím, že v průběhu vyšetřování nebylo prokázáno, že by skutek spáchal obviněný X. X. Státní zástupkyně v rámci dozoru přezkoumala rozhodnutí vyšetřovatele o zastavení trestního stíhání obviněného X. X. Dospěla k závěru, že vyšetřovatel provedl všechny dostupné důkazy, aby zjistil skutkový stav věci. Z listinných důkazů je nepochybné, že na podvodné daňové trestné činnosti se podíleli oba obvinění. Vzhledem k tomu, že obviněného Y. Y., který uprchl a skrývá se, nebylo možné vyslechnout k věci v postavení obviněného, nebyl skutkový stav vyšetřované trestné činnosti úplně objasněn v rozsahu nezbytném pro meritorní rozhodnutí věci. Bez provedení výslechu obviněného Y. Y. bylo zjištění skutkového děje neúplné. Za dané důkazní situace nezbylo než usnesení vyšetřovatele o zastavení trestního stíhání obviněného X. X. zrušit jako nedůvodné. Usnesením státní zástupkyně ze dne 20. 7. 2001 bylo rozhodnuto o spojení trestní věci obou obviněných. Usnesením bylo současně přerušeno trestní stíhání proti obviněnému X. X., neboť spoluobviněný Y. Y. se i nadále ukrýval v cizině, kam uprchl a nepodařilo se realizovat mezinárodní zatýkácí rozkaz. Usnesením státní zástupkyně ze dne 11. 1. 2013 bylo rozhodnuto o pokračování v trestním stíhání obviněného Y. Y. V trestní věci obviněného Y. Y. jsou splněny všechny podmínky pro aplikaci čl. II amnestie prezidenta republiky ze dne 1. 1. 2013, neboť proti obviněnému Y. Y. není vedeno řízení proti uprchlému, když trestní stíhání proti jeho osobě pro stíhaný skutek bylo zahájeno dne 3. 6. 1998, přičemž stíhané jednání je právně kvalifikováno jako zvláště závažný zločin podle trestního zákoníku, tedy jako trestný čin, u něhož je dána horní hranice trestní vazby ve výši 10 let, a proto bylo rozhodnuto o zastavení trestního stíhání obviněného Y. Y.

Číslo:	3
Zastupitelství:	Krajské státní zastupitelství v Hradci Králové
Č. j. nebo sp. zn.:	2 KZV 72/99-89
Státní zástupce:	Jiří Viesner
Skutek:	zločin zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby ukončeného ve stadiu pokusu a jednak zvláště závažný zločin zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby ve formě účastenství – organizátorství ukončeného dílem ve stadiu pokusu
Škoda:	1 414 160 Kč (k další škodě ve výši 9 758 166 Kč nakonec nedošlo)
Počet obviněných:	1
Obvinění (amnestovaní):	X. X. (iniciály neposkytnuty)
Související stíhané osoby:	nezjištěny
Klíčová slova:	faktury na fiktivní služby a následný odpočet DPH
<p>Podstata: Obviněný v období následujícím po lednu 1996 jako jediný majitel a jednatel konkrétní společnosti se záměrem neoprávněně vylákat vyplacení nadměrného odpočtu daně z přidané hodnoty zahrnul do účetnictví dané společnosti fiktivní daňový doklad, na základě které posléze požadoval vrácení nadměrného odpočtu v částce 833 910 Kč, když současně existenci zboží stvrzoval rovněž fiktivními doklady ohledně jeho vývozu do zahraničí, přičemž k samotnému vyplacení odpočtu v uvedené výši ze strany finančního úřadu nedošlo. Dále obviněný v období od měsíce prosince 2005 do měsíce března 2006 zosnoval protiprávní jednání se záměrem neoprávněně vylákat vyplacení nadměrných odpočtů daně z přidané hodnoty prostřednictvím jiných společností, přičemž takto řídil několik osob, když současně takto konal se záměrem mít podíl na zisku z daného jednání zmíněných osob. Toto jednání (fiktivní faktury a následné odpočty DPH) směřovalo k neoprávněnému vylákání částky v celkové výši 10 338 416 Kč ke škodě českého státu, když fakticky byla vyplacena toliko částka 1 414 160 Kč.</p> <p>Citace (volně): V předmětné trestní věci bylo dne 15. 7. 1999 vydáno ze strany orgánu Policie ČR opatření o sdělení obvinění. Vlastní procesní účinky tohoto, tehdy platného, postupu nastaly ve vztahu k osobě X. X. okamžikem převzetí, k čemuž došlo dne 20. 7. 1999. Následně, po proběhnutí dokazování, v rámci dané trestní věci, byl, mimo jiné, zpracován příbráným ústavem i znalecký posudek z oboru zdravotnictví, odvětví psychiatrie, ve vztahu k osobě obviněného, na základě kterého bylo zjištěno, že obviněný trpí duševní chorobou, pro kterou vůči němu není nadále možno vést trestní stíhání. Za tohoto stavu tehdy věcně a místně příslušný orgán Policie ČR dne 16. 2. 2000 vydal usnesení, kterým došlo k přerušení trestního stíhání obviněného X. X. pro shora uvedené trestné činy, neboť v daném okamžiku není právě pro zmiňovanou duševní chorobu schopen chápat smysl trestního řízení. Toto rozhodnutí se následně stalo i pravomocným. Dne 1. 1. 2013 vyhlásil prezident České republiky své rozhodnutí o udělení amnestie. Pokud jde o dobu trvání trestního řízení v uvedené trestní věci, je nepochybné, že toto, přes jeho původní přerušení, trvá již více jak 13 let. Dále bylo nutno zohlednit tu skutečnost, že ode dne 1. 1. 2010 vstoupil v platnost nový trestní zákoník, který ve vztahu k identické trestné činnosti, pro kterou je doposud stíhán obviněný X. X., stanovil odlišné tresty, a to zejména k nejpřísnějšímu z nich, neboť namísto původní trestní sazby, trestu odnětí svobody od 5 do 12 let, nyní jest v trestním zákoníku zakotvena toliko trestní sazba trestu odnětí svobody od 5 do 10 let. V tomto směru tedy fakticky došlo k naplnění obou podmínek uvedených v článku II amnestie prezidenta ČR ze dne 1. 1. 2013. Za tohoto stavu tedy státnímu zástupci Krajského státního zastupitelství v Hradci Králové nezbylo, než nejprve rozhodnout o tom, že bude nadále pokračováno v původně přerušeném trestním stíhání obviněného X. X. a současně i rozhodnout o zastavení trestního stíhání z důvodu amnestie prezidenta republiky.</p>	