

Krajskému soudu  
v Brně

## OBŽALOBA

Státní zástupce Vrchního státního zastupitelství v Olomouci, pobočky v Brně, podává podle § 176 odst. 1 tr. řádu obžalobu na obviněné jménem:

**Hussein Rekhem**  
dříve užívající jméno Attia Rahim Hussain,  
nar. [REDACTED]  
bytem [REDACTED]  
stíhán jako uprchlý podle § 302 a násl. tr. ř.

**Saman El-Talabani**  
nar. [REDACTED]  
[REDACTED]  
spolupracující obviněný dle § 178a tr. ř.,

**Adam Rujbr**

nar. [REDACTED]  
bytem [REDACTED]

**Basman Jaza**

(roz. Mohamed),  
nar. [REDACTED]  
bytem [REDACTED]  
státní příslušnost Irák,

**Michal Lomjanský**

nar. [REDACTED]  
bytem [REDACTED]  
státní příslušnost Slovenská republika,  
t. č. ve výkonu trestu odnětí svobody,  
spolupracující obviněný dle § 178a tr. ř.,

**Radek Novák**  
nar [redacted]  
bytem [redacted]  
t.č. ve výkonu trestu odnětí svobody,  
spolupracující obviněný dle § 178a tr. ř.,

**Ondřej Koubek**  
nar [redacted]  
bytem [redacted]  
t.č. ve výkonu trestu odnětí svobody,

**Salem R Ahmad**  
nar [redacted]  
bytem [redacted]  
státní příslušnost Irák,  
stíhán jako uprchlý podle § 302 a násl. tr. ř.

**Pavel Ovčarčín**  
nar [redacted]  
bytem [redacted]  
spolupracující obviněný dle § 178a tr. ř.,

že

nejméně v období od 1. 1. 2008 do 28. 2. 2010 zejména v Brně na níže uvedených místech soustavně dlouhodobě spolupracovali v systému vzájemné podřízenosti a nadřízenosti, se stanovenými funkčními kompetencemi a dělbou činností, a to v úmyslu soustavně a opakovaně vylákávat neoprávněnou výhodu na dani z přidané hodnoty, přičemž za tímto účelem vytvářeli na území České republiky řetězce společností obchodujících se záměrně výrazně nadhodnoceným zbožím (níže uvedené jako řetězce A a B), přičemž cílem tohoto sledu obchodních transakcí nebylo dosažení zisku z podnikatelské činnosti, ale pouze navodit před orgány finanční správy takový skutkový stav, který by vedl k dosažení neoprávněné výplaty nadměrného odpočtu DPH správcem daně u poslední společnosti těchto řetězců v důsledku konečného vývozu zboží do zahraničí za využití zákonného osvobození od DPH, a to v rozporu s ustanovením § 64 a § 72 zákona č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, za současného porušení daňové neutrality v rámci obou řetězců, kdy první společnosti těchto řetězců neodváděly DPH z prodeje zboží společnosti NOVRA s.r.o.; přičemž mezi obviněnými byli nejvýše postaveni Hussein Rekhem, který řídil činnost skupiny zejména ve vztahu ke koncovým vývozům zboží do zahraničí, a Saman El-Talabani, který řídil činnost skupiny zejména ve vztahu k předcházejícím předstíraným obchodním operacím na území České republiky, pod kterými byli v nižší úrovni zařazeni jednatelé společností zahrnutých do fakturačních řetězců, tj. Basman Jaza, Salem R Ahmad, Michal Lomjanský, Radek Novák a Pavel Ovčarčín, jakož i osoby podílející se na vytvoření a činnosti subjektů plnících na počátku řetězců úlohu tzv. chybějícího článku, tj. Ondřej Koubek a Adam Rujbr, pod jejichž vedením pak na nejnižší úrovni působily další osoby již jen zcela formálně zapsané na pozici oficiálních zástupců těchto společností;

přičemž každý z obviněných se dílčím způsobem v rámci rozdělených úkolů a kompetencí podílel na spáchání trestného činu zejména tím, že:

### Hussein Rekhem

bez jakéhokoliv formálního postavení v uvedených společnostech se přesto faktickým rozhodujícím vlivem podílel na jejich řízení a činnosti, kdy tuto činnost spolu se Samanem El-Talabani zosnoval a řídil tím, že trestnou činnost inicioval, naplánoval a usměrňoval její páčání, když

- v součinnosti se Samanem El-Talabani a jeho prostřednictvím koordinoval činnost svého neformálního podřízeného Basmana Jazu a Salema R Ahmada s činností ostatních obchodních subjektů, které v rámci příslušného účelového fakturačního řetězce formálně figurovaly v roli dodavatelů zboží,
- v uvedené době řídil činnost Basmana Jazy a jeho společnosti LARNK SEE s.r.o. při nákupu a následných vývozech zboží, obchodovaného předtím v rámci fakturačního řetězce A, do zahraničí, kde byly tyto níže uvedeným způsobem dodávány odběratelům NAJI KADHIM (sídlem Irák) a ALL SADEED TRADING FZ CO (sídlem Dubaj),
- v období od 1.1.2008 do 28.2.2010 nechal prostřednictvím svého neformálního podřízeného Basmana Jazy a jménem společnosti LARNK SEE s.r.o. předložit na Finanční úřad Brno II níže uvedená daňová přiznání k DPH, jejichž prostřednictvím bylo nárokováno a získáno vyplacení nadměrného odpočtu daně z přidané hodnoty v celkové výši **334.191.000,-Kč**,
- době řídil činnost svého podřízeného Salema R Ahmada a jeho společnosti NORD AMSTRDAM s.r.o. při následných vývozech zboží, obchodovaného předtím v rámci fakturačního řetězce B, do zahraničí, kde byly tyto dodávány níže uvedeným způsobem odběratelům CITY EXPORT IMPORT DUBAI (sídlem Dubaj), COSTA IMPORT AND EXPORT nebo COSAT IMPORT AND EXPORT (sídlem Dubaj), nebo HAIDAR A. RASOUL (sídlem Irák),
- za období leden 2008 až červen 2008 a srpen 2008 nechal prostřednictvím svého neformálního podřízeného Salema R Ahmada a jménem společnosti NORD AMSTRDAM předložit na Finanční úřad Brno I níže uvedená daňová přiznání k DPH, jejichž prostřednictvím bylo v souvislosti s obchodními případy realizovanými v řetězci B nárokováno vyplacení nadměrného odpočtu daně z přidané hodnoty v celkové výši **42.831.354,20 Kč**,
- za období květen 2009 až prosinec 2009 nechal prostřednictvím svého neformálního podřízeného Salema R Ahmada a jménem společnosti NORD AMSTRDAM s.r.o. předložit na Finanční úřad Brno I níže uvedená daňová přiznání k DPH, jejichž prostřednictvím bylo v souvislosti s obchodními případy realizovanými v řetězci B nárokováno vyplacení nadměrného odpočtu daně z přidané hodnoty v celkové výši **105.961.177,90 Kč**,
- stanovil a za pomoci dalších obviněných realizoval na straně přijatých zdanitelných plnění u společností LARNK SEE s.r.o. a NORD AMSTRDAM s.r.o. fiktivní fakturační cestu neodpovídající skutečnému fyzickému pohybu obchodovaného zboží, které tyto společnosti následně účelově vyvážely do zahraničí, s cílem zneprůhlednit finanční operace, ztížit případné šetření a zastířit skutečný původ tohoto zboží a jeho původní hodnotu, k čemuž bylo využito chybějících článků (tzv. „missing trader“) lokalizovaných na počátku fakturačního řetězce,

- rozhodoval o vytváření souvisejících účetních dokladů v takto ustavené fiktivní fakturační cestě, a to zejména dokladů o nákupu a prodeji zboží u koncových společností realizujících následný vývoz zboží do zahraničí (tj. LARNK SEE s.r.o. a NORD AMSTRDAM s.r.o.) a formálně přitom zastupovaných jeho podřízenými Basmanem Jazou a Salemem R Ahmadem,
- vyplácel jednatelům koncových společností LARNK SEE s.r.o. a NORD AMSTRDAM s.r.o. Basmanu Jazovi a Salemu R Ahmadovi sjednanou finanční odměnu, případně také další finanční prostředky nezbytné pro vlastní chod těchto subjektů,
- zajistil a financoval nákup příslušného textilního zboží, které bylo následně využito při účelových obchodních případech realizovaných níže popisovaným způsobem
- byl koncovým příjemcem a beneficentem převážné části finančních prostředků, vylákaných v důsledku uvedené trestné činnosti od jednotlivých správců daně, které předtím z bankovních účtů společností LARNK SEE s.r.o. a NORD AMSTRDAM s.r.o. vybrali v hotovosti jednatelé těchto subjektů,

### **Saman El-Talabani**

bez jakéhokoliv formálního postavení v uvedených společnostech se přesto faktickým rozhodujícím vlivem podílel na jejich řízení a činnosti, kdy tuto trestnou činnost spolu s Husseinem Rekhmemem v uvedené době řídil tím, že trestnou činnost naplánoval a usměrňoval její páchání, když

- řídil činnost Michala Lomjanského a jeho společnosti LOOMAN s.r.o. při účelovém přeprodeji zboží obchodovaného v rámci fakturačního řetězce A,
- řídil činnost Pavla Ovčarčina a jeho společnosti Finrax s.r.o. při účelovém přeprodeji zboží obchodovaného v rámci fakturačního řetězce B,
- řídil činnost Radka Nováka a jeho společnosti NOVRA s.r.o. při účelovém přeprodeji zboží obchodovaného v rámci obou fakturačních řetězců, kdy skutečným smyslem těchto obchodních transakcí bylo vložení dalších článků do fakturačního řetězce za účelem jejich rozšíření a zneprůhlednění při případné kontrole,
- v součinnosti s Husseinem Rekhmemem a jeho prostřednictvím koordinoval činnost svého neformálního podřízeného Michala Lomjanského jakož i Radka Nováka s činností obchodního subjektu, který v rámci účelového fakturačního řetězce A formálně figuroval jako koncový vývozce zboží, tedy Basman Jaza a jeho společnost LARNK SEE s.r.o.,
- v součinnosti s Husseinem Rekhmemem a jeho prostřednictvím koordinoval činnost svého neformálního podřízeného Pavla Ovčarčina a Radka Nováka s činností obchodního subjektu, který v rámci účelového fakturačního řetězce B formálně figuroval jako koncový vývozce zboží tedy Salem R Ahmad a jeho společnost NORD AMSTRDAM s.r.o.,
- stanovil a za pomoci dalších obviněných realizoval u fakturačního řetězce A posloupnost fiktivních přeprodejů v pořadí společností AMIGO REALITY s.r.o. – NOVRA s.r.o. – LOOMAN s.r.o. a LARNK SEE s.r.o., obdobně pak u fakturačního řetězce B v posloupnosti NOVRA s.r.o. – Finrax s.r.o. a NORD AMSTRDAM s.r.o., neodpovídající skutečnému fyzickému pohybu obchodovaného zboží, s cílem zneprůhlednit finanční operace, ztížit případné šetření a zastřít skutečný původ tohoto zboží a jeho původní hodnotu,

- rozhodoval o vytváření souvisejících účetních dokladů v takto ustavené fiktivní fakturační cestě, včetně pokladních dokladů osvědčujících údajné (ve skutečnosti však neexistující) hotovostní platby za zboží mezi jednotlivými články řetězce, a to zejména u společností LOOMAN s. r. o., NOVRA s. r. o., AMIGO REALITY s. r. o. a Finrax s. r. o.,
- Instruoval osoby zapsané na postu jednatelů některých společností zapojených do fakturačního řetězce, zejména Radka Nováka a Michala Lomjanského, jak mají účelově vystupovat a vypovídat při jednání před správcem daně při probíhajících daňových kontrolách,
- vyplácel jednatelům společností LOOMAN s. r. o., NOVRA s. r. o. a Finrax s. r. o., Michalu Lomjanskému, Radku Novákovi a Pavlu Ovčarčínovi sjednanou finanční odměnu, případně také další finanční prostředky nezbytné pro chod těchto subjektů, včetně nájmu kancelářských prostor, skladů apod.,
- prostřednictvím Adama Rujbra angažoval osobu Ondřeje Koubka, jenž následně dále řídil činnost společnosti AMIGO REALITY s.r.o. a dalších obdobných subjektů na počátku příslušného fakturačního řetězce, kde plnily roli chybějícího článku (tzv. „missing trader“), jejichž prostřednictvím bylo znemožněno dohledání původu zboží a zejména zjištění jeho dřívější hodnoty, která byla přitom byla současně těmito subjekty účelově a mnohonásobně navýšena oproti cenám v čase a místě obvyklým,
- byl koncovým příjemcem a beneficiem významné části vylákaných finančních prostředků,

### Adam Rujbr

bez jakéhokoliv oficiálního vztahu k těmto společnostem se v uvedené době podílel zejména na řízení činnosti společnosti AMIGO REALITY s.r.o. a jejích dodavatelů v řetězci A), když

- přijímal pokyny Samana El-Talabaniho směřující k zajištění chodu této části fakturačního řetězce
- zajistil za tímto účelem účast osoby Ondřeje Koubka, jehož pověřil tím, aby vytvořil na začátku fakturačního řetězce skupinu společností plnící roli chybějícího článku (tzv. „missing trader“), jehož prostřednictvím bylo znemožněno dohledání původu zboží a zejména zjištění jeho dřívější hodnoty, která byla přitom současně těmito subjekty účelově a mnohonásobně navýšena oproti cenám v čase a místě obvyklým,
- průběžně instruoval a úkoloval Ondřeje Koubka, jemuž určoval obsah jednotlivých obchodních případů, zejména při následném prodeji tohoto zboží na další články ve fakturačním řetězci, který dle tohoto zadání skrytě řídil činnost společnosti AMIGO REALITY s.r.o. případně některých dalších subjektů, např. společnosti DANDA Plus s. r. o., BKŠ-leas s.r.o., vyskytujících se na pozici prvotního článku,
- vyplácel Ondřeji Koubkovi sjednanou finanční odměnu, případně také další finanční prostředky související se založením a následným provozem jím řízených obchodních subjektů,
- prostřednictvím dalších subjektů zajistil a poskytl kancelářské prostory a další technické zázemí v administrativní budově na adrese Brno-Královo Pole na ul. Herčíkova 246/1A, které obvinění ale i další zainteresované osoby systematicky využívali k osobním schůzkám a dalším nezbytným aktivitám (vystavování a zpracování účetních dokladů apod.) spojeným s páčáním trestné činnosti,

### **Basman Jaza**

v rámci řetězce A) jakožto jednatel společnosti LARNK SEE s.r.o., která tvořila poslední tuzemský článek řetězce a působila jako vývozce předmětného zboží,

- podal případně nechal podat jménem uvedené společnosti na Finanční úřad Brno II. níže uvedené daňové přiznání k DPH za zdaňovací období leden 2008, únor 2008, březen 2008, duben 2008, květen 2008, červen 2008, červenec 2008, srpen 2008, září 2008, říjen 2008, listopad 2008, prosinec 2008, leden 2009, únor 2009, březen 2009, duben 2009, květen 2009, červen 2009, červenec 2009, srpen 2009, září 2009, říjen 2009, listopad 2009, prosinec 2009, leden 2010 a únor 2010, do kterých níže uvedeným způsobem zahrnul faktury od společnosti LOOMAN s.r.o. týkající se záměrně nadhodnocených nákupů zboží v souhrnné výši **1.758.900.000,-Kč**, čímž následně získala společnost LARNK SEE s.r.o. neoprávněnou výhodu na DPH ve výši **334.191.000,-Kč**,
- přičemž současně prostřednictvím přepravců zajišťoval fyzickou přepravu tohoto zboží ve směru z České republiky do příslušných zahraničních destinací v Dubaji a Iráku, kdy vlastním smyslem této přepravy bylo toliko naplnění obligatorních formálních znaků pro uskutečnění vývozu, které mohly být ze strany správce daně či jiné státní autority v souvislosti s požadovaným vyplacením nadměrného odpočtu ověřovány,
- následně nákup a vývoz předmětného zboží opakovaně jako statutární zástupce společnosti LARNK SEE s.r.o. prezentoval při jednání s pracovníky správce daně jako standardní obchodní činnost, tak aby došlo k vyplacení nárokovaných nadměrných odpočtů DPH,

### **Michal Lomjanský**

v rámci řetězce A) jako jednatel společnosti LOOMAN s.r.o. administroval veškeré úkony této společnosti, která byla jedním ze článků tuzemského řetězce společností vzniklého za účelem vytvoření sledu obchodů s jediným účelem obchodních transakcí v podobě získání nadměrného odpočtu po uskutečnění vývozu zboží společností LARNK SEE s.r.o., v období od 16.1.2008 do 26.2.2010 formálně nakoupil v 26 případech od níže uvedené společnosti NOVRA s.r.o. různé textilní zboží ve značně nadhodnocených cenách za celkem 1.755.699.000,-Kč (bez DPH), které následně vždy obratem a s minimální marží formálně přeprodal společnosti LARNK SEE s.r.o., na kterou jménem společnosti LOOMAN s.r.o. vystavil v období od 16. 1. 2008 do 26. 2. 2010 celkem 26 faktur, přičemž si byl vědom toho, že takto vystavené vysoce nadhodnocené faktury, prezentované též v daňových přiznáních předkládaných správci daně, budou zahrnuty do účetnictví odběratele LARNK SEE s.r.o., jemuž tak jako plátcí DPH na jejich základě vznikne nadměrný odpočet, aniž by za uvedené tvrzené obchody obdržel od společnosti LARNK SEE s.r.o. odpovídající finanční protiplnění, vzniklý celkový nedoplatek u tohoto odběratele ve výši přesahující 2 mld. Kč adekvátním způsobem nevymáhal, přesto však existenci uvedených obchodů jako reálné obchodní činnosti opakovaně osobně či jinak jako statutární zástupce společnosti LOOMAN s.r.o. prezentoval při jednání s pracovníky správce daně, aby tak potvrdil oprávněnost nároku společnosti LARNK SEE s.r.o. na vyplacení odpočtu DPH

## **Radek Novák**

v rámci řetězce A) i B) jako jednatel společnosti NOVRA s.r.o. administroval veškeré úkony této společnosti, která byla dalším ze článků tuzemského řetězce společností vzniklého za účelem vytvoření sledu obchodů, kdy jediným účelem obchodních transakcí nemělo být dosažení zisku z podnikání, nýbrž pouze získání nadměrného odpočtu DPH po uskutečnění vývozu v řetězci A) zboží společností LARNK SEE s.r.o., kdy zboží ve 26 případech formálně nakoupil od společnosti AMIGO REALITY s.r.o. a formálně přeprodal a fakturoval společnosti LOOMAN s.r.o. tak, aby ho tato dále níže uvedeným způsobem mohla fakturovat jako dodávku společnosti LARNK SEE s.r.o., kdy do takto deklarovaných nákupů zboží od společnosti AMIGO REALITY s.r.o. zahrnoval i zboží, fakturačně pořízené poté, co byla společnost AMIGO REALITY ke dni 18.8.2009 ukončena registrace k DPH a tedy toto zboží již nemohlo být zahrnuto do přijatých zdanitelných plnění od plátce DPH, což však přesto obviněný udělal a vykazoval následně mj. v daňových přiznáních podávaných za společnosti NOVRA i v pozdější době; v řetězci B) pak za společnost NOVRA pouze účetně pořizoval od nefunkčních a nekontaktních subjektů, zejm. společnosti SALEX GLASS TRADING s.r.o., CEU stavební družstvo, KEMCO s.r.o., POPSIE, s.r.o. či YOKING s.r.o., když toto zboží sloužilo k formálním vývozům a vylákání daňového odpočtu společností NORD AMSTRDAM s.r.o., a to vše činil, aniž by za uvedené tvrzené obchody obdržel odpovídající finanční protiplnění, přičemž existenci uvedených obchodů jako reálné obchodní činnosti opakovaně osobně či jinak jako statutární zástupce společnosti NOVRA s.r.o. prezentoval při jednání s pracovníky správce daně, aby potvrdil oprávněnost nároku společností LARNK SEE s.r.o. a NORD AMSTRDAM s.r.o. na vyplacení odpočtu DPH,

## **Ondřej Koubek**

V rámci řetězce A) jako osoba bez jakéhokoliv formálního vztahu k tomuto subjektu ve skutečnosti skrytě řídil obchodní činnosti společnosti AMIGO REALITY s.r.o., a to zejména tím, že zajišťoval vedení účetnictví subjektu a nadto současně pro formální výkon funkce jednatele resp. zplnomocněného zástupce společnosti angažoval Ludka Loubala, nar. 4.9.1969, resp. Karla Klusku, nar. 2.4.1969, kteří ovšem při výkonu této činnosti jednali dle pokynů Ondřeje Koubka a nebyli plně obeznámeni s podstatou obchodů společnosti, přičemž současně vydal či nechal vystavit za společnost AMIGO REALITY s.r.o. účetní doklady prokazující údajné prodeje textilního zboží na odběratele společnost NOVRA s.r.o. v 26 případech fakturovaných od 16. 1. 2008 do 25. 2. 2010, aby jej tato pak mohla níže uvedeným způsobem v řetězci přefakturovat dále, přičemž obsah takto deklarovaných obchodních transakcí byl pro větší věrohodnost na základě pokynů Ondřeje Koubka promítnut také do daňových přiznání předkládaných společností AMIGO REALITY s.r.o. správci daně, kdy ovšem naopak v zájmu ztíženého dohledání dalších předchozích obchodních vazeb byla účetní evidence společnosti posléze blíže nezjištěným způsobem zašantročena,

obdobně pak opět skrytým způsobem řídil či se podílel na řízení společnosti DANDA Plus s.r.o., IČ: 25594664, se sídlem Olomouc, Tovární 915/40, (dále jen DANDA Plus) která je předchozím dodavatelem části inkriminovaného textilního zboží pro společnost AMIGO REALITY s.r.o., kdy opět Ondřej Koubek pro společnost DANDA Plus zejména zajišťoval vedení účetnictví a fakturaci a také současně pro formální výkon funkce jednatele angažoval Jana Pohla, nar. 5.12.1984, který ovšem při výkonu této činnosti jednal dle pokynů Ondřeje Koubka a nebyl obeznámen s podstatou vykazovaných obchodů společnosti DANDA Plus,

kdy činnost společností AMIGO REALITY s.r.o. a DANDA Plus s.r.o. formálně řízených k tomu zcela nezpůsobilými osobami formálních jednatelů či zplnomocněných zástupců nelze charakterizovat jako standardní obchodní činnost a jejich zapojení do fakturačního toku Ondřejem Koubkem tak mělo zjevně za cíl pouze ztlížit či zcela znemožnit dohledání předchozích dodavatelů příslušného zboží a potažmo také subjektu, u kterého došlo k účelovému navýšení cen zboží obchodovaného v řetězci spojenému s neodvedením DPH,

### **Salem R Ahmad**

jakožto jednatel společnosti NORD AMSTRDAM s.r.o., která tvoří poslední tuzemský článek řetězce B a byla vývozcem předmětného textilního zboží z České republiky podal resp. nechal podat jménem uvedené společnosti na Finanční úřad Brno I. níže uvedená daňová přiznání k DPH za zdaňovací období leden 2008, únor 2008, březen 2008, duben 2008, květen 2008, červen 2008, srpen 2008, květen 2009, červen 2009, červenec 2009, srpen 2009, září 2009, říjen 2009, listopad 2009 a prosinec 2009, do kterých níže uvedeným způsobem zahrнул faktury od společnosti Finrax s.r.o. týkající se záměrně nadhodnocených fiktivních nákupů zboží, čímž nárokovala společnost NORD AMSTRDAM s.r.o. neoprávněnou výhodu na DPH ve výši **148.792.532,10 Kč**, přičemž mu muselo být zřejmé, že svým jednáním úmyslně napomáhá vylákání výhody na dani z přidané hodnoty,

### **Pavel Ovčarčín**

jako jednatel společnosti Finrax s.r.o., která byla jedním ze článků řetězce společností B vzniklého za účelem vytvoření sledu obchodů, kdy jediným účelem obchodních transakcí nemělo být dosažení zisku z podnikání, nýbrž pouze získání nadměrného odpočtu po uskutečnění vývozu zboží společností NORD AMSTRDAM s.r.o., v období od ledna 2008 do prosince 2009 formálně nakoupil od společnosti NOVRA s.r.o. různé textilní zboží v nadhodnocených cenách, které následně vždy v 15 případech v době od 31. 1. 2008 do 18. 12. 2009 obratem a s minimální marží „přeprodal“ a fakturoval společnosti NORD AMSTRDAM s.r.o., přičemž mu muselo být zřejmé, že svým jednáním úmyslně napomáhá vylákání výhody na dani z přidané hodnoty;

tímto způsobem byl obviněnými realizován:

### **A/ řetězec končící vývozy zboží a vylákáním nadměrného odpočtu DPH společností LARNK SEE s.r.o., zahrnující zejména:**

společnost LARNK SEE s.r.o., IČ: 27715817, se sídlem Palackého třída 200/77, Brno (dále jen jako LARNK SEE)

společnost LOOMAN, s.r.o., IČ: 27749576, se sídlem Soběšická 821/151, Brno (dále jen jako LOOMAN)

společnost NOVRA, s.r.o., IČ: 27752798, se sídlem Hybešova 726/42, Brno (dále jen jako NOVRA)

společnost AMIGO REALITY, s.r.o. (nyní v likvidaci), IČ: 60746424, se sídlem Čajkovského 1535/1, Brno (dále jen jako AMIGO REALITY),

přičemž za společnost LARNK SEE bylo jednatelem Basmanem Jazou, na základě předchozí spolupráce obviněných Michala Lomjanského, Radka Nováka, Ondřeje Koubka, Husseina



Rekhema, Samana El-Talabaniho a Adama Rujbra s vědomím výše popsaného zločinného záměru a s cílem tento záměr uskutečnit úmyslně podáno na Finanční úřad Brno II:

- dne 26.2.2008 daňové přiznání k DPH za zdaňovací období leden 2008, v němž byla do nároku na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění v tuzemsku zahrnuta faktura od společnosti LOOMAN pod č. F2008/001 týkající se záměrně nadhodnoceného nákupu zboží v hodnotě 36.000.000,-Kč (uvedené zboží předtím společností LOOMAN účetně nakoupila na základě faktury č. 08/0001 za cenu 35.880.000,-Kč od společnosti NOVRA), načež toto zboží bylo následně vyvezeno do zahraničí a zde deklarován prodej odběrateli ALL SADEED TRADING FZ CO, P.O. Box 97298, U.A.E. Dubaj,

- dne 23.3.2008 daňové přiznání k DPH za zdaňovací období únor 2008, v němž byla do nároku na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění v tuzemsku zahrnuta faktura od společnosti LOOMAN pod č. F2008/003, týkající se záměrně nadhodnoceného nákupu zboží v hodnotě 60.000.000,-Kč (uvedené zboží předtím společností LOOMAN účetně nakoupila na základě faktury č. 08/0004 za cenu 59.800.000,-Kč od společnosti NOVRA), načež toto zboží bylo následně vyvezeno do zahraničí a zde deklarován prodej odběrateli ALL SADEED TRADING FZ CO, P.O. Box 97298, U.A.E. Dubaj,

- dne 28.4.2008 daňové přiznání k DPH za zdaňovací období březen 2008, v němž byla do nároku na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění v tuzemsku zahrnuta faktura od společnosti LOOMAN pod č. F2008/006, týkající se záměrně nadhodnoceného nákupu zboží v hodnotě 60.000.000,-Kč (uvedené zboží předtím společností LOOMAN účetně nakoupila na základě faktury č. 08/0008 za cenu 59.800.000,-Kč od společnosti NOVRA), načež toto zboží bylo následně vyvezeno do zahraničí a zde deklarován prodej odběrateli ALL SADEED TRADING FZ CO, P.O. Box 97298, U.A.E. Dubaj,

- dne 27.5.2008 daňové přiznání k DPH za zdaňovací období duben 2008, v němž byla do nároku na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění v tuzemsku zahrnuta faktura od společnosti LOOMAN pod č. F2008/007, týkající se záměrně nadhodnoceného nákupu zboží v hodnotě 56.000.000,-Kč (uvedené zboží předtím společností LOOMAN účetně nakoupila na základě faktury č. 08/0009 za cenu 55.920.000,-Kč od společnosti NOVRA), načež toto zboží bylo následně vyvezeno do zahraničí a zde deklarován prodej odběrateli ALL SADEED TRADING FZ CO, P.O. Box 97298, U.A.E. Dubaj,

- dne 26.6.2008 daňové přiznání k DPH za zdaňovací období květen 2008, v němž byla do nároku na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění v tuzemsku zahrnuta faktura od společnosti LOOMAN pod č. F2008/008, týkající se záměrně nadhodnoceného nákupu zboží v hodnotě 56.000.000,-Kč (uvedené zboží předtím společností LOOMAN účetně nakoupila na základě faktury č. 08/0011 za cenu 55.920.000,-Kč od společnosti NOVRA), načež toto zboží bylo následně vyvezeno do zahraničí a zde deklarován prodej odběrateli ALL SADEED TRADING FZ CO, P.O. Box 97298, U.A.E. Dubaj,

- dne 21.7.2008 daňové přiznání k DPH za zdaňovací období červen 2008, v němž byla do nároku na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění v tuzemsku zahrnuta faktura od společnosti LOOMAN pod č. F2008/009, týkající se záměrně nadhodnoceného nákupu zboží v hodnotě 56.000.000,-Kč (uvedené zboží předtím společností LOOMAN účetně nakoupila na základě faktury č. 08/0014 za cenu 55.920.000,-Kč od společnosti NOVRA), načež toto zboží bylo následně vyvezeno do zahraničí a zde deklarován prodej odběrateli ALL SADEED TRADING FZ CO, P.O. Box 97298, U.A.E. Dubaj,

- dne 26.8.2008 daňové přiznání k DPH za zdaňovací období červenec 2008, v němž byla do nároku na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění v tuzemsku zahrnuta faktura od společnosti LOOMAN pod č. F2008/010, týkající se záměrně nadhodnoceného nákupu zboží

v hodnotě 70.000.000,-Kč (uvedené zboží předtím společností LOOMAN účetně nakoupila na základě faktury č. 08/0015 za cenu 69.900.000,-Kč od společnosti NOVRA), načež toto zboží bylo následně vyvezeno do zahraničí a zde deklarován prodej odběrateli ALL SADEED TRADING FZ CO, P.O. Box 97298, U.A.E. Dubaj,

- dne 26.9.2008 daňové přiznání k DPH za zdaňovací období srpen 2008, v němž byla do nároku na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění v tuzemsku zahrnuta faktura od společnosti LOOMAN pod č. F2008/011, týkající se záměrně nadhodnoceného nákupu zboží v hodnotě 68.500.000,-Kč (uvedené zboží předtím společností LOOMAN účetně nakoupila na základě faktury č. 08/0017 za cenu 68.370.000,-Kč od společnosti NOVRA), načež toto zboží bylo následně vyvezeno do zahraničí a zde deklarován prodej odběrateli ALL SADEED TRADING FZ CO, P.O. Box 97298, U.A.E. Dubaj,

- dne 27.10.2008 daňové přiznání k DPH za zdaňovací období září 2008, v němž byla do nároku na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění v tuzemsku zahrnuta faktura od společnosti LOOMAN pod č. F2008/013, týkající se záměrně nadhodnoceného nákupu zboží v hodnotě 42.750.000,-Kč (uvedené zboží předtím společností LOOMAN účetně nakoupila na základě faktury č. 08/0019 za cenu 42.660.000,-Kč od společnosti NOVRA), načež toto zboží bylo následně vyvezeno do zahraničí a zde deklarován prodej odběrateli ALL SADEED TRADING FZ CO, P.O. Box 97298, U.A.E. Dubaj,

- dne 25.11.2008 daňové přiznání k DPH za zdaňovací období říjen 2008, v němž byla do nároku na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění v tuzemsku zahrnuta faktura od společnosti LOOMAN pod č. F2008/014, týkající se záměrně nadhodnoceného nákupu zboží v hodnotě 76.000.000,-Kč (uvedené zboží předtím společností LOOMAN účetně nakoupila na základě faktury č. 08/0020 za cenu 75.840.000,-Kč od společnosti NOVRA), načež toto zboží bylo následně vyvezeno do zahraničí a zde deklarován prodej odběrateli ALL SADEED TRADING FZ CO, P.O. Box 97298, U.A.E. Dubaj,

- dne 6.1.2009 daňové přiznání k DPH za zdaňovací období listopad 2008, v němž byla do nároku na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění v tuzemsku zahrnuta faktura od společnosti LOOMAN pod č. F2008/015, týkající se záměrně nadhodnoceného nákupu zboží v hodnotě 70.000.000,-Kč (uvedené zboží předtím společností LOOMAN účetně nakoupila na základě faktury č. 08/0021 za cenu 69.900.000,-Kč od společnosti NOVRA), načež toto zboží bylo následně vyvezeno do zahraničí a zde deklarován prodej odběrateli ALL SADEED TRADING FZ CO, P.O. Box 97298, U.A.E. Dubaj,

- dne 26.1.2009 daňové přiznání k DPH za zdaňovací období prosinec 2008, v němž byla do nároku na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění v tuzemsku zahrnuta faktura od společnosti LOOMAN pod č. F2008/017, týkající se záměrně nadhodnoceného nákupu zboží v hodnotě 76.000.000,-Kč (uvedené zboží předtím společností LOOMAN účetně nakoupila na základě faktury č. 08/0023 za cenu 75.840.000,-Kč od společnosti NOVRA), načež toto zboží bylo následně vyvezeno do zahraničí a zde deklarován prodej odběrateli ALL SADEED TRADING FZ CO, P.O. Box 97298, U.A.E. Dubaj,

- dne 26.2.2009 daňové přiznání k DPH za zdaňovací období leden 2009, v němž byla do nároku na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění v tuzemsku zahrnuta faktura od společnosti LOOMAN pod č. F2009/001, týkající se záměrně nadhodnoceného nákupu zboží v hodnotě 72.700.000,-Kč (uvedené zboží předtím společností LOOMAN účetně nakoupila na základě faktury č. 09/0001 za cenu 72.573.000,-Kč od společnosti NOVRA), načež toto zboží bylo následně vyvezeno do zahraničí a zde deklarován prodej odběrateli ALL SADEED TRADING FZ CO, P.O. Box 97298, U.A.E. Dubaj,

- dne 25.3.2009 daňové přiznání k DPH za zdaňovací období únor 2009, v němž byla do nároku na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění v tuzemsku zahrnuta faktura od společnosti LOOMAN pod č. F2009/002, týkající se záměrně nadhodnoceného nákupu zboží v hodnotě 70.000.000,-Kč (uvedené zboží předtím společností LOOMAN účetně nakoupila na základě faktury č. 09/0002 za cenu 69.900.000,-Kč od společnosti NOVRA), načež toto zboží bylo následně vyvezeno do zahraničí a zde deklarován prodej odběrateli ALL SADEED TRADING FZ CO, P.O. Box 97298, U.A.E. Dubaj,
- dne 24.4.2009 daňové přiznání k DPH za zdaňovací období březen 2009, v němž byla do nároku na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění v tuzemsku zahrnuta faktura od společnosti LOOMAN pod č. F2009/003, týkající se záměrně nadhodnoceného nákupu zboží v hodnotě 76.000.000,-Kč (uvedené zboží předtím společností LOOMAN účetně nakoupila na základě faktury č. 09/0003 za cenu 75.840.000,-Kč od společnosti NOVRA), načež toto zboží bylo následně vyvezeno do zahraničí a zde deklarován prodej odběrateli ALL SADEED TRADING FZ CO, P.O. Box 97298, U.A.E. Dubaj,
- dne 25.5.2009 daňové přiznání k DPH za zdaňovací období duben 2009, v němž byla do nároku na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění v tuzemsku zahrnuta faktura od společnosti LOOMAN pod č. F2009/004, týkající se záměrně nadhodnoceného nákupu zboží v hodnotě 74.000.000,-Kč (uvedené zboží předtím společností LOOMAN účetně nakoupila na základě faktury č. 09/0004 za cenu 73.840.000,-Kč od společnosti NOVRA), načež toto zboží bylo následně vyvezeno do zahraničí a zde deklarován prodej odběrateli ALL SADEED TRADING FZ CO, P.O. Box 97298, U.A.E. Dubaj,
- dne 23.6.2009 daňové přiznání k DPH za zdaňovací období květen 2009, v němž byla do nároku na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění v tuzemsku zahrnuta faktura od společnosti LOOMAN pod č. F2009/005, týkající se záměrně nadhodnoceného nákupu zboží v hodnotě 74.950.000,-Kč (uvedené zboží předtím společností LOOMAN účetně nakoupila na základě faktury č. 09/0006 za cenu 74.798.000,-Kč od společnosti NOVRA), načež toto zboží bylo následně vyvezeno do zahraničí a zde deklarován prodej odběrateli ALL SADEED TRADING FZ CO, P.O. Box 97298, U.A.E. Dubaj,
- dne 24.7.2009 daňové přiznání k DPH za zdaňovací období červen 2009, v němž byla do nároku na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění v tuzemsku zahrnuta faktura od společnosti LOOMAN pod č. F2009/006, týkající se záměrně nadhodnoceného nákupu zboží v hodnotě 70.000.000,-Kč (uvedené zboží předtím společností LOOMAN účetně nakoupila na základě faktury č. 09/0008 za cenu 69.900.000,-Kč od společnosti NOVRA), načež toto zboží bylo následně vyvezeno do zahraničí a zde deklarován prodej odběrateli ALL SADEED TRADING FZ CO, P.O. Box 97298, U.A.E. Dubaj,
- dne 25.8.2009 daňové přiznání k DPH za zdaňovací období červenec 2009, v němž byla do nároku na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění v tuzemsku zahrnuta faktura od společnosti LOOMAN pod č. F2009/007, týkající se záměrně nadhodnoceného nákupu zboží v hodnotě 70.000.000,-Kč (uvedené zboží předtím společností LOOMAN účetně nakoupila na základě faktury č. 09/0009 za cenu 69.900.000,-Kč od společnosti NOVRA), načež toto zboží bylo následně vyvezeno do zahraničí a zde deklarován prodej odběrateli HUSSIN NAJI KADHIM, Al-Huriya 418, Bagdád, Irák,
- dne 25.9.2009 daňové přiznání k DPH za zdaňovací období srpen 2009, v němž byla do nároku na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění v tuzemsku zahrnuta faktura od společnosti LOOMAN pod č. F2009/008, týkající se záměrně nadhodnoceného nákupu zboží v hodnotě 70.000.000,-Kč (uvedené zboží předtím společností LOOMAN účetně nakoupila na základě faktury č. 09/0011 za cenu 69.900.000,-Kč od společnosti NOVRA), načež toto zboží

bylo následně vyvezeno do zahraničí a zde deklarován prodej odběrateli NAJI KADHIM, Al-Huriya 418, Bagdád, Irák,

- dne 26.10.2009 daňové přiznání k DPH za zdaňovací období září 2009, v němž byla do nároku na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění v tuzemsku zahrnuta faktura od společnosti LOOMAN pod č. F2009/009, týkající se záměrně nadhodnoceného nákupu zboží v hodnotě 70.000.000,-Kč (uvedené zboží předtím společností LOOMAN účetně nakoupila na základě faktury č. 09/0015 za cenu 69.900.000,-Kč od společnosti NOVRA), načež toto zboží bylo následně vyvezeno do zahraničí a zde deklarován prodej odběrateli NAJI KADHIM, Al-Huriya 418, Bagdád, Irák,

- dne 24.11.2009 daňové přiznání k DPH za zdaňovací období říjen 2009, v němž byla do nároku na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění v tuzemsku zahrnuta faktura od společnosti LOOMAN pod č. F2009/010, týkající se záměrně nadhodnoceného nákupu zboží v hodnotě 77.000.000,-Kč (uvedené zboží předtím společností LOOMAN účetně nakoupila na základě faktury č. 09/0018 za cenu 76.890.000,-Kč od společnosti NOVRA), načež toto zboží bylo následně vyvezeno do zahraničí a zde deklarován prodej odběrateli NAJI KADHIM, Al-Huriya 418, Bagdád, Irák,

- dne 18.12.2009 daňové přiznání k DPH za zdaňovací období listopad 2009, v němž byla do nároku na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění v tuzemsku zahrnuta faktura od společnosti LOOMAN pod č. F2009/011, týkající se záměrně nadhodnoceného nákupu zboží v hodnotě 77.000.000,-Kč (uvedené zboží předtím společností LOOMAN účetně nakoupila na základě faktury č. 09/0020 za cenu 76.890.000,-Kč od společnosti NOVRA), načež toto zboží bylo následně vyvezeno do zahraničí a zde deklarován prodej odběrateli NAJI KADHIM, Al-Huriya 418, Bagdád, Irák,

- dne 22.1.2010 daňové přiznání k DPH za zdaňovací období prosinec 2009, v němž byla do nároku na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění v tuzemsku zahrnuta faktura od společnosti LOOMAN pod č. F2009/012, týkající se záměrně nadhodnoceného nákupu zboží v hodnotě 76.000.000,-Kč (uvedené zboží předtím společností LOOMAN účetně nakoupila na základě faktury č. 09/0022 za cenu 75.840.000,-Kč od společnosti NOVRA), načež toto zboží bylo následně vyvezeno do zahraničí a zde deklarován prodej odběrateli NAJI KADHIM, Al-Huriya 418, Bagdád, Irák,

- dne 24.2.2010 daňové přiznání k DPH za zdaňovací období leden 2010, v němž byla do nároku na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění v tuzemsku zahrnuta faktura od společnosti LOOMAN pod č. F2010/001, týkající se záměrně nadhodnoceného nákupu zboží v hodnotě 77.000.000,-Kč (uvedené zboží předtím společností LOOMAN účetně nakoupila na základě faktury č. 10/0001 za cenu 76.890.000,-Kč od společnosti NOVRA), načež toto zboží bylo následně vyvezeno do zahraničí a zde deklarován prodej odběrateli NAJI KADHIM, Al-Huriya 418, Bagdád, Irák,

- dne 24.3.2010 daňové přiznání k DPH za zdaňovací období únor 2010, v němž byla do nároku na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění v tuzemsku zahrnuta faktura od společnosti LOOMAN pod č. F2010/002, týkající se záměrně nadhodnoceného nákupu zboží v hodnotě 77.000.000,-Kč (uvedené zboží předtím společností LOOMAN účetně nakoupila na základě faktury č. 10/0002 za cenu 76.890.000,-Kč od společnosti NOVRA), načež toto zboží bylo následně vyvezeno do zahraničí a zde deklarován prodej odběrateli NAJI KADHIM, Al-Huriya 418, Bagdád, Irák,

přičemž obchodované zboží bylo předtím společností NOVRA s.r.o. pouze účetně pořizováno od de facto nefunkčních a nekontaktních subjektů, jako společnosti AMIGO REALITY s.r.o., DANDA Plus s.r.o. či BKŠ-leas s.r.o., které nepodávaly daňové přiznání k DPH a neodváděly

DPH z prodeje zboží společnosti NOVRA s.r.o., čímž došlo porušení daňové neutrality v celku transakcí realizovaných v řetězci,

a následné fyzické vývozy zboží do zahraničí neměly žádný reálný ekonomický smysl a naopak měly za účel zejména skrýt skutečnou povahu a hodnotu takto zobchodovaného zboží, jakož i finalizovat formální splnění zákonných podmínek pro uplatnění jednotlivých požadovaných nadměrných odpočtů daně z přidané hodnoty, v důsledku čehož vylákala společnost LARNK SEE s.r.o. jako poslední článek fakturačního řetězce v České republice a formální vývozce zboží neoprávněnou výhodu na DPH odpovídající součtu realizovaných nadměrných odpočtů DPH z výše uvedených obchodů resp. faktur v souhrnné výši 334.191.000,-Kč, která také byla správcem daně Finančním úřadem Brno II, sídlem Cejl 44/113, 60200 Brno, v tomto rozsahu společnosti LARNK SEE s.r.o. ke škodě České republiky vyplacena,

**B/ řetězec končící vývozy zboží a vylákáním nadměrného odpočtu DPH společností NORD AMSTRDAM, s.r.o., zahrnující zejména:**

společnost NORD AMSTRDAM, s.r.o., IČ: 25593951, se sídlem Benešova 22, Brno (dále jen jako NORD AMSTRDAM),

společnost Finrax s.r.o., IČ: 28061055, se sídlem Bohatcova 32, Brno (dále jen jako Finrax)

společnost NOVRA s.r.o.

kdy za společnost NORD AMSTRDAM s.r.o. byla jednatelem Salemem R Ahmadem, na základě předchozí spolupráce obviněných Pavla Ovčarčina, Radka Nováka, Husseina Rekhema a Samana El-Talabaniho s vědomím výše popsaného zločinného záměru a s cílem tento záměr uskutečnit úmyslně podána na Finanční úřad Brno I:

-dne 27.2.2008 daňové přiznání k DPH za zdaňovací období leden 2008, v němž byla do nároku na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění v tuzemsku zahrnuta faktura od společnosti Finrax pod č. 380002 týkající se záměrně nadhodnoceného nákupu zboží v hodnotě 32.000.000,-Kč (uvedené zboží předtím společnosti Finrax účetně nakoupila na základě faktury č. 08/0002 za cenu 31.900.000,-Kč od společnosti NOVRA), načež toto zboží bylo následně vyvezeno do zahraničí a zde deklarován prodej odběrateli CITY EXPORT IMPORT, P. BOX 2932, U.A.E. Dubaj,

-dne 26.3.2008 daňové přiznání k DPH za zdaňovací období únor 2008, v němž byla do nároku na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění v tuzemsku zahrnuta faktura od společnosti Finrax pod č. 380003 týkající se záměrně nadhodnoceného nákupu zboží v hodnotě 40.000.000,-Kč (uvedené zboží předtím společnosti Finrax účetně nakoupila na základě faktury č. 08/0005 za cenu 39.900.000,-Kč od společnosti NOVRA), načež toto zboží bylo následně vyvezeno do zahraničí a zde deklarován prodej odběrateli CITY EXPORT IMPORT, P. BOX 2932, U.A.E. Dubaj,

-dne 28.4.2008 daňové přiznání k DPH za zdaňovací období březen 2008, v němž byla do nároku na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění v tuzemsku zahrnuta faktura od společnosti Finrax pod č. 380004 týkající se záměrně nadhodnoceného nákupu zboží v hodnotě 20.035.750,-Kč (uvedené zboží předtím společnosti Finrax účetně nakoupila na základě faktury č. 08/0007 za cenu 19.928.750,-Kč od společnosti NOVRA), načež toto zboží bylo následně vyvezeno do zahraničí a zde deklarován prodej odběrateli CITY EXPORT IMPORT, P. BOX 2932, U.A.E. Dubaj,

-dne 27.5.2008 daňové přiznání k DPH za zdaňovací období duben 2008, v němž byla do nároku na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění v tuzemsku zahrnuta faktura od společnosti Finrax pod č. 380005 týkající se záměrně nadhodnoceného nákupu zboží v hodnotě 49.077.000,-Kč (uvedené zboží předtím společností Finrax účetně nakoupila na základě faktury č. 10/0008 za cenu 48.954.000,-Kč od společnosti NOVRA), načež toto zboží bylo následně vyvezeno do zahraničí a zde deklarován prodej odběrateli CITY EXPORT IMPORT, P. BOX 2932, U.A.E. Dubaj,

-dne 25.6.2008 daňové přiznání k DPH za zdaňovací období květen 2008, v němž byla do nároku na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění v tuzemsku zahrnuta faktura od společnosti Finrax pod č. 380006 týkající se záměrně nadhodnoceného nákupu zboží v hodnotě 21.573.000,-Kč (uvedené zboží předtím společností Finrax účetně nakoupila na základě faktury č. 10/0012 za cenu 21.492.000,-Kč od společnosti NOVRA), načež toto zboží bylo následně vyvezeno do zahraničí a zde deklarován prodej odběrateli COSAT IMPORT AND EXPORT, RAS AI-KHAIMAH, U.A.E.,

-dne 22.7.2008 daňové přiznání k DPH za zdaňovací období červen 2008, v němž byla do nároku na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění v tuzemsku zahrnuta faktura od společnosti Finrax pod č. 380007 týkající se záměrně nadhodnoceného nákupu zboží v hodnotě 44.385.000,-Kč (uvedené zboží předtím společností Finrax účetně nakoupila na základě faktury č. 08/0013 za cenu 44.255.000,-Kč od společnosti NOVRA), načež toto zboží bylo následně vyvezeno do zahraničí a zde deklarován prodej odběrateli COSAT IMPORT AND EXPORT, RAS AI-KHAIMAH, U.A.E., Dubaj,

-dne 25.9.2008 daňové přiznání k DPH za zdaňovací období srpen 2008, v němž byla do nároku na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění v tuzemsku zahrnuta faktura od společnosti Finrax pod č. 380009 týkající se záměrně nadhodnoceného nákupu zboží v hodnotě 18.357.430,-Kč (uvedené zboží předtím společností Finrax účetně nakoupila na základě faktury č. 08/0016 za cenu 18.238.400,-Kč od společnosti NOVRA), načež toto zboží bylo následně vyvezeno do zahraničí a zde deklarován prodej odběrateli COSAT IMPORT AND EXPORT, RAS AI-KHAIMAH, U.A.E., Dubaj,

-dne 26.6.2009 daňové přiznání k DPH za zdaňovací období květen 2009, v němž byla do nároku na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění v tuzemsku zahrnuta faktura od společnosti Finrax pod č. 390001 týkající se záměrně nadhodnoceného nákupu zboží v hodnotě 77.760.000,-Kč (uvedené zboží předtím společností Finrax účetně nakoupila na základě faktury č. 09/0005 za cenu 77.640.000,-Kč od společnosti NOVRA), načež toto zboží bylo následně vyvezeno do zahraničí a zde deklarován prodej odběrateli COSTA IMPORT AND EXPORT, RAS AI-KHAIMAH, U.A.E., Dubaj,

-dne 24.7.2009 daňové přiznání k DPH za zdaňovací období červen 2009, v němž byla do nároku na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění v tuzemsku zahrnuta faktura od společnosti Finrax pod č. 390002 týkající se záměrně nadhodnoceného nákupu zboží v hodnotě 69.730.000,-Kč (uvedené zboží předtím společností Finrax účetně nakoupila na základě faktury č. 09/0007 za cenu 69.600.000,-Kč od společnosti NOVRA), načež toto zboží bylo následně vyvezeno do zahraničí a zde deklarován prodej odběrateli HAIDAR A. RASOUL, BASRA UM QUASER, Irák,

-dne 25.8.2009 daňové přiznání k DPH za zdaňovací období červenec 2009, v němž byla do nároku na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění v tuzemsku zahrnuta faktura od společnosti Finrax pod č. 390003 týkající se záměrně nadhodnoceného nákupu zboží v hodnotě 69.390.940,-Kč (uvedené zboží předtím společností Finrax účetně nakoupila na základě faktury č. 09/0010 za cenu 69.261.200,-Kč od společnosti NOVRA), načež toto zboží

bylo následně vyvezeno do zahraničí a zde deklarován prodej odběrateli HAIDAR A. RASOUL, BASRA UM QUASER, Irák,

-dne 25.9.2009 daňové přiznání k DPH za zdaňovací období srpen 2009, v němž byla do nároku na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění v tuzemsku zahrnuta faktura od společnosti Finrax pod č. 390004 týkající se záměrně nadhodnoceného nákupu zboží v hodnotě 65.802.800,-Kč (uvedené zboží předtím společností Finrax účetně nakoupila na základě faktury č. 09/0012 za cenu 65.703.400,-Kč od společnosti NOVRA), načež toto zboží bylo následně vyvezeno do zahraničí a zde deklarován prodej odběrateli HAIDAR A. RASOUL, BASRA UM QUASER, Irák,

-dne 26.10.2009 daňové přiznání k DPH za zdaňovací období září 2009, v němž byla do nároku na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění v tuzemsku zahrnuta faktura od společnosti Finrax pod č. 390005 týkající se záměrně nadhodnoceného nákupu zboží v hodnotě 68.066.640,-Kč (uvedené zboží předtím společností Finrax účetně nakoupila na základě faktury č. 09/0016 za cenu 67.927.000,-Kč od společnosti NOVRA), načež toto zboží bylo následně vyvezeno do zahraničí a zde deklarován prodej odběrateli HAIDAR A. RASOUL, BASRA UM QUASER, Irák,

-dne 24.11.2009 daňové přiznání k DPH za zdaňovací období říjen 2009, v němž byla do nároku na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění v tuzemsku zahrnuta faktura od společnosti Finrax pod č. 390006 týkající se záměrně nadhodnoceného nákupu zboží v hodnotě 69.321.000,-Kč (uvedené zboží předtím společností Finrax účetně nakoupila na základě faktury č. 09/0019 za cenu 69.195.000,-Kč od společnosti NOVRA), načež toto zboží bylo následně vyvezeno do zahraničí a zde deklarován prodej odběrateli HAIDAR A. RASOUL, BASRA UM QUASER, Irák,

-dne 18.12.2009 daňové přiznání k DPH za zdaňovací období listopad 2009, v němž byla do nároku na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění v tuzemsku zahrnuta faktura od společnosti Finrax pod č. 390007 týkající se záměrně nadhodnoceného nákupu zboží v hodnotě 71.964.750,-Kč (uvedené zboží předtím společností Finrax účetně nakoupila na základě faktury č. 09/0021 za cenu 71.832.450,-Kč od společnosti NOVRA), načež toto zboží bylo následně vyvezeno do zahraničí a zde deklarován prodej odběrateli HAIDAR A. RASOUL, BASRA UM QUASER, Irák,

-dne 22.1.2010 daňové přiznání k DPH za zdaňovací období prosinec 2009, v němž byla do nároku na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění v tuzemsku zahrnuta faktura od společnosti Finrax pod č. 390008 týkající se záměrně nadhodnoceného nákupu zboží v hodnotě 65.654.280,-Kč (uvedené zboží předtím společností Finrax účetně nakoupila na základě faktury č. 09/0023 za cenu 65.534.400,-Kč od společnosti NOVRA), načež toto zboží bylo následně vyvezeno do zahraničí a zde deklarován prodej odběrateli HAIDAR A. RASOUL, BASRA UM QUASER, Irák,

příčemž obchodované zboží bylo předtím společností NOVRA s.r.o. pouze účetně pořizováno od de facto nefunkčních a nekontaktních subjektů, zejm. společnosti SALEX GLASS TRADING s.r.o., CEU stavební družstvo, KEMCO s.r.o., POPSIE, s.r.o. či YOKING, společnosti s r.o., které přitom jako chybějící článek sloužily jednak ke znemožnění dohledání původu zboží a současně také k účelovému mnohonásobnému navýšení jeho ceny, když tyto společnosti nepodávaly daňové přiznání k DPH a neodváděly DPH z prodeje zboží společnosti NOVRA s.r.o., čímž došlo porušení daňové neutrality v celku transakcí realizovaných v řetězci,

a následné fyzické vývozy zboží do zahraničí neměly žádný reálný ekonomický smysl a naopak měly za účel zejména skrýt skutečnou povahu a hodnotu takto zobchodovaného zboží, jakož i finalizovat formální splnění zákonných podmínek pro uplatnění jednotlivých

společnost NORD AMSTRDAM s.r.o. jako poslední článek fakturačního řetězce a formální vývozce zboží o neoprávněnou výhodu na DPH odpovídající součtu realizovaných nadměrných odpočtů DPH z výše uvedených obchodů resp. faktur v souhrnné výši 148.792.532,10 Kč, která byla správcem daně Finančním úřadem Brno I, se sídlem Příkop 25, 604 23 Brno, ke škodě České republiky společnosti NORD AMSTRDAM s.r.o. ve výši 136.318.218,90 Kč vyplacena;

to vše obvinění **Basman Jaza, Michal Lomjanský, Adam Rujbr a Ondřej Koubek** činili v úmyslu vylákat prostřednictvím přiznání k DPH, uplatňovaných následně ze strany společnosti **LARNK SEE s.r.o.** výhodu na dani z přidané hodnoty ve velkém rozsahu ke škodě České republiky, zastoupené Finančním úřadem Brno II., kdy takto nárokované přeplatky byly posléze správcem daně uvedené společnosti skutečně vyplaceny, čímž způsobili českému státu, zastoupenému Finančním úřadem pro Brno II., škodu ve výši **334.191.000,-Kč**,

obvinění **Salem R Ahmad, Pavel Ovčarčín** jednali v úmyslu vylákat prostřednictvím přiznání k DPH, uplatňovaných následně ze strany společnosti **NORD AMSTRDAM s.r.o.** výhodu na dani z přidané hodnoty ve velkém rozsahu ke škodě České republiky, zastoupené Finančním úřadem Brno I., kdy takto nárokované přeplatky v celkové výši 148.792.532,10 Kč byly posléze správcem daně uvedené společnosti skutečně ve výši 136.318.218,90 Kč vyplaceny, čímž způsobili českému státu, zastoupenému Finančním úřadem pro Brno I., škodu v uvedené výši **136.318.218,90 Kč**, dále jejich jednání bezprostředně směřovalo k vylákání další výhody na dani z přidané hodnoty v souhrnné výši **12.474.313,20 Kč**,

úmyslným jednáním **Husseina Rekhema, Samana El-Talabani, a Radka Nováka**, týkajícím se obou řetězců společností byla u správce daně vylákána výhoda na dani z přidané hodnoty v souhrnné výši **470.509.218,90 Kč**, dále jejich jednání bezprostředně směřovalo k vylákání další výhody na dani z přidané hodnoty v souhrnné výši **12.474.313,20 Kč**,

**tedy**

**Hussein Rekhem, Saman El-Talabani**  
**Ad A), B)**

- jako členové organizované zločinecké skupiny vylákali výhodu na dani, spáchali takový čin nejméně se dvěma osobami a ve velkém rozsahu a dopustili se jednání, které bezprostředně směřovalo k vylákání výhody na dani, spáchání takového činu nejméně se dvěma osobami a ve velkém rozsahu, tohoto jednání se dopustili v úmyslu čin spáchat, přičemž k dokonání trestného činu nedošlo,
- založili a účastnili se činnosti organizované zločinecké skupiny,

**Adam Rujbr, Ondřej Koubek, Basman Jaza, Michal Lomjanský**  
**Ad A)**

- jako členové organizované zločinecké skupiny vylákali výhodu na dani, spáchali takový čin nejméně se dvěma osobami a ve velkém rozsahu,
- účastnili se činnosti organizované zločinecké skupiny,



**Radek Novák**  
**Ad A), B)**

- jako člen organizované zločinecké skupiny vylákal výhodu na dani, spáchal takový čin nejméně se dvěma osobami a ve velkém rozsahu a dopustil se jednání, které bezprostředně směřovalo k vylákání výhody na dani, spáchání takového činu nejméně se dvěma osobami a ve velkém rozsahu, tohoto jednání se dopustil v úmyslu čin spáchat, přičemž k dokonání trestného činu nedošlo,
- účastnil se činnosti organizované zločinecké skupiny,

**Salem R Ahmad, Pavel Ovčarčín**  
**Ad B)**

- jako členové organizované zločinecké skupiny vylákali výhodu na dani, spáchali takový čin nejméně se dvěma osobami a ve velkém rozsahu a dopustili se jednání, které bezprostředně směřovalo k vylákání výhody na dani, spáchání takového činu nejméně se dvěma osobami a ve velkém rozsahu, tohoto jednání se dopustili v úmyslu čin spáchat, přičemž k dokonání trestného činu nedošlo,
- účastnili se činnosti organizované zločinecké skupiny,

**tím spáchali**

**Hussein Rekhem, Saman El-Talabani**  
**Ad A), B)**

- zvláště závažný zločin zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby podle ustanovení § 240 odst. 1, 2 písm. a), odst. 3 trestního zákoníku, dílem dokonáný a dílem ve stadiu pokusu dle § 21 odst. 1 tr. zákoníku, ve prospěch organizované zločinecké skupiny podle § 107 odst. 1 trestního zákoníku,
- zločin účasti na organizované zločinecké skupině podle § 361 odst. 1 alinea první a druhá trestního zákoníku,

**Adam Rujbr, Ondřej Koubek, Basman Jaza, Michal Lomjanský,**  
**Ad A)**

- zvláště závažný zločin zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby podle ustanovení § 240 odst. 1, 2 písm. a), odst. 3 trestního zákoníku, ve prospěch organizované zločinecké skupiny podle § 107 odst. 1 trestního zákoníku,
- zločin účasti na organizované zločinecké skupině podle § 361 odst. 1 alinea druhá trestního zákoníku,

Radek Novák  
Ad A), B)

- zvláště závažný zločin zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby podle ustanovení § 240 odst. 1, 2 písm. a), odst. 3 trestního zákoníku, dílem dokonáný a dílem ve stadiu pokusu dle § 21 odst. 1 tr. zákoníku, ve prospěch organizované zločinecké skupiny podle § 107 odst. 1 trestního zákoníku,
- zločin účasti na organizované zločinecké skupině podle § 361 odst. 1 alinea druhá trestního zákoníku,

Salem R Ahmad, Pavel Ovčarčín  
Ad B)

- zvláště závažný zločin zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby podle ustanovení § 240 odst. 1, 2 písm. a), odst. 3 trestního zákoníku, dílem dokonáný a dílem ve stadiu pokusu dle § 21 odst. 1 tr. zákoníku, ve prospěch organizované zločinecké skupiny podle § 107 odst. 1 trestního zákoníku,
- zločin účasti na organizované zločinecké skupině podle § 361 odst. 1 alinea druhá trestního zákoníku.

### **Státní zástupce navrhuje, aby u hlavního líčení:**

I) Podle § 211 odst. 2 písm. b) tr. ř. byl čten protokol o výsledku svědků:

Zdeňka Procházky (č.l. 1282-1291), Rostislava Šroma (č.l. 1300-1303), Vlasty Švandové (dříve Patákové, č.l. 1292-1299) a Drahomíry Světlíkové (č.l. 1304-1309),

II) Podle § 211 odst. 1 tr. ř. byly se souhlasem stran čteny protokoly o výsledku svědků:

Marcela Dufková (č.l. 1344-1353), Jan Pohl (č.l. 1328-1331), Luděk Mazura (roz. Loubal – č.l. 1358-1365), Zdeněk Galba (č.l. 1279-1281), Petr Kubeš, Radomír Daňhel (č.l. 1205-1207), Petr Šedý (č.l. 1165-1167), Roman Ludvík (č.l. 1267-1269), Petr Budělovský (č.l. 1422-1433), Lubomír Šeda (č.l. 1434-1442), Karel Kluska (č.l. 1443-1447), Petr Drchal (č.l. 1332-1341), Petr Šedý (č.l. 1165-1167), Petr Kubeš (č.l. 1168-1170), Oksana Sedláková (č.l. 1171-1174), Petr Zatloukal (č.l. 1184-1186), Alena Rožková (č.l. 1270-1275), Peter Ďurčan (č.l. 1267-1278), Zdeněk Galba (č.l. 1279-1281)

III) podle § 211 odst. 5 tr. ř. byly čteny znalecké posudky

č. 7/2011 (č.l. 4799-4855) č. 1/2011 (relevantní část - č.l. 3185-3213) a č. 11/2011 (č.l. 3222-3263); všechny vyhotovené Ing. Milošem Ondruškem, MBA, soudním znalcem v oboru ekonomika, odvětví ceny a odhady, specializace věci movité,

IV) podle § 213 odst. 1 trestního řádu byly provedeny listinné důkazy obsažené ve vyšetřovacím spise, zejména:

#### **1/ Řetězec A:**

Podnět správce daně (č.l. 350),

Daňová přiznání k DPH LARNK SEE s.r.o. - 1/2008-12/2010 (č.l. 9023-9146),

Informace zastupitelského úřadu ČR v Abú Dhabí (č.l. 4396-4405),

Informace zastupitelského úřadu ČR v Bagdádu (č.l. 4406-4418),  
Informace agentury Czech Trade Dubaj (č.l. 4419-4426),  
Vývozní doklady a příslušné faktury postoupené CÚ Brno (č.l. 4430-4788),  
Zpráva společnosti Metrans a.s. (č.l. 4278-4281),  
Zpráva společnosti AWT Čechofracht a.s. (č.l. 4284-4285),  
Přepravní a další související listiny poskytnuté AWT Čechofracht k jednotlivým dopravám (č.l. 8805-8982),  
Zpráva a materiály společnosti Hanjin Shipping Co., Ltd (č.l. 4286-4334),  
Materiály poskytnuté Finančním úřadem Brno III (č.l. 3834-3844),  
Materiály poskytnuté Finančním úřadem Brno IV (č.l. 4137-4201),  
Materiály poskytnuté Finančním úřadem v Olomouci (č.l. 9149-9217),  
Materiály poskytnuté Finančním úřadem Brno I (č.l. 9220-9222),  
Rozhodnutí Finančního ředitelství v Brně čj. 18221/12-1303-703609 (č.l. 4211-4218),  
Rozsudek Krajského soudu v Brně ze dne 16.12.2015, sp. zn. 29 Af 13/2013-44 (č.l. 9558-9570),  
Rozsudek Nejvyššího správního soudu sp. zn. 1 Afs 92/2015-35 (č.l. 9565-9576),  
Účetní materiály a listiny (č.l. 7845- 8804),  
Bankovní informace (č.l. 9705-9711),  
Výpisy z obchodního rejstříku (č.l. 9712-9749),  
Podklady ze sbírky listin obchodního rejstříku (č.l. 4249-4277),  
Informace poskytnuté společností DEUP s.r.o. (č.l. 9630-9636),  
Rozsudek Krajského soudu v Brně ze dne 26. 5. 2009, sp. zn. 1 T 1/2007 (č.l. 9537-9554),  
Rozsudek Krajského soudu v Brně ze dne 8.2.2016, sp. zn. 1T 13/2014-5214 (č.l. 9454-9536),  
Smlouva o nájmu nebytových prostor (č.l. 9650-9651),  
Písemnosti ze sbírky listin obchodního rejstříku ke společnosti BP Group s.r.o. (č.l. 9675-9683),  
Kniha přijatých faktur společnosti LARNK SEE za rok 2007 až 2010 (č.l. 6006),  
Podstatný obsah spisového materiálu Policie ČR, SKPV ÚOKFK, odboru daní, sp. zn. OKFK-189/TČ-2008-18-B (samostatná příloha)

## **2/ Řetězec B:**

Trestní oznámení s přílohami (č.l. 2-246),

Daňová přiznání k DPH společnosti NORD AMSTRDAM s.r.o. 1/2008-12/2009 (č.l. 1911-2027),

Podl...

Informace zastupitelského úřadu ČR v Abú Dhabí (č.l. 1863-1878),  
Informace zastupitelského úřadu ČR v Bagdádu (č.l. 1879-1901),  
Informace agentury Czech Trade Dubaj (č.l. 1902-1910),  
Vývozní doklady + příslušné faktury (č.l. 2028-2031),  
Pohyby kontejnerů (č.l. 2279-2280),  
Zpráva společnosti Metrans a.s. (č.l. 3002-3007),  
Zprávy společnosti Čechofracht a.s. a nástupce DSV Air&Sea s.r.o. (č.l. 3010-3026) -  
Přepravní listiny (č.l. 3065-3161),  
Zpráva společnosti United Arab Shipping Company Kft. (č.l. 3033-3034),  
Zpráva a materiály společnosti Hanjin Shipping Co., Ltd (č.l. 3035-3059),  
Materiály poskytnuté Finančním úřadem Brno I (č.l. 2498-2572), (č.l. 2730-2739), (č.l. 2879-2963),  
Materiály FÚ Brno III (č.l. 2573-2729), (č.l. 2966),  
Materiály FÚ Brno IV (č.l. 2743-2878),  
Rozsudek Nejvyššího správního soudu ze dne 20. 5. 2015, sp. zn. 3 Afs 136/2014 (č.l. 2471-2491),  
Účetní materiály a listiny předané či zaslané Radkem Novákem (č.l. 1532-1573), Pavlem Ovčarčinem (č.l. 1582-1643), Oksanou Sedlákovou (č.l. 1644-1705), Ing. Radomírem Daňhelem (č.l.1208-1266) a společností DEUP společnosti s r.o. (č.l. 2974-3001),  
Bankovní informace (č.l. 3265-3678),  
Účetní listiny předané Salemem R Ahmad případně prostřednictvím obhájce (č.l.738-754, 755-817),  
Vyjádření velvyslance Irácké republiky v Praze (č.l. 1706-1710),  
Úplné výpisy z obchodního rejstříku (č.l. 3679-3721).

**V) aby soud v návaznosti na meritorní rozhodnutí rozhodl:**

**Podle § 101 odst. 2 písm. a) tr. zák. o zabránění věci**

- 1) nemovitostí zajištěných usnesením policejního orgánu vydaným dle § 79f odst. 1 k ustanovení § 79d odst. 1 tr. řádu (č.l. 2809-2810). Předmětným usnesením byly zajištěny nemovitosti obviněného **Ahmad Salem R**, zapsané na LV č. 763 pro k.ú. Malhostovice, a to pozemky - číslo parcely 1571 a 1572,
- 2) nemovitostí zajištěných usnesením policejního orgánu vydaným dle § 79d odst. 1 tr. řádu (č.l. 2811-2812). Předmětným usnesením byly zajištěny nemovitosti obviněného **Rekhema Husseina** zapsané na LV 3991 pro k.ú. Řečkovice