

Specializovaný finanční úřad
nábřeží Kapitána Jaroše 1000/7,
Praha 7 - Holešovice, 17000, Česká republika
ID dat. schr. 7cs8cge

V Praze dne 12.3.2021

Oznamovatel:

Mgr. et Mgr. Jakub Michálek

Předseda Poslaneckého klubu České pirátské strany

Narozen: 06.02.1989

Trvalé bydliště: Bořivojova 108, 130 00 Praha 3

Datová schr.: 4memzkm

Email: jakub.michalek@pirati.cz

**Podnět k prošetření možného daňového úniku u úhrady daně z příjmů
právnických osob, kterého se mohla dopustit společnost Deza, a.s. (IČ 00011835)**
v souladu s § 42 zákona č. 500/2004 Sb., správní řád
(dále „podnět“)

Přílohy:

Příloha 1 – Faktura vystavená právníkem Alexejem Bílkem

Příloha 2 – Faktura vystavená právníčkou Radmilou Kleslovou

Za správnost tohoto podnětu je zodpovědný analytik Poslaneckého klubu Pirátů Janusz Konieczny

I Úvod

Oznamovatel tímto v souladu s § 42 zákona č. 500/2004 Sb., správního řádu podává podnět k prošetření **možného spáchání daňového úniku** u úhrady daně z příjmů právnických osob, kterého **se mohla dopustit společnost Deza, a.s.** (dále „Deza“). K daňovému úniku mohlo dojít zahrnutím daňově neuznatelných výdajů do upraveného základu daně pomocí poradenských smluv, jejichž plnění dle vyjádření přímého svědka uvedeného v tomto oznámení neproběhlo.

Tento podnět je adresován Specializovanému finančnímu úřadu (dále „SFÚ“), který dle § 11 zákona č. 456/2011 Sb. o Finanční správě ČR je příslušný *„právníké osobě založené za účelem podnikání, která dosáhla obratu více než 2 miliardy Kč“*. Společnost Deza přitom například za rok 2019 dosáhla obratu více jak 8,5 miliardy Kč.

Pokud se podezření na základě daňové kontroly potvrdí, tak oznamovatel očekává ze strany SFÚ doměření daně včetně úroků z prodlení a případně vyměření sankcí. Zároveň oznamovatel předpokládá, že SFÚ rozhodne o **případném postoupení tohoto podnětu policejnímu orgánu** pro podezření ze spáchání trestného činu zkrácení daně z příjmů právnických. Nakonec v případě potvrzení tohoto podezření oznamovatel doporučuje zahájit analogickou kontrolu **rovněž u ostatních společností z koncernu Agrofert**.

Cenným zdrojem informací, který pomohl ke vzniku tohoto podnětu, je osoba (dále „svědek“), která kontaktovala Analytický tým Pirátů **se svými poznatky a pro tento podnět doručila důležité doklady (viz Přílohy)**. Tento svědek pracoval ve společnosti Deza mnoho let a oznamovatel prozatím nepřikládá kontaktní údaje na tohoto svědka, i když zná jeho totožnost. Doufá totiž, že prošetření tohoto podnětu bude možné bez jeho svědectví. Svědek se pochopitelně obává případných odvetných kroků vůči své osobě. Pokud ovšem jeho svědectví bude nezbytné, tak oznamovatel přikládá na tohoto svědka kontaktní email.

II Skutkové okolnosti

- Daňově uznatelný náklad je definovaný v § 24 zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů jako „**výdaj, který je vynaložený na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů**“. Naopak v § 25 tohoto zákona je uvedeno, který výdaj naopak nelze považovat za daňově uznatelný. V případě zaúčtování faktur na výkony, které ve skutečnosti nikdy neproběhly, dochází ke snížení daňového základu a tím i snížení daňového odvodu státu. V případě potvrzení podezření popsaných v tomto oznámení jednalo by se o takzvaný daňový únik.
- Oba přiložené dokumenty (**Příloha 1 a Příloha 2**) doručil svědek, který pracoval ve společnosti Deza mnoho let a prozatím si nepřeje v tomto podnětu být uveden přímo svým jménem. V případě potřeby může SFÚ komunikovat se svědkem pomocí jeho anonymního mailu itchyk@gmail.com.
- **Příloha 1** dokládá fakturu, kterou vystavil právník Alexej Bílek společnosti Deza na částku **399 300 Kč s DPH**. Tato faktura byla vystavena za měsíc červenec 2019. K této věci je dále nutno dodat:
 - Dle vyjádření svědka tyto faktury byly vystavovány Alexejem Bílkem společnosti Deza minimálně od roku 2010 do konce roku 2019 a pravděpodobně je tak činěno i nyní. Celkový objem těchto faktur tak mohl za deset let dosáhnout téměř **50 milionů Kč s DPH**.
 - Faktury uzavřené ze strany společnosti Deza na právní služby byly dle svědka vždy podrobně rozepsané co se týče rozsahu práce. Případně práce byla dále specifikovaná. Zcela jinak tomu bylo dle svědka u přijímání faktur těchto 2 osob (viz Přílohy 1-2). Příloha 1 dokládá, že předmět činnosti je zde uveden pouze velmi obecně jako „*poskytování právních služeb*“ bez jakéhokoliv upřesnění.
 - Svědek uvedl, že měl přehled z titulu své práce o rozsahu odváděné práce a zrovna Alexeje Bílka spatřil ve společnosti Deza naprosto výjimečně – **maximálně jednou ročně**. Zároveň nikdy nezaznamenal jeho konkrétní pracovní úkony či zkrátka vykonávání práce ve společnosti Deza.
- **Příloha 2** dokládá fakturu, kterou vystavila právnička Radmila Kleslová u společnosti Deza na částku **48 400 Kč s DPH**. Tato faktura byla vystavena za měsíc květen 2019. K této věci je nutno dodat:
 - **Již dříve byly veřejně propírané poradenské smlouvy** Radmily Kleslové se státními podniky a dalšími institucemi. Po jejich zveřejnění a ostré kritice byly tyto smlouvy ukončeny. Jednalo se například o její poradenské smlouvy se společností Čepro, a.s., Českými drahmi, a.s.¹ či například energetickou společností ČEZ².
 - Rovněž u těchto faktur uvedl svědek podobná tvrzení jako u faktur Alexeje Bílka. Dle svědka tyto faktury byly vystavovány **minimálně od roku 2010 každý měsíc** a pravděpodobně jsou tyto faktury vystavovány do dnešního dne.
 - Opět zde není provedená práce nijak upřesněna či vykázána a na faktuře je uvedeno pouze „služby“ bez jakékoliv bližší specifikace, což ve společnosti Deza rozhodně nebylo běžné.

1

<https://zpravy.aktualne.cz/domaci/mistopredsedkyne-ano-prisla-o-praci-pro-cepro-i-ceske-drahy/r~b1ceb0beccb711e4a788002590604f2e/>

2

<https://domaci.ihned.cz/c1-64540960-kleslova-dostava-od-cez-sto-tisic-mesicne-za-poradenstvi-a-zpravy-o-vlade>

- Ačkoliv svědek pracoval ve společnosti Deza poměrně dlouhé období, tak přítomnost Radmily Kleslové nikdy nezaznamenal a taktéž i jakoukoliv její práci nepostřehl a dle jeho přesvědčení ani **reálně žádná práce vykonána ze strany Radmily Kleslové nebyla**. Nutno dodat, že svědek pracoval na pozici, za které o rozsahu vykonávané práce měl přehled.

III) Závěr

Na základě výše popsaného skutkového stavu se Oznamovatel domnívá, že mohlo dojít k daňovému úniku, a proto podává tento podnět dle § 42 zákona č. 500/2004 Sb., správního řádu.

S ohledem na to si tímto Oznamovatel dovoluje navrhnout, aby správní úřad rozhodl o doměření daně včetně úroků s prodlení, udělení sankce a dále rozhodnutí, zdali tento podnět je vhodné postoupit policejnímu orgánu.

Dále Oznamovatel žádá, aby byl ve smyslu ust. § 42 správního řádu do třiceti dnů od doručení tohoto oznámení vyrozuměn o učiněných opatřeních.

Mgr. et Mgr. Jakub Michálek

Narozen: 06.02.1989

Příloha 1 – Faktura vystavená právníkem Alexejem Bílkem



80385

Advokát
JUDr. Alexej Bílek, CSc.
Babická 2329/2
149 00 Praha 4 - Chodov
IČO: 66229944, DIČ: CZ5412031207

Faktura č. 25/19

DAŇOVÝ DOKLAD=

Klient		Datum	
Firma:	DEZA, a.s.	Vystavení	31.7.2019
Adresa:	Masarykova 753	Zdanitel. plnění	31.7.2019
PSČ:	757 28	Město:	Valašské Meziříčí
Telefon:		Splatnosti	15.8.2019
IČO:	00011835		
DIČ:	CZ00011835		
		Objednávka č.	dle smlouvy

Množ.	Popis	Cena / ks	Sazba DPH	DPH	Cena vč. DPH
1	Poskytování právních služeb (Vyhláška č. 177/1996 Sb.) Červenec 2019	330 000,00 Kč	21%	69 300,00 Kč	399 300,00 Kč

Bankovní spojení:

MONETA Money Bank, a.s., pobočka Praha 2
č.ú.: 572436504/0600
Konstantní symbol: 0008

Rozpis DPH:

Sazba	Základ	Daň
21%	330 000,00 Kč	69 300,00 Kč
CELKEM K ÚHRADĚ		399 300,00 Kč

razítko a podpis

JUDr. Alexej Bílek, CSc.
advokát
Babická 2329/2
149 00 Praha 4 - Chodov

JUDr. Alexej Bílek, CSc., advokát,
zapsán v seznamu advokátů, ČAK v Praze pod č. 6088

Příloha 2 – faktura vystavená právníčkou Radmilou Kleslovou

FAKTURA - DAŇOVÝ DOKLAD

Dodavatel: JUDr. Radmila Kleslová ADVOKÁT Omská 43, Praha 10 zapsaná ČAK :8192 IČO : 66234000 DIČ : CZ6358250833 Peněžní ústav: č.úctu KB 7498200297/0100		Faktura číslo : DE/62/2019 Variabilní symbol : Konstantní symbol: HS – objednávka č.: 80800050833		
Příjemce :		Odběratel : 44 - 40 000 DEZA, a.s. Masarykova 753 757 28 Valašské Meziříčí IČO : 00011835 DIČ : CZ00011835		
Způsob dopravy :		Den splatnosti : 23.6.2019 Datum vystavení dokladu : 30.5.2019 Datum uskutečnění zdanit.plnění : 30.5.2019		
Označení dodávky – popis	Jednotkové množství	Cena za jedn.	DPH	Částka
Na základě smlouvy fakturuji za služby poskytnuté v měsíci květnu 2019 částku				40 000,- Kč
		základ:	DPH 21%	celkem:
		40 000,-	8 400,-	48 400,- Kč
Celkem k proplacení : 48 400,- Kč				
<div style="text-align: right;"> advokátní kancelář JUDr. Radmila Kleslová Omská 43, 100 00 Praha 10 IČ: 66234000 ev. č. ČAK 08192 </div>				
Počet příloh :		Razítko a podpis		