



FINANČNÍ SPRÁVA

Případy odhalení karuselových podvodů díky kontrolnímu hlášení

Snídaně s novináři 13. 6. 2017

Obsah

1. ROZTOK.....	1
Schéma - ROZTOK.....	3
2. CESTA.....	4
Schéma - CESTA.....	6
3. ŠROUBEK.....	7
Schéma - ŠROUBEK.....	8
4. BRUSLE.....	9
Schéma - BRUSLE.....	11
5. ELEGÁN.....	12
Schéma – ELEGÁN.....	14
6. MOR.....	16
Schéma - MOR.....	18
7. FREEDOM.....	20
Schéma - FREEDOM.....	22

1. ROZTOK

- Detekce řetězce analytickou činností Finanční správy na centrální úrovni.
- Řetězec předán k prověření na finanční úřad.
- V rámci šetření řetězce zjistil správce daně neoprávněné uplatnění nároků na odpočet daně z přidané hodnoty.

Předmět plnění: Poskytování služeb pronájem pracovní síly a další služby (např. úklidové služby, třídění odpadu, pomocné stavební práce).

Do vytvořeného řetězce byli začleněni plátcí DPH (ve schématu označeny jako MT_1 až MT_5), kteří neplnili povinnosti při správě daní, a to tak, že nepodávali daňová přiznání a kontrolní hlášení. Naproti tomu byly detekovány obchodní korporace (ve schématu označeny jako BU_1 až BU_14), které ve svých kontrolních hlášeních vykázaly nákupy služeb od těchto nekontaktních (MT) plátců DPH a dále tato plnění „přeprodávaly“ dalším obchodním korporacím.

Posledními články řetězce jsou plátcí DPH (ve schématu označeny jako BR_1 až BR_15), kteří byli konečnými příjemci deklarovaných zdanitelných plnění a kteří si uplatnili nárok na odpočet daně.

Správce daně bylo zjištěno, že u obchodních korporací na pozici BROKER (BR_1-BR_15) došlo k faktickému přijetí plnění od obchodních korporací na pozici BUFFER (BU_3, BU_9, BU_11, BU_14), tj. došlo k poskytnutí služeb či poskytnutí pracovníci zde reálně prováděli přidělené práce. Obchodní korporace typu BUFFER si uplatňovaly odpočty daně od předchozího článku v řetězci před nimi, jako subdodávky.

Správce daně bylo zjištěno, že plnění mezi obchodními korporacemi na pozici BUFFER a MT nebyla uskutečněna a jsou fiktivní. Doklady s náležitostmi daňových dokladů vystavované daňovými subjekty na pozici MT znějí na fiktivní plnění a sloužily k optimalizaci daňové povinnosti u obchodních korporací na pozici BU_3, BU_9, BU_11, BU_14, které si tak výrazně snížily svoji výslednou daňovou povinnost.

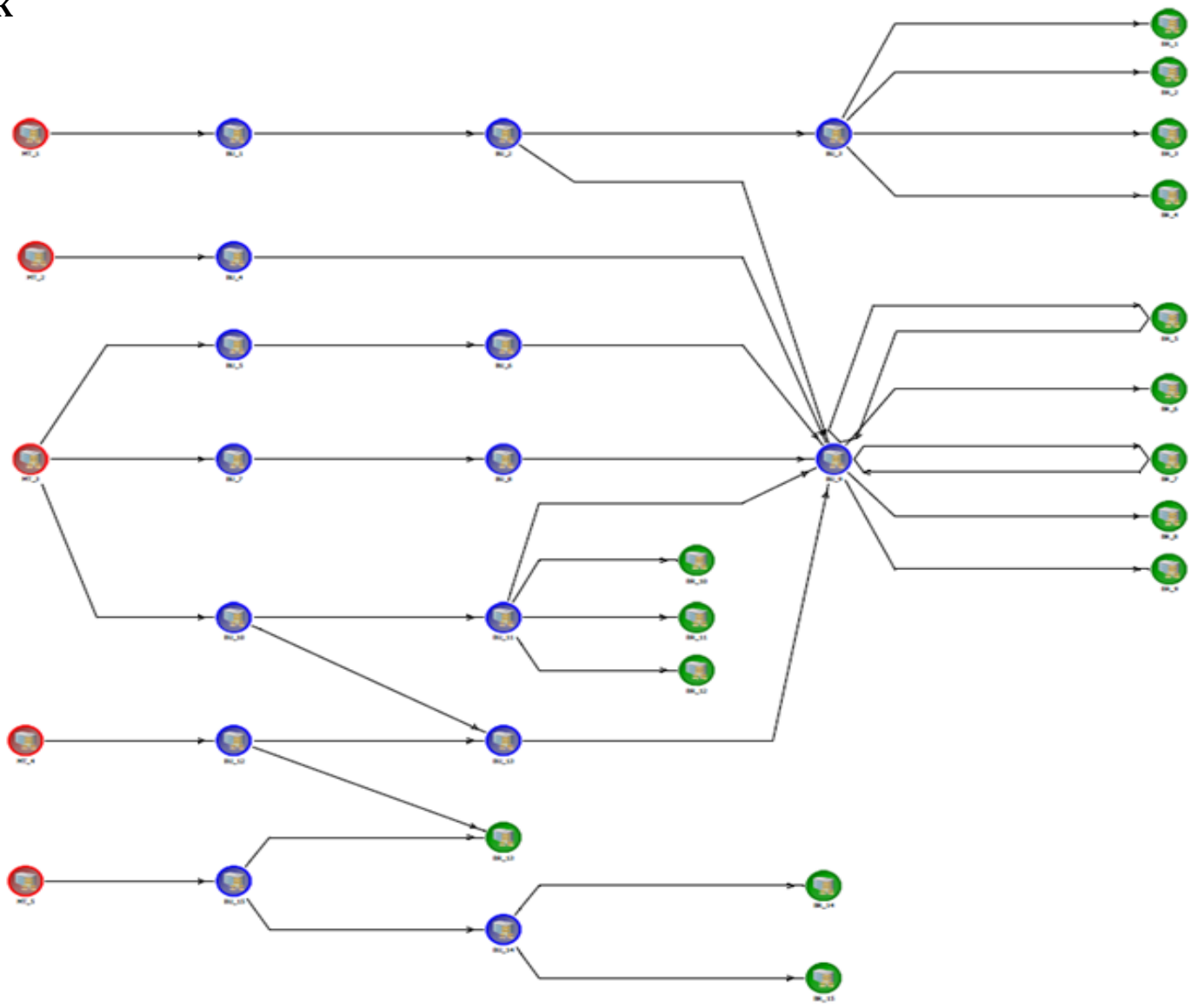
Zaplacené částky za poskytnuté služby či pronájem pracovní síly koncovými uživateli byly prostřednictvím posledních BUFFERŮ v řetězci vybírány z bankovních účtů v hotovosti. Mezi články řetězce na pozicích BUFFER byly prováděny platby v hotovosti. Plátcí na pozici MT a některých BUFFER jsou nekontaktní a přesto deklarovali provádění rozsáhlých služeb, aniž by měli zaměstnance. Plátcí na pozici MT a BUFFER nedisponují majetkem, jednou z mála možností, jak zabezpečit úhradu zkrácené daně je zajišťovací exekuce a blokáce prostředků na bankovních účtech před tím, než jsou finanční prostředky vybrány z účtů a zašantročeny.

Správce daně prostřednictvím zajišťovacích příkazů zadržel část přeposílaných finančních prostředků a tím eliminoval krácení daně některými účastníky řetězce v pozicích BUFFER, kteří však byli okamžitě organizátory podvodu nahrazeni.

U daňových subjektů na pozicích MT a BUFFER byla zahájena daňová kontrola, případně pokus o zahájení, s cílem neuznání nároků na odpočet daně z fiktivních plnění. Dále bylo přistoupeno k vydání rozhodnutí o nespolehlivých plátcích.

Základní informace ke schématu		
Název	ROZTOK	Poznámka
Období schématu	9/2016	
Zkrácená daň ve schématu	2.888.233,- Kč	
Období	8, 9, 10/2016	
Komodita/služba	pronájem pracovní síly	
Zapojené DS	36	
Počet kontrol, POP	24	
Doměřená daň	30.100.000,- Kč	Včetně předpokládané výše doměření daně.
Počet vydaných zajišťovacích příkazů	13	V částce 6.266.615,- Kč, skutečně vybráno 3.500.000,- Kč.
Počet vydaných rozhodnutí o nespolehlivém plátcí	11	
Počet vydaných rozhodnutí o zrušení registrace plátce DPH	0	

Schéma - ROZTOK



2. CESTA

- Detekce řetězce analytickou činností Finanční správy na centrální úrovni.
- Řetězec předán k prověření na finanční úřad.

Předmět plnění: Agenturní zaměstnávání

Zjednodušeně lze agenturní zaměstnávání definovat jako dočasné umístění zaměstnance agentury práce k výkonu práce u zaměstnavatele (uživatele) na základě pracovní smlouvy nebo také formou dohody o pracovní činnosti, které se uzavírají mezi zaměstnancem a agenturou práce. V tom případě "uživatel nebere" dočasně umístěné zaměstnance od agentury do pracovního poměru, ale si je pouze "pronajímá" na nějakou dobu. Přitom agentury nesmějí požadovat úplatu po agenturních zaměstnancích – odměnu agentuře platí uživatel.

V rámci šetření řetězce zjistil správce daně neoprávněné uplatnění nároků na odpočet daně z přidané hodnoty. V rámci šetřeného řetězce bylo správcem daně detekováno 19 daňových subjektů, které plnily v řetězci různé role (buffer, broker, missing trader).

Do řetězce byli začleněni 3 plátcí DPH (MT_1 až MT_3), kteří neplnili své povinnosti při správě daní. Nepodávali daňová přiznání ani kontrolní hlášení (MT_1 a MT_2; MT_3 nepodával DAP) a jsou pro správce daně nekontaktní.

Předmětem plnění v řetězci bylo převážně agenturní zaměstnávání, ale i úklidové služby, či prodej textilu.

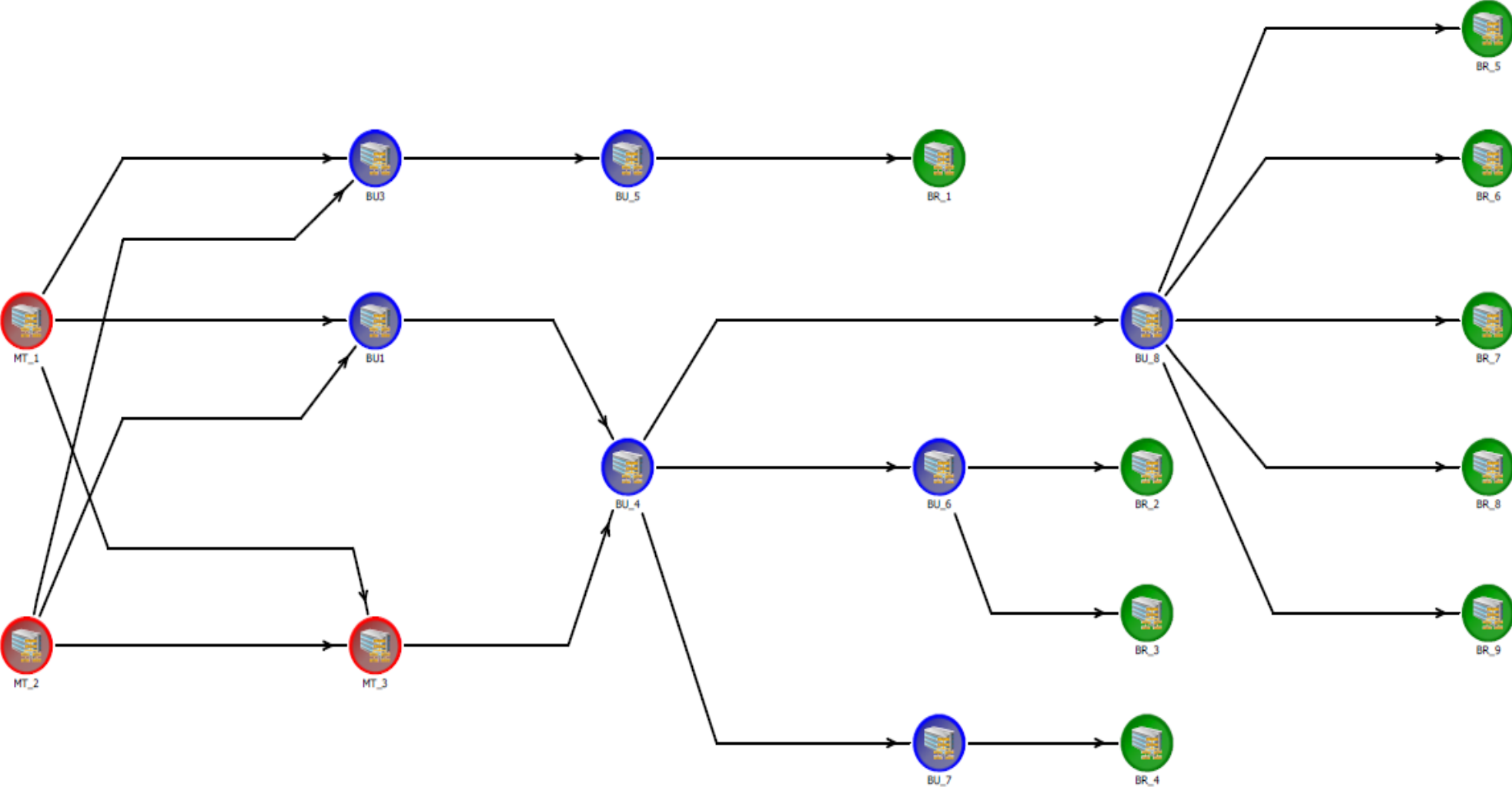
Během šetření řetězce správce daně zjistil, že z 9 detekovaných brokerů se 2 nepodílejí na krácení daně (nenakupují plnění zasažená podvodem).

V rámci daňového řízení bude přistoupeno správcem daně u 7 daňových subjektů k udělení statusu nespolehlivý plátce (v současné době již je nespolehlivým plátcem 5 daňových subjektů z řetězce). Dvěma BROKERŮM byl zaslán vědomostní dopis.

Správce daně vydal u třech daňových subjektů 6 zajišťovacích příkazů na celkovou částku 8.203 tis. Kč, na základě kterých byla zadržena celá částka finančních prostředků.

Základní informace ke schématu		
Název	CESTA	Poznámka
Období schématu	9/2016	
Zkrácená daň ve schématu	7.388.621,-	
Období	9, 10, 11/2016	
Komodita/služba	agenturní zaměstnávání	
Zapojené DS	19	
Počet kontrol, POP	14	
Doměřená daň	13.400.794,- Kč	Včetně předpokládané výše doměření daně.
Počet vydaných zajišťovacích příkazů	6	V částce 8.202.519,- Kč, skutečně vybráno 8.202.519,- Kč.
Počet vydaných rozhodnutí o nespolehlivém plátcí	5	
Počet vydaných rozhodnutí o zrušení registrace plátce DPH	0	

Schéma - CESTA



3. ŠROUBEK

- Detekce řetězce analytickou činností Finanční správy na centrální úrovni.
- Řetězec předán k prověření na finanční úřad.

Předmět plnění: Dodání zboží - spojovacího materiálu.

V rámci šetřeného řetězce bylo správcem daně detekováno 6 daňových subjektů. Na začátku řetězce byl detekován plátce DPH na pozici Missing Trader, který nepodával DAP DPH, KH a byl mu již v té době "udělen status nespolehlivého plátce".

V rámci provedených místních šetření na sídlech a provozovnách všech článků řetězce bylo zjištěno, že Missing Trader, Buffer (BU_2 a BU_3) nemají provozovny na deklarovaných adresách.

V rámci řízení byly vydány zajišťovací příkazy na 2 články v pozici Buffer (v celkové částce Kč 3.727 tis.) a došlo k zadržení téměř 2,5 mil. Kč finančních prostředků na bankovních účtech.

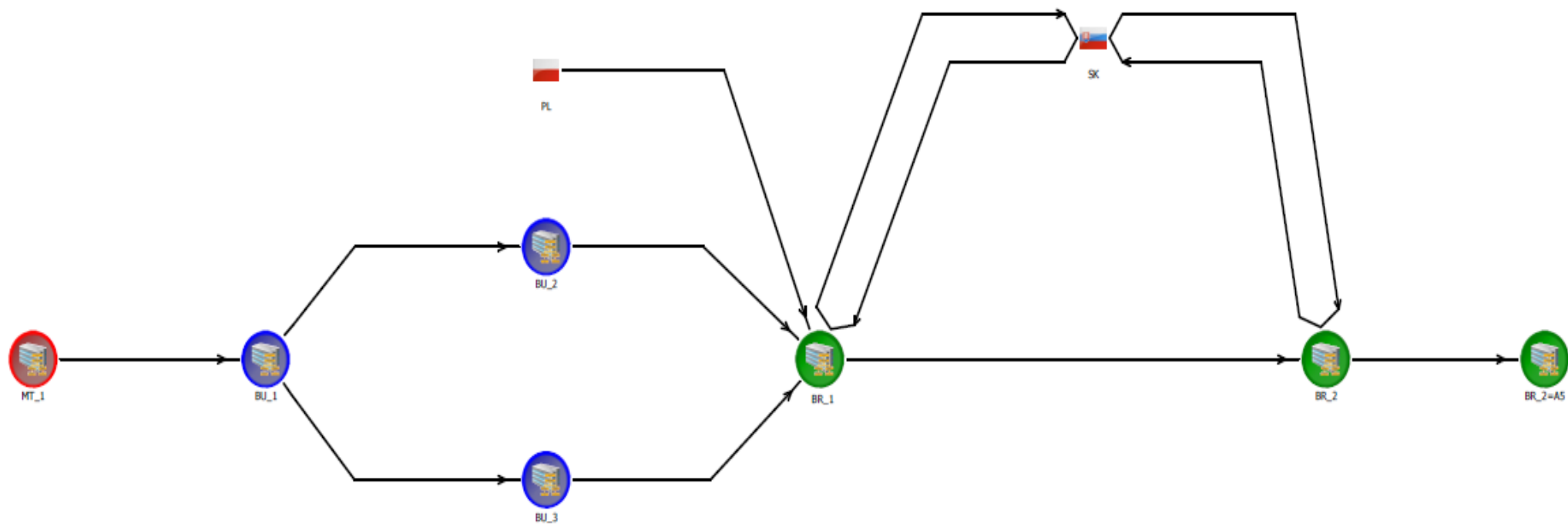
U jednoho Buffera správce daně neshledal podmínky pro vydání zajišťovacího příkazu. Nedocházelo u něj k tokům peněz na bankovním účtu a nemá ani žádný jiný majetek.

Daňové subjekty v postavení Broker se "zbavovaly" daňové povinnosti na výstupu dodání zboží do jiného členského státu (uplatnění osvobození od daně na výstupu). U článků v pozici Broker bylo zadrženo vyplacení nadměrných odpočtů v celkové výši 1,2 mil. Kč.

U článků na pozici Buffer jsou již činěny kroky k ustavení nespolehlivými plátcí. U brokerů byly zahájeny daňové kontroly. U jednoho brokera bylo prohlášeno insolvenční řízení.

Základní informace ke schématu		
Název	ŠROUBEK	Poznámka
Období	11/2016	
Komodita/služba	spojovací materiál	
Zapojené DS	6	
Počet kontrol, POP	2	
Doměřená daň	8.337.311,- Kč	Včetně předpokládané výše doměření daně
Počet vydaných zajišťovacích příkazů	2	V částce 3.726.843,- Kč, skutečně vybráno 2.452.465,- Kč.
Počet vydaných rozhodnutí o nespolehlivém plátcí	1	
Počet vydaných rozhodnutí o zrušení registrace plátce DPH	0	

Schéma - ŠROUBEK



4. BRUSLE

- Detekce řetězce analytickou činností Finanční správy na centrální úrovni.
- Řetězec předán k prověření na finanční úřad.

V rámci šetřeného řetězce bylo správcem daně detekováno 33 daňových subjektů, které plnily v řetězci různé role (buffer, broker, missing trader).

Na začátku řetězce byl detekován plátce DPH na pozici Missing Trader, který nepodával DAP DPH, KH a vykazoval nedoplatky. Daňový subjekt vystavoval doklady, na kterých deklaroval uskutečněná zdanitelná plnění v řádu milionů korun. Z těchto plnění byly následně v rámci řetězce uplatňovány nároky na odpočet a vykazovány nadměrné odpočty.

Dále byl některými články v řetězci uplatňován nárok na odpočet daně z (plnění) dokladů s datem uskutečnění zdanitelného plnění z let 2014 a 2015. Bylo zjištěno, že tato plnění nenastala a jsou fiktivní.

Předmětem fakturací mezi daňovými subjekty byl prodej barev, podlahových krytin, ubytovací služby, montážní práce, konzultace a poradenství a pronájem pracovní síly.

Daňovou kontrolu se podařilo zahájit u 21 daňových subjektů. U 10 daňových subjektů z důvodu jejich nečinnosti a nespolupráce se správcem daně bude stanovená daň bez jejich součinnosti. Jednatelé těchto společností jsou cizí státní příslušníci nebo osoby s pobytem na městských úřadech.

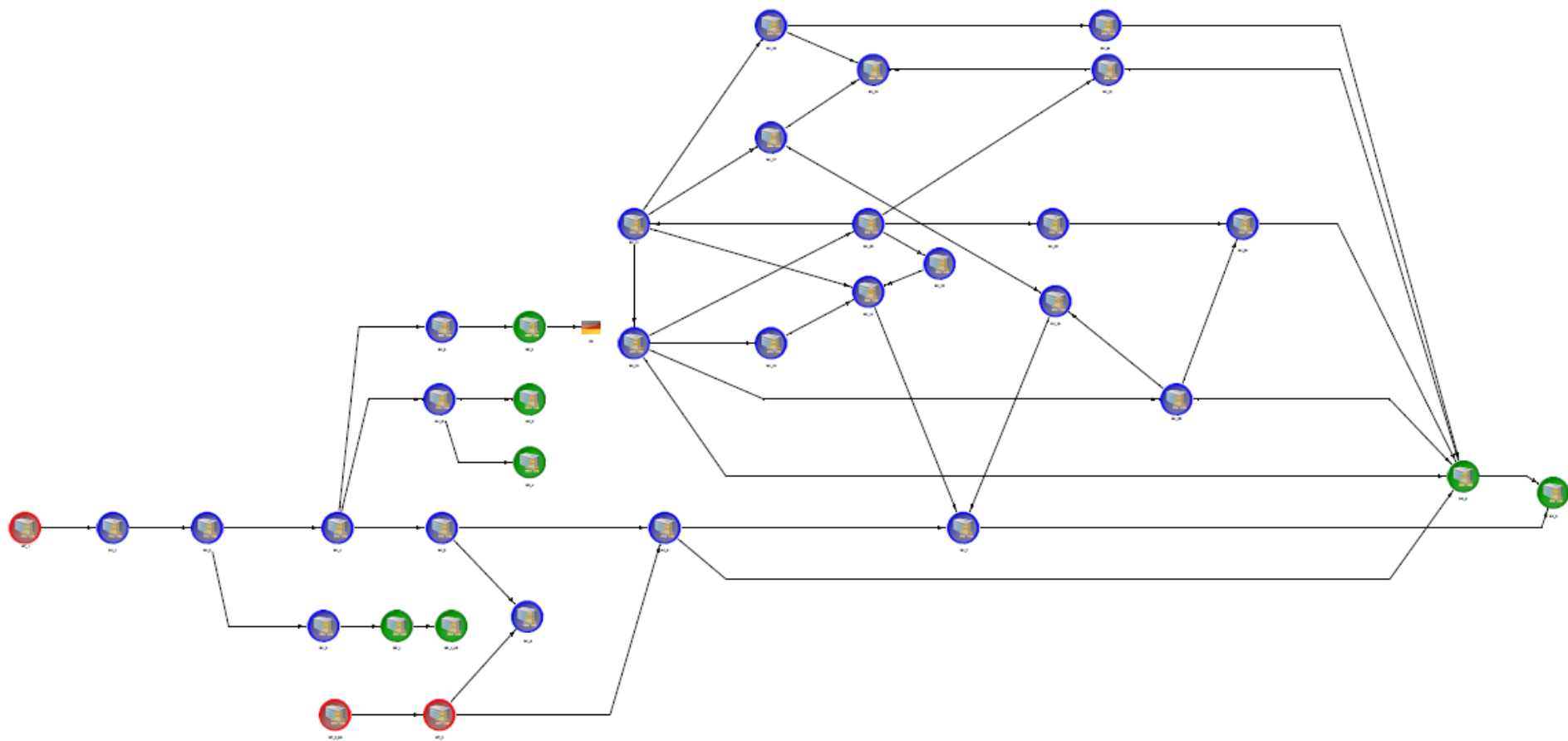
V rámci daňového řízení bylo přistoupeno správcem daně u 2 daňových subjektů k udělení statusu nespolehlivý plátce.

Správce daně vydal 11 zajišťovacích příkazů na celkovou částku 6.628 tis. Kč, na základě kterých zadržel část přeposílaných finančních prostředků v celkové výši cca 4.474 tis. Kč.

Základní informace ke schématu		
Název	BRUSLE	Poznámka
Období schématu	9/2016	
Zkrácená daň ve schématu	6.037.594,- Kč	
Období	4, 6, 7, 8, 9/2016	
Komodita/služba	Montážní práce, pronájem pracovní síly, poradenské a zprostředkovatelské služby	
Zapojené DS	33	
Počet kontrol, POP	31	Z toho 10 DS výzva § 87.
Doměřená daň	66.522.647,- Kč	Včetně předpoládané výše.
Počet vydaných zajišťovacích příkazů	11	V částce 6.627.791,- Kč, skutečně vybráno 4.474.041,- Kč.
Počet vydaných rozhodnutí o nespolehlivém plátcí	2	
Počet vydaných rozhodnutí o zrušení registrace plátce DPH	0	

Obrázek 1

Schéma - BRUSLE



5. ELEGÁN

- Detekce spojení (řetězce) analytickou činností Finanční správy na centrální úrovni.
- V rámci šetření řetězce zjistil správce daně neoprávněné uplatnění nároků na odpočet daně z přidané hodnoty (krácení daně), krácení daně z příjmů právnických osob a daně z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků.

Předmět plnění: Pronájem pracovní síly.

Společnosti s ručením omezeným vedené osobami pocházejícími ze zemí bývalého Sovětského svazu poskytovaly českým výrobním podnikům pracovní sílu, které je na současném trhu práce nedostatek. Vzhledem ke skutečnosti, že s touto ekonomickou činností nebyly spojeny téměř žádné legální náklady, zapojily se tyto právnické osoby se zahraničním zázemím do uměle vytvořené, komplikované a zcela úmyslně nepřehledné struktury zaměřené na vytváření fiktivních nákladů a nároků na odpočet. Tím se záměrně vyhýbaly placení daně z příjmů právnických osob a daně z přidané hodnoty v České republice. Došlo tak k paradoxní situaci, kdy tito dodavatelé pracovní síly těžili z tuzemského pracovního trhu, vymahatelnosti tuzemského práva, stabilního tržního prostředí a v neposlední řadě také z pevné měny, záměrně však odmítali přispět k fungování České republiky.

Ačkoliv takto v České republice, zejména v dělnických profesích, pracují tisíce či spíše desítky tisíc pracovníků, neúčastní se systému zdravotního a sociálního pojištění a samozřejmě z jejich práce není odváděna daň z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků.

Dosud byly provedeny desítky místních šetření monitorujících tento stav a došlo také k navázání spolupráce s příslušnými orgány činnými v trestním řízení. Dále finanční správa formou zajišťovacích příkazů odrazuje organizátory těchto řetězcových podvodů. Není třeba dodávat, že činnost finanční správy je ve své analytické fázi extrémně náročná, když většina plateb mezi těmito osobami s cizím původem a zvyklostmi probíhá v hotovosti.

Finanční správa na tomto místě apeluje na používání transparentního systému plateb, a to i vzhledem k problému nelegálních výnosů resp. "praní špinavých peněz". Podle § 106 zákona o DPH je každý plátcem povinen určit bankovní účty, které používá k ekonomické činnosti, a tyto bankovní účty jsou následně správcem daně zveřejněny. Provádění plateb na jiné než zveřejněné účty či provádění hotovostních plateb ve vyšším rozsahu může indikovat účast na daňovém podvodu.

Na základě vyhodnocení podvodného systému společné týmy kontrolorů a exekutorů finanční správy zúžily ze stovek takto působících daňových subjektů okruh podvodných společností na několik desítek v pozici tzv. profit takerů. To jsou osoby, které přijímají doklady znějící na fiktivní plnění s náležitostmi daňových dokladů tak, aby redukovaly své daňové povinnosti a právě u těchto subjektů finanční správa zasáhla a dosud průběžně zasahuje. Celkem bylo vydáno cca 140 zajišťovacích příkazů blížící se hodnotě 110 milionů korun s tím, že skutečně vybraná daň do této doby přesahuje 30 milionů korun. U dalších

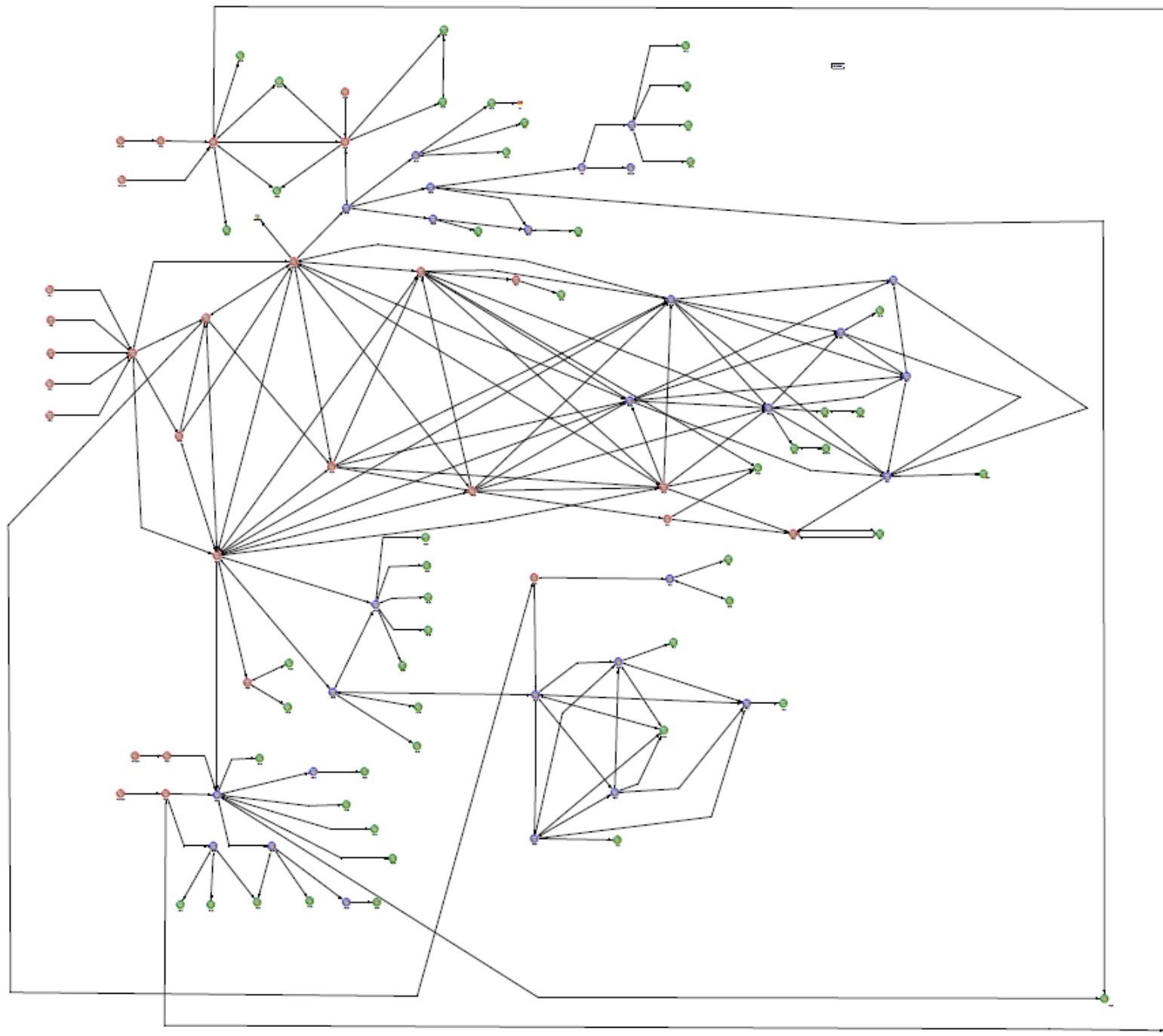
daňových subjektů v jiných pozicích je aplikován institut nespolehlivého plátce. Nepřekvapí však, že byla odhalena pouze pověstná špička ledovce. Ve skutečnosti jde o masivní a vysoce organizovaný atak na český daňový systém. Analytické systémy Finanční správy detekují další nově zapojené subjekty.

Finanční správa předpokládá, že minimálně někteří z konečných odběratelů pracovní síly nemusí nutně na podvodném obchodním modelu participovat vědomě. Z tohoto důvodu byly vydány v některých případech vědomostní dopisy upozorňující například na netransparentnost hotovostního provádění úhrad za zdanitelná plnění. Správce daně od oslovených daňových subjektů očekává obezřetnost a samozřejmě spolupráci se správcem daně. Není však v silách žádné instituce oslovit všechny subjekty přijímající tak či onak pracovní sílu.

Generální finanční ředitelství proto využívá i této příležitosti ke konstatování, že **přijímání zdanitelných plnění spočívajících v poskytování pracovní síly dle právního vztahu uzavřeného v jakékoliv formě či jakýmkoliv způsobem může být zatíženo podvodem na dani z přidané hodnoty.**

Lze tedy konkrétně na tomto trhu doporučit maximální obezřetnost a opatrnost. Namísto by bylo zvážit použití zvláštního způsobu zajištění daně. Ten ve stručnosti znamená, že dodavateli bude zapláceno za zdanitelná plnění v rozsahu základu daně, částka připadající na daň z přidané hodnoty bude zaplácena rovnou správci daně, ke kterému je dodavatel místně příslušný. Pro další informace viz § 109a zákona o DPH, popřípadě internetové stránky Finanční správy. S dotazem se může veřejnost obrátit také na svého místně příslušného správce daně.

Základní informace ke schématu		
Název	Případ ELEGÁN	Poznámka
Období	2016-2017	
Komodita/služba	pronájem práce	
Zapojené DS	171	22 subjektů v postavení Broker
Počet kontrol, POP		
Doměřená daň	15.312.600,- Kč	nejsou dokončeny všechny daňové kontroly
Počet vydaných zajišťovacích příkazů	141	v částce 111.590.513,- Kč, skutečně vybrána částka přesahující 30 mil. Kč
Počet vydaných rozhodnutí o nespolehlivém plátcí	28	
Počet vydaných rozhodnutí o zrušení registrace plátce DPH	45	



6. MOR

- Detekce a rozkrytí celého spojení (řetězce) analytickou činností Finanční správy na krajské a centrální úrovni.
- V rámci šetření řetězce zjistil správce daně neoprávněné uplatnění nároků na odpočet daně z přidané hodnoty.

Předmět plnění: Poskytování reklamních služeb.

Organizátoři vytvářejí účelové spojení osob s cílem vytvořit podmínky pro neoprávněné uplatnění nároků na odpočet a snižování daně z příjmů právnických osob. Dochází k poskytování reklamních služeb, jejich cena je v řetězci zásadně navýšena. U správce daně nesoučinných subjektů jsou finanční prostředky představující úhradu za nadhodnocené reklamní služby vybírány organizátory z bankovních účtů a finanční prostředky se z velké části (80 %) nedokumentovaně vracejí osobám ovládajícím společností Broker na konci řetězce.

Do vytvořeného řetězce firem byla začleněna akciová společnost (ve schématu označena jako „Aktivní“ BU_0), která byla zavedená na trhu sport-marketingu s napojením na významné sportovní kluby v nejpopulárnějších druzích sportu, pro které zajišťovala reklamu na dresech hráčů, rozhodčích, mantinelech apod., a také se podílela na zajištění reklamy na kulturních akcích.

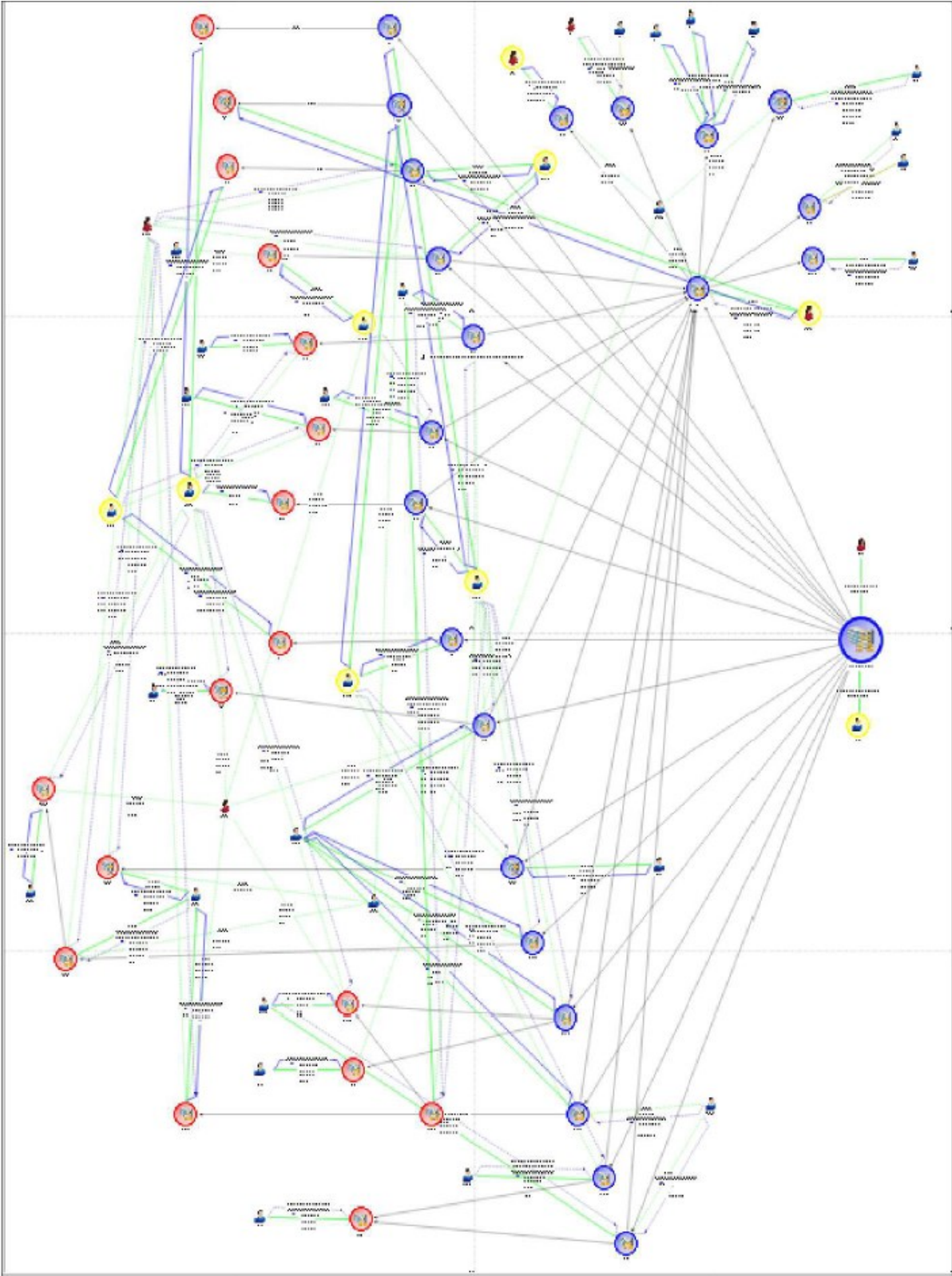
Reklama na jednotlivých akcích byla reálně poskytována, ale její cena byla několikanásobně navýšena. Zaplacené částky za reklamu koncovými uživateli byly prostřednictvím firem nastrčených do řetězce vybírány z bankovních účtů v hotovosti a až 80 % zaplacených částek byla vrácena zpět.

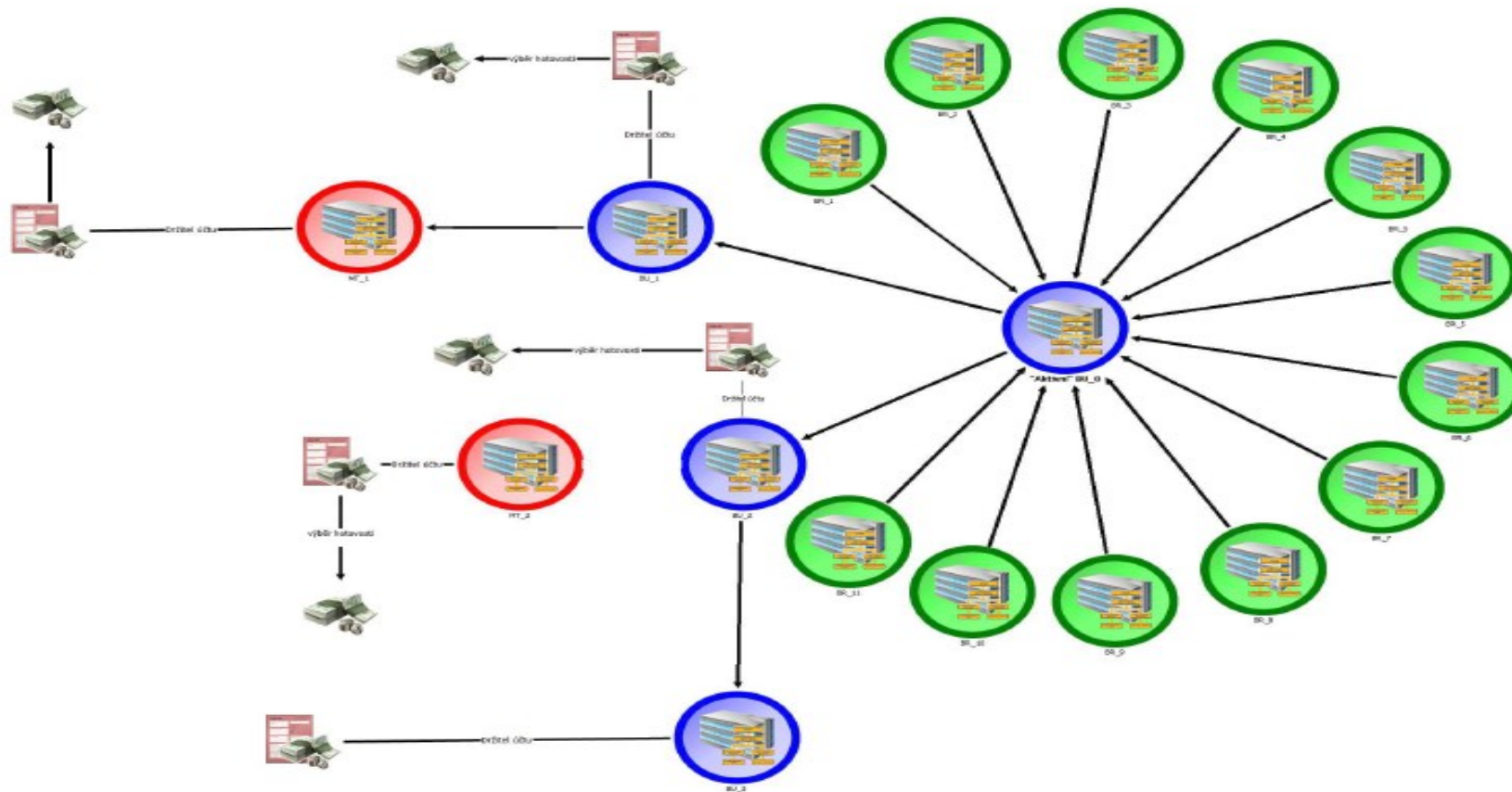
Správce daně prostřednictvím zajišťovacích příkazů zadržel část přeposílaných finančních prostředků a tím eliminoval některé účastníky řetězce v pozicích missing traderů, kteří však byli obratem organizátory podvodu nahrazeni. Správce daně zdokumentoval celý případ poskytování reklamy (jednotlivé účastníky a jejich pozici v řetězci, modus operandi, předběžné vyčíslení škody) a předal k dalšímu šetření též Policii ČR.

U daňového subjektu na pozici „Aktivní“ BU_0 byla zahájena daňová kontrola za 27 zdaňovacích období, dále byly zahájeny daňové kontroly u dalších daňových subjektů a bylo přistoupeno k vydání rozhodnutí o nespolehlivých plátcích nebo zrušena registrace u daňových subjektů na pozicích missing traderů.

Základní informace ke schématu		
Název	Případ MOR	Poznámka
Období	2014, 2015, 01-03/2016	
Komodita/služba	reklamní služby	
Zapojené DS	51	v pozici MT a BU se postupně vystřídalo 40 DS
Počet kontrol, POP	47	
Doměřená daň	120.510.845,- Kč	nejsou dokončeny všechny daňové kontroly
Počet vydaných zajišťovacích příkazů	31	v částce 44.104.860,- Kč, skutečně vybráno 15.398.122,- Kč
Počet vydaných rozhodnutí o nespolehlivém plátcí	20	
Počet vydaných rozhodnutí o zrušení registrace plátce DPH	3	

Schéma - MOR





7. FREEDOM

- Detekce a rozkrývání spojení (řetězce) analytickou činností Finanční správy a centrální úrovni.
- V rámci šetření řetězce zjistil správce daně neoprávněné uplatnění nároků na odpočet daně z přidané hodnoty.

Předmět plnění: Neexistující (fiktivní plnění), jsou pouze vykazovány údaje do daňových přiznání a kontrolních hlášení aniž by došlo k realizaci zdanitelného plnění.

Organizátoři vytvářejí velmi rozsáhlé spojení osob (desítky osob), kdy společnosti v postavení Brokerů vykazují v daňových přiznáních a kontrolních hlášeních údaje o fiktivních plněních. Uplatňují nízké částky nároku na odpočet aniž by současně vykázaly daň na výstupu a v důsledku tak v přiznání vykazují "nízký" nadměrný odpočet, řádově ve stovkách tisíc korun. V případě, že správce daně nadměrný odpočet vyměří a vyplatí, je okamžitě hotovostně vybrán prostřednictvím bankomatu či výběrem z účtu v bance.

Organizátoři nechávají do společností zapojených do řetězce zapisovat fyzické osoby "bílé koně", přičemž fakticky společnosti ovládají organizátoři (datové schránky, přístupy k bankovním účtům). Pokud se správce daně pokusí kontaktovat společnost s cílem vykonat kontrolní činnost, stává se okamžitě nesoučinnou a je ve spojení nahrazena jinou společností. Jediné prostředky na bankovních účtech představují vratky nadměrných odpočtů, společnosti fakticky nevykonávají žádnou činnost, jsou zneužívané pouze ke krácení daně.



Aby společnosti v postavení Brokerů vzbudily před správcem daně zdání výkonu podnikatelské činnosti a nevzbuzovaly pochybnosti, např. zahrnují do přiznání a hlášení údaje o přijatých plněních v nízkých částkách od existujících a funkčních společností, které však taková plnění nerealizovaly a netuší o tom, že jsou jejich údaje zneužity při krácení daní - "ukradená identita". Agregací většího počtu těchto nízkých plnění pak dosáhnou vykázání nadměrného odpočtu. V některých případech společnosti v postavení Brokerů vykazují dodání zboží či poskytnutí služby osobě registrované k dani v jiném členském státu. Takto před správcem daně zdánlivě vykazují činnost a "zbavují" se tak povinnosti odvést daň na výstupu ze zdánlivé ekonomické činnosti. Snaží se tak reálněji napodobit funkční a reálně podnikající daňové subjekty a prodloužit období, po které budou neoprávněně vykazovat nadměrné odpočty.

Správce daně u subjektů zapojených do identifikovaného spojení zahájil daňové kontroly a postupy k odstranění pochybností, jak je shora uvedeno, subjekty se stávají téměř vždy okamžitě nesoučinnými a jsou ze spojení "vyřazeny".

Základní informace ke schématu		
Název	Případ FREEDOM	Poznámka
Období	2014-2016	
Komodita/služba	fiktivní plnění	
Zapojené DS	62	v pozici MT, BU a BR se postupně vystřídal 62 DS
Počet kontrol, POP		
Doměřená daň	15.312.600,- Kč	nejsou dokončeny všechny daňové kontroly
Počet vydaných zajišťovacích příkazů	2	v částce 1.304.212,- Kč, skutečně vybráno 863.122,- Kč
Počet vydaných rozhodnutí o nespolehlivém plátcí	6	
Počet vydaných rozhodnutí o zrušení registrace plátce DPH	45	

Schéma - FREEDOM

Legenda

-  Broker
-  Missing Trader
-  Buffer
-  Zneútlá identita

