



OKRESNÁ PROKURATÚRA ZVOLEN
Trhová 7, 960 19 Zvolen 1

Číslo: 2 Pv 423/20/6611-89
EEČ: 2-51-826-2023

Zvolen 21.12.2023

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXX a spol.**

Trestný čin: zločin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno a, písmeno b Trestného zákona

Rozhodol: prokurátorka Okresnej prokuratúry Zvolen

Podľa § 215 odsek 1 písmeno h Trestného poriadku s poukazom na § 86 odsek 1 písmeno d Trestného zákona **zastavujem** trestné stíhanie obvineného:

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX

miesto narodenia: XXXXX

rodné priezvisko: XXXXX

trvalé bydlisko: XXXXX

väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- zločin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno a, písmeno b Trestného zákona s poukazom na § 138 písm. b/ Tr. zákona

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

na tom skutkovom základe, že:

obvinený XXXXX ako jediný konateľ a zodpovedná osoba konajúca v mene obchodnej spoločnosti XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX, zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Nitra, oddiel: Sro, vložka číslo: XXXXX (do 08.01.2021 XXXXX so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Banská Bystrica, oddiel: Sro, vložka číslo: XXXXX) v jej prospech a v jej mene za spoločnosť vedome nekonal, hoci objektívne konať mal a mohol a takto

1.1.

registrovaný v čase skutku na Daňovom úrade Banská Bystrica, pobočka XXXXX na dani z príjmov právnickej osoby, dani zo závislej činnosti ako aj platca dane z pridanej hodnoty (ďalej len „DPH“), v úmysle si zadovážiť neoprávnený prospech:

- zrazil preddavky na daň zo závislej činnosti zo zaúčtovaných a vyplatených zdaniteľných miezd svojich zamestnancov pri ich výplate za obdobie roku 2018 v

celkovej sume 498,92 € a napriek zákonnej povinnosti zrazené preddavky v zákonnej lehote 5 dní po dni výplaty, poukázania alebo pripísania zdaniteľnej mzdy zamestnancovi k dobru, tieto neodviedol určenému príjemcovi, pričom dňa 30.04.2019 podal Hlásenie o vyúčtovaní dane a úhrne príjmov zo závislej činnosti za zdaňovacie obdobie roku 2018, v ktorom vykázal odvodovú povinnosť vo výške 498,92 €, splatná dňa 30.04.2019, ktorú sumu zrazených preddavkov na daň zo závislej činnosti výške 498,92 € zadržal a neodviedol správcovi dane Daňovému úradu Banská Bystrica, pobočka XXXXX, hoci vzhľadom na dostatok finančných prostriedkov v deň splatnosti 30.04.2019 toto odvieť mohol,

- zrazil preddavky na daň zo závislej činnosti zo zaúčtovaných a vyplatených zdaniteľných miezd svojich zamestnancov pri ich výplate za obdobie od 01/2019 do 10/2019 v celkovej sume 146,49 € a napriek zákonnej povinnosti zrazené preddavky v zákonnej lehote 5 dní po dni výplaty, poukázania alebo pripísania zdaniteľnej mzdy zamestnancovi k dobru, tieto neodviedol určenému príjemcovi, pričom dňa 01.05.2020 podal Hlásenie o vyúčtovaní dane a úhrne príjmov zo závislej činnosti za zdaňovacie obdobie roku 2019, v ktorom vykázal odvodovú povinnosť po odpočítaní preplatku z ročného zúčtovania za rok 2018 vo výške 115,10 €, splatná dňa 30.11.2020, ktorú sumu zrazených preddavkov na daň zo závislej činnosti výške 115,10 € zadržal a neodviedol správcovi dane Daňovému úradu Banská Bystrica, pobočka XXXXX, hoci vzhľadom na dostatok finančných prostriedkov v deň splatnosti

30.11.2020 toto odvieť mohol,

a teda zrazil, zadržal a neodviedol za uvedené zdaňovacie obdobia rokov 2018 a 2019 daň z príjmov zo závislej činnosti spolu v celkovej výške 614,02 €;

v úmysle zadovážiť si neopravený prospech podal Daňovému úradu Banská Bystrica, pobočka XXXXX riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie:

- január 2019 so splatnosťou DPH dňa 25.02.2019 s vlastnou daňovou povinnosťou vo výške 545,85 €, ktorú vybral a neodviedol,
- február 2019 so splatnosťou DPH dňa 25.03.2019 s vlastnou daňovou povinnosťou vo výške 268,78 €, ktorú vybral a neodviedol,
- apríl 2019 so splatnosťou DPH dňa 27.05.2019 s vlastnou daňovou povinnosťou vo výške 102,29 €, ktorú vybral a neodviedol,
- máj 2019 so splatnosťou DPH dňa 25.06.2019 s vlastnou daňovou povinnosťou vo výške 163,60 €, ktorú vybral a neodviedol,
- jún 2019 so splatnosťou DPH dňa 30.09.2019, kde v daňovom priznaní vykázal nadmerný odpočet 111,03 €, dňa 26.08.2019 podal dodatočné daňové priznanie k DPH za zdaňovacie 06/2019, v ktorom vykázal vlastnú daňovú povinnosť na úhradu vo výške 20,03 €, kde sumu vo výške 131,06 € vybral a neodviedol,
- júl 2019 so splatnosťou DPH dňa 26.08.2019 s vlastnou daňovou povinnosťou vo výške 238,21 €, ktorú vybral a neodviedol,
- august 2019 so splatnosťou DPH dňa 25.09.2019 s vlastnou daňovou povinnosťou na úhradu vo výške 44,32 €, ktorú vybral a neodviedol,
- október 2019 so splatnosťou DPH dňa 25.11.2019 s vlastnou daňovou povinnosťou vo výške 178,99 €, ktorú vybral a neodviedol,
- november 2019 so splatnosťou DPH dňa 27.12.2019 s vlastnou daňovou povinnosťou vo výške 233,14 €, ktorú vybral a neodviedol,
- december 2019 so splatnosťou DPH dňa 27.01.2020 s vlastnou daňovou povinnosťou vo výške 315,27 €, ktorú vybral a neodviedol,

- január 2020 so splatnosťou DPH dňa 25.02.2020 s vlastnou daňovou povinnosťou vo výške 341,85 €, ktorú vybral a neodviedol,
- marec 2020 so splatnosťou DPH dňa 27.04.2020 podal u správcu dane riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 03/2020 s vlastnou daňovou povinnosťou vo výške 319,03 €, dňa 31.5.2020 podal dodatočné daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 03/2020, v ktorom od vlastnej daňovej povinnosti odpočítal nadmerný odpočet z daňového priznania k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 02/2020 v sume 106,58 € a rozdiel - vlastná daňová povinnosť na úhradu vo výške 212,46 €, ktorú vybral a neodviedol,
- apríl 2020 so splatnosťou DPH dňa 25.05.2020 s vlastnou daňovou povinnosťou vo výške 129,22 €, ktorú vybral a neodviedol,
- jún 2020 so splatnosťou DPH dňa 27.07.2020 s vlastnou daňovou povinnosťou vo výške 134,07 €, ktorú vybral a neodviedol,
- september 2020 so splatnosťou DPH dňa 26.10.2020 s vlastnou daňovou povinnosťou vo výške 158,84 €, ktorú vybral a neodviedol,
a to napriek tomu, že daň z pridanej hodnoty za vyššie uvedené obdobia vybral v plnej výške, túto vzhľadom na nedostatok finančných prostriedkov v deň splatnosti odvieť mohol, pričom takto neodviedol za uvedené zdaňovacie obdobia daň z pridanej hodnoty spolu v celkovej výške 3 197,95 €;

1.2.

registrovaný na Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, Š. Moyzesa 1369/52, IČO:30 807 484 ako zamestnávateľ od 01.07.2017 do 31.12.2020 s povinnosťou odvádzať poisťné na sociálne poistenie za zamestnancov podľa mesačných výkazov v súlade s ustanovením § 141 ods. 2 zákona NR SR č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v platnom znení, v úmysle zadovážiť si neoprávnený prospech zrazil, zadržal a neodviedol splatné poisťné stanovené z výšky vymeriavacieho základu na účet Sociálnej poisťovne - pobočka XXXXX, Š. Moyzesa 1369/52, XXXXX, IČO: 30 807 484, za obdobie:

-január 2019 so splatnosťou poisťného dňa 28.2.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poisťné za zamestnancov vo výške 102,08 €,
-február 2019 so splatnosťou poisťného dňa 1.4.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poisťné za zamestnancov vo výške 102,08 €,
-marec 2019 so splatnosťou poisťného dňa 30.4.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poisťné za zamestnancov vo výške 141,56 €,
-apríl 2019 so splatnosťou poisťného dňa 30.5.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poisťné za zamestnancov vo výške 102,08 €,
-máj 2019 so splatnosťou poisťného 1.7.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poisťné za zamestnancov vo výške 102,08 €,
-jún 2019 so splatnosťou poisťného dňa 30.7.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poisťné za zamestnancov vo výške 105,07 €,
-júl 2019 so splatnosťou poisťného dňa 30.8.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poisťné za zamestnancov vo výške 103,06 €,

-august 2019 so splatnosťou poistného dňa 30.9.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 102,90 €,
-september 2019 so splatnosťou poistného dňa 30.10.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 84,40 €,
-október 2019 so splatnosťou poistného dňa 02.12.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 84,40 €,
ktorým úmyselným konaním spôsobil Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, S. Moyzesa 1369/52, IČO: 30 807 484 skrátenie príjmov na neodvedenom poistnom za zamestnancov vo výške 1 029,71 €,

1.3.

registrovaný v poisťovni DÔVERA zdravotná poisťovňa, a.s., Cintorínska 5, Nitra, IČO: XXXXX ako platiteľ poistného od 01.07.2047 do 31.12.2020, povinný odvádzať poistné na zdravotné poistenie za zamestnancov, podľa mesačných výkazov v zmysle ustanovení § 24 zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení v platnom znení v úmysle zadovážiť si neoprávnený prospech zrazil a neodviedol splatné poistné na zdravotné poistenie za zamestnancov za obdobie:

-marec 2018 so splatnosťou poistného dňa 30.04.2018 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 33,60 €,
-apríl 2018 so splatnosťou poistného dňa 30.05.2018 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 50,54 €,
-máj 2018 so splatnosťou poistného dňa 30.06.2018 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 42,88 €,
-jún 2018 so splatnosťou poistného dňa 30.07.2018 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 42,88 €,
-júl 2018 so splatnosťou poistného dňa 30.08.2018 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 56,96 €,
-august 2018 so splatnosťou poistného dňa 30.09.2018 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 49,28 €,
-september 2018 so splatnosťou poistného dňa 30.10.2018 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 55,68 €,
-október 2018 so splatnosťou poistného dňa 30.11.2018 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 26,93 €,
-november 2018 so splatnosťou poistného dňa 30.12.2018 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 27,72 €,
-december 2018 so splatnosťou poistného dňa 30.01.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 42,38 €,

-ročné zúčtovanie 2018 so splatnosťou dňa 02.12.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 1,77 €,

-február 2019 so splatnosťou poistného dňa 30.03.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 1,42 €,

-marec 2019 so splatnosťou poistného dňa 30.04.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 52,34 €,

-apríl 2019 so splatnosťou poistného dňa 30.05.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 21,01 €,

-máj 2019 so splatnosťou poistného dňa 30.06.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 21,01 €,

-jún 2019 so splatnosťou poistného dňa 30.07.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 27,45 €,

-júl 2019 so splatnosťou poistného dňa 30.08.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 43,88 €,

-august 2019 so splatnosťou poistného dňa 30.09.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 43,80 €,

-september 2019 so splatnosťou poistného dňa 30.10.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 35,93 €,

-október 2019 so splatnosťou poistného dňa 30.11.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 35,93 €,

ktorým úmyselným konaním spôsobil DÔVERE zdravotnej poisťovni, a.s., Cintorínska 5, Nitra, IČO: XXXXX skrátenie príjmov na neodvedenom poistnom za zamestnancov vo výške 713,39 €,

lebo zanikla trestnosť činu.

Podľa § 215 odsek 1 písmeno h Trestného poriadku s poukazom na § 8 odsek 1 písmeno a) zákona č. 91/2016 Z. z. **zastavujem** trestné stíhanie obvinenej právnickej osoby:

XXXXX

pôvodný názov: XXXXX

IČO: XXXXX

sídlo: XXXXX

právna forma: Spoločnosť s ručením obmedzeným

v zastúpení: XXXXX, štatutárny zástupca

ktorá je trestne stíhaná pre trestný čin:

- zločin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno a, písmeno b Trestného zákona s poukazom na § 138 písm. b/ Tr. zákona

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

na tom skutkovom základe, že:

obvinený XXXXX ako jediný konateľ a zodpovedná osoba konajúca v mene obchodnej spoločnosti XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX, zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Nitra, oddiel: Sro, vložka číslo: XXXXX (do 08.01.2021 XXXXX so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Banská Bystrica, oddiel: Sro, vložka číslo: XXXXX) v jej prospech a v jej mene za spoločnosť vedome nekonal, hoci objektívne konať mal a mohol a takto

1.1.

registrovaný v čase skutku na Daňovom úrade Banská Bystrica, pobočka XXXXX na dani z príjmov právnickej osoby, dani zo závislej činnosti ako aj platca dane z pridanej hodnoty (ďalej len „DPH“), v úmysle si zadovážiť neoprávnený prospech:

- zrazil preddavky na daň zo závislej činnosti zo zaúčtovaných a vyplatených zdaniteľných miezd svojich zamestnancov pri ich výplate za obdobie roku 2018 v celkovej sume 498,92 € a napriek zákonnej povinnosti zrazené preddavky v zákonnej lehote 5 dní po dni výplaty, poukázania alebo pripísania zdaniteľnej mzdy zamestnancovi k dobru, tieto neodviedol určenému príjemcovi, pričom dňa 30.04.2019 podal Hlásenie o vyúčtovaní dane a úhrne príjmov zo závislej činnosti za zdaňovacie obdobie roku 2018, v ktorom vykázal odvodovú povinnosť vo výške 498,92 €, splatná dňa 30.04.2019, ktorú sumu zrazených preddavkov na daň zo závislej činnosti výške 498,92 € zadržal a neodviedol správcovi dane Daňovému úradu Banská Bystrica, pobočka XXXXX, hoci vzhľadom na dostatok finančných prostriedkov v deň splatnosti 30.04.2019 toto odvieť mohol,

- zrazil preddavky na daň zo závislej činnosti zo zaúčtovaných a vyplatených zdaniteľných miezd svojich zamestnancov pri ich výplate za obdobie od 01/2019 do 10/2019 v celkovej sume 146,49 € a napriek zákonnej povinnosti zrazené preddavky v zákonnej lehote 5 dní po dni výplaty, poukázania alebo pripísania zdaniteľnej mzdy zamestnancovi k dobru, tieto neodviedol určenému príjemcovi, pričom dňa 01.05.2020 podal Hlásenie o vyúčtovaní dane a úhrne príjmov zo závislej činnosti za zdaňovacie obdobie roku 2019, v ktorom vykázal odvodovú povinnosť po odpočítaní preplatku z ročného zúčtovania za rok 2018 vo výške 115,10 €, splatná dňa 30.11.2020, ktorú sumu zrazených preddavkov na daň zo závislej činnosti výške 115,10 € zadržal a neodviedol správcovi dane Daňovému úradu Banská Bystrica, pobočka XXXXX, hoci vzhľadom na dostatok finančných prostriedkov v deň splatnosti

30.11.2020 toto odvieť mohol,

a teda zrazil, zadržal a neodviedol za uvedené zdaňovacie obdobia rokov 2018 a 2019 daň z príjmov zo závislej činnosti spolu v celkovej výške 614,02 €;

v úmysle zadovážiť si neoprávnený prospech podal Daňovému úradu Banská Bystrica, pobočka XXXXX riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie:

- január 2019 so splatnosťou DPH dňa 25.02.2019 s vlastnou daňovou povinnosťou vo výške 545,85 €, ktorú vybral a neodviedol,

- február 2019 so splatnosťou DPH dňa 25.03.2019 s vlastnou daňovou povinnosťou vo výške 268,78 €, ktorú vybral a neodviedol,
- apríl 2019 so splatnosťou DPH dňa 27.05.2019 s vlastnou daňovou povinnosťou vo výške 102,29 €, ktorú vybral a neodviedol,
- máj 2019 so splatnosťou DPH dňa 25.06.2019 s vlastnou daňovou povinnosťou vo výške 163,60 €, ktorú vybral a neodviedol,
- jún 2019 so splatnosťou DPH dňa 30.09.2019, kde v daňovom priznaní vykázal nadmerný odpočet 111,03 €, dňa 26.08.2019 podal dodatočné daňové priznanie k DPH za zdaňovacie 06/2019, v ktorom vykázal vlastnú daňovú povinnosť na úhradu vo výške 20,03 €, kde sumu vo výške 131,06 € vybral a neodviedol,
- júl 2019 so splatnosťou DPH dňa 26.08.2019 s vlastnou daňovou povinnosťou vo výške 238,21 €, ktorú vybral a neodviedol,
- august 2019 so splatnosťou DPH dňa 25.09.2019 s vlastnou daňovou povinnosťou na úhradu vo výške 44,32 €, ktorú vybral a neodviedol,
- október 2019 so splatnosťou DPH dňa 25.11.2019 s vlastnou daňovou povinnosťou vo výške 178,99 €, ktorú vybral a neodviedol,
- november 2019 so splatnosťou DPH dňa 27.12.2019 s vlastnou daňovou povinnosťou vo výške 233,14 €, ktorú vybral a neodviedol,
- december 2019 so splatnosťou DPH dňa 27.01.2020 s vlastnou daňovou povinnosťou vo výške 315,27 €, ktorú vybral a neodviedol,
- január 2020 so splatnosťou DPH dňa 25.02.2020 s vlastnou daňovou povinnosťou vo výške 341,85 €, ktorú vybral a neodviedol,
- marec 2020 so splatnosťou DPH dňa 27.04.2020 podal u správcu dane riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 03/2020 s vlastnou daňovou povinnosťou vo výške 319,03 €, dňa 31.5.2020 podal dodatočné daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 03/2020, v ktorom od vlastnej daňovej povinnosti odpočítal nadmerný odpočet z daňového priznania k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 02/2020 v sume 106,58 € a rozdiel - vlastná daňová povinnosť na úhradu vo výške 212,46 €, ktorú vybral a neodviedol,
- apríl 2020 so splatnosťou DPH dňa 25.05.2020 s vlastnou daňovou povinnosťou vo výške 129,22 €, ktorú vybral a neodviedol,
- jún 2020 so splatnosťou DPH dňa 27.07.2020 s vlastnou daňovou povinnosťou vo výške 134,07 €, ktorú vybral a neodviedol,
- september 2020 so splatnosťou DPH dňa 26.10.2020 s vlastnou daňovou povinnosťou vo výške 158,84 €, ktorú vybral a neodviedol,
a to napriek tomu, že daň z pridanej hodnoty za vyššie uvedené obdobia vybral v plnej výške, túto vzhľadom na dostatok finančných prostriedkov v deň splatnosti odvieť mohol, pričom takto neodviedol za uvedené zdaňovacie obdobia daň z pridanej hodnoty spolu v celkovej výške 3 197,95 €;

1.2.

registrovaný na Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, Š. Moyzesa 1369/52, IČO:30 807 484 ako zamestnávateľ od 01.07.2017 do 31.12.2020 s povinnosťou odvádzať poisťné na sociálne poistenie za zamestnancov podľa mesačných výkazov v súlade s ustanovením § 141 ods. 2 zákona NR SR č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v platnom znení, v úmysle zadovážiť si neoprávnený prospech zrazil, zadržal a neodviedol splatné poisťné stanovené z výšky vymeriavacieho základu na účet Sociálnej poisťovne - pobočka XXXXX, Š. Moyzesa 1369/52, XXXXX, IČO: 30 807 484, za obdobie:

-január 2019 so splatnosťou poistného dňa 28.2.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 102,08 €,

-február 2019 so splatnosťou poistného dňa 1.4.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 102,08 €,

-marec 2019 so splatnosťou poistného dňa 30.4.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 141,56 €,

-apríl 2019 so splatnosťou poistného dňa 30.5.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 102,08 €,

-máj 2019 so splatnosťou poistného 1.7.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 102,08 €,

-jún 2019 so splatnosťou poistného dňa 30.7.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 105,07 €,

-júl 2019 so splatnosťou poistného dňa 30.8.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 103,06 €,

-august 2019 so splatnosťou poistného dňa 30.9.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 102,90 €,

-september 2019 so splatnosťou poistného dňa 30.10.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 84,40 €,

-október 2019 so splatnosťou poistného dňa 02.12.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 84,40 €,

ktorým úmyselným konaním spôsobil Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, S. Moyzesa 1369/52, IČO: 30 807 484 skrátenie príjmov na neodvedenom poistnom za zamestnancov vo výške 1 029,71 €,

1.3.

registrovaný v poisťovni DÔVERA zdravotná poisťovňa, a.s., Cintorínska 5, Nitra, IČO: XXXXX ako platiteľ poistného od 01.07.2047 do 31.12.2020, povinný odvádzať poistné na zdravotné poistenie za zamestnancov, podľa mesačných výkazov v zmysle ustanovení § 24 zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení v platnom znení v úmysle zadovážiť si neoprávnený prospech zrazil a neodviedol splatné poistné na zdravotné poistenie za zamestnancov za obdobie:

-marec 2018 so splatnosťou poistného dňa 30.04.2018 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 33,60 €,

-apríl 2018 so splatnosťou poistného dňa 30.05.2018 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 50,54 €,

-máj 2018 so splatnosťou poistného dňa 30.06.2018 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 42,88 €,

-jún 2018 so splatnosťou poistného dňa 30.07.2018 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 42,88 €,

-júl 2018 so splatnosťou poistného dňa 30.08.2018 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 56,96 €,

-august 2018 so splatnosťou poistného dňa 30.09.2018 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 49,28 €,

-september 2018 so splatnosťou poistného dňa 30.10.2018 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 55,68 €,

-október 2018 so splatnosťou poistného dňa 30.11.2018 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 26,93 €,

-november 2018 so splatnosťou poistného dňa 30.12.2018 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 27,72 €,

-december 2018 so splatnosťou poistného dňa 30.01.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 42,38 €,

-ročné zúčtovanie 2018 so splatnosťou dňa 02.12.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 1,77 €,

-február 2019 so splatnosťou poistného dňa 30.03.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 1,42 €,

-marec 2019 so splatnosťou poistného dňa 30.04.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 52,34 €,

-apríl 2019 so splatnosťou poistného dňa 30.05.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 21,01 €,

-máj 2019 so splatnosťou poistného dňa 30.06.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 21,01 €,

-jún 2019 so splatnosťou poistného dňa 30.07.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 27,45 €,

-júl 2019 so splatnosťou poistného dňa 30.08.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 43,88 €,

-august 2019 so splatnosťou poistného dňa 30.09.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 43,80 €,

-september 2019 so splatnosťou poistného dňa 30.10.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 35,93 €,

-október 2019 so splatnosťou poistného dňa 30.11.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 35,93 €, ktorým úmyselným konaním spôsobil DÔVERE zdravotnej poisťovni, a.s., Cintorínska 5, Nitra, IČO: XXXXX skrátenie príjmov na neodvedenom poistnom za zamestnancov vo výške 713,39 €

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Vyšetrovateľ OR PZ OKP XXXXX rozhodol uznesením zo dňa 22.02.2023 pod sp. zn. ORP-XXXXXVYS-ZV-2021 podľa § 206 ods. 1 Tr. poriadku o vznesení obvinenia

XXXXX, nar. XXXXX v Novej Bani, trvale bytom XXXXX, Môťová, XXXXX, a II. obchodnej spoločnosti XXXXX, so sídlom XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX, zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Nitra, oddiel: Sro, vložka číslo: XXXXX, (do 08.01.2021 XXXXX, so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Banská Bystrica, oddiel: Sro, vložka číslo: XXXXX), v čase spáchania skutku konajúc zo zákona štatutárnym orgánom - konateľom XXXXX, nar. XXXXX, trvale bytom XXXXX, Môťová, XXXXX vznik funkcie 22.01.2016, skončenie 30.12.2020, v jej prospech, v jej mene a v rámci jej činnosti, obom za zločin neodvedenie dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. a/, písm. b/ Trestného zákona s poukazom na § 138 písm. b/ Trestného zákona a obom pre prečin nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona.

Uvedeného zločinu neodvedenie dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. a/, písm. b/ Trestného zákona s poukazom na § 138 písm. b/ Trestného zákona sa mal dopustiť

obvinený XXXXX ako jediný konateľ a zodpovedná osoba konajúca v mene spoločnosti XXXXX, so sídlom XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX (do 08.01.2021 XXXXX, IČO: XXXXX, so sídlom XXXXX, 960 01 XXXXX - Môťová), v jej prospech, v jej mene a v rámci jej činnosti, za spoločnosť vedome nekonal, hoci objektívne konať mal a mohol a takto za obdobie:

1.1.

registrovaný v čase skutku na Daňovom úrade Banská Bystrica, pobočka XXXXX na dani z príjmov právnickej osoby, dani z motorových vozidiel, dani zo závislej činnosti ako aj platca dane z pridanej hodnoty (ďalej len „DPH“), v úmysle si zadovážiť neoprávnený prospech:

- zrazil preddavky na daň zo závislej činnosti zo zaúčtovaných a vyplatených zdaniteľných miezd svojich zamestnancov pri ich výplate za obdobie roku 2018 v celkovej sume 498,92 € a napriek zákonnej povinnosti zrazené preddavky v zákonnej lehote 5 dní po dni výplaty, poukázania alebo pripísania zdaniteľnej mzdy zamestnancovi k dobru, tieto neodviedol určenému príjemcovi, pričom dňa 30.04.2019 podal Hlásenie o vyúčtovaní dane a úhrne príjmov zo závislej činnosti za zdaňovacie obdobie roku 2018, v ktorom vykázal odvodovú povinnosť vo výške 498,92 €, splatná dňa 30.04.2019, ktorú sumu zrazených preddavkov na daň zo závislej činnosti výške 498,92 € zadržal a neodviedol správcovi dane Daňovému úradu Banská Bystrica, pobočka XXXXX, hoci vzhľadom na dostatok finančných prostriedkov v deň splatnosti 30.04.2019 toto odviešť mohol,

- zrazil preddavky na daň zo závislej činnosti zo zaúčtovaných a vyplatených zdaniteľných miezd svojich zamestnancov pri ich výplate za obdobie od 01/2019 do 10/2019 v celkovej sume 146,49 € a napriek zákonnej povinnosti zrazené preddavky v zákonnej lehote 5 dní po dni výplaty, poukázania alebo pripísania zdaniteľnej mzdy zamestnancovi k dobru, tieto neodviedol určenému príjemcovi, pričom dňa 01.05.2020 podal Hlásenie o vyúčtovaní dane a úhrne príjmov zo závislej činnosti za zdaňovacie obdobie roku 2019, v ktorom vykázal odvodovú povinnosť po odpočítaní preplatku z ročného zúčtovania za rok 2018 vo výške 115,10 €, splatná dňa 30.11.2020, ktorú sumu zrazených preddavkov na daň zo závislej činnosti výške 115,10 € zadržal a neodviedol správcovi dane Daňovému úradu Banská Bystrica, pobočka XXXXX, hoci vzhľadom na dostatok finančných prostriedkov v deň splatnosti

30.11.2020 toto odvieť mohol,

a teda zrazil, zadržal a neodviedol za uvedené zdaňovacie obdobia rokov 2018 a 2019 daň z príjmov zo závislej činnosti spolu v celkovej výške 614,02 €;

zároveň v úmysle zadovážiť si neopravený prospech podal Daňovému úradu Banská Bystrica, pobočka XXXXX za mesiac:

- január 2019 so splatnosťou DPH dňa 25.02.2019 podal u správcu dane na Daňovom úrade Banská Bystrica, pobočka XXXXX riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 01/2019 s vlastnou daňovou povinnosťou vo výške 545,85 €, ktorú vybral a neodviedol,

- február 2019 so splatnosťou DPH dňa 25.03.2019 podal u správcu dane na Daňovom úrade Banská Bystrica, pobočka XXXXX riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 02/2019 s vlastnou daňovou povinnosťou vo výške 268,78 €, ktorú vybral a neodviedol,

- apríl 2019 so splatnosťou DPH dňa 27.05.2019 podal u správcu dane na Daňovom úrade Banská Bystrica, pobočka XXXXX riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 04/2019 s vlastnou daňovou povinnosťou vo výške 102,29 €, ktorú vybral a neodviedol,

- máj 2019 so splatnosťou DPH dňa 25.06.2019 podal u správcu dane na Daňovom úrade Banská Bystrica, pobočka XXXXX riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 05/2019 s vlastnou daňovou povinnosťou vo výške 163,60 €, ktorú vybral a neodviedol,

- jún 2019 so splatnosťou DPH dňa 30.09.2019 podal u správcu dane na Daňovom úrade Banská Bystrica, pobočka XXXXX riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 06/2019, v ktorom vykázal nadmerný odpočet 111,03 € a dňa 26.08.2019 dodatočné daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie 06/2019, v ktorom vykázal vlastnú daňovú povinnosť na úhradu vo výške 20,03 €, rozdiel oproti poslednej známej vlastnej daňovej povinnosti alebo nadmernému odpočtu vo výške 131,06 €, ktorú vybral a neodviedol,

- júl 2019 so splatnosťou DPH dňa 26.08.2019 podal u správcu dane na Daňovom úrade Banská Bystrica, pobočka XXXXX riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 07/2019 s vlastnou daňovou povinnosťou vo výške 238,21 €, ktorú vybral a neodviedol,

- august 2019 so splatnosťou DPH dňa 25.09.2019 podal u správcu dane na Daňovom úrade Banská Bystrica, pobočka XXXXX riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 08/2019 s vlastnou daňovou povinnosťou na úhradu vo výške 44,32 €, ktorú vybral a neodviedol,

- október 2019 so splatnosťou DPH dňa 25.11.2019 podal u správcu dane na Daňovom úrade Banská Bystrica, pobočka XXXXX riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 10/2019 s vlastnou daňovou povinnosťou vo výške 178,99 €, ktorú vybral a neodviedol,
 - november 2019 so splatnosťou DPH dňa 27.12.2019 podal u správcu dane na Daňovom úrade Banská Bystrica, pobočka XXXXX riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 11/2019 s vlastnou daňovou povinnosťou vo výške 233,14 €, ktorú vybral a neodviedol,
 - december 2019 so splatnosťou DPH dňa 27.01.2020 podal u správcu dane na Daňovom úrade Banská Bystrica, pobočka XXXXX riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 12/2019 s vlastnou daňovou povinnosťou vo výške 315,27 €, ktorú vybral a neodviedol,
 - január 2020 so splatnosťou DPH dňa 25.02.2020 podal u správcu dane na Daňovom úrade Banská Bystrica, pobočka XXXXX riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 01/2020 s vlastnou daňovou povinnosťou vo výške 341,85 €, ktorú vybral a neodviedol,
 - marec 2020 so splatnosťou DPH dňa 27.04.2020 podal u správcu dane na Daňovom úrade Banská Bystrica, pobočka XXXXX riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 03/2020 s vlastnou daňovou povinnosťou vo výške 319,03 €, neskôr, dňa 31.5.2020 podal dodatočné daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 03/2020 v ktorom od vlastnej daňovej povinnosti odpočítal nadmerný odpočet z daňového priznania k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 02/2020 v sume 106,58 € a rozdiel - vlastná daňová povinnosť na úhradu mu vyšla 212,46 €, ktorú vybral a neodviedol,
 - apríl 2020 so splatnosťou DPH dňa 25.05.2020 podal u správcu dane na Daňovom úrade Banská Bystrica, pobočka XXXXX riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 04/2020 s vlastnou daňovou povinnosťou vo výške 129,22 €, ktorú vybral a neodviedol,
 - jún 2020 so splatnosťou DPH dňa 27.07.2020 podal u správcu dane na Daňovom úrade Banská Bystrica, pobočka XXXXX riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 06/2020 s vlastnou daňovou povinnosťou vo výške 134,07 €, ktorú vybral a neodviedol,
 - september 2020 so splatnosťou DPH dňa 26.10.2020 podal u správcu dane na Daňovom úrade Banská Bystrica, pobočka XXXXX riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 09/2020 s vlastnou daňovou povinnosťou vo výške 158,84 €, ktorú vybral a neodviedol,
- a to napriek tomu, že daň z pridanej hodnoty za vyššie uvedené obdobia vybral v plnej výške, túto vzhľadom na dostatok finančných prostriedkov v deň splatnosti odvieť mohol, a teda vybral, zadržal a neodviedol za uvedené zdaňovacie obdobia daň z pridanej hodnoty spolu v celkovej výške 3 197,95 €;

1.2.

registrovaný na Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, Š. Moyzesa 1369/52, IČO:30 807 484 ako zamestnávateľ od 01.07.2017 do 31.12.2020 s povinnosťou odvádzať poisťné na sociálne poistenie za zamestnancov podľa mesačných výkazov v súlade s ustanovením § 141 ods. 2 zákona NR SR č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v platnom znení, v úmysle zadovážiť si neoprávnený prospech zrazil, zadržal a neodviedol, splatné poisťné stanovené z výšky vymeriavacieho základu na účet Sociálnej poisťovne v Štátnej pokladnici za kalendárny registrovaný na Sociálnej poisťovni - pobočka XXXXX, Š. Moyzesa 1369/52, XXXXX, IČO: 30 807 484, za obdobie:

-január 2019 so splatnosťou poistného dňa 28.2.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 102,08 €,

-február 2019 so splatnosťou poistného dňa 1.4.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 102,08 €,

-marec 2019 so splatnosťou poistného dňa 30.4.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 141,56 €,

-apríl 2019 so splatnosťou poistného dňa 30.5.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 102,08 €,

-máj 2019 so splatnosťou poistného 1.7.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 102,08 €,

-jún 2019 so splatnosťou poistného dňa 30.7.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 105,07 €,

-júl 2019 so splatnosťou poistného dňa 30.8.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 103,06 €,

-august 2019 so splatnosťou poistného dňa 30.9.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 102,90 €,

-september 2019 so splatnosťou poistného dňa 30.10.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 84,40 €,

-október 2019 so splatnosťou poistného dňa 02.12.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 84,40 €,

teda vo výške 1 029,71 €, ktoré však Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX neodviedol, ktorým úmyselným konaním spôsobil Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, S. Moyzesa 1369/52, IČO: 30 807 484 skrátenie príjmov na neodvedenom poistnom za zamestnancov vo výške 1 029,71 €,

1.3.

registrovaný v poisťovni DÔVERA zdravotná poisťovni, a.s., Cintorínska 5, Nitra, IČO: XXXXX ako platiteľ poistného od 01.07.2047 do 31.12.2020, povinný odvádzať poistné na zdravotné poistenie za zamestnancov, podľa mesačných výkazov v zmysle ustanovení § 24 zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení v platnom znení v úmysle zadovážiť si neoprávnený prospech zrazil a neodviedol splatné poistné na zdravotné poistenie za zamestnancov:

-marec 2018 so splatnosťou poistného dňa 30.04.2018 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 33,60 €,

-apríl 2018 so splatnosťou poistného dňa 30.05.2018 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 50,54 €,

-máj 2018 so splatnosťou poistného dňa 30.06.2018 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 42,88 €,

-jún 2018 so splatnosťou poistného dňa 30.07.2018 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 42,88 €,

-júl 2018 so splatnosťou poistného dňa 30.08.2018 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 56,96 €,

-august 2018 so splatnosťou poistného dňa 30.09.2018 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 49,28 €,

-september 2018 so splatnosťou poistného dňa 30.10.2018 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 55,68 €,

-október 2018 so splatnosťou poistného dňa 30.11.2018 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 26,93 €,

-november 2018 so splatnosťou poistného dňa 30.12.2018 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 27,72 €,

-december 2018 so splatnosťou poistného dňa 30.01.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 42,38 €,

-ročné zúčtovanie 2018 so splatnosťou dňa 02.12.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 1,77 €,

-február 2019 so splatnosťou poistného dňa 30.03.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 1,42 €,

-marec 2019 so splatnosťou poistného dňa 30.04.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 52,34 €,

-apríl 2019 so splatnosťou poistného dňa 30.05.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 21,01 €,

-máj 2019 so splatnosťou poistného dňa 30.06.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 21,01 €,

-jún 2019 so splatnosťou poistného dňa 30.07.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 27,45 €,

-júl 2019 so splatnosťou poistného dňa 30.08.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 43,88 €,

-august 2019 so splatnosťou poistného dňa 30.09.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 43,80 €,

-september 2019 so splatnosťou poistného dňa 30.10.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 35,93 €,

-október 2019 so splatnosťou poistného dňa 30.11.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 35,93 €,

teda vo výške 713,39 €, ktoré však DÔVERE zdravotnej poisťovni, a.s., neodviedol, ktorým úmyselným konaním spôsobil DÔVERE zdravotnej poisťovni, a.s., Cintorínska 5, Nitra, IČO: XXXXX skrátenie príjmov na neodvedenom poistnom za zamestnancov vo výške 713,39 €,

a obvinená obchodná spoločnosť XXXXX, s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX, zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Nitra, oddiel: Sro, vložka číslo: XXXXX (do 08.01.2021 XXXXX so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Banská Bystrica, oddiel: Sro, vložka číslo: XXXXX) konajúc zo zákona štatutárnym orgánom - konateľom XXXXX, v jej prospech, v jej mene a v rámci jej činnosti, ktorý za spoločnosť vedome nekonal, hoci objektívne konať mal a mohol, na tom skutkovom základe, že

1.1.

registrovaný v čase skutku na Daňovom úrade Banská Bystrica, pobočka XXXXX na dani z príjmov právnickej osoby, dani z motorových vozidiel, dani zo závislej činnosti ako aj platca dane z pridanej hodnoty (ďalej len „DPH“), v úmysle si zadovážiť neoprávnený prospech:

- zrazil preddavky na daň zo závislej činnosti zo zaúčtovaných a vyplatených zdaniteľných miezd svojich zamestnancov pri ich výplate za obdobie roku 2018 v celkovej sume 498,92 € a napriek zákonnej povinnosti zrazené preddavky v zákonnej lehote 5 dní po dni výplaty, poukázania alebo pripísania zdaniteľnej mzdy zamestnancovi k dobru, tieto neodviedol určenému príjemcovi, pričom dňa 30.04.2019 podal Hlásenie o vyúčtovaní dane a úhrne príjmov zo závislej činnosti za zdaňovacie obdobie roku 2018, v ktorom vykázal odvodovú povinnosť vo výške 498,92 €, splatná dňa 30.04.2019, ktorú sumu zrazených preddavkov na daň zo závislej činnosti výške 498,92 € zadržal a neodviedol správcovi dane Daňovému úradu Banská Bystrica, pobočka XXXXX, hoci vzhľadom na dostatok finančných prostriedkov v deň splatnosti 30.04.2019 toto odviešť mohol,

- zrazil preddavky na daň zo závislej činnosti zo zaúčtovaných a vyplatených zdaniteľných miezd svojich zamestnancov pri ich výplate za obdobie od 01/2019 do 10/2019 v celkovej sume 146,49 € a napriek zákonnej povinnosti zrazené preddavky v zákonnej lehote 5 dní po dni výplaty, poukázania alebo pripísania zdaniteľnej mzdy zamestnancovi k dobru, tieto neodviedol určenému príjemcovi, pričom dňa 01.05.2020 podal Hlásenie o vyúčtovaní dane a úhrne príjmov zo závislej činnosti za zdaňovacie obdobie roku 2019, v ktorom vykázal odvodovú povinnosť po odpočítaní preplatku z ročného zúčtovania za rok 2018 vo výške 115,10 €, splatná dňa 30.11.2020, ktorú sumu zrazených preddavkov na daň zo závislej činnosti výške 115,10 € zadržal a neodviedol správcovi dane Daňovému úradu Banská Bystrica, pobočka XXXXX, hoci vzhľadom na dostatok finančných prostriedkov v deň splatnosti

30.11.2020 toto odviešť mohol,

a teda zrazil, zadržal a neodviedol za uvedené zdaňovacie obdobia rokov 2018 a 2019 daň z príjmov zo závislej činnosti spolu v celkovej výške 614,02 €;

zároveň v úmysle zadovážiť si neoprávnený prospech podal Daňovému úradu Banská Bystrica, pobočka XXXXX za mesiac:

- január 2019 so splatnosťou DPH dňa 25.02.2019 podal u správcu dane na Daňovom úrade Banská Bystrica, pobočka XXXXX riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 01/2019 s vlastnou daňovou povinnosťou vo výške 545,85 €, ktorú vybral a neodviedol,
- február 2019 so splatnosťou DPH dňa 25.03.2019 podal u správcu dane na Daňovom úrade Banská Bystrica, pobočka XXXXX riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 02/2019 s vlastnou daňovou povinnosťou vo výške 268,78 €, ktorú vybral a neodviedol,
- apríl 2019 so splatnosťou DPH dňa 27.05.2019 podal u správcu dane na Daňovom úrade Banská Bystrica, pobočka XXXXX riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 04/2019 s vlastnou daňovou povinnosťou vo výške 102,29 €, ktorú vybral a neodviedol,
- máj 2019 so splatnosťou DPH dňa 25.06.2019 podal u správcu dane na Daňovom úrade Banská Bystrica, pobočka XXXXX riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 05/2019 s vlastnou daňovou povinnosťou vo výške 163,60 €, ktorú vybral a neodviedol,
- jún 2019 so splatnosťou DPH dňa 30.09.2019 podal u správcu dane na Daňovom úrade Banská Bystrica, pobočka XXXXX riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 06/2019, v ktorom vykázal nadmerný odpočet 111,03 € a dňa 26.08.2019 dodatočné daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie 06/2019, v ktorom vykázal vlastnú daňovú povinnosť na úhradu vo výške 20,03 €, rozdiel oproti poslednej známej vlastnej daňovej povinnosti alebo nadmernému odpočtu vo výške 131,06 €, ktorú vybral a neodviedol,
- júl 2019 so splatnosťou DPH dňa 26.08.2019 podal u správcu dane na Daňovom úrade Banská Bystrica, pobočka XXXXX riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 07/2019 s vlastnou daňovou povinnosťou vo výške 238,21 €, ktorú vybral a neodviedol,
- august 2019 so splatnosťou DPH dňa 25.09.2019 podal u správcu dane na Daňovom úrade Banská Bystrica, pobočka XXXXX riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 08/2019 s vlastnou daňovou povinnosťou na úhradu vo výške 44,32 €, ktorú vybral a neodviedol,
- október 2019 so splatnosťou DPH dňa 25.11.2019 podal u správcu dane na Daňovom úrade Banská Bystrica, pobočka XXXXX riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 10/2019 s vlastnou daňovou povinnosťou vo výške 178,99 €, ktorú vybral a neodviedol,
- november 2019 so splatnosťou DPH dňa 27.12.2019 podal u správcu dane na Daňovom úrade Banská Bystrica, pobočka XXXXX riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 11/2019 s vlastnou daňovou povinnosťou vo výške 233,14 €, ktorú vybral a neodviedol,
- december 2019 so splatnosťou DPH dňa 27.01.2020 podal u správcu dane na Daňovom úrade Banská Bystrica, pobočka XXXXX riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 12/2019 s vlastnou daňovou povinnosťou vo výške 315,27 €, ktorú vybral a neodviedol,
- január 2020 so splatnosťou DPH dňa 25.02.2020 podal u správcu dane na Daňovom úrade Banská Bystrica, pobočka XXXXX riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 01/2020 s vlastnou daňovou povinnosťou vo výške 341,85 €, ktorú vybral a neodviedol,
- marec 2020 so splatnosťou DPH dňa 27.04.2020 podal u správcu dane na Daňovom úrade Banská Bystrica, pobočka XXXXX riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 03/2020 s vlastnou daňovou povinnosťou

vo výške 319,03 €, neskôr, dňa 31.5.2020 podal dodatočné daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 03/2020 v ktorom od vlastnej daňovej povinnosti odpočítal nadmerný odpočet z daňového priznania k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 02/2020 v sume 106,58 € a rozdiel - vlastná daňová povinnosť na úhradu mu vyšla 212,46 €, ktorú vybral a neodviedol,

- apríl 2020 so splatnosťou DPH dňa 25.05.2020 podal u správcu dane na Daňovom úrade Banská Bystrica, pobočka XXXXX riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 04/2020 s vlastnou daňovou povinnosťou vo výške 129,22 €, ktorú vybral a neodviedol,
- jún 2020 so splatnosťou DPH dňa 27.07.2020 podal u správcu dane na Daňovom úrade Banská Bystrica, pobočka XXXXX riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 06/2020 s vlastnou daňovou povinnosťou vo výške 134,07 €, ktorú vybral a neodviedol,
- september 2020 so splatnosťou DPH dňa 26.10.2020 podal u správcu dane na Daňovom úrade Banská Bystrica, pobočka XXXXX riadne daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 09/2020 s vlastnou daňovou povinnosťou vo výške 158,84 €, ktorú vybral a neodviedol,

a to napriek tomu, že daň z pridanej hodnoty za vyššie uvedené obdobia vybral v plnej výške, túto vzhľadom na nedostatok finančných prostriedkov v deň splatnosti odviešť mohol, a teda vybral, zadržal a neodviedol za uvedené zdaňovacie obdobia daň z pridanej hodnoty spolu v celkovej výške 3 197,95 €;

1.2.

registrovaný na Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, Š. Moyzesa 1369/52, IČO:30 807 484 ako zamestnávateľ od 01.07.2017 do 31.12.2020 s povinnosťou odvádzať poisťné na sociálne poistenie za zamestnancov podľa mesačných výkazov v súlade s ustanovením § 141 ods. 2 zákona NR SR č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v platnom znení, v úmysle zadovážiť si neoprávnený prospech zrazil, zadržal a neodviedol, splatné poisťné stanovené z výšky vymeriavacieho základu na účet Sociálnej poisťovne v Štátnej pokladnici za kalendárny registrovaný na Sociálnej poisťovni - pobočka XXXXX, Š. Moyzesa 1369/52, XXXXX, IČO: 30 807 484, za obdobie:

-január 2019 so splatnosťou poisťného dňa 28.2.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poisťné za zamestnancov vo výške 102,08 €,

-február 2019 so splatnosťou poisťného dňa 1.4.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poisťné za zamestnancov vo výške 102,08 €,

-marec 2019 so splatnosťou poisťného dňa 30.4.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poisťné za zamestnancov vo výške 141,56 €,

-apríl 2019 so splatnosťou poisťného dňa 30.5.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poisťné za zamestnancov vo výške 102,08 €,

-máj 2019 so splatnosťou poisťného 1.7.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poisťné za zamestnancov vo výške 102,08 €,

-jún 2019 so splatnosťou poisťného dňa 30.7.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poisťné za zamestnancov vo výške 105,07 €,

-júl 2019 so splatnosťou poistného dňa 30.8.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 103,06 €,

-august 2019 so splatnosťou poistného dňa 30.9.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 102,90 €,

-september 2019 so splatnosťou poistného dňa 30.10.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 84,40 €,

-október 2019 so splatnosťou poistného dňa 02.12.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 84,40 €,

teda vo výške 1 029,71 €, ktoré však Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX neodviedol, ktorým úmyselným konaním spôsobil Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, S. Moyzesa 1369/52, IČO: 30 807 484 skrátenie príjmov na neodvedenom poistnom za zamestnancov vo výške 1 029,71 €,

1.3.

registrovaný v poisťovni DÔVERA zdravotná poisťovni, a.s., Cintorínska 5, Nitra, IČO: XXXXX ako platiteľ poistného od 01.07.2047 do 31.12.2020, povinný odvádzať poistné na zdravotné poistenie za zamestnancov, podľa mesačných výkazov v zmysle ustanovení § 24 zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení v platnom znení v úmysle zadovážiť si neoprávnený prospech zrazil a neodviedol splatné poistné na zdravotné poistenie za zamestnancov:

-marec 2018 so splatnosťou poistného dňa 30.04.2018 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 33,60 €,

-apríl 2018 so splatnosťou poistného dňa 30.05.2018 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 50,54 €,

-máj 2018 so splatnosťou poistného dňa 30.06.2018 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 42,88 €,

-jún 2018 so splatnosťou poistného dňa 30.07.2018 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 42,88 €,

-júl 2018 so splatnosťou poistného dňa 30.08.2018 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 56,96 €,

-august 2018 so splatnosťou poistného dňa 30.09.2018 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 49,28 €,

-september 2018 so splatnosťou poistného dňa 30.10.2018 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 55,68 €,

-október 2018 so splatnosťou poistného dňa 30.11.2018 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 26,93 €,

-november 2018 so splatnosťou poistného dňa 30.12.2018 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 27,72 €,

-december 2018 so splatnosťou poistného dňa 30.01.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 42,38 €,

-ročné zúčtovanie 2018 so splatnosťou dňa 02.12.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 1,77 €,

-február 2019 so splatnosťou poistného dňa 30.03.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 1,42 €,

-marec 2019 so splatnosťou poistného dňa 30.04.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 52,34 €,

-apríl 2019 so splatnosťou poistného dňa 30.05.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 21,01 €,

-máj 2019 so splatnosťou poistného dňa 30.06.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 21,01 €,

-jún 2019 so splatnosťou poistného dňa 30.07.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 27,45 €,

-júl 2019 so splatnosťou poistného dňa 30.08.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 43,88 €,

-august 2019 so splatnosťou poistného dňa 30.09.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 43,80 €,

-september 2019 so splatnosťou poistného dňa 30.10.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 35,93 €,

-október 2019 so splatnosťou poistného dňa 30.11.2019 zrazil a neodviedol v lehote splatnosti z vymeriavacieho základu zamestnanca poistné za zamestnancov vo výške 35,93 €,

teda vo výške 713,39 €, ktoré však DÔVERE zdravotnej poisťovni, a.s., neodviedol, ktorým úmyselným konaním spôsobil DÔVERE zdravotnej poisťovni, a.s., Cintorínska 5, Nitra, IČO: XXXXX skrátenie príjmov na neodvedenom poistnom za zamestnancov vo výške 713,39 €.

Vydanie rozhodnutia o vznesení obvinenia voči obom obvineným pre zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. a/, písm. b/ Tr. zákona s poukazom na § 138 písm. b/ Tr. zákona okrem výpovedí svedkov, výpovedí zástupcov poškodených strán a zadovážených listinných dôkazov, odôvodňovali predovšetkým závery vyhotoveného znaleckého posudku do konania pribraného znalca z odboru ekonómia a manažment, odvetvie účtovníctvo a daňovníctvo. Znalčka XXXXX v znaleckom posudku č. 22/2022 skonštatovala, že po zistení stavu finančných prostriedkov na účtoch a v pokladnici, a to z podkladov účtovníctva a bankových výpisov, obchodná spoločnosť mala dostatok finančných prostriedkov. V znaleckom posudku sa zaoberala výškou nedoplatkov, reálnou výškou vyplatených miezd zamestnancom a zostatkom finančných prostriedkov spoločnosti na začiatku, a aj na konci dňa splatnosti poistného na sociálne a zdravotné poistenie za zamestnancov. Znalčka sa zaoberala aj otázkou platobnej

schopnosti spoločnosti, zistila, že mzdy boli vyplatené v hotovosti z pokladne. Skonštatovala, že účtovníctvo spoločnosti neposkytovalo pravdivý obraz o spoločnosti, skutočný finančný tok prebiehal inak, ako bol účtovaný. Finančné prostriedky boli podľa účtovníctva používané len na nevyhnutné výdavky súvisiace s podnikateľskou činnosťou, v skúmaných obdobiach neboli do spoločnosti vložené vlastné finančné prostriedky konateľa a spoločníka. Spoločnosť musela reálne disponovať finančnými prostriedkami, pretože dokázala vykonávať hlavný predmet činnosti - servis, musela nakupovať materiál, platiť nájom za priestory a ostatné nevyhnutné náklady. Obchodná spoločnosť prevažne mala dostatok finančných prostriedkov na odvod poistného, na sociálne poistenie a na verejné zdravotné poistenie za zamestnancov a zamestnávateľa v skúmanom období. Znalčka skonštatovala, že obchodná spoločnosť mohla zaplatiť DPH v celkovej sume 3 197,95 € za mesiace 01/2019, 02/2019, 04-08/2019, 10-12/2019, 01/2020, 03/2020, 04/2020, 06/2020 a 09/2020, lebo mala dostatok finančných prostriedkov na začiatku aj na konci dňa splatnosti. DPH nemala z čoho zaplatiť v deň splatnosti za 09/2019 a 10/2020 vo výške 262,60 € pre nedostatok finančných prostriedkov. Vo vzťahu ku dani zo závislej činnosti znalčka v znaleckom posudku skonštatovala, že spoločnosť z miezd zamestnancov zrazila za rok 2018 sumu 498,92 € a za rok 2019 sumu 115,10 €, ktorú mohla na konci dňa splatnosti odvieť. Znalčka obdobne konštatovala v znaleckom posudku skutočnosť, že spoločnosť zrazila z miezd zamestnancov sociálne poistné za zamestnancov za obdobie 01-10/2019 v celkovej výške 1 029,70 € a zdravotné poistenie za zamestnancov za obdobie 01/2018-12/2018 a 01-10/2019 v celkovej výške 713,39 €, ktoré mohla v prípade Sociálnej poisťovne aj zdravotnej poisťovne Dôvera odvieť, nakoľko mala dostatok finančných prostriedkov na začiatku alebo na konci dňa splatnosti.

Obvinený XXXXX ako fyzická osoba odmietol k veci vypovedať.

Okresným súdom XXXXX ustanovený opatrovník obvinenej právnickej osobe uznesením zo dňa 10.03.2023 sp. zn. XXXXX postupom podľa § 27 ods. 7 Zákona č. 91/2016 Z.z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb v platnom znení, XXXXX uviedol, že sa ku skutku nevie vyjadriť a majetkové pomery spoločnosti nepozná.

V prípravnom konaní boli na zápisnicu svedka - poškodeného vypočuté XXXXX - splnomocnená na zastupovanie Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX, XXXXX a XXXXX splnomocnené na zastupovanie Dôvera zdravotná poisťovňa, a.s. a XXXXX, splnomocnená na zastupovanie Daňového úradu, pracovisko XXXXX. Svedkyne sa vierohodne vyjadrili k vyšetrovaným skutočnostiam, k registrácii obchodnej spoločnosti XXXXX s.r.o. XXXXX (v čase skutku XXXXX spol. s.r.o. XXXXX) ako povinného na platení daní a poistného za zamestnávateľa a za zamestnancov, k príslušným obdobiam a k výške nedoplatkov obvinenej obchodnej spoločnosti.

Svedkyňa XXXXX, manželka obvineného XXXXX, odmietla po poučení v prípravnom konaní k veci nevypovedať.

Z dôvodu potreby náležitého vysporiadania sa s obranou obvineného XXXXX v sťažnosti smerujúcej proti uzneseniu o vznesení obvinenia, bola k veci dopočutá znalčka XXXXX. Znalčka do zápisnice uviedla, že pre odstup času od podania znaleckého posudku si tento pred výsluchom študovala, pričom zistila, že pri vyhotovení posudku došlo zo strany znalca k písárskej chybe, keď omylom nedošlo k odpočítaniu zostatkov na účte - Ostatné záväzky voči spoločníkom. Následne pri výsluchu závery znaleckého posudku upravila a svoje tvrdenie podložila k výsluchu

doloženými novými - upravenými tabuľkami, po odstránení už spomínanej pisárskej chyby. Z týchto vyplýva, že vo vzťahu k dani zo závislej činnosti obvinená obchodná spoločnosť nemala v čase splatnosti finančné prostriedky na výplatu hrubých miezd, vyplatila len čisté mzdy. Znalčka pri výsluchu zmenila aj záver o platobnej schopnosti obchodnej spoločnosti zaplatiť DPH tak, že táto v čase splatnosti nezaplátenej DPH v celkovej sume 3 460,55 € nemala dostatok finančných prostriedkov ani na začiatku, ani na konci dňa splatnosti. Skonštatovala však, že DPH bola vybratá v plnej výške, spoločnosť prijala DPH zo zaplatených faktúr od svojich odberateľov a to za obdobie 01/2019, 02/2019, 04/2019-12/2019, 01/2020, 03/2020, 04/2020, 06/2020, 09/2020.

Z vyplatených miezd zamestnancov za mesiace 01-10/2019 bolo sociálne poistné za zamestnancov účtovne zrazené vo výške 1 029,71 €, ale k termínu výplaty miezd spoločnosť nemala dostatok finančných prostriedkov na výplatu hrubých miezd, vyplatila len čisté mzdy. K rovnakému záveru znalčka došla aj vo vzťahu ku zdravotnému poistnému za zamestnancov do Dôvery vo výške 713,39 € za mesiace 01/2018-12/2018 a 01/2019-10/2019. Obchodná spoločnosť nezrazila z miezd zamestnancov sociálne poistné za zamestnancov v celkovej výške 2 500,25 € za mesiace 11-12/2019 a 01-12/2020, preto ho nemohla odvieť, a obdobný záver urobila znalčka aj vo vzťahu k zdravotnému poisteniu za zamestnancov za mesiace 11-12/2019 a 01-12/2020 v celkovej výške 1 064,08 €.

Súčasťou vyšetrovacieho spisu sú správy a listiny poskytnuté zástupcami poškodených strán, bankové výpisy, príkaz na vydanie počítačových údajov, výpisy z Obchodného registra, odpis z registra trestov, výpis z evidencie priestupkov, lustrácie, uznesenie o ustanovení opatrovníka, dôkazy zabezpečené v súvislosti s vedením finančného vyšetrovania vo veci a iné na vec sa vzťahujúce listinné dôkazy.

Dňa 11.12.2023 sa vo veci uskutočnilo oboznámenie s výsledkami vyšetrovania s obvineným XXXXX a inými oprávnenými osobami, pričom z doloženého dokladu je zrejmé, že dňa 05.12.2023 bola obvineným na účet finančnej správy - Daňový úrad uskutočnená úhrada vo výške 3 460,55 €. Uvedenú skutočnosť následne písomne potvrdil splnomocnený zástupca poškodeného Daňového úradu pobočka Nitra s tým, že úrad eviduje platbu v tejto výške uhradenú dňa 05.12.2023.

Zo zabezpečeného výpisu z Obchodného registra vyplýva, že obvinený XXXXX bol v období od 22.01.2016 do 08.01.2021 konateľom spoločnosti XXXXX spol. s r. o. so sídlom XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX, od 09.01.2021 XXXXX, s.r.o. so sídlom XXXXX, Bitúnkova 13, IČO: XXXXX, teda obvinený za predmetnú obchodnú spoločnosť - obvinenú právnickú osobu bol oprávnený a zodpovedný konateľ.

Podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. a/, písm. b/ Tr. zákona sa trestného činu neodvedenia dane a poistného dopustí ten, kto vo väčšom rozsahu zadrží a neodvedie určenému príjemcovi splatnú daň, poistné na sociálnej poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie, ktoré zrazí alebo vyberie podľa zákona, v úmysle zadovážiť sebe alebo inému neoprávnený prospech a čin spácha závažnejším spôsobom konania, ktorým je s poukazom na § 138 písm. b/ Trestného zákona dlhší čas.

Podľa § 4 ods. 1 písm. a/ zák. NR SR č. 91/2016 Z. z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb trestný čin podľa § 3 je spáchaný právnickou

osobou ak je spáchaný v jej prospech, v jej mene, v rámci jej činnosti, alebo jej prostredníctvom, ak konal štatutárny orgán alebo člen štatutárneho orgánu. Podľa § 3 zák. NR SR č. 91/2016 Z. z. medzi trestnými činmi právnických osôb je uvedený aj trestný čin nezaplatenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona. Vzhľadom na skutočnosť, že obdobie neodvedenia dane a poistného zo strany právnickej osoby sa týka aj obdobia, keď už bol platný a účinný zákon NR SR č. 91/2016 Z. z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb, bolo namieste vyvodiť trestnoprávnu zodpovednosť aj voči obchodnej spoločnosti, v čase skutku XXXXX spol. s r.o. XXXXX, v súčasnosti XXXXX, XXXXX.

Podľa § 125 ods. 1 Tr. zákona sa škodou malou rozumie škoda prevyšujúca sumu 266,- €. Škodou väčšou sa rozumie suma dosahujúca najmenej desaťnásobok takej sumy. Tieto hľadiská sa použijú rovnako na určenie výšky prospechu, hodnoty vecí a rozsahu činu.

Podľa § 215 ods. 1 písm. d/ Tr. poriadku prokurátor zastaví trestné stíhanie, ak zanikla trestnosť činu.

Podľa § 86 ods. 1 písm. d/ Tr. zákona trestnosť činu zaniká aj vtedy, ak ide o trestný čin neodvedenia dane a poistného podľa § 277, ak páchatel' nespáchal trestný čin ako člen organizovanej skupiny alebo ako člen zločineckej skupiny a ak splatná daň a jej príslušenstvo alebo poistné boli dodatočne zaplatené najneskôr v nasledujúci deň po dni, keď sa páchatel' po skončení jeho vyšetrovania mohol oboznámiť s jeho výsledkami.

Podľa § 86 ods. 2 Tr. zákona trestnosť trestného činu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Tr. zákona nezaniká, ak ide o páchatela, ktorý bol za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutý, alebo ak trestné stíhanie páchatela za obdobný čin bolo v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu podľa ustanovenia § 86 ods. 1 Tr. zákona.

Podľa § 8 ods. 1 písm. a/ Zákona č. 91/2016 Z. z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb v platnom znení, zaniká trestná zodpovednosť právnickej osoby, ak zaniká trestnosť činu podľa ustanovení Trestného zákona o účinnej ľútosti osoby uvedenej v § 4 ods. 1. Osoba uvedená v § 4 ods. 1 Zákona o trestnej zodpovednosti právnických osôb je štatutárny orgán alebo člen štatutárneho orgánu právnickej osoby.

Vykonanou lustráciou osoby obvineného XXXXX bolo zistené, že tento nebol za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutý, a ani nebolo voči nemu za takýto trestný čin vedené trestné stíhanie, ktoré by bolo zastavené z dôvodu zániku trestnosti.

S poukazom na vyššie uvedené je odôvodnené rozhodnutie o zastavení trestného stíhania vedeného proti obvinenému XXXXX, nar. XXXXX, trvale bytom XXXXX, Môťová, XXXXX, a proti obvinenej právnickej osobe - obchodnej spoločnosti XXXXX, s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX, nakoľko zanikla trestnosť zločinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. a/, písm. b/ Tr. zákona s poukazom na § 138 písm. b/ Tr. zákona, ato z dôvodu účinnej ľútosti.

Vo vzťahu k prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Tr. zákona bude prokurátorom vydané samostatné procesné rozhodnutie.

Poučenie:

Proti tomuto uzneseniu je prípustná sťažnosť, ktorú možno podať orgánu, ktorý rozhodnutie vydal, do troch pracovných dní od oznámenia uznesenia. Sťažnosť má odkladný účinok. (§ 185 a nasl. Tr. por.)

JUDr. Jana Žlnková
prokurátorka