



OKRESNÁ PROKURATÚRA SPIŠSKÁ NOVÁ VES
Elektrárenská 1, 052 01 Spišská Nová Ves 1

Číslo: 1 Pv 168/21/8810-16
EEČ: 2-68-1077-2022

Spišská Nová Ves 06.06.2022

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXX**

Trestný čin: prečin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1
Trestného zákona
prečin: nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1
Trestného zákona

Rozhodol: prokurátorka Okresnej prokuratúry Spišská Nová Ves

Podľa § 215 odsek 1 písmeno h Trestného poriadku **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:

- prečin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1 Trestného zákona
štádium: dokonaný trestný čin
forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci
- prečin: nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona
štádium: dokonaný trestný čin
forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

na tom skutkovom základe, že:

v bode 1)

- v období od marca 2020 do júla 2020, v meste XXXXX, okres XXXXX a na iných miestach, ako zodpovedná osoba konajúca v mene podnikateľského subjektu XXXXX., IČO: XXXXX, so sídlom: XXXXX XXXXX XXXXX, a ako osoba zodpovedná za nakladanie s finančnými prostriedkami podnikateľského subjektu, s úmyslom neoprávnene ušetriť náklady v súvislosti s plnením odvodových povinností,

1a)

v lehotách splatnosti v zmysle § 143 ods. 2 zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov, zadržal a neodviedol Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX poistné na nemocenské poistenie, dôchodkové poistenie a poistenie v nezamestnanosti, ktoré bolo zamestnancom zrazené z ich vymeriavacích základov v zmysle § 141 ods. 2 zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov, a to za jednotlivé mesiace:

- za mesiac máj 2020 vo výške 265,11 EUR, splatné dňa 25.06.2020,
- za mesiac jún 2020 vo výške 323,68 EUR, splatné dňa 24.07.2020,
- za mesiac júl 2020 vo výške 356,61 EUR, splatné dňa 25.08.2020,

v celkovej sume **945,40 EUR**,

1b)

v lehotách splatnosti v zmysle § 16 ods. 2 písm. a), ods. 4, § 17 ods. 1 zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení v znení neskorších predpisov, zadržal a neodviedol spoločnosti DÔVERA zdravotná poisťovňa, a.s. preddavky na poistné na verejné zdravotné poistenie za jeho zamestnancov, ktoré bolo zrazené z ich miezd, a to za jednotlivé mesiace:

- za mesiac jún 2020 vo výške 23,45 EUR, splatné dňa 24.07.2020
- za mesiac júl 2020 vo výške 40,46 EUR, splatné dňa 25.08.2020,

v celkovej sume **63,91 EUR**,

1c)

v lehotách splatnosti v zmysle § 16 ods. 2 písm. a), ods. 4, § 17 ods. 1 zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení v znení neskorších predpisov, zadržal a neodviedol spoločnosti Všeobecná zdravotná poisťovňa a. s. preddavky na poistné na verejné zdravotné poistenie za jeho zamestnancov, ktoré bolo zrazené z ich miezd, a to za jednotlivé mesiace:

- za mesiac marec 2020 vo výške 49,59 EUR, splatné dňa 24.04.2020,
- za mesiac máj 2020 vo výške 46,65 EUR, splatné dňa 25.06.2020,
- za mesiac júl 2020 vo výške 68,33 EUR, splatné dňa 25.08.2020,

v celkovej sume **164,57 EUR**,

1d)

v lehotách splatnosti v zmysle § 16 ods. 2 písm. a), ods. 4, § 17 ods. 1 zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení v znení neskorších predpisov zadržal a neodviedol spoločnosti Union zdravotná poisťovňa, a.s. preddavky na poistné na verejné zdravotné poistenie za jeho zamestnancov, ktoré bolo zrazené z ich miezd, a to za jednotlivé mesiace:

- za mesiac marec 2020 vo výške 32,25 EUR, splatné dňa 24.04.2020,
- za mesiac máj 2020 vo výške 29,51 EUR, splatné dňa 25.06.2020,

- za mesiac jún 2020 vo výške 33,32 EUR, splatné dňa 24.07.2020,
 - za mesiac júl 2020 vo výške 33,32 EUR, splatné dňa 25.08.2020,
- v celkovej sume **128,40 EUR**,

1e)

v lehotách splatnosti v zmysle § 35 ods. 1, ods. 6 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, zadržal a neodviedol Daňovému úradu Košice, kontaktné miesto XXXXX ako správcovi dane preddavky na daň z príjmov zo závislej činnosti, a to za jednotlivé mesiace:

- za mesiac marec 2020 vo výške 10,00 EUR, splatné dňa 29.04.2020,
- za mesiac máj 2020 vo výške 36,38 EUR, splatné dňa 06.07.2020,
- za mesiac jún 2020 vo výške 43,49 EUR, splatné dňa 29.07.2020,
- za mesiac júl 2020 vo výške 50,07 EUR, splatné dňa 31.08.2020,

v celkovej sume **139,94 EUR**,

a konania v bodoch 1a) až 1e) sa dopustil napriek tomu, že v lehotách splatnosti preddavkov poistného a dane za jednotlivé mesiace disponoval finančnými prostriedkami postačujúcimi na úhradu sociálneho, zdravotného poistenia a preddavkov na daň z príjmu, pričom celková suma neodvedeného sociálneho poistenia, zdravotného poistenia a preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti za zamestnancov je **1 442,22 EUR**.

v bode 2)

- v období od marca 2020 do júla 2020, v meste XXXXX, okres XXXXX a na iných miestach, ako zodpovedná osoba konajúca v mene podnikateľského subjektu XXXXX, IČO: XXXXX, so sídlom: XXXXX XXXXX, a ako osoba zodpovedná za nakladanie s finančnými prostriedkami podnikateľského subjektu

2a)

v rozpore s § 141 ods. 1, 143 ods. 1, ods. 2 zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov nezaplatil Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX poistné na sociálne poistenie, ktoré platí zamestnávateľ, a to za jednotlivé mesiace:

- za mesiac máj 2020 vo výške 711,88 EUR, splatné dňa 25.06.2020,
- za mesiac jún 2020 vo výške 868,80 EUR, splatné dňa 24.07.2020,
- za mesiac júl 2020 vo výške 956,95 EUR, splatné dňa 25.08.2020,

v celkovej sume **2 537,63 EUR**,

2b)

v rozpore s § 16 ods. 2 písm. c), § 17 ods. 1 zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení v znení neskorších predpisov nezaplatil spoločnosti DÔVERA zdravotná poisťovňa, a.s. preddavky na poistné na verejné zdravotné poistenie, ktoré platí

zamestnávateľ, a to za jednotlivé mesiace:

- za mesiac jún 2020 vo výške 58,60 EUR, splatné dňa 25.07.2020,
- za mesiac júl 2020 vo výške 101,21 EUR, splatné dňa 25.08.2020,

v celkovej sume **159,81 EUR**,

2c)

v rozpore s § 16 ods. 2 písm. c), § 17 ods. 1 zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení v znení neskorších predpisov nezaplatil spoločnosti Všeobecná zdravotná poisťovňa a. s. preddavky na poistné na verejné zdravotné poistenie, ktoré platí zamestnávateľ, a to za jednotlivé mesiace:

- za mesiac marec 2020 vo výške 124,07 EUR, splatné dňa 25.04.2020,
- za mesiac máj 2020 vo výške 116,72 EUR, splatné dňa 25.06.2020,
- za mesiac júl 2020 vo výške 170,92 EUR, splatné dňa 25.08.2020,

v celkovej sume **411,71 EUR**,

2d)

v rozpore s § 16 ods. 2 písm. c), § 17 ods. 1 zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení v znení neskorších predpisov nezaplatil spoločnosti Union zdravotná poisťovňa, a.s. preddavky na poistné na verejné zdravotné poistenie, ktoré platí zamestnávateľ, a to za jednotlivé mesiace:

- za mesiac marec 2020 vo výške 80,64 EUR, splatné dňa 25.04.2020,
- za mesiac máj 2020 vo výške 73,78 EUR, splatné dňa 25.06.2020,
- za mesiac jún 2020 vo výške 83,30 EUR, splatné dňa 25.07.2020,
- za mesiac júl 2020 vo výške 83,30 EUR, splatné dňa 25.08.2020,

v celkovej sume **321,02 EUR**,

pričom celková suma nezaplateného sociálneho poistenia a zdravotného poistenia za zamestnávateľa je **3 430,17 EUR**,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Uznesením vyšetrovateľa PZ odboru kriminálnej polície Okresného riaditeľstva PZ v Spišskej Novej Vsi z 31.01.2022, sp. zn. ORP-205/2-VYS-SN-2021, bolo podľa § 206 ods. 1 Tr. por. vznesené obvinenie XXXXX pre skutky právne kvalifikované ako pokračovací prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Tr. zák. a pokračovací prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Tr. zák. na tom skutkovom základe, že

ako osoba zodpovedná za nakladanie s finančnými prostriedkami pre účely plnenia odvodových povinností voči príslušným inštitúciám v rámci svojho podnikania pod obchodnou spoločnosťou XXXXX so sídlom: XXXXX XXXXX

ad I.)

v bode 1) s úmyslom neoprávnene ušetriť náklady v súvislosti s plnením odvodových povinností v rozpore s § 141 ods. 2, § 143 ods. 2 Zákona č. 461/2003 Z.

z. o sociálnom poistení v období od mája 2020 do júla 2020 zadržal a neodviedol Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX poistné na sociálne poistenie (nemocenské poistenie, dôchodkové poistenie a poistenie v nezamestnanosti) za jeho zamestnancov, ktoré bolo postupne zrazené z ich miezd a ostalo neuhradené v uvedenej výške,

- za mesiac máj 2020 vo výške 265,11 EUR, splatné dňa 25.06.2020,*
- za mesiac jún 2020 vo výške 323,68 EUR, splatné dňa 24.07.2020,*
- za mesiac júl 2020 vo výške 356,61 EUR, splatné dňa 25.08.2020,*

teda celkovo 945,40 EUR, hoci po vyplatení miezd za uvedené mesiace mal ostatok finančných prostriedkov postačujúcich na jeho úhradu a sumy zrazeného poistného použil na iný ako zákonom predpokladaný účel,

v bode 2) s úmyslom neoprávnene ušetriť náklady v súvislosti s plnením odvodových povinností v rozpore s § 16 ods. 2 písm. a), ods. 4, § 17 ods. 1 Zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení v období od júna 2020 do júla 2020 zadržal a neodviedol spoločnosti Dôvera zdravotná poisťovňa, a.s., XXXXX 5, XXXXX XXXXX preddavky na poistné na verejné zdravotné poistenie za jeho zamestnancov, ktoré bolo zrazené z ich miezd a ostalo neuhradené,

- za mesiac jún 2020 vo výške 23,45 EUR, splatné dňa 24.07.2020*
- za mesiac júl 2020 vo výške 40,46 EUR, splatné dňa 25.08.2020,*

teda celkovo 63,91 EUR, hoci po vyplatení miezd za uvedené mesiace mal dostatok finančných prostriedkov postačujúcich na jeho úhradu a sumy zrazeného poistného použil na iný ako zákonom predpokladaný účel,

v bode 3) s úmyslom neoprávnene ušetriť náklady v súvislosti s plnením odvodových povinností v rozpore s § 16 ods. 2 písm. a), ods. 4, § 17 ods. 1 Zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení v období od marca 2020 do júla 2020 zadržal a neodviedol spoločnosti Všeobecná zdravotná poisťovňa a. s., XXXXX 2, XXXXX, XXXXX preddavky na poistné na verejné zdravotné poistenie za jeho zamestnancov, ktoré bolo zrazené z ich miezd a ostalo neuhradené,

- za mesiac marec 2020 vo výške 49,59 EUR, splatné dňa 24.04.2020,*
- za mesiac máj 2020 vo výške 46,65 EUR, splatné dňa 25.06.2020,*
- za mesiac júl 2020 vo výške 68,33 EUR, splatné dňa 25.08.2020,*

teda celkovo 164,57 EUR, hoci po vyplatení miezd za uvedené mesiace mal dostatok finančných prostriedkov postačujúcich na jeho úhradu a sumy zrazeného poistného použil na iný ako zákonom predpokladaný účel,

v bode 4) s úmyslom neoprávnene ušetriť náklady v súvislosti s plnením odvodových povinností v rozpore s § 16 ods. 2 písm. a), ods. 4, § 17 ods. 1 Zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení v období od marca 2020 do júla 2020 zadržal a neodviedol spoločnosti Union zdravotná poisťovňa, a.s., XXXXX 10, XXXXX XXXXX preddavky na poistné na verejné zdravotné poistenie za jeho zamestnancov, ktoré bolo zrazené z ich miezd a ostalo neuhradené,

- za mesiac marec 2020 vo výške 32,25 EUR, splatné dňa 24.04.2020,*
- za mesiac máj 2020 vo výške 29,51 EUR, splatné dňa 25.06.2020,*
- za mesiac jún 2020 vo výške 33,32 EUR, splatné dňa 24.07.2020,*
- za mesiac júl 2020 vo výške 33,32 EUR, splatné dňa 25.08.2020,*

teda celkovo 128,40 EUR, hoci po vyplatení miezd za uvedené mesiace mal dostatok finančných prostriedkov postačujúcich na jeho úhradu a sumy zrazeného poistného použil na iný ako zákonom predpokladaný účel,

v bode 5) s úmyslom neoprávnene ušetriť náklady v súvislosti s plnením odvodových povinností v rozpore s § 35 ods. 1, ods. 6 Zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v období od marca 2020 do júla 2020 zadržal a neodviedol Daňovému úradu Košice, kontaktné miesto XXXXX, Slovenská 52, 056 01 XXXXX ako správcovi dane v dobe splatnosti zrazené preddavky na daň z príjmov zo závislej činnosti,

- za mesiac marec 2020 vo výške 10,00 EUR, splatné dňa 29.04.2020,
- za mesiac máj 2020 vo výške 36,38 EUR, splatné dňa 06.07.2020,
- za mesiac jún 2020 vo výške 43,49 EUR, splatné dňa 29.07.2020,
- za mesiac júl 2020 vo výške 50,07 EUR, splatné dňa 31.08.2020,

teda celkovo 139,94 EUR, hoci po vyplatení miezd za uvedené mesiace mal dostatok finančných prostriedkov postačujúcich na preddavky na daň z príjmov zo závislej činnosti a tieto sumy použil na iný ako zákonom predpokladaný účel, pričom celková suma neodvedeného sociálneho poistenia, zdravotného poistenia a preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti za zamestnancov je 1 442,22 EUR.

ad II.)

v bode 1) v rozpore s § 141 ods. 1, 143 ods. 1, ods. 2, Zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v období od mája 2020 do júla 2020 nezaplatil Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, Elektrárenskú 10, XXXXX poistné na sociálne poistenie za zamestnávateľa (nemocenské poistenie, dôchodkové poistenie, poistenie v nezamestnanosti, úrazové poistenie, garančné poistenie a poistné do rezervného fondu solidarity), ktoré ostalo neuhradené,

- za mesiac máj 2020 vo výške 711,88 EUR, splatné dňa 25.06.2020,
- za mesiac jún 2020 vo výške 868,80 EUR, splatné dňa 24.07.2020,
- za mesiac júl 2020 vo výške 956,95 EUR, splatné dňa 25.08.2020,

teda celkovo za zamestnávateľa nebolo v lehote splatnosti uhradené poistné vo výške 2 537,63 EUR, hoci po vyplatení miezd za uvedené obdobie mal dostatok finančných prostriedkov postačujúcich na jeho úhradu a uvedené sumy poistného mal použiť na iný ako zákonom predpokladaný účel,

v bode 2) v rozpore s § 16 ods. 2 písm. c), § 17 ods. 1 Zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení v období od júna 2020 do júla 2020 nezaplatil spoločnosti Dôvera zdravotná poisťovňa, a.s., XXXXX 5, XXXXX XXXXX preddavky na poistné na verejné zdravotné poistenie za zamestnávateľa, ktoré ostalo neuhradené,

- za mesiac jún 2020 vo výške 58,60 EUR, splatné dňa 25.07.2020,
- za mesiac júl 2020 vo výške 101,21 EUR, splatné dňa 25.08.2020,

teda celkovo za zamestnávateľa nebolo v lehote splatnosti uhradené poistné vo výške 159,81 EUR, hoci po vyplatení miezd za uvedené obdobie mal dostatok finančných prostriedkov postačujúcich na jeho úhradu a uvedené sumy poistného mal použiť na iný ako zákonom predpokladaný účel,

v bode 3) v rozpore s § 16 ods. 2 písm. c), § 17 ods. 1 Zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení v období od marca 2020 do júla 2020 nezaplatil spoločnosti Všeobecná zdravotná poisťovňa a. s., XXXXX 2, XXXXX XXXXX preddavky na poistné na verejné zdravotné poistenie za zamestnávateľa, ktoré ostalo neuhradené,

- za mesiac marec 2020 vo výške 124,07 EUR, splatné dňa 25.04.2020,
- za mesiac máj 2020 vo výške 116,72 EUR, splatné dňa 25.06.2020,
- za mesiac júl 2020 vo výške 170,92 EUR, splatné dňa 25.08.2020,

teda celkovo za zamestnávateľa nebolo v lehote splatnosti uhradené poistné vo

výške 411,71 EUR, hoci po vyplatení miezd za uvedené obdobie mal dostatok finančných prostriedkov postačujúcich na jeho úhradu a uvedené sumy poistného mal použiť na iný ako zákonom predpokladaný účel,

v bode 4) v rozpore s § 16 ods. 2 písm. c), § 17 ods. 1 Zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení v období od marca 2020 do júla 2020 nezaplatil spoločnosti Union zdravotná poisťovňa, a.s., XXXXX 10, XXXXX XXXXX preddavky na poistné na verejné zdravotné poistenie za zamestnávateľa, ktoré ostalo neuhradené,

- za mesiac marec 2020 vo výške 80,64 EUR, splatné dňa 25.04.2020,
- za mesiac máj 2020 vo výške 73,78 EUR, splatné dňa 25.06.2020,
- za mesiac jún 2020 vo výške 83,30 EUR, splatné dňa 25.07.2020,
- za mesiac júl 2020 vo výške 83,30 EUR, splatné dňa 25.08.2020,

teda celkovo za zamestnávateľa nebolo v lehote splatnosti uhradené poistné vo výške 321,02 EUR, hoci po vyplatení miezd za uvedené obdobie mal dostatok finančných prostriedkov postačujúcich na jeho úhradu a uvedené sumy poistného mal použiť na iný ako zákonom predpokladaný účel,

pričom celková suma nezaplateného sociálneho poistenia a zdravotného poistenia za zamestnávateľa je 3 430,17 EUR a celková suma nezaplateného sociálneho poistenia a zdravotného poistenia za zamestnancov a za zamestnávateľa je v celkovej výške 4 872,39 Eur.

Vyšetrovateľ po ukončení skráteného vyšetrovania v zmysle § 209 Tr. por. predložil prokurátorky vyšetrovací spis spolu s návrhom na zastavenie trestného stíhania podľa § 215 ods. 1 písm. h) Tr. por. s poukazom na § 86 ods. 1 písm. d) Tr. zák.

Preskúmaním vyšetrovacieho spisu som zistila, že návrh na zastavenie trestného stíhania je dôvodný a že sú splnené podmienky na zastavenie trestného stíhania podľa § 215 ods. 1 písm. h) Tr. por. z dôvodu, že zanikla trestnosť činu s poukazom na § 86 písm. 1 písm. d) Tr. zák. a zároveň, že nejde o prípad uvedený v § 86 ods. 2 Tr. zák.

Z výsluchoch zástupcov dotknutých subjektov, voči ktorým obvinený nespĺnil svoje zákonné povinnosti, ako aj z listinných dôkazov vyplýva, že splatná daň a jej príslušenstvo, ako aj poistné boli dodatočne zaplatené v plnej výške v lehote podľa § 86 ods. 1 písm. d) Tr. zák.

Previerkou v policajných evidenciách bolo zistené, že XXXXX nebol príslušníkom Policajného zboru SR obvinený za trestný čin neodvedenie dane a poistného podľa § 277 Tr. zák. alebo za obdobný čin, teda sú splnené podmienky pre zánik trestnosti činu v dôsledku účinnej ľútosti.

Vzhľadom k uvedenému som rozhodla tak ako je uvedené vo výrokovej časti uznesenia.

Poučenie:

Proti tomuto uzneseniu môže obvinený, poškodený a oznamovateľ podať sťažnosť, ktorá má odkladný účinok. Sťažnosť sa podáva orgánu, proti ktorého uzneseniu smeruje, a to do troch pracovných dní od oznámenia uznesenia (§ 187 ods. 1 Tr. por.).

JUDr. Michaela Takáčová
prokurátorka