



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

Číslo: 1 Pv 95/20/8810-33
EEČ: 2-68-2111-2021

Spišská Nová Ves 22.11.2021

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 b Trestného zákona
prečin: nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona

Rozhodol: prokurátor Okresnej prokuratúry Spišská Nová Ves

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

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX

miesto narodenia: XXXXX

rodné priezvisko: XXXXX

trvalé bydlisko: XXXXX

väzba: nie

ktorá je trestne stíhaná pre trestný čin:

- zločin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno b 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:

- ako konateľka zodpovedná za nakladanie s finančnými prostriedkami pre účely plnenia odvodových a daňových povinností spoločnosti voči príslušným inštitúciám v rámci podnikania spoločnosti XXXXX IČO: XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX

ad 1/ i) - v rozpore s §§ 141 ods. 2), 143 ods. 2), Zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v období od 12/2017 do 01/2018 zadržala a neodviedla Sociálnej poisťovni, XXXXX, Elektrárenská 10, XXXXX poistné na sociálne poistenie

(nemocenské poistenie, dôchodkové poistenie a poistenie v nezamestnanosti) za jej zamestnancov, ktoré bolo postupne zrazené z ich miezd a ostalo neuhradené v plnej výške,

- za mesiac december 2017 vo výške 512,10€, splatné dňa 31.01.2018,
- za mesiac január 2018 vo výške 573,66€, splatné dňa 28.02.2018,
teda celkovo **1.085,76€**, hoci po vyplatení týchto miezd za uvedené mesiace spoločnosť XXXXX, IČO: XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX, mala dostatok finančných prostriedkov postačujúcich na jeho úhradu, ktoré v úmysle zadovážiť si neoprávnený prospech ušetrením nákladov neodviedla určenému príjemcovi Sociálnej poisťovni, XXXXX, Elektrárenskú 10, XXXXX,

ii) - v rozpore s § 16 ods. 2) písm. a), ods. 4), § 17 ods. 1) Zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení, v mesiaci 10/2017 a období od 12/2017 do 01/2018, zadržala a neodviedla na účet spoločnosti DÔVERA zdravotná poisťovňa a. s., XXXXX 25, XXXXX, preddavky na poistné na verejné zdravotné poistenie, ktoré zrazila zamestnancom z ich miezd,

- za mesiac október 2017 vo výške 76,97€, splatné dňa 30.11.2017,
- za mesiac december 2017 vo výške 74,46€, splatné dňa 31.01.2018,
- za mesiac január 2018 vo výške 83,94€, splatné dňa 28.02.2018,
teda celkovo **316,02€**, hoci po vyplatení týchto miezd za uvedené mesiace spoločnosť XXXXX, IČO: XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX, mala dostatok finančných prostriedkov postačujúcich na ich úhradu, ktoré v úmysle zadovážiť si neoprávnený prospech ušetrením nákladov neodviedla určenému príjemcovi DÔVERA zdravotnej poisťovni a. s., XXXXX 25, XXXXX,

iii) - v rozpore s § 16 ods. 2) písm. a), ods. 4), § 17 ods. 1) Zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení, v mesiaci 10/2017 a období od 12/2017 do 01/2018, zadržala a neodviedla na účet Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a.s. XXXXX, XXXXX 1, XXXXX, preddavky na poistné na verejné zdravotné poistenie, ktoré zrazila zamestnancom z ich miezd,

- za mesiac október 2017 vo výške 152,69€, splatné dňa 30.11.2017,
- za mesiac december 2017 vo výške 149,33€, splatné dňa 31.01.2018,
- za mesiac január 2018 vo výške 166,13€, splatné dňa 28.02.2018,
teda celkovo **468,15€**, hoci po vyplatení týchto miezd za uvedené mesiace spoločnosť XXXXX, IČO: XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX, mala dostatok finančných prostriedkov postačujúcich na ich úhradu, ktoré v úmysle zadovážiť si neoprávnený prospech ušetrením nákladov neodviedla určenému príjemcovi Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s. XXXXX, XXXXX 1, XXXXX,

iv) - v rozpore s § 35 ods. 1) ods. 6) Zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v období od 12/2017 do 01/2018 zadržala a neodviedla Daňovému úradu Košice, XXXXX, XXXXX 24, XXXXX ako správcovi dane v dobe splatnosti zrazené preddavky na daň z príjmov zo závislej činnosti,

- za mesiac december 2017 vo výške 480,28€, splatné dňa 05.02.2018,
- za mesiac január 2018 vo výške 585,30€, splatné dňa 05.03.2018,
teda celkovo **1.065,58€**, hoci po vyplatení týchto miezd za uvedené mesiace spoločnosť XXXXX, IČO: XXXXX, so sídlom XXXXX XXXXX, XXXXX mala dostatok finančných prostriedkov postačujúcich na ich úhradu, ktoré v úmysle zadovážiť si neoprávnený prospech ušetrením nákladov neodviedla určenému príjemcovi Daňovému úradu Košice XXXXX, XXXXX 24, XXXXX,

pričom celková suma neodvedeného sociálneho poistenia, zdravotného poistenia a preddavkov na daň za zamestnancov je **2.935,51€**, a táto suma bola zo strany obchodnej spoločnosti postupne uhradená oprávneným príjemcom;

ad 2/ i) - v rozpore s §§ 141 ods. 1), 143 ods. 2), Zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v období od 12/2017 do 01/2018 nezaplatila Sociálnej poisťovni, XXXXX, Elektrárnská 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 doposiaľ neuhradené v plnej výške,
- za mesiac december 2017 vo výške 1.372,85€, splatné dňa 31.01.2018,
- za mesiac január 2018 vo výške 1.537,92€, splatné dňa 28.02.2018,
teda celkovo **2.910,77€**, hoci po vyplatení týchto miezd za uvedené mesiace spoločnosť XXXXX, IČO: XXXXX, so sídlom XXXXX XXXXX, XXXXX, mala dostatok finančných prostriedkov postačujúcich na jeho úhradu,

ii) - v rozpore s § 16 ods. 2) písm. c), § 17 ods. 1) Zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení v mesiaci 10/2017 a období od 12/2017 do 01/2018, nezaplatila na účet spoločnosti DÔVERA zdravotná poisťovňa a. s., XXXXX 25, XXXXX, preddavky na poistné na verejné zdravotné poistenie za zamestnávateľa,
- za mesiac október 2017 vo výške 192,44€, splatné dňa 30.11.2017,
- za mesiac december 2017 vo výške 186,15€, splatné dňa 31.01.2018,
- za mesiac január 2018 vo výške 209,85€, splatné dňa 28.02.2018,
teda celkovo **588,44€**, hoci po vyplatení týchto miezd za uvedené mesiace spoločnosť XXXXX, IČO: XXXXX, so sídlom XXXXX XXXXX, XXXXX, mala dostatok finančných prostriedkov postačujúcich na ich úhradu,

iii) - v rozpore s § 16 ods. 2) písm. c), § 17 ods. 1) Zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení, v mesiaci 10/2017 a období od 12/2017 do 01/2018, nezaplatila na účet spoločnosti Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a.s. XXXXX, XXXXX 1, XXXXX, preddavky na poistné na verejné zdravotné poistenie za zamestnávateľa,
- za mesiac október 2017 vo výške 381,74€, splatné dňa 30.11.2017,
- za mesiac december 2017 vo výške 373,34€, splatné dňa 31.01.2018,
- za mesiac január 2018 vo výške 415,34€, splatné dňa 28.02.2018,
teda celkovo **1.170,42€**, hoci po vyplatení týchto miezd za uvedené mesiace spoločnosť XXXXX, IČO: XXXXX, so sídlom XXXXX XXXXX, XXXXX, mala dostatok finančných prostriedkov postačujúcich na ich úhradu,

pričom celková suma nezaplateného sociálneho poistenia a zdravotného poistenia za zamestnávateľa je **4.669,63€**, a táto suma bola zo strany obchodnej spoločnosti postupne uhradená oprávneným príjemcom;

lebo zanikla trestnosť činu.

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

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 b
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:

- obchodná spoločnosť XXXXX, IČO: XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX,
prostredníctvom konateľky XXXXX

ad 1/ i) - v rozpore s §§ 141 ods. 2), 143 ods. 2), Zákona č. 461/2003 Z. z.
o sociálnom poistení v období od 12/2017 do 01/2018 zadržala a neodviedla
Sociálnej poisťovni, XXXXX, Elektrárrenská 10, XXXXX poistné na sociálne poistenie
(nemocenské poistenie, dôchodkové poistenie a poistenie v nezamestnanosti) za jej
zamestnancov, ktoré bolo postupne zrazené z ich miezd a ostalo neuhradené v plnej
výške,

- za mesiac december 2017 vo výške 512,10€, splatné dňa 31.01.2018,

- za mesiac január 2018 vo výške 573,66€, splatné dňa 28.02.2018,

teda celkovo **1.085,76€**, hoci po vyplatení týchto miezd za uvedené mesiace
spoločnosť XXXXX, IČO: XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX, mala dostatok
finančných prostriedkov postačujúcich na jeho úhradu, ktoré v úmysle zadovážiť si
neoprávnený prospech ušetrením nákladov neodviedla určenému príjemcovi
Sociálnej poisťovni, XXXXX, Elektrárrenská 10, XXXXX,

ii) - v rozpore s § 16 ods. 2) písm. a), ods. 4), § 17 ods. 1) Zákona č.
580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení, v mesiaci 10/2017 a období od 12/2017 do
01/2018, zadržala a neodviedla na účet spoločnosti DÔVERA zdravotná poisťovňa a.
s., XXXXX 25, XXXXX, preddavky na poistné na verejné zdravotné poistenie, ktoré
zrazila zamestnancom z ich miezd,

- za mesiac október 2017 vo výške 76,97€, splatné dňa 30.11.2017,

- za mesiac december 2017 vo výške 74,46€, splatné dňa 31.01.2018,

- za mesiac január 2018 vo výške 83,94€, splatné dňa 28.02.2018,

teda celkovo **316,02€**, hoci po vyplatení týchto miezd za uvedené mesiace
spoločnosť XXXXX, IČO: XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX, mala dostatok
finančných prostriedkov postačujúcich na ich úhradu, ktoré v úmysle zadovážiť si
neoprávnený prospech ušetrením nákladov neodviedla určenému príjemcovi
DÔVERA zdravotnej poisťovni a. s., XXXXX 25, XXXXX,

iii) - v rozpore s § 16 ods. 2) písm. a), ods. 4), § 17 ods. 1) Zákona č.
580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení, v mesiaci 10/2017 a období od 12/2017 do
01/2018, zadržala a neodviedla na účet Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a.s.
XXXXX, XXXXX 1, XXXXX, preddavky na poistné na verejné zdravotné poistenie,
ktoré zrazila zamestnancom z ich miezd,

- za mesiac október 2017 vo výške 152,69€, splatné dňa 30.11.2017,

- za mesiac december 2017 vo výške 149,33€, splatné dňa 31.01.2018,
- za mesiac január 2018 vo výške 166,13€, splatné dňa 28.02.2018,
teda celkovo **468,15€**, hoci po vyplatení týchto miezd za uvedené mesiace spoločnosť XXXXX, IČO: XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX, mala dostatok finančných prostriedkov postačujúcich na ich úhradu, ktoré v úmysle zadovážiť si neoprávnený prospech ušetrením nákladov neodviedla určenému príjemcovi Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s. XXXXX, XXXXX 1, XXXXX,

iv) - v rozpore s § 35 ods. 1) ods. 6) Zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v období od 12/2017 do 01/2018 zdržala a neodviedla Daňovému úradu Košice, XXXXX, XXXXX 24, XXXXX ako správcovi dane v dobe splatnosti zrazené preddavky na daň z príjmov zo závislej činnosti,

- za mesiac december 2017 vo výške 480,28€, splatné dňa 05.02.2018,
- za mesiac január 2018 vo výške 585,30€, splatné dňa 05.03.2018,
teda celkovo **1.065,58€**, hoci po vyplatení týchto miezd za uvedené mesiace spoločnosť XXXXX, IČO: XXXXX, so sídlom XXXXX XXXXX, XXXXX mala dostatok finančných prostriedkov postačujúcich na ich úhradu, ktoré v úmysle zadovážiť si neoprávnený prospech ušetrením nákladov neodviedla určenému príjemcovi Daňovému úradu Košice XXXXX, XXXXX 24, XXXXX,

pričom celková suma neodvedeného sociálneho poistenia, zdravotného poistenia a preddavkov na daň za zamestnancov je **2.935,51€**, a táto suma bola zo strany obchodnej spoločnosti postupne uhradená oprávneným príjemcom;

ad 2/ i) - v rozpore s §§ 141 ods. 1), 143 ods. 2), Zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v období od 12/2017 do 01/2018 nezaplatila Sociálnej poisťovni, XXXXX, Elektrárenská 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 doposiaľ neuhradené v plnej výške,

- za mesiac december 2017 vo výške 1.372,85€, splatné dňa 31.01.2018,
- za mesiac január 2018 vo výške 1.537,92€, splatné dňa 28.02.2018,
teda celkovo **2.910,77€**, hoci po vyplatení týchto miezd za uvedené mesiace spoločnosť XXXXX, IČO: XXXXX, so sídlom XXXXX XXXXX, XXXXX, mala dostatok finančných prostriedkov postačujúcich na jeho úhradu,

ii) - v rozpore s § 16 ods. 2) písm. c), § 17 ods. 1) Zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení v mesiaci 10/2017 a období od 12/2017 do 01/2018, nezaplatila na účet spoločnosti DÔVERA zdravotná poisťovňa a. s., XXXXX 25, XXXXX, preddavky na poistné na verejné zdravotné poistenie za zamestnávateľa,

- za mesiac október 2017 vo výške 192,44€, splatné dňa 30.11.2017,
- za mesiac december 2017 vo výške 186,15€, splatné dňa 31.01.2018,
- za mesiac január 2018 vo výške 209,85€, splatné dňa 28.02.2018,
teda celkovo **588,44€**, hoci po vyplatení týchto miezd za uvedené mesiace spoločnosť XXXXX, IČO: XXXXX, so sídlom XXXXX XXXXX, XXXXX, mala dostatok finančných prostriedkov postačujúcich na ich úhradu,

iii) - v rozpore s § 16 ods. 2) písm. c), § 17 ods. 1) Zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení, v mesiaci 10/2017 a období od 12/2017 do 01/2018, nezaplatila na účet spoločnosti Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a.s. XXXXX, XXXXX 1, XXXXX, preddavky na poistné na verejné zdravotné poistenie za

zamestnávateľa,

- za mesiac október 2017 vo výške 381,74€, splatné dňa 30.11.2017,
- za mesiac december 2017 vo výške 373,34€, splatné dňa 31.01.2018,
- za mesiac január 2018 vo výške 415,34€, splatné dňa 28.02.2018,
teda celkovo **1.170,42€**, hoci po vyplatení týchto miezd za uvedené mesiace spoločnosť XXXXX, IČO: XXXXX, so sídlom XXXXX XXXXX, XXXXX, mala dostatok finančných prostriedkov postačujúcich na ich úhradu,

pričom celková suma nezaplateného sociálneho poistenia a zdravotného poistenia za zamestnávateľa je **4.669,63 €**, a táto suma bola zo strany obchodnej spoločnosti postupne uhradená oprávneným príjemcom;

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Uznesením vyšetrovateľa OR PZ v Spišskej Novej Vsi sp. zn. ORP-73/2-VYS-SN-2020 zo dňa 06.10.2020 bolo podľa § 206 ods. 1 Tr. por. ako aj zák. č. 91/2016 Z. z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb v znení neskorších predpisov vznesené obvinenie I/ XXXXX a II/ obchodnej spoločnosti XXXXX XXXXX za skutky právne kvalifikované ako

1/ zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. b) Tr. zák., a

2/ prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Tr. zák.,

v podstate na tom skutkovom základe, že

I/ - ako konateľka zodpovedná za nakladanie s finančnými prostriedkami pre účely plnenia odvodových a daňových povinností spoločnosti voči príslušným inštitúciám v rámci podnikania spoločnosti XXXXX, IČO: XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX

ad 1.)

- v rozpore s §§ 141 ods. 2), 143 ods. 2), Zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v období od 12/2017 do 02/2018 zadržala a neodviedla Sociálnej poisťovni, XXXXX, Elektrárenská 10, XXXXX poistné na sociálne poistenie (nemocenské poistenie, dôchodkové poistenie a poistenie v nezamestnanosti) za jej zamestnancov, ktoré bolo postupne zrazené z ich miezd a ostalo neuhradené v plnej výške,

- za mesiac december 2017 vo výške 512,10€, splatné dňa 31.01.2018,

- za mesiac január 2018 vo výške 573,66€, splatné dňa 28.02.2018,

- za mesiac február 2018 vo výške 582,41€, splatné dňa 03.04.2018,

*teda celkovo **1.668,17€**, hoci po vyplatení týchto miezd za uvedené mesiace spoločnosť XXXXX, IČO: XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX, mala dostatok finančných prostriedkov postačujúcich na jeho úhradu, ktoré v úmysle zadovážiť spoločnosti XXXXX neoprávnený prospech ušetrením nákladov neodviedla určenému príjemcovi Sociálnej poisťovni, XXXXX, Elektrárenská 10, XXXXX.*

- v rozpore s § 16 ods. 2) písm. a), ods. 4), § 17 ods. 1) Zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení, v mesiaci 10/2017 a období od 12/2017 do 02/2018, zadržala a neodviedla na účet spoločnosti DÔVERA zdravotná poisťovňa a. s., XXXXX 25, XXXXX, preddavky na poistné na verejné zdravotné poistenie, ktoré

zrazila zamestnancom z ich miezd,

- za mesiac október 2017 vo výške 76,97€, splatné dňa 30.11.2017,*
- za mesiac december 2017 vo výške 74,46€, splatné dňa 31.01.2018,*
- za mesiac január 2018 vo výške 83,94€, splatné dňa 28.02.2018,*
- za mesiac február 2018 vo výške 80,65€, splatné dňa 28.03.2018,*

teda celkovo 316,02€, hoci po vyplatení týchto miezd za uvedené mesiace spoločnosť XXXXX, IČO: XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX, mala dostatok finančných prostriedkov postačujúcich na ich úhradu, ktoré v úmysle zadovážiť spoločnosti XXXXX, neoprávnený prospech ušetrením nákladov neodviedla určenému príjemcovi DÔVERA zdravotnej poisťovni a. s., XXXXX 25, XXXXX.

- v rozpore s § 16 ods. 2) písm. a), ods. 4), § 17 ods. 1) Zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení, v mesiaci 10/2017 a období od 12/2017 do 02/2018, zadržala a neodviedla na účet Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a.s. XXXXX, XXXXX 1, XXXXX, preddavky na poistné na verejné zdravotné poistenie, ktoré zrazila zamestnancom z ich miezd,

- za mesiac október 2017 vo výške 152,69€, splatné dňa 30.11.2017,*
- za mesiac december 2017 vo výške 149,33€, splatné dňa 31.01.2018,*
- za mesiac január 2018 vo výške 166,13€, splatné dňa 28.02.2018,*
- za mesiac február 2018 vo výške 155,25€, splatné dňa 28.03.2018,*

teda celkovo 623,40€, hoci po vyplatení týchto miezd za uvedené mesiace spoločnosť XXXXX IČO: XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX, mala dostatok finančných prostriedkov postačujúcich na ich úhradu, ktoré v úmysle zadovážiť spoločnosti XXXXX, neoprávnený prospech ušetrením nákladov neodviedla určenému príjemcovi Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s. XXXXX, XXXXX 1, XXXXX,

- v rozpore s § 35 ods. 1) ods. 6) Zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v období od 12/2017 do 02/2018 zadržala a neodviedla Daňovému úradu Košice, XXXXX, XXXXX 24, XXXXX ako správcovi dane v dobe splatnosti zrazené preddavky na daň z príjmov zo závislej činnosti,

- za mesiac december 2017 vo výške 480,28€, splatné dňa 05.02.2018,*
- za mesiac január 2018 vo výške 585,30€, splatné dňa 05.03.2018,*
- za mesiac február 2018 vo výške 539,39€, splatné dňa 04.04.2018,*

teda celkovo 1.604,97€, hoci po vyplatení týchto miezd za uvedené mesiace spoločnosť XXXXX, IČO: XXXXX, so sídlom XXXXX XXXXX, XXXXX mala mať dostatok finančných prostriedkov postačujúcich na ich úhradu, ktoré v úmysle zadovážiť spoločnosti XXXXX, neoprávnený prospech ušetrením nákladov neodviedla určenému príjemcovi Daňovému úradu Košice XXXXX, XXXXX 24, XXXXX,

pričom celková suma neodvedeného sociálneho poistenia, zdravotného poistenia a preddavkov na daň za zamestnancov je 4.212,56€,

ad 2.)

- v rozpore s §§ 141 ods. 1), 143 ods. 2), Zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v období od 12/2017 do 02/2018 nezaplatila Sociálnej poisťovni, XXXXX, Elektrárenská 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 doposiaľ neuhradené v plnej výške,

- za mesiac december 2017 vo výške 1.372,85€, splatné dňa 31.01.2018,*
- za mesiac január 2018 vo výške 1.537,92€, splatné dňa 28.02.2018,*
- za mesiac február 2018 vo výške 1.561,33€, splatné dňa 03.04.2018,*

teda celkovo 4.472,10 €, hoci po vyplatení týchto miezd za uvedené mesiace

spoločnosť XXXXX, IČO: XXXXX, so sídlom XXXXX XXXXX, XXXXX, mala dostatok finančných prostriedkov postačujúcich na jeho úhradu,

- v rozpore s § 16 ods. 2) písm. c), § 17 ods. 1) Zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení v mesiaci 10/2017 a období od 12/2017 do 02/2018, nezaplatila na účet spoločnosti DÔVERA zdravotná poisťovňa a. s., XXXXX 25, XXXXX, preddavky na poistné na verejné zdravotné poistenie za zamestnávateľa,
- za mesiac október 2017 vo výške 192,44€, splatné dňa 30.11.2017,
- za mesiac december 2017 vo výške 186,15€, splatné dňa 31.01.2018,
- za mesiac január 2018 vo výške 209,85€, splatné dňa 28.02.2018,
- za mesiac február 2018 vo výške 198,05€, splatné dňa 28.03.2018,
teda celkovo **786,49 €**, hoci po vyplatení týchto miezd za uvedené mesiace spoločnosť XXXXX, IČO: XXXXX, so sídlom XXXXX XXXXX, XXXXX, mala dostatok finančných prostriedkov postačujúcich na ich úhradu,

- v rozpore s § 16 ods. 2) písm. c), § 17 ods. 1) Zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení, v mesiaci 10/2017 a období od 12/2017 do 02/2018, nezaplatila na účet spoločnosti Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a.s. XXXXX, XXXXX 1, XXXXX, preddavky na poistné na verejné zdravotné poistenie za zamestnávateľa,
- za mesiac október 2017 vo výške 381,74€, splatné dňa 30.11.2017,
- za mesiac december 2017 vo výške 373,34€, splatné dňa 31.01.2018,
- za mesiac január 2018 vo výške 415,34€, splatné dňa 28.02.2018,
- za mesiac február 2018 vo výške 388,14€, splatné dňa 28.03.2018,
teda celkovo **1.558,86 €**, hoci po vyplatení týchto miezd za uvedené mesiace spoločnosť XXXXX IČO: XXXXX, so sídlom XXXXX XXXXX, XXXXX, mala dostatok finančných prostriedkov postačujúcich na ich úhradu, pričom celková suma nezaplateného sociálneho poistenia a zdravotného poistenia za zamestnávateľa je **6.817,15 €**.

II/ obchodná spoločnosť XXXXX XXXXX, prostredníctvom svojej konateľky XXXXX,
ad 1.)

- v rozpore s §§ 141 ods. 2), 143 ods. 2), Zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v období od 12/2017 do 02/2018 zdržala a neodviedla Sociálnej poisťovni, XXXXX, Elektrárenskú 10, XXXXX poistné na sociálne poistenie (nemocenské poistenie, dôchodkové poistenie a poistenie v nezamestnanosti) za jej zamestnancov, ktoré bolo postupne zrazené z ich miezd a ostalo neuhradené v plnej výške,

- za mesiac december 2017 vo výške 512,10€, splatné dňa 31.01.2018,
- za mesiac január 2018 vo výške 573,66€, splatné dňa 28.02.2018,
- za mesiac február 2018 vo výške 582,41€, splatné dňa 03.04.2018,

teda celkovo **1.668,17€**, hoci po vyplatení týchto miezd za uvedené mesiace spoločnosť XXXXX, IČO: XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX, mala dostatok finančných prostriedkov postačujúcich na jeho úhradu, ktoré v úmysle zadovážiť si neoprávnený prospech ušetrením nákladov neodviedla určenému príjemcovi Sociálnej poisťovni, XXXXX, Elektrárenskú 10, XXXXX.

- v rozpore s § 16 ods. 2) písm. a), ods. 4), § 17 ods. 1) Zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení, v mesiaci 10/2017 a období od 12/2017 do 02/2018, zdržala a neodviedla na účet spoločnosti DÔVERA zdravotná poisťovňa a. s., XXXXX 25, XXXXX, preddavky na poistné na verejné zdravotné poistenie, ktoré zrazila zamestnancom z ich miezd,

- za mesiac október 2017 vo výške 76,97€, splatné dňa 30.11.2017,
- za mesiac december 2017 vo výške 74,46€, splatné dňa 31.01.2018,
- za mesiac január 2018 vo výške 83,94€, splatné dňa 28.02.2018,
- za mesiac február 2018 vo výške 80,65€, splatné dňa 28.03.2018,
teda celkovo **316,02€**, hoci po vyplatení týchto miezd za uvedené mesiace spoločnosť XXXXX IČO: XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX, mala dostatok finančných prostriedkov postačujúcich na ich úhradu, ktoré v úmysle zadovážiť si neoprávnený prospech ušetrením nákladov neodviedla určenému príjemcovi DÓVERA zdravotnej poisťovni a. s., XXXXX 25, XXXXX.

- v rozpore s § 35 ods. 1) ods. 6) Zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v období od 12/2017 do 02/2018 zdržala a neodviedla Daňovému úradu Košice, XXXXX, XXXXX 24, XXXXX ako správcovi dane v dobe splatnosti zrazené preddavky na daň z príjmov zo závislej činnosti,

- za mesiac december 2017 vo výške 480,28€, splatné dňa 05.02.2018,
- za mesiac január 2018 vo výške 585,30€, splatné dňa 05.03.2018,
- za mesiac február 2018 vo výške 539,39€, splatné dňa 04.04.2018,
teda celkovo **1.604,97€**, hoci po vyplatení týchto miezd za uvedené mesiace spoločnosť XXXXX, IČO: XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX, mala dostatok finančných prostriedkov postačujúcich na ich úhradu, ktoré v úmysle zadovážiť si neoprávnený prospech ušetrením nákladov neodviedla určenému príjemcovi Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s. XXXXX, XXXXX 1, XXXXX,

- v rozpore s § 35 ods. 1) ods. 6) Zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v období od 12/2017 do 02/2018 zdržala a neodviedla Daňovému úradu Košice, XXXXX, XXXXX 24, XXXXX ako správcovi dane v dobe splatnosti zrazené preddavky na daň z príjmov zo závislej činnosti,

- za mesiac december 2017 vo výške 480,28€, splatné dňa 05.02.2018,
- za mesiac január 2018 vo výške 585,30€, splatné dňa 05.03.2018,
- za mesiac február 2018 vo výške 539,39€, splatné dňa 04.04.2018,
teda celkovo **1.604,97€**, hoci po vyplatení týchto miezd za uvedené mesiace spoločnosť XXXXX, IČO: XXXXX, so sídlom XXXXX XXXXX, XXXXX mala dostatok finančných prostriedkov postačujúcich na ich úhradu, ktoré v úmysle zadovážiť si neoprávnený prospech ušetrením nákladov neodviedla určenému príjemcovi Daňovému úradu Košice XXXXX, XXXXX 24, XXXXX, pričom celková suma neodvedeného sociálneho poistenia, zdravotného poistenia a preddavkov na daň za zamestnancov je **4.212,56€**,

ad 2.)

- v rozpore s §§ 141 ods. 1), 143 ods. 2), Zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v období od 12/2017 do 02/2018 nezaplatila Sociálnej poisťovni, XXXXX, Elektrárnská 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 doposiaľ neuhradené v plnej výške,

- za mesiac december 2017 vo výške 1.372,85€, splatné dňa 31.01.2018,
- za mesiac január 2018 vo výške 1.537,92€, splatné dňa 28.02.2018,
- za mesiac február 2018 vo výške 1.561,33€, splatné dňa 03.04.2018,
teda celkovo **4.472,10 €**, hoci po vyplatení týchto miezd za uvedené mesiace spoločnosť XXXXX, IČO: XXXXX, so sídlom XXXXX XXXXX, XXXXX, mala dostatok finančných prostriedkov postačujúcich na jeho úhradu,

- v rozpore s § 16 ods. 2) písm. c), § 17 ods. 1) Zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení v mesiaci 10/2017 a období od 12/2017 do 02/2018,

nezaplatila na účet spoločnosti DÔVERA zdravotná poisťovňa a. s., XXXXX 25, XXXXX, preddavky na poistné na verejné zdravotné poistenie za zamestnávateľa,
- za mesiac október 2017 vo výške 192,44€, splatné dňa 30.11.2017,
- za mesiac december 2017 vo výške 186,15€, splatné dňa 31.01.2018,
- za mesiac január 2018 vo výške 209,85€, splatné dňa 28.02.2018,
- za mesiac február 2018 vo výške 198,05€, splatné dňa 28.03.2018,
teda celkovo **786,49 €**, hoci po vyplatení týchto miezd za uvedené mesiace spoločnosť XXXXX, IČO: XXXXX, so sídlom XXXXX XXXXX, XXXXX, mala dostatok finančných prostriedkov postačujúcich na ich úhradu,

- v rozpore s § 16 ods. 2) písm. c), § 17 ods. 1) Zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení, v mesiaci 10/2017 a období od 12/2017 do 02/2018, nezaplatila na účet spoločnosti Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a.s. XXXXX, XXXXX 1, XXXXX, preddavky na poistné na verejné zdravotné poistenie za zamestnávateľa,

- za mesiac október 2017 vo výške 381,74€, splatné dňa 30.11.2017,
- za mesiac december 2017 vo výške 373,34€, splatné dňa 31.01.2018,
- za mesiac január 2018 vo výške 415,34€, splatné dňa 28.02.2018,
- za mesiac február 2018 vo výške 388,14€, splatné dňa 28.03.2018,
teda celkovo **1.558,86 €**, hoci po vyplatení týchto miezd za uvedené mesiace spoločnosť XXXXX, IČO: XXXXX, so sídlom XXXXX XXXXX, XXXXX, mala dostatok finančných prostriedkov postačujúcich na ich úhradu, pričom celková suma nezaplateného sociálneho poistenia a zdravotného poistenia za zamestnávateľa je **6.817,15 €**;

Vyšetrovateľ ukončil vec s návrhom na zastavenie trestného stíhania postupom podľa § 215 ods. 1 písm. b) Tr. por. ako aj § 215 ods. 1 písm. h) Tr. por. vo vzťahu k obojm trestným činom a dňa 27.10.2021 predložil prokurátorovi spisový materiál na rozhodnutie. V návrhu na zastavenie trestného stíhania vyšetrovateľ nerozlíšil, na aké obdobia sa jednotlivé dôvody zastavenia trestného stíhania vzťahujú. Z odôvodnenia vyšetrovateľovho návrhu je pri tom zistiteľné, že dôvod zastavenia trestného stíhania podľa § 215 ods. 1 písm. b) Tr. por. sa týka obdobia 02/2018. Vo vzťahu k zvyšným mesiacom stíhaného obdobia vyšetrovateľ navrhol postup podľa § 215 ods. 1 písm. h) Tr. zák.

Preskúmaním vyšetrovacieho spisu som zistil, že návrh vyšetrovateľa je v celom rozsahu dôvodný.

V priebehu vyšetrovania boli vypočutí obvinení (fyzická osoba a štatutárny orgán právnickej osoby odlišný od stíhanej fyzickej osoby), zástupcovia Sociálnej poisťovne, zdravotných poisťovní ako aj daňového úradu v procesnom postavení poškodených, bol vypracovaný znalecký posudok z odboru ekonómia a manažment, odvetvie účtovníctvo a daňovníctvo, boli tiež zabezpečené listinné dôkazy v podobe fotokópií relevantných účtovných dokladov, najmä daňové priznania, faktúry, pokladničná kniha, hlavná kniha a iné, pričom týmito dôkaznými prostriedkami bolo preukázané, že zo strany obvinených došlo ku konaniu popísanému v skutkových vetách oboch výrokových častí tohto uznesenia prokurátora, teda že obaja obvinení zrazili po výplate čistých miezd príslušné poistné, ktoré neodviedli určeným príjemcom, rovnako takéto poistne nezaplatili ako aj nezaplatili správcovi dane riadne a včas splatné preddavky na daň z príjmu, hoci obchodná spoločnosť (právnická osoba) disponovala v čase splatnosti jednotlivých daňových povinností

dostatočným množstvom finančných prostriedkov na úhradu odvodov, preddavkov na daň a poistného zodpovedajúcich výške stíhanej odvodovej povinnosti.

Obvinená XXXXX k veci uviedla, že spoločnosť neplatila odvody a dane z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov, resp. kvôli blokovaniu účtu exekútormi. Na ďalšom vypočutí deklarovala dodatočnú úhradu

Obvinená obchodná spoločnosť XXXXX XXXXX, resp. jej štatutárny orgán XXXXX k veci využijúc svoje právo nevypovedal.

Zavinenie obvinených bolo preukázané predovšetkým výsledkami znaleckého dokazovania, ktoré preukázalo dostatok finančných prostriedkov na úhradu odvodov, preddavkov na daň a poistného minimálne vo výške stíhaných nezaplatených odvodových povinností.

Vzhľadom k doposiaľ vykonaným dôkazom v štádiu konania po vznesenom obvinení (tak vo vzťahu k fyzickej ako aj právnickej osobe) **tak pretrváva vyšší stupeň pravdepodobnosti, že obaja obvinení zrazili a neodviedli, rovnako tak v lehote splatnosti oprávneným príjemcom poistné a preddavky na daň z príjmu, hoci obchodná spoločnosť disponoval dostatočným množstvom finančných prostriedkov na ich úhradu a došlo k úhradám čistej mzdy pre zamestnancov.**

K vyvodu trestnoprávnej zodpovednosti aj právnickej osoby bolo pristúpené s poukazom na ustanovenie § 4 ods. 1 písm. c) zák. č. 91/2016 Z. z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len "ZoTZPO") podľa ktorého je 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 konala iná osoba, ktorá je oprávnená zastupovať právnickú osobu alebo za ňu rozhodovať.**

Trestná zodpovednosť obvinených tak bola vyššie uvedenými dôkaznými prostriedkami preukázaná, čo umožňuje konanie obvinených bez pochyb kvalifikovať ako zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. b) Tr. zák a prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Tr. zák. s tým, že obvinení dodatočne, **do skončenia vyšetrovania,** uhradili oprávneným príjemcom **dĺžné sumy predstavujúce výšku nezaplatenej odvodovej a daňovej povinnosti ustálenej pre účely trestného stíhania obvinených,** čím splnili zákonné podmienky účinnej ľútosti.

Pre účely trestného konania a teda aj pre možné využitie inštitútu účinnej ľútosti je však z trestnoprávneho hľadiska relevantné to, aká výška odvodov, preddavkov na daň a poistného mohla byť vzhľadom na disponibilnú hotovosť podnikateľského subjektu v skutočnosti uhradená, čo je prejavom subjektívnej stránky stíhaného trestného činu (poistné zrazil a neodviedol, resp. peniaze v čase splatnosti mal, ale nezaplatil ...). **Len od takto ustálenej sumy pre účely trestného konania sa následne odvíja právna kvalifikácia konania páchatel'ov, pričom práve takto ustálená výška odvodov a poistného je taktiež relevantná aj z hľadiska možného využitia inštitútu účinnej ľútosti.**

Podľa § 215 ods. 1 písm. h) Tr. por. prokurátor zastaví trestné stíhanie, ak zanikla trestnosť činu.

Podľa § 86 ods. 1 písm. d) Tr. zák. (účinná ľútosť) trestnosť trestného činu zaniká, ak ide o trestný čin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Tr. zák. alebo nezaplatenia dane podľa § 278 Tr. zák., ak splatná daň a jej príslušenstvo alebo dlžné 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. zák. trestnosť trestného činu podľa odseku 1 písm. d) 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 odseku 1.

Podľa § 4 ods. 1 písm. c) ZoTZPO 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 konala iná osoba, ktorá je oprávnená zastupovať právnickú osobu alebo za ňu rozhodovať.

Podľa § 8 ods. 1 písm. a) ZoTZPO trestná zodpovednosť právnickej osoby zaniká, ak zaniká trestnosť činu podľa ustanovení Trestného zákona o účinnej ľútosťi osoby uvedenej v § 4 ods. 1.

Podľa § 8 ods. 2 ZoTZPO Trestná zodpovednosť právnickej osoby podľa odseku 1 nezaniká, ak spáchala niektorý z trestných činov korupcie uvedených v treťom diele ôsmej hlavy osobitnej časti Trestného zákona alebo trestný čin poškodzovania finančných záujmov Európskej únie podľa § 261 Trestného zákona.

Vzhľadom na konkrétne zákonné ustanovenia ZoTZPO je zrejmé, že trestná zodpovednosť právnickej osoby zaniká, ak zaniká trestnosť činu podľa ustanovení Trestného zákona o účinnej ľútosťi osoby uvedenej v § 4 ods. 1. **V posudzovanom prípade zaniká trestná zodpovednosť stíhanej fyzickej osoby, obv. XXXXX, čím je splnená zákonná podmienka aj pre zánik trestnej zodpovednosti stíhanej právnickej osoby, obchodnej spoločnosti XXXXX XXXXX.**

Z vyšetrovacieho spisu nevyplývajú také okolnosti, ktoré by zakladali tzv. výluky z aplikovania inštitútu účinnej ľútosťi v zmysle ust. § 86 ods. 2 Tr. zák. **vo vzťahu k stíhanej fyzickej osobe**, teda predchádzajúce postihnutie pre spáchaním skutku alebo zastavenie trestného stíhania proti obvinenému v priebehu 2 rokov spätne.

Rovnako tiež neboli zistené zákonné dôvody, ktoré by zakladali tzv. výluky z aplikovania inštitútu účinnej ľútosťi v zmysle ust. § 8 ods. 2 ZoTZPO **vo vzťahu k stíhanej právnickej osobe.**

Toto boli dôvody, pre ktoré prokurátor rozhodol **o zastavení trestného stíhania obvinených XXXXX a obchodnej spoločnosti XXXXX XXXXX** za skutky právne kvalifikované ako zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. b) Tr. zák. a prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1

Tr. zák. z dôvodu zániku trestnosti činu aplikovaním inštitútu účinnej ľútosti v zmysle ust. § 86 ods. 1 písm. d) Tr. zák. a § 8 ods. 1 písm. a) ZoTZPO za neexistencie okolností vylučujúcich takýto postup (§ 86 ods. 2 Tr. zák., resp. § 8 ods. 2 ZoTZPO).

Vzhľadom k vyššie uvedenému považuje prokurátor toto rozhodnutie za odôvodnené a v súlade so zákonom.

Toto rozhodnutie prokurátora sa v zmysle ust. § 179 ods. 2 Tr. por. doručuje **iba zvolenému obhajcovi obvinených (nie samotným obvineným)** a poškodenému (Sociálnej poisťovni, zdravotným poisťovniam a správcovi dne).

Vo zvyšnej časti, za ktoré boli obvinené fyzická a právnická osoba stíhané, teda za obdobie 2/2018, bolo dňa 16.11.2021 rozhodnuté o zastavení trestného stíhania postupom podľa § 215 ods. 1 písm. b) Tr. por.

Toto rozhodnutie prokurátora sa v zmysle ust. § 179 ods. 2 Tr. por. doručuje **iba zvolenému obhajcovi obvinených (nie obvineným)** a poškodenému (Sociálna poisťovňa, zdravotné poisťovne a správca dane).

Poučenie:

Proti tomuto uzneseniu môžu obvinený a poškodený podať sťažnosť, ktorá má odkladný účinok. (§ 215 ods. 6 Tr. por.)

Sťažnosť sa podáva u orgánu, proti uzneseniu ktorého sťažnosť smeruje, a to do troch pracovných dní od oznámenia uznesenia. (§ 187 ods. 1 Tr. por.)

JUDr. Branislav Kročian
prokurátor