



OKRESNÁ PROKURATÚRA TREBIŠOV
Jána Husa 1925/15, 075 01 Trebišov 1

Číslo: 1 Pv 518/20/8811-174
EEČ: 2-69-1391-2021

Trebišov 02.12.2021

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 Trebišov

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 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 štatutárny zástupca spoločnosti XXXXX, XXXXX, ul. XXXXX XXXXX

1./

za obdobie od 06/2020 do 08/2020 zadržal a neodviedol splatné dávky nemocenského, starobného, invalidného poistenia a poistenia v nezamestnanosti, ktoré zrazil zamestnancom z vymeriavacieho základu, čím takto pre Sociálnu poisťovňu, pobočka Trebišov. M. R. Štefánika č. 178 bol spôsobený dlh na neodvedenom poistnom vo výške 891,73 €

ako mesačný platca DPH na základe podaného daňového priznania DPH za zdaňovacie obdobie október 2019 neodviedol daň z pridanej hodnoty vo výške 65,60 € splatnú dňa 25.11.2019, aj napriek tomu, že v zdaňovacom období mesiaca október 2019 vystavil odberateľské faktúry pre svojich odberateľov a za mesiac október 2019 prijal úhrady z uskutočnených zdaniteľných plnení od svojich odberateľov do dňa splatnosti riadneho daňového priznania k DPH, takto vybral DPH celkovo v rozsahu 13 384,74 €, pričom z tejto sumy zadržal a neodviedol daň v rozsahu 65,60 €, čím Daňovému úradu Košice bola spôsobená škoda v rozsahu 65,60 €,

ako mesačný platca DPH na základe podaného daňového priznania DPH za zdaňovacie obdobie január 2020 neodviedol daň z pridanej hodnoty vo výške 172,81 € splatnú dňa 25.02.2020, aj napriek tomu, že v zdaňovacom období mesiaca január 2020 vystavil odberateľské faktúry pre svojich odberateľov a za mesiac január 2020 prijal úhrady z uskutočnených zdaniteľných plnení od svojich odberateľov do dňa splatnosti riadneho daňového priznania k DPH, takto vybral DPH celkovo v rozsahu 3 622,93 €, pričom z tejto sumy zadržal a neodviedol daň v rozsahu 172,81 €, čím Daňovému úradu Košice bola spôsobená škoda y rozsahu 172,81 €

ako mesačný platca DPH na základe podaného daňového priznania DPH za zdaňovacie obdobie február 2020 neodviedol daň z pridanej hodnoty vo výške 249,60 € splatnú dňa 25.03.2020, aj napriek tomu, že v zdaňovacom období mesiaca február 2020 vystavil odberateľské faktúry pre svojich odberateľov a za mesiac február 2020 prijal úhrady z uskutočnených zdaniteľných plnení od svojich odberateľov do dňa splatnosti riadneho daňového priznania k DPH, takto vybral DPH celkovo v rozsahu 6 290,77 €, pričom z tejto sumy zadržal a neodviedol daň v rozsahu 249,60 €, čím Daňovému úradu Košice bola spôsobená škoda v rozsahu 249,60 €,

ako mesačný platca DPH na základe podaného daňového priznania DPH za zdaňovacie obdobie apríl 2020 neodviedol daň z pridanej hodnoty vo výške 297,62 € splatnú dňa 25.05.2020, aj napriek tomu, že v zdaňovacom období mesiaca apríl 2020 vystavil odberateľské faktúry pre svojich odberateľov a za mesiac apríl 2020 prijal úhrady z uskutočnených zdaniteľných plnení od svojich odberateľov do dňa splatnosti riadneho daňového priznania k DPH, takto vybral DPH celkovo v rozsahu 11 362,76 €, pričom z tejto sumy zadržal a neodviedol daň v rozsahu 297,62 €, čím Daňovému úradu Košice bola spôsobená škoda v rozsahu 297,62 €,

ako mesačný platca DPH na základe podaného daňového priznania DPH za zdaňovacie obdobie jún 2020 neodviedol daň z pridanej hodnoty vo výške 99,32 € splatnú dňa 27.07.2020, aj napriek tomu, že v zdaňovacom období mesiaca jún 2020 vystavil odberateľské faktúry pre svojich odberateľov a za mesiac jún 2020 prijal úhrady z uskutočnených zdaniteľných plnení od svojich odberateľov do dňa splatnosti riadneho daňového priznania k DPH, takto vybral DPH celkovo v rozsahu 13 003,14 €, pričom z tejto sumy zadržal a neodviedol daň v rozsahu 99,32 €, čím Daňovému úradu Košice bola spôsobená škoda v rozsahu 99,32 €,

ako mesačný platca DPH na základe podaného daňového priznania DPH za zdaňovacie obdobie júl 2020 neodviedol daň z pridanej hodnoty vo výške 360,06 € splatnú dňa 25.08.2020, aj napriek tomu, že v zdaňovacom období mesiaca júl 2020 vystavil odberateľské faktúry pre svojich odberateľov a za mesiac júl 2020 prijal úhrady z uskutočnených zdaniteľných plnení od svojich odberateľov do dňa

splatnosti riadneho daňového priznania k DPH, takto vybral DPH celkovo v rozsahu 17 362,15 €, pričom z tejto sumy zadržal a neodviedol daň v rozsahu 360,06 €, čím Daňovému úradu Košice bola spôsobená škoda v rozsahu 360,06 €,

neodviedol na základe daňového priznania za zdaňovacie obdobie rok 2019 daň z príjmov zo závislej činnosti vo výške 774,36 € splatnú dňa 30.11.2020, čím Daňovému úradu Košice bola spôsobená škoda ako nedoplatok na dani z príjmov zo závislej činnosti vo výške 774,36 €,

teda zadržal a neodviedol poistné pre Sociálnu poisťovňu a splatnú daň pre Daňový úrad v celkovom rozsahu 2 911,1 €,

2./

za obdobie od 06/2020 do 08/2020 nezaplatil poistné na jednotlivé druhy sociálneho poistenia za zamestnávateľa v zmysle ustanovení § 128, 141 ods. 1 a 142 ods. 1 zákona o sociálnom poistení, čím takto pre Sociálnu poisťovňu, pobočka Trebišov. M. R. Štefánika č. 178 bol spôsobený dlh na nezaplatenom poistnom vo výške 2 402,04 €,

nezaplatil na základe daňového priznania daň z príjmov právnických osôb za zdaňovacie obdobie rok 2019 vo výške 2 293,78 € splatnú dňa 02.11.2020, čím Daňovému úradu Košice bola spôsobená škoda ako nedoplatok na dani z príjmov právnických osôb vo výške 2 293,78 €,

nezaplatil na základe daňového priznania za zdaňovacie obdobie rok 2019 daň z motorových vozidiel vo výške 233,20 € splatnú dňa 31.01.2020. čím Daňovému úradu Košice bola spôsobená škoda ako nedoplatok na dani z motorových vozidiel vo výške 233,20 €,

teda nezaplatil poistné pre Sociálnu poisťovňu a splatnú daň pre Daňový úrad v celkovom rozsahu 4 929,02 €,

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:

právnická osoba spoločnosť XXXXX, prostredníctvom svojho štatutárneho zástupcu ako osoby konajúcej v mene uvedenej spoločnosti, v rámci jej podnikateľskej činnosti a v jej prospech, si nespĺnila svoju zákonnú povinnosť tým, že

1./

za obdobie od 06/2020 do 08/2020 zadržal a neodviedol splatné dávky nemocenského, starobného, invalidného poistenia a poistenia v nezamestnanosti, ktoré zrazil zamestnancom z vymeriavacieho základu, čím takto pre Sociálnu poisťovňu, pobočka Trebišov. M. R. Štefánika č. 178 bol spôsobený dlh na neodvedenom poistnom vo výške 891,73 €,

ako mesačný platca DPH na základe podaného daňového priznania DPH za zdaňovacie obdobie október 2019 neodviedol daň z pridanej hodnoty vo výške 65,60 € splatnú dňa 25.11.2019, aj napriek tomu, že v zdaňovacom období mesiaca október 2019 vystavil odberateľské faktúry pre svojich odberateľov a za mesiac október 2019 prijal úhrady z uskutočnených zdaniteľných plnení od svojich odberateľov do dňa splatnosti riadneho daňového priznania k DPH, takto vybral DPH celkovo v rozsahu 13 384,74 €, pričom z tejto sumy zadržal a neodviedol daň v rozsahu 65,60 €, čím Daňovému úradu Košice bola spôsobená škoda v rozsahu 65,60 €,

ako mesačný platca DPH na základe podaného daňového priznania DPH za zdaňovacie obdobie január 2020 neodviedol daň z pridanej hodnoty vo výške 172,81 € splatnú dňa 25.02.2020, aj napriek tomu, že v zdaňovacom období mesiaca január 2020 vystavil odberateľské faktúry pre svojich odberateľov a za mesiac január 2020 prijal úhrady z uskutočnených zdaniteľných plnení od svojich odberateľov do dňa splatnosti riadneho daňového priznania k DPH, takto vybral DPH celkovo v rozsahu 3 622,93 €, pričom z tejto sumy zadržal a neodviedol daň v rozsahu 172,81 €, čím Daňovému úradu Košice bola spôsobená škoda v rozsahu 172,81 €

ako mesačný platca DPH na základe podaného daňového priznania DPH za zdaňovacie obdobie február 2020 neodviedol daň z pridanej hodnoty vo výške 249,60 € splatnú dňa 25.03.2020, aj napriek tomu, že v zdaňovacom období mesiaca február 2020 vystavil odberateľské faktúry pre svojich odberateľov a za mesiac február 2020 prijal úhrady z uskutočnených zdaniteľných plnení od svojich odberateľov do dňa splatnosti riadneho daňového priznania k DPH, takto vybral DPH celkovo v rozsahu 6 290,77 €, pričom z tejto sumy zadržal a neodviedol daň v rozsahu 249,60 €, čím Daňovému úradu Košice bola spôsobená škoda v rozsahu 249,60 €,

ako mesačný platca DPH na základe podaného daňového priznania DPH za zdaňovacie obdobie apríl 2020 neodviedol daň z pridanej hodnoty vo výške 297,62 € splatnú dňa 25.05.2020, aj napriek tomu, že v zdaňovacom období mesiaca apríl 2020 vystavil odberateľské faktúry pre svojich odberateľov a za mesiac apríl 2020 prijal úhrady z uskutočnených zdaniteľných plnení od svojich odberateľov do dňa splatnosti riadneho daňového priznania k DPH, takto vybral DPH celkovo v rozsahu 11 362,76 €, pričom z tejto sumy zadržal a neodviedol daň v rozsahu 297,62 €, čím Daňovému úradu Košice bola spôsobená škoda v rozsahu 297,62 €,

ako mesačný platca DPH na základe podaného daňového priznania DPH za

zdaňovacie obdobie jún 2020 neodviedol daň z pridanej hodnoty vo výške 99,32 € splatnú dňa 27.07.2020, aj napriek tomu, že v zdaňovacom období mesiaca jún 2020 vystavil odberateľské faktúry pre svojich odberateľov a za mesiac jún 2020 prijal úhrady z uskutočnených zdaniteľných plnení od svojich odberateľov do dňa splatnosti riadneho daňového priznania k DPH, takto vybral DPH celkovo v rozsahu 13 003,14 €, pričom z tejto sumy zadržal a neodviedol daň v rozsahu 99,32 €, čím Daňovému úradu Košice bola spôsobená škoda v rozsahu 99,32 €,

ako mesačný platca DPH na základe podaného daňového priznania DPH za zdaňovacie obdobie júl 2020 neodviedol daň z pridanej hodnoty vo výške 360,06 € splatnú dňa 25.08.2020, aj napriek tomu, že v zdaňovacom období mesiaca júl 2020 vystavil odberateľské faktúry pre svojich odberateľov a za mesiac júl 2020 prijal úhrady z uskutočnených zdaniteľných plnení od svojich odberateľov do dňa splatnosti riadneho daňového priznania k DPH, takto vybral DPH celkovo v rozsahu 17 362,15 €, pričom z tejto sumy zadržal a neodviedol daň v rozsahu 360,06 €, čím Daňovému úradu Košice bola spôsobená škoda v rozsahu 360,06 €,

neodviedol na základe daňového priznania za zdaňovacie obdobie rok 2019 daň z príjmov zo závislej činnosti vo výške 774,36 € splatnú dňa 30.11.2020, čím Daňovému úradu Košice bola spôsobená škoda ako nedoplatok na dani z príjmov zo závislej činnosti vo výške 774,36 €,

teda zadržal a neodviedol poistné pre Sociálnu poisťovňu a splatnú daň pre Daňový úrad v celkovom rozsahu 2 911,1 €,

2./

za obdobie od 06/2020 do 08/2020 nezaplatil poistné na jednotlivé druhy sociálneho poistenia za zamestnávateľa v zmysle ustanovení § 128, 141 ods. 1 a 142 ods. 1 zákona o sociálnom poistení, čím takto pre Sociálnu poisťovňu, pobočka Trebišov. M. R. Štefánika č. 178 bol spôsobený dlh na nezaplatenom poistnom vo výške 2 402,04 €,

nezaplatil na základe daňového priznania daň z príjmov právnických osôb za zdaňovacie obdobie rok 2019 vo výške 2 293,78 € splatnú dňa 02.11.2020, čím Daňovému úradu Košice bola spôsobená škoda ako nedoplatok na dani z príjmov právnických osôb vo výške 2 293,78 €,

nezaplatil na základe daňového priznania za zdaňovacie obdobie rok 2019 daň z motorových vozidiel vo výške 233,20 € splatnú dňa 31.01.2020. čím Daňovému úradu Košice bola spôsobená škoda ako nedoplatok na dani z motorových vozidiel vo výške 233,20 €,

teda nezaplatil poistné pre Sociálnu poisťovňu a splatnú daň pre Daňový úrad v celkovom rozsahu 4 929,02 €,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Vyšetrovateľ PZ, Okresného riaditeľstva PZ v Trebišove, odboru kriminálnej polície uznesením vydaným pod ČVS: ORP-638/2-VYS-TV-2020 zo dňa 22.03.2021 podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vzniesol obvinenie XXXXX, a súčasne podľa

§ 206 ods. 1 Trestného poriadku s použitím § 6 ods. 1 zákona č.91/2016 Z. z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb vznesol obvinenie aj obchodnej spoločnosti XXXXX, pre skutky právne kvalifikované zločin neodvedenie dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. b) Trestného zákona a pre prečin nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona na skutkovom základe uvedenom vo výrokovvej časti predmetného uznesenia.

Dôvodnosť vyvodzovania trestnoprávnej zodpovednosti oboch obvinených vyplývala najmä zo záverov znaleckého posudku znalkyne z odboru Ekonomia a manažment, odvetvie Účtovníctvo, daňovníctvo a Personalistika.

V predmetnom znaleckom posudku znalkyňa konštatovala, že obchodná spoločnosť XXXXX, disponovala k dátumu splatnosti poistného za časť zrazenú z miezd zamestnancov a poistného za zamestnávateľa, ako aj k dátumom splatnosti dane z príjmov právnickej osoby, dane z príjmov zo závislej činnosti, dane z motorových vozidiel a dane z pridanej hodnoty za stíhané obdobie dostatkom finančných prostriedkov na ich plnú úhradu.

XXXXX bol v priebehu prípravného konania vypočutý jednak ako obvinený a jednak ako osoba oprávnená konať v mene obchodnej spoločnosti XXXXX, nakoľko je jej jediným konateľom. V rámci uvedených výsluchov uviedol dôvod, pre ktorý došlo k vzniku nedoplatkov na poistnom a na daniach. Zároveň uviedol, že dlh vo vzťahu k Sociálnej poisťovni a vo vzťahu k Daňovému úradu v plnom rozsahu uhradil.

Splnomocnenec poškodenej Sociálnej poisťovne XXXXX pri svojom výsluchu dňa 30.09.2021 uviedol, že dlh spoločnosti XXXXX, na neodvedenom a nezaplatenom sociálnom poistení za obdobie od júna do augusta 2020 bol dodatočne uhradený v plnom rozsahu.

Splnomocnenkyňa poškodeného Daňového úradu XXXXX vo svojej výpovedi dňa 30.09.2021 uviedla, že spoločnosť XXXXX dodatočne uhradila daňové nedoplatky na všetkých druhoch daní, ktoré boli predmetom aktuálne vedeného trestného konania. Zároveň uviedla, že sankcie k týmto daniam vyrubené neboli.

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

Podľa § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona zaniká trestnosť činu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona a neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona, 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 vyšetrovania mohol oboznámiť s jeho výsledkami.

Podľa § 86 ods. 2 Trestného zákona trestnosť činu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona a neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona nezaniká, ak ide o páchatela, ktorý bol za obdobný čin

v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutý, alebo ak trestné stíhanie páchatel'a za obdobný čin bolo v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu podľa § 86 ods. 1 Trestného zákona.

Podľa § 8 ods. 1 písm. a) zákona č. 91/2016 Z. z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb v znení neskorších predpisov trestná zodpovednosť právnickej osoby zaniká, ak zaniká trestnosť činu podľa ustanovení Trestného zákona o účinnej ľútosti osoby uvedenej v § 4 ods. 1.

Podľa § 4 ods. 1 písm. a) zákona č. 91/2016 Z. z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb v znení neskorších predpisov 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.

Z výpisu zo zoznamu páchatel'ov a z odpisu registra trestov vyplýva, že obvinenému XXXXX a obvinenej obchodnej spoločnosti XXXXX nebolo v posledných 24 mesiacoch, pokiaľ ide o zločin neodvedenie dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. b) Trestného zákona v období od 30.11.2018 do 30.11.2020, a pokiaľ ide o prečin nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona v období od 02.11.2018 do 02.11.2020, zastavené trestné stíhanie z dôvodov zániku trestnosti.

Z výpisu z Ústrednej evidencie priestupkov vyplýva, že obvinený XXXXX sa dopustil iba priestupkov na úseku bezpečnosti a plynulosti cestnej premávky.

Zo správ od Sociálnej poisťovne, od Úradu pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou a od Daňového úradu bolo taktiež zistené, že tak obvinený XXXXX, ako aj obvinená obchodná spoločnosť XXXXX, neboli v posledných 24 mesiacoch, pokiaľ ide o zločin neodvedenie dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. b) Trestného zákona v období od 30.11.2018 do 30.11.2020, a pokiaľ ide o prečin nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona v období od 02.11.2018 do 02.11.2020, postihnutí za obdobný čin.

Nakoľko obvinený XXXXX splnili všetky podmienky uvedené v ustanovení § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona, boli splnené podmienky zániku trestnosti z dôvodu účinnej ľútosti nie len voči nemu, ale taktiež v zmysle § 8 ods. 1 písm. a) trestnej zodpovednosti právnických osôb aj voči obvinenej právnickej osobe – obchodnej spoločnosti XXXXX

Vychádzajúc z vyššie uvedených záverom bolo rozhodnuté tak, ako je uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia.

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. Lukáš Kostovčík
prokurátor