



**OKRESNÁ PROKURATÚRA LEVICE**  
**Šafárikova 7, 934 01 Levice 1**

Číslo: 2 Pv 513/17/4402-27  
EEČ: 2-31-60-2020

Levice 13.03.2020

**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 Levice

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 8 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:

ako zodpovedná osoba konajúca v mene štatutárneho orgánu spoločnosti XXXXX s. r. o. so sídlom v XXXXX, ktorá je evidovaná ako zamestnávateľ

- za obdobie mesiacov október 2016 až november 2018 vrátane zrazil podľa ustanovení zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov poistné na dôchodkové zabezpečenie, nemocenské poistenie a príspevok na poistenie v nezamestnanosti za zamestnancov z vymeriavacieho základu svojich zamestnancov vo výške 1.183,53 €, ktoré však na účet Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX neodviedol, ďalej za rovnaké obdobie podľa ustanovení zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení v znení neskorších predpisov zrazil poistné na verejnú

zdravotné poistenie z vymeriavacieho základu svojich zamestnancov vo výške 373,75 €, ktoré však Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a. s. pobočka XXXXX neodviedol, poistné na verejné zdravotné poistenie z vymeriavacieho základu svojich zamestnancov vo výške 73,29 €, ktoré však zdravotnej poisťovni Dôvera a. s. XXXXX neodviedol a Daňovému úradu na dani z príjmu fyzických osôb zo závislej činnosti neodviedol za rovnaké obdobie sumu vo výške 858,92 €, a celkove tak ku dňu ich splatnosti zadržal odvody a daň vo výške 2.489,49 € aj napriek tomu, že spoločnosť mala vo vzťahu k poisťovniam v mesiacoch október - november 2016, marec 2017, máj – jún 2017 a vo vzťahu k daňovému úradu v mesiacoch apríl 2018, jún 2018, august 2018 a október 2018 dostatok finančných prostriedkov na ich úhradu v tejto výške, a zároveň za rovnaké obdobie

- nezaplatil za zamestnávateľa v lehote splatnosti splatné poistné na dôchodkové zabezpečenie, nemocenské poistenie a príspevok na poistenie v nezamestnanosti z vymeriavacieho základu zamestnancov podľa príslušných ustanovení zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX vo výške 3.160,79 €, poistné na verejné zdravotné poistenie z vymeriavacieho základu zamestnancov podľa príslušných ustanovení zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení v znení neskorších predpisov Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s. pobočka XXXXX vo výške 972,90 € a zdravotnej poisťovni Dôvera a. s. XXXXX vo výške 183,23 €, a celkove tak ku dňu ich splatnosti nezaplatil odvody výške 4.316,92 € aj napriek tomu, že spoločnosť mala v mesiacoch október - november 2016, marec 2017, máj – jún 2017 dostatok finančných prostriedkov na ich úhradu v tejto výške

lebo zanikla trestnosť činu.

### **Odôvodnenie:**

Vyšetrovateľ Okresného riaditeľstva PZ v Leviciach, Odbor kriminálnej polície XXXXX uznesením sp. zn. ORP-588/2-VYS-LV-2017 zo dňa 05.10.2017 v zmysle § 199 odsek 1 Trestného poriadku začal trestné stíhanie vo veci prečinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 odsek 1 Trestného zákona a prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona pôvodne na tom skutkovom základe, že zodpovedná osoba konajúca v mene štatutárneho orgánu spoločnosti XXXXX, ktorá je evidovaná ako zamestnávateľ za obdobie mesiacov október 2016 až február 2017 vrátane zrazila podľa ustanovení zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov poistné na dôchodkové zabezpečenie, nemocenské poistenie a príspevok na poistenie v nezamestnanosti za zamestnancov z vymeriavacieho základu svojich zamestnancov vo výške 1.185,03 €, ktoré však na účet Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX neodviedla, ďalej za rovnaké obdobie podľa ustanovení zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení v znení neskorších predpisov zrazila poistné na verejné zdravotné poistenie z vymeriavacieho základu svojich zamestnancov vo výške 383,67 €, ktoré však Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a. s. neodviedla, poistné na verejné zdravotné poistenie z vymeriavacieho základu svojich zamestnancov vo výške 120,64 €, ktoré však zdravotnej poisťovni Dôvera a. s. neodviedla a Daňovému úradu na dani z príjmu fyzických osôb zo závislej činnosti neodviedla za rovnaké obdobie sumu vo výške 377,40 €, čím spôsobila celkovú škodu vo výške 2.066,74 € a zároveň za rovnaké obdobie nezaplatila za zamestnávateľa v lehote splatnosti splatné poistné na dôchodkové zabezpečenie, nemocenské poistenie a príspevok na poistenie v nezamestnanosti z vymeriavacieho základu

zamestnancov podľa príslušných ustanovení zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX vo výške 3.167,46 €, poistné na verejné zdravotné poistenie z vymeriavacieho základu zamestnancov podľa príslušných ustanovení zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení v znení neskorších predpisov Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a. s. vo výške 959,19 € a zdravotnej poisťovni Dôvera a. s. vo výške 301,63 €, čím spôsobila celkovú škodu vo výške 4.428,28 €.

Vyšetrovateľovi boli postupne zasielané oznámenia o neplnení odvodovej povinnosti pre ďalšie obdobia a do spisu boli zakladané listinné doklady súvisiace s ďalšími obdobiami nedoplatkov.

V priebehu vyšetrovania bol potom do konania uznesením podľa § 142 odsek 1 Trestného poriadku pribratý znalec z odboru ekonómia a manažment XXXXX. Z vypracovaného znaleckého posudku č. 22/2019 vyplývalo, že podnikateľský subjekt XXXXX30, podľa konečných zostatkov finančných prostriedkov v pokladni a na bankovom účte spoločnosti k termínom splatnosti odvodov v mesiacoch 10/2016, 11/2016, 3/2017, 5/2017, 6/2017 mal dostatok finančných prostriedkov na úhrady odvodov do Sociálnej poisťovne, do zdravotných poisťovní za svojich zamestnancov aj za zamestnávateľa a v mesiacoch 4/2018, 6/2018, 8/2018, 10/2018 mal dostatok finančných prostriedkov na úhradu dane z príjmu fyzických osôb zo závislej činnosti daňovému úradu. Záväzky z poistného voči Sociálnej poisťovni, Všeobecnej zdravotnej poisťovni, zdravotnej poisťovni Dôvera boli porovnané so stavom finančných prostriedkov v pokladnici a na bankovom účte spoločnosti. Celkový stav dlžnej sumy voči poisťovniam za hore uvedené obdobie bol vo výške 30.173,26 €, z toho za zamestnancov v sume 8.317,59 € a za zamestnávateľa v sume 21.855,67 €. Podnikateľský subjekt ku dňu splatnosti záväzkov voči poisťovniam mal pri jednotlivom - samostatnom porovnaní dlžnej sumy s disponibilným zostatkom finančné prostriedky, ktoré by boli pokryli jeho záväzok a teda mal možnosť odviešť, resp. zaplatiť odvody jednotlivým poisťovniam vo výške 5.947,49 €, z toho za zamestnancov vo výške 1.630,57 € a za zamestnávateľa vo výške 4.316,92 €. Záväzky voči Daňovému úradu XXXXX týkajúce sa zrazených preddavkov z miezd zamestnancov na daň z príjmov zo závislej činnosti boli v celkovej výške 4.578,47 €. Z tejto sumy mal možnosť odviešť zrazené preddavky z miezd zamestnancov na daň z príjmov zo závislej činnosti v sume 858,92 €. V dňoch splatnosti jednotlivých záväzkov za iné – ďalšie obdobia na úhradu odvodov a daní financie spoločnosť nemala, svoje disponibilné zdroje smerovala najmä na nákup materiálu a služieb, kancelársky materiál a iný materiál do spotreby.

Na základe záverov znaleckého posudku č. 22/2019, ako aj vykonaných vyšetrovacích úkonov a zadovážených listinných dôkazov, bolo následne vyšetrovateľom dňa 25.11.2019 pod ČVS: ORP-588/2-VYS-LV-2017 vznesené obvinenie podľa § 206 odsek 1 Trestného poriadku XXXXX za prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 odsek 1 Trestného zákona a prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona v podstate na skutkovom základe uvedenom vo výrokovej časti tohto uznesenia.

Obvinený XXXXX vo svojej výpovedi pred vyšetrovateľom uviedol, že predmetom podnikania spoločnosti XXXXX XXXXX, ktorej je konateľom, je stavebná činnosť, pričom na prelome rokov 2016/2017 sa z dôvodu absencie zákaziek dostala do druhotnej platobnej neschopnosti, vyplácali sa iba mzdy a nákup materiálu. Kríza

trvala do r. 2018, avšak všetky podližnosti následne nevedel uhradiť, dlhy boli vymáhané aj exekúciami a zabezpečiť financie sa mu podarilo až teraz. Potvrdenia o zaplatení odvodov predloží.

Podľa výpisu z obchodného registra je s účinnosťou od 16.01.2020 konateľkou spoločnosti XXXXX.

Z výpovedí XXXXX (za Všeobecnú zdravotnú poisťovňu a. s. Bratislava, pracovisko XXXXX), XXXXX (za Sociálnu poisťovňu pobočka XXXXX), XXXXX (za Dôvera zdravotnú poisťovňu a. s. XXXXX) a Ing. XXXXX (za Daňový úrad XXXXX pobočka XXXXX) vyplýva, že podnikateľský subjekt XXXXX XXXXX dňa 20.01.2020 vykonal platby vo finančných čiastkach zodpovedajúcich dlžným sumám za tie príslušné obdobia, v ktorých nedošlo k zaplateniu odvodov a dane napriek priaznivému saldu ku dňu splatnosti.

Túto skutočnosť potvrdzuje aj kópia výpisu účtu spoločnosti XXXXX s. r. o. XXXXX zo dňa 20.01.2020, vedeného v Tatra banke a. s. Bratislava.

Podľa § 215 odsek 1 písmeno h/ Trestného poriadku prokurátor zastaví trestné stíhanie, ak zanikne trestnosť činu.

Podľa § 86 odsek 1 písmeno d/ Trestného zákona trestnosť trestného činu zaniká aj vtedy, ak ide o trestný čin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 alebo nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 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 nasledujúci deň po dni, keď sa páchatel' po skončení jeho vyšetrovania mohol oboznámiť s jeho výsledkami.

Podľa § 86 odsek 2 Trestného zákona trestnosť trestného činu podľa odseku 1 písmeno d) nezaniká, ak ide o páchatel'a, 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 odseku 1.

V zmysle ust. § 128 odsek 5 Trestného poriadku postihnutým za obdobný čin sa na účely tohto zákona rozumie ten, komu bola za obdobný čin uložená sankcia alebo iné opatrenie za priestupok alebo iný obdobný delikt.

V predmetnej veci bolo oboznámenie s výsledkami vyšetrovania uskutočnené dňa 27.02.2020, pričom k úhrade dane a poistných plnení došlo pred jeho vykonaním. Z vykonaných lustrácií osoby obvineného vyplýva, že pred spáchaním tohto skutku nebolo voči nemu zastavené zo zákonom predpokladaných dôvodov trestné stíhanie a dožiadaním správcu dane tiež bolo zistené, že sankcie spočívajúce v pokutách mu boli ukladané za včasné nepredkladanie prehľadu o príjmoch zo závislej činnosti, teda nie za priestupok alebo iný obdobný delikt spáchaný za podobný čin.

Vzhľadom k vyššie uvedeným skutočnostiam je možné konštatovať, že obvineným XXXXX došlo k dodatočnej úhrade splatného poistného a preddavkov na

daň zamestnancov a bolo potrebné rozhodnúť tak, ako je to 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.)

Mgr. Katarína Takácsová  
prokurátorka