



**OKRESNÁ PROKURATÚRA NITRA**  
**Damborského 1, 949 99 Nitra 1**

Číslo: 2 Pv 123/20/4403-81  
EEČ: 2-32-120-2024

Nitra 19.04.2024

**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 Nitra

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:

- 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 konateľka obchodnej spoločnosti XXXXX so sídlom XXXXX, XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX v úmysle zabezpečiť si neoprávnený finančný prospech spočívajúci v nezaplatení zákonných odvodov

1/ v období od mesiaca jún 2018 do mesiaca november 2018 zrazila z vymeriavacích základov zamestnancov a následne neodviedla poistné na sociálne poistenie do Sociálnej poisťovne, pobočka Nitra, so sídlom Nitra, Slančíkovej 3, IČO: 30807484, a to v roku 2018 za mesiace júl vo výške 275,82 €, august vo výške

383,39 €, september vo výške 383,78 €, október vo výške 387,91 €, november vo výške 374,94 €

a súčasne neuhradila správcovi dane Daňovému úradu, pobočka Nitra, splatnú daň na dani z pridanej hodnoty v roku 2018 za mesiace jún vo výške 34,44 €, júl vo výške 1.341,50 €, september vo výške 3.113,40 €, október vo výške 2.758,08 € a november vo výške 5.097,15 € napriek tomu, že spoločnosť XXXXX mala dostatok finančných prostriedkov na plnú úhradu splatnej dane v deň ich splatnosti, čím neodviedla zrazené poistné na sociálne poistenie a neuhradila splatnú daň v celkovej výške 14.150,41 €,

2/ v období od mesiaca júl 2018 do mesiaca november 2018 nezaplatila poistné na sociálne poistenie do Sociálnej poisťovne, pobočka Nitra, so sídlom Nitra, Slančíkovej 3, IČO: 30807484, a to za mesiac júl vo výške 747,70 €, august vo výške 1.036,18 €, september vo výške 1.039,74 €, október vo výške 1.045,54 € a november vo výške 1.010,81 € napriek tomu, že spoločnosť XXXXX mala dostatok finančných prostriedkov na plnú úhradu poistného v deň jeho splatnosti, čím nezaplatila poistné na sociálne poistenie za zamestnávateľa v celkovej výške 4.879,97 €,

lebo zanikla trestnosť činu.

#### **Odôvodnenie:**

Uznesením vyšetrovateľa Okresného riaditeľstva PZ v Nitre, Odboru kriminálnej polície (ďalej len "vyšetrovateľ PZ" v príslušnom gramatickom tvare) pod sp. zn. ČVS: XXXXX zo dňa 14.02.2020 bolo v zmysle § 199 odsek 1 Trestného poriadku začaté trestné stíhanie za zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno b/ Trestného zákona a súčasne za prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 odsek 1, odsek 2 Trestného zákona. Následne dňa 14.07.2020 bolo vyšetrovateľom PZ pod totožnou spisovou značkou začaté v zmysle ustanovenia § 199 odsek 1 Trestného poriadku trestné stíhanie za prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 odsek 1 Trestného zákona a prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona.

Vyšetrovateľ PZ dňa 19.08.2021 pod sp. zn. ČVS: XXXXX podľa § 206 odsek 1 Trestného poriadku vzniesol obvinenie XXXXX, nar. XXXXX v Štúrove, trvale bytom XXXXX za pokračovací zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno b/ Trestného zákona a súčasne za pokračovací prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona na skutkovom základe uvedenom vo výrokovvej časti uznesenia.

Súčasne vyšetrovateľ PZ vzniesol v zmysle ustanovenia § 206 odsek 1 Trestného poriadku v spojení s § 1 odsek 2, § 4 odsek 1 písmeno a/ zákona č. 91/2016 Z. z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov obvinenie obchodnej spoločnosti XXXXX, so sídlom XXXXX, XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX na totožnom skutkovom a právnom základe.

S poukazom na vykonané dokazovanie v predmetnej trestnej veci vyšetrovateľ PZ dňa 09.12.2021 v súlade s ustanovením § 206 odsek 6 Trestného poriadku upovedomil obvinenú XXXXX, že skutok, pre ktorý jej bolo vznesené obvinenie, bude

v ďalšom konaní právne kvalifikovaný ako prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 odsek 1 Trestného zákona v súbehu s prečinom nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona.

Dňa 21.06.2023 vyšetrovateľ PZ podľa § 21 odsek 1 Trestného poriadku rozhodol o vylúčení trestnej veci obvinenej právnickej osoby - obchodnej spoločnosti XXXXX na samostatné konanie, ktoré je v súčasnosti vedené Okresným riaditeľstvom PZ v Nitre, Odborom kriminálnej polície pod sp. zn. ČVS: XXXXX

Vykonaným dokazovaním v prípravnom konaní bolo jednoznačne zistené a preukázané, že skutok, pre ktorý bolo začaté trestné stíhanie, sa stal, nesie znaky prečinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 odsek 1 Trestného zákona v súbehu s prečinom nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona a tiež že tohto sa dopustila obvinená XXXXX. Podľa zabezpečeného výpisu z Obchodného registra Okresného súdu Nitra bola obvinená XXXXX konateľkou spol. XXXXX so sídlom XXXXX, XXXXX XXXXX, IČO: XXXXXv období od 04.11.2016 do 09.09.2020.

Dňa 11.07.2022 bola po riadnom zákonom poučení vypočutá obvinená XXXXX, ktorá po oboznámení sa s predmetom výsluchu využila svoje právo a odmietla k veci vypovedať.

Dňa 22.06.2022 bola po riadnom zákonom poučení k veci vypočutá svedkyňa XXXXX, poverená zastupovaním Daňového úradu v Nitre. Svedkyňa XXXXX vo svojej výpovedi podrobne rozobrala výšku daňových nedoplatkov podnikateľského subjektu XXXXX, ktoré v súhrne predstavujú sumu 36.202,49 € a sú vymáhané prostredníctvom daňových exekúcií a medzinárodného daňového vymáhania. Daňový úrad v Nitre, podľa vyjadrenia svedkyne, komunikuje s daňovým subjektom XXXXX prostredníctvom elektronického doručovania, predmetný subjekt má ukončenú registráciu na DPH k dátumu 31.08.2021.

Splnomocnená zástupkyňa Sociálnej poisťovne, a.s. Nitra XXXXX dňa 07.07.2022 po riadnom zákonom poučení uviedla, že aktuálny dlh za zamestnancov vo vzťahu k obvineným osobám predstavuje sumu 2 214,29 € a za zamestnávateľa 5 975,06 €. Predmetné nedoplatky sú vymáhané formou správneho výkonu.

Dňa 07.07.2022 bola k veci vypočutá aj svedkyňa XXXXX, splnomocnená zástupkyňa spol. Union zdravotná poisťovňa, a.s., ktorá uviedla, že nedoplatok na poistnom vo vzťahu k ňou zastupovanej spoločnosti predstavuje sumu 17,56 €, pričom spoločnosť si predmetné nedoplatky uplatňuje prostredníctvom výkazu nedoplatkov.

Splnomocnená zástupkyňa Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a.s. Nitra XXXXX dňa 07.07.2022 po riadnom zákonom poučení uviedla, že aktuálny dlh spoločnosti vo vzťahu k obvineným osobám predstavuje sumu 156,26 €. Predmetné nedoplatky sú vymáhané formou exekúcie.

Vo veci bol vypočutý tiež svedok XXXXX, ktorý dňa 15.07.2022 po riadnom zákonom poučení potvrdil, že je konateľom spoločnosti XXXXXaoberajúcim sa audítorskou činnosťou a vedením účtovníctva, pričom až do mája 2019 viedol účtovníctvo spol. XXXXX Po ukončení spolupráce odovzdal účtovnú dokumentáciu pánovi XXXXX, ktorý ju prevzal v lete 2019, avšak odmietol podpísať preberací

protokol, elektronické zálohy účtovníctva odovzdal v roku 2021 orgánom činným v trestnom konaní.

Svedok XXXXX dňa 07.07.2022 potvrdil prevzatie účtovníctva spoločnosti XXXXX od konateľa spoločnosti XXXXX ktoré následne odovzdal pánovi XXXXX za účelom doručenia dokumentácie obvinenej XXXXX. V priebehu vyšetrovania bolo zistené, že uznesením Okresného súdu Nitra sp. zn. XXXXX zo dňa 09.03.2022, ktoré nadobudlo právoplatnosť dňa 15.04.2022, Okresný súd Nitra zrušil obchodnú spoločnosť XXXXX

Uznesením vyšetrovateľa PZ zo dňa 17.03.2021 bola do konania, v zmysle ustanovenia § 142 odsek 1 Trestného poriadku, pribratá znalkyňa z odboru ekonómia a manažment, odvetvie účtovníctvo a daňovníctvo XXXXX, ktorá dňa 27.05.2021 podala vo veci znalecký posudok č. 12/2021 a to na podklade účtovnej evidencie spol. XXXXX, ktorú dňa 23.02.2021 vydal XXXXX, konateľ spol. XXXXX zaoberajúcou sa audítorskou činnosťou.

Po dôslednom preskúmaní zabezpečených dôkazov a ich vyhodnotení vo vzájomných súvislostiach možno dospieť k záveru, že vykonané dôkazy dostatočne nasvedčujú tomu, že sa stal skutok, pre ktorý je vedené trestné stíhanie, tento má znaky trestného činu a vykonané dôkazy nasvedčujú tomu, že skutku sa dopustila obvinená XXXXX.

V priebehu vyšetrovania boli zabezpečené správy, z ktorých vyplynulo, že Sociálna poisťovňa, a.s. ku dňu 16.08.2023 neeviduje pohľadávku na poisťnom v sume 6.685,81 €, nakoľko predmetná pohľadávka bola uhradená po termíne splatnosti a to dňa 28.07.2023 v plnej výške. Daňový úrad Nitra dňa 24.08.2023 oznámil, že vo vzťahu k spoločnosti XXXXX boli nedoplatky na dani z pridanej hodnoty za mesiace jún 2018, júl 2018, september 2018, október 2018 a november 2018 uhradené v dňoch 28.07.2023 a 31.07.2023.

Rovnako bolo výsluchom svedkyne XXXXX zo dňa 02.02.2024 potvrdené, že spol. Union zdravotná poisťovňa, a.s. neeviduje žiaden dlh na poisťnom, pričom dlh vo výške 17,56 € bol uhradený dňa 18.01.2024. Svedkyňa XXXXX, splnomocnená zástupkyňa Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a.s. dňa 12.02.2024 po riadnom zákonom poučení potvrdila, že všetky nedoplatky na poisťnom za zamestnávateľa spol. XXXXX boli uhradené ku dňu 18.01.2024.

Podľa § 86 odsek 1 písmeno d/ Trestného zákona trestnosť trestného činu zaniká aj vtedy, ak ide o trestný čin skrátenia dane a poisťného podľa § 276, neodvedenia dane a poisťného podľa § 277 alebo nezaplatenia dane a poisťného podľa § 278, ak páchatel' nespáchal trestný čin ako člen organizovanej skupiny alebo ako člen zločineckej skupiny a ak splatná daň a jej príslušenstvo alebo poisťné boli dodatočne zaplatené najneskôr v 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 e/ 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.

Z odpisu z registra trestov obvinenej XXXXX vyplynulo, že doposiaľ nebola súdne trestaná, pričom z výpisu z Ústrednej evidencie priestupkov Ministerstva

vnútra SR bolo zistené, že od roku 2019 bola 2-krát uznaná vinnou zo spáchania priestupku proti majetku podľa § 50 odsek 1 zákona č. 372/1990 Zb. o priestupkoch v platnom znení, a to za priestupky spáchané drobnou krádežou. Vykonanou lustráciou v evidencii Policajného zboru SR ako i prokuratúry SR neboli zistené skutočnosti nasvedčujúce tomu, že by obvinená XXXXX bola aktuálne trestne stíhaná pre iný trestný čin, resp. že by bola za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutá, alebo trestné stíhanie vedené proti nej za obdobný čin bolo v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu.

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

Vzhľadom k tomu, že obvinená XXXXX uhradila dodatočne splatnú daň a odvody na poistnom vo vzťahu ku všetkým dotknutým subjektom, najneskôr v nasledujúci deň po dni, keď sa po skončení jeho vyšetrovania mohla oboznámiť s výsledkami vyšetrovania, a to v celom rozsahu, pričom bolo zistené a preukázané, že v minulosti nebola trestne stíhaná ani odsúdená za obdobnú trestnú činnosť, 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./

JUDr. Martina Ludvová Jakubíková  
prokurátorka