



OKRESNÁ PROKURATÚRA ČADCA
ul. 17. novembra 1567, 022 01 Čadca

Číslo: Pv 321/23/5502-21
EEČ: 2-37-166-2024

Čadca 22.02.2024

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXX**

Trestný čin: zločin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno b Trestného zákona

Rozhodol: prokurátor Okresnej prokuratúry Čadca

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:

- 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

účastníctvo: bez účastníctva

na tom skutkovom základe, že:

ako konateľ obchodnej spoločnosti zapísanej v Obchodnom registri Slovenskej republiky pod obchodným menom XXXXX s.r.o., IČO: XXXXX, so sídlom XXXXX, ul. XXXXX, okres XXXXX:

1.) v období od 31.05.2021 do 30.01.2023 v zmysle zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení vo vtedy platnom znení a v zmysle zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení vo vtedy platnom znení zrážal z vymeriavacieho základu svojich zamestnancov poistné na nemocenské poistenie, na dôchodkové poistenie, na poistenie v nezamestnanosti a na verejné zdravotné poistenie, pričom zrazené poistné neodviedol:

- dňa 31.05.2021 Sociálnej poisťovni - pobočka XXXXX v sume 147,56 €, toto si ponechal, čím uvedenej inštitúcií neodviedol poistné v celkovej sume 147,56 €, ktoré

mohlo byť uhradené z finančných prostriedkov, ktorými spoločnosť disponovala ku dňu splatnosti platieb,

- dňa 30.06.2021 Sociálnej poisťovni - pobočka XXXXX v sume 74,77 €, toto si ponechal, čím uvedenou inštitúciou neodviedol poistné v celkovej sume 74,77 €, ktoré mohlo byť uhradené z finančných prostriedkov, ktorými spoločnosť disponovala ku dňu splatnosti platieb,

- dňa 30.07.2021 Sociálnej poisťovni - pobočka XXXXX v sume 152,48 € a Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s. pobočka XXXXX v sume 52,97 €, toto si ponechal, čím uvedeným inštitúciám neodviedol poistné v celkovej sume 205,45 €, ktoré mohlo byť uhradené z finančných prostriedkov, ktorými spoločnosť disponovala ku dňu splatnosti platieb,

- dňa 30.08.2021 Sociálnej poisťovni - pobočka XXXXX v sume 148,26 € a Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s. pobočka XXXXX v sume 51,10 €, toto si ponechal, čím uvedeným inštitúciám neodviedol poistné v celkovej sume 199,36 €, ktoré mohlo byť uhradené z finančných prostriedkov, ktorými spoločnosť disponovala ku dňu splatnosti platieb,

- dňa 30.09.2021 Sociálnej poisťovni - pobočka XXXXX v sume 129,10 € a Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s. pobočka XXXXX v sume 42,98 €, toto si ponechal, čím uvedeným inštitúciám neodviedol poistné v celkovej sume 172,08 €, ktoré mohlo byť uhradené z finančných prostriedkov, ktorými spoločnosť disponovala ku dňu splatnosti platieb,

- dňa 02.11.2021 Sociálnej poisťovni - pobočka XXXXX v sume 118,72 € a Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s. pobočka XXXXX v sume 38,66 €, toto si ponechal, čím uvedeným inštitúciám neodviedol poistné v celkovej sume 157,38 €, ktoré mohlo byť uhradené z finančných prostriedkov, ktorými spoločnosť disponovala ku dňu splatnosti platieb,

- dňa 30.11.2021 Sociálnej poisťovni - pobočka XXXXX v sume 67,36 € a Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s. pobočka XXXXX v sume 26,96 €, toto si ponechal, čím uvedeným inštitúciám neodviedol poistné v celkovej sume 94,32 €, ktoré mohlo byť uhradené z finančných prostriedkov, ktorými spoločnosť disponovala ku dňu splatnosti platieb,

- dňa 30.12.2021 Sociálnej poisťovni - pobočka XXXXX v sume 60,16 € a Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s. pobočka XXXXX v sume 26,20 €, toto si ponechal, čím uvedeným inštitúciám neodviedol poistné v celkovej sume 86,36 €, ktoré mohlo byť uhradené z finančných prostriedkov, ktorými spoločnosť disponovala ku dňu splatnosti platieb,

- dňa 31.01.2022 Sociálnej poisťovni - pobočka XXXXX v sume 62,33 € a Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s. pobočka XXXXX v sume 27,08 €, toto si ponechal, čím uvedeným inštitúciám neodviedol poistné v celkovej sume 89,41 €, ktoré mohlo byť uhradené z finančných prostriedkov, ktorými spoločnosť disponovala ku dňu splatnosti platieb,

- dňa 28.02.2022 Sociálnej poisťovni - pobočka XXXXX v sume 59,24 € a Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s. pobočka XXXXX v sume 25,81 €, toto si ponechal, čím uvedeným inštitúciám neodviedol poistné v celkovej sume 85,05 €, ktoré mohlo byť uhradené z finančných prostriedkov, ktorými spoločnosť disponovala ku dňu splatnosti platieb,

- dňa 30.03.2022 Sociálnej poisťovni - pobočka XXXXX v sume 55,83 € a Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s. pobočka XXXXX v sume 24,36 €, toto si ponechal, čím uvedeným inštitúciám neodviedol poistné v celkovej sume 80,19 €,

ktoré mohlo byť uhradené z finančných prostriedkov, ktorými spoločnosť disponovala ku dňu splatnosti platieb,

- dňa 30.04.2022 Sociálnej poisťovni - pobočka XXXXX v sume 73,22 € a Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s. pobočka XXXXX v sume 31,76 €, toto si ponechal, čím uvedeným inštitúciám neodviedol poistné v celkovej sume 104,98 €, ktoré mohlo byť uhradené z finančných prostriedkov, ktorými spoločnosť disponovala ku dňu splatnosti platieb,

- dňa 30.05.2022 Sociálnej poisťovni - pobočka XXXXX v sume 71,62 € a Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s. pobočka XXXXX v sume 31,08 €, toto si ponechal, čím uvedeným inštitúciám neodviedol poistné v celkovej sume 102,70 €, ktoré mohlo byť uhradené z finančných prostriedkov, ktorými spoločnosť disponovala ku dňu splatnosti platieb,

- dňa 30.06.2022 Sociálnej poisťovni - pobočka XXXXX v sume 71,62 € a Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s. pobočka XXXXX v sume 31,08 €, toto si ponechal, čím uvedeným inštitúciám neodviedol poistné v celkovej sume 102,70 €, ktoré mohlo byť uhradené z finančných prostriedkov, ktorými spoločnosť disponovala ku dňu splatnosti platieb,

- dňa 31.07.2022 Sociálnej poisťovni - pobočka XXXXX v sume 71,91 € a Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s. pobočka XXXXX v sume 31,20 €, toto si ponechal, čím uvedeným inštitúciám neodviedol poistné v celkovej sume 103,11 €, ktoré mohlo byť uhradené z finančných prostriedkov, ktorými spoločnosť disponovala ku dňu splatnosti platieb,

- dňa 30.08.2022 Sociálnej poisťovni - pobočka XXXXX v sume 71,62 € a Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s. pobočka XXXXX v sume 31,08 €, toto si ponechal, čím uvedeným inštitúciám neodviedol poistné v celkovej sume 102,70 €, ktoré mohlo byť uhradené z finančných prostriedkov, ktorými spoločnosť disponovala ku dňu splatnosti platieb,

- dňa 30.09.2022 Sociálnej poisťovni - pobočka XXXXX v sume 71,62 € a Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s. pobočka XXXXX v sume 31,08 €, toto si ponechal, čím uvedeným inštitúciám neodviedol poistné v celkovej sume 102,70 €, ktoré mohlo byť uhradené z finančných prostriedkov, ktorými spoločnosť disponovala ku dňu splatnosti platieb,

- dňa 31.10.2022 Sociálnej poisťovni - pobočka XXXXX v sume 71,62 € a Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s. pobočka XXXXX v sume 31,08 €, toto si ponechal, čím uvedeným inštitúciám neodviedol poistné v celkovej sume 102,70 €, ktoré mohlo byť uhradené z finančných prostriedkov, ktorými spoločnosť disponovala ku dňu splatnosti platieb,

- dňa 30.11.2022 Sociálnej poisťovni - pobočka XXXXX v sume 71,62 € a Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s. pobočka XXXXX v sume 31,08 €, toto si ponechal, čím uvedeným inštitúciám neodviedol poistné v celkovej sume 102,70 €, ktoré mohlo byť uhradené z finančných prostriedkov, ktorými spoločnosť disponovala ku dňu splatnosti platieb,

- dňa 30.12.2022 Sociálnej poisťovni - pobočka XXXXX v sume 71,78 € a Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s. pobočka XXXXX v sume 31,15 €, toto si ponechal, čím uvedeným inštitúciám neodviedol poistné v celkovej sume 102,93 €, ktoré mohlo byť uhradené z finančných prostriedkov, ktorými spoločnosť disponovala ku dňu splatnosti platieb,

- dňa 30.01.2023 Sociálnej poisťovni - pobočka XXXXX v sume 13,16 € a Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s. pobočka XXXXX v sume 6,20 €, toto si ponechal, čím uvedeným inštitúciám neodviedol poistné v celkovej sume 19,36 €,

ktoré mohlo byť uhradené z finančných prostriedkov, ktorými spoločnosť disponovala ku dňu splatnosti platieb, teda v období od 31.05.2021 do 30.01.2023 neodviedol Sociálnej poisťovni - pobočka XXXXX poistné v sume 1.735,60 € a Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s. pobočka XXXXX poistné v sume 602,91 €, toto si ponechal, čím uvedeným inštitúciám neodviedol poistné v celkovej sume 2.338,51 €, ktoré mohlo byť uhradené z finančných prostriedkov, ktorými spoločnosť disponovala ku dňu splatnosti platieb, pričom finančné prostriedky v sume 2.338,51 €, zodpovedajúce nezaplatenému poistnému použil pre potreby firmy,

2.) v období od 06.07.2021 do 05.09.2022 v zmysle zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov vo vtedy platnom znení vykonával zrážky preddavkov na daň z príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti za svojich zamestnancov, pričom zrazené preddavky na daň neodviedol Daňovému úradu Žilina, pobočka XXXXX, tieto si ponechal, pričom:

- ku dňu 06.07.2021 neuhradil preddavky na daň v sume 72,62 €
- ku dňu 04.08.2021 neuhradil preddavky na daň v sume 77,98 €
- ku dňu 06.09.2021 neuhradil preddavky na daň v sume 70,39 €
- ku dňu 05.10.2021 neuhradil preddavky na daň v sume 105,06 €
- ku dňu 03.11.2021 neuhradil preddavky na daň v sume 70,06 €
- ku dňu 06.12.2021 neuhradil preddavky na daň v sume 30,27 €
- ku dňu 04.01.2022 neuhradil preddavky na daň v sume 36,61 €
- ku dňu 02.02.2022 neuhradil preddavky na daň v sume 40,27 €
- ku dňu 07.03.2022 neuhradil preddavky na daň v sume 33,96 €
- ku dňu 06.06.2022 neuhradil preddavky na daň v sume 55,61 €
- ku dňu 06.07.2022 neuhradil preddavky na daň v sume 55,61 €
- ku dňu 03.08.2022 neuhradil preddavky na daň v sume 56,14 €
- ku dňu 05.09.2022 neuhradil preddavky na daň v sume 55,61 €

teda v období od 06.07.2021 do 05.09.2022 neodviedol zrazené preddavky na daň Daňovému úradu Žilina, pobočka XXXXX v celkovej sume 760,19 €, ktoré mohli byť uhradené z finančných prostriedkov, ktorými spoločnosť disponovala ku dňu splatnosti platieb, pričom finančné prostriedky v sume 760,19 €, zodpovedajúce nezaplateným preddavkom na daň použil pre potreby firmy

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Vyšetrovateľ OR PZ OKP XXXXX vydal dňa 06.06.2023, pod ČVS:ORP-44/2-VYS-CA-2023 uznesenie, ktorým podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku začal trestné stíhanie pre zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. b) Trestného zákona a následne dňa 10.11.2023 podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vzniesol obvinenie XXXXX, nar. XXXXX v Čadci, trvale bytom XXXXX XXXXX, okres XXXXX pre zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. b) Trestného zákona, na tom skutkovom základe, ako je uvedené vo výrokovej časti uznesenia vyšetrovateľa PZ.

Trestné konanie sa viedlo na podklade podnetu Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX, pričom boli získané poznatky o neuhradení daňových a odvodových povinností, na základe čoho sa javilo dôvodné podozrenie zo spáchania zločinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. b) Trestného

zákona, kde uvedeného trestného činu sa dopustí ten, kto vo väčšom rozsahu (v sume najmenej 2.660,- €) zadrží a neodvedie určenému príjemcovi splatnú daň, poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie, ktoré zrazí alebo vyberie podľa zákona, v úmysle zadovážiť sebe alebo inému neoprávnený prospech.

Citované ustanovenie § 277 Trestného zákona postihuje konanie páchatel'a, ktorý z hrubých miezd svojich zamestnancov v deň výplatného termínu zrazí sumu, ktorá pripadá na poistné, ktoré by malo byť zaslané príslušným inštitúciám a zároveň zrazí a neodvedie preddavky na daň z príjmov fyzických osôb. Suma poistného je pritom určená percentuálnou sadzbou z vymeriavacieho základu, t. j. z hrubých miezd zamestnancov a táto je upravená ustanoveniami zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v platnom znení, zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení v platnom znení, ako i zákona č. 595/2003 Z. z. o daniach z príjmov v platnom znení. Aby mohlo byť skonštatované, že páchatel' sa dopustil vyššie uvedeného trestného činu, musí byť preukázané, že páchatel', ako osoba konajúca a zodpovedná za firmu, teda aj za odvedenie zákonných odvodov, mal k dispozícii, po úhrade mzdových nárokov zamestnancov, dostatok finančných prostriedkov na to, aby zákonné odvody a preddavky na daň uhradil. Uvedená skutočnosť sa preukazuje znaleckým posudkom, kde aj v tomto prípade znalec XXXXX potvrdil, že vo výplatných termínoch firma mala k dispozícii finančné prostriedky v takom rozsahu, že v období od 31.05.2021 do 30.01.2023 mohlo byť Sociálnej poisťovni - pobočka XXXXX uhradené poistné v sume 1.735,60 € a Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s. pobočka XXXXX poistné v sume 602,91 €, čím uvedeným inštitúciám obvinený neodviedol poistné v celkovej sume 2.338,51 €. Zároveň bolo preukázané, že v období 06.07.2021 do 05.09.2022 neboli odvedené zrazené preddavky na daň Daňovému úradu Žilina, pobočka XXXXX v celkovej sume 760,19 €, ktoré mohli byť uhradené z finančných prostriedkov, ktorými spoločnosť disponovala ku dňu splatnosti platieb.

Vyšetrovateľ do spisu zabezpečil správy od jednotlivých inštitúcií, ktorým neboli zákonné odvody, poistné a preddavky na daň uhradené. Z jednotlivých, postupne aktualizovaných správ vyplýva, že obvinený ako konateľ firmy XXXXX, s.r.o. XXXXX za obdobie, za ktoré mu bolo vznesené obvinenie, neodviedol poistné za zamestnancov Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX v sume 1.735,60 € a Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s. pobočka XXXXX v sume 602,91 €, rovnako tak neboli uhradené preddavky na daň Daňovému úradu Žilina, pobočka XXXXX v sume 760,19 €.

Vyšetrovateľ do spisu zabezpečil znalecký posudok z odboru ekonómia a manažment, z odvetvia účtovníctvo a daňovníctvo, kontroling, od XXXXX. Znalec v posudku na podklade správ od jednotlivých inštitúcií vyčíslil výšku odvodovej povinnosti voči každej inštitúcií a to osobitne odvody za zamestnancov. Z posudku je zrejmá výška neodvedeného poistného. Znalec sa v posudku vyjadril k platobnej schopnosti (solventnosti) firmy, ktorej je obvinený konateľom, ku výplatným termínom t. j. k termínom, kedy mali byť zrazené z hrubých miezd zamestnancov príslušné odvody a tieto mali byť zaslané jednotlivým inštitúciám uvedeným vo výrokovvej časti uznesenia za celé obdobie, ktoré bolo predmetom trestného konania. Z posudku je zrejmé, že firma disponovala dostatkom finančných prostriedkov na úplnú úhradu zákonných odvodov, poistného za zamestnancov v období od 31.05.2021 do

30.01.2023, v rozsahu vyššie uvedenom. Obvinený ako konateľ firmy mohol uhradiť splatné poistné, ako aj preddavky na daň v celom rozsahu, vyššie uvedenom.

Obvinený **XXXXX** k veci uviedol, že bol ako konateľ zodpovedný za úhradu poistného a preddavkov na daň. Firma sa dostala do problémov počas covidového obdobia a od roku 2021 už nevykonáva činnosť. Akceptoval závery znaleckého posudku, no nevedel sa vyjadriť k dôvodom neuhradenia povinných odvodov.

Svedkyňa- poškodená **XXXXX** ako zástupca Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX uviedla, že firma XXXXX s.r.o. XXXXX neuhradila poistné za zamestnancov za obdobie od apríla 2021 do decembra 2022, kde dlh predstavuje sumu 1.735,50 €. Spolu s nezaplateným poistným za zamestnávateľa dlh predstavuje sumu 6.388,40 €, ktorý žiadala nahradiť.

Svedkyňa - poškodená **XXXXX** ako zástupkyňa Všeobecnej zdravotnej poisťovne, pobočka Trnava uviedla, že firma XXXXX, s.r.o. XXXXX má za obdobie od mája 2021 do decembra 2022 dlh na poistnom v sume 509,95 €, keďže došlo sčasti k úhrade dlžného poistného. Zároveň má firma dlh na poistnom za zamestnávateľa v sume 1.307,21 €. Nárok na náhradu škody si neuplatnila.

Svedkyňa - poškodená **XXXXX** ako zástupca Daňového úradu Žilina len potvrdila daňovým úradom zaslané písomné správy ohľadom podlžností spoločnosti XXXXX, s.r.o. XXXXX. Aktuálny dlh na preddavkoch na daň predstavuje za rok 2021 sumu 503,26 € a za rok 2022 sumu 526,38 €. Ostatné nedoplatky sú na iných daniach a pokutách. Náhradu škody si neuplatnila.

Vyšetrovateľ PZ preštudovanie vyšetrovacieho spisu po skončení vyšetrovania vyšetrovateľ naplánoval na deň 07.02.2024 a obvinený sa ho zúčastnil, pričom pri úkone predložil doklady zo dňa 05.02.2024 o úhrade nedoplatkov na poistnom jednotlivým inštitúciám v rozsahu, ako ich špecifikovali vypočítaní zástupcovia pri výsluchoch, resp. ako boli verifikované znaleckým posudkom. Obvinený teda 05.02.2024 uhradil sumu 1.735,50 € Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, sumu 509,55 € Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s. a sumu 523,26 € a 526,38 € Daňovému úradu Žilina, kde daňovému úradu uhradil aj neuhradené preddavky na daň za obdobie od 05.10.2022 do 04.01.2023, ktoré neboli predmetom konania. Úhrady vyšetrovateľ u uvedených inštitúcií aj overil. Daňový úrad Žilina, pobočka XXXXX dňa 12.02.2024, Sociálna poisťovňa, pobočka XXXXX dňa 08.02.2024, ako aj Všeobecná zdravotná poisťovňa, a.s. pobočka Trnava dňa 13.02.2024 úhradu dlžného poistného a preddavkov na daň verifikovali.

S poukazom na vyššie uvedené okolnosti je zrejmé, že možno prijať záver o tom, že obvinený si podlžnosti na neuhradenom poistnom za zamestnancov a preddavkoch na daň, ktoré sú vyššie špecifikované, dodatočne uhradil.

V tejto súvislosti poukazujem na ustanovenie § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona, podľa ktorého trestnosť trestného činu zaniká aj vtedy, ak ide o trestný čin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona, ak splatná daň a jej príslušenstvo alebo poistné boli dodatočne zaplatené najneskôr v nasledujúci deň po dni, keď sa páchatel po skončení jeho vyšetrovania mohol oboznámiť s jeho výsledkami.

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

Keďže obvinený XXXXX dodatočne uhradil podlžnosť na poistnom a preddavkoch na daň, ktoré mal odviešť za svojich zamestnancov, možno skonštatovať, že splnil podmienku uvedenú v ustanovení § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona, na základe čoho možno vyvodiť záver, že u neho zanikla trestnosť činu, pre ktorý je trestne stíhaný a preto som rozhodol tak, ako je uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia a trestné stíhanie obvineného XXXXX pre zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. b) Trestného zákona, som podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku zastavil, nakoľko zanikla trestnosť činu.

Poučenie:

Proti tomuto uzneseniu je prípustná sťažnosť, ktorú možno podať do 3 pracovných dní odo dňa jeho oznámenia na Krajskú prokuratúru v Žiline cestou Okresnej prokuratúry v Čadci. Sťažnosť má odkladný účinok. Právo podať sťažnosť prislúcha obvinenému, poškodenému a oznamovateľovi. Rozhodnutím o zastavení trestného stíhania nie sú dotknuté nároky poškodenej strany, ktoré si môže uplatniť v občianskoprávnom konaní na príslušnom súde.

Mgr. Roman Lendóci
prokurátor