



OKRESNÁ PROKURATÚRA LIPTOVSKÝ MIKULÁŠ
Tomášikova 5, 031 80 Liptovský Mikuláš 1

Číslo: 1 Pv 222/19/5505-50
EEČ: 2-39-469-2021

Liptovský Mikuláš 04.06.2021

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXX a spol.**

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

Rozhodol: prokurátor Okresnej prokuratúry Liptovský Mikuláš

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 XXXXX, 031 01 XXXXX, Slovensko

adresa na doručovanie písomností: XXXXX 65, 032 14 XXXXX,
Slovensko

väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- 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:

obvinený ako konateľ spoločnosti XXXXX, s. r. o., XXXXX, XXXXX 837, IČO:
XXXXX, DIČ: XXXXX, zodpovedný za platenie daní a za platenie poistného na
sociálne poistenie a verejné zdravotné poistenie

1/

nezaplatil **Daňovému úradu Žilina**, Janka Kráľa č. 1628/4, Žilina, pobočka Liptovský
Mikuláš, Hollého č. 2240/3 v lehote upravenej v § 49 ods. 2 zákona
č. 595/2003 Z. z. daň z pridanej hodnoty za mesiac:

apríl 2017 vo výške 277,90 € so splatnosťou dňa 25.05.2017,

máj 2017 vo výške 37,03 € so splatnosťou dňa 26.06.2017,

december 2017 vo výške 1.361,76 € so splatnosťou dňa 25.01.2018,

január 2018 vo výške 389,88 € so splatnosťou dňa 26.02.2018,
február 2018 vo výške 2.069,82 € so splatnosťou dňa 26.03.2018,
apríl 2018 vo výške 735,24 € so splatnosťou dňa 25.05.2018,
jún 2018 vo výške 419,19 € so splatnosťou dňa 25.07.2018,
júl 2018 vo výške 312,52 € so splatnosťou dňa 27.08.2018,
október 2018 vo výške 533,08 € so splatnosťou dňa 26.11.2018,
november 2018 vo výške 625,06 € so splatnosťou dňa 27.12.2018 a
december 2018 vo výške 155,06 € so splatnosťou dňa 25.01.2019,

hoci spoločnosť disponovala dostatkom finančných prostriedkov na úhradu dane, čím celkovo označenému správcovi dane nezaplatil daň v celkovej výške 6.831,83 €,

2/

nezaplatil **Daňovému úradu Žilina**, Janka Kráľa č. 1628/4, Žilina, pobočka Liptovský Mikuláš, Hollého č. 2240/3 v lehote upravenej v § 49 ods. 2 zákona č. 595/2003 Z. z. daň z príjmov právnickej osoby za zdaňovacie obdobie roku:

2016 vo výške 400,- € so splatnosťou dňa 30.06.2017,

2017 vo výške 960,- € so splatnosťou dňa 03.04.2018,

hoci spoločnosť disponovala dostatkom finančných prostriedkov na úhradu dane, čím označenému správcovi dane nezaplatil daň v celkovej výške 1.360,- €,

3/

nezaplatil **Daňovému úradu Žilina**, Janka Kráľa č. 1628/4, Žilina, pobočka Liptovský Mikuláš, ul. Hollého č. 2240/3 za zdaňovacie obdobie roku 2018 daň z motorových vozidiel vo výške 116,54 € so splatnosťou 31.01.2019 hoci spoločnosť disponovala dostatkom finančných prostriedkov na úhradu tejto dane,

4/

nezaplatil **Sociálnej poisťovni**, ul. 29. augusta č. 8, Bratislava, pobočka Liptovský Mikuláš, Štúrova č. 34, IČO: 30 807 484, poisťné na sociálne poistenie za zamestnávateľa v lehote upravenej v § 143 zák. č. 461/2003 Z. z. o sociálnom, hoci v deň splatnosti poisťného spoločnosť disponovala dostatkom peňažných prostriedkov na úhradu poisťného, konkrétne za mesiac:

november 2018 vo výške 77,61 €,

december 2018 vo výške 74,07 €,

čím celkovo tejto poisťovni nezaplatil poisťné vo výške 151,68 €,

5.

v lehote upravenej v § 17 ods. 2 zákona č. 580/2004 Z.z. nezaplatil poisťovni **Dôvera zdravotná poisťovňa, a. s.**, Einsteinova 25, Bratislava 851 01, IČO: 35942436 poistné za zamestnávateľa na verejné zdravotné poistenie, hoci v deň splatnosti poistného spoločnosť disponovala dostatkom peňažných prostriedkov na úhradu poistného, konkrétne za mesiace

november 2018 vo výške 30,80 €,

december 2018 vo výške 29,40 €,

čím označenej poisťovni nezaplatil poistné v celkovej výške 60,20 €,

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 837, 031 01 XXXXX, Slovensko

právna forma: Spoločnosť s ručením obmedzeným

v zastúpení: XXXXX, štatutárny zástupca

adresa na doručovanie písomností: XXXXX 831 Liptovský Mikuláš,
Slovensko

elektronická schránka: ico://sk/XXXXX

ktorá je trestne stíhaná pre trestný čin:

- 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:

obvinená právnická osoba – *spoločnosť XXXXX, s. r. o.*, XXXXX, XXXXX 837, IČO: XXXXX, DIČ: XXXXX, v mene ktorej konal v čase vymedzenom v samotnom skutku obvinený XXXXX, nar. XXXXX, bytom XXXXX XXXXX, XXXXX, zodpovedná za platenie daní a za platenie poistného na sociálne poistenie a verejné zdravotné poistenie

1/

nezaplatila **Daňovému úradu Žilina**, Janka Kráľa č. 1628/4, Žilina, pobočka Liptovský Mikuláš, Hollého č. 2240/3 v lehote upravenej v § 49 ods. 2 zákona č. 595/2003 Z. z. daň z pridanej hodnoty za mesiac:

apríl 2017 vo výške 277,90 € so splatnosťou dňa 25.05.2017,

máj 2017 vo výške 37,03 € so splatnosťou dňa 26.06.2017,

december 2017 vo výške 1.361,76 € so splatnosťou dňa 25.01.2018,

január 2018 vo výške 389,88 € so splatnosťou dňa 26.02.2018,

február 2018 vo výške 2.069,82 € so splatnosťou dňa 26.03.2018,

apríl 2018 vo výške 735,24 € so splatnosťou dňa 25.05.2018,

jún 2018 vo výške 419,19 € so splatnosťou dňa 25.07.2018,
júl 2018 vo výške 312,52 € so splatnosťou dňa 27.08.2018,
október 2018 vo výške 533,08 € so splatnosťou dňa 26.11.2018,
november 2018 vo výške 625,06 € so splatnosťou dňa 27.12.2018 a
december 2018 vo výške 155,06 € so splatnosťou dňa 25.01.2019,
hoci spoločnosť disponovala dostatkom finančných prostriedkov na úhradu dane, čím celkovo označenému správcovi dane nezaplatila daň v celkovej výške 6.831,83 €,

2/

nezaplatila **Daňovému úradu Žilina**, Janka Kráľa č. 1628/4, Žilina, pobočka Liptovský Mikuláš, Hollého č. 2240/3 v lehote upravenej v § 49 ods. 2 zákona č. 595/2003 Z. z. daň z príjmov právnickej osoby za zdaňovacie obdobie roku:

2016 vo výške 400,- € so splatnosťou dňa 30.06.2017,

2017 vo výške 960,- € so splatnosťou dňa 03.04.2018,

hoci spoločnosť disponovala dostatkom finančných prostriedkov na úhradu dane, čím označenému správcovi dane nezaplatila daň v celkovej výške 1.360,- €,

3/

nezaplatila **Daňovému úradu Žilina**, Janka Kráľa č. 1628/4, Žilina, pobočka Liptovský Mikuláš, ul. Hollého č. 2240/3 za zdaňovacie obdobie roku 2018 daň z motorových vozidiel vo výške 116,54 € so splatnosťou 31.01.2019 hoci spoločnosť disponovala dostatkom finančných prostriedkov na úhradu tejto dane,

4/

nezaplatila **Sociálnej poisťovni**, ul. 29. augusta č. 8, Bratislava, pobočka Liptovský Mikuláš, Štúrova č. 34, IČO: 30 807 484, poisťné na sociálne poistenie za zamestnávateľa v lehote upravenej v § 143 zák. č. 461/2003 Z. z. o sociálnom, hoci v deň splatnosti poisťného spoločnosť disponovala dostatkom peňažných prostriedkov na úhradu poisťného, konkrétne za mesiac:

november 2018 vo výške 77,61 €,

december 2018 vo výške 74,07 €,

čím celkovo tejto poisťovni nezaplatila poisťné vo výške 151,68 €,

5.

v lehote upravenej v § 17 ods. 2 zákona č. 580/2004 Z. z. nezaplatila poisťovni **Dôvera zdravotná poisťovňa, a. s.**, Einsteinova 25, Bratislava 851 01, IČO: 35942436 poisťné za zamestnávateľa na verejné zdravotné poistenie, hoci v deň splatnosti poisťného spoločnosť disponovala dostatkom peňažných prostriedkov na úhradu poisťného, konkrétne za mesiace

november 2018 vo výške 30,80 €,

december 2018 vo výške 29,40 €,

čím označenej poisťovni nezaplatila poistné v celkovej výške 60,20 €,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Vyšetrovateľ OR PZ Liptovský Mikuláš v konaní vedenom pod sp. zn. ORP-XXXXX-VYS-LM-2020 viedol trestné stíhanie proti vyššie označeným obvineným osobám pre pokračovací prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona a skutok spočívajúci v nezaplatení dane a poistného v rozsahu špecifikovanom vo výrokovvej časti tohto uznesenia, ktoré neboli zo strany obvinených zaplatené v zákonom stanovených lehotách príslušným oprávneným subjektom a v období, ako je uvedené vo výrokovvej časti tohto uznesenia.

Po zabezpečení všetkých disponibilných a nevyhnutných dôkazov, hlavne účtovného charakteru, pribral vyšetrovateľ do konania znalca z odboru ekonómia a manažment Ing. Katarínu Turancovú Orgoníkovú, ktorá zodpovedala otázky týkajúce sa ustálenia rozsahu neplnených daňových a odvodových povinností - spoločnosti XXXXX, s. r. o., XXXXX, XXXXX 837, IČO: XXXXX a zároveň posúdil otázku schopnosti tohto subjektu splatné záväzky voči správcovi dane a poisťovniam uhradiť. Výsledok znaleckého skúmania (znalecký posudok č. 5/2019) vyšetrovateľ pretavil do uznesenia o vznesení obvinenia konateľovi vyššie označenej spoločnosti a samotnej právnickej osobe. Obvinenie fyzickej osobe bolo vznesené uznesením vyšetrovateľa vydanom podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku dňa 09. 01. 2020 a obvinenej právnickej osobe za totožný skutok uznesením podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vydaným dňa 20. 02. 2020.

Obvinený XXXXX v rámci výsluchu v zásade priznal spáchanie skutku a prejavil snahu dlh uhradiť. Rovnako tak aj obvinená právnická osoba, zastúpená menovaným obvineným. Pri výsluchu obaja obvinení uviedli, že disponibilné zdroje boli v rozhodnom čase použité na chod spoločnosti, resp. úhradu jej iných splatných záväzkov. Vyšetrovateľ poučil o procesných právach všetky poškodené subjekty, ako sú špecifikované v rámci skutku samotnom.

Podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona sa prečinu nezaplatenia dane a poistného dopustí ten, kto vo väčšom rozsahu nezaplatí splatnú daň, poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie.

Podľa § 125 ods. 1 Trestného poriadku škodou väčšou sa rozumie suma dosahujúca najmenej desaťnásobok takej sumy. Tieto hľadiská sa použijú rovnako na určenie výšky prospechu, hodnoty veci a rozsahu činu.

Po vyhodnotení všetkých zabezpečených dôkazov, predovšetkým odkazujúc na výsledky znaleckého skúmania možno jednoznačne a bez akýchkoľvek pochybností konštatovať záver, že skutok (skladaný sa z jednotlivých dielčích čiastkových útokov), kladený obvineným subjektom za vinu, sa stal, má znaky trestného činu a že ho spáchali tieto obvinené osoby.

Vyšetrovateľ osobitne v rámci finančného vyšetrovania v nevyhnutnom rozsahu preveril disponibilný majetok obvinenej právnickej osoby (vlastníctvo

motorových vozidiel, stav financií na bankových účtoch a exekučné konania), bez zistenia relevantných skutočností, ktoré by zakladali dôvodnosť aplikovať niektoré zo zaisťovacích úkonov, upravených v rámci Trestného poriadku. Pred skončením vyšetrovania vyšetrovateľ preveril stav dlhu na daniach a poistnom, oslovením jednotlivých poškodených subjektov a doklady, ktoré v tejto súvislosti získal od poškodených, svedčia opodstatnenosti postupu podľa § 215 ods. 1 písm. h/ Trestného poriadku, s odkazom na § 86 ods. 1 písm. d/ Trestného zákona. Všetky poškodené subjekty totiž potvrdili, že ich pohľadávka, ktorej sa trestné stíhanie týka, bola v plnom rozsahu uhradená, a to v štádiu pred skončením vyšetrovania.

Ani jedna obvinená osoba nebola doposiaľ súdne trestaná a postihnutá za obdobný čin. Rovnako nebolo voči ním v posledných 24 mesiacoch trestné stíhanie zastavené z dôvodu zániku trestnosti činu, čo bolo zo strany vyšetrovateľa preverené v dostupných evidenciách. U obvinených subjektov teda neboli zistené prekážky (predpokladané v ust. § 86 ods. 2 Trestného zákona), ktoré by bránili vydať rozhodnutie o zastavení trestného stíhania.

Podľa § 86 ods. 1 písm. d/ Trestného zákona trestnosť trestného činu zaniká aj vtedy, ak ide o trestný čin skrátene dane a poistného podľa § 276, neodvedenia dane a poistného podľa § 277 alebo nezaplataenia dane a poistného podľa § 278, 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 jeho vyšetrovania mohol oboznámiť s jeho výsledkami.

Podľa § 86 ods. 2 Trestného zákona trestnosť trestného činu podľa odseku 1 písm. 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.

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

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

Vzhľadom na vyššie uvedené bolo potrebné rozhodnúť 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. Jozef Gondžur
prokurátor