



**OKRESNÁ PROKURATÚRA KOŠICE I**  
**Mojmírova 5, 041 47 Košice 1**

Číslo: 1 Pv 154/20/8802-50  
EEČ: 2-63-113-2023

Košice I 01.02.2023

**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:** prokurátorka Okresnej prokuratúry Košice I

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:

- 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 zodpovedný zástupca daňového subjektu XXXXX s.r.o. so sídlom v Košiciach na ul. XXXXX č. 6 v úmysle zabezpečiť si neoprávnený finančný prospech, nezaplatil splatnú daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobia 10/2018-12/2018, 01/2019, 03/2019, 07-08/2019, 11-12/2019 spolu vo výške 14.154,65 €, pričom v dňoch splatnosti DPH za uvedené zdaňovacie obdobia mala spoločnosť XXXXX s.r.o. dostatok finančných prostriedkov na úhradu a splatnú daň z motorových vozidiel za zdaňovacie obdobie rokov 2018 a 2019 spolu vo výške 9,94 €, pričom v dňoch splatnosti dane z motorových vozidiel za uvedené obdobia mala spoločnosť XXXXX s.r.o. dostatok finančných prostriedkov na úhradu dane v uvedenom rozsahu, čím takto svojim konaním Daňovému úradu XXXXX nezaplatil splatnú daň v celkovom rozsahu 14.164,59 €

lebo zanikla trestnosť činu.

Podľa § 215 odsek 1 písmeno h Trestného poriadku s poukazom na § 8 odsek 1 písmeno a) zákona č. 91/2016 Z. z. **zastavujem** trestné stíhanie obvinenej právnickej osoby:

XXXXX

IČO: XXXXX

sídlo: XXXXX

v zastúpení: XXXXX, opatrovník

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 XXXXX s.r.o., prostredníctvom svojho štatutárneho orgánu XXXXX, ako osoby konajúcej v mene spoločnosti v rámci jej podnikateľskej činnosti a v jej prospech, v úmysle zabezpečiť si neoprávnený prospech, nespĺnila svoju zákonnú povinnosť tým, že Daňovému úradu XXXXX nezaplatila splatnú daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobia 10/2018-12/2018, 01/2019, 03/2019, 07-08/2019, 11-12/2019 spolu vo výške 14.154,65 €, pričom v dňoch splatnosti DPH za uvedené zdaňovacie obdobia mala spoločnosť XXXXX s.r.o. dostatok finančných prostriedkov na úhradu a splatnú daň z. Motorových vozidiel za zdaňovacie obdobie rokov 2018 a 2019 spolu vo výške 9,94 €, pričom v dňoch splatnosti dane z motorových vozidiel za uvedené obdobia mala spoločnosť XXXXX, s.r.o. dostatok finančných prostriedkov na úhradu dane v uvedenom rozsahu, čím takto svojim konaním Daňovému úradu XXXXX nezaplatila splatnú daň v celkovom rozsahu 14.164,59 €.

lebo zanikla trestnosť činu.

### **Odôvodnenie:**

Uznesením vyšetrovateľa Okresného riaditeľstva PZ v Košiciach Odboru kriminálnej polície XXXXX sp.zn. ORP-XXXXX zo dňa 07.05.2020 bolo podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku začaté trestné stíhanie a dňa 25.10.2021 podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vznesené obvinenie XXXXX za prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona, ktorého sa mal dopustiť na tom skutkovom základe, že

ako zodpovedný zástupca daňového subjektu XXXXX, s.r.o.so sídlom v Košiciach na ul. XXXXX č. 6 Daňovému úradu XXXXX nezaplatil

-splatnú daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobia 10/2018-12/2018, 01/2019, 03/2019, 07-08/2019, 11-12/2019 spolu vo výške 14.154,65 €, pričom v dňoch splatnosti DPH za uvedené zdaňovacie obdobia mala spoločnosť XXXXX s.r.o. dostatok finančných prostriedkov na úhradu

-splatnú daň z. Motorových vozidiel za zdaňovacie obdobie rokov 2018 a 2019 spolu vo výške 9,94 €, pričom v dňoch splatnosti dane z motorových vozidiel za uvedené obdobia mala spoločnosť XXXXX s.r.o. dostatok finančných prostriedkov na úhradu dane v uvedenom rozsahu, čím takto svojim konaním Daňovému úradu XXXXX nezaplatil splatnú daň v celkovom rozsahu 14.164,59 €

Uznesením vyšetrovateľa zo dňa 25.10.2021 bolo podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku za použitia zákona č. 91/2016 Z. z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb a o zmene a doplnení niektorých zákonov vznesené obvinenie aj právnickej osobe - XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX 6 v Košiciach, IČO: 47 250 020 za prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278. ods. 1 Trestného zákona, na tom skutkovom základe,

obvinená právnická osoba XXXXX s.r.o., prostredníctvom svojho štatutárneho orgánu XXXXX, ako osoby konajúcej v mene spoločnosti v rámci jej podnikateľskej činnosti a v jej prospech si nespĺnila svoju zákonnú povinnosť tým, že Daňovému úradu XXXXX nezaplatila

-splatnú daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobia 10/2018-12/2018, 01/2019, 03/2019, 07-08/2019, 11-12/2019 spolu vo výške 14.154,65 €, pričom v dňoch splatnosti DPH za uvedené zdaňovacie obdobia mala spoločnosť XXXXX s.r.o. dostatok finančných prostriedkov na úhradu

-splatnú daň z Motorových vozidiel za zdaňovacie obdobie rokov 2018 a 2019 spolu vo výške 9,94 €, pričom v dňoch splatnosti dane z motorových vozidiel za uvedené obdobia mala spoločnosť XXXXX s.r.o. dostatok finančných prostriedkov na úhradu dane v uvedenom rozsahu, čím takto svojim konaním Daňovému úradu XXXXX nezaplatila splatnú daň v celkovom rozsahu 14.164,59 €.

Svoje rozhodnutie vyšetrovateľ odôvodnil tým, že zo zabezpečených listinných dôkazov, z vypracovaného znaleckého posudku a zrealizovaných výsluchov bolo preukázané, že spol. XXXXX, s.r.o. za sledované obdobie bližšie špecifikované vo výrokovej časti uznesenia bola schopná uhradiť splatnú daň v celkovej výške 14.164,59 €.

Splnomocnená zástupkyňa poškodeného Daňového úradu XXXXX XXXXX uviedla, že spoločnosť XXXXX s.r.o.. prostredníctvom svojho konateľa na základe podaných daňových priznaní neuhradil splatnú daň a to DPH za zdaňovacie obdobia október 2018 až január 2019, marec 2019, máj 2019, júl 2019, august 2019 a november až december 2019 v celkovej výške 32.932,92 €, ďalej daň z príjmov právnickej osoby nebola uhradená za rok 2019 vo výške 14.662,90 €, daň z motorových vozidiel za rok 2018 a 2019 nebola uhradená v celkovej výške 808,99 € a daň z príjmov fyzickej osoby zo závislej činnosti za rok 2018 vo výške 131,25 €.

Podľa splnomocnenej zástupkyne daň uhradená nebola avšak pri DPH sa ku dňu výsluchu ponížila za rok 2018 na 2.333,91 €

Predmetom daňového exekučného konania bolo DPH za zdaňovacie obdobia rokov 2018 a 2019, daň z príjmov právnických osôb za rok 2018 a aj daň z motorových vozidiel za rok 2018, avšak tieto konania boli úspešné len v malej časti.

Z výpisu z obchodného registra ako aj listín nachádzajúcich sa vo vyšetrovacom spise vyplýva, že štatutárnym orgánom spoločnosti XXXXX s.r.o. bol od 22.08.2013 do 10.02.2021 XXXXX.

Tento do zápisnice o svojom výsluchu v procesnom postavení svedka uviedol že v marci roku 2018 na neho XXXXX, v ktorej mal podnikateľský úver vydala exekúciu, v dôsledku čoho mal zablokované účty a nebol schopný robiť nič. Následne na to došla exekúcia aj z daňového úradu a vždy keď mu prišli peniaze, tieto exekútorovi uhradil.

Exekúciu z daňového úradu chcel uhradiť predajom vozidla vo vlastníctve spoločnosti XXXXX s.r.o., avšak zistil, že toto je blokované exekúciou daňového úradu. XXXXX požiadal o odblokovanie exekúcie na vozidle, avšak XXXXX s týmto nesúhlasil a v roku 2019 mu prišla aj exekúcia obchodného podielu v spoločnosti a t.č. má vyhlásený osobný bankrot.

Svoje pozdĺžnosti chcel uhradiť a spoločnosť ponúkla daňovému úradu aj všetky pohľadávky, ktorými spoločnosť disponovala, aby boli použité na úhradu dlhu.

Vo svojich výpovediach v dňoch 08.06.2021, 07.09.2021 a 18.08.2020 uviedol, že všetky svoje pohľadávky by chcel uhradiť.

Uznesením vyšetrovateľa sp.zn. ORPXXXXX zo dňa 26.01.2021 bol do konania pribratý znalec z odboru ekonómia a manažment, odvetvie účtovníctvo a dane, personalistika.

Zo záverov znaleckého posudku č. 10/2021 vyplýva, že spoločnosť XXXXX s.r.o. neuhradila Daňovému úradu XXXXX daň z pridanej hodnoty za sledované mesiace 10/2018-12/2018, 01, 03, 05, 07, 08, 11-12/2019 vo výške 32.932,92 €. Podľa znalca však spoločnosť mala dostatok finančných prostriedkov na plnú úhradu DPH v dňoch jej splatnosti za mesiace 10-12/2018, 01/2019, 08/2019 a 11/2019 vo výške 11.674,44 € a za mesiace 03/2019, 07/2019 a 12/2019 v dňoch splatnosti DPH bol stav disponibilných finančných prostriedkov vo výške 2.480,21 €, ktoré postačovali len na čiastočnú úhradu DPH pre XXXXX a za mesiac 05/2019 bol stav disponibilných finančných prostriedkov vo výške 0 € z čoho vyplýva, že celkove v dňoch splatnosti DPH bola spoločnosť schopná úhrady 14.154, 65 €

Zo záverov znaleckého posudku ďalej vyplýva, že spoločnosť XXXXX, s.r.o. neuhradila Daňovému úradu XXXXX daň z príjmov právnických osôb za rok 2018 vo výške 14.662,90 €, avšak spoločnosť nebola schopná uhradiť predmetnú daň ani len čiastočne.

Čo sa týka dane z motorových vozidiel za roky 2018 a 2019 znalkyňa konštatovala, že spoločnosť XXXXX, s.r.o. neuhradila Daňovému úradu XXXXX daň z motorových vozidiel za sledované roky 2018 a 2019 vo výške 808.09 €, avšak celkove bola spoločnosť schopná úhrady dane z motorových vozidiel iba čiastočne a to vo výške 9,94 €.

Podľa znalkyne spoločnosť počas celého sledovaného obdobia vykazovala plusové vlastné imanie a teda nebola v predĺžení, čo znamená, že svoje záväzky bola schopná uhradiť zo svojho majetku. Finančné prostriedky v pokladnici boli používané na úhrady faktúr, nákup pohonných látok, výplaty miezd, obstaranie tovaru, spotrebu materiálu, opravy a udržiavanie, vrátenie pôžičky a podobne a finančné prostriedky z účtu č. XXXXX vedeného v Tatra banke, a.s. spoločnosť používala na úhradu faktúr, rôzne platobné príkazy, úhrady exekúcií, odvody do Sociálnej poisťovne, úhrady za leasingy a iné poplatky za autá, poplatky za vedenie účtu a podobne.

Z vyššie uvedeného znaleckého posudku teda vyplýva, že za niektoré obdobia spoločnosť bola schopná uhradiť daň a za niektoré obdobia nie.

Závery znaleckého posudku boli premietnuté aj do rozhodnutí vyšetrovateľa, kedy uznesením sp.zn. ORPXXXXX zo dňa 25.10.2021 trestné stíhanie za obdobia, kedy spoločnosť nemala finančné prostriedky na úhradu zastavil a kedy uznesením sp.zn. ORP-XXXXX zo dňa 25.10.2021 bolo za obdobia, kedy spoločnosť mala dostatok finančných prostriedkov na úhradu DPH vznesené obvinenie konateľovi spoločnosti XXXXX, s.r.o. XXXXX ako aj spoločnosti XXXXXt, s.r.o.

Obvinený XXXXX k veci vypovedať odmietol.

Opatrovník obvinenej právnickej osoby - spol. XXXXX, s.r.o. XXXXX uviedla, že obvineného nepozná a k dôvodom neuhradenia daňových povinností obvinenej právnickej osoby sa vyjadriť nevie.

Prečinu nezaplatenia dane a poistného sa dopustí ten, kto vo väčšom rozsahu nezaplatí splatnú daň, poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie.

Objektom tohto trestného činu je záujem štátu na včasnom zaplatení dane. Daň je splatná vo vopred určenej výške a v zákonom stanovených lehotách a predpokladom trestnej zodpovednosti je solventnosť platiteľa dane.

Z doposiaľ vykonaného dokazovania vyplynulo, že obvinený XXXXX ako zodpovedný zástupca daňového subjektu XXXXX, s.r.o. Daňovému úradu XXXXX nezaplatil splatnú daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobia 10/2018-12/2018, 01/2019, 03/2019, 07-08/2019 a 11-12/2019 spolu vo výške 14.154,65 €, pričom v dňoch splatnosti DPH za uvedené zdaňovacie obdobia mala spoločnosť XXXXX, s.r.o. dostatok finančných prostriedkov na úhradu DPH a mala aj dostatok finančných prostriedkov na úhradu splatnej dane z motorových vozidiel za zdaňovacie obdobie rokov 2018 a 2019 spolu vo výške 9,94 € a teda tieto dane neuhradil nie preto, že ich uhradiť nemohol.

Zo záverov znaleckého posudku tiež vyplýva, že spoločnosť počas celého sledovaného obdobia vykazovala plusové vlastné imanie a teda nebola v predĺžení, nebola v úpadku, čo znamená, že svoje záväzky bola schopná uhradiť zo svojho majetku a nevyvstáva tak podozrenie zo spáchania trestného činu zvýhodňovania veriteľa, čo by vylučovalo spáchanie prečinu nezaplatenia dane a poistného.

Podľa správy Daňového úradu XXXXX zo dňa 16.11.2022 na č.l. 392 vyš. spisu správca dane eviduje úhradu sumy 14.164,59 €, avšak daňovému subjektu spol. XXXXX s.r.o. boli za obdobie 27.12.2016 do 27.12.2018 uložené úroky z omeškania a pokuta.

Podľa správy Daňového úradu XXXXX zo dňa 15.12.2022 na č.l. 395 vyš. spisu správca dane eviduje u daňového subjektu úhradu sumy 5.420,50 € vo veci daňového subjektu XXXXX, s.r.o.

Podľa správy Daňového úradu XXXXX zo dňa 15.11.2022 na č.l. 389 vyš. spisu daňovému subjektu XXXXX nebola uložená sankcia a ani iné opatrenie za správny delikt za obdobie od 27.12.2016 do 27.12.2018.

Z uvedeného teda vyplýva, že spôsobený dlh voči Daňovému úradu bol v plnej výške spolu s príslušenstvom uhradený.

Z odpisu registra trestov vyplýva, že obvinený XXXXX bol doposiaľ 4 krát súdne trestaný, naposledy rozsudkom Okresného súdu XXXXX II sp.zn. XXXXX z 12.08.2020 za prečin ublíženia na zdraví podľa § 157 ods. 1, ods. 2 Trestného zákona, za čo mu bol uložený trest odňatia slobody v trvaní 12 mesiacov s podmieneným odkladom na skúšobnú dobu v trvaní 24 mesiacov a trestom zákazu činnosti viesť motorové vozidlá na 3 roky a 4 mesiace.

V priebehu vyšetrovania však bolo zistené, že obvinený nebol v za obdobný čin v predchádzajúcich 24 mesiacoch postihnutý a ani v predchádzajúcich 24 mesiacoch nebolo voči nemu zastavené trestné stíhanie z dôvodu zániku trestnosti trestného činu podľa § 86 ods. 1 Trestného zákona.

Z odpisu registra trestov obvinenej právnickej osoby - spol. XXXXX, s.r.o. vyplýva, že táto sa doposiaľ nedopustila žiadneho trestného činu.

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

Podľa § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona trestnosť trestného činu zaniká aj vtedy, ak ide o trestný čin skrátania dane a poistného podľa § 276, neodvedenia dane a poistného podľa § 277 alebo nezaplatenia 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 ods. 1 nezaniká, ak ide o páchatela, ktorý bol za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutý alebo ak trestné stíhanie páchatela za obdobný čin bolo v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu podľa ods. 1.

Podľa § 8 ods. 1 písm. a) zákona . 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.

Dodatočným zaplatením dĺžnej dane a príslušenstva a s prihliadnutím na okolnosť, že obvinený XXXXX nebol za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutý a ani nebolo v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch voči nemu zastavené trestné stíhanie z dôvodu zániku trestnosti trestného činu uvedeného v ust. § 86 ods. 1 Trestného zákona, došlo k zániku trestnosti činu a s poukazaním na ust. § 8 ods. 1 písm. a) zákona č. 91/2016 Z.z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb, že trestná zodpovednosť právnickej osoby zaniká, ak zaniká trestnosť činu podľa ustanovení Trestného zákona o účinnej ľútosti osoby uvedenej v § 4 ods. 1 tohto zákona, bolo potrebné rozhodnúť v zmysle výrokovej časti tohto rozhodnutia.

#### **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. Zuzana Kurcinová  
prokurátorka