



OKRESNÁ PROKURATÚRA TREBIŠOV
Jána Husa 1925/15, 075 01 Trebišov 1

Číslo: 2 Pv 333/22/8811-41
EEČ: 2-69-1369-2023

Trebišov 05.10.2023

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXX** a spol.

Trestný čin: zločin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno b Trestného zákona
prečin: nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona

Rozhodol: prokurátorka Okresnej prokuratúry Trebišov

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:

- pokračovací 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
- pokračovací 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 XXXXX ako štatutárny zástupca spoločnosti XXXXX, s.r.o. XXXXX, ul. XXXXX č. 1, IČO: XXXXX ako zamestnávateľ v úmysle zadovážiť sebe alebo inému neoprávnený prospech aj napriek tomu, že mal dostatok finančných prostriedkov

Ad 1)

- za obdobie od mesiaca január 2020 do mesiaca jún 2021 zadržal a neodviedol splatné dávky nemocenského, starobného, invalidného poistenia a poistenia v

nezamestnanosti, ktoré zrazil zamestnancom vo výške 9,4 % z vymeriavacieho základu, a to za mesiac január 2020 v rozsahu 54,52 €, mesiac február 2020 v rozsahu 121,07 €, za mesiac marec 2020 v rozsahu 121,07 €, mesiac apríl 2020 v rozsahu 51,64 €, za mesiac máj 2020 v rozsahu 20,77 €, za mesiac jún 2020 v rozsahu 64,88 €, za mesiac júl 2020 v rozsahu 54,52 €, za mesiac august 2020 v rozsahu 54,52 €, za mesiac september 2020 v rozsahu 54,52 €, za mesiac október 2020 v rozsahu 54,52 €, za mesiac november 2020 v rozsahu 54,05 €, za mesiac december 2020 v rozsahu 65,52 €, za mesiac január 2021 v rozsahu 69,31 €, za mesiac február 2021 v rozsahu 55,01 €, za mesiac marec 2021 v rozsahu 10,75 €, za mesiac apríl 2021 v rozsahu 10,75 €, za mesiac máj v rozsahu 10,75 € a za mesiac jún 2021 v rozsahu 10,75 €, čím . takto pre Sociálnu poisťovňu, pobočka Trebišov, M.R. Štefánika .: 178, IČO: 30 807 484 neodviedol poistné v rozsahu 938,92 €,

- za obdobie od mesiaca február 2020 do mesiaca jún 2020 zadržal a neodviedol určenému príjemcovi splatné dávky verejného zdravotného poistenia, ktoré zrazil zamestnancom z vymeriavacieho základu miezd a to za mesiac február 2020 v rozsahu 23,20 €, za mesiac marec 2020 v rozsahu 23,20 €, za mesiac apríl 2020 v rozsahu 10,54 € a za mesiac jún 2020 v rozsahu 4,41 €, čím takto pre Dôveru zdravotnú poisťovňu, Nitra, ul. Cintorínska č. 5, IČO: 35 942 436 neodviedol poistné v rozsahu 61,35 €,

- za obdobie od mesiaca január 2019 do mesiaca december 2020 zadržal a neodviedol určenému príjemcovi splatné dávky verejného zdravotného poistenia, ktoré zrazil zamestnancom z vymeriavacieho základu miezd a to za mesiac január 2019 v rozsahu 4,60 €, za mesiac február 2019 v rozsahu 4,60 €, za mesiac marec 2019 v rozsahu 8,16 €, za mesiac apríl 2019 v rozsahu 25,40 €, za mesiac máj 2019 v rozsahu 25,40 €, za mesiac jún 2019 v rozsahu 25,40 €, za mesiac júl 2019 v rozsahu 25,95 €, za mesiac august 2019 v rozsahu 25,40 €, za mesiac september 2019 v rozsahu 25,40 €, za mesiac október 2019 v rozsahu 25,40 €, za mesiac november 2019 v rozsahu 25,12 €, za mesiac december 2019 v rozsahu 20,89 €, za mesiac január 2020 v rozsahu 23,20 €, za mesiac február 2020 v rozsahu 28,32 €, za mesiac marec 2020 v rozsahu 28,32 €, za mesiac apríl 2020 v rozsahu 11,44 €, za mesiac máj 2020 v rozsahu 8,84 €, za mesiac jún 2020 v rozsahu 23,20 €, za mesiac júl 2020 v rozsahu 23,20 €, za mesiac august 2020 v rozsahu 23,20 €, za mesiac september 2020 v rozsahu 23,20 €, za mesiac október 2020 v rozsahu 23,20 €, za mesiac november 2020 v rozsahu 23,- €, za mesiac december 2020 v rozsahu 23,60 €, čím takto pre Všeobecnú zdravotnú poisťovňu, Košice, ul. Senný J trh č. 1, IČO: 35 937 874 neodviedol poistný v rozsahu 504,44 €,

- ako mesačný platca DPH na základe podaného dodatočného daňového priznania DPH za zdaňovacie obdobie marec 2020 zo dňa 24.05.2020 neodviedol daň z pridanej hodnoty vo výške 548,29,- € splatnú dňa 30.06.2020, aj napriek tomu, že v zdaňovacom období mesiaca marec 2020 vystavil odberateľské faktúry pre svojich odberateľov a za mesiac marec 2020 prijal úhrady z uskutočnených zdaniteľných plnení od svojich odberateľov do dňa splatnosti dodatočného daňového priznania k DPH, takto vybral DPH celkovo v rozsahu 580,- €, pričom z tejto sumy zadržal a neodviedol daň v rozsahu 548,29 € pre Daňový úrad Košice,

- ako mesačný platca DPH na základe podaného daňového priznania DPH za zdaňovacie obdobie apríl 2020 zo dna 24.05.2020 neodviedol daň z pridanej hodnoty vo výške 242,93 € splatnú dňa 25.05.2020, aj napriek tomu, že v zdaňovacom období mesiaca apríl 2020 vystavil odberateľské faktúry pre svojich odberateľov a za mesiac apríl 2020 prijal úhrady z uskutočnených zdaniteľných plnení od svojich odberateľov do dňa splatnosti daňového priznania k DPH, takto vybral DPH celkovo v rozsahu 580,- €, pričom z tejto sumy zadržal a neodviedol daň v rozsahu 242,93 € pre Daňový úrad Košice,

- ako mesačný platca DPH na základe podaného daňového priznania DPH za zdaňovacie obdobie máj 2020 zo dna 25.06.2020 neodviedol daň z pridanej hodnoty vo výške 542,87€ splatnú dňa 25.06.2020. aj napriek tomu, že v zdaňovacom období mesiaca máj 2020 vystavil odberateľské faktúry pre svojich odberateľov a za mesiac máj 2020 prijal úhrady z uskutočnených zdaniteľných plnení od svojich odberateľov do dňa splatnosti daňového priznania k DPH, takto vybral DPH celkovo v rozsahu 580,- €, pričom z tejto sumy zadržal a neodviedol daň v rozsahu 542,87 € pre Daňový úrad Košice,

- ako mesačný platca DPH na základe I podaného daňového priznania DPH za zdaňovacie obdobie jún 2020 zo dňa 27.07.2020 neodviedol daň z pridanej hodnoty vo výške 580,-€ splatnú dňa 27.07.2020, aj napriek tomu, že v zdaňovacom období mesiaca jún 2020 vystavil odberateľské faktúry pre svojich odberateľov a za mesiac jún 2020 prijal úhrady z uskutočnených zdaniteľných plnení od svojich odberateľov do dňa splatnosti daňového priznania k DPH, takto vybral DPH celkovo v rozsahu 580,- €, pričom z tejto sumy zadržal a neodviedol daň v rozsahu 580,- € pre Daňový úrad Košice,

- ako mesačný platca DPH na základe podaného daňového priznania DPH za zdaňovacie obdobie júl 2020 zo dňa 25.08.2020 neodviedol daň z pridanej hodnoty vo výške 291,12 € splatnú dňa 25.08.2020, aj napriek tomu, že v zdaňovacom období mesiaca júl 2020 vystavil odberateľské faktúry pre svojich odberateľov a za mesiac júl 2020 prijal úhrady z uskutočnených zdaniteľných plnení od svojich odberateľov do dňa splatnosti daňového priznania k DPH, takto vybral DPH celkovo v rozsahu 580,- €, pričom z tejto sumy zadržal a neodviedol daň v rozsahu 291,12 € pre Daňový úrad Košice,

- ako mesačný platca DPH na základe podaného daňového priznania DPH za zdaňovacie obdobie august 2020 zo dňa 25.09.2020 neodviedol daň z pridanej hodnoty vo výške 580,- € splatnú dňa 25.09.2020 a daňový subjekt dňa 05.10.2022 podal dodatočné daňové priznanie za zdaňovacie obdobie august 2020, v ktorom priznal vlastnú daňovú povinnosť vo výške 500,17 €, ktorú doposiaľ neuhradil, aj napriek tomu, že v zdaňovacom období mesiaca august 2020 vystavil odberateľské faktúry pre svojich odberateľov a za mesiac august 2020 prijal úhrady z uskutočnených zdaniteľných plnení od svojich odberateľov do dňa splatnosti daňového priznania k DPH, takto vybral DPH celkovo v rozsahu 580,- €, pričom z tejto sumy zadržal a neodviedol daň v rozsahu 500,17 € pre Daňový úrad Košice,

- ako mesačný platca DPH na základe podaného daňového priznania DPH za zdaňovacie obdobie september 2020 zo dňa 26.10.2020 neodviedol daň z pridanej hodnoty vo výške 1440,- € splatnú dňa 26.10.2020 a daňový subjekt dňa 05.10.2022

podal dodatočné daňové priznanie za zdaňovacie obdobie september 2020, v ktorom priznal vlastnú daňovú povinnosť vo výške 1 390,35 €, ktorú doposiaľ neuhradil, aj napriek tomu, že v zdaňovacom období mesiaca september 2020 vystavil odberateľské faktúry pre svojich odberateľov a za mesiac september 2020 prijal úhrady z uskutočnených zdaniteľných plnení od svojich odberateľov do dňa splatnosti daňového priznania k DPH, takto vybral DPH celkovo v rozsahu 795,- €j pričom z tejto sumy zadržal a neodviedol daň v rozsahu 795,- € pre Daňový úrad Košice,

- ako mesačný platca DPH na základe podaného daňového priznania DPH za zdaňovacie obdobie december 2020 zo dňa 25.01.2021 neodviedol daň z pridanej hodnoty vo výške 182,50 € splatnú dňa 25.01.2021, aj napriek tomu, že v zdaňovacom období mesiaca december 2020 vystavil odberateľské faktúry pre svojich odberateľov a za mesiac december 2020 prijal úhrady z uskutočnených zdaniteľných plnení od svojich odberateľov do dňa splatnosti daňového priznania k DPH, takto vybral DPH celkovo v rozsahu 747,50 €, pričom z tejto sumy zadržal a neodviedol daň v rozsahu 182,50 € pre Daňový úrad Košice,

- ako mesačný platca DP DPH na základe podaného daňového priznania DPH za zdaňovacie obdobie apríl 2021 zo dna 25.05.2021 neodviedol daň z pridanej hodnoty vo výške 353,99 € splatnú dňa 25.05.2021, aj napriek tomu, že v zdaňovacom období mesiaca apríl 2021 vystavil odberateľské faktúry pre svojich odberateľov a za mesiac apríl 2021 prijal úhrady z uskutočnených zdaniteľných plnení od svojich odberateľov do dňa splatnosti daňového priznania k DPH, takto vybral DPH celkovo v rozsahu 580,- €, pričom z tejto sumy zadržal a neodviedol daň v rozsahu 353,99 € pre Daňový úrad Košice,

- ako mesačný platca DPH na základe podaného daňového priznania DPH za zdaňovacie obdobie máj 2021 zo dňa 25.06.2021 neodviedol daň z pridanej hodnoty vo výške 683,84€ splatnú dňa 25.06.2021. aj napriek tomu, že v zdaňovacom období mesiaca máj 2021 vystavil odberateľské faktúry pre svojich odberateľov a za mesiac máj 2021 prijal úhrady z uskutočnených zdaniteľných plnení od svojich odberateľov do dňa splatnosti daňového priznania k DPH, takto vybral DPH celkovo v rozsahu 580,- €, pričom z tejto sumy zadržal a neodviedol daň v rozsahu 580,- € pre Daňový úrad Košice,

- ako mesačný platca DPH na základe podaného daňového priznania DPH za zdaňovacie obdobie júl 2021 zo dna 25.08.2021 neodviedol daň z pridanej hodnoty vo výške 462,36 € splatnú dňa 25.08.2021 aj napriek tomu, že v zdaňovacom období mesiaca júl 2021 vystavil odberateľské faktúry pre svojich odberateľov a za mesiac júl 2021 prijal úhrady z uskutočnených zdaniteľných plnení od svojich odberateľov do dňa splatnosti daňového priznania k DPH, takto vybral DPH celkovo v rozsahu 580,- €, pričom z tejto sumy zadržal a neodviedol daň v rozsahu 462,36 € pre Daňový úrad Košice,

- ako mesačný platca DPH na základe podaného daňového priznania DPH za zdaňovacie obdobie september 2021 zo dňa 25.10.2021 neodviedol daň z pridanej hodnoty vo výške 536,76 € splatnú dňa 25.10.2021 a daňový subjekt dňa 07.10.2022 podal dodatočné daňové priznanie za zdaňovacie obdobie september 2021, v ktorom priznal vlastnú daňovú povinnosť vo výške 532,77 €, ktorú doposiaľ

neuhradil, aj napriek tomu, že v zdaňovacom období mesiaca september 2021 vystavil odberateľské faktúry pre svojich odberateľov a za mesiac september 2021 prijal úhrady z uskutočnených zdaniteľných plnení od svojich odberateľov do dňa splatnosti daňového priznania k DPH J takto vybral DPH celkovo v rozsahu 580,- €, pričom z tejto sumy zadržal a neodviedol daň v rozsahu 532,77 € pre Daňový úrad Košice,

- ako mesačný platca DPH na základe podaného daňového priznania DPH za zdaňovacie obdobie december 2021 zo dňa 25.01.2022 neodviedol daň z pridanej hodnoty vo výške 154,78 € splatnú dňa 25.01.2022 a daňový subjekt dňa 06.10.2022 podal dodatočné daňové priznanie za zdaňovacie obdobie december 2021, v ktorom priznal vlastnú daňovú povinnosť vo výške 141,56 €, ktorú doposiaľ neuhradil, aj napriek tomu, že v zdaňovacom období mesiaca december 2021 vystavil odberateľské faktúry pre svojich odberateľov a za mesiac december 2021 prijal úhrady z uskutočnených zdaniteľných plnení od svojich odberateľov do dňa splatnosti daňového priznania k DPH, takto vybral DPH celkovo v rozsahu 580,- €, pričom z tejto sumy zadržal a neodviedol daň v rozsahu 141,56 € pre Daňový úrad Košice,

- ako mesačný platca DPH na základe podaného daňového priznania DPH za zdaňovacie obdobie január 2022 zo dňa 25.02.2022 neodviedol daň z pridanej hodnoty vo výške 545,90 € splatnú dňa 25.02.2022, aj napriek tomu, že v zdaňovacom období mesiaca január 2022 vystavil odberateľské faktúry pre svojich odberateľov a za mesiac január 2022 prijal úhrady z uskutočnených zdaniteľných plnení od svojich odberateľov do dňa splatnosti daňového priznania k DPH, takto vybral DPH celkovo v rozsahu 580,- €, pričom z tejto sumy zadržal a neodviedol daň v rozsahu 545,09 € pre Daňový úrad Košice,

- ako mesačný platca DPH na základe podaného daňového priznania DPH za zdaňovacie obdobie február 2022 zo dňa 25.03.2022 neodviedol daň z pridanej hodnoty vo výške 580,- € splatnú dňa 25.03.2022 aj napriek tomu, že v zdaňovacom období mesiaca február 2022 vystavil odberateľské faktúry pre svojich odberateľov a za mesiac február 2022 prijal úhrady z uskutočnených zdaniteľných plnení od svojich odberateľov do dňa splatnosti daňového priznania k DPH, takto vybral DPH celkovo v rozsahu 580,- €, pričom z tejto sumy zadržal a neodviedol daň v rozsahu 580,- € pre Daňový úrad Košice,

- neodviedol na základe mesačných prehľadov o zrazených a odvedených preddavkoch a Hlásenia o vyúčtovaní dane a o úhrne príjmov zo závislej činnosti za zdaňovacie obdobie roka 2020 daň z príjmov zo závislej činnosti vo výške 197,32 € a to za mesiac január 2020 v rozsahu 25,54 €, za mesiac február 2020 v rozsahu 51,08 €, za mesiac marec 2020 v rozsahu 51,08 €, za mesiac jún 2020 v rozsahu 25,54 €, za mesiac júl 2020 v rozsahu 25,54 €, za mesiac december 2020 v rozsahu 18,54 €, čím pre Daňový úrad Košice neodviedol daň z príjmov zo závislej činnosti za rok 2020 vo výške 197,32 €,

teda zadržal a neodviedol poisťné pre Sociálnu poisťovňu, Dôveru zdravotnú poisťovňu, Všeobecnú zdravotnú poisťovňu a splatnú daň pre Daňový úrad v celkovom rozsahu 8 580,68 €

Ad 2)

- za obdobie od mesiaca január 2020 do mesiaca jún 2021 nezaplatil poistné na jednotlivé druhy sociálneho poistenia za zamestnávateľa v zmysle ustanovení §§ 128, 141 ods. 1 a 142 ods. 1 zákona o sociálnom poistení a to za mesiac január 2020 v rozsahu 146,16 €, za mesiac február 2020 v rozsahu 324,57 €, za mesiac marec 2020 v rozsahu 324,57 €, za mesiac apríl 2020 v rozsahu 138,57 €, za mesiac máj 2020 v rozsahu 55,67 €, za mesiac jún 2020 v rozsahu 173,96 €, za mesiac júl 2020 v rozsahu 146,16 €, za mesiac august 2020 v rozsahu 146,16 €, za mesiac september 2020 v rozsahu 146,16 €, za mesiac október 2020 v rozsahu 146,16 €, za mesiac november 2020 v rozsahu 144,93 €, za mesiac december 2020 v rozsahu 175,68 €, za mesiac január 2021 v rozsahu 185,81 €, za mesiac február 2021 v rozsahu 147,49€, za mesiac marec 2021 v rozsahu 28,83 €, za mesiac apríl 2021 v rozsahu 28,83 €, za mesiac máj 2021 v rozsahu 2 8,83 €, za mesiac jún 2021 v rozsahu 28,83 €, čím takto pre Sociálnu poisťovňu, pobočka Trebišov, M.R. Štefánika č. 178, IČO: 30 807 484 nezaplatil poistné v rozsahu 2 517,27 €,

-za obdobie od mesiaca február 2020 do mesiaca jún 2020 nezaplatil určenému príjemcovi splatné dávky verejného zdravotného poistenia za zamestnávateľa a to za mesiac február 2020 v rozsahu 58,- €, za mesiac marec 2020 v rozsahu 58,- €, za mesiac apríl 2020 v rozsahu 26,36 € a za mesiac jún 2020 v rozsahu 11,04 €, čím takto pre Dôveru zdravotnú poisťovňu, Nitra, ul. Cintorínska č. 5 nezaplatil poistné v rozsahu 153,40 €

- za obdobie od mesiaca január 2019 do mesiaca december 2020 nezaplatil určenému príjemcovi splatné dávky verejného zdravotného poistenia za zamestnávateľa a to za mesiac január 2019 v rozsahu 11, 52 €, za mesiac február 2019 v rozsahu 11,52 €, za mesiac marec 2019 v rozsahu 20,43 € za mesiac apríl 2019 v rozsahu 63,52 €, za mesiac máj v rozsahu 63,52 €, za mesiac jún 2019 vo rozsahu 63,52 €, za mesiac júl 2019 v rozsahu 64,91€, za mesiac august 2019 v rozsahu 63,52 €, za mesiac september 2019 v rozsahu 63,52 €, za mesiac október 2019 v rozsahu 63,52 €, za mesiac november 2019 v rozsahu 62,80 €, za mesiac december 2019 v rozsahu 52,83 €, za mesiac január 2020 v rozsahu 58,- €, za mesiac február 2020 v rozsahu 70,80 €, za mesiac marec 2020 v rozsahu 70,80 €, za mesiac 2020 v rozsahu 28,62 €, za mesiac máj 2020 v rozsahu 22,10 €, za mesiac jún 2020 v rozsahu 58,- €, za mesiac júl 2020 v rozsahu 58,- €, za mesiac august 2020 v rozsahu 58,- €, za mesiac september 2020 v rozsahu 58,- €, za mesiac október 2020 v rozsahu 58,- €, za mesiac november 2020 v rozsahu 57,52 € a za mesiac december 2020 v rozsahu 59,01 €, čím takto pre Všeobecnú zdravotnú poisťovňu, Košice, Senný trh č. 1, IČO: 35 937 874 nezaplatil poistné v rozsahu 1 261,38 €,

- ako mesačný platca DPH na základe podaného daňového priznania DPH zo dňa 26.10.2020 za zdaňovacie obdobie september 2020 deklaroval vlastnú daňovú povinnosť vo výške 1 440 € do dátumu splatnosti dňa 26.10.2020 la následne daňový subjekt dňa 05.10.2022 podal dodatočné daňové priznanie, v ktorom priznal vlastnú daňovú povinnosť vo výške 1 390,35 €, z ktorej mu bola uhradená daň v termíne splatnosti DPH na výstupe vo výške 795,- Eur, teda obvinený nezaplatil daň z pridanej hodnoty vo výške 595,35,- Eur aj keď mal dostatok finančných

prostriedkov na úhradu dane, čím Daňovému úradu Košice nezaplatil daň v rozsahu 595,35 €,

- ako mesačný platca DPH na základe podaného daňového priznania DPH zo dňa 28.12.2020 za zdaňovacie obdobie november 2020 deklaroval vlastnú daňovú povinnosť vo výške 488,40 € do dátumu splatnosti dňa 28.12.2020 a následne daňový subjekt dňa 05.10.2022 podal dodatočné daňové priznanie, v ktorom priznal vlastnú daňovú povinnosť vo výške 356,83 €, z ktorej mu bola uhradená daň v termíne splatnosti DPH na výstupe vo výške 0,- Eur, teda obvinený nezaplatil daň z pridanej hodnoty vo výške 356,83 Eur aj keď mal dostatok finančných prostriedkov na úhradu dane, čím Daňovému úradu Košice nezaplatil daň v rozsahu 356,83 €,

- ako mesačný platca DPH na základe podaného daňového priznania DPH zo dňa 26.04.2021 za zdaňovacie obdobie marec 2021 deklaroval vlastnú daňovú povinnosť vo výške 352,- € do dátumu splatnosti dňa 26.4.2021, z ktorej mu bola uhradená daň v termíne splatnosti DPH na výstupe vo výške 0,- € teda obvinený nezaplatil daň z pridanej hodnoty vo výške 352,- Eur aj keď mal dostatok finančných prostriedkov na úhradu dane, čím Daňovému úradu Košice nezaplatil daň v rozsahu 352,- €,

- ako mesačný platca DPH na základe podaného daňového priznania DPH zo dňa 25.06.2021 za zdaňovacie obdobie máj 2021 deklaroval vlastnú daňovú povinnosť vo výške 683,84 € do dátumu splatnosti dňa 25.6.2021, z ktorej mu bola uhradená daň v termíne splatnosti DPH na výstupe vo výške 580,- Eur, teda obvinený nezaplatil daň z pridanej hodnoty vo výške 103,84 Eur aj keď mal dostatok finančných prostriedkov na úhradu dane, čím Daňovému úradu Košice nezaplatil daň v rozsahu 103,84 €,

- ako mesačný platca DPH na základe podaného daňového priznania DPH zo dňa 26.07.2021 za zdaňovacie obdobie jún 2021 deklarovali vlastnú daňovú povinnosť vo výške 240,- € do dátumu splatnosti dňa 26.7.2021, z ktorej mu bola uhradená daň v termíne splatnosti DPH na výstupe vo výške 0,- Eur, teda obvinený nezaplatil daň z pridanej hodnoty vo výške 240,- Eur aj keď mal dostatok finančných prostriedkov na úhradu dane, čím Daňovému úradu Košice nezaplatil daň v rozsahu 240,- €,

- ako mesačný platca DPH na základe podaného daňového priznania DPH zo dňa 25.04.2022 za zdaňovacie obdobie marec 2022 deklaroval vlastnú daňovú povinnosť vo výške 560,40 € do dátumu splatnosti dňa 25.4.2022, z ktorej mu bola uhradená daň v termíne splatnosti DPH na výstupe vo výške 0,- Eur, teda obvinený nezaplatil daň z pridanej hodnoty vo výške 560,40Eur aj keď mal dostatok finančných prostriedkov na úhradu dane, čím Daňovému úradu Košice nezaplatil daň v rozsahu 560,40 €,

- na základe daňového priznania podaného dňa 30.06.2021 nezaplatil daň z príjmu právnickej osoby za zdaňovacie obdobie rok 2020 splatnú dňa 30.06.2021, aj keď v deň splatnosti danej z príjmov právnickej osoby za rok 2020 mala spoločnosť dostatok finančných prostriedkov na úplnú úhradu dane, čím pre Daňový úradu Košice nezaplatil daň v rozsahu 1 791,37 €,

teda nezaplatil poistné pre Sociálnu poisťovňu, Dôveru zdravotnú poisťovňu, Všeobecnú zdravotnú poisťovňu a splatnú daň pre Daňový úrad v celkovom rozsahu 7 931,84 €.

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

právna forma: Spoločnosť s ručením obmedzeným

v zastúpení: XXXXX, opatrovník

ktorá je trestne stíhaná pre trestný čin:

- pokračovací 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
- pokračovací 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:

právnická osoba spoločnosť XXXXX s. r. o. so sídlom XXXXX, ul. XXXXX, IČO: XXXXX, prostredníctvom svojho štatutárneho zástupcu ako osoby konajúcej v mene uvedenej spoločnosti, v rámci jej podnikateľskej činnosti a v jej prospech, si nespĺní svoju zákonnú povinnosť tým, že

Ad 1)

- za obdobie od mesiaca január 2020 do mesiaca jún 2021 zadržal a neodviedol splatné dávky nemocenského, starobného, invalidného poistenia a poistenia v nezamestnanosti, ktoré zrazil zamestnancom vo výške 9,4 % z vymeriavacieho základu, a to za mesiac január 2020 v rozsahu 54,52 €, mesiac február 2020 v rozsahu 121,07 €, za mesiac marec 2020 v rozsahu 121,07 €, mesiac apríl 2020 v rozsahu 51,64 €, za mesiac máj 2020 v rozsahu 20,77 €, za mesiac jún 2020 v rozsahu 64,88 €, za mesiac júl 2020 v rozsahu 54,52 €, za mesiac august 2020 v rozsahu 54,52 €, za mesiac september 2020 v rozsahu 54,52 €, za mesiac október 2020 v rozsahu 54,52 €, za mesiac november 2020 v rozsahu 54,05 €, za mesiac december 2020 v rozsahu 65,52 €, za mesiac január 2021 v rozsahu 69,31 €, za mesiac február 2021 v rozsahu 55,01 €, za mesiac marec 2021 v rozsahu 10,75 €, za mesiac apríl 2021 v rozsahu 10,75 €, za mesiac máj v rozsahu 10,75 € a za mesiac jún 2021 v rozsahu 10,75 €, čím . takto pre Sociálnu poisťovňu, pobočka Trebišov, M.R. Štefánika : 178, IČO: 30 807 484 neodviedol poistné v rozsahu 938,92 €,

- za obdobie od mesiaca február 2020 do mesiaca jún 2020 zadržal a neodviedol určenému príjemcovi splatné dávky verejného zdravotného poistenia, ktoré zrazil zamestnancom z vymeriavacieho základu miezd a to za mesiac február 2020 v

rozsahu 23,20 €, za mesiac marec 2020 v rozsahu 23,20 €, za mesiac apríl 2020 v rozsahu 10,54 € a za mesiac jún 2020 v rozsahu 4,41 €, čím takto pre Dôveru zdravotnú poisťovňu, Nitra, ul. Cintorínska č. 5, ICO: 35 942 436 neodviedol poistné v rozsahu 61,35 €,

- za obdobie od mesiaca január 2019 do mesiaca december 2020 zadržal a neodviedol určenému príjemcovi splatné dávky verejného zdravotného poistenia, ktoré zrazil zamestnancom z vymeriavacieho základu miezd a to za mesiac január 2019 v rozsahu 4,60 €, za mesiac február 2019 v rozsahu 4,60 €, za mesiac marec 2019 v rozsahu 8,16 €, za mesiac apríl 2019 v rozsahu 25,40 €, za mesiac máj 2019 v rozsahu 25,40 €, za mesiac jún 2019 v rozsahu 25,40 €, za mesiac júl 2019 v rozsahu 25,95 €, za mesiac august 2019 v rozsahu 25,40 €, za mesiac september 2019 v rozsahu 25,40 €, za mesiac október 2019 v rozsahu 25,40 €, za mesiac november 2019 v rozsahu 25,12 €, za mesiac december 2019 v rozsahu 20,89 €, za mesiac január 2020 v rozsahu 23,20 €, za mesiac február 2020 v rozsahu 28,32 €, za mesiac marec 2020 v rozsahu 28,32 €, za mesiac apríl 2020 v rozsahu 11,44 €, za mesiac máj 2020 v rozsahu 8,84 €, za mesiac jún 2020 v rozsahu 23,20 €, za mesiac júl 2020 v rozsahu 23,20 €, za mesiac august 2020 v rozsahu 23,20 €, za mesiac september 2020 v rozsahu 23,20 €, za mesiac október 2020 v rozsahu 23,20 €, za mesiac november 2020 v rozsahu 23,- €, za mesiac december 2020 v rozsahu 23,60 €, čím takto pre Všeobecnú zdravotnú poisťovňu, Košice, ul. Senný J trh č. 1, IČO: 35 937 874 neodviedol poistný v rozsahu 504,44 €,

- ako mesačný platca DPH na základe podaného dodatočného daňového priznania DPH za zdaňovacie obdobie marec 2020 zo dňa 24.05.2020 neodviedol daň z pridanej hodnoty vo výške 548,29,- € splatnú dňa 30.06.2020, aj napriek tomu, že v zdaňovacom období mesiaca marec 2020 vystavil odberateľské faktúry pre svojich odberateľov a za mesiac marec 2020 prijal úhrady z uskutočnených zdaniteľných plnení od svojich odberateľov do dňa splatnosti dodatočného daňového priznania k DPH, takto vybral DPH celkovo v rozsahu 580,- €, pričom z tejto sumy zadržal a neodviedol daň v rozsahu 548,29 € pre Daňový úrad Košice,

- ako mesačný platca DPH na základe podaného daňového priznania DPH za zdaňovacie obdobie apríl 2020 zo dňa 24.05.2020 neodviedol daň z pridanej hodnoty vo výške 242,93 € splatnú dňa 25.05.2020, aj napriek tomu, že v zdaňovacom období mesiaca apríl 2020 vystavil odberateľské faktúry pre svojich odberateľov a za mesiac apríl 2020 prijal úhrady z uskutočnených zdaniteľných plnení od svojich odberateľov do dňa splatnosti daňového priznania k DPH, takto vybral DPH celkovo v rozsahu 580,- €, pričom z tejto sumy zadržal a neodviedol daň v rozsahu 242,93 € pre Daňový úrad Košice,

- ako mesačný platca DPH na základe podaného daňového priznania DPH za zdaňovacie obdobie máj 2020 zo dňa 25.06.2020 neodviedol daň z pridanej hodnoty vo výške 542,87€ splatnú dňa 25.06.2020. aj napriek tomu, že v zdaňovacom období mesiaca máj 2020 vystavil odberateľské faktúry pre svojich odberateľov a za mesiac máj 2020 prijal úhrady z uskutočnených zdaniteľných plnení od svojich odberateľov do dňa splatnosti daňového priznania k DPH, takto vybral DPH celkovo v rozsahu 580,- €, pričom z tejto sumy zadržal a neodviedol daň v rozsahu 542,87 € pre Daňový úrad Košice,

- ako mesačný platca DPH na základe I podaného daňového priznania DPH za zdaňovacie obdobie jún 2020 zo dňa 27.07.2020 neodviedol daň z pridanej hodnoty vo výške 580,-€ splatnú dňa 27.07.2020, aj napriek tomu, že v zdaňovacom období mesiaca jún 2020 vystavil odberateľské faktúry pre svojich odberateľov a za mesiac jún 2020 prijal úhrady z uskutočnených zdaniteľných plnení od svojich odberateľov do dňa splatnosti daňového priznania k DPH, takto vybral DPH celkovo v rozsahu 580,- €, pričom z tejto sumy zadržal a neodviedol daň v rozsahu 580,- € pre Daňový úrad Košice,

- ako mesačný platca DPH na základe podaného daňového priznania DPH za zdaňovacie obdobie júl 2020 zo dňa 25.08.2020 neodviedol daň z pridanej hodnoty vo výške 291,12 € splatnú dňa 25.08.2020, aj napriek tomu, že v zdaňovacom období mesiaca júl 2020 vystavil odberateľské faktúry pre svojich odberateľov a za mesiac júl 2020 prijal úhrady z uskutočnených zdaniteľných plnení od svojich odberateľov do dňa splatnosti daňového priznania k DPH, takto vybral DPH celkovo v rozsahu 580,- €, pričom z tejto sumy zadržal a neodviedol daň v rozsahu 291,12 € pre Daňový úrad Košice,

- ako mesačný platca DPH na základe podaného daňového priznania DPH za zdaňovacie obdobie august 2020 zo dňa 25.09.2020 neodviedol daň z pridanej hodnoty vo výške 580,- € splatnú dňa 25.09.2020 a daňový subjekt dňa 05.10.2022 podal dodatočné daňové priznanie za zdaňovacie obdobie august 2020, v ktorom priznal vlastnú daňovú povinnosť vo výške 500,17 €, ktorú doposiaľ neuhradil, aj napriek tomu, že v zdaňovacom období mesiaca august 2020 vystavil odberateľské faktúry pre svojich odberateľov a za mesiac august 2020 prijal úhrady z uskutočnených zdaniteľných plnení od svojich odberateľov do dňa splatnosti daňového priznania k DPH, takto vybral DPH celkovo v rozsahu 580,- €, pričom z tejto sumy zadržal a neodviedol daň v rozsahu 500,17 € pre Daňový úrad Košice,

- ako mesačný platca DPH na základe podaného daňového priznania DPH za zdaňovacie obdobie september 2020 zo dňa 26.10.2020 neodviedol daň z pridanej hodnoty vo výške 1440,- € splatnú dňa 26.10.2020 a daňový subjekt dňa 05.10.2022 podal dodatočné daňové priznanie za zdaňovacie obdobie september 2020, v ktorom priznal vlastnú daňovú povinnosť vo výške 1 390,35 €, ktorú doposiaľ neuhradil, aj napriek tomu, že v zdaňovacom období mesiaca september 2020 vystavil odberateľské faktúry pre svojich odberateľov a za mesiac september 2020 prijal úhrady z uskutočnených zdaniteľných plnení od svojich odberateľov do dňa splatnosti daňového priznania k DPH, takto vybral DPH celkovo v rozsahu 795,- € pričom z tejto sumy zadržal a neodviedol daň v rozsahu 795,- € pre Daňový úrad Košice,

- ako mesačný platca DPH na základe podaného daňového priznania DPH za zdaňovacie obdobie december 2020 zo dňa 25.01.2021 neodviedol daň z pridanej hodnoty vo výške 182,50 € splatnú dňa 25.01.2021, aj napriek tomu, že v zdaňovacom období mesiaca december 2020 vystavil odberateľské faktúry pre svojich odberateľov a za mesiac december 2020 prijal úhrady z uskutočnených zdaniteľných plnení od svojich odberateľov do dňa splatnosti daňového priznania k DPH, takto vybral DPH celkovo v rozsahu 747,50 €, pričom z tejto sumy zadržal a neodviedol daň v rozsahu 182,50 € pre Daňový úrad Košice,

- ako mesačný platca DP DPH na základe podaného daňového priznania DPH za zdaňovacie obdobie apríl 2021 zo dňa 25.05.2021 neodviedol daň z pridanej hodnoty vo výške 353,99 € splatnú dňa 25.05.2021, aj napriek tomu, že v zdaňovacom období mesiaca apríl 2021 vystavil odberateľské faktúry pre svojich odberateľov a za mesiac apríl 2021 prijal úhrady z uskutočnených zdaniteľných plnení od svojich odberateľov do dňa splatnosti daňového priznania k DPH, takto vybral DPH celkovo v rozsahu 580,- €, pričom z tejto sumy zadržal a neodviedol daň v rozsahu 353,99 € pre Daňový úrad Košice,

- ako mesačný platca DPH na základe podaného daňového priznania DPH za zdaňovacie obdobie máj 2021 zo dňa 25.06.2021 neodviedol daň z pridanej hodnoty vo výške 683,84€ splatnú dňa 25.06.2021. aj napriek tomu, že v zdaňovacom období mesiaca máj 2021 vystavil odberateľské faktúry pre svojich odberateľov a za mesiac máj 2021 prijal úhrady z uskutočnených zdaniteľných plnení od svojich odberateľov do dňa splatnosti daňového priznania k DPH, takto vybral DPH celkovo v rozsahu 580,- €, pričom z tejto sumy zadržal a neodviedol daň v rozsahu 580,- € pre Daňový úrad Košice,

- ako mesačný platca DPH na základe podaného daňového priznania DPH za zdaňovacie obdobie júl 2021 zo dňa 25.08.2021 neodviedol daň z pridanej hodnoty vo výške 462,36 € splatnú dňa 25.08.2021 aj napriek tomu, že v zdaňovacom období mesiaca júl 2021 vystavil odberateľské faktúry pre svojich odberateľov a za mesiac júl 2021 prijal úhrady z uskutočnených zdaniteľných plnení od svojich odberateľov do dňa splatnosti daňového priznania k DPH, takto vybral DPH celkovo v rozsahu 580,- €, pričom z tejto sumy zadržal a neodviedol daň v rozsahu 462,36 € pre Daňový úrad Košice,

- ako mesačný platca DPH na základe podaného daňového priznania DPH za zdaňovacie obdobie september 2021 zo dňa 25.10.2021 neodviedol daň z pridanej hodnoty vo výške 536,76 € splatnú dňa 25.10.2021 a daňový subjekt dňa 07.10.2022 podal dodatočné daňové priznanie za zdaňovacie obdobie september 2021, v ktorom priznal vlastnú daňovú povinnosť vo výške 532,77 €, ktorú doposiaľ neuhradil, aj napriek tomu, že v zdaňovacom období mesiaca september 2021 vystavil odberateľské faktúry pre svojich odberateľov a za mesiac september 2021 prijal úhrady z uskutočnených zdaniteľných plnení od svojich odberateľov do dňa splatnosti daňového priznania k DPH J takto vybral DPH celkovo v rozsahu 580,- €, pričom z tejto sumy zadržal a neodviedol daň v rozsahu 532,77 € pre Daňový úrad Košice,

- ako mesačný platca DPH na základe podaného daňového priznania DPH za zdaňovacie obdobie december 2021 zo dňa 25.01.2022 neodviedol daň z pridanej hodnoty vo výške 154,78 € splatnú dňa 25.01.2022 a daňový subjekt dňa 06.10.2022 podal dodatočné daňové priznanie za zdaňovacie obdobie december 2021, v ktorom priznal vlastnú daňovú povinnosť vo výške 141,56 €, ktorú doposiaľ neuhradil, aj napriek tomu, že v zdaňovacom období mesiaca december 2021 vystavil odberateľské faktúry pre svojich odberateľov a za mesiac december 2021 prijal úhrady z uskutočnených zdaniteľných plnení od svojich odberateľov do dňa splatnosti daňového priznania k DPH, takto vybral DPH celkovo v rozsahu 580,- €, pričom z tejto sumy zadržal a neodviedol daň v rozsahu 141,56 € pre Daňový úrad Košice,

- ako mesačný platca DPH na základe podaného daňového priznania DPH za zdaňovacie obdobie január 2022 zo dňa 25.02.2022 neodviedol daň z pridanej hodnoty vo výške 545,90 € splatnú dňa 25.02.2022, aj napriek tomu, že v zdaňovacom období mesiaca január 2022 vystavil odberateľské faktúry pre svojich odberateľov a za mesiac január 2022 prijal úhrady z uskutočnených zdaniteľných plnení od svojich odberateľov do dňa splatnosti daňového priznania k DPH, takto vybral DPH celkovo v rozsahu 580,- €, pričom z tejto sumy zadržal a neodviedol daň v rozsahu 545,09 € pre Daňový úrad Košice,

- ako mesačný platca DPH na základe podaného daňového priznania DPH za zdaňovacie obdobie február 2022 zo dňa 25.03.2022 neodviedol daň z pridanej hodnoty vo výške 580,- € splatnú dňa 25.03.2022 aj napriek tomu, že v zdaňovacom období mesiaca február 2022 vystavil odberateľské faktúry pre svojich odberateľov a za mesiac február 2022 prijal úhrady z uskutočnených zdaniteľných plnení od svojich odberateľov do dňa splatnosti daňového priznania k DPH, takto vybral DPH celkovo v rozsahu 580,- €, pričom z tejto sumy zadržal a neodviedol daň v rozsahu 580,- € pre Daňový úrad Košice,

- neodviedol na základe mesačných prehľadov o zrazených a odvedených preddavkoch a Hlásenia o vyúčtovaní dane a o úhrne príjmov zo závislej činnosti za zdaňovacie obdobie roka 2020 daň z príjmov zo závislej činnosti vo výške 197,32 € a to za mesiac január 2020 v rozsahu 25,54 €, za mesiac február 2020 v rozsahu 51,08 €, za mesiac marec 2020 v rozsahu 51,08 €, za mesiac jún 2020 v rozsahu 25,54 €, za mesiac júl 2020 v rozsahu 25,54 €, za mesiac december 2020 v rozsahu 18,54, €, čím pre Daňový úrad Košice neodviedol daň z príjmov zo závislej činnosti za rok 2020 vo výške 197,32 €,

teda zadržal a neodviedol poistné pre Sociálnu poisťovňu, Dôveru zdravotnú poisťovňu, Všeobecnú zdravotnú poisťovňu a splatnú daň pre Daňový úrad v celkovom rozsahu 8 580,68 €

Ad 2)

- za obdobie od mesiaca január 2020 do mesiaca jún 2021 nezaplatil poistné na jednotlivé druhy sociálneho poistenia za zamestnávateľa v zmysle ustanovení §§ 128, 141 ods. 1 a 142 ods. 1 zákona o sociálnom poistení a to za mesiac január 2020 v rozsahu 146,16 €, za mesiac február 2020 v rozsahu 324,57 €, za mesiac marec 2020 v rozsahu 324,57 €, za mesiac apríl 2020 v rozsahu 138,57 €, za mesiac máj 2020 v rozsahu 55,67 €, za mesiac jún 2020 v rozsahu 173,96 €, za mesiac júl 2020 v rozsahu 146,16 €, za mesiac august 2020 v rozsahu 146,16 €, za mesiac september 2020 v rozsahu 146,16 €, za mesiac október 2020 v rozsahu 146,16 €, za mesiac november 2020 v rozsahu 144,93 €, za mesiac december 2020 v rozsahu 175,68 €, za mesiac január 2021 v rozsahu 185,81 €, za mesiac február 2021 v rozsahu 147,49€, za mesiac marec 2021 v rozsahu 28,83 €, za mesiac apríl 2021 v rozsahu 28,83 €, za mesiac máj 2021 v rozsahu 2 8,83 €, za mesiac jún 2021 v rozsahu 28,83 €, čím takto pre Sociálnu poisťovňu, pobočka Trebišov, M.R. Štefánika č. 178, IČO: 30 807 484 nezaplatil poistné v rozsahu 2 517,27 €,

-za obdobie od mesiaca február 2020 do mesiaca jún 2020 nezaplatil určenému príjemcovi splatné dávky verejného zdravotného poistenia za zamestnávateľa a to za mesiac február 2020 v rozsahu 58,- €, za mesiac marec 2020 v rozsahu 58,- €, za mesiac apríl 2020 v rozsahu 26,36 € a za mesiac jún 2020 v rozsahu 11,04 €, čím takto pre Dôveru zdravotnú poisťovňu, Nitra, ul. Cintorínska č. 5 nezaplatil poistné v rozsahu 153,40 €

- za obdobie od mesiaca január 2019 do mesiaca december 2020 nezaplatil určenému príjemcovi splatné dávky verejného zdravotného poistenia za zamestnávateľa a to za mesiac január 2019 v rozsahu 11, 52 €, za mesiac február 2019 v rozsahu 11,52 €, za mesiac marec 2019 v rozsahu 20,43 € za mesiac apríl 2019 v rozsahu 63,52 €, za mesiac máj v rozsahu 63,52 €, za mesiac jún 2019 vo rozsahu 63,52 €, za mesiac júl 2019 v rozsahu 64,91€, za mesiac august 2019 v rozsahu 63,52 €, za mesiac september 2019 v rozsahu 63,52 €, za mesiac október 2019 v rozsahu 63,52 €, za mesiac november 2019 v rozsahu 62,80 €, za mesiac december 2019 v rozsahu 52,83 €, za mesiac január 2020 v rozsahu 58,- €, za mesiac február 2020 v rozsahu 70,80 €, za mesiac marec 2020 v rozsahu 70,80 €, za mesiac 2020 v rozsahu 28,62 €, za mesiac máj 2020 v rozsahu 22,10 €, za mesiac jún 2020 v rozsahu 58,- €, za mesiac júl 2020 v rozsahu 58,- €, za mesiac august 2020 v rozsahu 58,- €, za mesiac september 2020 v rozsahu 58,- €, za mesiac október 2020 v rozsahu 58,- €, za mesiac november 2020 v rozsahu 57,52 € a za mesiac december 2020 v rozsahu 59,01 €, čím takto pre Všeobecnú zdravotnú poisťovňu, Košice, Senný trh č. 1, IČO: 35 937 874 nezaplatil poistné v rozsahu 1 261,38 €,

- ako mesačný platca DPH na základe podaného daňového priznania DPH zo dňa 26.10.2020 za zdaňovacie obdobie september 2020 deklaroval vlastnú daňovú povinnosť vo výške 1 440 € do dátumu splatnosti dňa 26.10.2020 a následne daňový subjekt dňa 05.10.2022 podal dodatočné daňové priznanie, v ktorom priznal vlastnú daňovú povinnosť vo výške 1 390,35 €, z ktorej mu bola uhradená daň v termíne splatnosti DPH na výstupe vo výške 795,- Eur, teda obvinený nezaplatil daň z pridanej hodnoty vo výške 595,35,- Eur aj keď mal dostatok finančných prostriedkov na úhradu dane, čím Daňovému úradu Košice nezaplatil daň v rozsahu 595,35 €,

- ako mesačný platca DPH na základe podaného daňového priznania DPH zo dňa 28.12.2020 za zdaňovacie obdobie november 2020 deklaroval vlastnú daňovú povinnosť vo výške 488,40 € do dátumu splatnosti dňa 28.12.2020 a následne daňový subjekt dňa 05.10.2022 podal dodatočné daňové priznanie, v ktorom priznal vlastnú daňovú povinnosť vo výške 356,83 €, z ktorej mu bola uhradená daň v termíne splatnosti DPH na výstupe vo výške 0,- Eur, teda obvinený nezaplatil daň z pridanej hodnoty vo výške 356,83 Eur aj keď mal dostatok finančných prostriedkov na úhradu dane, čím Daňovému úradu Košice nezaplatil daň v rozsahu 356,83 €,

- ako mesačný platca DPH na základe podaného daňového priznania DPH zo dňa 26.04.2021 za zdaňovacie obdobie marec 2021 deklaroval vlastnú daňovú povinnosť vo výške 352,- € do dátumu splatnosti dňa 26.4.2021, z ktorej mu bola uhradená daň v termíne splatnosti DPH na výstupe vo výške 0,- € teda obvinený nezaplatil daň z pridanej hodnoty vo výške 352,- Eur aj keď mal dostatok finančných prostriedkov na úhradu dane, čím Daňovému úradu Košice nezaplatil daň v rozsahu 352,- €,

- ako mesačný platca DPH na základe podaného daňového priznania DPH zo dňa 25.06.2021 za zdaňovacie obdobie máj 2021 deklaroval vlastnú daňovú povinnosť vo výške 683,84 €j clo dátumu splatnosti dňa 25.6.2021, z ktorej mu bola uhradená daň v termíne splatnosti DPH na výstupe vo výške 580,- Eur, teda obvinený nezaplatil daň z pridanej hodnoty vo výške 103,84 Eur aj keď mal dostatok finančných prostriedkov na úhradu dane, čím Daňovému úradu Košice nezaplatil daň v rozsahu 103,84 €,

- ako mesačný platca DPH na základe podaného daňového priznania DPH zo dňa 26.07.2021 za zdaňovacie obdobie jún 2021 deklarovali vlastnú daňovú povinnosť vo výške 240,- € do dátumu splatnosti dňa 26.7.2021, z ktorej mu bola uhradená daň v termíne splatnosti DPH na výstupe vo výške 0,- Eur, teda obvinený nezaplatil daň z pridanej hodnoty vo výške 240,- Eur aj keď mal dostatok finančných prostriedkov na úhradu dane, čím Daňovému úradu Košice nezaplatil daň v rozsahu 240,- €,

- ako mesačný platca DPH na základe podaného daňového priznania DPH zo dňa 25.04.2022 za zdaňovacie obdobie marec 2022 deklaroval vlastnú daňovú povinnosť vo výške 560,40 € do dátumu splatnosti dňa 25.4.2022, z ktorej mu bola uhradená daň v termíne splatnosti DPH na výstupe vo výške 0,- Eur, teda obvinený nezaplatil daň z pridanej hodnoty vo výške 560,40Eur aj keď mal dostatok finančných prostriedkov na úhradu dane, čím Daňovému úradu Košice nezaplatil daň v rozsahu 560,40 €,

- na základe daňového priznania podaného dňa 30.06.2021 nezaplatil daň z príjmu právnickej osoby za zdaňovacie obdobie rok 2020 splatnú dňa 30.06.2021, aj keď v deň splatnosti danej z príjmov právnickej osoby za rok 2020 mala spoločnosť dostatok finančných prostriedkov na úplnú úhradu dane, čím pre Daňový úrad Košice nezaplatil daň v rozsahu 1 791,37 €,

teda nezaplatil poistné pre Sociálnu poisťovňu, Dôveru zdravotnú poisťovňu, Všeobecnú zdravotnú poisťovňu a splatnú daň pre Daňový úrad v celkovom rozsahu 7 931,84 €.

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Vyšetrotateľ Okresného riaditeľstva PZ, odbor kriminálnej polície, Trebišov uznesením sp. zn. ČVS:ORP-291/2-VYS-TV-2022 zo dňa 04.08.2022 podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku začal a následne dňa 20.01.2023 podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vzniesol obvinenie XXXXX, nar. XXXXX v Trebišove, ako štatutárny zástupca spoločnosti XXXXX, s.r.o., so sídlom XXXXX, ul. XXXXX č. 1, IČO: XXXXX za zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods.1, ods. 2 písm. b) Trestného zákona pre prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona a spoločnosti Age of Wood, s.r.o., so sídlom XXXXX, ul. XXXXX č. 1, IČO: XXXXX za zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. b/ Trestného zákona s poukazom na § 3, § 4 ods. 1 písm. a/ zákona č. 91/2016 Z. z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb a o zmene a doplnení niektorých zákonov

A pre prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona

s poukazom na § 3, § 4 ods. 1 písm. a/ zákona č. 91/2016 Z. z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb a o zmene a doplnení niektorých zákonov, na tom skutkovom základe, ktorý je popísaný vo výrokovvej časti tohto uznesenia.

Podkladom pre vydanie predmetného uznesenia bol realizačný návrh Okresného riaditeľstva PZ, odbor kriminálnej polície, Trebišov zo dňa 23.06.2022, ktorého obsahom bolo oznámenie o podozrení zo spáchania zločinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods.1, ods. 2 písm. b) Trestného zákona a prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona, a ktorého prílohou boli podklady z Daňového úradu Košice, Sociálnej poisťovne, Všeobecnej zdravotnej poisťovne, Dôvera zdravotnej poisťovne.

V priebehu vyšetrovania bol vypočutý svedok XXXXX, svedkovia – poškodení XXXXX(Sociálna poisťovňa), XXXXX (Dôvera), XXXXX(Daňový úrad), XXXXX XXXXX(VŠZP) a boli zabezpečené účtovné materiály zo spoločnosti XXXXX s.r.o. XXXXX, listinné materiály Daňového úradu Košice, listinné materiály zo Sociálnej poisťovne, Dôvery zdravotnej poisťovne, Všeobecnej zdravotnej poisťovne, listinné materiály ako aj ďalšie listinné podklady, ktorými bolo preukázané, že obvinený XXXXX, nar. XXXXX v Trebišove, ako štatutárny zástupca spoločnosti XXXXX, s.r.o., so sídlom XXXXX, ul. XXXXX č. 1, IČO: XXXXX a spoločnosť XXXXX, s.r.o., so sídlom XXXXX, ul. XXXXX č. 1, IČO: XXXXX zadržali a neodviedli poistné pre Sociálnu poisťovňu, Dôveru zdravotnú poisťovňu, Všeobecnú zdravotnú poisťovňu a splatnú daň pre Daňový úrad v celkovom rozsahu 8 580,68 € a nezaplatili poistné pre Sociálnu poisťovňu, Dôveru zdravotnú poisťovňu, Všeobecnú zdravotnú poisťovňu a splatnú daň pre Daňový úrad v celkovom rozsahu 7 931,84 €.

V uvedenej trestnej veci boli opakovane vypočutí splnomocnení zástupcovia Sociálnej poisťovne, Dôvera zdravotnej poisťovne, VŠZP ako aj Daňového úradu, z výpovedí ktorých vyplýva, že voči osobe XXXXX resp. spoločnosti XXXXX, s.r.o., so sídlom XXXXX, ul. XXXXX č. 1, IČO: XXXXX nevidujú žiaden dlh. Sociálnej poisťovni bolo uhradené dlžné poistné dňa 10.02.2023 , Dôvera zdravotnej poisťovni bolo uhradené dlžné poistné na verejné zdravotné poistenie dňa 10.02.2023, VSZP bolo uhradené dlžné poistné dňa v dňoch 24.02.2023 a 23.06.2023(čiastočne), avšak zo správy VŠZP vyplýva, že zostatkové dlžné poistné bolo uhradené dňa 24.09.2023 v plnom rozsahu. Daňovému úradu bola uhradená dlžná daň z príjmov fyzickej osoby dňa 09.02.2023 , pričom zo správy Daňového úradu vyplýva, že v dňoch 22.09.2023 a 24.09.2023 došlo zo strany daňového subjektu k úhrade úrokov z omeškania.

Z vyšetrovacieho spisu ďalej vyplýva, že záverečné preštudovanie vyšetrovacieho spisu sa konalo dňa 26.09.2023 pričom na preštudovanie spisu bol obvinený XXXXX riadne upovedomený dňa 18.09.2023, opatrovníkovi spoločnosti XXXXX, s.r.o., XXXXX dňa 18.09.2023, a splnomocnení zástupcovia boli upovedomení Sociálna poisťovňa dňa 04.09.2023, Dôvera zdravotná poisťovňa dňa 18.09.2023, VŠZP dňa 19.09.2023 ako aj Daňový úrad dňa 19.09.2023. Vzhľadom na to, že trestnosť trestného činu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods.1, ods. 2 písm. b) Trestného zákona a trestného činu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona zaniká, 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, mám

za to, že obvinený platbu dane pre Sociálnu poisťovňu, Dôveru zdravotnú poisťovňu, VŠZP a Daňový úrad vykonal včas, a z tohto dôvodu zanikla aj trestnosť trestného činu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods.1, ods. 2 písm. b) Trestného zákona a trestného činu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona, pre ktorý bolo voči nemu resp. spoločnosti vedené trestné stíhanie.

Do vyšetrovacieho spisu bol okrem iného zabezpečený odpis registra trestov, z ktorého vyplýva, že XXXXX doposiaľ nebol súdom odsúdený. Z výpisu zoznamu páchatel'ov je zrejmé, že XXXXX nebol za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutý, ani nebolo trestné stíhanie XXXXX za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu podľa § 86 ods. 1 Trestného zákona.

Na základe vyššie uvedeného mám za preukázané, že obvinený uhradil v prospech Sociálnej poisťovne, Dôvera zdravotnej poisťovne, VŠZP a Daňového úradu Košice celkovú dlžnú sumu, pre ktorú sa vznieslo obvinenie uznesením vyšetrovateľa Okresného riaditeľstva PZ, odbor kriminálnej polície, Trebišov uznesením sp. zn. ČVS:ORP-291/2-VYS-TV-2022 zo dňa 20.01.2023.

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, ak ide o trestný čin skrátenia 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 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.

Konštatujem, že obvinený XXXXX resp. spoločnosť XXXXX, s.r.o., včasným zaplatením dlhu na poistnom a na dani naplnili zákonné znaky ustanovenia § 86 ods. 1 písm. d/ Trestného zákona o účinnej ľútosťi, čím zanikla trestnosť jej činu.

Vzhľadom na vyššie uvedené som rozhodla 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. Nicol Hantkeová
prokurátorka