



OKRESNÁ PROKURATÚRA POPRAD
Štefánikova 100, 058 01 Poprad

Číslo: 1 Pv 180/22/7706-46
EEČ: 2-57-424-2023

Poprad 30.08.2023

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 a, písmeno b Trestného zákona
prečin: nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona

Rozhodol: prokurátor Okresnej prokuratúry Poprad

Podľa § 215 odsek 1 písmeno b Trestného poriadku **zastavujem** trestné stíhanie obvinenej právnickej osoby:

XXXXX

IČO: XXXXX

sídlo: XXXXX

právna forma: Spoločnosť s ručením obmedzeným

v zastúpení: XXXXX, štatutárny zástupca

ktorá je trestne stíhaná pre trestný čin:

- pokračovací zločin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno a, písmeno b Trestného zákona štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

účastníctvo: bez účastníctva

- pokračovací prečin: nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

účastníctvo: bez účastníctva

na tom skutkovom základe, že:

prostredníctvom konateľky obv. XXXXX, ktorá fakticky konala za túto spoločnosť, v úmysle zabezpečiť neoprávnený finančný prospech pre obvinenú obchodnú spoločnosť XXXXX, so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, spočívajúci v neodvedení zákonných odvodov,

1/ zrazil z miezd zamestnancov tejto spoločnosti:

- v období od 01/2016 do 04/2016 preddavky za daň z príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti a to pri zohľadnení koeficientu pomerného uspokojovania konkrétne
 - za mesiac január 2016 vo výške 68,15 € splatné dňa 07.03.2016
 - za mesiac február 2016 vo výške 91,34 € splatné dňa 04.04.2016
 - za mesiac marec 2016 vo výške 91,34 € splatné dňa 05.05.2016
 - za mesiac apríl 2016 vo výške 91,34 € splatné dňa 06.06.2016

ktoré následne neodviedol Daňovému úradu Prešov, 080 01 Prešov, ul. Hviezdoslavova č. 7, vo výške 342,17 €, čím porušil ustanovenia § 35 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov

hoci v dňoch splatnosti za uvedené obdobie mal dostatok finančných prostriedkov na úhradu poistného a preddavkov v uvedenej výške, čím si zabezpečil neoprávnený prospech na úkor Daňovému úradu spolu vo výške 342,17 € ,

lebo tento skutok nie je trestným činom a nie je dôvod na postúpenie veci.

Podľa § 215 odsek 1 písmeno h Trestného poriadku **zastavujem** trestné stíhanie obvinenej právnickej osoby:

XXXXX

IČO: XXXXX

sídlo: XXXXX

právna forma: Spoločnosť s ručením obmedzeným

v zastúpení: XXXXX, štatutárny zástupca

ktorá je trestne stíhaná pre trestný čin:

- pokračovací zločin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno a, písmeno b Trestného zákona štádium: dokonaný trestný čin
 - forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci
 - účastníctvo: bez účastníctva
- pokračovací prečin: nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona štádium: dokonaný trestný čin
 - forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci
 - účastníctvo: bez účastníctva

na tom skutkovom základe, že:

prostredníctvom konateľky obv. XXXXX, ktorá fakticky konala za túto spoločnosť, v úmysle zabezpečiť neoprávnený finančný prospech pre obvinenú obchodnú spoločnosť XXXXX so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, spočívajúci v neodvedení zákonných odvodov,

1/ zrazil z miezd zamestnancov tejto spoločnosti:

- v období od 10/2017 do 02/2021 splatné poistné na nemocenské poistenie, poistné na dôchodkové poistenie a poistné na poistenie v nezamestnanosti a to pri zohľadnení koeficientu pomerného uspokojovania konkrétne
 - za mesiac október 2017 vo výške 49,79 € splatné dňa 30.11.2017
 - za mesiac november 2017 vo výške 106,50 € splatné dňa 02.01.2018
 - za mesiac december 2017 vo výške 105,75 € splatné dňa 30.01.2018

- za mesiac január 2018 vo výške 100,33 € splatné dňa 28.02.2018
- za mesiac február 2018 vo výške 86,46 € splatné dňa 03.04.2018
- za mesiac marec 2018 vo výške 86,36 € splatné dňa 30.04.2018
- za mesiac apríl 2018 vo výške 51,40 € splatné dňa 30.05.2018
- za mesiac apríl 2019 vo výške 38,44 € splatné dňa 30.05.2019
- za mesiac máj 2019 vo výške 87,96 € splatné dňa 01.07.2019
- za mesiac jún 2019 vo výške 84,97 € splatné dňa 30.07.2019
- za mesiac júl 2019 vo výške 85,97 € splatné dňa 30.08.2019
- za mesiac august 2019 vo výške 60,63 € splatné dňa 30.09.2019
- za mesiac september 2019 vo výške 54,17 € splatné dňa 30.10.2019
- za mesiac apríl 2020 vo výške 86,10 € splatné dňa 01.06.2020
- za mesiac máj 2020 vo výške 76,83 € splatné dňa 30.06.2020
- za mesiac jún 2020 vo výške 105,75 € splatné dňa 30.07.2020
- za mesiac júl 2020 vo výške 105,81 € splatné dňa 31.08.2020
- za mesiac august 2020 vo výške 102,20 € splatné dňa 30.09.2020
- za mesiac september 2020 vo výške 95,61 € splatné dňa 30.10.2020
- za mesiac október 2020 vo výške 77,20 € splatné dňa 30.11.2020
- za mesiac november 2020 vo výške 83,79 € splatné dňa 30.12.2020
- za mesiac december 2020 vo výške 89,77 € splatné dňa 01.02.2021
- za mesiac január 2021 vo výške 77,44 € splatné dňa 01.03.2021
- za mesiac február 2021 vo výške 49,39 € splatné dňa 30.03.2021,

ktoré neodviedol spolu vo výške 1.948,62 € Sociálnej poisťovni, pobočka Poprad, ul. 1. mája 4053/24. Poprad, čím takto porušil ustanovenia § 141 ods. 1, ods. 2 zákona NR SR č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v platnom znení,

- v období od 05/2020 do 01/2021 splatné poistné na verejné zdravotné poistenie, a to pri zohľadnení koeficientu pomerného uspokojovania konkrétne
 - za mesiac máj 2020 vo výške 32,70 € splatné dňa 30.06.2020
 - za mesiac jún 2020 vo výške 45,00 € splatné dňa 30.07.2020
 - za mesiac júl 2020 vo výške 46,92 € splatné dňa 31.08.2020
 - za mesiac august 2020 vo výške 43,49 € splatné dňa 30.09.2020
 - za mesiac september 2020 vo výške 40,69 € splatné dňa 30.10.2020
 - za mesiac október 2020 vo výške 32,86 € splatné dňa 30.11.2020
 - za mesiac november 2020 vo výške 35,66 € splatné dňa 30.12.2020
 - za mesiac december 2020 vo výške 39,10 € splatné dňa 01.02.2021
 - za mesiac január 2021 vo výške 32,96 € splatné dňa 01.03.2021,

ktoré neodviedol Všeobecnej zdravotnej poisťovni, 080 15 Prešov, ul. Kúpeľná č. 5 vo výške 349,36 €. čím takto porušil ustanovenia § 1.6 ods. 1 ods. Zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení v platnom znení

- v období od 05/2016 do 12/2020 preddavky za daň z príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti a to pri zohľadnení koeficientu pomerného uspokojovania konkrétne
 - za mesiac máj 2016 vo výške 91,34 € splatné dňa 06.07.2016
 - za mesiac jún 2016 vo výške 91,34 € splatné dňa 04.08.2016
 - za mesiac júl 2016 vo výške 54,54 € splatné dňa 05.09.2016
 - za mesiac august 2016 vo výške 86,97 € splatné dňa 05.10.2016

- za mesiac september 2016 vo výške 33,76 € splatné dňa 04.11.2016
- za mesiac október 2016 vo výške 38,62 € splatné dňa 05.12.2016
- za mesiac november 2016 vo výške 22,32 € splatné dňa. 04.01.2017
- za mesiac september 2017 vo výške 98,44 € splatné dňa 06.11.2017
- za mesiac október 2017 vo výške 82,82 € splatné dňa 05.12.2017
- za mesiac november 2017 vo výške 126,25 € splatné dňa 04.01.2018
- za mesiac december 2017 vo výške 124,88 € splatné dňa 05.02.2018
- za mesiac január 2018 vo výške 117,73 € splatné dňa 05.03.2018
- za mesiac február 2018 vo výške 101,82 € splatné dňa 04.04.2018
- za mesiac marec 2018 vo výške 101,39 € splatné dňa 07.05.2018
- za mesiac apríl 2018 vo výške 41,78 € splatné dňa 04.06.2018
- za mesiac august 2019 vo výške 42,49 € splatné dňa 07.10.2019
- za mesiac september 2019 vo výške 54,03 € splatné dňa 04.11.2019
- za mesiac júl 2020 vo výške 25,16 € splatné dňa 04.09.2020
- za mesiac august 2020 vo výške 111,42 € splatné dňa 05.10.2020
- za mesiac september 2020 vo výške 92,82 € splatné dňa 04.11.2020
- za mesiac október 2020 vo výške 71,14 € splatné dňa 07.12.2020
- za mesiac november 2020 vo výške 76,81 € splatné dňa 04.01.2021
- za mesiac december 2020 vo výške 88,89 € splatné dňa 04.02.2021,

ktoré následne neodviedol Daňovému úradu Prešov, 080 01 Prešov, ul. Hviezdoslavova č. 7, vo výške 1.776,76 €. čím porušil ustanovenia § 35 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov

hoci v dňoch splatnosti za uvedené obdobie mal dostatok finančných prostriedkov na úhradu poistného a preddavkov v uvedenej výške, čím si zabezpečil neoprávnený prospech na úkor Sociálnej poisťovne a.s., Všeobecnej zdravotnej poisťovni a.s., a Daňovému úradu spolu vo výške 4.074,74 €,

2/ nezaplatil

- v období od 10/2017 do 02/2021 povinné zákonné poistné a to poistné nemocenské poistenie, poistné na starobné poistenie a príspevky na starobné dôchodkové sporenie, poistné na invalidné poistenie, poistné na úrazové poistenie, poistné na garančné poistenie, poistné na poistenie v nezamestnanosti a poistné do rezervného fondu solidarity a to pri zohľadnení koeficientu pomerného uspokojovania konkrétne
 - za mesiac október 2017 vo výške 216,87 € splatné dňa 30.11.2017
 - za mesiac november 2017 vo výške 282,71 € splatné dňa 02.01.2018
 - za mesiac december 2017 vo výške 280,68 € splatné dňa 30.01.2018
 - za mesiac január 2018 vo výške 266,28 € splatné dňa 28.02.2018
 - za mesiac február 2018 vo výške 229,48 € splatné dňa 03.04.2018
 - za mesiac marec 2018 vo výške 229,23 € splatné dňa 30.04.2018
 - za mesiac apríl 2018 vo výške 136,46 € splatné dňa 30.05.2018
 - za mesiac apríl 2019 vo výške 102,05 € splatné dňa 30.05.2019
 - za mesiac máj 2019 vo výške 233,47 € splatné dňa 01.07.2019
 - za mesiac jún 2019 vo výške 225,53 € splatné dňa 30.07.2019
 - za mesiac júl 2019 vo výške 228,20 € splatné dňa 30.08.2019
 - za mesiac august 2019 vo výške 160,93 € splatné dňa 30.09.2019

- za mesiac september 2019 vo výške 143,80 € splatné dňa 30.10.2019
- za mesiac máj 2020 vo výške 203,94 € splatné dňa 30.06.2020
- za mesiac jún 2020 vo výške 280,68 € splatné dňa 30.07.2020
- za mesiac júl 2020 vo výške 280,87 € splatné dňa 31.08.2020
- za mesiac august 2020 vo výške 271,25 € splatné dňa 30.09.2020
- za mesiac september 2020 vo výške 253,79 € splatné dňa 30.10.2020
- za mesiac október 2020 vo výške 204,93 € splatné dňa 30.11.2020
- za mesiac november 2020 vo výške 222,41 € splatné dňa 30.12.2020
- za mesiac december 2020 vo výške 238,29 € splatné dňa 01.02.2021
- za mesiac január 2021 vo výške 205,55 € splatné dňa 01.03.2021
- za mesiac február 2021 vo výške 131,10 € splatné dňa 30.03.2021,

ktoré nezaplatil spolu vo výške 5.028,49 € Sociálnej poisťovni, pobočka Poprad, ul. 1. mája 4053/24. Poprad čím takto porušil § 143 ods. 1, ods. 2 zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v platnom znení

- v období od 04/2020 do 01/2021 splatné poistné na verejné zdravotné poistenie za zamestnávateľa a to pri zohľadnení koeficientu pomerného uspokojovania konkrétne
 - za mesiac apríl 2020 vo výške 89,47 € splatné dňa 01.06.2020
 - za mesiac máj 2020 vo výške 81,74 € splatné dňa 30.06.2020
 - za mesiac jún 2020 vo výške 112,50 € splatné dňa 30.07.2020
 - za mesiac júl 2020 vo výške 117,32 € splatné dňa 31.08.2020
 - za mesiac august 2020 vo výške 108,72 € splatné dňa 30.09.2020
 - za mesiac september 2020 vo výške 101,73 € splatné dňa 30.10.2020
 - za mesiac október 2020 vo výške 82,14 € splatné dňa 30.11.2020
 - za mesiac november 2020 vo výške 89,15 € splatné dňa 30.12.2020
 - za mesiac december 2020 vo výške 97,76 € splatné dňa 01.02.2021
 - za mesiac január 2021 vo výške 82,39 € splatné dňa 01.03.2021

ktoré nezaplatil spolu vo výške 962,93 € Všeobecnej zdravotnej poisťovni, Kúpeľná 5, Prešov, čím takto porušil ustanovenia § 16 ods. 1 Zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení v platnom znení,

- za zdaňovacie obdobie rok 2019 ako zamestnávateľ Daňovému úradu Prešov, pobočka Poprad daň z príjmov právnickej osoby v zákonom stanovenej lehote splatnosti v sume 14,28 € s dátumom splatnosti 02.11.2020 pri zohľadnení koeficientu pomerného uspokojovania, čím porušil ustanovenia § 42 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov

hoci v dňoch splatnosti za uvedené obdobie mal dostatok finančných prostriedkov na úhradu poistného a preddavkov v uvedenej výške, čím si zabezpečil neoprávnený prospech na úkor Sociálnej poisťovne a.s., Všeobecnej zdravotnej poisťovni a.s. a Daňového úradu Prešov, spolu vo výške 6.005,70 €,

lebo zanikla trestnosť činu.

Podľa § 215 odsek 1 písmeno h Trestného poriadku **zastavujem** trestné stíhanie obvinenej:

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX
miesto narodenia: XXXXX
rodné priezvisko: XXXXX
trvalé bydlisko: XXXXX
väzba: nie

ktorá je trestne stíhaná pre trestný čin:

- pokračovací zločin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno a, písmeno b Trestného zákona štádium: dokonaný trestný čin
forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci
účastníctvo: bez účastníctva
- pokračovací prečin: nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona t
štádium: dokonaný trestný čin
forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci
účastníctvo: bez účastníctva

na tom skutkovom základe, že:

ako konateľ a zodpovedná osoba v spoločnosti XXXXX, IČO: XXXXX so sídlom XXXXX, okr. Poprad, v úmysle zabezpečiť si neoprávnený finančný prospech spočívajúci v nezaplatení zákonných odvodov a daní,

1/ zrazil z miezd zamestnancov tejto spoločnosti:

- v období od 10/2017 do 02/2021 splatné poistné na nemocenské poistenie, poistné na dôchodkové poistenie a poistné na poistenie v nezamestnanosti a to pri zohľadnení koeficientu pomerného uspokojovania konkrétne
 - za mesiac október 2017 vo výške 49,79 € splatné dňa 30.11.2017
 - za mesiac november 2017 vo výške 106,50 € splatné dňa 02.01.2018
 - za mesiac december 2017 vo výške 105,75 € splatné dňa 30.01.2018
 - za mesiac január 2018 vo výške 100,33 € splatné dňa 28.02.2018
 - za mesiac február 2018 vo výške 86,46 € splatné dňa 03.04.2018
 - za mesiac marec 2018 vo výške 86,36 € splatné dňa 30.04.2018
 - za mesiac apríl 2018 vo výške 51,40 € splatné dňa 30.05.2018
 - za mesiac apríl 2019 vo výške 38,44 € splatné dňa 30.05.2019
 - za mesiac máj 2019 vo výške 87,96 € splatné dňa 01.07.2019
 - za mesiac jún 2019 vo výške 84,97 € splatné dňa 30.07.2019
 - za mesiac júl 2019 vo výške 85,97 € splatné dňa 30.08.2019
 - za mesiac august 2019 vo výške 60,63 € splatné dňa 30.09.2019
 - za mesiac september 2019 vo výške 54,17 € splatné dňa 30.10.2019
 - za mesiac apríl 2020 vo výške 86,10 € splatné dňa 01.06.2020
 - za mesiac máj 2020 vo výške 76,83 € splatné dňa 30.06.2020
 - za mesiac jún 2020 vo výške 105,75 € splatné dňa 30.07.2020
 - za mesiac júl 2020 vo výške 105,81 € splatné dňa 31.08.2020
 - za mesiac august 2020 vo výške 102,20 € splatné dňa 30.09.2020
 - za mesiac september 2020 vo výške 95,61 € splatné dňa 30.10.2020

- za mesiac október 2020 vo výške 77,20 € splatné dňa 30.11.2020
- za mesiac november 2020 vo výške 83,79 € splatné dňa 30.12.2020
- za mesiac december 2020 vo výške 89,77 € splatné dňa 01.02.2021
- za mesiac január 2021 vo výške 77,44 € splatné dňa 01.03.2021
- za mesiac február 2021 vo výške 49,39 € splatné dňa 30.03.2021,

ktoré neodviedol spolu vo výške 1.948,62 € Sociálnej poisťovni, pobočka Poprad, ul. 1. mája 4053/24. Poprad, čím takto porušil ustanovenia § 141 ods. 1, ods. 2 zákona NR SR č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v platnom znení,

- v období od 05/2020 do 01/2021 splatné poistné na verejné zdravotné poistenie, a to pri zohľadnení koeficientu pomerného uspokojovania konkrétne
 - za mesiac máj 2020 vo výške 32,70 € splatné dňa 30.06.2020
 - za mesiac jún 2020 vo výške 45,00 € splatné dňa 30.07.2020
 - za mesiac júl 2020 vo výške 46,92 € splatné dňa 31.08.2020
 - za mesiac august 2020 vo výške 43,49 € splatné dňa 30.09.2020
 - za mesiac september 2020 vo výške 40,69 € splatné dňa 30.10.2020
 - za mesiac október 2020 vo výške 32,86 € splatné dňa 30.11.2020
 - za mesiac november 2020 vo výške 35,66 € splatné dňa 30.12.2020
 - za mesiac december 2020 vo výške 39,10 € splatné dňa 01.02.2021
 - za mesiac január 2021 vo výške 32,96 € splatné dňa 01.03.2021,

ktoré neodviedol Všeobecnej zdravotnej poisťovni, 080 15 Prešov, ul. Kúpeľná č. 5 vo výške 349,36 €. čím takto porušil ustanovenia § 1.6 ods. 1 ods. Zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení v platnom znení

- v období od 01/2016 do 12/2020 preddavky za daň z príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti a to pri zohľadnení koeficientu pomerného uspokojovania konkrétne
 - za mesiac január 2016 vo výške 68,15 € splatné dňa 07.03.2016
 - za mesiac február 2016 vo výške 91,34 € splatné dňa 04.04.2016
 - za mesiac marec 2016 vo výške 91,34 € splatné dňa 05.05.2016
 - za mesiac apríl 2016 vo výške 91,34 € splatné dňa 06.06.2016
 - za mesiac máj 2016 vo výške 91,34 € splatné dňa 06.07.2016
 - za mesiac jún 2016 vo výške 91,34 € splatné dňa 04.08.2016
 - za mesiac júl 2016 vo výške 54,54 € splatné dňa 05.09.2016
 - za mesiac august 2016 vo výške 86,97 € splatné dňa 05.10.2016
 - za mesiac september 2016 vo výške 33,76 € splatné dňa 04.11.2016
 - za mesiac október 2016 vo výške 38,62 € splatné dňa 05.12.2016
 - za mesiac november 2016 vo výške 22,32 € splatné dňa. 04.01.2017
 - za mesiac september 2017 vo výške 98,44 € splatné dňa 06.11.2017
 - za mesiac október 2017 vo výške 82,82 € splatné dňa 05.12.2017
 - za mesiac november 2017 vo výške 126,25 € splatné dňa 04.01.2018
 - za mesiac december 2017 vo výške 124,88 € splatné dňa 05.02.2018
 - za mesiac január 2018 vo výške 117,73 € splatné dňa 05.03.2018
 - za mesiac február 2018 vo výške 101,82 € splatné dňa 04.04.2018
 - za mesiac marec 2018 vo výške 101,39 € splatné dňa 07.05.2018
 - za mesiac apríl 2018 vo výške 41,78 € splatné dňa 04.06.2018
 - za mesiac august 2019 vo výške 42,49 € splatné dňa 07.10.2019

- za mesiac september 2019 vo výške 54,03 € splatné dňa 04.11.2019
- za mesiac júl 2020 vo výške 25,16 € splatné dňa 04.09.2020
- za mesiac august 2020 vo výške 111,42 € splatné dňa 05.10.2020
- za mesiac september 2020 vo výške 92,82 € splatné dňa 04.11.2020
- za mesiac október 2020 vo výške 71,14 € splatné dňa 07.12.2020
- za mesiac november 2020 vo výške 76,81 € splatné dňa 04.01.2021
- za mesiac december 2020 vo výške 88,89 € splatné dňa 04.02.2021,

ktoré následne neodviedol Daňovému úradu Prešov, 080 01 Prešov, ul. Hviezdoslavova č. 7, vo výške 2.118,92 €. čím porušil ustanovenia § 35 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov

hoci v dňoch splatnosti za uvedené obdobie mal dostatok finančných prostriedkov na úhradu poistného a preddavkov v uvedenej výške, čím si zabezpečil neoprávnený prospech na úkor Sociálnej poisťovne a.s., Všeobecnej zdravotnej poisťovni a.s., a Daňovému úradu spolu vo výške 4.416,90 €,

2/ nezaplatil

- v období od 10/2017 do 02/2021 povinné zákonné poistné a to poistné nemocenské poistenie, poistné na starobné poistenie a príspevky na starobné dôchodkové sporenie, poistné na invalidné poistenie, poistné na úrazové poistenie, poistné na garančné poistenie, poistné na poistenie v nezamestnanosti a poistné do rezervného fondu solidarity a to pri zohľadnení koeficientu pomerného uspokojovania konkrétne

- za mesiac október 2017 vo výške 216,87 € splatné dňa 30.11.2017
- za mesiac november 2017 vo výške 282,71 € splatné dňa 02.01.2018
- za mesiac december 2017 vo výške 280,68 € splatné dňa 30.01.2018
- za mesiac január 2018 vo výške 266,28 € splatné dňa 28.02.2018
- za mesiac február 2018 vo výške 229,48 € splatné dňa 03.04.2018
- za mesiac marec 2018 vo výške 229,23 € splatné dňa 30.04.2018
- za mesiac apríl 2018 vo výške 136,46 € splatné dňa 30.05.2018
- za mesiac apríl 2019 vo výške 102,05 € splatné dňa 30.05.2019
- za mesiac máj 2019 vo výške 233,47 € splatné dňa 01.07.2019
- za mesiac jún 2019 vo výške 225,53 € splatné dňa 30.07.2019
- za mesiac júl 2019 vo výške 228,20 € splatné dňa 30.08.2019
- za mesiac august 2019 vo výške 160,93 € splatné dňa 30.09.2019
- za mesiac september 2019 vo výške 143,80 € splatné dňa 30.10.2019
- za mesiac máj 2020 vo výške 203,94 € splatné dňa 30.06.2020
- za mesiac jún 2020 vo výške 280,68 € splatné dňa 30.07.2020
- za mesiac júl 2020 vo výške 280,87 € splatné dňa 31.08.2020
- za mesiac august 2020 vo výške 271,25 € splatné dňa 30.09.2020
- za mesiac september 2020 vo výške 253,79 € splatné dňa 30.10.2020
- za mesiac október 2020 vo výške 204,93 € splatné dňa 30.11.2020
- za mesiac november 2020 vo výške 222,41 € splatné dňa 30.12.2020
- za mesiac december 2020 vo výške 238,29 € splatné dňa 01.02.2021
- za mesiac január 2021 vo výške 205,55 € splatné dňa 01.03.2021
- za mesiac február 2021 vo výške 131,10 € splatné dňa 30.03.2021,

ktoré nezaplatil spolu vo výške 5.028,49 € Sociálnej poisťovni, pobočka Poprad, ul. 1. mája 4053/24. Poprad čím takto porušil § 143 ods. 1, ods. 2 zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v platnom znení

- v období od 04/2020 do 01/2021 splatné poistné na verejné zdravotné poistenie za zamestnávateľa a to pri zohľadnení koeficientu pomerného uspokojovania konkrétne
 - za mesiac apríl 2020 vo výške 89,47 € splatné dňa 01.06.2020
 - za mesiac máj 2020 vo výške 81,74 € splatné dňa 30.06.2020
 - za mesiac jún 2020 vo výške 112,50 € splatné dňa 30.07.2020
 - za mesiac júl 2020 vo výške 117,32 € splatné dňa 31.08.2020
 - za mesiac august 2020 vo výške 108,72 € splatné dňa 30.09.2020
 - za mesiac september 2020 vo výške 101,73 € splatné dňa 30.10.2020
 - za mesiac október 2020 vo výške 82,14 € splatné dňa 30.11.2020
 - za mesiac november 2020 vo výške 89,15 € splatné dňa 30.12.2020
 - za mesiac december 2020 vo výške 97,76 € splatné dňa 01.02.2021
 - za mesiac január 2021 vo výške 82,39 € splatné dňa 01.03.2021

ktoré nezaplatil spolu vo výške 962,93 € Všeobecnej zdravotnej poisťovni, Kúpeľná 5, Prešov, čím takto porušil ustanovenia § 16 ods. 1 Zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení v platnom znení,

- za zdaňovacie obdobie rok 2019 ako zamestnávateľ Daňovému úradu Prešov, pobočka Poprad, daň z príjmov právnickej osoby v zákonom stanovenej lehote splatnosti v sume 14,28 € s dátumom splatnosti 02.11.2020 pri zohľadnení koeficientu pomerného uspokojovania, čím porušil ustanovenia § 42 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov

hoci v dňoch splatnosti za uvedené obdobie mal dostatok finančných prostriedkov na úhradu poistného a preddavkov v uvedenej výške, čím si zabezpečil neoprávnený prospech na úkor Sociálnej poisťovne a.s., Všeobecnej zdravotnej poisťovni a.s. a Daňového úradu Prešov, spolu vo výške 6.005,70 €,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Uznesením vyšetrovateľa Okresného riaditeľstva Policajného zboru, Odboru kriminálnej polície Poprad (ďalej len „vyšetrovateľ PZ“) sp. zn. ORP-39/3-VYS-PP-2022 zo dňa 01.04.2022 bolo podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku začaté trestné stíhanie vo veci zločinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. a) Trestného zákona s poukazom na ust. § 138 písm. b) Trestného zákona a prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona.

Uznesením vyšetrovateľa PZ sp. zn. ORP-39/3-VYS-PP-2022 zo dňa 04.04.2022 bolo podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku začaté trestné stíhanie vo veci prečinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona a prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona.

Opatrením Krajského riaditeľstva Policajného zboru v Prešove sp. zn. KRPZ-PO-OKP-1075-001/2022 zo dňa 18.05.2022 bola určená osobitná príslušnosť odboru

kriminálnej polície Okresného riaditeľstva Policajného zboru vo Vranove nad Topľou v uvedenej veci.

Uznesením vyšetrovateľa PZ sp. zn. ORP-185/2-VYS-VT-022 zo dňa 23.06.2022 bolo podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku začaté trestné stíhanie vo veci prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona.

Vyšetrovateľ PZ na základe výsledkov znaleckého dokazovania uznesením sp. zn. ORP-185/2-VYS-VT-2022 zo dňa 02.02.2023, podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vzniesol obv. XXXXX obvinenie pre zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. a) Trestného zákona s poukazom na ust. § 138 písm. b) Trestného zákona a prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona, ktorého sa obvinená dopustila na tom skutkovom základe, že:

ako konateľ a zodpovedná osoba v spoločnosti XXXXX, IČO: XXXXX so sídlom XXXXX, okr. Poprad, v úmysle zabezpečiť si neoprávnený finančný prospech spočívajúci v nezaplatení zákonných odvodov a daní, zo sídla spoločnosti XXXXX, okr. Poprad

1/ zrazil z miezd zamestnancov tejto spoločnosti:

- v období od 10/2017 do 02/2021 splatné poistné na nemocenské poistenie, poistné na dôchodkové poistenie a poistné na poistenie v nezamestnanosti a to pri zohľadnení koeficientu pomerného uspokojovania konkrétne
 - za mesiac október 2017 vo výške 49,79 € splatné dňa 30.11.2017
 - za mesiac november 2017 vo výške 106,50 € splatné dňa 02.01.2018
 - za mesiac december 2017 vo výške 105,75 € splatné dňa 30.01.2018
 - za mesiac január 2018 vo výške 100,33 € splatné dňa 28.02.2018
 - za mesiac február 2018 vo výške 86,46 € splatné dňa 03.04.2018
 - za mesiac marec 2018 vo výške 86,36 € splatné dňa 30.04.2018
 - za mesiac apríl 2018 vo výške 51,40 € splatné dňa 30.05.2018
 - za mesiac apríl 2019 vo výške 38,44 € splatné dňa 30.05.2019
 - za mesiac máj 2019 vo výške 87,96 € splatné dňa 01.07.2019
 - za mesiac jún 2019 vo výške 84,97 € splatné dňa 30.07.2019
 - za mesiac júl 2019 vo výške 85,97 € splatné dňa 30.08.2019
 - za mesiac august 2019 vo výške 60,63 € splatné dňa 30.09.2019
 - za mesiac september 2019 vo výške 54,17 € splatné dňa 30.10.2019
 - za mesiac apríl 2020 vo výške 86,10 € splatné dňa 01.06.2020
 - za mesiac máj 2020 vo výške 76,83 € splatné dňa 30.06.2020
 - za mesiac jún 2020 vo výške 105,75 € splatné dňa 30.07.2020
 - za mesiac júl 2020 vo výške 105,81 € splatné dňa 31.08.2020
 - za mesiac august 2020 vo výške 102,20 € splatné dňa 30.09.2020
 - za mesiac september 2020 vo výške 95,61 € splatné dňa 30.10.2020
 - za mesiac október 2020 vo výške 77,20 € splatné dňa 30.11.2020
 - za mesiac november 2020 vo výške 83,79 € splatné dňa 30.12.2020
 - za mesiac december 2020 vo výške 89,77 € splatné dňa 01.02.2021
 - za mesiac január 2021 vo výške 77,44 € splatné dňa 01.03.2021
 - za mesiac február 2021 vo výške 49,39 € splatné dňa 30.03.2021,

ktoré neodviedol spolu vo výške 1.948,62 € Sociálnej poisťovni, pobočka Poprad, ul. 1. mája 4053/24. Poprad, čím takto porušil ustanovenia § 141 ods. 1, ods. 2 zákona NR SR č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v platnom znení,

- v období od 05/2020 do 01/2021 splatné poistné na verejné zdravotné poistenie, a to pri zohľadnení koeficientu pomerného uspokojovania konkrétne
 - za mesiac máj 2020 vo výške 32,70 € splatné dňa 30.06.2020
 - za mesiac jún 2020 vo výške 45,00 € splatné dňa 30.07.2020
 - za mesiac júl 2020 vo výške 46,92 € splatné dňa 31.08.2020
 - za mesiac august 2020 vo výške 43,49 € splatné dňa 30.09.2020
 - za mesiac september 2020 vo výške 40,69 € splatné dňa 30.10.2020
 - za mesiac október 2020 vo výške 32,86 € splatné dňa 30.11.2020
 - za mesiac november 2020 vo výške 35,66 € splatné dňa 30.12.2020
 - za mesiac december 2020 vo výške 39,10 € splatné dňa 01.02.2021
 - za mesiac január 2021 vo výške 32,96 € splatné dňa 01.03.2021,

ktoré neodviedol Všeobecnej zdravotnej poisťovni, 080 15 Prešov, ul. Kúpeľná č. 5 vo výške 349,36 €. čím takto porušil ustanovenia § 1.6 ods. 1 ods. Zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení v platnom znení

- v období od 01/2016 do 12/2020 preddavky za daň z príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti a to pri zohľadnení koeficientu pomerného uspokojovania konkrétne
 - za mesiac január 2016 vo výške 68,15 € splatné dňa 07.03.2016
 - za mesiac február 2016 vo výške 91,34 € splatné dňa 04.04.2016
 - za mesiac marec 2016 vo výške 91,34 € splatné dňa 05.05.2016
 - za mesiac apríl 2016 vo výške 91,34 € splatné dňa 06.06.2016
 - za mesiac máj 2016 vo výške 91,34 € splatné dňa 06.07.2016
 - za mesiac jún 2016 vo výške 91,34 € splatné dňa 04.08.2016
 - za mesiac júl 2016 vo výške 54,54 € splatné dňa 05.09.2016
 - za mesiac august 2016 vo výške 86,97 € splatné dňa 05.10.2016
 - za mesiac september 2016 vo výške 33,76 € splatné dňa 04.11.2016
 - za mesiac október 2016 vo výške 38,62 € splatné dňa 05.12.2016
 - za mesiac november 2016 vo výške 22,32 € splatné dňa. 04.01.2017
 - za mesiac september 2017 vo výške 98,44 € splatné dňa 06.11.2017
 - za mesiac október 2017 vo výške 82,82 € splatné dňa 05.12.2017
 - za mesiac november 2017 vo výške 126,25 € splatné dňa 04.01.2018
 - za mesiac december 2017 vo výške 124,88 € splatné dňa 05.02.2018
 - za mesiac január 2018 vo výške 117,73 € splatné dňa 05.03.2018
 - za mesiac február 2018 vo výške 101,82 € splatné dňa 04.04.2018
 - za mesiac marec 2018 vo výške 101,39 € splatné dňa 07.05.2018
 - za mesiac apríl 2018 vo výške 41,78 € splatné dňa 04.06.2018
 - za mesiac august 2019 vo výške 42,49 € splatné dňa 07.10.2019
 - za mesiac september 2019 vo výške 54,03 € splatné dňa 04.11.2019
 - za mesiac júl 2020 vo výške 25,16 € splatné dňa 04.09.2020
 - za mesiac august 2020 vo výške 111,42 € splatné dňa 05.10.2020
 - za mesiac september 2020 vo výške 92,82 € splatné dňa 04.11.2020
 - za mesiac október 2020 vo výške 71,14 € splatné dňa 07.12.2020
 - za mesiac november 2020 vo výške 76,81 € splatné dňa 04.01.2021

- za mesiac december 2020 vo výške 88,89 € splatné dňa 04.02.2021,

ktoré následne neodviedol Daňovému úradu Prešov, 080 01 Prešov, ul. Hviezdoslavova č. 7, vo výške 2.118,92 €. čím porušil ustanovenia § 35 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov

hoci v dňoch splatnosti za uvedené obdobie mal dostatok finančných prostriedkov na úhradu poistného a preddavkov v uvedenej výške, čím si zabezpečil neoprávnený prospech na úkor Sociálnej poisťovne a.s., Všeobecnej zdravotnej poisťovni a.s., a Daňovému úradu spolu vo výške 4.416,90 €,

2/ nezaplatil

- v období od 10/2017 do 02/2021 povinné zákonné poistné a to poistné nemocenské poistenie, poistné na starobné poistenie a príspevky na starobné dôchodkové sporenie, poistné na invalidné poistenie, poistné na úrazové poistenie, poistné na garančné poistenie, poistné na poistenie v nezamestnanosti a poistné do rezervného fondu solidarity a to pri zohľadnení koeficientu pomerného uspokojovania konkrétne

- za mesiac október 2017 vo výške 216,87 € splatné dňa 30.11.2017
- za mesiac november 2017 vo výške 282,71 € splatné dňa 02.01.2018
- za mesiac december 2017 vo výške 280,68 € splatné dňa 30.01.2018
- za mesiac január 2018 vo výške 266,28 € splatné dňa 28.02.2018
- za mesiac február 2018 vo výške 229,48 € splatné dňa 03.04.2018
- za mesiac marec 2018 vo výške 229,23 € splatné dňa 30.04.2018
- za mesiac apríl 2018 vo výške 136,46 € splatné dňa 30.05.2018
- za mesiac apríl 2019 vo výške 102,05 € splatné dňa 30.05.2019
- za mesiac máj 2019 vo výške 233,47 € splatné dňa 01.07.2019
- za mesiac jún 2019 vo výške 225,53 € splatné dňa 30.07.2019
- za mesiac júl 2019 vo výške 228,20 € splatné dňa 30.08.2019
- za mesiac august 2019 vo výške 160,93 € splatné dňa 30.09.2019
- za mesiac september 2019 vo výške 143,80 € splatné dňa 30.10.2019
- za mesiac máj 2020 vo výške 203,94 € splatné dňa 30.06.2020
- za mesiac jún 2020 vo výške 280,68 € splatné dňa 30.07.2020
- za mesiac júl 2020 vo výške 280,87 € splatné dňa 31.08.2020
- za mesiac august 2020 vo výške 271,25 € splatné dňa 30.09.2020
- za mesiac september 2020 vo výške 253,79 € splatné dňa 30.10.2020
- za mesiac október 2020 vo výške 204,93 € splatné dňa 30.11.2020
- za mesiac november 2020 vo výške 222,41 € splatné dňa 30.12.2020
- za mesiac december 2020 vo výške 238,29 € splatné dňa 01.02.2021
- za mesiac január 2021 vo výške 205,55 € splatné dňa 01.03.2021
- za mesiac február 2021 vo výške 131,10 € splatné dňa 30.03.2021,

ktoré nezaplatil spolu vo výške 5.028,49 € Sociálnej poisťovni, pobočka Poprad, ul. 1. mája 4053/24. Poprad čím takto porušil § 143 ods. 1, ods. 2 zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v platnom znení

- v období od 04/2020 do 01/2021 splatné poistné na verejné zdravotné poistenie za zamestnávateľa a to pri zohľadnení koeficientu pomerného uspokojovania konkrétne
 - za mesiac apríl 2020 vo výške 89,47 € splatné dňa 01.06.2020
 - za mesiac máj 2020 vo výške 81,74 € splatné dňa 30.06.2020
 - za mesiac jún 2020 vo výške 112,50 € splatné dňa 30.07.2020
 - za mesiac júl 2020 vo výške 117,32 € splatné dňa 31.08.2020
 - za mesiac august 2020 vo výške 108,72 € splatné dňa 30.09.2020
 - za mesiac september 2020 vo výške 101,73 € splatné dňa 30.10.2020
 - za mesiac október 2020 vo výške 82,14 € splatné dňa 30.11.2020
 - za mesiac november 2020 vo výške 89,15 € splatné dňa 30.12.2020
 - za mesiac december 2020 vo výške 97,76 € splatné dňa 01.02.2021
 - za mesiac január 2021 vo výške 82,39 € splatné dňa 01.03.2021

ktoré nezaplatil spolu vo výške 962,93 € Všeobecnej zdravotnej poisťovni, Kúpeľná 5, Prešov, čím takto porušil ustanovenia § 16 ods. 1 Zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení v platnom znení,

- za zdaňovacie obdobie rok 2019 ako zamestnávateľ Daňovému úradu Prešov, pobočka Poprad daň z príjmov právnickej osoby v zákonom stanovenej lehote splatnosti v sume 14,28 € s dátumom splatnosti 02.11.2020 pri zohľadnení koeficientu pomerného uspokojovania, čím porušil ustanovenia § 42 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov

hoci v dňoch splatnosti za uvedené obdobie mal dostatok finančných prostriedkov na úhradu poistného a preddavkov v uvedenej výške, čím si zabezpečil neoprávnený prospech na úkor Sociálnej poisťovne a.s., Všeobecnej zdravotnej poisťovni a.s. a Daňového úradu Prešov, spolu vo výške 6.005,70 €,

a zároveň vyšetrovateľ PZ uvedeným uznesením vzniesol obvinenie obchodnej spoločnosti XXXXX, so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, s poukazom na § 1 ods. 1, ods. 2, § 3, § 4 ods. 1 písm. a), § 8 ods. 1 písm. a) zákona č. 91/2016 Z. z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb a o zmene a doplnení niektorých zákonov, pre zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. a) Trestného zákona s poukazom na § 138 písm. b) Trestného zákona a za prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona, ktorého sa obvinená dopustila na tom skutkovom základe, že

prostredníctvom konateľky obv. XXXXX, ktorá fakticky konala za túto spoločnosť, v úmysle zabezpečiť neoprávnený finančný prospech pre obvinenú obchodnú spoločnosť XXXXX, so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, spočívajúci v neodvedení zákonných odvodov,

1/ zrazil z miezd zamestnancov tejto spoločnosti:

- v období od 10/2017 do 02/2021 splatné poistné na nemocenské poistenie, poistné na dôchodkové poistenie a poistné na poistenie v nezamestnanosti a to pri zohľadnení koeficientu pomerného uspokojovania konkrétne
 - za mesiac október 2017 vo výške 49,79 € splatné dňa 30.11.2017
 - za mesiac november 2017 vo výške 106,50 € splatné dňa 02.01.2018

- za mesiac december 2017 vo výške 105,75 € splatné dňa 30.01.2018
- za mesiac január 2018 vo výške 100,33 € splatné dňa 28.02.2018
- za mesiac február 2018 vo výške 86,46 € splatné dňa 03.04.2018
- za mesiac marec 2018 vo výške 86,36 € splatné dňa 30.04.2018
- za mesiac apríl 2018 vo výške 51,40 € splatné dňa 30.05.2018
- za mesiac apríl 2019 vo výške 38,44 € splatné dňa 30.05.2019
- za mesiac máj 2019 vo výške 87,96 € splatné dňa 01.07.2019
- za mesiac jún 2019 vo výške 84,97 € splatné dňa 30.07.2019
- za mesiac júl 2019 vo výške 85,97 € splatné dňa 30.08.2019
- za mesiac august 2019 vo výške 60,63 € splatné dňa 30.09.2019
- za mesiac september 2019 vo výške 54,17 € splatné dňa 30.10.2019
- za mesiac apríl 2020 vo výške 86,10 € splatné dňa 01.06.2020
- za mesiac máj 2020 vo výške 76,83 € splatné dňa 30.06.2020
- za mesiac jún 2020 vo výške 105,75 € splatné dňa 30.07.2020
- za mesiac júl 2020 vo výške 105,81 € splatné dňa 31.08.2020
- za mesiac august 2020 vo výške 102,20 € splatné dňa 30.09.2020
- za mesiac september 2020 vo výške 95,61 € splatné dňa 30.10.2020
- za mesiac október 2020 vo výške 77,20 € splatné dňa 30.11.2020
- za mesiac november 2020 vo výške 83,79 € splatné dňa 30.12.2020
- za mesiac december 2020 vo výške 89,77 € splatné dňa 01.02.2021
- za mesiac január 2021 vo výške 77,44 € splatné dňa 01.03.2021
- za mesiac február 2021 vo výške 49,39 € splatné dňa 30.03.2021,

ktoré neodviedol spolu vo výške 1.948,62 € Sociálnej poisťovni, pobočka Poprad, ul. 1. mája 4053/24. Poprad, čím takto porušil ustanovenia § 141 ods. 1, ods. 2 zákona NR SR č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v platnom znení,

- v období od 05/2020 do 01/2021 splatné poistné na verejné zdravotné poistenie, a to pri zohľadnení koeficientu pomerného uspokojovania konkrétne
 - za mesiac máj 2020 vo výške 32,70 € splatné dňa 30.06.2020
 - za mesiac jún 2020 vo výške 45,00 € splatné dňa 30.07.2020
 - za mesiac júl 2020 vo výške 46,92 € splatné dňa 31.08.2020
 - za mesiac august 2020 vo výške 43,49 € splatné dňa 30.09.2020
 - za mesiac september 2020 vo výške 40,69 € splatné dňa 30.10.2020
 - za mesiac október 2020 vo výške 32,86 € splatné dňa 30.11.2020
 - za mesiac november 2020 vo výške 35,66 € splatné dňa 30.12.2020
 - za mesiac december 2020 vo výške 39,10 € splatné dňa 01.02.2021
 - za mesiac január 2021 vo výške 32,96 € splatné dňa 01.03.2021,

ktoré neodviedol Všeobecnej zdravotnej poisťovni, 080 15 Prešov, ul. Kúpeľná č. 5 vo výške 349,36 €. čím takto porušil ustanovenia § 1.6 ods. 1 ods. Zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení v platnom znení

- v období od 01/2016 do 12/2020 preddavky za daň z príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti a to pri zohľadnení koeficientu pomerného uspokojovania konkrétne
 - za mesiac január 2016 vo výške 68,15 € splatné dňa 07.03.2016
 - za mesiac február 2016 vo výške 91,34 € splatné dňa 04.04.2016
 - za mesiac marec 2016 vo výške 91,34 € splatné dňa 05.05.2016

- za mesiac apríl 2016 vo výške 91,34 € splatné dňa 06.06.2016
- za mesiac máj 2016 vo výške 91,34 € splatné dňa 06.07.2016
- za mesiac jún 2016 vo výške 91,34 € splatné dňa 04.08.2016
- za mesiac júl 2016 vo výške 54,54 € splatné dňa 05.09.2016
- za mesiac august 2016 vo výške 86,97 € splatné dňa 05.10.2016
- za mesiac september 2016 vo výške 33,76 € splatné dňa 04.11.2016
- za mesiac október 2016 vo výške 38,62 € splatné dňa 05.12.2016
- za mesiac november 2016 vo výške 22,32 € splatné dňa. 04.01.2017
- za mesiac september 2017 vo výške 98,44 € splatné dňa 06.11.2017
- za mesiac október 2017 vo výške 82,82 € splatné dňa 05.12.2017
- za mesiac november 2017 vo výške 126,25 € splatné dňa 04.01.2018
- za mesiac december 2017 vo výške 124,88 € splatné dňa 05.02.2018
- za mesiac január 2018 vo výške 117,73 € splatné dňa 05.03.2018
- za mesiac február 2018 vo výške 101,82 € splatné dňa 04.04.2018
- za mesiac marec 2018 vo výške 101,39 € splatné dňa 07.05.2018
- za mesiac apríl 2018 vo výške 41,78 € splatné dňa 04.06.2018
- za mesiac august 2019 vo výške 42,49 € splatné dňa 07.10.2019
- za mesiac september 2019 vo výške 54,03 € splatné dňa 04.11.2019
- za mesiac júl 2020 vo výške 25,16 € splatné dňa 04.09.2020
- za mesiac august 2020 vo výške 111,42 € splatné dňa 05.10.2020
- za mesiac september 2020 vo výške 92,82 € splatné dňa 04.11.2020
- za mesiac október 2020 vo výške 71,14 € splatné dňa 07.12.2020
- za mesiac november 2020 vo výške 76,81 € splatné dňa 04.01.2021
- za mesiac december 2020 vo výške 88,89 € splatné dňa 04.02.2021,

ktoré následne neodviedol Daňovému úradu Prešov, 080 01 Prešov, ul. Hviezdoslavova č. 7, vo výške 2.118,92 €. čím porušil ustanovenia § 35 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov

hoci v dňoch splatnosti za uvedené obdobie mal dostatok finančných prostriedkov na úhradu poistného a preddavkov v uvedenej výške, čím si zabezpečil neoprávnený prospech na úkor Sociálnej poisťovne a.s., Všeobecnej zdravotnej poisťovni a.s., a Daňovému úradu spolu vo výške 4.416,90 €,

2/ nezaplatil

- v období od 10/2017 do 02/2021 povinné zákonné poistné a to poistné nemocenské poistenie, poistné na starobné poistenie a príspevky na starobné dôchodkové sporenie, poistné na invalidné poistenie, poistné na úrazové poistenie, poistné na garančné poistenie, poistné na poistenie v nezamestnanosti a poistné do rezervného fondu solidarity a to pri zohľadnení koeficientu pomerného uspokojovania konkrétne
 - za mesiac október 2017 vo výške 216,87 € splatné dňa 30.11.2017
 - za mesiac november 2017 vo výške 282,71 € splatné dňa 02.01.2018
 - za mesiac december 2017 vo výške 280,68 € splatné dňa 30.01.2018
 - za mesiac január 2018 vo výške 266,28 € splatné dňa 28.02.2018
 - za mesiac február 2018 vo výške 229,48 € splatné dňa 03.04.2018
 - za mesiac marec 2018 vo výške 229,23 € splatné dňa 30.04.2018
 - za mesiac apríl 2018 vo výške 136,46 € splatné dňa 30.05.2018

- za mesiac apríl 2019 vo výške 102,05 € splatné dňa 30.05.2019
- za mesiac máj 2019 vo výške 233,47 € splatné dňa 01.07.2019
- za mesiac jún 2019 vo výške 225,53 € splatné dňa 30.07.2019
- za mesiac júl 2019 vo výške 228,20 € splatné dňa 30.08.2019
- za mesiac august 2019 vo výške 160,93 € splatné dňa 30.09.2019
- za mesiac september 2019 vo výške 143,80 € splatné dňa 30.10.2019
- za mesiac máj 2020 vo výške 203,94 € splatné dňa 30.06.2020
- za mesiac jún 2020 vo výške 280,68 € splatné dňa 30.07.2020
- za mesiac júl 2020 vo výške 280,87 € splatné dňa 31.08.2020
- za mesiac august 2020 vo výške 271,25 € splatné dňa 30.09.2020
- za mesiac september 2020 vo výške 253,79 € splatné dňa 30.10.2020
- za mesiac október 2020 vo výške 204,93 € splatné dňa 30.11.2020
- za mesiac november 2020 vo výške 222,41 € splatné dňa 30.12.2020
- za mesiac december 2020 vo výške 238,29 € splatné dňa 01.02.2021
- za mesiac január 2021 vo výške 205,55 € splatné dňa 01.03.2021
- za mesiac február 2021 vo výške 131,10 € splatné dňa 30.03.2021,

ktoré nezaplatil spolu vo výške 5.028,49 € Sociálnej poisťovni, pobočka Poprad, ul. 1. mája 4053/24. Poprad čím takto porušil § 143 ods. 1, ods. 2 zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v platnom znení

- v období od 04/2020 do 01/2021 splatné poistné na verejné zdravotné poistenie za zamestnávateľa a to pri zohľadnení koeficientu pomerného uspokojovania konkrétne
 - za mesiac apríl 2020 vo výške 89,47 € splatné dňa 01.06.2020
 - za mesiac máj 2020 vo výške 81,74 € splatné dňa 30.06.2020
 - za mesiac jún 2020 vo výške 112,50 € splatné dňa 30.07.2020
 - za mesiac júl 2020 vo výške 117,32 € splatné dňa 31.08.2020
 - za mesiac august 2020 vo výške 108,72 € splatné dňa 30.09.2020
 - za mesiac september 2020 vo výške 101,73 € splatné dňa 30.10.2020
 - za mesiac október 2020 vo výške 82,14 € splatné dňa 30.11.2020
 - za mesiac november 2020 vo výške 89,15 € splatné dňa 30.12.2020
 - za mesiac december 2020 vo výške 97,76 € splatné dňa 01.02.2021
 - za mesiac január 2021 vo výške 82,39 € splatné dňa 01.03.2021

ktoré nezaplatil spolu vo výške 962,93 € Všeobecnej zdravotnej poisťovni, Kúpeľná 5, Prešov, čím takto porušil ustanovenia § 16 ods. 1 Zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení v platnom znení,

- za zdaňovacie obdobie rok 2019 ako zamestnávateľ Daňovému úradu Prešov, pobočka Poprad daň z príjmov právnickej osoby v zákonom stanovenej lehote splatnosti v sume 14,28 € s dátumom splatnosti 02.11.2020 pri zohľadnení koeficientu pomerného uspokojovania, čím porušil ustanovenia § 42 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov

hoci v dňoch splatnosti za uvedené obdobie mal dostatok finančných prostriedkov na úhradu poistného a preddavkov v uvedenej výške, čím si zabezpečil neoprávnený prospech na úkor Sociálnej poisťovne a.s., Všeobecnej zdravotnej poisťovni a.s. a Daňového úradu Prešov, spolu vo výške 6.005,70 €.

Dňa 23.08.2023 predložil vo veci konajúci vyšetrovateľ PZ na tunajšiu prokuratúru, po ukončení vyšetrovania, kompletný spisový materiál s návrhom na zastavenie trestného stíhania obv. XXXXX pre zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. a), Trestného zákona s poukazom na § 138 písm. b) Trestného zákona a za prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona a obv. obchodnej spoločnosti XXXXX, pre zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. a), Trestného zákona s poukazom na § 138 písm. b) Trestného zákona a za prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona na vyššie uvedenom skutkovom základe z dôvodu splnenia podmienok účinnej ľútosti podľa § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona.

Podľa § 2 ods. 10 Trestného poriadku, orgány činné v trestnom konaní postupujú tak, aby bol zistený skutkový stav veci, o ktorom nie sú dôvodné pochybnosti, a to v rozsahu nevyhnutnom na ich rozhodnutie. Podmienka náležite zistiť skutkový stav veci znamená, že v trestnom konaní musia byť všetky okolnosti trestného činu zistené v takom rozsahu, aby bolo možné vzhľadom na konkrétne štádium trestného konania rozhodnúť. Zisťuje sa skutok, ktorý je predmetom konania, vo všetkých okolnostiach majúciach význam pre rozhodnutie, a to vždy spôsobom, ktorý zákon určuje.

Podľa § 2 ods. 12 Trestného poriadku, orgány činné v trestnom konaní a súd hodnotia dôkazy získané zákonným spôsobom podľa svojho vnútorného presvedčenia založeného na starostlivom uvážení všetkých okolností prípadu jednotlivo i v ich súhrne nezávisle od toho, či ich obstaral súd, orgány činné v trestnom konaní alebo niektorá zo strán. V tomto ustanovení je vyjadrená zásada voľného hodnotenia dôkazov.

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 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.

Podľa § 4 ods. 1 písm. a) zákona č. 91/2016 Z. z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „ZoTZPO“), trestný čin podľa § 3 je spáchaný právnickou osobou, ak je spáchaný v jej prospech, v jej mene, v rámci jej činnosti alebo jej prostredníctvom, ak konal štatutárny orgán alebo člen štatutárneho orgánu.

Podľa § 8 ods. 1 písm. a) ZoTZPO, trestná zodpovednosť právnickej osoby zaniká, ak zaniká trestnosť činu podľa ustanovení Trestného zákona o účinnej ľútosti osoby uvedenej v § 4 ods. 1.

Podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona, kto v malom rozsahu zadrží a neodvedie určenému príjemcovi splatnú daň, poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie, ktoré zraží alebo vyberie podľa zákona, v úmysle zadovážiť sebe alebo inému neoprávnený prospech, potrestá sa odňatím slobody na jeden až päť rokov.

Podľa § 277 ods. 2 Trestného zákona, odňatím slobody na tri roky až osem rokov sa páchatel potrestá, ak spácha čin uvedený v odseku 1

- a) závažnejším spôsobom konania, alebo
- b) vo väčšom rozsahu.

Podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona, kto vo väčšom rozsahu nezaplatí splatnú daň, poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie, potrestá sa odňatím slobody až na tri roky.

Objektom trestného činu neodvedenia dane a poistného, resp. trestného činu nezaplatenia dane a poistného je záujem štátu na riadnom zaplatení dane, poistného na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie a príspevku na starobné dôchodkové sporenie v termíne ich splatnosti podľa príslušných právnych predpisov.

Objektívna stránka trestného činu neodvedenia dane a poistného spočíva v tom, že páchatel neodvedie daň alebo poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie v lehote splatnosti, ktorá je určená zákonom.

Objektívna stránka trestného činu nezaplatenia dane a poistného spočíva v nezaplatení splatnej dane, poistného na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie a príspevku na starobné dôchodkové sporenie vo väčšom rozsahu.

Subjektom týchto trestných činov je osoba, ktorá má povinnosť platiť určitý druh dane alebo poistného.

Subjektívna stránka vyžaduje úmyselné zavinenie, pričom úmysel musí pokrývať celú objektívnu stránku trestného činu, teda neodvedenie splatnej dane alebo poistného, resp. nezaplatenie dane a poistného.

Čo sa týka trestnej zodpovednosti spoločnosti XXXXX ako právnickej osoby, je potrebné konštatovať, že s účinnosťou od 01.07.2016 sa ZoTZPO zaviedla trestná zodpovednosť právnických osôb.

Podľa ustanovenia § 3 ZoTZPO trestný čin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona a trestný čin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona patria medzi presne taxatívne vymedzené trestné činy právnických osôb.

Pre trestnú zodpovednosť právnickej osoby sa vyžaduje, aby za právnickú osobu konala niektorá z taxatívne osôb vymedzených v ustanovení § 4 ods. 1 uvedeného zákona.

V danom prípade bolo preukázané, že za právnickú osobu XXXXX, konal štatutárny orgán v zmysle § 4 ods. 1 písm. a) ZoTZPO, teda obv. XXXXX.

Pre trestnú zodpovednosť právnickej osoby sa tiež vyžaduje zavinenie v zmysle § 15 resp. § 16 Trestného zákona.

Z ust. § 8 ods. 1 písm. a) ZoTZPO vyplýva tá skutočnosť, že trestná zodpovednosť právnickej osoby zaniká, ak zaniká trestnosť činu podľa ustanovení Trestného zákona o účinnej ľútosti osoby uvedenej v § 4 ods. 1, v danom prípade obv. XXXXX.

Preskúmaním kompletného vyšetrovacieho spisu na vec sa vzťahujúceho som zistil splnenie podmienok účinnej ľútosti podľa § 86 ods. 1 písm. d), ods. 2 Trestného zákona, čo odôvodňujem nasledovne.

Z odpovedi Sociálnej poisťovni zo dňa 15.08.2023, č. I. 731 vyšetrovacieho spisu vyplýva, že evidujú úhradu v sume 2.193,74,- eur (vo vzťahu k trestnému činu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona), resp. úhradu v sume 5.674,90,- eur (vo vzťahu k nezaplateniu dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona) a to za obdobie od 10/2017 – 02/2021.

Z odpovedi Všeobecnej zdravotnej poisťovni zo dňa 15.08.2023 (č. I. 732 vyšetrovacieho spisu) vyplýva, že voči obvineným osobám neevidujú pohľadávky. Zároveň predložili saldokonto.

Súčasťou vyšetrovacieho spisu je aj komunikácia s poškodeným Daňovým úradom, v zmysle ktorej Daňový úrad neeviduje žiadne nedoplatky voči obvineným osobám.

Zároveň vo vyšetrovacom spise na č. I. 695 je obsiahnuté potvrdenie o úhrade sumy 7.868,74,- eur (voči Sociálnej poisťovni), na č. I. 697 potvrdenie o úhrade sumy 609,19,- eur (voči Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s.) a na č. I. 705 – 718, 722, 726 a 730 potvrdenia o úhradách súm celkovo 2.349,98,- eur voči Daňovému úradu

Z uvedeného je tak bez pochybností zrejmé, že obvinená XXXXX a obvinená obchodná spoločnosť XXXXX dodatočne zaplatili splatné poistné a daň za obdobie, pre ktoré im bolo vznesené obvinenie, a to ešte pred skončením vyšetrovania.

Ďalším predpokladom pre aplikáciu ust. § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku v spojení s ust. § 86 ods. 1 písm. d), ods. 2 Trestného zákona je skutočnosť, že nejde o páchatela, ktorý bol za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutý alebo ak trestné stíhanie páchatela za obdobný trestný čin bolo v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu.

Z odpisu registra trestov obvinenej XXXXX vyplýva, že táto bola doposiaľ odsúdená 1 x a to rozsudkom Okresného súdu Poprad sp. zn. 5T/146/14 zo dňa 26.02.2022, právoplatným dňa 24.02.2021 za prečin sprenevery podľa § 213 ods. 1, ods. 2 písm. a) Trestného zákona.

Súčasťou vyšetrovacieho spisu je výpis z registra trestov obvinenej obchodnej spoločnosti XXXXX a to bez záznamu.

Zo správy Sociálnej poisťovni zo dňa 22.06.2023 (č. I. 647 vyšetrovacieho spisu) vyplýva, že obv. XXXXX ani obv. spoločnosť XXXXX nemali v rozhodnom období od 01.01.2014 do 28.02.2021 uloženú pokutu v zmysle § 239 zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení.

Ďalej zo správy Úradu pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou zo dňa 17.04.2023 (č. I. 649 vyšetrovacieho spisu) vyplýva, že obv. XXXXX ani obv. spoločnosť XXXXX nebola v rozhodnom období od 01.01.2014 do 28.02.2021 uložená pokuta za porušenie povinnosti stanovenej v zákone č. 580/2004 Z. z. o zdravotných poisťovniach, dohľade nad zdravotnou starostlivosťou a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Zo správy Daňového úradu Košice zo dňa 01.06.2023 (č. I. 653 vyšetrovacieho spisu) vyplýva, že obv. XXXXX nebola v období od 01.01.2014 do 28.02.2021 postihnutá za správny delikt na úseku správy daní.

Zo správy Daňového úradu Košice zo dňa 12.07.2022 (č. I. 652 vyšetrovacieho spisu) vyplýva, že obv. právnickej osobe XXXXX, v rozhodnom období od 01.01.2014 do 01.01.2016 nebola uložená sankcia za správny delikt na úseku správy daní. Zo správy Daňového úradu Košice zo dňa 15.06.2023 (č. I. 653b vyšetrovacieho spisu) vyplýva, že obv. právnickej osobe XXXXX bolo rozhodnutím č. 101491615/2020 zo dňa 28.09.2020, právoplatným dňa 09.11.2020, vyrubený úrok z omeškania za nezaplatenie dane z príjmov právnickej osoby za rok 2014. Uvedené rozhodnutie však nespadá do rozhodného obdobia 24 mesiacoch od prvého čiastkového útoku, teda do obdobia 01.01.2014 do 01.01.2016, kedy obvinenej právnickej osobe XXXXX, nebola uložená sankcia za správny delikt na úseku daní.

Zo správy Finančného riaditeľstva Slovenskej republiky, sekcie colnej zo dňa 24.04.2023 vyplýva, že obvinenej XXXXX ako aj obvinenej právnickej osobe XXXXX, v období od 01.01.2014 do 01.01.2016 nebola uložená žiadna sankcia.

Na základe uvedeného konštatujem, že vo vzťahu k obv. XXXXX ako aj obvinenej právnickej osobe XXXXX (s poukazom na § 1 ods. 1, ods. 2, § 3, § 4 ods. 1 písm. a), § 8 ods. 1 písm. a) ZoTZPO) sú splnené podmienky stanovené v ust. § 86 ods. 2 Trestného zákona, teda že obvinené neboli za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnuté a trestné stíhanie za obdobný trestný čin nebolo v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu.

Vo vzťahu k obvinenej právnickej osobe XXXXX konštatujem, že pre prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. a), písm. b)

Trestného zákona s poukazom na ust. § 138 písm. b) Trestného zákona, za neodvedené preddavky za daň z príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti a to za obdobie 01/2016 – 04/2016, bolo potrebné zastaviť trestné stíhanie podľa § 215 ods. 1 písm. b) Trestného poriadku, nakoľko sa nejedná o trestný čin, pretože ZoTZPO nadobudol účinnosť až dňa 01.07.2016, teda po splatnosti uvedených preddavkov.

Vzhľadom na vyššie uvedené skutkové okolnosti a citované zákonné ustanovenia som rozhodol tak, ako je uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia a zastavil som trestné stíhanie obv. XXXXX a obv. obchodnej spoločnosti XXXXX, vedené pre zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. a), písm. b) Trestného zákona s poukazom na § 138 písm. b) Trestného zákona a za prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona.

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. Tomáš Bartko
prokurátor