



OKRESNÁ PROKURATÚRA NITRA
Damborského 1, 949 99 Nitra 1

Číslo: 1 Pv 58/21/4403-59
EEČ: 2-32-97-2025

Nitra 07.03.2025

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXXX a spol.**

Trestný čin: prečin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1
Trestného zákona

Rozhodol: prokurátorka Okresnej prokuratúry Nitra

Podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku s poukazom na § 84 Trestného zákona **zastavujem** trestné stíhanie obvinenej:

XXXXXX

dátum narodenia: XXXXX

miesto narodenia: XXXXX

trvalé bydlisko: , XXXXX

väzba: nie

ktorá je trestne stíhaná pre trestný čin:

- prečin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1 Trestného zákona

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

účastníctvo: bez účastníctva

na tom skutkovom základe, že:

XXXXXX ako konateľka obchodnej spoločnosti XXXXX v úmysle zabezpečiť si neoprávnený finančný prospech spočívajúci v nezaplatení zákonných odvodov jednak porušila povinnosti ustanovené zákonom č. 461/52003 Z.z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov tým, že v lehote splatnosti, za obdobie mesiacov január roku 2020 vo výške 73,27 € splatné dňa 28.02.2020, február roku 2020 vo výške 71,82 € splatné dňa 31.03.2020, marec roku 2020 vo výške 152,98 € splatné dňa 30.04.2020, apríl roku 2020 vo výške 8,89 € splatné dňa 31.05.2020, jún roku 2020 vo výške 65,63 € splatné dňa 31.07.2020, júl roku 2020 vo výške 66,18 € splatné dňa 31.08.2020, august roku 2020 vo výške 65,42 € splatné dňa 30.09.2020 vrátane neodviedli príjemcovi Sociálnej poisťovni - pobočka Nitra, poistné na sociálne poistenie za zamestnancov vo výške 504,19 €, ako aj porušila povinnosti ustanovené zákonom č. 580/2004 Z.z. o zdravotnom poistení v znení neskorších predpisov tým, že v lehote splatnosti za obdobie mesiacov apríl roku 2020 vo výške 3,79 € splatné dňa 31.05.2020, jún roku 2020 vo výške 27,93 €

splatné dňa 31.07.2020, júl roku 2020 vo výške 28,17 € splatné dňa 31.08.2020, august roku 2020 vo výške 27,84 € splatné dňa 30.09.2020 vrátane, neodviedli obchodnej spoločnosti Dôvera zdravotná poisťovňa a.s. Bratislava, poistné na zdravotné poistenie za zamestnancov vo výške 87,73 € a to napriek tomu, že mala dostatok voľných finančných prostriedkov, čím si takto svojim konaním zadovážila neoprávnený finančný prospech vo výške 591,92 €,

lebo zanikla trestnosť činu.

Podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku s poukazom na § 84 Trestného zákona **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:

- prečin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1 Trestného zákona
- štádium: dokonaný trestný čin
- forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci
- účastníctvo: bez účastníctva

na tom skutkovom základe, že:

obchodná spoločnosť XXXXX, v úmysle zabezpečiť si neoprávnený finančný prospech spočívajúci v nezaplatení zákonných odvodov jednak porušila povinnosti ustanovené zákonom č. 461/52003 Z.z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov tým, že v lehote splatnosti, za obdobie mesiacov január roku 2020 vo výške 73,27 € splatné dňa 28.02.2020, február roku 2020 vo výške 71,82 € splatné dňa 31.03.2020, marec roku 2020 vo výške 152,98 € splatné dňa 30.04.2020, apríl roku 2020 vo výške 8,89 € splatné dňa 31.05.2020, jún roku 2020 vo výške 65,63 € splatné dňa 31.07.2020, júl roku 2020 vo výške 66,18 € splatné dňa 31.08.2020, august roku 2020 vo výške 65,42 € splatné dňa 30.09.2020 vrátane neodviedli príjemcovi Sociálnej poisťovni - pobočka Nitra, poistné na sociálne poistenie za zamestnancov vo výške 504,19 €, ako aj porušila povinnosti ustanovené zákonom č. 580/2004 Z.z. o zdravotnom poistení v znení neskorších predpisov tým, že v lehote splatnosti za obdobie mesiacov apríl roku 2020 vo výške 3,79 € splatné dňa 31.05.2020, jún roku 2020 vo výške 27,93 € splatné dňa 31.07.2020, júl roku 2020 vo výške 28,17 € splatné dňa 31.08.2020, august roku 2020 vo výške 27,84 € splatné dňa 30.09.2020 vrátane, neodviedli obchodnej spoločnosti Dôvera zdravotná poisťovňa a.s. Bratislava, poistné na zdravotné poistenie za zamestnancov vo výške 87,73 € a to napriek tomu, že mala dostatok voľných finančných prostriedkov, čím si takto svojim konaním zadovážila neoprávnený finančný prospech vo výške 591,92 €,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Vyšetrovatel'ka Okresného riaditeľstva Policajného zboru, Odboru kriminálnej polície v Nitre, uznesením vydaným pod spisovou značkou ORP-1663/4-VYS-NR-

2020 dňa 1.2.2021 podľa § 199 odsek 1 Trestného poriadku začala trestné stíhanie pre prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 odsek 1 Trestného zákona.

Vyšetrovatel'ka Okresného riaditeľ'stva Policajného zboru, Odboru kriminálnej polície v Nitre, uznesením vydaným pod spisovou značkou ORP-1663/4-VYS-NR-2020 dňa 27.6.2023, podľa § 206 odsek 1 Trestného poriadku vniesla obvinenie XXXXX XXXXX pre prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 odsek 1 Trestného zákona, na skutkovom základe uvedenom vo výrokovej časti tohto uznesenia.

Vyšetrovatel'ka Okresného riaditeľ'stva Policajného zboru, Odboru kriminálnej polície v Nitre, uznesením vydaným pod spisovou značkou ORP-1663/4-VYS-NR-2020 dňa 2.10.2023, podľa § 206 odsek 1 Trestného poriadku vniesla obvinenie obchodnej spoločnosti XXXXX pre prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 odsek 1 Trestného zákona, na skutkovom základe uvedenom vo výrokovej časti tohto uznesenia.

Vec realizujúca vyšetrovatel'ka v rámci vykonaného vyšetrovania k veci vypočula splnomocnenú zástupkyňu poškodenej Sociálnej poisťovne XXXXX a splnomocnenú zástupkyňu poškodenej obchodnej spoločnosti Dôvera zdravotná poisťovňa a.s. Bratislava XXXXX, ďalej svedkyňu XXXXX, zároveň zabezpečila vypracovanie znaleckého posudku a to znalkyňou z odboru ekonómia a manažment, odvetvia účtovníctvo a daňovníctvo XXXXX, ako aj zabezpečila príslušné na vec sa vzťahujúce listinné dôkazy.

Po skončení vyšetrovania bol na Okresnú prokuratúru Nitra predložený vyšetrovací spis Okresného riaditeľ'stva Policajného zboru, Odboru kriminálnej polície v Nitre, spisová značka ORP-1663/4-VYS-NR-2020 aj spolu s návrhom na prijatie konečného opatrenia s tým, že po preskúmaní predmetného spisového materiálu som zistil, že v predmetnej trestnej veci je potrebné trestné stíhanie zastaviť.

Podľa § 8 Trestného zákona (zákon č. 300/2005 Z.z. v znení neskorších predpisov) trestný čin je protiprávny čin, ktorého znaky sú uvedené v tomto zákone, ak tento zákon neustanovuje inak.

Podľa § 84 Trestného zákona trestnosť činu, ktorý mal v čase spáchania znaky niektorého trestného činu uvedeného v osobitnej časti tohto zákona, zaniká, ak neskorší zákon ustanoví, že tento čin nie je trestným činom.

Podľa § 124 odsek 1 Trestného zákona škodou sa na účely tohto zákona rozumie ujma na majetku alebo reálny úbytok na majetku alebo na právach poškodeného alebo jeho iná ujma, ktorá je v príčinnej súvislosti s trestným činom, bez ohľadu na to, či ide o škodu na veci alebo na právach. Škodou sa na účely tohto zákona rozumie aj získanie prospechu v príčinnej súvislosti s trestným činom.

Podľa § 125 odsek 1 Trestného zákona č. 300/2005 Z.z. v znení zákona č. 47/2024 Z.z., škodou malou sa rozumie škoda prevyšujúca sumu 266 eur. Škodou väčšou sa rozumie suma dosahujúca najmenej desaťnásobok takej sumy. Značnou škodou sa rozumie suma dosahujúca najmenej stonásobok takej sumy. Škodou

veľkého rozsahu sa rozumie suma dosahujúca najmenej päťstónásobok takej sumy. Tieto hľadiská sa použijú rovnako na určenie výšky prospechu, hodnoty veci a rozsahu činu.

Podľa § 125 odsek 1 Trestného zákona č. 300/2005 Z.z. v znení zákona č. 40/2024 Z.z., č. 214/2024 Z.z. a č. 215/2024 Z.z., škodou malou sa rozumie škoda prevyšujúca sumu 700 eur. Škodou väčšou sa rozumie škoda prevyšujúca sumu 20 000 eur. Značnou škodou sa rozumie škoda prevyšujúca sumu 250 000 eur. Škodou veľkého rozsahu sa rozumie škoda prevyšujúca sumu 650 000 eur. Tieto hľadiská sa použijú rovnako na určenie výšky prospechu, hodnoty veci a rozsahu činu.

Podľa § 128 odsek 8 Trestného zákona ak na spáchanie trestného činu tento zákon vyžaduje osobitnú vlastnosť, spôsobilosť alebo postavenie páchatel'a, môže byť páchatel'om alebo spolupáchatel'om trestného činu len osoba, ktorá má požadovanú vlastnosť, spôsobilosť alebo postavenie.

Podľa § 277 odsek 1 Trestného zákona č. 300/2005 Z.z. v znení zákona č. 40/2024 Z.z., č. 214/2024 Z.z. a č. 215/2024 Z.z., 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 zrazí alebo vyberie podľa zákona, v úmysle zadovážiť sebe alebo inému neoprávnený prospech, potrestá sa odňatím slobody na šesť mesiacov až tri roky.

Na riadne a náležité vyvodzovanie trestnej zodpovednosti voči konkrétnej osobe sa v rámci trestného stíhania vyžaduje, aby boli na strane tejto osoby, ako subjektu trestného konania, naplnené všetky zákonné obligatórne znaky stanovené Trestným zákonom a to jednak znaky uvedené vo všeobecnej časti Trestného zákona, ako aj súčasne znaky obsiahnuté v osobitnej časti Trestného zákona, viažúce sa k určitej konkrétnej skutkovej podstate trestného činu, ktorá je nimi tvorená.

Po preskúmaní spisového materiálu je nutné konštatovať, že v predmetnej trestnej veci ohľadom naplnenia zákonom stanovených obligatórnych znakov danej skutkovej podstaty vyššie uvedeného trestného činu, došlo vo vzťahu k obvinenej XXXXX XXXXX a k obvinenej obchodnej spoločnosti XXXXX XXXXX, k zániku trestnosti.

Z hľadiska objektívnej stránky skutkovej podstaty prečinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 odsek 1 Trestného zákona, sa vyžaduje konanie špeciálneho subjektu v zmysle platiteľ'a dane, alebo platiteľ'a príslušného druhu poistných odvodov, spočívajúce v zadržaní a neodvedení splatnej dane, alebo splatných odvodov poistného na sociálne poistenie v zmysle poistného na nemocenské poistenie, na dôchodkové poistenie, na úrazové poistenie, na garančné poistenie a na poistenie v nezamestnanosti, ďalej verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie, ktoré má k dispozícii určenému príjemcovi a to v stanovenom a požadovanom rozsahu.

Keďže pre vyvodzovanie trestnej zodpovednosti pri danom trestnom čine je potrebné preukázať solventnosť inkriminovaného subjektu v zmysle platiteľ'a príslušných odvodov, umožňujúcu splnenie si svojich odvodových povinností

a to vo vzťahu k sledovanému časovému obdobiu, na ktoré je absencia splnenia týchto povinností naviazaná, bola vykonaným znaleckým skúmaním znalkyňou z odboru ekonómia a manažment, odvetvia účtovníctvo a daňovníctvo XXXXX, výsledkom ktorého bolo vypracovanie znaleckého posudku číslo 6/2023, skúmaná celková solventnosť podnikateľského subjektu a to obchodnej spoločnosti XXXXX XXXXX, v zmysle disponovania peňažnými prostriedkami na úhradu dlžných odvodov.

Takto bola zistená a preukázaná celková solventnosť vyššie uvedeného podnikateľského subjektu, v zmysle disponovania peňažnými prostriedkami na úhradu dlžných odvodov a to jednak poistného na sociálnej poisťovne v prospech Sociálnej poisťovne vo výške 504,19 Eur, ako aj poistného na verejné zdravotné poisťovanie a to v prospech obchodnej spoločnosti Dôvera zdravotná poisťovňa a.s. Bratislava výške 87,73 Eur, teda v celkovej výške 591,62 Eur.

Pre vyvodzovanie trestnej zodpovednosti je nevyhnutné okrem iného skúmať naplnenie zákonného pojmového znaku tejto základnej skutkovej podstaty trestného činu a to znaku spočívajúceho v kvalifikačnom kritériu, premietnutom v dosiahnutí zákonom stanovenej hranice výšky škody, v zmysle škody malej.

V zmysle § 125 odsek 1 Trestného zákona č. 300/2005 Z.z. v znení zákona č. 47/2024 Z.z., účinného do dňa 4.8.2024, bola malá škoda určená sumou prevyšujúcu sumu 266 Eur.

V zmysle § 125 odsek 1 Trestného zákona č. 300/2005 Z.z. v znení zákona č. 40/2024 Z.z., č. 214/2024 Z.z. a č. 215/2024 Z.z., účinného odo dňa 5.8.2024, bola malá škoda určená ako škoda prevyšujúca sumu 700 eur.

Preto je nutné s poukazom na vyššie uvedené skutočnosti a citované zákonné ustanovenia konštatovať, že v zmysle aktuálne účinnej právnej úpravy, výška spôsobenej škody v tejto trestnej veci, predstavovaná peňažnou sumou vo výške 591,62 Eur, nedosahuje zákonom novo stanovenú hranicu výšky malej škody, určenou sumou prevyšujúcou 700 Eur.

V dôsledku toho je nutné uviesť, že na strany obvinenej XXXXX XXXXX a obvinenej obchodnej spoločnosti XXXXX XXXXX, nedošlo vo vzťahu k trestne stíhanému skutku, k naplneniu všetkých zákonných obligatórnych znakov skutkovej podstaty prečinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 odsek 1 Trestného zákona a to v zmysle absencie danosti nevyhnutného pojmového znaku, ktorým je spôsobenie požadovaného následku v zmysle dosiahnutia zákonom stanovenej hranice výšky škody a tým k zániku trestnosti.

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

Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti bolo potrebné rozhodnúť tak, ako je to uvedené vo výrokovvej časti tohto uznesenia.

Poučenie:

Proti tomuto uzneseniu je prípustná sťažnosť, ktorú je možné podať do 3 pracovných dní odo dňa jeho doručenia, cestou Okresnej prokuratúry v Nitre na Krajskú prokuratúru v Nitre. (§ 187 odsek 1 Trestného poriadku)
Sťažnosť má odkladný účinok. (§ 215 odsek 6 Trestného poriadku)

JUDr. Martina Ludvová Jakubíková
okresná prokurátorka