

Súd: Okresný súd Spišská Nová Ves
Spisová značka: 1T/30/2020
Identifikačné číslo súdneho spisu: 7620010707
Dátum vydania rozhodnutia: 05. 01. 2021
Meno a priezvisko sudcu, VSÚ: JUDr. Richard Klimek PhD.
ECLI: ECLI:SK:OSSN:2021:7620010707.1

ROZSUDOK V MENE SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Okresný súd Spišská Nová Ves samosudca JUDr. Richard Klimek, PhD. na verejnom zasadnutí konanom dňa 5. januára 2021 o návrhu prokurátora na schválenie dohody o vine a treste takto

rozhodol:

Obvinený:

T. Z., D.. XX.X.XXXX S. G., N. Z. D. S., G. P.Á. XXX/X

I. Podľa § 41 ods. 3 Tr. zák. zrušuje výrok o vine z rozsudku Okresného súdu Spišská Nová Ves sp. zn. 1T/13/2019 zo dňa 24.04.2019, právoplatného dňa 24.04.2019, ktorým bol T. Z. uznaný za vinného zo zločinu skrátania dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 3 Tr. zák., pre skutok, ktorého sa dopustil tak, že

- ako osoba konajúca za obchodnú spoločnosť JOFEX, s. r. o., so sídlom Kamenný obrázok 5/290, 052 01 Spišská Nová Ves, IČO: 35 880 601 a zároveň ako osoba oprávnená na podanie daňového priznania za túto obchodnú spoločnosť:

i) - v daňovom priznaní dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie jún 2011 podanom na Daňovom úrade Spišská Nová Ves dňa 25. júla 2011 v rozpore s § 49 ods. 1, ods. 2 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v nadväznosti na § 51 ods. 1 písm. a) zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty uplatnil právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty vo výške 6.400,- € za reklamnú, propagačnú a inzertnú činnosť podľa zmluvy zo dňa 01.04.2011, ktorú voči spoločnosti JOFEX, s. r. o. uplatnila obchodná spoločnosť CETIS s. r. o., so sídlom Bystrická cesta 196/20, Ružomberok, IČO 44214839 na základe faktúry č. 2706/11 zo dňa 27.06.2011, a to napriek tomu, že uvedená spoločnosť vyfakturované služby nedodala, a teda jej ani nevznikla vlastná daňová povinnosť, čím takto skrátol daň z pridanej hodnoty, ktorú spoločnosť JOFEX, s. r. o. vybrala za predmetné zdaňovacie obdobie a bola povinná odvieť do štátneho rozpočtu Slovenskej republiky, o sumu 6.400,- €,

ii) - v daňovom priznaní dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie september 2011 podanom na Daňovom úrade Spišská Nová Ves dňa 25. októbra 2011 v rozpore s § 49 ods. 1, ods. 2 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v nadväznosti na § 51 ods. 1 písm. a) zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty uplatnil právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty vo výške 2.530,80 € za sprostredkovanie prác ohľadom pracovných miest v závodoch v okrese Žilina v zmysle sprostredkovateľskej zmluvy zo dňa 01.07.2011, ktorú voči spoločnosti JOFEX, s. r. o. uplatnila obchodná spoločnosť CETIS s. r. o., so sídlom Bystrická cesta 196/20, Ružomberok, IČO 44214839 na základe faktúry č. 3009/11A zo dňa 30. 09. 2011 a vo výške 16.200,- € za reklamnú, propagačnú a inzertnú činnosť podľa zmluvy zo dňa 01.07.2011, ktorú voči spoločnosti JOFEX, s. r. o. uplatnila obchodná spoločnosť CETIS s. r. o., so sídlom Bystrická cesta 196/20, Ružomberok, IČO 44214839 na základe faktúry č. 3009/11B zo dňa 30. 09. 2011, a to napriek tomu, že uvedená spoločnosť vyfakturované služby nedodala, a teda jej ani nevznikla vlastná daňová povinnosť, čím takto skrátol daň

z pridanej hodnoty, ktorú spoločnosť JOFEX, s. r. o. vybrala za predmetné zdaňovacie obdobie a bola povinná odvieť do štátneho rozpočtu Slovenskej republiky, o sumu 18.730,80 €,

iii) - v daňovom priznaní dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie december 2011 podanom na Daňovom úrade Košice, pobočka Spišská Nová Ves, dňa 25. januára 2012 v rozpore s § 49 ods. 1, ods. 2 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v nadväznosti na § 51 ods. 1 písm. a) zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty uplatnil právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty vo výške 15.000,00 € za reklamnú, propagačnú a inzertnú činnosť podľa zmluvy zo dňa 01.10.2011, ktorú voči spoločnosti JOFEX, s. r. o. uplatnila obchodná spoločnosť JHPROFI s. r. o., so sídlom M. Madačova 1943/4, Ružomberok, IČO 36847399 na základe faktúry č. 2912/11 zo dňa 29. 12. 2011 a vo výške 3.480,- € za sprostredkovania nových ľudí za účelom obsadenia voľných pracovných miest v závodoch v okrese Žilina podľa zmluvy zo dňa 01.10.2011, ktorú voči spoločnosti JOFEX, s. r. o. uplatnila obchodná spoločnosť JHPROFI s. r. o., so sídlom M. Madačova 1943/4, Ružomberok, IČO 36847399 na základe faktúry č. 3012/11 zo dňa 30.12.2011, a to napriek tomu, že uvedená spoločnosť vyfakturované služby nedodala, a teda jej ani nevznikla vlastná daňová povinnosť, čím takto skrátil daň z pridanej hodnoty, ktorú spoločnosť JOFEX, s. r. o. vybrala za predmetné zdaňovacie obdobie a bola povinná odvieť do štátneho rozpočtu Slovenskej republiky, o sumu 18.480,00 €,

iv) - v daňovom priznaní dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie jún 2012 podanom Daňovému úradu Košice, pobočka Spišská Nová Ves, elektronicky dňa 20. júla 2012 v rozpore s § 49 ods. 1, ods. 2 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v nadväznosti na § 51 ods. 1 písm. a) zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty uplatnil právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty vo výške 19.000,- € za reklamnú, propagačnú a inzertnú činnosť podľa zmluvy zo dňa 01.04.2012, ktorú voči spoločnosti JOFEX, s. r. o. uplatnila obchodná spoločnosť JHPROFI s. r. o., so sídlom M. Madačova 1943/4, Ružomberok, IČO 36847399 na základe faktúry č. 2906/12 zo dňa 29.06.2012, a to napriek tomu, že uvedená spoločnosť vyfakturované služby nedodala, a teda jej ani nevznikla vlastná daňová povinnosť, čím takto skrátil daň z pridanej hodnoty, ktorú spoločnosť JOFEX, s. r. o. vybrala za predmetné zdaňovacie obdobie a bola povinná odvieť do štátneho rozpočtu Slovenskej republiky, o sumu 19.000,- €,

v dôsledku čoho takto celkovo skrátil daň z pridanej hodnoty, ktorú spoločnosť JOFEX, s. r. o. vybrala za predmetné zdaňovacie obdobia a bola povinná odvieť do štátneho rozpočtu Slovenskej republiky, o sumu 62.610,80 €;

- a celý výrok o treste, ktorým mu bol podľa § 276 ods. 3 Tr. zák. s použitím § 38 ods. 2, ods. 3 Tr. zák., § 36 písm. j/, písm. 1/ Tr. zákona, § 39 ods. 4 Tr. zák. uložený trest odňatia slobody v trvaní 33 (tridsaťtri) mesiacov. Súčasne mu bol podľa § 51 ods. 1 Tr. zák. za podmienok uvedených v § 49 ods. 1 Tr. zák. výkon trestu podmienene odložený a zároveň určený probačný dohľad nad jeho správaním v skúšobnej dobe. Podľa § 51 ods. 2 Tr. zák. mu bola určená skúšobná doba probačného dohľadu v trvaní 36 (tridsaťšesť) mesiacov. Podľa § 51 ods. 4 písm. g/ Tr. zák. mu bola uložená povinnosť spočívajúca v príkaze podrobiť sa v súčinnosti s probačným a mediačným úradníkom výchovnému programu.

- ako aj ďalšie výroky, ktoré majú v uvedenom výroku o vine svoj podklad.

II. Obvinený: T. Z., D.. XX.XX.XXXX S. G., F. A.: Z.,
H. N. G. P. XXX/X, XXX XX Z. D.Á. S.

uznáva sa za vinného, p r e t o ž e :

I/ - ako osoba konajúca za obchodnú spoločnosť JOFEX, s. r. o., so sídlom Kamenný obrázok 5/290, 052 01 Spišská Nová Ves, IČO: 35 880 601 a zároveň ako osoba oprávnená na podanie daňového priznania za túto obchodnú spoločnosť:

i) - v daňovom priznaní dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie jún 2011 podanom na Daňovom úrade Spišská Nová Ves dňa 25. júla 2011 v rozpore s § 49 ods. 1, ods. 2 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v nadväznosti na § 51 ods. 1 písm. a) zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty uplatnil právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty vo výške 6.400,- € za reklamnú, propagačnú a inzertnú činnosť podľa zmluvy zo dňa 01.04.2011, ktorú voči spoločnosti JOFEX, s. r. o. uplatnila obchodná spoločnosť CETIS s. r. o., so sídlom Bystrická cesta 196/20, Ružomberok, IČO 44214839 na základe faktúry č. 2706/11 zo dňa 27.06.2011, a to napriek tomu, že uvedená spoločnosť vyfakturované služby nedodala, a teda jej ani nevznikla vlastná daňová povinnosť, čím takto skrátil daň

z pridanej hodnoty, ktorú spoločnosť JOFEX, s. r. o. vybrala za predmetné zdaňovacie obdobie a bola povinná odvieť do štátneho rozpočtu Slovenskej republiky, o sumu 6.400,- €,

ii) - v daňovom priznaní dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie september 2011 podanom na Daňovom úrade Spišská Nová Ves dňa 25. októbra 2011 v rozpore s § 49 ods. 1, ods. 2 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v nadväznosti na § 51 ods. 1 písm. a) zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty uplatnil právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty vo výške 2.530,80 € za sprostredkovanie prác ohľadom pracovných miest v závodoch v okrese Žilina v zmysle sprostredkovateľskej zmluvy zo dňa 01.07.2011, ktorú voči spoločnosti JOFEX, s. r. o. uplatnila obchodná spoločnosť CETIS s. r. o., so sídlom Bystrická cesta 196/20, Ružomberok, IČO 44214839 na základe faktúry č. 3009/11A zo dňa 30. 09. 2011 a vo výške 16.200,- € za reklamnú, propagačnú a inzertnú činnosť podľa zmluvy zo dňa 01.07.2011, ktorú voči spoločnosti JOFEX, s. r. o. uplatnila obchodná spoločnosť CETIS s. r. o., so sídlom Bystrická cesta 196/20, Ružomberok, IČO 44214839 na základe faktúry č. 3009/11B zo dňa 30. 09. 2011, a to napriek tomu, že uvedená spoločnosť vyfakturované služby nedodala, a teda jej ani nevznikla vlastná daňová povinnosť, čím takto skrátil daň z pridanej hodnoty, ktorú spoločnosť JOFEX, s. r. o. vybrala za predmetné zdaňovacie obdobie a bola povinná odvieť do štátneho rozpočtu Slovenskej republiky, o sumu 18.730,80 €,

iii) - v daňovom priznaní dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie december 2011 podanom na Daňovom úrade Košice, pobočka Spišská Nová Ves, dňa 25. januára 2012 v rozpore s § 49 ods. 1, ods. 2 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v nadväznosti na § 51 ods. 1 písm. a) zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty uplatnil právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty vo výške 15.000,00 € za reklamnú, propagačnú a inzertnú činnosť podľa zmluvy zo dňa 01.10.2011, ktorú voči spoločnosti JOFEX, s. r. o. uplatnila obchodná spoločnosť JHPROFI s. r. o., so sídlom M. Madačova 1943/4, Ružomberok, IČO 36847399 na základe faktúry č. 2912/11 zo dňa 29. 12. 2011 a vo výške 3.480,- € za sprostredkovania nových ľudí za účelom obsadenia voľných pracovných miest v závodoch v okrese Žilina podľa zmluvy zo dňa 01.10.2011, ktorú voči spoločnosti JOFEX, s. r. o. uplatnila obchodná spoločnosť JHPROFI s. r. o., so sídlom M. Madačova 1943/4, Ružomberok, IČO 36847399 na základe faktúry č. 3012/11 zo dňa 30.12.2011, a to napriek tomu, že uvedená spoločnosť vyfakturované služby nedodala, a teda jej ani nevznikla vlastná daňová povinnosť, čím takto skrátil daň z pridanej hodnoty, ktorú spoločnosť JOFEX, s. r. o. vybrala za predmetné zdaňovacie obdobie a bola povinná odvieť do štátneho rozpočtu Slovenskej republiky, o sumu 18.480,00 €,

iv) - v daňovom priznaní dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie jún 2012 podanom Daňovému úradu Košice, pobočka Spišská Nová Ves, elektronicky dňa 20. júla 2012 v rozpore s § 49 ods. 1, ods. 2 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v nadväznosti na § 51 ods. 1 písm. a) zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty uplatnil právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty vo výške 19.000,- € za reklamnú, propagačnú a inzertnú činnosť podľa zmluvy zo dňa 01.04.2012, ktorú voči spoločnosti JOFEX, s. r. o. uplatnila obchodná spoločnosť JHPROFI s. r. o., so sídlom M. Madačova 1943/4, Ružomberok, IČO 36847399 na základe faktúry č. 2906/12 zo dňa 29.06.2012, a to napriek tomu, že uvedená spoločnosť vyfakturované služby nedodala, a teda jej ani nevznikla vlastná daňová povinnosť, čím takto skrátil daň z pridanej hodnoty, ktorú spoločnosť JOFEX, s. r. o. vybrala za predmetné zdaňovacie obdobie a bola povinná odvieť do štátneho rozpočtu Slovenskej republiky, o sumu 19.000,- €,

v) - ako osoba konajúca za obchodnú spoločnosť JOFEX, s. r. o., so sídlom Kamenný obrázok 5/290, 052 01 Spišská Nová Ves, IČO 35880601 a zároveň ako osoba oprávnená na podanie daňového priznania za túto spoločnosť v daňovom priznaní dane z príjmov JOFEX, s. r. o. za zdaňovacie obdobie rok 2012 podanom Daňovému úradu Košice pobočka Spišská Nová Ves dňa 21. marca 2013 neoprávnene znížil základ dane o sumu 291.000,-€ tak, že v rozpore s § 21 ods. 1 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov zahrnul do daňových výdavkov náklady, ktoré nesúviseli s dosiahnutím zdaniteľných príjmov a to náklady na reklamnú, propagačnú a inzertnú činnosť vo výške 95.000,-€ na základe faktúry č. 2906/12 zo dňa 29. 06. 2012 vystavenej obchodnou spoločnosťou JHPROFI s. r. o., so sídlom M. Madačova 1943/4, Ružomberok, IČO 36847399 a náklady za vykonanie prieskumu na trhu práce v Spojenom kráľovstve, Nemecku, Rakúsku a Švajčiarsku vo výške 196.000,-€ na základe faktúry č. 6404121205 zo dňa 03. 12. 2012 vystavenej spoločnosťou BERLEY LLC, 380 85 Street 14, Miami Beach, FL 33141, Florida, Spojené štáty americké, čím takto skrátil daň z príjmov právnickej osoby za rok 2012, ktorú bola obchodná spoločnosť JOFEX, s. r. o. povinná zaplatiť do štátneho rozpočtu Slovenskej republiky o sumu 55.290,- €

v dôsledku čoho takto celkovo skrátí daň z pridanej hodnoty, ktorú spoločnosť JOFEX, s. r. o. vybrala za predmetné zdaňovacie obdobia a bola povinná odvieť do štátneho rozpočtu Slovenskej republiky, o sumu 117.900,80 €;

II/ - ako osoba zodpovedná za nakladanie s finančnými prostriedkami pre účely plnenia odvodových povinností spoločnosti voči príslušným inštitúciám v rámci podnikania spoločnosti AURUS REAL, s. r. o., so sídlom Gorazdova 26, Spišská Nová Ves 052 01, IČO: 36 478 253 v úmysle ušetriť náklady spoločnosti neplnením odvodových povinností

1. v rozpore s §§ 141 ods. 2, 143 ods. 2 Zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení za obdobie mesiacov marec 2018 až máj 2018 a júl 2018 zadržal a neodviedol Sociálnej poisťovni, pobočka Spišská Nová Ves, poisťné na sociálne poistenie (nemocenské poistenie, dôchodkové poistenie a poistenie v nezamestnanosti) za jeho zamestnancov, ktoré bolo zrazené z ich miezd a ostalo neuhradené,

- za mesiac marec 2018 vo výške 330,88,- Eur, splatné dňa 30.04.2018,

- za mesiac apríl 2018 vo výške 237,82,- Eur, splatné dňa 31.05.2018,

- za mesiac máj 2018 vo výške 206,80,- Eur, splatné dňa 02.07.2018,

- za mesiac júl 2018 vo výške 307,15,- Eur, splatné dňa 31.08.2018,

teda celkovo 1.082,65-€, hoci po vyplatení miezd za uvedené obdobie spoločnosť AURUS REAL, s. r. o., mala dostatok finančných prostriedkov postačujúcich na jeho úhradu a uvedené sumy zrazeného poisťného použil na iný ako zákonom predpokladaný účel,

2. v rozpore s § 16 ods. 2 písm. a), ods. 4, § 17 ods. 1 Zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení za obdobie mesiacov september 2016, január 2017, marec 2017 až máj 2018 a júl 2018 zadržal a neodviedol spoločnosti Všeobecná zdravotná poisťovňa a. s., Panónska cesta 2, 851 04 Bratislava, preddavky na poisťné na verejné zdravotné poistenie za jeho zamestnancov, ktoré bolo zrazené z ich miezd a ostalo neuhradené,

- za mesiac september 2016 vo výške 228,89,- Eur, splatné dňa 31.10.2016,

- za mesiac január 2017 vo výške 323,80,- Eur, splatné dňa 28.02.2017,

- za mesiac marec 2017 vo výške 427,45,- Eur, splatné dňa 30.04.2017,

- za mesiac apríl 2017 vo výške 375,89,- Eur, splatné dňa 31.05.2017,

- za mesiac máj 2017 vo výške 220,19,- Eur, splatné dňa 30.06.2017,

- za mesiac jún 2017 vo výške 193,13,- Eur, splatné dňa 31.07.2017,

- za mesiac júl 2017 vo výške 88,87,- Eur, splatné dňa 31.08.2017,

- za mesiac august 2017 vo výške 72,14,- Eur, splatné dňa 30.09.2017,

- za mesiac september 2017 vo výške 89,- Eur, splatné dňa 31.10.2017,

- za mesiac október 2017 vo výške 86,24,- Eur, splatné dňa 30.11.2017,

- za mesiac november 2017 vo výške 103,66,- Eur, splatné dňa 29.12.2017,

- za mesiac december 2017 vo výške 109,34,- Eur, splatné dňa 31.01.2018,

- za mesiac január 2018 vo výške 114,40,- Eur, splatné dňa 28.02.2018,

- za mesiac február 2018 vo výške 114,40,- Eur, splatné dňa 30.03.2018,

- za mesiac marec 2018 vo výške 114,40,- Eur, splatné dňa 30.04.2018,

- za mesiac apríl 2018 vo výške 76,- Eur, splatné dňa 31.05.2018,

- za mesiac máj 2018 vo výške 76,- Eur, splatné dňa 30.06.2018,

- za mesiac júl 2018 vo výške 118,56,- Eur, splatné dňa 31.08.2018,

teda celkovo 2.932,38,- Eur, hoci po vyplatení miezd za uvedené obdobie spoločnosť AURUS REAL, s. r. o., mala dostatok finančných prostriedkov postačujúcich na jeho úhradu a uvedené sumy zrazeného poisťného použil na iný ako zákonom predpokladaný účel,

3. v rozpore s § 16 ods. 2 písm. a), ods. 4, § 17 ods. 1 Zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení za obdobie mesiacov august 2016, september 2016, december 2016, január 2017, marec 2017 až jún 2017, júl 2018 zadržal a neodviedol spoločnosti Dôvera zdravotná poisťovňa a. s., Einsteinova 25, 851 01 Bratislava, preddavky na poisťné na verejné zdravotné poistenie za jeho zamestnancov, ktoré bolo zrazené z ich miezd a ostalo neuhradené,

- za mesiac august 2016 vo výške 153,86,- Eur, splatné dňa 30.09.2016,

- za mesiac september 2016 vo výške 88,50,- Eur, splatné dňa 31.10.2016,

- za mesiac december 2016 vo výške 133,65,- Eur, splatné dňa 31.01.2017,

- za mesiac január 2017 vo výške 100,27,- Eur, splatné dňa 28.02.2017,

- za mesiac marec 2017 vo výške 88,16,- Eur, splatné dňa 30.04.2017,

- za mesiac apríl 2017 vo výške 76,78,- Eur, splatné dňa 31.05.2017,

- za mesiac máj 2017 vo výške 16,87,- Eur, splatné dňa 30.06.2017,

- za mesiac jún 2017 vo výške 36,24,- Eur, splatné dňa 31.07.2017,

- za mesiac júl 2018 vo výške 6,31,- Eur, splatné dňa 31.08.2018, teda celkovo 700,61,- Eur, hoci po vyplatení miezd za uvedené obdobie spoločnosť AURUS REAL, s. r. o., mala dostatok finančných prostriedkov postačujúcich na jeho úhradu a uvedené sumy zrazeného poistného použil na iný ako zákonom predpokladaný účel,
4. v rozpore s § 35 ods. 1, ods. 6 Zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov za obdobie od januára 2018 do mája 2018 a júl 2018 zadržal a neodviedol Daňovému úradu Košice pobočka Spišská Nová Ves, Školská 24, Spišská Nová Ves ako správcovi dane v dobe splatnosti zrazené preddavky na daň z príjmov zo závislej činnosti,
- za mesiac január 2018 vo výške 255,75,- Eur, splatné dňa 05.03.2018,
- za mesiac február 2018 vo výške 255,44,- Eur, splatné dňa 04.04.2018,
- za mesiac marec 2018 vo výške 313,61,- Eur, splatné dňa 07.05.2018,
- za mesiac apríl 2018 vo výške 220,95,- Eur, splatné dňa 05.06.2018,
- za mesiac máj 2018 vo výške 202,62,- Eur, splatné dňa 04.07.2018,
- za mesiac júl 2018 vo výške 294,28,- Eur, splatné dňa 05.09.2018, teda celkovo 1.542,65,- Eur, hoci po vyplatení miezd za uvedené obdobie spoločnosť AURUS REAL, s. r. o., mala dostatok finančných prostriedkov postačujúcich na preddavky na daň z príjmov zo závislej činnosti a tieto sumy použil na iný ako zákonom predpokladaný účel,

príčom celková suma zrazeného a neodvedeného sociálneho poistenia, zdravotného poistenia a preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti za zamestnancov je 6.258,29 €;

III/ - ako osoba zodpovedná za nakladanie s finančnými prostriedkami pre účely plnenia odvodových povinností spoločnosti voči príslušným inštitúciám v rámci podnikania spoločnosti AURUS REAL, s. r. o., so sídlom Gorazdova 26, Spišská Nová Ves 052 01, IČO: 36 478 253

1. v rozpore s §§ 141 ods. 1, 143 ods. 1, ods. 2 Zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení za obdobie mesiacov marec 2018 až máj 2018 a júl 2018 nezaplatil Sociálnej poisťovni, pobočka Spišská Nová Ves, Elektrárnska 10, Spišská Nová Ves poistné na sociálne poistenie za zamestnávateľa (nemocenské poistenie, dôchodkové poistenie, poistenie v nezamestnanosti, úrazové poistenie, garančné poistenie a poistné do rezervného fondu solidarity)

- za mesiac marec 2018 vo výške 885,84,- Eur, splatné dňa 30.04.2018,
- za mesiac apríl 2018 vo výške 637,16,- Eur, splatné dňa 31.05.2018,
- za mesiac máj 2018 vo výške 553,99,- Eur, splatné dňa 02.07.2018,
- za mesiac jún 2018 vo výške 553,99,- Eur, splatné dňa 31.07.2018,
- za mesiac júl 2018 vo výške 822,86,- Eur, splatné dňa 31.08.2018, teda celkovo za zamestnávateľa nebolo v lehote splatnosti uhradené poistné vo výške 3.453,84 €, hoci po vyplatení miezd za uvedené obdobie spoločnosť AURUS REAL, s. r. o., mala dostatok finančných prostriedkov postačujúcich na jeho úhradu a uvedené sumy poistného použil na iný ako zákonom predpokladaný účel,

2. v rozpore s § 16 ods. 2 písm. c), § 17 ods. 1 Zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení za obdobie mesiacov január 2017, marec 2017 až júl 2018 nezaplatil spoločnosti Všeobecná zdravotná poisťovňa a. s., Panónska cesta 2, 851 04 Bratislava, preddavky na poistné na verejné zdravotné poistenie za zamestnávateľa,

- za mesiac január 2017 vo výške 1066,65,- Eur, splatné dňa 28.02.2017,
- za mesiac marec 2017 vo výške 1129,47,- Eur, splatné dňa 30.04.2017,
- za mesiac apríl 2017 vo výške 950,43,- Eur, splatné dňa 31.05.2017,
- za mesiac máj 2017 vo výške 552,23,- Eur, splatné dňa 30.06.2017,
- za mesiac jún 2017 vo výške 482,88,- Eur, splatné dňa 31.07.2017,
- za mesiac júl 2017 vo výške 222,17,- Eur, splatné dňa 31.08.2017,
- za mesiac august 2017 vo výške 180,35,- Eur, splatné dňa 30.09.2017,
- za mesiac september 2017 vo výške 222,53,- Eur, splatné dňa 31.10.2017,
- za mesiac október 2017 vo výške 215,60,- Eur, splatné dňa 30.11.2017,
- za mesiac november 2017 vo výške 259,15,- Eur, splatné dňa 29.12.2017,
- za mesiac december 2017 vo výške 273,36,- Eur, splatné dňa 31.01.2018,
- za mesiac január 2018 vo výške 304,- Eur, splatné dňa 28.02.2018,
- za mesiac február 2018 vo výške 304,- Eur, splatné dňa 30.03.2018,
- za mesiac marec 2018 vo výške 304,- Eur, splatné dňa 30.04.2018,
- za mesiac apríl 2018 vo výške 205,- Eur, splatné dňa 31.05.2018,

- za mesiac máj 2018 vo výške 205,- Eur, splatné dňa 30.06.2018,
- za mesiac jún 2018 vo výške 205,- Eur, splatné dňa 31.07.2018,
- za mesiac júl 2018 vo výške 311,04,- Eur, splatné dňa 31.08.2018,
teda celkovo za zamestnávateľa nebolo v lehote splatnosti uhradené poistné vo výške 7.392,86,- Eur, hoci po vyplatení miezd za uvedené obdobie spoločnosť AURUS REAL, s. r. o., mala dostatok finančných prostriedkov postačujúcich na jeho úhradu a uvedené sumy poistného použil na iný ako zákonom predpokladaný účel,

3. v rozpore s § 16 ods. 2 písm. c), § 17 ods. 1 Zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení za obdobie mesiacov december 2016, január 2017, marec 2017 až jún 2017, jún 2018, júl 2018 nezaplatil spoločnosti Dôvera zdravotná poisťovňa a. s., Einsteinova 25, 851 01 Bratislava, preddavky na poistné na verejné zdravotné poistenie za zamestnávateľa,

- za mesiac december 2016 vo výške 334,22,- Eur, splatné dňa 31.01.2017,
- za mesiac január 2017 vo výške 330,36,- Eur, splatné dňa 28.02.2017,
- za mesiac marec 2017 vo výške 232,94,- Eur, splatné dňa 30.04.2017,
- za mesiac apríl 2017 vo výške 194,15,- Eur, splatné dňa 31.05.2017,
- za mesiac máj 2017 vo výške 42,31,- Eur, splatné dňa 30.06.2017,
- za mesiac jún 2017 vo výške 88,09,- Eur, splatné dňa 31.07.2017,
- za mesiac jún 2018 vo výške 15,- Eur, splatné dňa 31.07.2018,
- za mesiac júl 2018 vo výške 15,79,- Eur, splatné dňa 31.08.2018,

teda celkovo za zamestnávateľa nebolo v lehote splatnosti uhradené poistné vo výške 1.252,86,- Eur, hoci po vyplatení miezd za uvedené obdobie spoločnosť AURUS REAL, s. r. o., mala dostatok finančných prostriedkov postačujúcich na jeho úhradu a uvedené sumy poistného použil na iný ako zákonom predpokladaný účel,

4. v rozpore s § 14 ods. 1 a nasl. a § 41 ods. 1 a nasl. zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov za zdaňovacie obdobie 2017 nezaplatil Daňovému úradu Košice pobočka Spišská Nová Ves, Školská 24, Spišská Nová Ves ako správcovi dane v dobe splatnosti daň z príjmov právnickej osoby za zdaňovacie obdobie 2017 vo výške 2138,76,- Eur, splatné dňa 02.07.2018

teda celkovo 2.138,76,- Eur, hoci po vyplatení miezd za uvedené obdobie spoločnosť AURUS REAL, s. r. o., mala dostatok finančných prostriedkov postačujúcich na daň z príjmov právnickej osoby a túto sumu použil na iný ako zákonom predpokladaný účel, pričom celková suma nezaplateného sociálneho poistenia, zdravotného poistenia a dane z príjmov právnickej osoby za zamestnávateľa je 14.238,32 €;

t e d a

v bode I/

- pokračovacím konaním skrátil daň v značnom rozsahu,

v bode II/

- pokračovacím konaním vo väčšom rozsahu zadržal a neodviedol určeným príjmom splatnú daň, poistné na sociálne poistenie a verejné zdravotné poistenie, ktoré zrazil podľa zákona, v úmysle zadovážiť inému neoprávnený prospech,

v bode III/

- pokračovacím konaním vo väčšom rozsahu nezaplatil splatnú daň, poistné na sociálne poistenie a verejné zdravotné poistenie,

čím spáchal

v bode I/

zločin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1, odsek 3 Trestného zákona

v bode II/

zločin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno b Trestného zákona

v bode III/

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

Za to sa odsudzuje

Podľa § 276 ods. 3 Tr. zák. s použitím § 38 ods. 2, ods. 3 Tr. zák., § 36 písm. j), písm. l) Tr. zák., § 37 písm. h) Tr. zák., § 41 ods. 1, ods. 2, ods. 3 Tr. zák., § 39 ods. 4 Tr. zák. na spoločný a úhrnný trest odňatia slobody v trvaní 36 (tridsaťšesť) mesiacov.

Podľa § 51 ods. 1 Tr. zák. za podmienok uvedených v § 49 ods. 1 Tr. zák. výkon trestu podmienčne odkladá a zároveň určuje probačný dohľad nad jeho správaním v skúšobnej dobe.

Podľa § 51 ods. 2 Tr. zák. určuje skúšobnú dobu probačného dohľadu v trvaní 54 (päťdesiatštyri) mesiacov.

Podľa § 51 ods. 4 písm. g/ Tr. zák. ukladá povinnosť spočívajúca v príkaze podrobiť sa v súčinnosti s probačným a mediačným úradníkom výchovnému programu.

Podľa § 61 ods. 1, ods. 2, ods. 6 Tr. zák. ukladá trest zákazu činnosti spočívajúci v zákaze vykonávať funkciu člena štatutárneho orgánu v obchodných spoločnostiach zodpovedného za nakladanie s finančnými prostriedkami v trvaní 67 (šesťdesiatšedem) mesiacov.

o d ô v o d n e n i e :

Prokurátor Okresnej prokuratúry v Spišskej Novej Vsi podal na tunajší súd dňa 8.12.2020 návrh na schválenie dohody o vine a treste v trestnej veci obvineného T. Z. stíhaného zo zločinu skrátene dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 3 Tr. zákona, zo zločinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods.1, ods.2, písm.b) Tr. zákona a z prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods.1 Tr. zákona.

Preskúmaním obsahu návrhu dohody samosudca nezistil porušenie procesných predpisov ani skutočnosť, žeby bola dohoda o vine a treste neprimeraná, preto nariadil verejnú zasadnutie.

Obvinený na verejnom zasadnutí na všetky otázky uvedené v ustanovení § 333 ods. 3 písm. a) až j) Tr. poriadku odpovedal kladne, čo je predpokladom k schváleniu dohody.

Keďže návrh dohody týkajúci sa viny a trestu má podklad vo vykonanom dokazovaní a boli použité všetky zákonné ustanovenia týkajúce sa ukladania trestu, súd v súlade s ustanovením § 334 ods. 4 Tr. poriadku schválil dohodu o vine a treste a potvrdil ju odsudzujúcim rozsudkom.

Poučenie:

Proti tomuto rozsudku nie je prípustné odvolanie (§ 334 ods. 4 Trestného poriadku).

Dovolanie ako mimoriadny opravný prostriedok je prípustné iba za podmienky uvedenej v § 371 ods. 1 písm. c/ Trestného poriadku.