



OKRESNÁ PROKURATÚRA ZVOLEN
Trhová 7, 960 19 Zvolen 1

Číslo: 1 Pv 252/22/6611-16
EEČ: 2-51-477-2023

Zvolen 26.06.2023

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, odsek 3 Trestného zákona

Rozhodol: prokurátor Okresnej prokuratúry Zvolen

Podľa § 215 odsek 1 písmeno h Trestného poriadku s poukazom na § 86 odsek 1 písmeno d Trestného zákona **zastavujem** trestné stíhanie obvineného:

XXXXX

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

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- zločin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno a, odsek 3 Trestného zákona s poukazom na § 138 písm. b) Tr. zákona

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

na tom skutkovom základe, že:

obv. XXXXX ako jeden z konateľov spoločnosti XXXXX, so sídlom XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX v období od 17.01.2013 do 08.12.2022, fakticky rozhodujúci o obchodných veciach spoločnosti a o nakladaní s finančnými prostriedkami spoločnosti, ktorá je registrovaná na Daňovom úrade Banská Bystrica, pobočka XXXXX ako mesačný platca dane z pridanej hodnoty, v úmysle zadovážiť si neoprávnený prospech, v rozpore so zákonom č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty podal na Daňovom úrade Banská Bystrica, pobočka XXXXX

- dňa 25.05.2021 daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie apríl 2021, v ktorom vykázal vlastnú daňovú povinnosť vo výške 3 068,35 €, z ktorej riadne vybral a zadržal sumu vo výške 2 672,52 € s lehotou splatnosti dňa 25.05.2021

- dňa 24.06.2021 daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie máj 2021, v ktorom vykázal vlastnú daňovú povinnosť vo výške 3 485,50 €, z ktorej riadne vybral a zadržal sumu vo výške 3 088,35 €, s lehotou splatnosti dňa 25.06.2021
- dňa 22.07.2021 daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie jún 2021, v ktorom vykázal vlastnú daňovú povinnosť vo výške 2 642,11 €, z ktorej riadne vybral a zadržal sumu vo výške 2.198,40 €, s lehotou splatnosti dňa 26.07.2021
- dňa 13.08.2021 daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie júl 2021, v ktorom vykázal vlastnú daňovú povinnosť vo výške 2 868,75 €, z ktorej riadne vybral a zadržal sumu vo výške 2 467,18 €, s lehotou splatnosti dňa 25.08.2021
- dňa 24.09.2021 daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie august 2021, v ktorom vykázal vlastnú daňovú povinnosť vo výške 3 265,57 €, z ktorej riadne vybral a zadržal sumu vo výške 2 918,32 €, s lehotou splatnosti dňa 27.09.2021
- dňa 25.10.2021 daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie september 2021, v ktorom vykázal vlastnú daňovú povinnosť vo výške 3 417,66 €, z ktorej riadne vybral a zadržal sumu vo výške 3 046,80 €, s lehotou splatnosti dňa 25.10.2021
- dňa 24.11.2021 daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie október 2021, v ktorom vykázal vlastnú daňovú povinnosť vo výške 3 505,18 €, z ktorej riadne vybral a zadržal sumu vo výške 3 096,55 €, s lehotou splatnosti dňa 25.11.2021
- dňa 23.12.2021 daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie november 2021, v ktorom vykázal vlastnú daňovú povinnosť vo výške 3 185,96 €, z ktorej riadne vybral a zadržal sumu vo výške 2 847,14 €, s lehotou splatnosti dňa 27.12.2021
- dňa 25.01.2022 daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie december 2021, v ktorom vykázal vlastnú daňovú povinnosť vo výške 3 792,03 €, z ktorej riadne vybral a zadržal sumu vo výške 1 962,25 €, s lehotou splatnosti dňa 25.01.2022
- dňa 24.02.2022 daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie január 2022, v ktorom vykázal vlastnú daňovú povinnosť vo výške 2 307,91 €, z ktorej riadne vybral a zadržal sumu vo výške 1 984,66 €, s lehotou splatnosti dňa 25.02.2022
- dňa 25.03.2022 daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie február 2022, v ktorom vykázal vlastnú daňovú povinnosť vo výške 2 590,10 €, z ktorej riadne vybral a zadržal sumu vo výške 2 219,76 €, s lehotou splatnosti dňa 25.03.2022

ktoré vybraté sumy následne neodviedol Daňovému úradu Banská Bystrica, pobočka XXXXX, J. Kozačeka 38, ale použil ich pre potreby ďalšieho podnikania spoločnosti XXXXX, čím spôsobil ujmu štátnemu rozpočtu SR spolu vo výške 28 501,93 €.

lebo zanikla trestnosť činu.

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

XXXXX

IČO: XXXXX

sídlo: XXXXX

právna forma: XXXXX

v zastúpení: XXXXX, štatutárny zástupca

ktorá je trestne stíhaná pre trestný čin:

- zločin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno a, odsek 3 Trestného zákona s poukazom na § 138 písm. b) Tr. zákona
štádium: dokonaný trestný čin
forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

na tom skutkovom základe, že:

obchodná spoločnosť XXXXX, so sídlom XXXXX XXXXX IČO: XXXXX, konajúca v období od 17.01.2013 do 08.12.2022 prostredníctvom konateľa XXXXX, ktorá je registrovaná na Daňovom úrade Banská Bystrica, pobočka XXXXX ako mesačný platca dane z pridanej hodnoty, v úmysle zadovážiť si neoprávnený prospech, v rozpore so zákonom č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty podala na Daňovom úrade Banská Bystrica, pobočka XXXXX

- dňa 25.05.2021 daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie apríl 2021, v ktorom vykázala vlastnú daňovú povinnosť vo výške 3 068,35 €, z ktorej riadne vybrala a zadržala sumu vo výške 2 672,52 € s lehotou splatnosti dňa 25.05.2021
- dňa 24.06.2021 daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie máj 2021, v ktorom vykázala vlastnú daňovú povinnosť vo výške 3 485,50 €, z ktorej riadne vybrala a zadržala sumu vo výške 3 088,35 €, s lehotou splatnosti dňa 25.06.2021
- dňa 22.07.2021 daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie jún 2021, v ktorom vykázala vlastnú daňovú povinnosť vo výške 2 642,11 €, z ktorej riadne vybrala a zadržala sumu vo výške 2.198,40 €, s lehotou splatnosti dňa 26.07.2021
- dňa 13.08.2021 daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie júl 2021, v ktorom vykázala vlastnú daňovú povinnosť vo výške 2 868,75 €, z ktorej riadne vybrala a zadržala sumu vo výške 2 467,18 €, s lehotou splatnosti dňa 25.08.2021

- dňa 24.09.2021 daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie august 2021, v ktorom vykázala vlastnú daňovú povinnosť vo výške 3 265,57 €, z ktorej riadne vybrala a zadržala sumu vo výške 2 918,32 €, s lehotou splatnosti dňa 27.09.2021
- dňa 25.10.2021 daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie september 2021, v ktorom vykázala vlastnú daňovú povinnosť vo výške 3 417,66 €, z ktorej riadne vybrala a zadržala sumu vo výške 3 046,80 €, s lehotou splatnosti dňa 25.10.2021
- dňa 24.11.2021 daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie október 2021, v ktorom vykázala vlastnú daňovú povinnosť vo výške 3 505,18 €, z ktorej riadne vybrala a zadržala sumu vo výške 3 096,55 €, s lehotou splatnosti dňa 25.11.2021
- dňa 23.12.2021 daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie november 2021, v ktorom vykázala vlastnú daňovú povinnosť vo výške 3 185,96 €, z ktorej riadne vybrala a zadržala sumu vo výške 2 847,14 €, s lehotou splatnosti dňa 27.12.2021
- dňa 25.01.2022 daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie december 2021, v ktorom vykázala vlastnú daňovú povinnosť vo výške 3 792,03 €, z ktorej riadne vybrala a zadržala sumu vo výške 1 962,25 €, s lehotou splatnosti dňa 25.01.2022
- dňa 24.02.2022 daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie január 2022, v ktorom vykázala vlastnú daňovú povinnosť vo výške 2 307,91 €, z ktorej riadne vybrala a zadržala sumu vo výške 1 984,66 €, s lehotou splatnosti dňa 25.02.2022
- dňa 25.03.2022 daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie február 2022, v ktorom vykázala vlastnú daňovú povinnosť vo výške 2 590,10 €, z ktorej riadne vybrala a zadržala sumu vo výške 2 219,76 €, s lehotou splatnosti dňa 25.03.2022

ktoré vybraté sumy následne neodviedla Daňovému úradu Banská Bystrica, pobočka XXXXX, J. Kozačeka 38, ale použila ich pre potreby ďalšieho podnikania spoločnosti XXXXX, čím spôsobila ujmu štátnemu rozpočtu SR spolu vo výške 28 501,93 €.

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Vyšetrovateľka OR PZ OKP XXXXX uznesením ČVS:ORP-279/3-VYS-ZV-2022 zo dňa 24.02.2023 vznesla obvinenie XXXXX, nar. XXXXX, trvale bytom XXXXX, XXXXX a právnickej osobe – obchodnej spoločnosti XXXXX, so sídlom XXXXX XXXXX IČO: XXXXX, pre zločin neodvedenie dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. a), ods. 3 Trestného zákona s poukazom na § 138 písm. b) Trestného zákona.

Obvinenie bolo vznesené na tom skutkovom základe, že

obv. XXXXX ako jeden z konateľov spoločnosti XXXXX, so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX v období od 17.01.2013 do 08.12.2022, fakticky rozhodujúci o obchodných veciach spoločnosti a o nakladaní s finančnými prostriedkami spoločnosti a

obv. obchodná spoločnosť XXXXX, so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, konajúca v období od 17.01.2013 do 08.12.2022 prostredníctvom konateľa XXXXX, ktorá je registrovaná na Daňovom úrade Banská Bystrica, pobočka XXXXX ako mesačný platca dane z pridanej hodnoty, v úmysle zadovážiť si neoprávnený prospech, v rozpore so zákonom č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty podal na Daňovom úrade Banská Bystrica, pobočka XXXXX

- dňa 25.05.2021 daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie apríl 2021, v ktorom vykázal vlastnú daňovú povinnosť vo výške 3 068,35 €, z ktorej riadne vybral a zadržal sumu vo výške 2 672,52 € s lehotou splatnosti dňa 25.05.2021
- dňa 24.06.2021 daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie máj 2021, v ktorom vykázal vlastnú daňovú povinnosť vo výške 3 485,50 €, z ktorej riadne vybral a zadržal sumu vo výške 3 088,35 €, s lehotou splatnosti dňa 25.06.2021
- dňa 22.07.2021 daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie jún 2021, v ktorom vykázal vlastnú daňovú povinnosť vo výške 2 642,11 €, z ktorej riadne vybral a zadržal sumu vo výške 2.198,40 €, s lehotou splatnosti dňa 26.07.2021
- dňa 13.08.2021 daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie júl 2021, v ktorom vykázal vlastnú daňovú povinnosť vo výške 2 868,75 €, z ktorej riadne vybral a zadržal sumu vo výške 2 467,18 €, s lehotou splatnosti dňa 25.08.2021
- dňa 24.09.2021 daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie august 2021, v ktorom vykázal vlastnú daňovú povinnosť vo výške 3 265,57 €, z ktorej riadne vybral a zadržal sumu vo výške 2 918,32 €, s lehotou splatnosti dňa 27.09.2021
- dňa 25.10.2021 daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie september 2021, v ktorom vykázal vlastnú daňovú povinnosť vo výške 3 417,66 €, z ktorej riadne vybral a zadržal sumu vo výške 3 046,80 €, s lehotou splatnosti dňa 25.10.2021
- dňa 24.11.2021 daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie október 2021, v ktorom vykázal vlastnú daňovú povinnosť vo výške 3 505,18 €, z ktorej riadne vybral a zadržal sumu vo výške 3 096,55 €, s lehotou splatnosti dňa 25.11.2021;
- dňa 23.12.2021 daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie november 2021, v ktorom vykázal vlastnú daňovú povinnosť vo výške 3 185,96 €, z ktorej riadne vybral a zadržal sumu vo výške 2 847,14 €, s lehotou splatnosti dňa 27.12.2021

- dňa 25.01.2022 daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie december 2021, v ktorom vykázal vlastnú daňovú povinnosť vo výške 3 792,03 €, z ktorej riadne vybral a zadržal sumu vo výške 1 962,25 €, s lehotou splatnosti dňa 25.01.2022
- dňa 24.02.2022 daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie január 2022, v ktorom vykázal vlastnú daňovú povinnosť vo výške 2 307,91 €, z ktorej riadne vybral a zadržal sumu vo výške 1 984,66 €, s lehotou splatnosti dňa 25.02.2022
- dňa 25.03.2022 daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie február 2022, v ktorom vykázal vlastnú daňovú povinnosť vo výške 2 590,10 €, z ktorej riadne vybral a zadržal sumu vo výške 2 219,76 €, s lehotou splatnosti dňa 25.03.2022

ktoré vybraté sumy následne neodviedli Daňovému úradu Banská Bystrica, pobočka XXXXX, J. Kozačeka 38, ale použili ich pre potreby ďalšieho podnikania spoločnosti XXXXX, čím spôsobili ujmu štátnemu rozpočtu SR spolu vo výške 28 501,93 €.

Obvinený XXXXX uviedol, že bol jedným z konateľov spoločnosti XXXXX, so sídlom XXXXX IČO: XXXXX do dňa 18.10.2022. Konateľom bol od založenia spoločnosti (od roku 2013) spolu s manželkou XXXXX až do októbra 2022. Pre trest zákazu činnosti, ktorý mu bol uložený, má spoločnosť už len jedného konateľa, a to jeho manželku. V čase, do ktorého spadá páchanie skutku, boli konateľmi obaja. Predmetom podnikania je pekárenská a cukrárenská výroba. Kompetencie medzi konateľmi mali rozdelené s manželkou tak, že on mal na starosti všetku obchodnú a finančnú časť spoločnosti, celú logistiku, účtovníctvo, mzdy a úhrady. Manželka mala na starosti len výrobnú časť, resp. pracovala ako predavačka v jednej z predajní v Sliachi. Do ekonomickej časti sa vôbec nestarala. Účtovníctvo spoločnosti vedie pani XXXXX z XXXXX. Mzdové veci sú vedené externe pani XXXXX zo XXXXX. Spoločnosť má len jeden účet v XXXXX, ktorý je od roku 2018 exekučne blokovaný Sociálnou poisťovňou a zdravotnými poisťovňami. S účtom nie je možné nakladať. Odvody neplatili, snažili sa platiť za tovar, aby firma mohla vyrábať, a takto zarobiť peniaze na úhradu poistného a daní. Neplatia nič nepotrebné, len mzdy, nákup materiálu, nájom, PHM.

Vo vzťahu k neodvedenej DPH, pre ktorú bolo vznesené obvinenie, uviedol, že uhradené je všetko do konca roka 2021. Zostáva mu zaplatiť len január a február 2022, čo chce uhradiť do konca mája 2023.

Spoločnosť nemá skoro žiadny majetok, len prostriedky na výrobu pekárenských výrobkov a ich distribúciu – pec, sekačka, rožkovací stroj a 3 staršie autá.

Za obvinenú spoločnosť XXXXX, so sídlom XXXXX IČO: XXXXX bola vypočítaná konateľka XXXXX, ktorá uviedla, že v období apríl 2021 až február 2022 bola jednou z konateľov tejto spoločnosti. Druhým konateľom bol manžel XXXXX. Od

októbra 2022 je jedinou konateľkou iba ona. Táto spoločnosť je jediným zdrojom ich obživy. Predmetom podnikania je pekárská výroba. K chodu spoločnosti sa veľmi vyjadriť nevie, o všetko sa staral manžel. Teraz sa ako konateľka zaúča. Nevie, prečo tieto dlhy na odvodoch vznikli, to je otázka na jej muža. Mali veľa dlžníkov, ktorí aj zanikli a peniaze sa im už nevrátili. Všetko riešil manžel a nehovoril jej o tom. Teraz sa snaží dávať na odvody pozor, ale skôr sa učí. Spoločnosť má teraz asi 15 zamestnancov. Všetky mzdy sú vyplatené, dodávateľom ani zamestnancom nedlhujú. Potrebujú robiť, aby mohli splácať staré dlhy. Celé trestné konanie ju veľmi mrzí, chce to všetko splatiť a mať pokoj.

Za poškodenú stranu Daňový úrad Banská Bystrica bol vypočutý XXXXX. Uviedol, že spoločnosť XXXXX, je evidovaná na Daňovom úrade Banská Bystrica, pobočka XXXXX ako mesačný platca dane z pridanej hodnoty. Spoločnosť za zdaňovacie obdobia apríl 2021 až február 2022 podala daňové priznania, v ktorých vykázala vlastnú daňovú povinnosť, avšak daň podľa daňových priznaní neodviedla. Následne, po začatí trestného konania, dochádzalo k postupným úhradám dlhu na dani. Ku dňu výsluchu (03.05.2023) nebola uhradená daň za január 2022, kde ostávalo uhradiť 2 307,91 € a daň za február 2022, kde ostávalo uhradiť sumu 2 585,10 €. Zároveň neboli uhradené sankcie za mesiace apríl 2021 v sume 736,40 €, máj 2021 v sume 797,80 €, jún 2021 v sume 571,10 €, júl 2021 v sume 584,70 € a december 2021 v sume 292,90 €.

Daňový subjekt v rokoch 2019 až doteraz nebol potrestaný za spáchanie správneho deliktu podľa § 154 daňového poriadku.

Dňa 16.05.2023 boli do spisu doložené doklady o úhrade dlhu na dani, a to poštová poukážka zo dňa 05.05.2023 na sumu 2 307,91 € a poštová poukážka zo dňa 11.05.2023 na sumu 2 590,10 €, čo preukazuje úhradu dlhu na neodvedenej DPH za zdaňovacie obdobia január 2022 a február 2022. Dňa 25.05.2023 bolo predložených 5 poštových poukazov, všetky zo dňa 24.05.2023, na sumy 736,40 €, 797,80 €, 571,10 €, 584,70 € a 292,90 €, ktoré preukazujú úhradu sankcií. Úhradu sankcií potvrdil aj splnomocnený zástupca DÚ Banská XXXXX mailom dňa 06.06.2023, v ktorom uviedol, že za zdaňovacie obdobia apríl 2021 až február 2022 daňový subjekt nemá nedoplatky na DPH.

Znalkyňa XXXXX v znaleckom posudku č. 70/2022 konštatuje, že bankový účet spoločnosti vedený v XXXXX. bol v skúmanom období predmetom exekúcie a spoločnosť nebola oprávnená s finančnými prostriedkami na tomto účte disponovať. Všetky kreditné transakcie na bankovom účte boli stiahnuté v prospech exekúcie.

Vo vzťahu k dani z pridanej hodnoty v znalkyňu určila, aká suma DPH bola vybratá na účet spoločnosti a aká do pokladne spoločnosti (str. 123 a nasl.). Rozdelenie bolo nutné vykonať s ohľadom na to, že účet spoločnosti bol exekučne blokovaný, a teda s finančnými prostriedkami na účte nebolo možné nakladať. Opačná situácia však vzniká k DPH, ktorá bola uhradená v hotovosti do pokladne, či už na základe vystavených faktúr alebo formou tržieb za predaj tovaru. Celková

výška DPH „na výstupe“ zo zdaniteľných príjmov (tržby z ERP, prenos daňovej povinnosti, vystavené faktúry) zaplatená do pokladne a na účet spoločnosti (a teda riadne vybratá DPH) bola vypočítaná na základe tabuľky č. 38 znaleckého posudku (str. 92) za jednotlivé mesiace v celkovej výške 56 196,29 €. Od uvedenej sumy je bola odpočítaná DPH z prijatých zdaniteľných obchodov (odpočítanie dane) za jednotlivé mesiace v celkovej výške 22 067,17 €. Taktiež je od sumy vybratej DPH bola odpočítaná DPH, ktorá bola v jednotlivých mesiacoch poukázaná na účet spoločnosti, nakoľko s týmito finančnými prostriedkami nebolo možné nakladať. Výška DPH vybratej na účet spoločnosti predstavuje sumu vo výške 4 097,14 €. Vychádzajúc z uvedeného preverovaná spoločnosť mala a mohla správcovi dane odvieť DPH vybratú do pokladne spoločnosti v celkovej výške 30 031,98 €, z ktorej sumy je nakoniec nutné odpočítať čiastkovú úhradu vykonanú pred začatím trestného stíhania (december 2021 v sume 1 530,45 €). Výsledná suma riadne vybratej DPH do pokladne spoločnosti a následne neodvedená správcovi dane predstavuje sumu 28 501,53 €.

Znalkyňa ďalej konštatuje, že spoločnosť riadne a včas uhradila mzdy všetkým zamestnancom a uhradila aj výdavky súvisiace s podnikaním – nákupy materiálu, tovarov, nájomné, platby za energie.

Zločinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. a), ods. 3 Trestného zákona s poukazom na § 138 písm. b) Trestného zákona sa páchatel dopustí, ak vo značnom 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 majetková prospech a skutok pácha po dlhší čas.

Podľa § 86 ods. 1 písm. d) Tr. 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 páchatela, ktorý bol za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutý, alebo ak trestné stíhanie páchatela za obdobný čin bolo v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené z dôvodu zániku daného trestného činu podľa odseku 1.

Pojem daň platný Trestný zákon na svoje účely nevymedzuje. Definíciu je potrebné prevziať zo zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní v platnom znení (ďalej len „daňový poriadok“), ktorý v § 2 písm. b) určuje, že daňou je daň podľa osobitných

predpisov vrátane úroku z omeškania, úroku a pokuty podľa tohto zákona alebo osobitných predpisov, miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady podľa osobitného predpisu a miestny poplatok za rozvoj podľa osobitného predpisu.

Rovnako tak nie je v Trestnom zákone definované príslušenstvo dane. Pri výklade pojmu príslušenstvo dane je potrebné vychádzať zo všeobecného vymedzenia príslušenstva uvedeného v § 121 ods. 3 Občianskeho zákonníka a nadväzne aj zo znenia § 2 písm. b) daňového poriadku. Výkladom možno za príslušenstvo dane považovať úrok z omeškania, ktorý správca dane vyrúbi podľa § 156 daňového poriadku, ak daňový subjekt neodvedie v ustanovenej lehote alebo výške splatnú daň.

Vykonanými dôkaznými prostriedkami bolo preukázané, že daňový subjekt DPH riadne vybral od obchodných partnerov. Následne vybratú DPH neodviedol v súlade so zákonom správcovi dane, ale použil ju pre účely vlastného podnikania. Taký postup je v rozpore so zákonom upravujúcim správu a výber dane z pridanej hodnoty, pretože ním obvinení zadržávajú riadne vybratú daň, vo vzťahu ku ktorej majú povinnosť odvieť ju príslušnému správcovi dane. Konštatované konanie obvinených naplnilo všetky zákonné znaky stíhaného trestného činu - zločinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. a), ods. 3 Trestného zákona s poukazom na § 138 písm. b) Trestného zákona. Je dostatočne preukázané, že skutku sa mali dopustiť tak obvinená právnická osoba konajúca prostredníctvom svojho konateľa, ako aj konateľ obvinenej právnickej osoby ako samostatne trestnoprávne zodpovedný subjekt.

Daňový subjekt – stíhaná právnická osoba však uhradil daň a sankcie ku dňu 24.05.2023. Vyšetrovatelka vyhotovila návrh na zastavenie trestného stíhania dňa 09.06.2023, teda úhrada bola vykonaná skôr, ako sa mohli obvinení po skončení vyšetrovania oboznámiť s jeho výsledkami. Z pohľadu času bola daň a príslušenstvo uhradené v lehote predpokladanej v § 86 ods. 1 písm. d) Tr. zákona.

Za účelom skúmania podmienky ustanovenej v § 86 ods. 2 Tr. zákona boli zadovážené výpisy z evidencie stíhaných osôb (páchatel'ov), z ktorých vyplýva, že pred spáchaním skutku nebol obv. XXXXX stíhaný ako obvinený pre obdobný trestný čin, rovnako tak nebola stíhaná ani právnická osoba XXXXX. Pokiaľ obvinení neboli stíhaní, neprichádzalo do úvahy ani zastavenie trestného stíhania pre účinnú ľútosť, čo by predstavovalo prekážku zastavenia tohto trestného stíhania.

Pokiaľ ide o skúmanie postihnutia za obdobný čin v predchádzajúcich 24 mesiacoch, postihnutím sa rozumie právoplatné rozhodnutie o priestupku alebo o správnom delikte. V danom prípade, s ohľadom na charakter skutku, prichádza do úvahy postihnutie za daňové správne delikty, ktoré sa realizuje ukladaním sankcií, a to úrokov z omeškania alebo pokút za správne delikty. Z vylúčeného

a obvinených vyplynulo, že spoločnosti XXXXX neboli uložené žiadne pokuty za správne delikty. V tomto smere neboli poškodeným predložené žiadne rozhodnutia o správnych deliktoch. Pokiaľ bol daňový subjekt postihnutý sankciami v podobe úrokov z omeškania, tieto rozhodnutia boli právoplatné dňa 03.04.2023, a teda ich nemožno vyhodnotiť ako postihnutie páchatel'a za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch pred spáchaním skutku. Navyše, úroky z omeškania definované ako penále sú osobitnou formou sankcie, teda nemajú charakter pokuty ako represívnej sankcie, ktorá by mohla predstavovať prekážku aplikácie inštitútu účinnej ľútosti podľa § 86 ods. 1 písm. d) Tr. zákona.

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

Podľa § 8 ods. 1 písm. a) zákona č. 91/2016 Z. z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb v platnom znení, trestná zodpovednosť právnickej osoby zaniká, ak zaniká trestnosť činu podľa ustanovení Trestného zákona o účinnej ľútosti osoby uvedenej v § 4 ods. 1.

Podľa § 4 ods. 1 písm. a) zákona č. 91/2016 Z. z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb v platnom znení, 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.

Dokazovaním bolo zistené, že na jednej strane bol spáchaný skutok, ktorý má všetky znaky stíhaného trestného činu, tento mali spáchať obvinení, avšak na druhej strane daň a jej príslušenstvo boli uhradené do momentu, kedy sa obvinení mohli oboznámiť s výsledkami vyšetrovania. Súčasne neexistuje žiadna prekážka pre zastavenie trestného stíhania, preto som rozhodol tak, ako to vyplýva z výrokovej časti tohto rozhodnutia a trestné stíhanie obv. XXXXX a právnickej osoby XXXXX, som postupom podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku, u právnickej osoby aj s poukazom na § 8 ods. 1 písm. a) zákona č. 91/2016 Z. z. zastavil.

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. Marek Zemiar
okresný prokurátor