



OKRESNÁ PROKURATÚRA KOŠICE I
Mojmírova 5, 041 47 Košice 1

Číslo: 3 Pv 331/22/8802-44
EEČ: 2-63-417-2024

Košice I 15.05.2024

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXX a spol.**

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

Rozhodol: prokurátor Okresnej prokuratúry Košice I

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:

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

na tom skutkovom základe, že:

- ako osoba oprávnená konať za spoločnosť XXXXX, so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX v úmysle zabezpečiť pre seba alebo spoločnosť neoprávnený prospech zadržal a neodviedol určenému príjemcovi - Daňovému úradu XXXXX, so sídlom XXXXX, XXXXX XXXXX v stanovenej lehote splatnosti daň z pridanej hodnoty vyrubenú na základe podaných daňových priznaní k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobia 4. štvrťrok 2018 splatnú dňa 31.01.2022 vo výške 496,89 €, 1. štvrťrok 2019 splatnú dňa 25.04.2019 vo výške 83,38 €, 2. štvrťrok 2019 splatnú dňa 25.07.2019 vo výške 347,07 €, 3. štvrťrok 2019 splatnú dňa 25.10.2019 vo výške 22,07 €, 3. štvrťrok 2020 splatnú dňa 26.10.2020 vo výške 1.001,17 €, 10. mesiac 2020 splatnú dňa 25.11.2020 vo výške 55,83 €, teda zadržal a neodviedol splatnú daň z pridanej hodnoty v celkovej výške 2.006,41 €, a to aj napriek tomu, že daň

z pridanej hodnoty z vystavených faktúr bola spoločnosti XXXXX dodávateľmi uhradená do jednotlivých lehôt splatnosti dane z pridanej hodnoty

lebo zanikla trestnosť činu.

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

XXXXX

IČO: XXXXX

sídlo: XXXXX

právna forma: Spoločnosť s ručením obmedzeným

v zastúpení: XXXXX, 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

na tom skutkovom základe, že:

- ako právnická osoba konajúca prostredníctvom svojho štatutárneho orgánu - konateľa XXXXX, ako osoby konajúcej v jej mene, v rámci jej podnikateľskej činnosti a v jej prospech v úmysle zadovážiť pre seba alebo pre iného neoprávnený prospech zadržala a neodviedla určenému príjemcovi - Daňovému úradu XXXXX, so sídlom XXXXX, XXXXX XXXXX v stanovenej lehote splatnosti daň z pridanej hodnoty vyrubenú na základe podaných daňových priznaní k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobia 4. štvrťrok 2018 splatnú dňa 31.01.2022 vo výške 496,89 €, 1. štvrťrok 2019 splatnú dňa 25.04.2019 vo výške 83,38 €, 2. štvrťrok 2019 splatnú dňa 25.07.2019 vo výške 347,07 €, 3. štvrťrok 2019 splatnú dňa 25.10.2019 vo výške 22,07 €, 3. štvrťrok 2020 splatnú dňa 26.10.2020 vo výške 1.001,17 €, 10. mesiac 2020 splatnú dňa 25.11.2020 vo výške 55,83 €, teda zadržala a neodviedla splatnú daň z pridanej hodnoty v celkovej výške 2.006,41 €, a to aj napriek tomu, že daň z pridanej hodnoty z vystavených faktúr bola spoločnosti XXXXX dodávateľmi uhradená do jednotlivých lehôt splatnosti dane z pridanej hodnoty

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Uznesením povereného príslušníka PZ, Obvodného oddelenia PZ XXXXX Staré mesto sp. zn. ORP-1727/SM-KE-2022 zo dňa 21.07.2022 bolo podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku začaté trestné stíhanie pre prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona.

Po vykonaní potrebných úkonov trestného konania a po zabezpečení účtovníctva a ďalších podkladov k spoločnosti XXXXX bola do konania pribratá znalkyňa z odboru ekonómie a manažmentu - XXXXX. Zo záverov ňou vypracovaného znaleckého posudku č. 03/2023 vrátane jeho doplnenia vyplynulo, že spoločnosť XXXXX mala v jednotlivých lehotách splatnosti dane z pridanej hodnoty dostatok finančných prostriedkov na úhradu dlžnej dane v sume 2.006,41 €. Zároveň

bolo zistené, že jednotlivé vyšlé faktúry boli spoločnosti uhradené do konca sledovaných zdaňovacích období.

Z vyššie uvedeného dôvodu bolo potrebné skutok právne kvalifikovať ako prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného poriadku a vec bola z dôvodu vecnej príslušnosti odstúpená Okresnému riaditeľstvu PZ v Košiciach.

Následne bolo uznesením vyšetrovateľky PZ, 6. oddelenia vyšetrovania Okresného riaditeľstva PZ v Košiciach sp. zn. ORP-XXXXX zo dňa 28.08.2023 podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vznesené obvinenie XXXXX pre prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona a súčasne podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku s poukazom na ustanovenie § 6 ods. 1 zákona č. 91/2016 Z. z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb a o zmene a doplnení niektorých zákonov bolo vznesené obvinenie právnickej osobe XXXXX pre prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona, na skutkovom základe uvedenom vo výrokovvej časti tohto uznesenia.

Obvinený XXXXX k veci okrem iného uviedol, že si je vedomý spáchania skutku. Počas pandémie skrachoval v dôsledku čoho sa dostal do platobnej neschopnosti. Aj napriek jeho snahe sa mu spoločnosť nepodarilo zachrániť. Dlh voči Daňovému úradu XXXXX chce uhradiť v plnej výške, nakoľko už mu neostáva veľká suma. V závere požiadal o poskytnutie dostatočného času na splatenie svojho dlhu, a to do konca januára 2024.

Totožné skutočnosti uviedol XXXXX aj v rámci výsluchu za obvinenú právnickú osobu XXXXX.

Do vyšetrovacieho spisu bolo doložené aj potvrdenie XXXXX o úhrade časti dlžnej DPH v sume 1.001,17 €.

Splnomocnená zástupkyňa Daňového úradu XXXXX - XXXXX vo svojej výpovedi okrem iného uviedla, že daňová povinnosť bola obvineným čiastočne uhradená dňa 03.05.2023. Pokiaľ ide o aktuálnu výšku dlžnej DPH s príslušenstvom, tá predstavuje sumu 1.553,89 €. Uhradením tejto sumy nebude ďalej dôvod trvať na vedení trestného konania.

K svojmu výsluchu doložila XXXXX aj poverenie na zastupovanie Finančného riaditeľstva SR ako poškodenej strany v tomto trestnom konaní.

V priebehu vyšetrovania boli zabezpečené listinné podklady k prípadnému naplneniu dôvodov účinnej ľútosti aj podľa ustanovenia § 86 ods. 2 Trestného zákona.

Z odpovedí Úradu pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou, mesta XXXXX, Sociálnej poisťovne XXXXX, a Colného úradu XXXXX vyplýva, že obvinený XXXXX ani obvinená právnická osoba neboli v predchádzajúcich 24 mesiacoch postihnutí za obdobný čin.

Z odpovede Daňového úradu XXXXX je zrejmé, že obvinenej právnickej osobe boli vyrubené úroky z omeškania, avšak jedná sa o úroky nevzťahujúce sa na obdobie, za ktoré bolo fyzickej a právnickej osobe vznesené obvinenie (3. štvrtrok 2017, marec 2017, apríl 2017, máj 2017) a navyše boli tieto úroky vyrubené rozhodnutiami z mája, resp. júla roku 2022, teda mimo obdobia predchádzajúcich 24 mesiacov, keďže skutok bol dokonaný splatnosťou 4. štvrtroku 2018 dňa 31.01.2022. Z odpovede Daňového úradu XXXXX tiež vyplýva, že spoločnosti XXXXX bola uložená úhrnná pokuta vo výške 70 € rozhodnutím č. 100233150/2020 zo dňa

21.01.2020, teda v období predchádzajúcich 24 mesiacov, avšak nejedná sa o postih za obdobný čin (nepodanie hlásenia na dani z príjmov zo závislej činnosti a nepodanie daňového priznania na DPH).

Do vyšetrovacieho spisu bol zabezpečený aj výpis z denníka vyšetrovacích spisov, z ktorého je zrejmé, že tak voči fyzickej osobe, ako aj voči právnickej osobe nebolo v predchádzajúcich 24 mesiacoch zastavené trestné stíhanie z dôvodu zániku trestnosti činu využitím účinnej ľútosti.

Z vyššie uvedeného je zrejmé, že tak fyzická, ako aj právnická osoba spĺňajú podmienky zániku trestnosti z dôvodu účinnej ľútosti podľa § 86 ods. 2 Trestného zákona.

V rámci záverečného preštudovania vyšetrovacieho spisu splnomocnená zástupkyňa Daňového úradu XXXXX uviedla, že zo strany daňového subjektu došlo dňa 30.01.2024 k dodatočnej úhrade dlžnej dane z pridanej hodnoty za sledované zdaňovacie obdobie v plnej výške. Ďalej tiež uviedla, že správca dane doposiaľ nepristúpil k vyrubeniu úrokov z omeškania za zdaňovacie obdobie, ktoré boli predmetom tohto trestného konania. Pri preštudovaní vyšetrovacieho spisu, tiež doložila potvrdenie o úhrade dlžnej časti DPH vo výške 1.553,89 €.

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, 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) zákona č. 91/2016 Z. z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb a o zmene a doplnení niektorých zákonov, trestná zodpovednosť právnickej osoby zaniká, ak zaniká trestnosť činu podľa ustanovení Trestného zákona o účinnej ľútosti osoby uvedenej v § 4 ods. 1.

Z vyššie rozvedenej dôkaznej situácie je zrejmé, že zo strany spoločnosti XXXXX došlo k dodatočnej úhrade dlžnej dane z pridanej hodnoty v sume ešte vyššej, než ktorú bolo potrebné uhradiť v zmysle výrokovvej časti uznesenia o vznesení obvinenia, a to pred uplynutím lehoty určenej ustanovením § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona, čím došlo k splneniu podmienok zániku trestnosti činu využitím účinnej ľútosti podľa § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona. Vzhľadom na skutočnosť, že obvinený XXXXX ani obvinená spoločnosť XXXXX neboli v predchádzajúcich 24 mesiacoch za obdobný čin postihnutí a nebolo voči nim v predchádzajúcich 24 mesiacoch zastavené trestné stíhanie z dôvodu zániku

trestnosti činu využitím účinnej ľútosti, došlo zo strany obvinenej fyzickej osoby, ako aj právnickej osoby k naplneniu zákonných znakov zániku trestnosti činu využitím účinnej ľútosti tak podľa ustanovenia § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona, ako aj podľa ustanovenia § 86 ods. 2 Trestného zákona, a preto bolo potrebné rozhodnúť tak, ako vo výrokovej časti tohto uznesenia.

Poučenie:

Proti tomuto uzneseniu je prípustná sťažnosť, ktorú možno podať orgánu, ktorý rozhodnutie vydal, do troch pracovných dní od oznámenia uznesenia. Sťažnosť má odkladný účinok. (§ 185 a nasl. Tr. por.)

JUDr. Róbert Šotik, ml.
prokurátor