



OKRESNÁ PROKURATÚRA KOŠICE I
Mojmírova 5, 041 47 Košice 1

Číslo: 1 Pv 494/22/8802-26
EEČ: 2-63-877-2023

Košice I 08.12.2023

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: nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 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
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
- prečin: nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona
štádium: dokonaný trestný čin
forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

na tom skutkovom základe, že:

- ako osoba oprávnená konať v mene obchodnej spoločnosti XXXXX, so sídlom XXXXX, XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX, v úmysle zabezpečiť pre obchodnú spoločnosť neoprávnené finančné prostriedky zadržal a neodviedol splatné poistné na sociálne poistenie za zamestnancov prihlásených na sociálne poistenie v prospech Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX, so sídlom XXXXX XXXXX, a to konkrétne za obdobia: 01/2022 vo výške 75,91 € s lehotou splatnosti 28.02.2022, 02/2022 vo výške 132,39 € s lehotou splatnosti 31.03.2022, 03/2022 vo výške 136,95 € s lehotou splatnosti 02.05.2022, 04/2022 vo výške 182,64 € s lehotou splatnosti 31.05.2022, 05/2022 vo výške 203,58 € s lehotou splatnosti 30.06.2022, 06/2022 vo výške 185,09 € s lehotou splatnosti 01.08.2022, 07/2022 vo výške

157,54 € s lehotou splatnosti 31.08.2022, čím takto Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, neodviedol splatné poistné za zamestnancov v rozsahu 1.074,10 €, a to aj napriek tomu, že v jednotlivých lehotách splatnosti mal dostatok finančných prostriedkov na plnú úhradu poistného

- ako osoba oprávnená konať v mene obchodnej spoločnosti XXXXX, so sídlom XXXXX, XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX nezaplatil v jednotlivých lehotách splatnosti splatné poistné na sociálne poistenie za zamestnávateľa v prospech Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX, so sídlom XXXXX, XXXXX, a to konkrétne za obdobia: 01/2022 vo výške 203,38 € s lehotou splatnosti 28.02.2022, 02/2022 vo výške 354,72 € s lehotou splatnosti 31.03.2022, 03/2022 vo výške 366,92 € s lehotou splatnosti 02.05.2022, 04/2022 vo výške 489,55 € s lehotou splatnosti 31.05.2022, 05/2022 vo výške 545,65 € s lehotou splatnosti 30.06.2022, 06/2022 vo výške 496,08 € s lehotou splatnosti 01.08.2022, 07/2022 vo výške 422,14 € s lehotou splatnosti 31.08.2022, 08/2022 vo výške 407,14 € s lehotou splatnosti 30.09.2022, čím takto Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, neuhradil splatné poistné za zamestnávateľa v rozsahu 3.285,58 €, a to aj napriek tomu, že v jednotlivých lehotách splatnosti za obdobia 01/2022-07/2022 mal dostatok finančných prostriedkov na plnú úhradu poistného a za obdobie 08/2022 mal dostatok finančných prostriedkov na čiastočnú úhradu poistného vo výške 380,47 €, teda celkovo neuhradil splatné poistné v rozsahu 3.258,91 €

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

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

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

na tom skutkovom základe, že:

- obchodná spoločnosť XXXXX, evidovaná v Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX ako zamestnávateľ a platiteľ poistného si prostredníctvom svojho štatutárneho orgánu - konateľa XXXXX, ako osoby konajúcej v mene obchodnej spoločnosti v rámci jej podnikateľskej činnosti a v jej prospech, nespĺnila svoju zákonnú povinnosť a to tým, že v úmysle zabezpečiť pre obchodnú spoločnosť neoprávnené finančné prostriedky, zadržala a neodviedla splatné poistné na sociálne poistenie za zamestnancov prihlásených na sociálne poistenie v prospech Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX, so sídlom XXXXX, XXXXX, a to konkrétne za obdobia:

01/2022 vo výške 75,91 € s lehotou splatnosti 28.02.2022, 02/2022 vo výške 132,39 € s lehotou splatnosti 31.03.2022, 03/2022 vo výške 136,95 € s lehotou splatnosti 02.05.2022, 04/2022 vo výške 182,64 € s lehotou splatnosti 31.05.2022, 05/2022 vo výške 203,58 € s lehotou splatnosti 30.06.2022, 06/2022 vo výške 185,09 € s lehotou splatnosti 01.08.2022, 07/2022 vo výške 157,54 € s lehotou splatnosti 31.08.2022, čím takto Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, neodviedla splatné poistné za zamestnancov v rozsahu 1 074,10 €, a to aj napriek tomu, že v jednotlivých lehotách splatnosti mala dostatok finančných prostriedkov na plnú úhradu poistného

- obchodná spoločnosť XXXXX, evidovaná v Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX ako zamestnávateľ a platiteľ poistného si prostredníctvom svojho štatutárneho orgánu - konateľa XXXXX, ako osoby konajúcej v mene obchodnej spoločnosti v rámci jej podnikateľskej činnosti a v jej prospech, nesplnila svoju zákonnú povinnosť, a to tým, že nezaplatila v jednotlivých lehotách splatnosti splatné poistné na sociálne poistenie za zamestnávateľa v prospech Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX, so sídlom XXXXX, XXXXX, a to konkrétne za obdobia: 01/2022 vo výške 203,38 € s lehotou splatnosti 28.02.2022, 02/2022 vo výške 354,72 € s lehotou splatnosti 31.03.2022, 03/2022 vo výške 366,92 € s lehotou splatnosti 02.05.2022, 04/2022 vo výške 489,55 € s lehotou splatnosti 31.05.2022, 05/2022 vo výške 545,65 € s lehotou splatnosti 30.06.2022, 06/2022 vo výške 496,08 € s lehotou splatnosti 01.08.2022, 07/2022 vo výške 422,14 € s lehotou splatnosti 31.08.2022, 08/2022 vo výške 407,14 € s lehotou splatnosti 30.09.2022, čím takto Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, neuhradila splatné poistné za zamestnávateľa v rozsahu 3.285,58 €, a to aj napriek tomu, že v jednotlivých lehotách splatnosti za obdobia 01/2022-07/2022 mala dostatok finančných prostriedkov na plnú úhradu poistného a za obdobie 08/2022 mala dostatok finančných prostriedkov na čiastočnú úhradu poistného vo výške 380,47 €, teda celkovo neuhradila splatné poistné v rozsahu 3.258,91 €

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Uznesením vyšetrovateľa PZ, 6. oddelenia vyšetrovania Okresného riaditeľstva PZ v XXXXX sp. zn. ORP-XXXXX zo dňa 24.10.2022 bolo podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku začaté trestné stíhanie pre prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona a prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona.

Následne bolo uznesením vyšetrovateľa PZ, 6. oddelenia vyšetrovania Okresného riaditeľstva PZ v XXXXX sp. zn. ORP-XXXXX zo dňa 23.05.2023 podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vznesené obvinenie XXXXX pre prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona a prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 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 na skutkovom základe uvedenom vo výrokovej časti tohto uznesenia.

Pred vznesením obvinenia bola do konania pribratá znalkyňa z odboru ekonómie a manažmentu, odvetvia účtovníctva a daňovníctva - doc. XXXXX. Zo záverov ňou vypracovaného znaleckého posudku č. 49/2023 zo dňa 16.05.2023 okrem iného vyplynulo, že právnická osoba XXXXX zrazila z miezd svojich zamestnancov a neodviedla Sociálnej poisťovni splatné poistné za obdobia 01/2022-08/2022 vo výške 1.226,04 €. V dňoch splatnosti období 01/2022-07/2022 bola schopná odvieť poistné v plnej výške 1.074,10 €. Za obdobie 08/2022 nebola schopná odvieť poistné ani v čiastočnej výške. Zo záverov tohto posudku ďalej vyplýva, že spoločnosť XXXXX neuhradila Sociálnej poisťovni za obdobia 01/2022-08/2022 v lehote splatnosti poistné na sociálne poistenie za zamestnávateľa v celkovej výške 3.285,58 €. Za obdobie 01/2022-07/2022 bola schopná uhradiť poistné v plnej výške 2.878,44 €. Za obdobie 08/2022 bola schopná v lehote splatnosti uhradiť poistné v čiastočnej výške 380,47 €. Celkovo teda bola schopná za obdobie 01/2022-08/2022 uhradiť poistné vo výške 3.258,91 €.

Obvinený XXXXX vo svojej výpovedi okrem iného uviedol, že po oboznámení sa so skutkom a po zákonných poučeníach chce uhradiť dlžnú sumu týkajúcu sa neodvedeného a nezaplateného poistného. Majú mu prísť peniaze a tieto hneď na druhý deň prepošle Sociálnej poisťovni. Chce, aby sa celá vec vyriešila a Sociálnej poisťovni chce uhradiť dlžnú sumu aj nad rámec tohto konania.

Na týchto tvrdeniach zotrval aj pri výsluchu ako štatutárny orgán obvinenej právnickej osoby XXXXX.

Z úradného záznamu vyšetrovateľa PZ vyplýva, že dňa 07.08.2023 sa XXXXX dostavil na Okresné riaditeľstvo PZ v Košiciach a odovzdal vyšetrovateľovi výpis z účtu, z ktorého vyplýva, že dlžnú sumu uhradil dňa 04.08.2023. Súčasťou vyšetrovacieho spisu je aj uvedený výpis z účtu spoločnosti XXXXX, z ktorého je zrejmé, že dňa 04.08.2023 spoločnosť uhradila Sociálnej poisťovni sumu v celkovej výške 6.371,62 €.

Z výsluchu splnomocnenej zástupkyne poškodenej Sociálnej poisťovne - XXXXX XXXXX vyplýva, že obdobia pre ktoré Sociálna poisťovňa podala trestné oznámenie (01/2022-08/2022) boli spoločnosťou XXXXX uhradené bankovým prevodom dňa 04.08.2023. Spoločnosť XXXXX teda nemá za sledované obdobia 01/2022-08/2022 voči Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX žiadnu dlžobu.

Po takto ustálenej dôkaznej situácii a splnení podmienok zániku trestnosti činu formou účinnej ľútosti v zmysle ustanovenia § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona, bolo potrebné dokazovanie zamerať na splnenie podmienok zániku trestnosti z dôvodu účinnej ľútosti aj podľa § 86 ods. 2 Trestného zákona.

Podľa § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona, trestnosť trestného činu zaniká aj vtedy, ak ide o trestný čin skrátania 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 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 uvedeného dôvodu boli vyžiadané správy od Daňového úradu XXXXX, Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX, Magistrátu mesta XXXXX, Colného úradu XXXXX a Úradu pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou za účelom zistenia, či v predchádzajúcich 24 mesiacoch boli obvinení XXXXX a spoločnosť XXXXX postihnutí za obdobný čin.

Z odpovedí vyššie uvedených inštitúcií je zrejmé, že tak obvinený XXXXX, ako aj obvinená právnická osoba XXXXX neboli v predchádzajúcich 24 mesiacoch postihnutí za obdobný čin. Týmto subjektom neboli v sledovanom období zo strany týchto inštitúcií uložené žiadne sankcie.

Do vyšetrovacieho spisu bol zabezpečený aj denník vyšetrovacích spisov, z ktorého vyplýva, že voči XXXXX a spoločnosti XXXXX nebolo v predchádzajúcich 24 mesiacoch vedené trestné stíhanie vo fáze po vznesení obvinenia, ktoré by bolo zastavené z dôvodu zániku trestnosti činu z dôvodu účinnej ľútosti podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku s poukazom na ustanovenie § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona.

Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti je nepochybné, že spoločnosť XXXXX uhradila dlžné poisťné za zamestnancov, ako aj za zamestnávateľa v lehote požadovanej ustanovením § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona, a to ešte pred skončením vyšetrovania. Zároveň je nepochybné, že tak XXXXX, ako aj spoločnosť XXXXX neboli v predchádzajúcich 24 mesiacoch postihnutí za obdobný čin a nebolo voči nim po vznesení obvinenia v predchádzajúcich 24 mesiacoch zastavené trestné stíhanie z dôvodu zániku trestnosti činu využitím účinnej ľútosti. Z týchto dôvodov je nutné dospieť k záveru, že obvinený XXXXX a obvinená právnická osoba XXXXX splnili všetky podmienky požadované zákonodarcom pre zánik trestnosti činu z dôvodu využitia účinnej ľútosti, 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