



OKRESNÁ PROKURATÚRA MICHALOVCE
Nám. Slobody 3, 071 01 Michalovce 1

Číslo: Pv 118/21/8807-18
EEČ: 2-66-1868-2021

Michalovce 17.08.2021

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXX**

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

Rozhodol: prokurátor Okresnej prokuratúry Michalovce

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

XXXXX

sídlo: XXXXX, XXXXX 1339/76 XXXXX, Slovensko

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:

obchodná spoločnosť podnikajúca pod obchodným menom XXXXX so sídlom XXXXX 1339/76, XXXXX, XXXXX, konajúca prostredníctvom štatutárneho orgánu - konateľa XXXXX, nar. XXXXX, trv. bytom XXXXX 1339/76, XXXXX aj napriek tomu, že mala dostatok finančných prostriedkov, v úmysle zadovážiť sebe neoprávnený prospech,

- zadržala a neodviedla v lehote splatnosti za svojich zamestnancov poistné na sociálne poistenie, ktoré zrazila v zmysle zákona č. 461/2003 Z.z. o sociálnom poistení, za obdobie mesiacov od 04/2018 do 07/2018 vrátane v celkovej sume 414,36€, čím tak za uvedené obdobie zadržala a neodviedla za svojich zamestnancov poškodenej Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, Nám. osloboditeľov č. 81, XXXXX, XXXXX splatné sociálne poistenie a príspevky na starobné dôchodkové sporenie v celkovej výške 414,36 €,

- v rozpore s ustanovením zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov zadržala a neodviedla v lehote splatnosti daň z

pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie mesiacov 01/2018, 02/2018 a 03/2018, príjemcovi Daňovému úradu XXXXX, XXXXX 1 v celkovej výške 1.043,70 €,

- v rozpore s ustanovením zákona č. 595/2013 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov neodviedol v lehote splatnosti za obdobie mesiacov 06/2018 a 07/2018 splatnú daň z príjmu zo závislej činnosti za svojich zamestnancov príjemcovi Daňovému úradu XXXXX, XXXXX 1, v celkovej výške 90,92 €.

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Uznesením vyšetrovateľa ORPZ, OKP XXXXX pod č. ORP-39/2-VYS-MI-2021 zo dňa 12.02.2021 bolo začaté trestné stíhanie a súčasne vznesené obvinenie spol. XXXXX, so sídlom XXXXX 1339/76, XXXXX za prečin „Neodvedenia dane a poistného“ podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona.

V predmetnej veci bol vypočutý štatutárny zástupca spol. XXXXX, so sídlom XXXXX 1339/76, XXXXX XXXXX, ktorý uviedol, že pozdĺžnosti, ktoré vznikli voči Sociálnej poisťovni a Daňovému úradu mu vznikli z toho dôvodu, že nemal peniaze na ich zaplatenie. Sociálnej poisťovni už vyplatil sumu 414,36€ dňa 05.05.2021, čo zodpovedá sume uvedenej v znaleckom posudku, taktiež už vyplatil dlžnú sumu Daňovému úradu za DPH za obdobie mesiacov 01/2018, 02/2018, 03/2018 a dane zo závislej činnosti za 06/2018, 07/2018 vo výške 90,92€. Uvedené pozdĺžnosti uhradil dňa 19.04.2021 a žiadal XXXXX tieto sumy priradiť k obdobiam a daniam za stíhané obdobie. Daňovému úradu uhradil teda celkovo 1.134,62€.

Za Sociálnu poisťovňu bola vypočutá XXXXX, ktorá vypovedala, že na základe výkazov poistného zrazené a neodvedené poistné za obdobie od 04/2018 do 07/2018 vrátane predstavovalo sumu 414,36€ za zamestnancov danej spoločnosti. Uvedenú sumu uvedená spoločnosť uhradila dňa 05.05.2021, pričom túto sumu pomerne rozdelili na úhrady poistného za zamestnávateľa a zamestnancov. Uvedené poistné bolo splatné v posledný deň v mesiaci.

Za XXXXX bola vypočutá XXXXX, ktorá uviedla, že na základe informačného systému finančnej správy zistila, že daňový subjekt neuhradil na DPH za obdobie 01/2018 sumu 247,80€, 02/2018 sumu 294,12€ a 03/2018 sumu 501,78€. Celkovo teda dlhuje sumu 1.043,70€. Daňový subjekt uhradil dňa 19.04.2021 sumu 960,-€, ktorá však bola priradená k dani z príjmu právnickej osoby. 19.04.2021 uhradil i sumu 133,52€, ktorá bola priradená k dani z príjmu zo závislej činnosti.

Vyšetrovateľ OKP XXXXX uznesením zo dňa 22.03.2021 podľa § 142 ods. 1 Tr. poriadku pribral do konania znalca XXXXX, znalkyňu z odboru ekonómia a manažment, odvetvie účtovníctvo a daňovníctvo, ktorá vypracovala znalecký posudok č. 2/2021 zo dňa 05.05.2021.

Zo záverov uvedeného posudku vyplynulo, že spoločnosť XXXXX
- mala dostatok finančných prostriedkov na odvedenie poistného Sociálnej poisťovni za zamestnancov za obdobie 04,05,06,07/2018, celkovo vo výške 414,36 €, nemala dostatok finančných prostriedkov na odvedenie poistného Sociálnej poisťovni za zamestnancov za obdobie 08,09,10,11/2018,

- za obdobie 04-07/2018 odvody na zdravotné poistenie vo VŠZP za zamestnancov bolo zaplatené v plnom rozsahu, za obdobie 08-11/2018 spoločnosť nemala dostatok finančných prostriedkov na odvedenie poistného,

- mala dostatok finančných prostriedkov na odvedenie DPH za obdobie 01-03/2018 vo výške 1.043,70€,

- mala dostatok finančných prostriedkov na úhradu preddavkov dane zo závislej činnosti za 06-07/2018 vo výške 90,92€.

Sociálna poisťovňa pobočka XXXXX prípisom zo dňa 11.05.2021 potvrdila, že eviduje úhradu sumy vo výške 414,36 € dňa 05.05.2021.

XXXXX vo svojej správe zo dňa 19.05.2021 uvádza, že spoločnosť XXXXX neuhradila vlastnú daňovú povinnosť na dani z pridanej hodnoty za obdobia 01/2018, 02/2018 a 03/2018. Neodvedené preddavky na dani z príjmov zo závislej činnosti za mesiace 06-07/2018 daňový subjekt uhradil dňa 19.04.2021. Zo správy zo dňa 06.07.2021 vyplýva, že spoločnosť XXXXX neuhradila vlastnú daňovú povinnosť na dani z pridanej hodnoty za obdobia 01/2018, 02/2018 a 03/2018. Správca dane neoznačenú platbu zo dňa 19.04.2021 vo výške 960,-€ použili v súlade s § 55 ods. 6 daňového poriadku na úhradu daňového nedoplatku na dani, na ktorú bola platba určená s najstarším dátumom splatnosti v čase prijatia platby.

Vo vyšetrovacom spise sa nachádzajú i potvrdenia o platbách z ktorých je zrejmé, že obvinená spoločnosť zaslala daňovému úradu dňa 19.04.2021 sumu vo výške 960,- €, sumu vo výške 133,52€ a dňa 07.06.2021 sumu vo výške 41,10€, t.j. doklady o úhrade sumy vo výške 1.134,62€.

V spise sa nachádza i výzva daňového úradu zo dňa 21.05.2021 o presun finančných prostriedkov, ako i všeobecné podania daňového subjektu pre finančnú správu, v ktorých žiada o preúčtovanie poukázaných finančných čiastok na úhradu DPH a dane z príjmu zo závislej činnosti.

Spoločnosť XXXXX dlžila daňovému úradu v uvedenej trestnej veci celkovo sumu 1.134,62€, ktorá bola podľa predložených potvrdení XXXXX Daňovému úradu vyplatená.

Z úradného záznamu vyšetrovatelky zo dňa 27.07.2021 vyplýva, že spoločnosť XXXXX zaslala daňovému úradu XXXXX sumy 960,-€, 133,52€ a sumu 41,10€, teda spolu 1.134,62€, čo predstavuje sumu, ktorú spoločnosť XXXXX dlžila na daniach daňovému úradu.

Prečinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Tr. zákona sa dopustí ten, 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.

Podľa § 125 ods. 1 Trestného zákona 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 päťstonásobok takej sumy. Tieto hľadiská sa použijú rovnako na určenie výšky prospechu, hodnoty veci a rozsahu činu.

Podľa § 86 ods. 1, písm. d/ Tr. zákona trestnosť činu zaniká aj vtedy, ak ide o trestný čin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Tr. zákona, 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 Tr. zákona trestnosť činu podľa ods. 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 ods. 1.

Z odpisu registra trestov je zrejmé, že spol. XXXXX doposiaľ nebola odsúdená.

Zo správy daňového úradu vyplýva, že uvedenej spoločnosti vyrubil XXXXX dňa 10.05.2018, právoplatná dňa 14.06.2018 pokutu za oneskorené doručenie kontrolného výkazu. Zároveň XXXXX uložil spoločnosti dňa 10.05.2018, právoplatná dňa 14.06.2018 pokutu za nepodanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 01/2018 v lehote do 26.02.2018.

Zo správy Úradu pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou zo dňa 03.06.2021 vyplýva, že uvedenej stíhanej právnickej osobe neuložili žiadnu pokutu za porušenie povinnosti stanovenej v zákone č. 580/2004 Z. z.

Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti som dospel k záveru, že podmienky účinnej ľútosti vyžadované ustanovením § 86 Tr. zákona boli v danej trestnej veci splnené, nakoľko obvinená spoločnosť uhradila dlžné poistné v prospech Sociálnej poisťovne a dlžnú daň v prospech Daňového úradu XXXXX v plnom rozsahu v zmysle znaleckého posudku a v termíne do skončenia vyšetrovania a možnosti oboznámenia sa s jeho výsledkami obvineným. Obvinená spoločnosť splnila i zákonom predpísané náležitosti v zmysle ust. odseku 2 uvedeného paragrafového znenia, keďže doposiaľ nebola súdne trestaná a rozhodnutia daňového úradu o uložení pokuty nie je možné subsumovať pod pojem "obdobný čin", za ktorý je táto v danej veci trestne stíhaná. Rozhodnutia daňového úradu sú procesného charakteru, tieto sa týkali nedodržania lehôt na predloženie zákonom predpísaných podkladov finančnej správe, čo nie je možné zamieňať s konaním, pre ktoré bolo vznesené obvinenie právnickej osobe.

S poukazom na uvedené preto konštatujem, že zo strany obvinenej spoločnosti XXXXX boli splnené zákonné podmienky na rozhodnutie o zastavení trestného stíhania a aplikácii ustanovení o účinnej ľútosti v zmysle ust. § 86 Tr. zákona, a preto bolo potrebné rozhodnúť tak, ako je to uvedené vo výrokovvej časti tohto uznesenia a trestné stíhanie v zmysle § 215 ods. 1 písm. h) Tr. poriadku s poukázaním na § 86 ods. 1 písm. d/ Tr. zákona zastaviť.

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. Ján Olexa
prokurátor