



OKRESNÁ PROKURATÚRA LEVICE
Šafárikova 7, 934 01 Levice 1

Číslo: 2 Pv 557/18/4402-32
EEČ: 2-31-144-2019

Levice 24.07.2019

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 Levice

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

XXXXX

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

ktorá je trestne stíhaná pre trestný čin:

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

na tom skutkovom základe, že:

ako zodpovedná osoba, konateľka obchodnej spoločnosti XXXXX
XXXXX, s. r. o., IČO: XXXXX, so sídlom Nám. XXXXX XXXXX, XXXXX, konajúca v
jej mene

ako zamestnávateľa registrovaného v registri zamestnávateľov, ktorý bol ako
platiteľ a odvádzateľ povinný v zmysle zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení
v znení neskorších predpisov odvádzat' poistné na sociálne poistenie, ktoré zrazila
z vymeriavacích základov jednotlivých zamestnancov, pričom toto

- za mesiac jún 2017 v lehote splatnosti, ku dňu 31. 07. 2017, v sume 163,65
€ neodviedla Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, Sv. Michala 4,
- za mesiac júl 2017 v lehote splatnosti, ku dňu 31. 08. 2017, v sume 163,65 €
neodviedla Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, Sv. Michala 4,
- za mesiac august 2017 v lehote splatnosti, ku dňu 30. 09. 2017, v sume
163,65 € neodviedla Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, Sv. Michala 4,

- za mesiac september 2017 v lehote splatnosti, ku dňu 31. 10. 2017, v sume 163,65 € neodviedla Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, Sv. Michala 4,

- za mesiac október 2017 v lehote splatnosti, ku dňu 30. 11. 2017, v sume 163,65 € neodviedla Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, Sv. Michala 4,

- za mesiac november 2017 v lehote splatnosti, ku dňu 31. 12. 2017, v sume 40,98 € neodviedla Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, Sv. Michala 4,

- za mesiac december 2017 v lehote splatnosti, ku dňu 31. 01. 2018, v sume 40,98 € neodviedla Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, Sv. Michala 4,

ako zamestnávateľa registrovaného v registri zamestnávateľov, ktorý bol ako platiteľ a odvádzateľ povinný v zmysle zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení a o zmene a doplnení zákona číslo 95/2002 Z. z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov odvádzat' poistné na verejné zdravotné poistenie, ktoré zrazila z vymeriavacích základov jednotlivých zamestnancov, pričom toto

- za mesiac júl 2017 v lehote splatnosti, ku dňu 31. 08. 2017, neodviedla Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a. s., Sládkovičova 3, XXXXX v sume 13,20 €,

- za mesiac august 2017 v lehote splatnosti, ku dňu 30. 09. 2017, neodviedla Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a. s., Sládkovičova 3, XXXXX v sume 13,20 €,

- za mesiac september 2017 v lehote splatnosti, ku dňu 31. 10. 2017, neodviedla Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a. s., Sládkovičova 3, XXXXX v sume 13,20 €,

- za mesiac október 2017 v lehote splatnosti, ku dňu 31. 11. 2017, neodviedla Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a. s., Sládkovičova 3, XXXXX v sume 13,20 € a Dôvere zdravotnej poisťovni, a. s., Cintorínska 5, XXXXX v sume 6,60 €,

ako zamestnávateľa registrovaného ako platiteľa dane z príjmov zo závislej činnosti bol povinný v zmysle zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov odvádzat' zrazené preddavky na daň zo závislej činnosti z miezd svojich zamestnancov, pričom tieto

- za mesiac jún 2017 v lehote splatnosti, ku dňu 07. 08. 2017, neodviedla Daňovému úradu XXXXX, pobočka XXXXX, Námestie E. M. Šoltésovej 14 v sume 40,20 €,

- za mesiac júl 2017 v lehote splatnosti, ku dňu 05. 09. 2017, neodviedla Daňovému úradu XXXXX, pobočka XXXXX, Námestie E. M. Šoltésovej 14 v sume 40,20 €,

- za mesiac august 2017 v lehote splatnosti, ku dňu 05. 10. 2017, neodviedla Daňovému úradu XXXXX, pobočka XXXXX, Námestie E. M. Šoltésovej 14 v sume 40,20 €,

- za mesiac september 2017 v lehote splatnosti, ku dňu 06. 11. 2017, neodviedla Daňovému úradu XXXXX, pobočka XXXXX, Námestie E. M. Šoltésovej 14

v sume 40,20 €,

- za mesiac október 2017 v lehote splatnosti, ku dňu 05. 12. 2017, neodviedla Daňovému úradu XXXXX, pobočka XXXXX, Námestie E. M. Šoltésovej 14 v sume 40,20 €,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Vyšetrovateľ Policajného zboru odboru kriminálnej polície Okresného riaditeľstva Policajného zboru v Leviciach uznesením ČVS: XXXXX zo dňa 23. 11. 2018 podľa § 199 odsek 1 Trestného poriadku začal trestné stíhanie a následne uzneseniami pod tou istou spisovou značkou zo dňa 11. 03. 2019 podľa § 206 odsek 1 Trestného poriadku a zo dňa a 01. 04. 2019 podľa § 206 odsek 1 Trestného poriadku s poukazom na § 4 odsek 1 písmeno a) zákona o trestnej zodpovednosti právnických osôb vznesol obvinenie XXXXX a obchodnej spoločnosti XXXXX, s. r. o., a to za prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 odsek 1 Trestného zákona na skutkovom základe uvedenom vo výrokovvej časti tohto uznesenia.

Zhodnotením všetkých vykonaných a zabezpečených dôkazných prostriedkov podľa vnútorného presvedčenia založeného na starostlivom uvážení všetkých okolností prípadu jednotlivo i v ich súhrne mám za to, že dôkazy zabezpečené v čase vydania uznesenia o vznesení obvinenia dovoľovali vyšetrovateľovi PZ vzniesť obvinenie XXXXX za prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 odsek 1 Trestného zákona. Na základe uvedeného považujem predmetné uznesenie za zákonné a opodstatnené.

Vzhľadom k tomu, že trestné stíhanie bolo začaté a obvinenie vznesené za trestný čin, ktorý podľa § 3 zákona číslo 91/2016 Zbierky zákonov o trestnej zodpovednosti právnických osôb a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o trestnej zodpovednosti právnických osôb“) je považovaný za trestný čin právnických osôb, bolo nevyhnutné v predmetnej trestnej veci aplikovať zároveň ustanovenia citovaného zákona.

Výsledky vykonaného dokazovania v čase vznesenia obvinenia fyzickej osobe XXXXX nasvedčovali tomu, že obchodná spoločnosť XXXXX, s. r. o., IČO: XXXXX, so sídlom Nám. XXXXX XXXXX, XXXXX, naplnila všetky zákonné znaky skutkovej podstaty prečinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 odsek 1 Trestného zákona, a to s poukazom na ustanovenie § 4 odsek 1 písmeno a) zákona o trestnej zodpovednosti právnických osôb, nakoľko tento bol spáchaný v jej mene konaním štatutárneho orgánu.

Tak, ako je podrobne uvedené v odôvodnení uznesenia o vznesení obvinenia XXXXX, bolo dôvodné podozrenie, že svojím konaním spáchala trestný čin, za ktorý jej obvinenie bolo vznesené. Zároveň, zhodnotiac zabezpečené dôkazy, je zrejmé, že tento trestný čin bol spáchaný v mene obchodnej spoločnosti XXXXX, s. r. o., IČO: XXXXX, a v príčinnej súvislosti s konaním obvinenej XXXXX ako jej štatutárneho orgánu, konateľa, pričom tento trestný čin je pričítateľný právnickej osobe - XXXXX, s. r. o.

Následne bolo na základe záväzného pokynu prokurátora podľa § 230 odsek 2 písmeno a) Trestného poriadku vznesené obvinenie za prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 odsek 1 Trestného zákona aj právnickej osobe

XXXXX, s. r. o.

Vyššie uvedené dôvodné podozrenie malo svoj podklad vo vykonanom dokazovaní v čase vznesenia obvinenia, konkrétne vyplývalo z výpovedí splnomocnených zástupcov poškodených – Sociálnej poisťovne, Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a. s., Dôvery zdravotnej poisťovne, a. s., a Daňového úradu XXXXX, ako aj zo záverov znaleckého posudku č. 3/2019 XXXXX, znalkyne z odboru Ekonomia a manažment, odvetvia Účtovníctvo a daňovníctvo, Kontroling, a ďalších listinných dôkazov nachádzajúcich sa vo vyšetrovacom spise.

V zmysle ustanovenie § 206 odsek 1 Trestného poriadku, ak je na podklade trestného oznámenia alebo zistených skutočností po začatí trestného stíhania dostatočne odôvodnený záver, že trestný čin spáchala určitá osoba, policajt bez meškania vydá uznesenie o vznesení obvinenia.

Podľa § 1 odsek 2 zákona o trestnej zodpovednosti právnických osôb, ak tento zákon neustanovuje inak a ak to povaha veci nevyklučuje, na trestnú zodpovednosť právnickej osoby a tresty ukladané právnickej osobe sa vzťahuje Trestný zákon a na trestné konanie proti právnickej osobe sa vzťahuje Trestný poriadok.

V rámci vykonaného vyšetrovania po vznesení obvinení boli vykonané výsluchy obvinenej, osoby oprávnenej konať za obvinenú právnickú osobu, splnomocnených zástupcov poškodených Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX, Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a. s., pobočka XXXXX, Dôvery zdravotnej poisťovne, a. s. a Daňového úradu XXXXX, pobočka XXXXX, ako aj zabezpečené listinné dôkazy, z ktorých vyplýva, že obvinená XXXXX, konateľka obchodnej spoločnosti XXXXX, s. r. o., IČO: XXXXX, dodatočne uhradila dlh na poistnom na sociálne poistenie, poistnom na verejné zdravotné poistenia, ako aj preddavky na daň zo závislej činnosti za stíhané obdobia v plnej výške.

Zo správy Daňového úradu XXXXX, pobočka XXXXX, kontaktné miesto XXXXX, číslo XXXXX zo dňa 18. 09. 2018 vyplýva, že daňový subjekt XXXXX, s. r. o., IČO: 44 668 651, bol niekoľkokrát právoplatne postihnutý za správne delikty, avšak fyzická osoba XXXXX doposiaľ postihnutá za obdobný čin nebola, ani nebolo proti nej zastavené trestné stíhanie z dôvodu zániku trestnosti trestného činu s poukazom na účinnú ľútosť.

Podľa § 86 odsek 1 písmeno e) Trestného zákona trestnosť trestného činu zaniká aj vtedy, ak ide o trestný čin skrátene 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 odsek 2 Trestného zákona trestnosť trestného činu podľa odseku 1 písm. e) 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 § 8 odsek 1 písmeno a) zákona o trestnej zodpovednosti právnických osôb trestná zodpovednosť právnickej osoby zaniká, ak zaniká trestnosť činu podľa ustanovení Trestného zákona o účinnej ľútosti osoby uvedenej v § 4 odsek 1.

Ustanovenie § 8 odsek 1 písmeno a) zákona o trestnej zodpovednosti právnických osôb neobsahuje žiadnu prekážku pre jeho aplikáciu, ak bola právnická osoba postihnutá za iný obdobný delikt (skutok) v daňovom konaní. Zároveň podmienky pre aplikáciu ustanovenia § 86 odsek 2 Trestného zákona, podľa ktorého trestnosť trestného činu podľa § 86 odsek 1 písmeno e) Trestného zákona nezaniká, ak ide o páchatela, ktorý bol za obdobný čin v predchádzajúcich 24-och mesiacoch postihnutý, nie je možné aplikovať priamo na právnickú osobu, ale iba na štatutárny orgán tejto právnickej osoby, a buď tento splní podmienky zániku trestnosti činu a tým splní tieto podmienky aj právnická osoba, alebo tieto podmienky zániku trestnosti činu nespĺní a preto ich nespĺní ani právnická osoba, pričom v takom prípade nebude možné aplikovať ustanovenie § 8 odsek 1 písmeno a) zákona o trestnej zodpovednosti právnických osôb. Z uvedeného teda vyplýva, že vzťahovanie podmienok podľa § 86 odsek 2 Trestného zákona priamo aj na právnickú osobu by bolo neprípustné rozširovanie trestnoprávnej zodpovednosti.

S poukazom na vyššie uvedené skutkové a právne okolnosti trestnej veci zastávam názor, že došlo k zániku trestnosti činu z dôvodu účinnej ľútosti ako u obvinenej fyzickej osoby XXXXX, tak aj u obvinenej právnickej osoby XXXXX, s. r. o.

Podľa § 215 odsek 1 písmeno h) Trestného poriadku prokurátor zastaví trestné stíhanie, ak zanikla trestnosť činu.

Z uvedených dôvodov bolo potrebné prokurátorom zastaviť trestné stíhanie podľa § 215 odsek 1 písmeno h) Trestného poriadku.

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. Trestného poriadku)

JUDr. Michal Zuzik, PhD.
prokurátor