



OKRESNÁ PROKURATÚRA POPRAD
Štefánikova 100, 058 01 Poprad

Číslo: 2 Pv 146/19/7706-55
EEČ: 2-57-138-2021

Poprad 29.03.2021

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, písmeno b Trestného zákona
prečin: nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona

Rozhodol: prokurátorka Okresnej prokuratúry Poprad

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

XXXXX

XXXXX

sídlo: XXXXX XXXXX, XXXXX XXXXX

právna forma: XXXXX

v zastúpení: XXXXX, štatutárny zástupca

adresa na doručovanie písomností: XXXXX XXXXX XXXXX

elektronická schránka: ico://sk/XXXXX

ktorá je trestne stíhaná pre trestný čin:

- zločin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno a, písmeno b 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:

Ad 1/

spoločnosť XXXXX prostredníctvom predsedu predstavenstva XXXXX, ktorý fakticky konal za spoločnosť, zodpovedná za odvod poistného sociálne poistenie do Sociálnej poisťovne, poistného na verejné zdravotné poistenie do zdravotných poisťovní a za odvod preddavkov na daň zo závislej činnosti Daňovému úradu, zrazila a neodviedla určeným príjemcom za zamestnancov tejto spoločnosti poistné

na sociálne poistenie v rozpore s § 141 ods. 2 zákona č. 461/2003 Z.z. o sociálnom poistení, poistné na verejné zdravotné poistenie v rozpore s § 16 ods. 1, ods. 2 písm. a/, ods. 4 zákona č. 580/2004 Z.z. o zdravotnom poistení a o zmene a doplnení zákona č. 95/2002 Z.z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov a preddavky na daň zo závislej činnosti v rozpore s § 35 zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov, a to

-za mesiac september 2016 poistné na verejné zdravotné poistenie do Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a.s. vo výške 101,24 €, splatné dňa 30.10.2016, poistné na verejné zdravotné poistenie do UNION zdravotnej poisťovne, a.s. vo výške 26,03 €, splatné dňa 15.10.2016, preddavky na daň zo závislej činnosti Daňovému úradu Prešov, pobočka XXXXX vo výške 282,73 €, splatné dňa 04.11.2016,

- za mesiac január 2017 poistné na verejné zdravotné poistenie do Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a.s. vo výške 102,06 €, splatné dňa 28.02.2017, do UNION zdravotnej poisťovne, a.s. poistné vo výške 26,01 €, splatné dňa 15.02.2017 a preddavky na daň zo závislej činnosti Daňovému úradu Prešov, pobočka XXXXX vo výške 286,05 €, splatné dňa 06.03.2017

- za mesiac marec 2017 poistné na sociálne poistenie do Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX vo výške 211,50 €, splatné dňa 02.05.2017, poistné na verejné zdravotné poistenie do Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a.s. vo výške 72,- €, splatné dňa 30.04.2017, do UNION zdravotnej poisťovne, a.s. poistné vo výške 18,- €, splatné dňa 15.04.2017

- za mesiac apríl 2017 poistné na sociálne poistenie do Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX vo výške 247,46 €, splatné dňa 30.05.2017, poistné na verejné zdravotné poistenie do Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a.s. vo výške 87,22 €, splatné dňa 30.05.2017, do UNION zdravotnej poisťovne, a.s. poistné vo výške 18,10 €, splatné dňa 15.05.2017 a preddavky na daň zo závislej činnosti Daňovému úradu Prešov, pobočka XXXXX vo výške 20,77 €, splatné dňa 05.06.2017

- za mesiac máj 2017 poistné na sociálne poistenie do Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX vo výške 285,07 €, splatné dňa 30.06.2017, poistné na verejné zdravotné poistenie do Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a.s. vo výške 102,99 €, splatné dňa 30.06.2017, do UNION zdravotnej poisťovne, a.s. vo výške 18,33 €, splatné dňa 15.06.2017 a preddavky na daň zo závislej činnosti Daňovému úradu Prešov, pobočka XXXXX vo výške 258,24 €, splatné dňa 06.07.2017

- za mesiac júl 2017 poistné na sociálne poistenie do Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX vo výške 285,65 €, splatné dňa 30.08.2017, poistné na verejné zdravotné poistenie do Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a.s. vo výške 103,59 €, splatné dňa 30.08.2017, do UNION zdravotnej poisťovne, a.s. vo výške 53,91 €, splatné dňa 30.08.2017 a preddavky na daň zo závislej činnosti Daňovému úradu Prešov, pobočka XXXXX vo výške 259,25 €, splatné dňa 04.09.2017,

aj napriek tomu, že k dátumom splatnosti poistného a dane spoločnosť disponovala dostatkom finančných prostriedkov k ich úhrade, čím Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX neodviedla poistné na sociálne poistenie celkovo vo výške 1.029,68 €,

Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s. neodviedla poistné na verejné zdravotné poistenie celkovo vo výške 569,10 €, UNION zdravotnej poisťovni, a.s. neodviedla poistné na verejné zdravotné poistenie celkovo vo výške 160,38 € a Daňovému úradu Prešov, pobočka XXXXX neodviedla splatnú daň celkovo vo výške 1.107,04 €, teda zadržala a určeným príjmom neodviedla splatné poistné a daň celkovo vo výške 2.866,20 €

Ad 2/

spoločnosť XXXXX prostredníctvom predsedu predstavenstva XXXXX, ktorý fakticky konal za spoločnosť, zodpovedná za úhradu poistného sociálne poistenie do Sociálnej poisťovne a poistného na verejné zdravotné poistenie do zdravotných poisťovní, nezaplatila určeným príjmom za zamestnancov tejto spoločnosti poistné na sociálne poistenie a poistné na verejné zdravotné poistenie, a to :

- za mesiac september 2016 poistné na sociálne poistenie do Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX vo výške 272,06 €, splatné dňa 31.10.2016 a poistné na verejné zdravotné poistenie do Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a.s. vo výške 253,12 €, splatné dňa 30.10.2016, do UNION zdravotnej poisťovne, a.s. vo výške 65,09 €, splatné dňa 15.10.2016

- za mesiac október 2016 poistné na verejné zdravotné poistenie do UNION zdravotnej poisťovne, a.s. vo výške 65,- €, splatné dňa 15.11.2016

- za mesiac január 2017 poistné na sociálne poistenie do Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX vo výške 369,- €, splatné dňa 28.02.2017 a poistné na verejné zdravotné poistenie do Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a.s. vo výške 255,18 €, splatné dňa 28.02.2017, do UNION zdravotnej poisťovne, a.s. vo výške 65,04 €, splatné 15.02.2017

- za mesiac apríl 2017 poistné na sociálne poistenie do Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX vo výške 663,53 €, splatné dňa 30.05.2017, poistné na verejné zdravotné poistenie do Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a.s. vo výške 218,09 €, splatné dňa 30.05.2017, do UNION zdravotnej poisťovne, a.s. vo výške 45,25 €, splatné dňa 15.05.2017,

- za mesiac júl 2017 poistné na sociálne poistenie do Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX vo výške 485,72 €, splatné dňa 30.08.2017 z celkovo predpísaného poistného vo výške 765,85 €, poistné na verejné zdravotné poistenie do Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a.s. vo výške 164,31 €, splatné dňa 30.08.2017 z celkovo predpísaného poistného vo výške 259,01 €, do UNION zdravotnej poisťovne, a.s. vo výške 85,46 €, splatné dňa 30.08.2017, z celkovo predpísaného poistného vo výške 134,79 €,

aj napriek tomu, že k dátumom splatnosti poistného spoločnosť disponovala dostatkom finančných prostriedkov k jeho úhrade, čím Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX nezaplatila poistné na sociálne poistenie celkovo vo výške 1.790,31 €, Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s. nezaplatila poistné na verejné zdravotné poistenie celkovo vo výške 890,70 €, UNION zdravotnej poisťovni a.s. nezaplatila poistné na verejné zdravotné poistenie celkovo vo výške 325,84 €, teda celkovo určeným príjmom nezaplatila poistné vo výške 3.006,85 €,

lebo zanikla trestnosť činu.

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

XXXXX

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

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- zločin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno a, písmeno b 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:

Ad 1/

ako predseda predstavenstva spoločnosti XXXXX so sídlom XXXXX XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX zodpovedný za odvod poistného sociálne poistenie do Sociálnej poisťovne, poistného na verejné zdravotné poistenie do zdravotných poisťovní a za odvod preddavkov na daň zo závislej činnosti Daňovému úradu, zrazil a neodviedol určeným príjemcom za zamestnancov tejto spoločnosti poistné na sociálne poistenie v rozpore s § 141 ods. 2 zákona č. 461/2003 Z.z. o sociálnom poistení, poistné na verejné zdravotné poistenie v rozpore s § 16 ods. 1, ods. 2 písm. a/, ods. 4 zákona č. 580/2004 Z.z. o zdravotnom poistení a o zmene a doplnení zákona č. 95/2002 Z.z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov a preddavky na daň zo závislej činnosti v rozpore s § 35 zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov, a to

-za mesiac september 2016 poistné na verejné zdravotné poistenie do Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a.s. vo výške 101,24 €, splatné dňa 30.10.2016, poistné na verejné zdravotné poistenie do UNION zdravotnej poisťovne, a.s. vo výške 26,03 €, splatné dňa 15.10.2016, preddavky na daň zo závislej činnosti Daňovému úradu Prešov, pobočka XXXXX vo výške 282,73 €, splatné dňa 04.11.2016,

- za mesiac január 2017 poistné na verejné zdravotné poistenie do Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a.s. vo výške 102,06 €, splatné dňa 28.02.2017, do UNION zdravotnej poisťovne, a.s. poistné vo výške 26,01 €, splatné dňa 15.02.2017 a preddavky na daň zo závislej činnosti Daňovému úradu Prešov, pobočka XXXXX vo výške 286,05 €, splatné dňa 06.03.2017

- za mesiac marec 2017 poistné na sociálne poistenie do Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX vo výške 211,50 €, splatné dňa 02.05.2017, poistné na verejné zdravotné poistenie do Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a.s. vo výške 72,- €,

splatné dňa 30.04.2017, do UNION zdravotnej poisťovne, a.s. poistné vo výške 18,- €, splatné dňa 15.04.2017

- za mesiac apríl 2017 poistné na sociálne poistenie do Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX vo výške 247,46 €, splatné dňa 30.05.2017, poistné na verejné zdravotné poistenie do Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a.s. vo výške 87,22 €, splatné dňa 30.05.2017, do UNION zdravotnej poisťovne, a.s. poistné vo výške 18,10 €, splatné dňa 15.05.2017 a preddavky na daň zo závislej činnosti Daňovému úradu Prešov, pobočka XXXXX vo výške 20,77 €, splatné dňa 05.06.2017

- za mesiac máj 2017 poistné na sociálne poistenie do Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX vo výške 285,07 €, splatné dňa 30.06.2017, poistné na verejné zdravotné poistenie do Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a.s. vo výške 102,99 €, splatné dňa 30.06.2017, do UNION zdravotnej poisťovne, a.s. vo výške 18,33 €, splatné dňa 15.06.2017 a preddavky na daň zo závislej činnosti Daňovému úradu Prešov, pobočka XXXXX vo výške 258,24 €, splatné dňa 06.07.2017

- za mesiac júl 2017 poistné na sociálne poistenie do Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX vo výške 285,65 €, splatné dňa 30.08.2017, poistné na verejné zdravotné poistenie do Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a.s. vo výške 103,59 €, splatné dňa 30.08.2017, do UNION zdravotnej poisťovne, a.s. vo výške 53,91 €, splatné dňa 30.08.2017 a preddavky na daň zo závislej činnosti Daňovému úradu Prešov, pobočka XXXXX vo výške 259,25 €, splatné dňa 04.09.2017,

aj napriek tomu, že k dátumom splatnosti poistného a dane spoločnosť disponovala dostatkom finančných prostriedkov k ich úhrade, čím Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX neodviedol poistné na sociálne poistenie celkovo vo výške 1.029,68 €, Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s. neodviedol poistné na verejné zdravotné poistenie celkovo vo výške 569,10 €, UNION zdravotnej poisťovni, a.s. nedoviedol poistné na verejné zdravotné poistenie celkovo vo výške 160,38 € a Daňovému úradu Prešov, pobočka XXXXX nedoviedol splatnú daň celkovo vo výške 1.107,04 €, teda zadržal a určeným príjemcom neodviedol splatné poistné a daň celkovo vo výške 2.866,20 €

Ad 2/

ako predseda predstavenstva spoločnosti XXXXX so sídlom XXXXX XXXXX XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX zodpovedný za úhradu poistného sociálne poistenie do Sociálnej poisťovne a poistného na verejné zdravotné poistenie do zdravotných poisťovní, nezaplatil určeným príjemcom za zamestnancov tejto spoločnosti poistné na sociálne poistenie a poistné na verejné zdravotné poistenie, a to :

- za mesiac september 2016 poistné na sociálne poistenie do Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX vo výške 272,06 €, splatné dňa 31.10.2016 a poistné na verejné zdravotné poistenie do Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a.s. vo výške 253,12 €, splatné dňa 30.10.2016, do UNION zdravotnej poisťovne, a.s. vo výške 65,09 €, splatné dňa 15.10.2016

- za mesiac október 2016 poistné na verejné zdravotné poistenie do UNION zdravotnej poisťovne, a.s. vo výške 65,- €, splatné dňa 15.11.2016

- za mesiac január 2017 poistné na sociálne poistenie do Sociálnej poisťovne,

pobočka XXXXX vo výške 369,- €, splatné dňa 28.02.2017 a poistné na verejné zdravotné poistenie do Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a.s. vo výške 255,18 €, splatné dňa 28.02.2017, do UNION zdravotnej poisťovne, a.s. vo výške 65,04 €, splatné 15.02.2017

- za mesiac apríl 2017 poistné na sociálne poistenie do Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX vo výške 663,53 €, splatné dňa 30.05.2017, poistné na verejné zdravotné poistenie do Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a.s. vo výške 218,09 €, splatné dňa 30.05.2017, do UNION zdravotnej poisťovne, a.s. vo výške 45,25 €, splatné dňa 15.05.2017,

- za mesiac júl 2017 poistné na sociálne poistenie do Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX vo výške 485,72 €, splatné dňa 30.08.2017 z celkovo predpísaného poistného vo výške 765,85 €, poistné na verejné zdravotné poistenie do Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a.s. vo výške 164,31 €, splatné dňa 30.08.2017 z celkovo predpísaného poistného vo výške 259,01 €, do UNION zdravotnej poisťovne, a.s. vo výške 85,46 €, splatné dňa 30.08.2017, z celkovo predpísaného poistného vo výške 134,79 €,

aj napriek tomu, že k dátumom splatnosti poistného spoločnosť disponovala dostatkom finančných prostriedkov k jeho úhrade, čím Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX nezaplatil poistné na sociálne poistenie celkovo vo výške 1.790,31 €, Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s. nezaplatil poistné na verejné zdravotné poistenie celkovo vo výške 890,70 €, UNION zdravotnej poisťovni a.s. nezaplatil poistné na verejné zdravotné poistenie celkovo vo výške 325,84 €, teda celkovo určeným príjemcom nezaplatil poistné vo výške 3.006,85 €,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Vyšetrovateľ PZ Odboru kriminálnej polície OR PZ v XXXXX uznesením pod sp. zn. ČVS:XXXXX zo dňa 13.03.2019 začal trestné stíhanie vo veci zločinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. b/ Trestného zákona a vo veci prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona na tom skutkovom základe, ako je uvedené v predmetnom uznesení.

Následne dňa 11.02.2020 uznesením pod ČVS:ORP-XXXXX začal trestné stíhanie a vzniesol obvinenie XXXXX za prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona, súčasne začal trestné stíhanie a vzniesol obvinenie XXXXX za pokračovací prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona a zároveň začal trestné stíhanie a vzniesol obvinenie XXXXX za pokračovací prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona a zároveň vzniesol obvinenie právnickej osobe XXXXX za prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona, za pokračovací prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona a za pokračovací prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona, všetko na tom skutkovom základe, ako je uvedené v predmetnom uznesení.

Pokynmi dozorujúceho prokurátora pod sp. zn. XXXXX zo dňa 10.09.2020

a pod sp. zn. XXXXX zo dňa 22.10.2020 bolo vyšetrovateľovi PZ uložené čiastkové útoky trestného činu neodvedenia dane a poistného u oboch obvinených právne kvalifikovať podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. a/, písm. b/ Trestného zákona s poukazom na § 138 písm. b/ Trestného zákona, kde na uvedenú zmenu právnej kvalifikácie boli obaja obvinení a ich obhajca písomne upozornení podaním vyšetrovateľa PZ zo dňa 16.11.2020, doručeným im zhodne dňa 19.11.2020.

V súlade so zásadou náležitosti zistenia skutkového stavu v zmysle § 2 ods. 10 Trestného poriadku boli počas vyšetrovania zabezpečené s vecou súvisiace dôkazy.

XXXXX ako obvinená fyzická osoba a zároveň ako predseda predstavenstva obvinenej právnickej osoby XXXXX vo svojej výpovedi uviedol, že spáchal skutky, za ktoré je trestne stíhaný, svoje konanie oľutoval, uznal vinu a zdôraznil, že on ako fyzická osoba škodu uhradí, pričom požiadal o špecifikáciu účtov a variabilných symbolov od poškodených subjektov, nakoľko chce využiť inštitút účinnej ľútosti. Ak na to nebudú splnené podmienky, navrhuje začať konanie o dohode o vine a treste. Ku skutkom ako takým sa vyjadrovať nechcel.

V procesnom postavení svedka poškodeného bola za Sociálnu poisťovňu, pobočka XXXXX vypočutá XXXXX, ktorá vo svojej výpovedi poukázala na skutočnosti uvedené v trestnom oznámení, kde špecifikovala v akej výške nebolo odvedené poistné za zamestnancov a v akej výške nebolo poistné zamestnávateľom zaplatené, pričom vzala na vedomie, v akom rozsahu bolo za neodvedenie poistného a za nezaplatenie poistného vznesené obvinenie osobe XXXXX a spoločnosti XXXXX. V čase jej výsluchu dňa 18.05.2020 nebolo žiadne dlžné poistné uhradené, avšak uviedla spôsob, ktorým je potrebné postupovať v prípade dodatočnej úhrady poistného. V závere výpovede si uplatnila nárok na náhradu škody vo výške 19.139,72 €.

V procesnom postavení svedka poškodeného bola za UNION zdravotnú poisťovňu, a.s. vypočutá XXXXX, ktorá vo svojom výsluchu okrem iného uviedla, že berie na vedomie, v akom rozsahu bolo vznesené obvinenie za nezaplatenie poistného. Poisťovňa ku dňu výsluchu 19.05.2020 eviduje nedoplatok na poistnom v sume 2.015,31 € u platiteľa XXXXX za obdobie 09/2016 až 11/2018, pričom platiteľ plnil povinnosť predkladať mesačné výkazy, ale preddavky poistného v lehotách splatnosti neuhrádzal. V čase výsluchu poisťovňa neevidovala žiadnu úhradu na dlžnom poistnom. Zároveň sa vyjadrila k spôsobu prípadnej úhrady nedoplatkov a uplatnila nárok na náhradu škody vo výške 2.015,31 €.

V procesnom postavení svedka poškodeného bol za Všeobecnú zdravotnú poisťovňu, a.s. vypočutý XXXXX, ktorý vo svojom výsluchu okrem iného uviedol, že berie na vedomie, v akom rozsahu bolo vznesené obvinenie za nezaplatenie poistného. Poisťovňa ku dňu jeho výsluchu 19.05.2020 eviduje nedoplatok na poistnom za obdobie 11/2016 – 11/2018 v sume 6.428,94 € u platiteľa XXXXX pričom platiteľ plnil povinnosť predkladať mesačné výkazy, ale preddavky poistného v lehotách splatnosti neuhrádzal. V čase výsluchu poisťovňa neevidovala žiadnu úhradu na dlžnom poistnom. Zároveň si uplatnil nárok na náhradu škody vo výške 880,70 € za obdobie 08/2018-11/2018, nakoľko nedoplatky za obdobie 11/2016 –

07/2018 sú vymáhané súdnym exekútorom.

V procesnom postavení svedka poškodeného bol za Daňový úrad Prešov vypočutý XXXXX, ktorý vo svojom výsluchu okrem iného uviedol, že berie na vedomie výsledky znaleckého dokazovania, ktoré boli podkladom pre vznesenie obvinenia konkrétnym osobám, a to že z celkovej sumy nedoplatkov na dani z príjmov FO zo závislej činnosti v sume 5.206,94 € bol dostatok prostriedkov na uhradenie preddavkov vo výške 1.107,04 €. Nárok na náhradu škody si neuplatnil, nakoľko nedoplatky vymáhajú prostredníctvom daňového exekučného konania.

Počas vyšetrovania bolo zabezpečené účtovníctvo podnikateľského subjektu XXXXX za sledované obdobie, a to pre účely znaleckého skúmania. Zo záverov znaleckého posudku z odboru Ekonomia a manažment čXXXXX vyplýva, že spoločnosť XXXXX mala dostatok finančných prostriedkov na plné krytie hrubých miezd, teda aj odvodov do Sociálnej poisťovne a zdravotných poisťovní a preddavkov dane zo závislej činnosti iba za obdobie 09/2016, 01/2017, 03/2017, 04/2017, 05/2017 a 07/2017. Ďalej zo znaleckého posudku vyplynulo, že spoločnosť mala dostatok finančných prostriedkov na platenie poisťného za svojich zamestnancov do Sociálnej poisťovne a zdravotných poisťovní len za obdobie 09/2016, 10/2016, 01/2017, 04/2017 v plnej výške spolu v sume 1.847,20 €, kde za mesiac 07/2017 bol vykonaný percentuálny prepočet možnej úhrady do poisťovní, nakoľko na plnú úhradu poisťného v sume 1.159,65 € spoločnosť nemala dostatok finančných prostriedkov.

Súčasťou vyšetrovacieho spisu sú rozpisy nezaplateného poisťného a preddavkov na daň zo závislej činnosti, daňové priznania k dani z príjmov právnických osôb za roky 2016-2017, doklady o úhradách dlžného poisťného a preddavkov na daň, ako aj ďalšie s vecou súvisiace doklady.

Zo správy Daňového úradu Prešov, pobočka XXXXX zo dňa 14.01.2021 na č.l. 353 spisu vyplýva, že daňový subjekt XXXXX uhradil dlžné preddavky na dani zo závislej činnosti za zdaňovacie obdobie 09/2016, 01/2017, 04/2017, 05/2017 a 07/2017 v celkovej výške 1.107,04 € dňa 16.12.2020, čomu zodpovedajú doklady o úhrade predložené obvineným XXXXX na č.l. 350-351 spisu.

Zároveň zo správ Daňového úradu Prešov, pobočka XXXXX zo dňa 11.11.2020 a zo dňa 02.12.2020 na č.l. 301-302 spisu vyplýva, že daňovým subjektom, a to obvineným XXXXX a XXXXX neboli v sledovanom období od 15.10.2014 do 15.10.2016 uložené sankcie za obdobný čin.

Sociálna poisťovňa, pobočka XXXXX v zastúpení XXXXX v mailovej správe zo dňa 30.12.2020 na č.l. 334 spisu potvrdila plnú úhradu dlžného poisťného zo strany podnikateľského subjektu XXXXX tak, ako bola predmetom tohto trestného konania, kde z dokladov predložených obvineným XXXXX na č.l. 328 – 333 vyplýva, že dlžné poisťné voči Sociálnej poisťovni bolo uhradené dňa 19.10.2020 prevodom na účet poisťovne so špecifikáciou jednotlivých období v zmysle uznesenia o vznesení obvinenia.

Okrem toho zo správy Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX zo dňa 28.10.2020 na č.l. 287 spisu vyplýva, že v období od 15.10.2014 do 15.10.2016 nebola fyzickej osobe XXXXX, ani právnickej osobe XXXXX uložená žiadna sankcia.

Z mailovej správy zástupcu UNION zdravotnej poisťovne, a.s. zo dňa 30.12.2020 na č.l. 347 spisu vyplýva, že povinný subjekt XXXXX zrealizoval úhrady dlžného poistného za zamestnancov za obdobie 09/2016, 01/2017, 03/2017, 04/2017, 05/2017 a 07/2017 v celkovej výške 160,38 € a za zamestnávateľa za obdobie 09/2016, 10/2016, 01/2017, 04/2017 a 07/2017 v celkovej výške 325,84 €, a to dňa 04.12.2020, o čom svedčia aj obvineným XXXXX predložené doklady o týchto úhradách na č.l. 336-346 spisu.

Rovnako z mailovej správy zástupcu Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a.s. zo dňa 04.12.2020 na č.l. 356 spisu vyplýva, že dlžná suma poistného na verejné zdravotné poistenie bola dňa 22.11.2020 za platiteľa XXXXX uhradená, čomu zodpovedá obvineným XXXXX predložený doklad o úhrade na č.l. 355 spisu.

Zo správy Úradu pre dohľad nad zdravotnou poisťovňou zo dňa 28.10.2020 na č.l. 395 spisu vyplýva, že fyzickej osobe XXXXX a ani právnickej osobe XXXXX nebola v predchádzajúcich 24 mesiacoch uložená pokuta za porušenie povinnosti stanovenej v zákone č. 580/2004 Z.z. .

Zo správy Finančného riaditeľstva SR, sekcia colná, vyplýva, že vo vzťahu k obvinenému fyzickej osobe XXXXX a ani vo vzťahu k obvinenému právnickej osobe XXXXX neexistujú záznamy o uložení sankcie za obdobie od 15.10.2014 do 15.10.2016.

Podľa § 2 ods. 1 Trestného zákona sa trestnosť činu posudzuje a trest sa ukladá podľa zákona účinného v čase, keď bol čin spáchaný. Ak v čase medzi spáchaním činu a vynesení rozsudku nadobudnú účinnosť viaceré zákony, trestnosť činu sa posudzuje a trest sa ukladá podľa zákona, ktorý je pre páchatel'a priaznivejší.

Zločinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. a/, písm. b/ Trestného zákona, účinného do 08.11.2017 s poukazom na § 138 písm. b/ Trestného zákona, účinného do 08.11.2017 sa dopustí ten, kto vo väčšom 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 a tento čin spácha závažnejším spôsobom konania – po dlhší čas a vo väčšom rozsahu.

Prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona, účinného do 08.11.2018 sa dopustí ten, kto vo väčšom rozsahu nezaplatí splatnú daň, poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové poistenie.

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 § 2 ods. 1 zákona č. 91/2016 Z.z. o trestnej zodpovednosti právnických

osôb, účinného do 01.07.2018 sa podľa tohto zákona posudzuje trestnosť činu, ktorý bol spáchaný právnickou osobou na území Slovenskej republiky.

Podľa § 3 zákona č. 91/2016 Z.z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb, účinného do 01.07.2018 medzi trestné činy právnických osôb patrí aj trestný čin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona a trestný čin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona.

Podľa § 4 ods. 1 zákona č. 91/2016 Z.z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb, účinného do 01.07.2018 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

a/ štatutárny orgán alebo člen štatutárneho orgánu,

b/ ten, kto vykonáva kontrolnú činnosť alebo dohľad v rámci právnickej osoby, alebo

c/ iná osoba, ktorá je oprávnená zastupovať právnickú osobu alebo za ňu rozhodovať.

Podľa § 8 ods. 1 písm. a/ zákona č. 91/2016 Z.z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb, účinného do 01.07.2018 trestnosť činu právnickej osoby zaniká, ak zaniká trestnosť činu podľa ustanovení Trestného zákona o účinnej ľútosti osoby uvedenej v § 4 ods. 1.

Podľa § 8 ods. 2 zákona č. 91/2016 Z.z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb, účinného do 01.07.2018 trestná zodpovednosť právnickej osoby podľa odseku 1 nezaniká, ak spáchala niektorý z trestných činov korupcie uvedených v treťom diele ôsmej hlavy osobitnej časti Trestného zákona alebo trestný čin poškodzovania finančných záujmov Európskej únie podľa § 261 Trestného zákona.

Podľa § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona, účinného do 08.11.2017 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 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, účinného do 08.11.2017 trestnosť trestného činu podľa odseku 1 písm. e) 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.

Predpokladom vyodenia trestnej zodpovednosti pre zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. a/, písm. b/ Trestného zákona, účinného do 08.11.2017 je zistenie, že zamestnávateľ, v tomto prípade podnikateľský subjekt XXXXX zrážky odvodov a preddavkov na daň zo závislej činnosti skutočne reálne vykonávať mohol, teda že mal dostatok finančných prostriedkov na vyplatenie hrubých miezd svojich zamestnancov.

S poukazom na vyššie uvedenú interpretáciu skutkovej podstaty trestného

činu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona, účinného do 08.11.2017, ako aj na závery znaleckého posudku z odboru Ekonomie a manažment bolo možné s vyššou mierou pravdepodobnosti vyžadujúcou ustanovením § 206 ods. 1 Trestného poriadku konštatovať, že konaním obvineného XXXXX ako predsedu predstavenstva spoločnosti XXXXX v záujmovom období 09/2016, 01/2017, 03/2017, 04/2017, 05/2017, 07/2017 vo vzťahu k neodvedeniu poistného na sociálne poistenie a verejné zdravotné poistenie a preddavkov na dani zo závislej činnosti v celkovej sume 2.866,20 € boli naplnené všetky pojmové znaky zločinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. a/, písm. b/ Trestného zákona, účinného do 08.11.2017 s poukazom na § 138 písm. b/ Trestného zákona, účinného do 08.11.2017.

Vo vzťahu k prečinu nezaplatenia dane poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona, účinného do 08.11.2017 je predpokladom pre vyvodenie trestnej zodpovednosti skutočnosť, že podnikateľský subjekt XXXXX: XXXXX ako platca poistného mal v čase splatnosti poistného na sociálne poistenie a verejné zdravotné poistenie dostatok finančných prostriedkov na ich zaplatenie.

Zo správ zástupcov Sociálnej poisťovne, Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a.s., UNION zdravotnej poisťovne, a.s. a Daňového úradu Prešov vyplýva, že podnikateľský subjekt XXXXX ktorého predsedom predstavenstva je obvinený XXXXX, dodatočne uhradil nedoplatky na poistnom na sociálne poistenie, ako aj na poistnom na verejné zdravotné poistenie a preddavky na daň zo závislej činnosti za záujmové obdobie tak, ako sú tieto uvedené v skutkovej vete tohto uznesenia.

Zároveň zo správy Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX, Úradu pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou, Daňového úradu Prešov, pobočka XXXXX a Finančného riaditeľstva SR, colná sekcia je preukázané, že podnikateľskému subjektu XXXXX a ani XXXXX nebola v posledných 24 mesiacoch pred prvým čiastkovým útokom (09/2016) uložená sankcia za obdobné konanie.

Z odpisu registra trestov obvineného XXXXX vyplýva, že tento nebol doposiaľ odsúdený a rovnako z lustrácie v registri Generálnej prokuratúry SR vyplýva, že voči obvinenému XXXXX a ani voči obvinenej právnickej osobe XXXXX nebolo v predchádzajúcich 24 mesiacoch pred prvým čiastkovým útokom (09/2016) trestné stíhanie za obdobný čin zastavené z dôvodu zániku trestnosti činu podľa § 86 ods. 1 Trestného zákona.

Preštudovanie vyšetrovacieho spisu na Okresnom riaditeľstve Policajného zboru v Poprade, Odboru kriminálnej polície sa uskutočnilo dňa 20.01.2021.

Vyššie uvedené skutočnosti vzťahujúce sa k úhrade poistného a preddavkov na dani zo závislej činnosti za záujmové obdobie uvedené v skutkovej vete uznesenia preukazujú splnenie hmotnoprávných podmienok účinnej ľútosti s poukazom na ustanovenie § 86 ods. 1 písm. e), ods. 2 Trestného zákona, účinného do 08.11.2017 a teda zániku trestnosti činu vo vzťahu k obvinenému XXXXX.

S poukazom na § 8 ods. 1 písm. a/ zákona č. 91/2016 Z.z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb, účinného do 01.07.2018 je nutné zároveň konštatovať, že zánik trestnosti činu u obvineného XXXXX podľa ustanovení

Trestného zákona o účinnej ľútosti má za následok zánik trestnej zodpovednosti právnickej osoby XXXXX

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

Vzhľadom k vyššie uvedenému bolo potrebné rozhodnúť tak, ako je uvedené 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. Dagmar Dudášová Borošová
prokurátorka