



OKRESNÁ PROKURATÚRA PREŠOV
Masarykova 16, 080 97 Prešov

Číslo: 1 Pv 141/20/7707-39
EEČ: 2-58-1003-2021

Prešov 02.11.2021

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXX a spol.**

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

Rozhodol: prokurátor Okresnej prokuratúry Prešov

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: 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:

1. pre prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona na
tom skutkovom základe, že:

ako osoba oprávnená konať v mene spoločnosti XXXXX so sídlom: XXXXX 103,
XXXXX XXXXX, IČO: 36 494 399 nezaplatil

- z vlastnej daňovej povinnosti uvedenej spoločnosti vo výške 2.834,64 €, ktorá bola
priznaná v riadnom daňovom priznaní k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie
obdobie 11/2015, podanom dňa 27.12.2015 na Daňovom úrade v Prešove, sumu
2.508,70 €, pričom splatnosť uvedenej vlastnej daňovej povinnosti bola 28.12.2015

- z vlastnej daňovej povinnosti uvedenej spoločnosti vo výške 2.938,82 €, ktorú bola
priznaná v riadnom daňovom priznaní k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie
obdobie 12/2015, podanom dňa 25.01.2016 na Daňovom úrade v Prešove, sumu
649,34 €, pričom splatnosť uvedenej vlastnej daňovej povinnosti bola 25.01.2016

- z vlastnej daňovej povinnosti uvedenej spoločnosti vo výške 2.470,57 €, ktorú bola

priznaná v riadnom daňovom priznaní k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 02/2016, podanom dňa 26.03.2016 na Daňovom úrade v Prešove, sumu 2.470,57 €, pričom splatnosť uvedenej vlastnej daňovej povinnosti bola 29.03.2016 - z vlastnej daňovej povinnosti uvedenej spoločnosti vo výške 2.750,76 €, ktorú bola priznaná v riadnom daňovom priznaní k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 05/2016, podanom dňa 25.06.2016 na Daňovom úrade v Prešove, sumu 583,49 €, pričom splatnosť uvedenej vlastnej daňovej povinnosti bola 27.06.2016 čím taktó v úmysle zadovážiť sebe alebo inému neoprávnený prospech nezaplatil Daňovému úradu v Prešove za zdaňovacie obdobia 11-12/2015, 02/2016 a 05/2016 z celkovej dlžnej sumy 10.668,85 € finančné prostriedky vo výške 6.212,10 €, na ktorých úhradu mal v dňoch splatnosti dostatok finančných prostriedkov,

2. pre prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona na tom skutkovom základe, že:

ako osoba oprávnená konať v mene spoločnosti XXXXX so sídlom: XXXXX 103, XXXXX XXXXX, IČO: 36 494 399 nezaplatil - z vlastnej daňovej povinnosti uvedenej spoločnosti vo výške 6.268,34 €, ktorá bola priznaná v riadnom daňovom priznaní k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 08/2019, podanom dňa 25.09.2019 na Daňovom úrade v Prešove, sumu 6.268,34 €, pričom splatnosť uvedenej vlastnej daňovej povinnosti bola 25.09.2019 čím taktó v úmysle zadovážiť sebe alebo inému neoprávnený prospech nezaplatil Daňovému úradu v Prešove za zdaňovacie obdobie 08/2019 z celkovej dlžnej sumy 6.268,34 € finančné prostriedky vo výške 6.268,34 €, na ktorých úhradu mal v deň splatnosti dostatok finančných prostriedkov,

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: 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:

prostredníctvom konateľa obv. XXXXX, ktorý fakticky konal za túto spoločnosť, v úmysle zabezpečiť neoprávnený finančný prospech pre obvinenú spol. XXXXX, spočívajúci v nezaplatení zákonných odvodov

- nezaplatila z vlastnej daňovej povinnosti vo výške 6.268,34 €, ktorá bola priznaná v riadnom daňovom priznaní k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 8/2019, podanom dňa 25.09.2019 na Daňovom úrade v Prešove, sumu 6.268,34 €, pričom splatnosť uvedenej vlastnej daňovej povinnosti bola 25.09.2019

čím takto v úmysle zadovážiť si neoprávnený prospech nezaplatila Daňovému úradu v Prešove za zdaňovacie obdobie 08/2019 z celkovej dlžnej sumy 6.268,34 € finančné prostriedky vo výške 6.268,34 €, na ktorých úhradu mala v deň splatnosti dostatok finančných prostriedkov,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Uznesením vyšetrovateľa Okresného riaditeľstva Policajného zboru, Odbor kriminálnej polície XXXXX (ďalej len „vyšetrovateľ PZ“) sp. zn. ČVS: ORP-1182/3-VYS-PO-2019 zo dňa 25.02.2020 bolo podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku začaté trestné stíhanie za prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods.1, ods.2 Trestného zákona, za prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods.1 Trestného zákona a za prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona, ktorého sa mala dopustiť zodpovedná osoba za spoločnosť XXXXX, XXXXX 103, XXXXX, IČO: 36 494 399, (ďalej len „obchodná spoločnosť XXXXX“) na tom skutkovom základe ako je uvedený v predmetnom uznesení.

Na základe vykonaného vyšetrovania bolo uznesením vyšetrovateľa PZ sp. zn. ORP-1182/3-VYS-PO-2019 zo dňa 10.03.2021 podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vznesené obvinenie XXXXX v bode 1. pre prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods.1 Trestného zákona a v bode 2. za prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona na tom skutkovom základe ako je rozvedený v predmetnom uznesení a zároveň s poukazom na zákon č. 91/2016 Z. z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 91/2016 Z. z.“) bolo vznesené obvinenie aj právnickej osobe obchodnej spoločnosti XXXXX pre prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona na tom skutkovom základe ako je rozvedený v predmetnom uznesení.

Po skončení vyšetrovania podal na tunajšiu okresnú prokuratúru vyšetrovateľ PZ návrh na zastavenie trestného stíhania voči obvinenému XXXXX a obv. obchodnej spoločnosti XXXXX z dôvodu využitia inštitútu účinnej ľútosti vo vzťahu k obom prešetrovaným prečinom.

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

Podľa § 86 ods. 1 písm. e) 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 výsledkom.

Podľa § 1 ods. 2 zákona č. 91/2016 Z. z. 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.

Podľa § 3 zákona č. 91/2016 Z. z. na účely tohto zákona sa trestnými činmi rozumejú trestné činy upravené v osobitnej časti Trestného zákona, okrem iného 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. 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. trestná zodpovednosť právnickej osoby zaniká, ak zaniká trestnosť činu podľa ustanovení Trestného zákona o účinnej ľútosti osoby uvedenej v § 4 ods. 1.

Preskúmaním predmetného návrhu vyšetrovateľa PZ, ako aj na vec sa vzťahujúceho kompletného vyšetrovacieho spisu som zistil, že u obvineného XXXXX sú splnené všetky zákonné podmienky na uplatnenie procesného postupu podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku s poukazom na ust. § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona.

Splnomocnený zástupca Daňového úradu XXXXX v svojej výpovedi zo dňa 19.05.2021 uviedol, že čo sa týka prešetrovaného obdobia, pre ktoré bolo vznesené obvinenie u daňového subjektu evidujú nasledovné nedoplatky:

- daňový nedoplatok na DPH za zdaňovacie obdobie 12/2015 v sume 2.478,03 € (predpis z DP) so splatnosťou 25.01.2016
- daňový nedoplatok na DPH za zdaňovacie obdobie 02/2016 v sume 2.470,57 € (predpis z DP) so splatnosťou 29.03.2016,
- daňový nedoplatok na DPH za zdaňovacie obdobie 05/2016 v sume 2.750,76 € (predpis z DP) so splatnosťou 27.06.2016
- daňový nedoplatok na DPH za zdaňovacie obdobie 08/2019 v sume 6.268,34 € (predpis z DP) so splatnosťou 25.09.2019.

Uviedol, že daňový nedoplatok na DPH za zdaňovacie obdobie 11/2015 vo výške 2.834,64 € bol uhradený v plnej výške preúčtovaním z exekučného účtu, na ktorý prišli platby daňového subjektu a daňový nedoplatok na DPH za zdaňovacie obdobie 12/2015 vo výške 2.938,82 € bol uhradený čiastočne vo výške 460,79 €. Po poučení podľa § 46 ods.1, ods.3 Trestného poriadku sa k trestnému konaniu pripojil, a nežiadal náhradu škody v tresnom konaní.

Na základe zaslaných dokladov o úhradách daňových nedoplatkov od obvineného XXXXX, bola pre účely trestného konania zabezpečená správa od Daňového úradu XXXXX o aktuálnom stave nedoplatkov, za ktoré bolo vznesené obvinenie XXXXX a spol. XXXXX

Zo správy z Daňového úradu XXXXX zo dňa 16.08.2021 vyplynulo, že u daňového subjektu XXXXX za zdaňovacie obdobia 11/2015, 02/2016 a 08/2019

boli daňové povinnosti na DPH uhradené. Neuhradené daňové povinnosti na DPH má daná spoločnosť nasledovné: 12/2015 vo výške 1.828,69 € a 05/2016 vo výške 2.167,27 €, avšak tieto boli ponížené o sumu 649,34 € za 12/2015 a suju 583,49 € za 05/2016, teda o sumy, za ktoré bolo vznesené obvinenie.

Z vyšetrovacieho spisu je tiež zrejmé, že termín preštudovania vyšetrovacieho spisu bol stanovený na deň 17.09.2021, pričom obvinený vykonal úhrady na dani za prešetrované obdobie, za ktoré mu bolo vznesené obvinenie ešte pred uvedeným termínom na preštudovanie vyšetrovacieho spisu.

Podľa § 86 ods. 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.

S poukazom na ustanovenie § 86 ods. 2 Trestného zákona, z výpisu z Ústrednej evidencie priestupkov Ministerstva vnútra SR ako aj zo správ Daňového úradu XXXXX, Úradu pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou a Sociálnej poisťovne, pobočky XXXXX vyplýva, že obv. XXXXX nebol v predchádzajúcich 24 mesiacov postihnutý za obdobný čin. Z odpisu registra trestov tiež vyplýva, že doposiaľ nebol súdne trestaný ani voči nemu nebolo za posledných 24 mesiacov zastavené konanie z dôvodu zániku trestnosti trestného činu za obdobný skutok.

Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti, prihliadajúc aj na tú skutočnosť, že trestnosť prečinu nezaplatenia dane a poisťného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona vo vzťahu k obv. XXXXX zanikla z dôvodu využitia inštitútu účinnej ľútosti podľa § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona, pričom trestná zodpovednosť právnickej osoby zaniká, ak zaniká trestnosť činu podľa ustanovení Trestného zákona o účinnej ľútosti osoby uvedenej v § 4 ods. 1) zákona č. 91/2016 Z. z., rozhodol som tak, ako je to uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia a trestné stíhanie vedené proti obv. XXXXX a obv. obchodnej spoločnosti XXXXX som podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku zastavil vo vzťahu k trestnému stíhaniu pre prečin nezaplatenia dane a poisťného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona.

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. Marek Pavlus
prokurátor