



OKRESNÁ PROKURATÚRA PREŠOV
Masarykova 16, 080 97 Prešov

Číslo: 1 Pv 149/21/7707-21
EEČ: 2-58-1178-2021

Prešov 23.12.2021

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

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 obvinenej:

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX

rodné priezvisko: XXXXX

trvalé bydlisko: XXXXX

väzba: nie

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:

ako osoba oprávnená konať v mene obchodnej spoločnosti XXXXX, s.r.o.,
XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX, zrazila z miezd svojich zamestnancov:

- v období od 09/2019 do 11/2019 a od 02/2020 do 03/2020 splatné poistné na sociálne poistenie a príspevok na starobné dôchodkové sporenie spolu v sume 398,03,- eur, ktoré neodviedla Sociálnej poisťovni, pobočka Prešov,
- v období 10/2019 a od 02/2020 do 03/2020 splatné poistné na verejné zdravotné poistenie, ktoré neodviedla v sume 40,34,- eur Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s.,
- splatnú daň zo závislej činnosti za mesiac október 2019, ktorú v lehote splatnosti dňa 30.11.2019 neodviedla v sume 400,- eur Daňovému úradu Prešov,

pričom v dňoch splatnosti mala dostatok voľných disponibilných prostriedkov na ich úhradu, čím takto v úmysle zadovážiť sebe neoprávnený prospech

neodviedla vyššie uvedeným inštitúciám v uvedenom období **celkovú sumu 838,37,- eur,**

lebo zanikla trestnosť činu.

Podľa § 215 odsek 1 písmeno h Trestného poriadku s poukazom na § 8 odsek 1 písmeno a) zákona č. 91/2016 Z. z. **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

na tom skutkovom základe, že:

prostredníctvom konateľky obv. XXXXX, ktorá fakticky konala za túto spoločnosť, v úmysle zabezpečiť neoprávnený finančný prospech pre obvinenú obchodnú spoločnosť XXXXX, s.r.o., XXXXX XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX, spočívajúci v neodvedení zákonných odvodov, vrazila z miezd svojich zamestnancov:

- v období od 09/2019 do 11/2019 a od 02/2020 do 03/2020 splatné poistné na sociálne poistenie a príspevok na starobné dôchodkové sporenie spolu v sume 398,03,- eur, ktoré neodviedla Sociálnej poisťovni, pobočka Prešov,
- v období 10/2019 a od 02/2020 do 03/2020 splatné poistné na verejné zdravotné poistenie, ktoré neodviedla v sume 40,34,- eur Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s.,
- splatnú daň zo závislej činnosti za mesiac október 2019, ktorú v lehote splatnosti dňa 30.11.2019 neodviedla v sume 400,- eur Daňovému úradu Prešov,

pričom v dňoch splatnosti mala dostatok voľných disponibilných prostriedkov na ich úhradu, čím takto v úmysle zadovážiť sebe neoprávnený prospech neodviedla vyššie uvedeným inštitúciám v uvedenom období **celkovú sumu 838,37,- eur,**

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Uznesením vyšetrovateľa Okresného riaditeľstva Policajného zboru, Odboru kriminálnej polície Prešov (ďalej len „vyšetrovateľ PZ“) sp. zn. XXXXX zo dňa 25.03.2021 bolo podľa § 199 ods.1 Trestného poriadku začaté trestné stíhanie vo veci prečinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona.

Vyšetrovateľ PZ na základe výsledkov znaleckého dokazovania uznesením sp. zn. XXXXX zo dňa 31.05.2021, podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vzniesol

obv. XXXXX obvinenie pre prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona, ktorého sa obvinená dopustila na tom skutkovom základe, že:

ako osoba oprávnená konať v mene obchodnej spoločnosti XXXXX, s.r.o., XXXXX XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX, zrazila z miezd svojich zamestnancov:

- v období od 09/2019 do 11/2019 a od 02/2020 do 03/2020 splatné poistné na sociálne poistenie a príspevok na starobné dôchodkové sporenie spolu v sume 398,03,- eur, ktoré neodviedla Sociálnej poisťovni, pobočka Prešov,
- v období 10/2019 a od 02/2020 do 03/2020 splatné poistné na verejné zdravotné poistenie, ktoré neodviedla v sume 40,34,- eur Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s.,
- splatnú daň zo závislej činnosti za mesiac október 2019, ktorú v lehote splatnosti dňa 30.11.2019 neodviedla v sume 400,- eur Daňovému úradu Prešov,

pričom v dňoch splatnosti mala dostatok voľných disponibilných prostriedkov na ich úhradu, čím takto v úmysle zadovážiť sebe neoprávnený prospech neodviedla vyššie uvedeným inštitúciám v uvedenom období celkovú sumu 838,37,- eur,

a zároveň vyšetrovateľ PZ uvedeným uznesením vzniesol obvinenie obchodnej spoločnosti XXXXX, s.r.o., XXXXX XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX, pre prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona, ktorého sa obvinená dopustila na tom skutkovom základe, že:

prostredníctvom konateľky obv. XXXXX, ktorá fakticky konala za túto spoločnosť, v úmysle zabezpečiť neoprávnený finančný prospech pre obvinenú obchodnú spoločnosť XXXXX, s.r.o., XXXXX XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX, spočívajúci v neodvedení zákonných odvodov, zrazila z miezd svojich zamestnancov:

- v období od 09/2019 do 11/2019 a od 02/2020 do 03/2020 splatné poistné na sociálne poistenie a príspevok na starobné dôchodkové sporenie spolu v sume 398,03,- eur, ktoré neodviedla Sociálnej poisťovni, pobočka Prešov,
- v období 10/2019 a od 02/2020 do 03/2020 splatné poistné na verejné zdravotné poistenie, ktoré neodviedla v sume 40,34,- eur Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s.,
- splatnú daň zo závislej činnosti za mesiac október 2019, ktorú v lehote splatnosti dňa 30.11.2019 neodviedla v sume 400,- eur Daňovému úradu Prešov,

pričom v dňoch splatnosti mala dostatok voľných disponibilných prostriedkov na ich úhradu, čím takto v úmysle zadovážiť sebe neoprávnený prospech neodviedla vyššie uvedeným inštitúciám v uvedenom období celkovú sumu 838,37,- eur,

Dňa 26.11.2021 predložil vo veci konajúci vyšetrovateľ PZ na tunajšiu prokuratúru, po ukončení vyšetrovania, kompletný spisový materiál s návrhom na zastavenie trestného stíhania obv. XXXXX pre prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona a obv. obchodnej spoločnosti XXXXX, s.r.o.

pre prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona na vyššie uvedenom skutkovom základe z dôvodu splnenia podmienok účinnej ľútosti podľa § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona.

Podľa § 2 ods. 10 Trestného poriadku, orgány činné v trestnom konaní postupujú tak, aby bol zistený skutkový stav veci, o ktorom nie sú dôvodné pochybnosti, a to v rozsahu nevyhnutnom na ich rozhodnutie. Podmienka náležite zistiť skutkový stav veci znamená, že v trestnom konaní musia byť všetky okolnosti trestného činu zistené v takom rozsahu, aby bolo možné vzhľadom na konkrétne štádium trestného konania rozhodnúť. Zisťuje sa skutok, ktorý je predmetom konania, vo všetkých okolnostiach majúciach význam pre rozhodnutie, a to vždy spôsobom, ktorý zákon určuje.

Podľa § 2 ods. 12 Trestného poriadku, orgány činné v trestnom konaní a súd hodnotia dôkazy získané zákonným spôsobom podľa svojho vnútorného presvedčenia založeného na starostlivom uvážení všetkých okolností prípadu jednotlivo i v ich súhrne nezávisle od toho, či ich obstaral súd, orgány činné v trestnom konaní alebo niektorá zo strán. V tomto ustanovení je vyjadrená zásada voľného hodnotenia dôkazov.

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

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 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 § 4 ods. 1 písm. a) zákona č. 91/2016 Z. z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „ZoTZPO“), 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) ZoTZPO, trestná zodpovednosť právnickej osoby zaniká, ak zaniká trestnosť činu podľa ustanovení Trestného zákona o účinnej ľútosti osoby uvedenej v § 4 ods. 1.

Prečinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného 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 vyberie podľa zákona, v úmysle zadovážiť sebe alebo inému neoprávnený prospech.

Objektom trestného činu neodvedenia dane a poistného je záujem štátu na riadnom zaplatení dane, poistného na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie a príspevku na starobné dôchodkové sporenie v termíne ich splatnosti podľa príslušných právnych predpisov.

Objektívna stránka tohto trestného činu spočíva v tom, že páchatel' neodvedie daň alebo poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie v lehote splatnosti, ktorá je určená zákonom.

Subjektom tohto trestného činu je osoba, ktorá má povinnosť platiť určitý druh dane alebo poistného.

Subjektívna stránka vyžaduje úmyselné zavinenie, pričom úmysel musí pokrývať celú objektívnu stránku trestného činu, teda neodvedenie splatnej dane alebo poistného.

Čo sa týka trestnej zodpovednosti spoločnosti XXXXX, ako právnickej osoby, je potrebné konštatovať, že s účinnosťou od 01.07.2016 sa ZoTZPO zaviedla trestná zodpovednosť právnických osôb.

Podľa ustanovenia § 3 ZoTZPO trestný čin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona patrí medzi presne taxatívne vymedzené trestné činy právnických osôb.

Pre trestnú zodpovednosť právnickej osoby sa vyžaduje, aby za právnickú osobu konala niektorá z taxatívne osôb vymedzených v ustanovení § 4 ods. 1 uvedeného zákona.

V danom prípade bolo preukázané, že za právnickú osobu XXXXX, konal štatutárny orgán v zmysle § 4 ods. 1 písm. a) ZoTZPO, teda obv. XXXXX.

Pre trestnú zodpovednosť právnickej osoby sa tiež vyžaduje zavinenie v zmysle § 15 resp. § 16 Trestného zákona.

Z ust. § 8 ods. 1 písm. a) ZoTZPO vyplýva tá skutočnosť, že trestná zodpovednosť právnickej osoby zaniká, ak zaniká trestnosť činu podľa ustanovení Trestného zákona o účinnej ľútosti osoby uvedenej v § 4 ods. 1, v danom prípade obv. XXXXX.

Preskúmaním kompletného vyšetrovacieho spisu na vec sa vzťahujúceho som zistil splnenie podmienok účinnej ľútosti podľa § 86 ods. 1 písm. d), ods. 2 Trestného zákona, čo odôvodňujem nasledovne.

Zo zápisnice o výsluchu obvinenej XXXXX zo dňa 11.10.2021 vyplýva, že spoločnosť XXXXX, s.r.o. sa v roku 2019 dostala do finančných problémov. Vzniknuté dlhy sa postupne snaží uhrádzať. Dlh voči Sociálnej poisťovni uhradila, pričom predložila potvrdenie o úhrade sumy 400,- eur (č. I. 19 vyšetrovacieho spisu).

Rovnako uhradila dlh voči Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s., pričom v tejto súvislosti predložila potvrdenie o úhrade sumy 100,- eur (č. I. 20 vyšetrovacieho spisu). K neuhradenej dani zo závislej činnosti za rok 2019 uviedla, že z Daňového úradu Prešov jej prišlo oznámenie o započítaní preplatku DPH.

Z listu Daňového úradu Prešov sp. zn. XXXXX (č. I. 205 vyšetrovacieho spisu) vyplýva, že XXXXX ku dňu 08.11.2021 nemá nedoplatky na dani zo závislej činnosti za rok 2019.

Z uvedeného je tak bez pochybností zrejmé, že obvinená XXXXX a obvinená obchodná spoločnosť XXXXX, s.r.o. dodatočne zaplatili splatné poistné a daň za obdobie, pre ktoré im bolo vznesené obvinenie, a to ešte pred skončením vyšetrovania.

Ďalším predpokladom pre aplikáciu ust. § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku v spojení s ust. § 86 ods. 1 písm. d), ods. 2 Trestného zákona je skutočnosť, že nejde o páchatela, ktorý bol za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutý alebo ak trestné stíhanie páchatela za obdobný trestný čin bolo v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu.

V tejto súvislosti je potrebné na úvod uviesť, že v prípade trestnej zodpovednosti obvinených fyzických osôb - štatutárov právnických osôb je pri posudzovaní podmienok podľa § 86 ods. 2 Trestného zákona potrebné zohľadňovať iba uloženie sankcie za obdobný čin obvineným fyzickým osobám (napr. obvinený štatutár právnickej osoby mohol predtým podnikáť ako SZČO).

Z odpisu registra trestov obvinenej XXXXX vyplýva, že táto nebola v predchádzajúcich 24 mesiacov trestne stíhaná za obdobný čin.

Zo správ Sociálnej poisťovni zo dňa 20.10.2020 (č. I. 87 vyšetrovacieho spisu) a zo dňa 14.10.2021 (č. I. 207 vyšetrovacieho spisu) vyplýva, že obv. XXXXX ani obv. spoločnosť XXXXX, s.r.o. nemali v rozhodnom období uloženie pokuty v zmysle § 239 zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení.

Ďalej zo správy Úradu pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou zo dňa 29.09.2021 (č. I. 152 vyšetrovacieho spisu) vyplýva, že obv. XXXXX a obv. obchodnej spoločnosti XXXXX, s.r.o. nebola v rozhodnom období uložená pokuta za porušenie povinnosti stanovenej v zákone č. 580/2004 Z. z. o zdravotných poisťovniach, dohľade nad zdravotnou starostlivosťou a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Zo správy Daňového úradu Prešov zo dňa 18.10.2021 (č. I. 200 vyšetrovacieho spisu) vyplýva, že obv. XXXXX nebola v období od 09/2017 do 09/2019 postihnutá za správny delikt na úseku správy daní.

Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti konštatujem, že vo vzťahu k obv. XXXXX sú splnené podmienky stanovené v ust. § 86 ods. 2 Trestného zákona, teda že nebola za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutá a trestné stíhanie za obdobný trestný čin nebolo v predchádzajúcich

dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu.

Vo vzťahu k obv. právnickej osobe XXXXX, s.r.o., je potrebné poukázať na správu Daňového úradu Prešov zo dňa 15.10.2021 (č. I. 201 vyšetrovacieho spisu), z ktorej vyplýva, že obv. právnická osoba XXXXX, s.r.o. bola v období od 09/2017 do 09/2019 sankcionovaná za správny delikt na úseku správy daní, keď rozhodnutím č. XXXXX jej bola uložená pokuta vo výške 60,- eur za správny delikt podľa § 154 ods. 1 písm. j) zákona č. 563/2009 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov – nepodanie prehľadu dane zo závislej činnosti za apríl 2019 a rozhodnutím č. XXXXX jej bol vyrubený úrok z omeškania v sume 5,30 eur za nezaplatenie DPH za zdaňovacie obdobie január 2018 v stanovenej lehote.

Z vyššie uvedeného preto vyplýva, že právnická osoba XXXXX, s.r.o. bola v predchádzajúcich 24 mesiacoch za obdobný čin postihnutá.

Je však potrebné poukázať na ust. § 8 ods. 1 ZoTZPO, a teda ak sú splnené podmienky účinnej ľútosti podľa § 86 ods. 1 písm. d), ods. 2 Trestného zákona vo vzťahu k obv. XXXXX, ktorých splnenie bolo preukázané, zaniká v zmysle citovaného ustanovenia ZoTZPO aj trestná zodpovednosť obv. právnickej osobe DEKORO, s.r.o..

Vzhľadom na to konštatujem, že vo vzťahu k obv. XXXXX ako aj obv. obchodnej spoločnosti DEKORO, s.r.o., sú splnené podmienky na zastavenie trestného stíhania podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku s poukazom na § 86 ods. 1 písm. d), ods. 2 Trestného zákona.

Preto som rozhodol tak, ako je uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia a zastavil som trestné stíhanie obv. XXXXX a obv. obchodnej spoločnosti XXXXX, s.r.o., vedené pre prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 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