



OKRESNÁ PROKURATÚRA PREŠOV
Masarykova 16, 080 97 Prešov

Číslo: 1 Pv 97/19/7707-53
EEČ: 2-58-1262-2020

Prešov 15.10.2020

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

miesto narodenia: XXXXX

rodné priezvisko: XXXXX

trvalé bydlisko: XXXXX 4641/5 XXXXX, Slovensko

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 zodpovedná pracovníčka daňového subjektu - spoločnosti XXXXX, s.r.o. so
sídлом v XXXXX na ul. XXXXX č. XXXXX, okr. XXXXX, IČO: XXXXX, zrazila z miezd
svojich zamestnancov

- za obdobia mesiacov 08/2016 až 11/2016, 03/2017, 05/2017 až 06/2017, 08/2017,
11/2017

a 02/2018 splatné poistné na sociálne poistenie a príspevok na starobné
dôchodkové
sporenie, ktoré neodviedla XXXXX vo výške 291,95,- EUR,

- za obdobia mesiacov 12/2015 až 01/2016, 03/2016, 06/2016 a 08/2016 až 10/2016
splatné

poistné na verejné zdravotné poistenie, ktoré neodviedla XXXXX,
a.s. vo výške 110,14,- EUR,

- za obdobie mesiaca 05/2017 splatné poistné na verejné zdravotné poistenie, ktoré neodviedla

XXXXX, a. s. vo výške 2,04,- EUR,

- za obdobie mesiacov 04/2016 až 10/2016 splatné poistné na verejné zdravotné poistenie,

ktoré neodviedla XXXXX a. s. vo výške 12,43,- EUR,

čím takto v úmysle zadovážiť si neoprávnený prospech, hoci v dňoch splatnosti mala dostatok voľných disponibilných prostriedkov na ich úhradu, neodviedla vyššie uvedeným inštitúciám za uvedené obdobie finančné prostriedky vo výške 416,56,- EUR,

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 XXXXX XXXXX, Slovensko

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 obvinenej XXXXX, ako štatutárneho orgánu - konateľky, ktorá fakticky konala za spoločnosť XXXXX, s.r.o. so sídlom v XXXXX na ul. XXXXX č. XXXXX okr. XXXXX, IČO: XXXXX, v úmysle zabezpečiť pre túto právnickú osobu neoprávnený finančný prospech spočívajúci v nezaplatení zákonných odvodov zrazila z miezd svojich zamestnancov

- za obdobia mesiacov 08/2016 až 11/2016, 03/2017, 05/2017 až 06/2017, 08/2017, 11/2017 a

02/2018 splatné poistné na sociálne poistenie a príspevok na starobné dôchodkové sporenie,

ktoré neodviedla XXXXX vo výške 291,95,- EUR,

- za obdobia mesiacov 12/2015 až 01/2016, 03/2016, 06/2016 a 08/2016 až 10/2016 splatné

poistné na verejné zdravotné poistenie, ktoré neodviedla XXXXX, a.

s. vo výške 110,14,- EUR,

- za obdobie mesiaca 05/2017 splatné poistné na verejné zdravotné poistenie, ktoré neodviedla

XXXXX, a. s. vo výške 2,04,- EUR,

- za obdobie mesiacov 04/2016 až 10/2016 splatné poistné na verejné zdravotné poistenie,
ktoré neodviedla XXXXX a. s. vo výške 12,43,- EUR,

čím takto v úmysle zadovážiť si neoprávnený prospech, hoci v dňoch splatnosti mala dostatok voľných disponibilných prostriedkov na ich úhradu, neodviedla vyššie uvedeným inštitúciám za uvedené obdobie finančné prostriedky vo výške 416,56,- EUR,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Uznesením vyšetrovateľa PZ zo dňa 31.01.2019 bolo pod ČVS: ORP-65/4-VYS-PO-2019 podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku začaté trestné stíhanie pre prečin Neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona a za prečin Nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona.

Uznesením vyšetrovateľa PZ zo dňa 13.12.2019 bolo pod ČVS: ORP-65/4-VYS-PO-2019 podľa § 215 ods. 1 písm. b), ods. 4 Trestného poriadku trestné stíhanie začaté 1. za prečin Neodvedenie dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona a 2. za prečin Nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona, zastavené v špecifikovanej časti na tom skutkovom základe, ako je to podrobne rozvedené vo výrokovej časti predmetného uznesenia.

Uznesením vyšetrovateľa PZ zo dňa 13.12.2019 bolo pod ČVS: ORP-65/4-VYS-PO-2019 podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vznesené obvinenie fyzickej osobe XXXXX, nar. XXXXX, trv. bytom XXXXX, XXXXX č. XXXXX, okr. XXXXX za prečin Neodvedenie dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona a súčasne bolo podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku s poukazom na § 4 ods. 1 písm. a) zákona č. 91/2016 Z. z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, vznesené obvinenie právnickej osobe, spoločnosti XXXXX so sídlom v XXXXX na ul. XXXXX č. XXXXX okr. XXXXX, IČO: XXXXX za prečin Neodvedenie dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona na tom skutkovom základe, ako je to podrobne rozvedené vo výrokovej časti predmetného uznesenia.

XXXXX prokuratúry XXXXX uznesením sp. zn. 1 Pv 97/19/7707-26 zo dňa 27.02.2020 postupom podľa § 230 ods. 2 písm. e) Trestného poriadku, zrušil uznesenie vyšetrovateľa PZ Odboru kriminálnej polície Okresného riaditeľstva PZ XXXXX, pod sp. zn. ČVS:ORP-65/4-VYS-PO-2019 zo dňa 13.12.2019, z dôvodu jeho nezákonnosti.

Uznesením vyšetrovateľa PZ zo dňa 01.07.2020 bolo pod ČVS: ORP-65/4-VYS-PO-2019 podľa § 174 ods. 1 Trestného poriadku s poukazom na § 180 Trestného poriadku, v trestnej veci 1./ prečinu Neodvedenie dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona a 2./ prečinu Nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona, v ktorej bolo vyšetrovateľom PZ dňa 13.12.2019

vydané uznesenie o zastavení trestného stíhania (v časti skutku) podľa § 215 ods. 1 písm. b), ods. 4 Trestného poriadku vydané opravné uznesenie.

Uznesením vyšetrovateľa PZ zo dňa 15.07.2020 bolo pod ČVS: ORP-65/4-VYS-PO-2019 podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku začaté trestné stíhanie pre čiastkový útok pokračovacieho prečinu Neodvedenie dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona na tom skutkovom základe, ako je to podrobne rozvedené vo výrokovvej časti predmetného uznesenia.

Uznesením vyšetrovateľa PZ zo dňa 15.07.2020 bolo pod ČVS: ORP-65/4-VYS-PO-2019 podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vznesené obvinenie fyzickej osobe XXXXX, nar. XXXXX, trv. bytom XXXXX, XXXXX č. XXXXX, okr. XXXXX za prečin Neodvedenie dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona a súčasne bolo podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku s poukazom na § 4 ods. 1 písm. a) zákona č. 91/2016 Z. z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, vznesené obvinenie právnickej osobe - spoločnosti XXXXX so sídlom v XXXXX na ul. XXXXX č. XXXXX, okr. XXXXX, IČO: XXXXX za prečin Neodvedenie dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona na tom skutkovom základe, ako je to podrobne rozvedené vo výrokovvej časti predmetného uznesenia, ako aj tohto uznesenia.

Uznesením vyšetrovateľa PZ zo dňa 28.09.2020 bolo pod ČVS: ORP-65/4-VYS-PO-2019 podľa § 215 ods. 1 písm. a) Trestného poriadku trestné stíhanie začaté za prečin Neodvedenie dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona zastavené v špecifikovanej časti na tom skutkovom základe, ako je to podrobne rozvedené vo výrokovvej časti predmetného uznesenia.

Dňa 30.09.2020 predložil vo veci konajúci vyšetrovateľ PZ na tunajšiu prokuratúru po ukončení skráteného vyšetrovania kompletný spisový materiál s návrhom na zastavenie trestného stíhania obv. XXXXX a spol. pre prečin Nezaplatenie dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona na vyššie uvedenom skutkovom základe.

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

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 majúcich 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.

Preskúmaním vyšetrovacieho spisu bolo zistené nasledovné:

Na základe predložených dokladov o úhrade šetrených nedoplatkov od obvinenej XXXXX, boli pre účely trestného konania zabezpečené správy a výsluchy osôb poverených zastupovaním odvodových inštitúcií o aktuálnom stave nedoplatkov, za ktoré bolo vznesené obvinenie. XXXXX ako aj obvinená právnická osoba, berúc na zreteľ, že v prípade XXXXX ide o jediného člena orgánu právnickej osoby, tieto využili možnosť uplatnenia účinnej ľútosti s tým, že úhrady poistného boli vykonané nasledovne:

- dňa 17.09.2020 vykonala úhradu na pobočke XXXXX vo výške 291,95 Eur,
- dňa 18.09.2020 vykonala úhradu v pobočke XXXXX XXXXX vo výške 110,14 Eur,
- dňa 17.09.2020 vykonala úhradu v pobočke XXXXX XXXXX vo výške 2,04 Eur,
- dňa 18.09.2020 vykonala úhradu na pobočke XXXXX vo výške 12,43 Eur, teda všetkým inštitúciám v sumách a za obdobia mesiacov, za ktoré bolo týmto osobám vznesené obvinenie.

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

Z odpisu registra trestov, ďalej z vykonanej lustrácie v Denníku vyšetrovacích spisov, z vykonanej lustrácie v evidencii priestupkov, ako i z obsahu vyžiadovaných správ od XXXXX, a. s., XXXXX a XXXXX bolo súhrne zistené, že v prípade obvinenej fyzickej osoby XXXXX, konateľky spoločnosti XXXXX, táto nebola doposiaľ právoplatne odsúdená za spáchanie trestného činu. Ďalej bolo zistené, že vo vzťahu k fyzickej osobe nebolo trestné stíhanie za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu podľa dikcie ustanovenia § 86 ods. 1 Trestného zákona, a ktorá nebola za obdobný čin za *(správny delikt)* v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutá.

Pokiaľ ide o právnickú osobu – spoločnosť REAL FIN RK, s.r.o., rovnako ani táto doposiaľ právoplatne odsúdená za spáchanie trestného činu. Vo vzťahu k právnickej osobe nebolo trestné stíhanie za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu podľa dikcie ustanovenia § 86 ods. 1 Trestného zákona a táto nebola za obdobný čin *(správny delikt)* v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch ani postihnutá, keďže v prípade rozhodnutia XXXXX XXXXX evidovaného pod sp. zn.: XXXXX zo

dňa 06.08.2018, ktorý nadobudlo právoplatnosť dňa 05.09.2018 a ktorým XXXXX XXXXX vyrubil spoločnosti XXXXX úrok z omeškania podľa ustanovenia § 156 ods. 1 písm. d) zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, nemožno považovať za postihnutie za obdobný čin tak, ako to predpokladá ustanovenie § 128 ods. 5) Trestného zákona.

Preskúmaním vyšetrovacieho spisu s poukazom na vyššie uvedené bolo teda zistené, že dôvody a konkrétne skutkové okolnosti nevyhnutnosti vydania uznesenia o zastavení trestného stíhania podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku, vyplývajú z obsahu predloženého vyšetrovacieho spisu ČVS:ORP-65/4-VYS-PO-2019. Vzhľadom na vyššie uvedené bolo potrebné rozhodnúť tak, ako je to uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia a trestné stíhanie obv. XXXXX a obv. právnickej osoby XXXXX vo vzťahu ku skutkom prečinov Neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného 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. Juraj Oravec
prokurátor