



OKRESNÁ PROKURATÚRA PREŠOV
Masarykova 16, 080 97 Prešov

Číslo: 1 Pv 187/22/7707-20
EEČ: 2-58-260-2023

Prešov 27.02.2023

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 obvineného:

XXXXX

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

ktorý je trestne stíhaný 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 štatutárny zástupca obchodnej spoločnosti LD Inovate, s. r. o., so sídlom
XXXXX č. 10, XXXXX XXXXX, IČO: 50 977 441, v úmysle zabezpečiť si
neoprávnený finančný prospech v nezaplatení zákonných preddavkov

a) zrazil z miezd svojich zamestnancov poistné na sociálne poistenie, nemocenské
poistenie, poistenie na starobné poistenie a príspevky na starobné dôchodkové
sporenie, poistené na individuálne poistenie, poistné na poistenie v
nezamestnanosti, poistné na úrazové poistenie za obdobia 03/2021 splatné dňa
30.04.2021 v sume 4,93 €, 04/2021 splatné dňa 31.05.2021 v sume 43,42 € a
05/2021 splatné dňa 30.06.2021 v sume 1,01 €, ktoré v rozpore s § 141 ods. 1, ods.
2 zákona č. 461/2003 Z.z. o sociálnom poistení (ďalej len „zákona č. 461/2003 Z.z.“)
v znení neskorších predpisov neodviedol v celkovej výške **49,35 € Sociálnej
poisťovni,**

b) zrazil z miezd svojich zamestnancov poistné na verejné zdravotné poistenie za obdobia 03/2020 splatné 30.04.2020 v sume 0,01 €, 06/2020 splatné 31.7.2020 v sume 3,04 €, 7/2020 splatné 30.08.2020 v sume 1,67 €, 8/2020 splatné 30.09.2020 v sume 0,13 €, 9/2020 splatné 31.10.2020 v sume 3,65 €, 10/2020 splatné 30.11.2020 v sume 10,35 €, 11/2020 splatné 31.12.2020 v sume 143,81 €, 12/2020 splatné 31.01.2021 v sume 127,53 €, 01/2021 splatné 28.02.2021 v sume 4,05 €, 02/2021 splatné 31.3.3021 v sume 6,10 €, 03/2021 splatné 30.04.2021 v sume 3,46 €, 04/2021 splatné 31.05.2021 v sume 6,54 €, 05/2021 splatné 30.6.2021 v sume 0,18 €, ktoré v rozpore s § 24 ods. 1 písm. a) zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení (ďalej len zákona č. 580/2004 Z.z.) v znení neskorších predpisov neodviedol **Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s.** v celkovej výške **310,51 €**,

c) zrazil z miezd svojich zamestnancov poistné na verejné zdravotné poistenie za obdobia 06/2020 splatné 31.7.2020 v sume 4,06 €, 7/2020 splatné 30.08.2020 v sume 1,35 €, 8/2020 splatné 30.09.2020 v sume 0,23 €, 9/2020 splatné 31.10.2020 v sume 3,99 €, 10/2020 splatné 30.11.2020 v sume 5,31 €, 11/2020 splatné 31.12.2020 v sume, 79,97 €, 12/2020 splatné 31.01.2021 v sume 74,67 €, 01/2021 splatné 28.02.2021 v sume 7,02 €, 02/2021 splatné 31.3.3021 v sume 7,62 €, 03/2021 splatné 30.04.2021 v sume 4,91 €, 04/2021 splatné 31.05.2021 v sume 9,50 €, 05/2021 splatné 30.6.2021 v sume 0,21 €, ktoré v rozpore s § 24 ods. 1 písm. a) zákona č. 580/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov neodviedol **Union zdravotnej poisťovni, a.s.** v celkovej výške **198,84 €**,

d) poistné na verejné zdravotné poistenie za obdobia 03/2020 splatné 30.04.2020 v sume 2,27 €, 06/2020 splatné 31.7.2020 v sume 20,44 €, 07/2020 splatné 31.08.2020 v sume 11,29 €, 08/2020 splatné 30.09.2020 v sume ..0,99 €, 09/2020. splatné 31.10.2020 v sume 12,06 €, 10/2020 splatné 30.11.2020 vsunie 16,43 €, 11/2020 splatné 31.12.2020 v sume 50,89 €, 12/2020 splatné 31.01.2021 v sume 50,51 €, 01/2021 splatné 28.02.2021 v sume 2,35 €, 02/2021 splatné 31.3.3021 v sume 3,14 €, 03/2021 splatné 30.04.2021 v sume 0,19 €, ktoré v rozpore s § 24 ods. 1 písm. a) zákona č. 580/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov neodviedol **Dôvera zdravotnej poisťovni, a.s.** v celkovej výške **170,57, €**,

e) v hlásení o vyúčtovaní dane a o úhrne príjmov zo závislej činnosti za rok 2020 deklaroval daň zo závislej činnosti vo výške 580,54 €, ktorú zrazil z miezd zamestnancov a túto dňa 30.04.2022 neodviedol **Daňovému úradu XXXXX** vo výške **43,32 €**,

a to napriek tomu, že mal dostatok voľných finančných prostriedkov na ich úhradu v čase ich splatnosti, čím si takto svojim konaním zadovážil neoprávnený finančný prospech vo výške 772,59 €,

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 štatutárneho zástupcu obv. XXXXX, ktorý fakticky konal za túto spoločnosť v úmysle zabezpečiť neoprávnený finančný prospech pre obv. LD inovate, s. r. o. spočívajúci v nezaplatení zákonných odvodov

a) zrazila z miezd svojich poistné na sociálne poistenie, nemocenské poistenie, poistenie na starobné poistenie a príspevky na starobné dôchodkové sporenie, poistené na individuálne poistenie, poistné na poistenie v nezamestnanosti, poistné na úrazové poistenie za obdobia 03/2021 splatné dňa 30.04.2021 v sume 4,93 €, 04/2021 splatné dňa 31.05.2021 v sume 43,42 € a 05/2021 splatné dňa 30.06.2021 v sume 1,01 €, ktoré v rozpore s § 141 ods.1, ods. 2 zákona č. 461/2003 Z.z. v znení neskorších predpisov neodviedol v celkovej výške **49,35 € Sociálnej poisťovni**,

b) zrazil z miezd svojich zamestnancov poistné na verejné zdravotné poistenie za obdobia 03/2020 splatné 30.04.2020 v sume 0,01 €, 06/2020 splatné 31.07.2020 v sume 3,04 €, 7/2020 splatné 30.08.2020 v sume 1,67 €, 8/2020 splatné 30.09.2020 v sume 0,13 €, 9/2020 splatné 31.10.2020 v sume 3,65 €, 10/2020 splatné 30.11.2020 v sume 10,35 €, 11/2020 splatné 31.12.2020 v sume 143,81 €, 12/2020 splatné 31.01.2021 v sume 127,53 €, 01/2021 splatné 28.02.2021 v sume 4,05 €, 02/2021 splatné 31.3.2021 v sume 6,10 €, 03/2021 splatné 30.04.2021 v sume 3,46 €, 04/2021 splatné 31.05.2021 v sume 6,54 €, 105/2021 splatné 30.6.2021 v sume 0,18 €, ktoré v rozpore s § 24 ods. 1 písm. a) zákona č. 580/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov neodviedol **Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s.** v celkovej výške **310,51€**,

c) zrazil z miezd svojich zamestnancov poistné na verejné zdravotné poistenie za obdobia 06/2020 splatné 31.07.2020 v sume 4,06 €, 7/2020 splatné 30.08.2020 v sume 1,35 €, 8/2020 splatné 30.09.2020 v sume 0,23 €, 9/2020 splatné 31.10.2020 v sume 3,99 €, 10/2020 splatné 30.11.2020 v sume 5,31 €, 11/2020 splatné 31.12.2020 v sume 79,97 €, 12/2020 splatné 31.01.2021 v sume 74,67 €, 01/2021 splatné 28.02.2021 v sume 7,02 €, 02/2021 splatné 31.3.2021 v sume 7,62 €, 03/2021 splatné 30.04.2021 v sume 4,91 €, 04/2021 splatné 31.05.2021 v sume 9,50 €, 05/2021 splatné 30.6.2021 v sume 0,21 €, ktoré v rozpore s § 24 ods. 1 písm. a) zákona č. 580/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov neodviedol **Union zdravotnej poisťovni, a.s.** v celkovej výške **198,84 €**,

d) poistné na verejné zdravotné poistenie za obdobia 03/2020 splatné 30.04.2020 v sume 2,27 €, 06/2020 splatné 31.7.2020 v sume 20,44 €, 07/2020 splatné 31.08.2020 v sume 11,29 €, 08/2020 splatné 30.09.2020 v sume 0,99 €, 09/2020 splatné 31.10.2020 v sume 12,06 €, 10/2020 splatné 30.11.2020 v sume 16,43 €, 11/2020 splatné 31.12.2020 v sume 50,89 €, 12/2020 splatné 31.01.2021 v sume 50,51 €, 01/2021 splatné 28.02.2021 v sume 2,35 €, 02/2021 splatné 31.3.2021 v sume 3,14 €, 03/2021 splatné 30.04.2021 v sume 0,19 €, ktoré v rozpore s § 24 ods. 1 písm. a) zákona č. 580/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov neodviedol **Dôvera zdravotnej poisťovni, a.s.** v celkovej výške **170,57, €**,

e) v hlásení o vyúčtovaní dane a o úhrne príjmov zo závislej činnosti za rok 2020 deklaroval daň zo závislej činnosti vo výške 580,54 €, ktorú zrazil z miezd

zamestnancov a túto dňa 30.04.2022 neodviedol **Daňovému úradu XXXXX** vo výške **43,32 €**,
a to napriek tomu, že mal dostatok voľných finančných prostriedkov na ich úhradu v čase ich splatnosti, čím si takto svojim konaním zadovážil neoprávnený finančný prospech vo výške **772,59 €**

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Vyšetrovateľ Okresného riaditeľstva PZ, Odbor kriminálnej polície XXXXX uznesením sp. zn. ČVS: ORP-121/3-VYS-PO-2022 zo dňa 12. 04. 2022 začal trestné stíhanie vo veci a následne uznesením pod tou istou spisovou značkou zo dňa 12. 12. 2022 podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vzniesol obvinenie XXXXX a právnickej osobe LD Inovate, s. r. o. so sídlom XXXXX č. 10, XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX pre prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona na tom skutkovom základe, ako je rozvedený v predmetnom uznesení.

Dňa 01. 02. 2023 podal na tunajšiu prokuratúru vyšetrovateľ PZ návrh na zastavenie trestného stíhania proti obv. XXXXX a obv. obchodnej spoločnosti LD Inovate, s. r. o., u dôvodu použitia inštitútu účinnej ľútosti vo vzťahu k prečinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona.

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

Podľa § 1 ods. 2 Zákona č. 91/2016 Z. z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon 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 ods. 1 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 lebo 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 návrhu vyšetrovateľa PZ, ako ja na vec sa vzťahujúceho kompletného vyšetrovacieho spisu som zistil, že u obvineného XXXXX a obv. LD Inovate, s. r. o. sú splnené všetky zákonné podmienky na uplatnenie procesného postupu podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku s poukazom na ustanovenie § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona.

Z vyšetrovacieho spisu je ďalej zrejme, že obvinený XXXXX vykonal úhrady nedoplatkov na poistnom a dani s príslušenstvom ešte pred samotným ukončením vyšetrovania pred oboznámením sa s výsledkami skráteného vyšetrovania a to v uvedenom čase a rozsahu:

- voči Sociálnej poisťovni v časti zamestnancov:
 - potvrdenie o úhrade nedoplatkov na poistnom za obdobia 03/2021 v sume 4,93 €, obdobie 04/2021 sume 43,42 € a obdobie 05/2021 v sume 1,01 €, celkom v sume 49,35 €;
- voči Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a. s. v časti za zamestnancov:
 - potvrdenie o úhrade nedoplatkov na poistnom za obdobia 03/2020 v sume 0,01 €, 06/2020 v sume 3,04 €, 07/2020 v sume 1,67 €, 08/2020 v sume 0,13 €, 09/2020 v sume 3,65 €, 10/2020 v sume 10,35 €, 11/2020 v sume 143,81 €, 12/2020 v sume 127,53 €, 01/2021 v sume 4,05 €, 02/2021 v sume 6,10 €, 03/2021 v sume 3,46 €, 04/2021 v sume 6,54 €, 05/2021 v sume 0,18 €, celkom v sume 310,51 €;
- voči Union zdravotnej poisťovni, a. s. v časti za zamestnancov:
 - potvrdenie o úhradách nedoplatkov na poistnom za obdobia 06/2020 v sume 4,06 €, 07/2020 v sume 1,35 €, 08/2020 v sume 0,23 €, 09/2020 v sume 3,99 €, 10/2020 v sume 5,31 €, 11/2020 v sume 79,97 €, 12/2020 v sume 74,67 €, 01/2021 v sume 7,02 €, 02/2021 v sume 7,62 €, 03/2021 v sume 4,91 €, 04/2021 v sume 9,50 €, 05/2021 v sume 0,21 €, celkom v sume 198,84 €;
- voči Dôvere zdravotnej poisťovni, a. s. v časti za zamestnancov:
 - potvrdenie o úhradách nedoplatkov na poistnom za obdobia 03/2020 v sume 2,27 €, 06/2020 v sume 20,44 €, 07/2020 v sume 11,29 €, 08/2020 v sume 0,99 €, 09/2020 v sume 12,06 €, 10/2020 v sume 16,43 €, 11/2020 v sume 50,89 €, 12/2020 v sume 50,51 €, 01/2021 v sume 2,35 €, 02/2021 v sume 3,14 €, 03/2021 v sume 0,19 € v celkovej sume 170,57 €;
- voči Daňovému úradu XXXXX. v časti za zamestnancov:
 - potvrdenie o úhradách nedoplatkov na dani za obdobia – celý rok 2020 v celkovej sume 43,32 €.

Zo správ Sociálnej poisťovne, Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a. s., Union zdravotnej poisťovne, a. s., Dôvera zdravotnej poisťovne, a. s. a Daňového úradu XXXXX vyplynulo, že nedoplatky, ktoré sú predmetom vznesenia obvinenia boli aj reálne v plnej výške uhradené.

Z vyšetrovacieho spisu je taktiež zrejme, že k preštudovaniu spisu došlo dňa 31. 01. 2023, pričom obvinený dlžné poistné a daň uhradil ešte pred termínom uvedeným na preštudovanie vyšetrovacieho spisu a oboznámenia sa s výsledkami vyšetrovania.

Z vykonaného dokazovania nevyplývalo, aby obvinený XXXXX skutok spáchal ako člen organizovanej, resp. zločineckej skupiny.

Podľa § 86 písm. d) 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 nezaplataenia 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, 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.

S poukazom na ustanovenie § 86 ods. 1 Trestného zákona z výpisu z Ústrednej evidencie priestupkov MV SR zo strany Daňového úradu XXXXX, ako aj zo správ úradu pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou vyplýva, že obvinený XXXXX nebol v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutý za obdobný čin a z odpisu z registra trestov vyplýva, že v predchádzajúcich 24 mesiacoch nebol obžalovaný za obdobný skutok, ani voči nemu nebolo za posledných 24 mesiacov zastavené konanie z dôvodu zániku trestnosti trestného činu za obdobný skutok.

Lustráciou taktiež nebolo zistené, aby proti obvinenému bolo vedené trestné stíhanie v obdobnej alebo inej trestnej veci.

Tie isté skutočnosti od vyššie uvedených orgánov boli za preverované obdobia zistené aj vo vzťahu k právnickej osobe – obv. LD Inovate, s. r. o.

S poukazom na všetky vyššie rozvedené skutočnosti som preto rozhodol tak, ako je to obsiahnuté vo výrokovej časti tohto uznesenia a trestné stíhanie vedené proti obv. XXXXX a obv. LD Inovate, s. r. o. pre prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona som podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku zastavil.

Poučenie:

Proti tomuto uzneseniu je prípustná sťažnosť, ktorú možno podať do 3 (troch) pracovných dní odo dňa jeho oznámenia na Krajskú prokuratúru XXXXX prostredníctvom tunajšej prokuratúry. Sťažnosť má odkladnú účinok.

JUDr. Alexander Čerevka
prokurátor