



OKRESNÁ PROKURATÚRA PREŠOV
Masarykova 16, 080 97 Prešov

Číslo: 1 Pv 393/21/7707-35
EEČ: 2-58-334-2023

Prešov 28.03.2023

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
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: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1 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:

- ako osoba oprávnená konať v mene spoločnosti XXXXX, Ul. XXXXX č. 50, XXXXX, IČO: XXXXX zrazil z miezd svojich zamestnancov:
 - v období od 03/2019 do 11/2020 príspevok na nemocenské poistenie a dôchodkové zabezpečenie, ktorý neodviedol **vo výške 1.089,53 Eur Sociálnej poisťovni;**
 - v období od 09/2019 do 11/2020 poistné na verejné zdravotné poistenie, ktoré neodviedol **vo výške 338,29 Eur Dôvere zdravotnej poisťovni;**

- v období od 01/2019 až 12/2019 daň zo závislej činnosti a funkčných požitkov, ktorú neodviedol **vo výške 280,52 Eur Daňovému úradu XXXXX**

a to napriek tomu, že mal dostatok voľných finančných prostriedkov na ich úhradu v čase splatnosti, čím si takto svojim konaním zadovážil neoprávnený finančný prospech spolu **vo výške 1.708,34 Eur;**

- ako osoba oprávnená konať v mene spoločnosti XXXXX, Ul. XXXXX č. 50, XXXXX, IČO: XXXXX nezaplatil:

- v období od 03/2019 do 11/2020 splatné poistné na sociálne poistenie a príspevok na starobné dôchodkové sporenie **vo výške 2.891,98 Eur Sociálnej poisťovni;**

- v období od 09/2019 do 11/2020 splatné poistné na verejné zdravotné poistenie **vo výške 845,74 Eur Dôvere zdravotnej poisťovni;**

- podal na miestne príslušnom Daňovom úrade XXXXX daňové priznanie k DPPO za obdobie 01/2019 až 12/2019 a v lehote splatnosti do 02.11.2020 priznanú daňovú povinnosť spolu **vo výške 28,24 Eur neuhradil;**

- podal na miestne príslušnom Daňovom úrade XXXXX daňové priznanie na DPH za obdobie 06/2019 a v lehote splatnosti do 25.07.2019 priznanú daňovú povinnosť vo výške 677,26 Eur neuhradil, za obdobie 07/2019 a v lehote splatnosti do 26.08.2019 priznanú daňovú povinnosť vo výške 781,62 Eur neuhradil, za obdobie 08/2019 a v lehote splatnosti do 25.09.2019 priznanú daňovú povinnosť vo výške 411,02 Eur neuhradil, **spolu neuhradil sumu 1.869,90 Eur;**

- podal na mieste príslušný Daňový úrad XXXXX daňové priznanie k dani z motorových vozidiel za rok 2019 vo výške 125,80 EUR (platná 31.01.2020) a priznanú daňovú povinnosť spolu **vo výške 125,80 Eur neuhradil,**

čím takto v úmysle zabezpečiť sebe alebo inému neoprávnený prospech nezaplatil vyššie uvedeným inštitúciám v období od 01/2019 do 11/2020 finančné prostriedky vo výške najmenej **5.761,66 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

- 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 osoby oprávnenej konať a to XXXXX, ktorý fakticky konal za túto spoločnosť, v úmysle zabezpečiť neoprávnený finančný prospech pre obvinenú spol. BRANDO, s.r.o. spočívajúci v nezaplatení zákonných odvodov:

c) zrazila z miezd svojich zamestnancov

- v období od 03/2019 do 11/2020 príspevok na nemocenské poistenie a dôchodkové zabezpečenie, ktorý neodviedla **vo výške 1.089,53 Eur Sociálnej poisťovni;**
- v období od 09/2019 do 11/2020 poistné na verejné zdravotné poistenie, ktoré neodviedla vo výške **338,29 Eur Dôvere zdravotnej poisťovni;**
- v období od 01/2019 až 12/2019 daň zo závislej činnosti a funkčných požitkov, ktorú neodviedla **vo výške 280,52 Eur Daňovému úradu XXXXX**

a to napriek tomu, že mala dostatok voľných finančných prostriedkov na ich úhradu v čase splatnosti, čím si takto svojim konaním zadovážila neoprávnený finančný prospech spolu **vo výške 1.708,34 Eur.**

d) nezaplatila:

- v období od 03/2019 do 11/2020 splatné poistné na sociálne poistenie a príspevok na starobné dôchodkové sporenie **vo výške 2.891,98 Eur Sociálnej poisťovni;**
- v období od 09/2019 do 11/2020 splatné poistné na verejné zdravotné poistenie **vo výške 845,74 Eur Dôvere zdravotnej poisťovni;**
- podala na miestne príslušnom Daňovom úrade XXXXX daňové priznanie k DPPO za obdobie 01/2019 až 12/2019 a v lehote splatnosti do 02.11.2020 priznanú daňovú povinnosť spolu **vo výške 28,24 Eur neuhradila;**
- podala na miestne príslušnom Daňovom úrade XXXXX daňové priznanie na DPH za obdobie 06/2019 a v lehote splatnosti do 25.07.2019 priznanú daňovú povinnosť vo výške 677,26,-EUR neuhradila, za obdobie 07/2019 a v lehote splatnosti do 26.08.2019 priznanú daňovú povinnosť vo výške 781,62 Eur neuhradila, za obdobie 08/2019 a v lehote splatnosti do 25.09.2019 priznanú daňovú povinnosť vo výške 411,02 Eur neuhradila, **spolu neuhradila sumu 1.869,90 Eur;**
- podala na mieste príslušný Daňový úrad XXXXX daňové priznanie k dani z motorových vozidiel za rok 2019 vo výške 125,80 Eur (splatná 31.01.2020) a priznanú daňovú povinnosť **spolu vo výške 125,80 Eur neuhradila,**

čím takto v úmysle zabezpečiť sebe alebo inému neoprávnený prospech nezaplatila vyššie uvedeným inštitúciám v období od 01/2019 do 11/2020 finančné prostriedky **vo výške 5.761,66 Eur**

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Vyšetrovateľ Okresného riaditeľstva PZ, Odbor kriminálnej polície XXXXX sp. zn. ČVS: ORP-585/4-VYS-PO-2021 zo dňa 06. 08. 2021 začal trestné stíhanie vo

veci prečinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona a prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona a následne uznesením pod tou istou spisovo značkou 31. 05. 2022 vzniesol obvinenie XXXXX a právnickej osobe – obchodnej spoločnosti BRANDO, s. r. o. so sídlom XXXXX, Ul. XXXXX č. 50, IČO: XXXXX pre vyššie uvedené trestné činy.

Dňa 01. 03. 2023 podal vyšetrovateľ PZ na tunajšiu prokuratúru návrh na zastavenie trestného stíhania proti obv. XXXXX a obv. XXXXX s. r. o. z dôvodov využitia inštitútu účinnej ľútosti podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku s poukazom na ustanovenie § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona.

Preskúmaním návrhu vyšetrovateľa PZ, ako aj kompletného vyšetrovacieho spisu na vec sa vzťahujúceho som zistil, že u obvineného XXXXX a obv. XXXXX 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.

Ďalej z vyšetrovacieho spisu je zrejmé, že obvinený XXXXX v priebehu vyšetrovania do preštudovania vyšetrovacieho spisu dňa 16. 02. 2023 uhradil všetky nedoplatky na poistnom a dani, pričom písomné doklady o úhradách sú založené vo vyšetrovacom spise.

Obvinený XXXXX vykonal dodatočné úhrady nedoplatkov na poistnom a jednotlivých odvodov daní v uvedenom rozsahu:

- voči Sociálnej poisťovni:

- č. I. 361 vyšetrovacieho spisu – úhrada celkom 4.190,62 Eur;

- voči Daňovému úradu XXXXX:

- č.l. 363 vyšetrovacieho spisu

1.869,90 Eur – dňa 25. 10. 2022

280,52 Eur – dňa 28. 10. 2022

311,25 Eur – dňa 15. 12. 2022

28,24 Eur – dňa 28. 10. 2022

125,80 Eur – dňa 28. 10. 2022

- voči Dôvere zdravotnej poisťovni, a. s. v časti za zamestnancov:

- č.l 367 vyšetrovacieho spisu

1.184,03 Eur – dňa 13. 09. 2022

86,00 Eur – dňa 15. 12. 2022

Z písomných správ od odvodových inštitúcií, t. j. Sociálnej poisťovne, Daňového úradu XXXXX a Dôvery zdravotnej poisťovne, a. s. je zrejmé, že obvinený XXXXX uhradil vyššie uvedené nedoplatky na poistnom a dani a to v sumách, ktoré sú obsiahnuté v skutkovej vete uznesenia o vznesení obvinenia.

Z vyšetrovacieho spisu je taktiež zrejmé, že k preštudovaniu vyšetrovacieho spisu zo strany obvinený XXXXX a obv. XXXXX. došlo dňa 16. 02. 2023, pričom obvinený nedoplatky na poistnom a dane uhradil pred uvedeným termínom.

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

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 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.

Podľa § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona, 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, 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. 2 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 obdobie zistené aj vo vzťahu k právnickej osobe – obv. XXXXX

S poukazom na všetky vyššie rozvedené skutočnosti som preto rozhodol tak, ako to je obsiahnuté vo výrokovej časti tohto uznesenia a trestné stíhanie vedené proti obv. XXXXX a obv. obchodnej spoločnosti XXXXX pre prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona a prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 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