



OKRESNÁ PROKURATÚRA PREŠOV
Masarykova 16, 080 97 Prešov

Číslo: 1 Pv 756/22/7707-25
EEČ: 2-58-38-2024

Prešov 18.01.2024

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 obvinenej:

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX
miesto narodenia: 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
- 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, ktorá po dohode s XXXXX ako štatutárnym zástupcom spoločnosti XXXXX, s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX, reálne konala a rozhodovala o chode a úhradách tejto spoločnosti, v úmysle zabezpečiť spoločnosti neoprávnený finančný prospech spočívajúci v nezaplatení zákonných odvodov

1) zrazila z miezd svojich zamestnancov

a) 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

01/2022 splatné 28.2.2022 v sume 94,08 €,

02/2022 splatné 30.03.2022 v sume 104,32 €,

03/2022 splatné 02.05.2022 v sume 104,55 €,

04/2022 splatné 30.05.2022 v sume 104,32 €,

05/2022 splatné 30.06.2022 v sume 104,32 €,

06/2022 splatné 01.08.2022 v sume 92,70 €,

ktoré v rozpore s § 141 ods. 1, ods. 2 zákona č. 461/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov neodviedla v celkovej výške 604,29 € Sociálnej poisťovni, a.s.,

b) poistné na verejné zdravotné poistenie za obdobia mesiacov

03/2022 splatné 30.04.2022 vo výške 17,42 €,

04/2022 splatné 30.05.2022 vo výške 40,56 €,

05/2022 splatné 30.06.2022 vo výške 2,02 €,

06/2022 splatné 30.07.2022 vo výške 35,61 €,

ktoré v rozpore s § 24 ods. 1 písm. a) Zákona č. 580/2004 o zdravotnom poistení neodviedla Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s., spolu vo výške 95,61 €

c) poistné na verejné zdravotné poistenie za obdobia mesiacov

01/2022 splatné 28.2.2022 v sume 3,84 €,

02/2022 splatné 31.03.2022 v sume 3,84 €,

03/2022 splatné 30.4.2022 v sume 3,84 €,

04/2022 splatné 31.05.2022 v sume 3,84 €,

05/2022 splatné 30.06.2022 v sume 3,84 €,

06/2022 splatné 31.07.2022 v sume 3,84 €,

ktoré v rozpore s § 24 ods. 1 písm. a) Zákona č. 580/2004 o zdravotnom poistení neodviedla Union zdravotnej poisťovni, a.s., spolu vo výške 23,04 €

a to napriek tomu, že v dňoch splatnosti mala spoločnosť dostatok voľných disponibilných finančných prostriedkov na ich úhradu, čím spoločnosť takto svojim konaním zadovážila neoprávnený finančný prospech vo výške 2.613,23 €

2) nezaplatila

a) ako zamestnávateľ splatné 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 zamestnávateľa za obdobia mesiacov

09/2021 splatné 02.11.2021 vo výške 270,77 €,

10/2021 splatné 30.11.2021 vo výške 270,77 €,

12/2021 splatné 31.1.2022 vo výške 86,08 €,

01/2022 splatné 28.2.2022 vo výške 251,90 €,

02/2022 splatné 30.03.2022 vo výške 279,33 €,

03/2022 splatné 02.05.2022 vo výške 279,99 €,

04/2022 splatné 30.05.2022 vo výške 279,33 €,

05/2022 splatné 30.06.2022 vo výške 279,33 €,

06/2022 splatné 01.08.2022 vo výške 248,20 €,

ktoré v rozpore s § 141 ods. 1, ods. 2) Zákona č. 461/2003 Zákona o sociálnom poistení nezaplatila Sociálnej poisťovni, a.s., spolu vo výške 2.245,70 €

b) ako zamestnávateľ poistné na verejné zdravotné poistenie za obdobia mesiacov
08/2021 splatné 30.09.2021 vo výške 98,30 €,
09/2021 splatné 30.10.2021 vo výške 98,30 €,
10/2021 splatné 30.11.2021 vo výške 98,30 €,
11/2021 splatné 30.12.2021 vo výške 88,22 €,
12/2021 splatné 30.1.2022 vo výške 24,88 €,
01/2022 splatné 28.2.2022 v sume 90,51 €,
02/2022 splatné 30.03.2022 v sume 101,40 €,
03/2022 splatné 30.04.2022 vo výške 101,66 €,
04/2022 splatné 30.05.2022 vo výške 101,40 €,
05/2022 splatné 30.06.2022 vo výške 101,40 €,
06/2022 splatné 30.07.2022 vo výške 89,03 €,
ktoré v rozpore s § 24 ods. 1 písm. a) Zákon č. 580/2004 Zákona o zdravotnom poistení nezaplatila Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s., spolu vo výške 993,40 €

c) ako zamestnávateľ poistné na verejné zdravotné poistenie za obdobia mesiacov
08/2021 splatné 30.09.2021 vo výške 74,92 €,
09/2021 splatné 31.10.2021 vo výške 9,30 €,
10/2021 splatné 30.11.2021 vo výške 9,30 €,
11/2021 splatné 31.12.2021 vo výške 9,30 €,
12/2021 splatné 30.1.2022 vo výške 9,43 €,
01/2022 splatné 28.2.2022 v sume 9,60 €,
02/2022 splatné 31.03.2022 v sume 9,60 €,
03/2022 splatné 30.04.2022 vo výške 9,61 €,
04/2022 splatné 31.05.2022 vo výške 9,60 €,
05/2022 splatné 30.06.2022 vo výške 9,60 €,
06/2022 splatné 31.07.2022 vo výške 9,60 €,
ktoré v rozpore s § 24 ods. 1 písm. a) Zákon č. 580/2004 Zákona o zdravotnom poistení nezaplatila Union zdravotnej poisťovni, a.s., spolu vo výške 169,86 €

a to napriek tomu, že v dňoch splatnosti mala spoločnosť dostatok voľných disponibilných finančných prostriedkov na ich úhradu, čím takto svojim konaním spoločnosti zadovážila neoprávnený finančný prospech vo výške 3.408,96 €,

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 obvinenej XXXXX, ktorá po dohode s XXXXX ako štatutárnym zástupcom spoločnosti XXXXX, s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX, reálne konala a rozhodovala o chode a úhradách tejto spoločnosti,

a) 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

01/2022 splatné 28.2.2022 v sume 94,08 €,

02/2022 splatné 30.03.2022 v sume 104,32 €,

03/2022 splatné 02.05.2022 v sume 104,55 €,

04/2022 splatné 30.05.2022 v sume 104,32 €,

05/2022 splatné 30.06.2022 v sume 104,32 €,

06/2022 splatné 01.08.2022 v sume 92,70 €,

ktoré v rozpore s § 141 ods. 1, ods. 2 zákona č. 461/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov neodviedla v celkovej výške 604,29 € Sociálnej poisťovni, a.s.,

b) poistné na verejné zdravotné poistenie za obdobia mesiacov

03/2022 splatné 30.04.2022 vo výške 17,42 €,

04/2022 splatné 30.05.2022 vo výške 40,56 €,

05/2022 splatné 30.06.2022 vo výške 2,02 €,

06/2022 splatné 30.07.2022 vo výške 35,61 €,

ktoré v rozpore s § 24 ods. 1 písm. a) Zákona č. 580/2004 o zdravotnom poistení neodviedla Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s., spolu vo výške 95,61 €

c) poistné na verejné zdravotné poistenie za obdobia mesiacov

01/2022 splatné 28.2.2022 v sume 3,84 €,

02/2022 splatné 31.03.2022 v sume 3,84 €,

03/2022 splatné 30.4.2022 v sume 3,84 €,

04/2022 splatné 31.05.2022 v sume 3,84 €,

05/2022 splatné 30.06.2022 v sume 3,84 €,

06/2022 splatné 31.07.2022 v sume 3,84 €,

ktoré v rozpore s § 24 ods. 1 písm. a) Zákona č. 580/2004 o zdravotnom poistení neodviedla Union zdravotnej poisťovni, a.s., spolu vo výške 23,04 €

a to napriek tomu, že v dňoch splatnosti mala spoločnosť dostatok voľných disponibilných finančných prostriedkov na ich úhradu, čím si spoločnosť takto svojim konaním zadovážila neoprávnený finančný prospech vo výške 2.613,23 €

2) nezaplatala

a) ako zamestnávateľ splatné 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 zamestnávateľa za obdobia mesiacov

09/2021 splatné 02.11.2021 vo výške 270,77 €,
10/2021 splatné 30.11.2021 vo výške 270,77€,
12/2021 splatné 31.1.2022 vo výške 86,08 €,
01/2022 splatné 28.2.2022 vo výške 251,90 €,
02/2022 splatné 30.03.2022 vo výške 279,33 €,
03/2022 splatné 02.05.2022 vo výške 279,99 €,
04/2022 splatné 30.05.2022 vo výške 279,33 €,
05/2022 splatné 30.06.2022 vo výške 279,33 €,
06/2022 splatné 01.08.2022 vo výške 248,20 €,
ktoré v rozpore s § 141 ods. 1, ods. 2) Zákon č. 461/2003 Zákona o sociálnom poistení nezaplatila Sociálnej poisťovni, a.s., spolu vo výške 2.245,70 €

b) ako zamestnávateľ poistné na verejné zdravotné poistenie za obdobia mesiacov
08/2021 splatné 30.09.2021 vo výške 98,30 €,
09/2021 splatné 30.10.2021 vo výške 98,30 €,
10/2021 splatné 30.11.2021 vo výške 98,30 €,
11/2021 splatné 30.12.2021 vo výške 88,22 €,
12/2021 splatné 30.1.2022 vo výške 24,88 €,
01/2022 splatné 28.2.2022 v sume 90,51 €,
02/2022 splatné 30.03.2022 v sume 101,40 €,
03/2022 splatné 30.04.2022 vo výške 101,66 €,
04/2022 splatné 30.05.2022 vo výške 101,40 €,
05/2022 splatné 30.06.2022 vo výške 101,40 €,
06/2022 splatné 30.07.2022 vo výške 89,03 €,
ktoré v rozpore s § 24 ods. 1 písm. a) Zákon č. 580/2004 Zákona o zdravotnom poistení nezaplatila Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s., spolu vo výške 993,40 €

c) ako zamestnávateľ poistné na verejné zdravotné poistenie za obdobia mesiacov
08/2021 splatné 30.09.2021 vo výške 74,92 €,
09/2021 splatné 31.10.2021 vo výške 9,30 €,
10/2021 splatné 30.11.2021 vo výške 9,30 €,
11/2021 splatné 31.12.2021 vo výške 9,30 €,
12/2021 splatné 30.1.2022 vo výške 9,43 €,
01/2022 splatné 28.2.2022 v sume 9,60 €,
02/2022 splatné 31.03.2022 v sume 9,60 €,
03/2022 splatné 30.04.2022 vo výške 9,61 €,
04/2022 splatné 31.05.2022 vo výške 9,60 €,
05/2022 splatné 30.06.2022 vo výške 9,60 €,
06/2022 splatné 31.07.2022 vo výške 9,60 €,
ktoré v rozpore s § 24 ods. 1 písm. a) Zákon č. 580/2004 Zákona o zdravotnom poistení nezaplatila Union zdravotnej poisťovni, a.s., spolu vo výške 169,86 €

a to napriek tomu, že v dňoch splatnosti mala spoločnosť dostatok voľných disponibilných finančných prostriedkov na ich úhradu, čím si takto svojim konaním spoločnosť zadovážila neoprávnený finančný prospech vo výške 3.408,96 €,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Vyšetrovateľ Odboru kriminálnej polície OR PZ Prešov uznesením sp. zn. XXXXX rozhodol o vznesení obvinenia fyzickej osobe XXXXX a právnickej osobe XXXXX, s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX, pre skutky právne kvalifikované ako prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Tr. zákona a prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Tr. zákona, ktoré mali spáchať tak, ako je to uvedené vo výrokovvej časti tohto uznesenia.

Výška dlžných súm uvedená v uznesení o vznesení obvinenia, tak, ako je to uvedené aj vo výrokovvej časti tohto uznesenia, bola ustálená na základe znaleckého posudku č. 72/2023 XXXXX, znalkyne z odboru Ekonomia, a manažment, Účtovníctvo, daňovníctvo a Personalistika. Znalčka v posudku ustálila, v ktorých obdobiach bol v spoločnosti XXXXX, s.r.o., dostatok finančných prostriedkov na úhradu zrazených odvodov z miezd zamestnancov, resp. na zaplatenie poistného zamestnávateľom, pre Sociálnu poisťovňu a zdravotné poisťovne. Na základe toho bolo vznesené obvinenie fyzickej osobe XXXXX a právnickej osobe XXXXX, s.r.o.

V priebehu vyšetrovania obvinená XXXXX, ktorá po dohode s XXXXX ako štatutárnym zástupcom spoločnosti XXXXX, s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX, reálne konala a rozhodovala o chode a úhradách tejto spoločnosti, ako aj XXXXX, štatutárny zástupca spoločnosti XXXXX, s.r.o., vystupujúci za obvinenú právnickú osobu, zhodne uviedli, že dlžné sumy podľa uznesenia o vznesení obvinenia spoločnosť uhradila, odvody mala na starosti XXXXX, spoločnosť sa zaoberá prevádzkovaním gastro prevádzok, t.č. je už neaktívna.

Zástupcovia poškodených odvodových inštitúcií XXXXX, MBA, LL.M., za Sociálnu poisťovňu, XXXXX za Všeobecnú zdravotnú poisťovňu a XXXXX za Union zdravotnú poisťovňu podrobne popísali, za ktoré obdobia a v akej výške spoločnosť XXXXX, s.r.o., neuhradza zákonné odvody za zamestnancov aj za zamestnávateľa a aká bola v čase ich výsluchu celková dlžná suma.

Oboznámenie so spisom po skončení vyšetrovania bolo vykonané ku dňu 15. januára 2024. V priebehu vyšetrovania bolo zistené že :

- vo vzťahu k poškodenej Sociálnej poisťovni táto 13. októbra 2023 potvrdila, že voči spoločnosti XXXXX, s.r.o., neeviduje dlžné poistné
- vo vzťahu k poškodenej Všeobecnej zdravotnej poisťovni táto 12. októbra 2023 potvrdila, že u platiteľa poistného XXXXX, s.r.o., neeviduje pohľadávku na poistnom na verejné zdravotné poistenie
- vo vzťahu k poškodenej Union zdravotnej poisťovni táto 7. novembra 2023 potvrdila, že u platiteľa poistného XXXXX, s.r.o., neeviduje nedoplatok na poistnom na verejné zdravotné poistenie za zamestnávateľa, ani za zamestnancov

Úrad pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou potvrdil, rovnako tak Daňový úrad Prešov, aj Sociálna poisťovňa, pobočka Prešov, že daňové subjekty XXXXX, ani XXXXX, s.r.o., neboli v období od 01.08.2019 do 30.07.2021 (obdobie 24 mesiacov pred spáchaním stíhaného skutku v tejto veci) postihnuté za žiaden správny delikt. Z odpisu registra trestov obvinených fyzických osôb aj obvinenej právnickej osoby vyplýva, že ani jedna z nich nemá v registri trestov nijaký záznam. Zo záznamu

vyšetrovateľa zo dňa 15. januára 2024 vyplýva, že podľa záznamov v informačných systémoch MV SR voči oboj osobám nebolo v sledovanom období 09/2019-08/2021 zastavené trestné stíhanie z dôvodu zániku trestnosti účinnou ľútosťou.

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

Podľa § 86 ods. 1 písm. d) Tr. 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 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

Je preukázané, že nedoplatky na poistnom boli vyrovnané (podľa správ poškodených inštitúcií) najneskôr ku dňu 7. novembra 2023, pričom oboznámenie s výsledkami vyšetrovania bolo určené na deň 15. januára 2024.

Podľa § 86 ods. 2 Tr. 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 § 1 ods. 2 zákona č. 91/2016 Z. z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v znení neskorších predpisov (ďalej zákon o TZPO), ak tento zákon neustanovuje inak a ak to povaha veci nevyklučuje, na trestnú zodpovednosť právnickej osoby a tresty a ochranné opatrenie ukladané právnickej osobe sa vzťahuje Trestný zákon a na trestné konanie proti právnickej osobe sa vzťahuje Trestný poriadok.

Podľa § 4 ods. 1 písm. c) zákona o TZPO trestný čin je spáchaný právnickou osobou, ak je spáchaný v jej prospech, v jej mene, v rámci jej činnosti alebo jej prostredníctvom, ak konala iná osoba, ktorá je oprávnená zastupovať právnickú osobu alebo za ňu rozhodovať.

Podľa § 8 ods. 1 písm. a) zákona o TZPO trestná zodpovednosť právnickej osoby zaniká, ak zaniká trestnosť činu podľa ustanovení Trestného zákona o účinnej ľútosťi osoby uvedenej v § 4 ods. 1 tohto zákona.

Keďže bolo preukázané, že obvinené fyzická osoba XXXXX a právnická osoba XXXXX, s.r.o., vyrovnali svoje nedoplatky voči odvodovým inštitúciám v plnej výške podľa uznesenia o vznesení obvinenia, tým zanikla trestnosť činu, pre ktorý bolo vznesené obvinenie, a pretože v dobe 24 mesiacov dozadu od začatia páchania trestného činu v tejto veci neboli obvinené osoby fyzická ani právnická postihnuté pre žiaden trestný alebo obdobný čin a podmienky účinnej ľútosťi pre právnickú osobu sa odvíjajú od podmienok pre fyzickú osobu, bolo potrebné trestné stíhanie proti oboj obvineným osobám z dôvodu splnenia podmienok pre aplikáciu účinnej ľútosťi 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. Michal Barnišin
prokurátor