



OKRESNÁ PROKURATÚRA PREŠOV
Masarykova 16, 080 97 Prešov

Číslo: 1 Pv 152/22/7707-23
EEČ: 2-58-480-2023

Prešov 24.05.2023

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

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: spolupáchateľ podľa § 20 Trestného zákona

na tom skutkovom základe, že:

ako zodpovední zástupcovia spoločnosti XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX v úmysle zabezpečiť si neoprávnený finančný prospech zrazili z miezd svojich zamestnancov

- v období mesiacov 06/2019 - 07/2019 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 a následne v rozpore s ustanovením § 141 ods. 1, ods. 2 zákona č. 461/2003 Z.z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o sociálnom poistení“) toto neodviedli v prospech Sociálnej poisťovni vo výške 2.170,65 €,

- v období mesiacov 06/2019 poistné na verejné zdravotné poistenie a následne v rozpore s § 24 ods. 1 písm. a) zákona č. 580/2004 Z.z. o zdravotnom poistení a o zmene a doplnení zákona č. 95/2002 Z. z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o zdravotnom poistení“) toto neodviedli v prospech Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s. vo výške 442,58 €,

a to napriek tomu, že mali dostatok voľných finančných prostriedkov na ich úhradu v čase ich splatnosti, čím si takto svojim konaním zadovážili neoprávnený finančný prospech vo výške 2.613,23 €,

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 obvineného:

XXXXX

dátum 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: spolupáchateľ podľa § 20 Trestného zákona

na tom skutkovom základe, že:

ako zodpovední zástupcovia spoločnosti XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX v úmysle zabezpečiť si neoprávnený finančný prospech zrazili z miezd svojich zamestnancov

- v období mesiacov 06/2019 - 07/2019 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 a následne v rozpore s ustanovením § 141 ods. 1, ods. 2 zákona č. 461/2003 Z.z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o sociálnom poistení“) toto neodviedli v prospech Sociálnej poisťovne vo výške 2.170,65 €,

- v období mesiacov 06/2019 poistné na verejné zdravotné poistenie a následne v rozpore s § 24 ods. 1 písm. a) zákona č. 580/2004 Z.z. o zdravotnom poistení a o zmene a doplnení zákona č. 95/2002 Z. z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o zdravotnom poistení“) toto neodviedli v prospech Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a.s. vo výške 442,58 €,

a to napriek tomu, že mali dostatok voľných finančných prostriedkov na ich úhradu v čase ich splatnosti, čím si takto svojim konaním zadovážili neoprávnený finančný prospech vo výške 2.613,23 €

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

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 obv. XXXXX a obv. XXXXX, ktorí fakticky konali za túto spoločnosť, v úmysle zabezpečiť si neoprávnený finančný prospech zrazila z miezd svojich zamestnancov

- v období mesiacov 06/2019 - 07/2019 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 a následne v rozpore s ustanovením § 141 ods. 1, ods. 2 zákona č. 461/2003 Z.z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o sociálnom poistení“) toto neodviedli v prospech Sociálnej poisťovni vo výške 2.170,65 €,

- v období mesiacov 06/2019 poistné na verejné zdravotné poistenie a následne v rozpore s § 24 ods. 1 písm. a) zákona č. 580/2004 Z.z. o zdravotnom poistení a o zmene a doplnení zákona č. 95/2002 Z. z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o zdravotnom poistení“) toto neodviedli v prospech Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s. vo výške 442,58 €,

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

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Vyšetrovateľka Odboru kriminálnej polície OR PZ Prešov uznesením sp. zn. XXXXX dňa 28. marca 2022 začala trestné stíhanie a uznesením rovnakej sp. zn. zo dňa 29. septembra 2022 rozhodla o vznesení obvinenia fyzickým osobám XXXXX a XXXXX a právnickej osobe XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX, pre skutok právne kvalifikovaný ako prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Tr. zákona, spáchaný obvinenými fyzickými osobami spolupáchatel'stvom podľa § 20 Tr. zákona, ktorý mali spáchať tak, ako je to uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia.

Výška dlžných súm uvedená v uznesení o vznesení obvinenia, tak, ako je to uvedené aj vo výrokovej časti tohto uznesenia, bola ustálená na základe znaleckého posudku č. XXXXX, znalca z odboru Ekonómia, a manažment, Účtovníctvo a daňovníctvo, Personalistika. Na základe toho bola časť pôvodne stíhaného skutku, kde nedošlo k vzneseniu obvinenia, zastavená vyšetrovateľkou uznesením rovnakej sp. zn. zo dňa 19. apríla 2023 podľa § 215 ods. 1 písm. b) ods. 4 Tr. poriadku.

V priebehu vyšetrovania obvinení XXXXX aj XXXXX zhodne uviedli, že nedoplatky na odvodoch vznikli pre zlú finančnú situáciu spoločnosti, z dôvodu okolností pri jej stavebnej činnosti, kvôli nepripravenosti stavieb zo strany investorov

a časovému posunu stavieb. Po poučení o podmienkach účinnej ľútosti prejavil snahu využiť tento inštitút.

Za obvinenú právnickú osobu bol vypočutý XXXXX, ako oboma obvinenými fyzickými osobami zvolený zástupca, ktorý sa ku skutku nevedel vyjadriť, k samotnému stíhaniu, ani k posudku znalca XXXXX nemal žiadne výhrady.

Zástupcovia poškodených odvodových inštitúcií po vznesení obvinenia XXXXX za Sociálnu poisťovňu a XXXXX za Všeobecnú zdravotnú poisťovňu podrobne popísali, za ktoré obdobia a v akej výške spoločnosť XXXXX neuhrádzala zákonné odvody za zamestnancov aj za zamestnávateľa a aká bola v čase ich výsluchu celková dlžná suma.

V priebehu vyšetrovania bolo zistené že :

- vo vzťahu k poškodenej Sociálnej poisťovni táto 30. januára 2023 potvrdila, že v tejto veci XXXXX dňa 23. januára 2023 uhradil poistné v sume 2.170,65 EUR (doklad – detail platby z ČSOB s dátumom 23.01.2023 na č. I. 197 spisu na sumu 380,12 EUR a z rovnakého dňa na č. I. 198 spisu na sumu 1.790,53 EUR)

- vo vzťahu k poškodenej Všeobecnej zdravotnej poisťovni táto 30. januára 2023 potvrdila, že XXXXX dňa 23. januára 2023 uhradil na účet VŠZP sumu 442,58 EUR ak úhradu za 201906 (doklad - detail platby z ČSOB s dátumom 23.01.2023 na č. I. 199 spisu na sumu 442,58 EUR). Obvinené osoby neboli od 06/2017 postihnuté uložením žiadnej sankcie.

Úrad pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou potvrdil, rovnako tak XXXXX, že obvineným osobám neuložil žiadnu pokutu. Lustrovaním v Denníku vyšetrovacích spisov, ako aj v evidencii GP SR nebolo zistené iné stíhanie obvinených osôb (skončené v prípravnom konaní) okrem tejto veci. Z odpisu registra trestov obvinených fyzických osôb aj obvinenej právnickej osoby vyplýva, že ani jedna z nich nemá v registri trestov nijaký záznam.

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 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

Je preukázané, že nedoplatky na poistnom boli vyrovnané ku dňa 23. januára 2023, pričom oboznámenie s výsledkami vyšetrovania bolo určené na deň 27. januára 2023.

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 odpisu registra trestov obvinených osôb tieto doteraz neboli odsúdené pre žiaden trestný čin. Podľa lustrácie v evidencii GP SR, ako aj správ ÚDZS a Sociálnej poisťovne obvinené fyzické osoby, ani obvinená právnická osoba neboli od 06/2017 (doba 24 mesiacov od začatia páchania teraz stíhanej trestnej činnosti) postihnuté za rovnaký alebo obdobný trestný čin alebo priestupok. Proti obv. XXXXX boli síce podané dve obžaloby za rovnakú trestnú činnosť, avšak tieto obžaloby boli podané ešte 4. júla 2018 (spolu s obv. XXXXX), resp. 1. augusta 2016, pričom doteraz o nich nebolo súdom rozhodnuté.

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. a) 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 konal štatutárny orgán alebo člen štatutárneho orgánu.

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

Keďže bolo preukázané, že obvinené fyzické osoby XXXXX a XXXXX a právnická osoba XXXXX, 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 spáchania trestného činu neboli obvinené osoby fyzické ani právnická postihnuté pre žiaden trestný alebo obdobný čin a podmienky účinnej ľúlosti pre právnickú osobu sa odvíjajú od podmienok pre fyzickú osobu, bolo potrebné trestné stíhanie proti všetkým obvineným osobám z dôvodu splnenia podmienok pre aplikáciu účinnej ľúlosti 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