



OKRESNÁ PROKURATÚRA PREŠOV
Masarykova 16, 080 97 Prešov

Číslo: 1 Pv 93/20/7707-46
EEČ: 2-58-874-2021

Prešov 21.09.2021

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: prokurátorka 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 11 XXXXX, Slovensko
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 splnomocnená konať v mene obchodnej spoločnosti XXXXX, spol. s r. o., XXXXX 21/A, XXXXX, IČO: XXXXX,

a) **zrazil** z miezd svojich zamestnancov:

- za mesiace **06/2017** a **12/2017** splatné poistné na sociálne poistenie a príspevky na starobné dôchodkové sporenie, ktoré neodviedol v sume **1.201,12,- Eur** Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX,

- za mesiac **06/2017** splatné poistné na verejné zdravotné poistenie, ktoré neodviedol v sume **50,81,- Eur** Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a. s.,

- za mesiace **06/2017** a **07/2017** splatné poistné na verejné zdravotné poistenie, ktoré neodviedol spolu v sume **53,- Eur** Dôvere zdravotnej poisťovni, a. s.,

hoci v dňoch splatnosti poistného za uvedené obdobia mal dostatok voľných disponibilných finančných prostriedkov na ich úhradu v plnej výške, čím si takto svojim konaním zadovážil na úkor Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX, ul. Masaryková 1, XXXXX, Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a. s., pobočka XXXXX, Kúpeľná 5, XXXXX a Dôvery zdravotnej poisťovne, a. s., Cintorínska č. 5, XXXXX neoprávnený finančný prospech v celkovej sume **1.304,93,- Eur**,

b/ nezaplatil:

- z časti za mesiac **06/2017** splatné poistné na sociálne poistenie a príspevky na starobné dôchodkové sporenie Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, v sume **1.382,57,- Eur**

- z časti za mesiac **06/2017** splatné poistné na verejné zdravotné poistenie Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a. s. v sume **277,98,- Eur**,

- z časti za mesiac **06/2017** splatné poistné na verejné zdravotné poistenie Dôvere zdravotnej poisťovni, a. s. v sume **38,57,- Eur**,

- za zdaňovacie obdobie **roka 2016** splatnú daň z príjmu právnickej osoby, pre ktorú dňa 30.06.2017 podal daňové priznanie k dani z príjmu právnickej osoby, v ktorom deklaroval daňovú povinnosť v sume 1.106,67,- Eur, splatnú dňa 30.06.2017, z ktorej neuhradil Daňovému úradu XXXXX sumu **1.106,67,- Eur**,

- za zdaňovacie obdobie **06/2017** splatnú daň z pridanej hodnoty, pre ktorú dňa 25.07.2017 podal daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty, v ktorom deklaroval vlastnú daňovú povinnosť v sume 854,86,- Eur, splatnú dňa 25.07.2017, z ktorej neuhradil Daňovému úradu XXXXX sumu **854,86,- Eur**,

a to napriek tomu, že v čase splatnosti poistného a daní za uvedené obdobia mal dostatok voľných disponibilných finančných prostriedkov na ich úhradu, čím si takto svojim konaním zabezpečil na úkor Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX, ul. Masaryková 1, XXXXX, Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a. s., pobočka XXXXX, Kúpeľná 5, XXXXX, Dôvery zdravotnej poisťovne, a. s., Cintorínska č. 5, XXXXX, a Daňového úradu XXXXX, XXXXX, XXXXX, neoprávnený finančný prospech v celkovej sume **3.660,65,-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 21 XXXXX, Slovensko
právna forma: Spoločnosť s ručením obmedzeným
v zastúpení: XXXXX, splnomocnený 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 XXXXX ako osoby splnomocnenej konať v mene tejto obchodnej spoločnosti, ktorý fakticky konal za túto obchodnú spoločnosť, v úmysle zabezpečiť neoprávnený finančný prospech pre obvinenú obchodnú spoločnosť XXXXX, spol. s r. o., spočívajúci v nezaplatení zákonných odvodov:

a) **zrazila** z miezd svojich zamestnancov:

- za mesiace **06/2017** a **12/2017** splatné poistné na sociálne poistenie a príspevky na starobné dôchodkové sporenie, ktoré neodviedla v sume **1.201,12,- Eur** Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX,
- za mesiac **06/2017** splatné poistné na verejné zdravotné poistenie, ktoré neodviedla v sume **50,81,- Eur** Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a. s.,
- za mesiace **06/2017** a **07/2017** splatné poistné na verejné zdravotné poistenie, ktoré neodviedla spolu v sume **53,- Eur** Dôvere zdravotnej poisťovni, a. s.,

hoci v dňoch splatnosti poistného za uvedené obdobia mala dostatok voľných disponibilných finančných prostriedkov na ich úhradu v plnej výške, čím si takto svojim konaním zadovážila na úkor Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX, ul. Masaryková 1, XXXXX, Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a. s., pobočka XXXXX, Kúpeľná 5, XXXXX a Dôvery zdravotnej poisťovne, a. s., Cintorínska č. 5, XXXXX, neoprávnený finančný prospech v celkovej sume **1.304,93,- Eur**,

b/ **nezaplatila**:

- z časti za mesiac **06/2017** splatné poistné na sociálne poistenie a príspevky na starobné dôchodkové sporenie Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, v sume **1.382,57,- Eur**
- z časti za mesiac **06/2017** splatné poistné na verejné zdravotné poistenie Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a. s. v sume **277,98,- Eur**,
- z časti za mesiac **06/2017** splatné poistné na verejné zdravotné poistenie Dôvere zdravotnej poisťovni, a. s. v sume **38,57,- Eur**,
- za zdaňovacie obdobie roka **2016** splatnú daň z príjmu právnickej osoby, pre ktorú

dňa 30.06.2017 podala daňové priznanie k dani z príjmu právnickej osoby, v ktorom deklarovala daňovú povinnosť v sume 1.106,67,- Eur, splatnú dňa 30.06.2017, z ktorej neuhradila Daňovému úradu XXXXX sumu **1.106,67,- Eur**,

- za zdaňovacie obdobie **06/2017** splatnú daň z pridanej hodnoty, pre ktorú dňa 25.07.2017 podala daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty, v ktorom deklarovala vlastnú daňovú povinnosť v sume 854,86,- Eur, splatnú dňa 25.07.2017, z ktorej neuhradila Daňovému úradu XXXXX sumu **854,86,- Eur**,

a to napriek tomu, že v čase splatnosti poistného a daní za uvedené obdobia mala dostatok voľných disponibilných finančných prostriedkov na ich úhradu, čím si takto svojim konaním zabezpečila na úkor Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX, ul. Masaryková 1, XXXXX, Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a. s., pobočka XXXXX, Kúpeľná 5, XXXXX, Dôvery zdravotnej poisťovne, a. s., Cintorínska č. 5, XXXXX, a Daňového úradu XXXXX, XXXXX, XXXXX, neoprávnený finančný prospech v celkovej sume **3.660,65,-Eur**,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Uznesením vyšetrovateľa Okresného riaditeľstva Policajného zboru v Prešove, odbor kriminálnej polície, (ďalej len „vyšetrovateľ PZ“) sp. zn. ORP-27/3-VYS-PO-2020 bolo dňa 07.02.2020 podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku začaté trestné stíhanie pre zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. b) Trestného zákona a prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1, ods. 2 Trestného zákona za obdobie od 01/2017 do 09/2019 a dňa 17.04.2020 bolo pod tou istou spisovou značkou podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku začaté trestné stíhanie pre zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. b) Trestného zákona a pre prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1, ods. 2 Trestného zákona za obdobie od 06/2017 do 12/2019, ktorých sa mala dopustiť zodpovedná osoba konajúca za obchodnú spoločnosť XXXXX, spol. s r. o., XXXXX 21/A, XXXXX, IČO: XXXXX (ďalej len „obchodná spoločnosť XXXXX, spol. s r. o.“) na tom skutkovom základe ako je to uvedené vo výrokovej časti predmetných uznesení.

Na základe vykonaného vyšetrovania bolo uznesením vyšetrovateľa PZ sp. zn. ORP-27/3-VYS-PO-2020 zo dňa 28.01.2021 podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vznesené obvinenie 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 na tom skutkovom základe ako je rozvedený v predmetnom uznesení, a zároveň podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku s poukazom na § 1 ods. 1, ods. 2, § 3, § 4 ods. 1 písm. c) zákona č. 91/2016 Z. z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 91/2016 Z. z.“) bolo vznesené obvinenie právnickej osobe - obchodnej spoločnosti XXXXX, spol. s r. o. pre prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona a pre prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona na tom skutkovom základe ako je rozvedený v predmetnom uznesení.

Dňa 03.09.2021 podal na tunajšiu okresnú prokuratúru vyšetrovateľ PZ návrh

na zastavenie trestného stíhania voči obvinenému XXXXX a obvinenej obchodnej spoločnosti XXXXX, spol. s r. o. z dôvodu využitia inštitútu účinnej ľútosti vo vzťahu k prečinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona a prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona.

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

Podľa § 86 ods. 1 písm. d) Trestného 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.

Podľa § 1 ods. 2 zákona č. 91/2016 Z. z. 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 § 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.

Preskúmaním predmetného návrhu vyšetrovateľa PZ, ako aj na vec sa vzťahujúceho kompletného vyšetrovacieho spisu, som zistila, že u obvineného XXXXX sú splnené všetky zákonné podmienky na uplatnenie procesného postupu podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku s poukazom na ust. § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona.

Zo zápisnice o výsluchu svedka - poškodeného splnomocnenej zástupkyne Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a. s. zo dňa 17.06.2021 vyplynulo, že u obvinenej obchodnej spoločnosti XXXXX, spol. s r. o. neviduje v časti za zamestnancov a za zamestnávateľa za mesiac 06/2017 žiadnu pohľadávku na poistnom na verejné zdravotné poistenie, resp. že povinný kontrolované obdobie uhradil platbami zo dňa 28.05.2021 a 31.05.2021.

Zo zápisnice o výsluchu svedka - poškodeného splnomocneného zástupcu Daňového úradu XXXXX zo dňa 11.06.2021 vyplynulo, že XXXXX XXXXX u obchodnej spoločnosti XXXXX, spol. s r. o. neeviduje na dani z príjmu právnickej osoby za zdaňovacie obdobie roka 2016 ani na dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 06/2017 žiadne nedoplatky.

Zo správy Sociálnej poisťovne zo dňa 09.07.2021 vyplynulo, že u platiteľa obchodnej spoločnosti XXXXX, spol. s r. o. za obdobie mesiacov 06/2017 a 12/2017 v časti za zamestnancov a za mesiac 06/2017 v časti za zamestnávateľa neeviduje žiadne pohľadávky na poistnom.

Zo správy Dôvera zdravotnej poisťovne, a. s. zo dňa 22.07.2021 vyplynulo, že u platiteľa obchodnej spoločnosti XXXXX, spol. s r. o. v časti za zamestnancov za obdobie mesiacov 06/2017 a 07/2017 a za mesiac 06/2017 v časti za zamestnávateľa neevidujú žiadne pohľadávky na zdravotnom poistení.

Z vyššie uvedeného je teda zrejmé, že obvinený XXXXX ani obvinená obchodná spoločnosť XXXXX, spol. s r. o. nemajú vo vzťahu k týmto inštitúciám za prešetrované obdobia evidované žiadne nedoplatky na splatnom poistnom a splatnej dani tak ako sú uvedené vo výrokovvej časti tohto rozhodnutia.

Z vyšetrovacieho spisu je tiež zrejmé, že k preštudovaniu vyšetrovacieho spisu došlo dňa 31.08.2021, pričom obvinení nedoplatky na splatnom poistnom a splatnej dani za prešetrované obdobia uhradili ešte pred termínom určeným na záverečné preštudovanie vyšetrovacieho spisu a oboznámenie sa s výsledkami vyšetrovania.

Z vykonaného dokazovania nič nenasvedčuje tomu, aby obvinený XXXXX tento skutok spáchal ako člen organizovanej, resp. zločineckej skupiny.

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.

S poukazom na ustanovenie § 86 ods. 2 Trestného zákona z výpisu z Ústrednej evidencie priestupkov Ministerstva vnútra SR, zo správ Daňového úradu XXXXX, Sociálnej poisťovne a Úradu pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou vyplýva, že obvinený XXXXX nebol v predchádzajúcich 24 mesiacov postihnutý za obdobný čin. Z odpisu registra trestov tiež vyplýva, že v predchádzajúcich 24 mesiacov nebol odsúdený za obdobný skutok ani voči nemu nebolo za posledných 24 mesiacov zastavené konanie z dôvodu zániku trestnosti trestného činu za obdobný skutok.

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

Obdobne ani obvinená obchodná spoločnosť XXXXX nebola

v predchádzajúcich 24 mesiacov postihnutá za obdobný čin a rovnako tak nebola v predchádzajúcich 24 mesiacov odsúdená za obdobný skutok, ani voči nej nebolo za posledných 24 mesiacov zastavené konanie z dôvodu zániku trestnosti trestného činu za obdobný skutok.

Podľa § 8 ods. 1 písm. a) zákona č. 91/2016 Z. z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb v znení neskorších predpisov, trestná zodpovednosť právnickej osoby zaniká, ak zaniká trestnosť činu podľa ustanovení Trestného zákona o účinnej ľútosti osoby uvedenej v § 4 ods. 1 tohto zákona.

Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti, prihliadajúc aj na tú skutočnosť, že trestnosť prečinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona a prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona vo vzťahu k obvinenému XXXXX zanikla z dôvodu využitia inštitútu účinnej ľútosti podľa § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona, pričom trestná zodpovednosť právnickej osoby zaniká, ak zaniká trestnosť činu podľa ustanovení Trestného zákona o účinnej ľútosti osoby uvedenej v § 4 ods. 1 zákona č. 91/2016 Z. z., rozhodla som tak, ako je to uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia a trestné stíhanie vedené proti obvinenému XXXXX a obvinenej obchodnej spoločnosti XXXXX, spol. s r. o. pre prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona a pre prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona som podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku zastavila.

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. Martina Perháčová
prokurátorka