



OKRESNÁ PROKURATÚRA PREŠOV
Masarykova 16, 080 97 Prešov

Číslo: 1 Pv 104/23/7707-13
EEČ: 2-58-882-2023

Prešov 14.11.2023

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 štatutárny zástupca spoločnosti XXXXX, s. r.o., so sídlom XXXXX č. XXXXX, okr. XXXXX, IČO: XXXXX, v úmysle zabezpečiť si neoprávnený finančný prospech spočívajúci v nezaplatené 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 mesiacov

- 07/2020 splatné dňa 31.08.2020 vo výške 164,27 €,
- 08/2020 splatné dňa 30.09.2020 vo výške 180,65 €,
- 09/2020 splatné dňa 02.11.2020 vo výške 181,12 €,
- 10/2020 splatné dňa 30.11.2020 vo výške 156,26 €,
- 12/2020 splatné dňa 01.02.2021 vo výške 156,61 €,
- 09/2021 splatné dňa 02.11.2021 vo výške 245,14 €,

ktoré v rozpore s § 141 ods. 1, ods. 2) Zákon č. 461/2003 o sociálnom poistení neodviedla Sociálnej poisťovni, a.s., spolu vo výške 1 084,05 €

b) poistné na verejné zdravotné poistenie za obdobia mesiacov

- 09/2021 splatné 30.10.2021 vo výške 29,56 €,

ktoré v rozpore s § 24 ods. 1 písm. a) Zákon č. 580/2004 o zdravotnom poistení neodviedla Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s., spolu vo výške 29,56 €

c) poistné na verejné zdravotné poistenie za obdobia mesiacov

- 09/2021 splatné 30.10.2021 vo výške 74,76 €,

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 74,76 €

a to napriek tomu, že v dňoch splatnosti mala dostatok voľných disponibilných finančných prostriedkov na ich úhradu, čím si takto svojim konaním zadovážila neoprávnený finančný prospech vo výške 1 188,37 €

2) nezaplatila

a) ako zamestnávateľ 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 mesiacov :

- 07/2020 splatné dňa 31.08.2020 vo výške 438,94 €,
- 08/2020 splatné dňa 30.09.2020 vo výške 492,91 €,
- 09/2020 splatné dňa 02.11.2020 vo výške 494,22 €,
- 10/2020 splatné dňa 30.11.2020 vo výške 428,22 €,
- 12/2020 splatné dňa 01.02.2021 vo výške 418,67 €,
- 09/2021 splatné dňa 02.11.2021 vo výške 655,60 €,

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 2 928,56 €,

b) ako zamestnávateľ poistné na verejné zdravotné poistenie za obdobia mesiacov

- 09/2021 splatné 30.10.2021 vo výške 73,90 €,

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 73,90 €

c) ako zamestnávateľ poistné na verejné zdravotné poistenie za obdobia mesiacov

- 09/2021 splatné 30.10.2021 vo výške 186,90 €,

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 186,90 €,

a to napriek tomu, že v dňoch splatnosti mala dostatok voľných disponibilných finančných prostriedkov na ich úhradu, čím si takto svojim konaním zadovážila neoprávnený finančný prospech vo výške 3 189,36 €.

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
- 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 štatutárneho zástupcu - obvinenej XXXXX, ktorá fakticky konala za túto spoločnosť, v úmysle zabezpečiť neoprávnený finančný prospech pre obvinenú spoločnosť XXXXX, s.r.o., so sídlom XXXXX č. XXXXX, okr. XXXXX, IČO: XXXXX

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 mesiacov

- 07/2020 splatné dňa 31.08.2020 vo výške 164,27 €,

- 08/2020 splatné dňa 30.09.2020 vo výške 180,65 €,

- 09/2020 splatné dňa 02.11.2020 vo výške 181,12 €,

- 10/2020 splatné dňa 30.11.2020 vo výške 156,26 €,

- 12/2020 splatné dňa 01.02.2021 vo výške 156,61 €,

- 09/2021 splatné dňa 02.11.2021 vo výške 245,14 €,

ktoré v rozpore s § 141 ods. 1, ods. 2) Zákon č. 461/2003 o sociálnom poistení neodviedla Sociálnej poisťovni, a.s., spolu vo výške 1 084,05 €

b) poistné na verejné zdravotné poistenie za obdobia mesiacov

- 09/2021 splatné 30.10.2021 vo výške 29,56 €,

ktoré v rozpore s § 24 ods. 1 písm. a) Zákon č. 580/2004 o zdravotnom poistení neodviedla Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s., spolu vo výške 29,56 €

c) poistné na verejné zdravotné poistenie za obdobia mesiacov

- 09/2021 splatné 30.10.2021 vo výške 74,76 €,

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 74,76 €

a to napriek tomu, že v dňoch splatnosti mala dostatok voľných disponibilných finančných prostriedkov na ich úhradu, čím si takto svojim konaním zadovážila neoprávnený finančný prospech vo výške 1 188,37 €

2) nezaplatila

a) ako zamestnávateľ 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 mesiacov :

- 07/2020 splatné dňa 31.08.2020 vo výške 438,94 €,

- 08/2020 splatné dňa 30.09.2020 vo výške 492,91 €,

- 09/2020 splatné dňa 02.11.2020 vo výške 494,22 €,

- 10/2020 splatné dňa 30.11.2020 vo výške 428,22 €,

- 12/2020 splatné dňa 01.02.2021 vo výške 418,67 €,

- 09/2021 splatné dňa 02.11.2021 vo výške 655,60 €,

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 2 928,56 €,

b) ako zamestnávateľ poistné na verejné zdravotné poistenie za obdobia mesiacov

- 09/2021 splatné 30.10.2021 vo výške 73,90 €,

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 73,90 €

c) ako zamestnávateľ poistné na verejné zdravotné poistenie za obdobia mesiacov

- 09/2021 splatné 30.10.2021 vo výške 186,90 €,

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 186,90 €,

a to napriek tomu, že v dňoch splatnosti mala dostatok voľných disponibilných finančných prostriedkov na ich úhradu, čím si takto svojim konaním zadovážila neoprávnený finančný prospech vo výške 3 189,36 €.

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Vyšetrovateľ Odboru kriminálnej polície OR PZ Prešov uznesením sp. zn. XXXXX dňa 25. júla 2023 rozhodla o vznesení obvinenia fyzickej osobe XXXXX a právnickej osobe XXXXX, s.r.o., so sídlom XXXXX č. XXXXX, okr. 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. 66/2023 XXXXX, znalca z odboru Ekónómia, a manažment, Účtovníctvo a daňovníctvo. Znalec v posudku ustálil, v ktorých obdobiach bol v spoločnosti XXXXX, s.r.o., dostatok finančných prostriedkov na úhradu zrazených odvodov z miezd zamestnancov, resp. na zapltenie poisťného zamestnávateľom, pre Sociálnu poisťovňu a zdravotné poisťovne. Na základe toho bolo vznesené obvinenie fyzickej osobe XXXXX a právnickej osobe XXXXX, s.r.o., ako aj bola časť pôvodne stíhaného skutku, kde nedošlo k vzneseniu obvinenia, zastavená vyšetrovateľom uznesením rovnakej sp. zn. z rovnakého dňa podľa § 215 ods. 1 písm. b) ods. 4 Tr. poriadku.

V priebehu vyšetrovania obvinená XXXXX, vystupujúc aj za obvinenú právnickú osobu XXXXX, s.r.o., zhodne uviedla, že dlžné sumy podľa uznesenia o vznesení obvinenia uhradila, odvody mala na starosti ona, spoločnosť sa zaoberá cestnou nákladnou dopravou a zamestnáva 4 ľudí.

Zástupcovia poškodených odvodových inštitúcií po vznesení obvinenia XXXXX 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., neuhradila 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 8. novembra 2023. V priebehu vyšetrovania bolo zistené že :

- vo vzťahu k poškodenej Sociálnej poisťovni táto 10. októbra 2023 potvrdila, že v tejto veci spoločnosť dňa 29. augusta 2023 uhradila celé dlžné poisťné v sume 4.012,61 EUR, čím je dlh za stíhané obdobia vyplatený
- vo vzťahu k poškodenej Všeobecnej zdravotnej poisťovni táto 10. októbra 2023 potvrdila, že spoločnosť dňa 29. augusta 2023 uhradila dlžné poisťné v sume 103,46 EUR, čím je dlh za stíhané obdobie vyplatený
- vo vzťahu k poškodenej Union zdravotnej poisťovni táto 17. októbra 2023 potvrdila, že spoločnosť uhradila dlžné poisťné v sume 261,66 EUR, čím je dlh za stíhané obdobie vyplatený.

Úrad pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou potvrdil, rovnako tak Daňový úrad Prešov, pobočka Sabinov, aj Sociálna poisťovňa, že obvineným osobám neuložili žiadnu pokutu, tieto osoby doteraz neboli 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.

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 poisťného podľa § 276, neodvedenia dane a poisťného podľa § 277 alebo nezapltenia dane a poisťného podľa § 278, ak páchatel nespáchal trestný čin ako člen organizovanej skupiny alebo ako člen zločineckej skupiny a ak splatná daň a jej príslušenstvo alebo poisťné 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 najneskôr ku dňa 17. októbra 2023, pričom oboznámenie s výsledkami vyšetrovania bolo určené na deň 8. novembra 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.

Obe obvinené osoby boli stíhané vo veci vedenej pod č. XXXXX, a to za rovnaké prečiny, ako je to v tejto veci. Stíhanie v tejto veci bolo dňa 16. decembra 2021 zastavené podľa § 215 ods. 1 písm. h) Tr. poriadku z dôvodu účinnej ľútosti s poukazom na § 86 ods. 1 písm. e) Tr. zákona. Keďže v terajšej veci je vedené stíhanie za obdobie 07/2020 až 09/2021 (posledný mesiac stíhaného obdobia), je zrejmé, že stíhanie vo veci XXXXX skončilo až po tom, čo bol dokonaný stíhaný skutok v teraz stíhanej veci.

Podľa odpisu registra trestov obvinených osôb tieto doteraz neboli odsúdené pre žiaden trestný čin. Úrad pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou potvrdil, rovnako tak Daňový úrad Prešov, pobočka Sabinov, aj Sociálna poisťovňa, že obvineným osobám neuložili žiadnu pokutu, tieto osoby doteraz neboli 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.

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 ľútosti 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 ľútosti pre právnickú osobu sa

odvíjajú od podmienok pre fyzickú osobu, bolo potrebné trestné stíhanie proti obom obvineným osobám z dôvodu splnenia podmienok pre aplikáciu účinnej ľútosti 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