



OKRESNÁ PROKURATÚRA PREŠOV
Masarykova 16, 080 97 Prešov

Číslo: 1 Pv 576/20/7707-26
EEČ: 2-58-958-2021

Prešov 15.10.2021

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXX a spol.**

Trestný čin: zločin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno b Trestného zákona
prečin: nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1, odsek 2 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:

- zločin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno b Trestného zákona

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

- prečin: nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1, odsek 2 Trestného zákona

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

na tom skutkovom základe, že:

1.) XXXXX ako jediný konateľ a osoba oprávnená konať v mene obchodnej spoločnosti XXXXX, s. r.o. so sídlom XXXXX XXXXX XXXXX – mestská časť XXXXX (v dobe do 22. novembra 2019 so sídlom XXXXX, XXXXX), IČO XXXXX, zrazil z miezd svojich zamestnancov

- v období 01/2020 až 05/2020 poistné na sociálne poistenie a príspevok na starobné dôchodkové sporenie spolu vo výške 5 784,74 EUR, ktoré neodviedol Sociálnej poisťovni, pobočka Prešov,

- v období 02/2020 až 05/2020 poistné na verejné zdravotné poistenie, ktoré neodviedol vo výške 1 583,31 EUR Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s.,
- v období 11/2019 až 12/2019 a 01/2020 až 05/2020 poistné na verejné zdravotné poistenie, ktoré neodviedol vo výške 664,27 EUR Union, zdravotnej poisťovni, a.s.,
- v období 06/2019 až 08/2019, 10/2019 až 12/2019 a 01/2020 až 05/2020 poistné na verejné zdravotné poistenie, ktoré neodviedol vo výške 2101,76 EUR Dôvere, zdravotnej poisťovni, a.s.,
čím takto v úmysle zadovážiť sebe alebo inému neoprávnený prospech, hoci v dňoch splatnosti mal dostatok voľných disponibilných prostriedkov na ich úhradu, neodviedol vyššie uvedeným inštitúciám v uvedenom období spolu sumu 10 134,08 EUR,

2.) XXXXX ako osoba oprávnená konať v mene obchodnej spoločnosti XXXXX s. r. o. so sídlom XXXXX XXXXX XXXXX – mestská časť XXXXX (v dobe do 22. novembra 2019 so sídlom XXXXX XXXXX), IČO XXXXX nezaplatil
- v období 03/2020 až 05/2020 poistné na sociálne poistenie a príspevok na starobné dôchodkové sporenie spolu v sume 11 312,24 EUR, ktoré nezaplatil Sociálnej poisťovni, pobočka Prešov,
- v období 02/2020 až 05/2020 poistné na verejné zdravotné poistenie spolu v sume 3 958,46 EUR, ktoré nezaplatil Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s.,
- v období 11/2019 až 12/2019 a 02/2020 až 05/2020 poistné na verejné zdravotné poistenie spolu v sume 1 379,33 EUR, ktoré nezaplatil Union, zdravotnej poisťovni, a.s.,
- v období 06/2019 až 08/2019, 10/2019, 12/2019 a 03/2020 až 05/2020 poistné na verejné zdravotné poistenie spolu v sume 4 115,79 EUR, ktoré nezaplatil Dôvere, zdravotnej poisťovni, a.s.,
- podal daňové priznania k dani z pridanej hodnoty, a to za zdaňovacie obdobie 10/2019, ktorá bola splatná dňa 25.11.2019 vo výške 14 986,52 Eur, za zdaňovacie obdobie 12/2019, ktorá bola splatná dňa 27.01.2020 vo výške 9 253,26 Eur, celkovo tak priznal vlastnú daňovú povinnosť vo výške 24.239,78 Eur, z ktorej neuhradil Daňovému úradu Košice sumu 24.239,78 Eur,

čím takto v úmysle zadovážiť sebe alebo inému neoprávnený prospech, hoci v dňoch splatnosti mal dostatok voľných disponibilných prostriedkov na ich úhradu, nezaplatil vyššie uvedeným inštitúciám v uvedenom období spolu sumu 45 005,60 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 XXXXX XXXXX, Slovensko

právna forma: Spoločnosť s ručením obmedzeným

v zastúpení: XXXXX, štatutárny zástupca

ktorá je trestne stíhaná pre trestný čin:

- zločin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno b Trestného zákona

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

- prečin: nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1, odsek 2 Trestného zákona

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

na tom skutkovom základe, že:

prostredníctvom jediného konateľa obv. XXXXX, ktorý aj fakticky konal za túto spoločnosť, v úmysle zabezpečiť neoprávnený finančný prospech pre obvinenú spoločnosť XXXXX XXXXX – mestská časť XXXXX (v dobe do 22. novembra 2019 so sídlom XXXXX XXXXX), IČO XXXXX spočívajúci v neodvedení zákonných odvodov,

1.) zrazila z miezd svojich zamestnancov

- v období 01/2020 až 05/2020 poistné na sociálne poistenie a príspevok na starobné dôchodkové sporenie spolu vo výške 5 784,74 EUR, ktoré neodviedol Sociálnej poisťovni, pobočka Prešov,

- v období 02/2020 až 05/2020 poistné na verejné zdravotné poistenie, ktoré neodviedol vo výške 1 583,31,- EUR Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s.,

- v období 11/2019 až 12/2019 a 01/2020 až 05/2020 poistné na verejné zdravotné poistenie, ktoré neodviedol vo výške 664,27 EUR Union, zdravotnej poisťovni, a.s.,

- v období 06/2019 až 08/2019, 10/2019 až 12/2019 a 01/2020 až 05/2020 poistné na verejné zdravotné poistenie, ktoré neodviedol vo výške 2.101,76 EUR Dôvere, zdravotnej poisťovni, a.s.,

čím takto v úmysle zadovážiť sebe alebo inému neoprávnený prospech, hoci v dňoch splatnosti mal dostatok voľných disponibilných prostriedkov na ich úhradu, neodviedol vyššie uvedeným inštitúciám v uvedenom období spolu sumu 10 134,08 EUR,

2.) - nezaplatila za obdobie 03/2020 až 05/2020 poistné na sociálne poistenie a príspevok na starobné dôchodkové sporenie spolu v sume 11 312,24 EUR Sociálnej poisťovni, pobočka Prešov,

- nezaplatila za obdobie 02/2020 až 05/2020 poistné na verejné zdravotné poistenie spolu v sume 3 958,46 EUR Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s.,

- nezaplatila za obdobie 11/2019 až 12/2019 a 02/2020 až 05/2020 poistné na verejné zdravotné poistenie spolu v sume 1 379,33 EUR Union, zdravotnej poisťovni, a.s.,

- nezaplatila za obdobie 06/2019 až 08/2019, 10/2019, 12/2019 a 03/2020 až 05/2020 poistné na verejné zdravotné poistenie spolu v sume 4 115,79 EUR Dôvere, zdravotnej poisťovni, a.s.,

- podala daňové priznania k dani z pridanej hodnoty, a to za zdaňovacie obdobie 10/2019, ktorá daň bola splatná dňa 25.11.2019 vo výške 14 986,52 Eur, za zdaňovacie obdobie 12/2019, ktorá daň bola splatná dňa 27.01.2020 vo výške 9 253,26 Eur, celkovo tak priznala vlastnú daňovú povinnosť vo výške 24 239,78 Eur, z ktorej neuhradila Daňovému úradu Košice sumu 24.239,78 Eur, čím takto v úmysle zadovážiť sebe alebo inému neoprávnený prospech, hoci v dňoch splatnosti mal

dostatok voľných disponibilných prostriedkov na ich hradu, nezaplatil vyššie uvedeným inštitúciám v uvedenom období spolu sumu 45 005,60 Eur

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Vyšetrovatelka Odboru kriminálnej polície OR PZ Prešov dňa XXXXX uznesením sp. zn. XXXXX rozhodol o vznesení obvinenia fyzickej osobe XXXXX a právnickej osobe XXXXX, so sídlom XXXXX XXXXX XXXXX – mestská časť XXXXX (v dobe do 22. novembra 2019 so sídlom XXXXX), IČO XXXXX pre skutok právne kvalifikovaný ako zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, 2 písm. b) 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. XXXXX XXXXX, znalca z odboru Ekónómia, a manažment, Účtovníctvo a daňovníctvo, Personalistika.

V priebehu vyšetrovania obvinený XXXXX prehlásil, že spoločnosť mala finančné problémy, následne bola penalizovaná od odberateľov, stratila dôveru aj zákazníkov. Dôvodov bol koronavírus. Po poučení o podmienkach účinnej ľútosti prejavil snahu využiť tento inštitút.

XXXXX bol vypočutý aj ako štatutárny zástupca obvinenej právnickej osoby XXXXX, kde vypovedal obdobne. Úhradu odvodov mal na starosti on sám.

Zástupcovia poškodených odvodových inštitúcií XXXXX za Sociálnu poisťovňu, XXXXX za Union, zdravotnú poisťovňu, XXXXX za Všeobecnú zdravotnú poisťovňu, XXXXX za zdravotnú poisťovňu Dôvera a XXXXX za Daňový úrad Košice podrobne popísali, za ktoré obdobia a v akej výške spoločnosť XXXXX neuhradza 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 poškodenému Daňovému úradu Košice zástupkyňa v čase výsluchu 20. augusta 2021 potvrdila, že dlžná suma pri DPH bola uhradená dňa 03.06.2021, a to za obdobie 10/2019 v sume 14.986, 52 EUR a za obdobie 12/2019 v sume 9.253,26 EUR. Obv. XXXXX nebola v daňovom konaní uložená žiadna sankcia, ani iné opatrenie za správny delikt,

- vo vzťahu k poškodenej Sociálnej poisťovni táto uviedla, že v tejto veci prijala úhrady celkom vo výške 17.096,98 EUR, konkrétne za 05/2020 vo výške 4.986,48 EUR (doklad – detail platby z ČSOB s dátumom 20.09.2021 na č. I. 436 spisu), za 04/2020 vo výške 5.106,37 EUR (doklad – detail platby z ČSOB s dátumom 20.09.2021 na č. I. 435 spisu), za 03/2020 vo výške 5.417,86 EUR (doklad – detail platby z ČSOB s dátumom 20.09.2021 na č. I. 434 spisu), za 02/2020 vo výške 1.585,22 EUR (so špecifikáciou za zamestnanca, doklad – detail platby z ČSOB s dátumom 20.09.2021 na č. I. 433 spisu) a za 01/2020 vo výške 1,05 EUR (tiež so

špecifikáciou za zamestnanca, doklad – detail platby z ČSOB s dátumom 20.09.2021 na č. I. 432 spisu). Obv. XXXXX nebol od 06/2017 postihnutý uložením žiadnej sankcie, ani iného opatrenia v zmysle zákona o sociálnom poistení č. 461/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov,

- vo vzťahu k poškodenej Všeobecnej zdravotnej poisťovni táto uviedla, že za obdobie 02/2020 až 05/2020 neeviduje voči spoločnosti XXXXX žiadnu pohľadávku (poistné za 02 - 05/2020, úhrada dňa 14.09.2021 č. I. 424 spisu),

- vo vzťahu k poškodenej Union, zdravotnej poisťovni táto uviedla, že dlžné poistné bolo uhradené za obdobia 11-12/2019 + 01-05/2020 (zvyšná časť pohľadávky za 01/2020 vo výške 281,45 EUR je za zamestnávateľa), konkrétne suma 1.004,96 EUR dňa 14.09.2021 (poistné za 11a12/2019 + 02/2020, č. I. 428 spisu), suma 926,07 EUR dňa 14.09.2021 (poistné za 03-05/2020, č. I. 429 spisu) a suma 112,57 EUR dňa 21.09.2021 (poistné za 01/2020 za zamestnanca, č. I. 430 spisu),

- vo vzťahu k poškodenej zdravotnej poisťovni Dôvera táto potvrdila úhradu poistného v plnej výške za zamestnancov aj za zamestnávateľa v celkovej výške 6.217,55 EUR dňa 20.09.2021 (poistné za 06-08/2019 + 10/2019 - 05/2020, celková suma 6.223,55 EUR č. I. 424 spisu).

Úrad pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou potvrdil, že obvineným osobám neuložil žiadnu pokutu. Na území ČR nebol obv. XXXXX podozrivý zo žiadneho trestného činu. Lustrovaním v Denníku vyšetrovacích spisov nebolo zistené, aby sa voči obidvom obvineným osobám viedlo akékoľvek trestné konanie. Lustrovaním v evidencii GP SR nebolo zistené iné stíhanie obvinených osôb okrem tejto veci. Z odpisu registra trestov obv. XXXXX vyplýva, že menovaný tam nemá 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 (oboznámenie s výsledkami vyšetrovania bolo určené na deň 21. septembra 2021).

Podľa § 86 ods. 2 Tr. zákona trestnosť trestného činu podľa odseku 1 písm. d) 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.

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.

Fakt, že v správnom konaní bola v predchádzajúcich 24 mesiacoch uložená sankcia za obdobný čin právnickej osobe, ako je to aj v tomto prípade, kde boli uložené početné sankcie zo strany daňového úradu spoločnosti XXXXX, s.r.o. (v prípade právnických osôb ako daňových subjektov je v správnom konaní sankcia ukladaná vždy právnickej osobe a nie jej štatutárom), nepredstavuje prekážku uplatnenia účinnej ľútosti vo vzťahu k obvinenej fyzickej osobe - štatutárovi obvinenej právnickej osoby.

Prípadné uloženie sankcie obvinenej právnickej osobe v predchádzajúcich 24 mesiacoch je irelevantné aj pri posudzovaní zániku trestnej zodpovednosti obvinenej právnickej osoby podľa § 8 ods.1 písm. a) zákona o TZPO a nebráni uplatneniu účinnej ľútosti. Ustanovenie § 8 ods.1 písm. a) zákona o TZPO koncipuje zánik trestnej zodpovednosti analogicky ako vznik trestnej zodpovednosti, čiže uplatnením princípu pričítateľnosti. Trestná zodpovednosť právnickej osoby zanikne vtedy, ak zanikne trestnosť činu osoby podľa § 4 zákona o TZ PO podľa ustanovení Trestného zákona. Trestnosť činu obvinenej právnickej osoby zanikne vždy, ak zanikne trestná zodpovednosť fyzickej osoby (podľa § 4 zákona o TZ PO), na ktorú ani prípadný postih právnickej osoby nemá vplyv.

Keďže bolo preukázané, že obvinení 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 spáchania trestného činu nebol obv. XXXXX stíhaný pre žiaden trestný 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