



OKRESNÁ PROKURATÚRA ŽILINA
Moyzesova 20, 011 56 Žilina 1

Číslo: 2 Pv 531/22/5511-21
EEČ: 2-43-794-2023

Žilina 18.09.2023

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 Trestného zákona

Rozhodol: prokurátorka Okresnej prokuratúry Žilina

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 Trestného zákona
štádium: dokonaný trestný čin
forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

na tom skutkovom základe, že:

1/

- ako štatutárny zástupca spoločnosti XXXXX so sídlom XXXXX č. XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX v období mesiacov 06/2021 až 08/2021 a 03/2022 až 05/2022 zrazil z vymeriavacieho základu miezd zamestnancov poistné na sociálne poistenie, avšak tieto prostriedky zadržal a v jednotlivé dni ich splatnosti úmyselne neodviedol na účet Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX, hoci podľa znaleckého posudku č. 12/2023 zo dňa 16.02.2023 znalca z odboru ekonómia a manažment, odvetvie účtovníctvo a

daňovníctvo, tak mohol urobiť a mohol zaplatiť v sume 2.255,77,-Eur, vzhľadom na dostatok disponibilných finančných prostriedkov,

- ako štatutár subjektu XXXXX so sídlom XXXXX, XXXXX IČO:XXXXX za zdaňovacie obdobie 2021 podal dňa 11.04.2022 Hlásenie o vyúčtovaní dane a o úhrne príjmov zo závislej činnosti a zrazil zamestnancom spol. XXXXX so sídlom XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX preddavky na daň zo závislej činnosti, ktoré následne v lehote splatnosti do 02.05.2022 neodviedol Daňovému úradu XXXXX vo výške 73.437,486 €, pričom na základe znaleckého posudku č. 13/2023 zo dňa 23.2.2023 znalca z odboru ekonómia a manažment, odvetvie účtovníctvo a daňovníctvo ku dňu splatnosti mohol uhradiť sumu 1.246,55 €

2/ ako štatutárny zástupca spoločnosti XXXXX so sídlom XXXXX č. XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX v období mesiacov 06/2021 až 08/2021 a 03/2022 až 05/2022 úmyselne nezaplatil poistné na sociálne poistenie za zamestnávateľa spoločnosť XXXXX so sídlom XXXXX č. 8, XXXXX, IČO: XXXXX do Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX, hoci podľa znaleckého posudku č. 12/2023 zo dňa 16.02.2023 znalca z odboru ekonómia a manažment, odvetvie účtovníctvo a daňovníctvo, tak mohol urobiť v sume 6.097,02,-Eur, vzhľadom na dostatok disponibilných finančných prostriedkov,

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: XXXXX

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 Trestného zákona

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

na tom skutkovom základe, že:

1/

- v rámci výkonu svojej podnikateľskej činnosti, ktorá bola vykonávaná prostredníctvom štatutárneho orgánu XXXXX, ktorý zodpovedá za riadne plnenie povinností vo vzťahu k príslušnej Sociálnej poisťovni XXXXX, v období mesiacov 06/2021 až 08/2021 a 03/2022 až 05/2022 zrazil z vymeriavacieho základu miezd zamestnancov poistné na sociálne poistenie, avšak tieto prostriedky zadržal a

v jednotlivé dni ich splatnosti úmyselne neodviedol na účet Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX, hoci podľa znaleckého posudku č. 12/2023 zo dňa 16.02.2023 znalca z odboru ekonómia a manažment, odvetvie účtovníctvo a daňovníctvo, tak mohol urobiť v sume 2.255,77 €, vzhľadom na dostatok disponibilných finančných prostriedkov,

- že v rámci výkonu podnikateľskej činnosti obchodnej spoločnosti XXXXX so sídlom XXXXX, XXXXX, IČO:XXXXX, ktorá je vykonávaná prostredníctvom štatutárneho orgánu XXXXX, ktorý zodpovedá za riadne plnenie povinností vo vzťahu k Daňovému úradu, podal za zdaňovacie obdobie 2021 dňa 11.04.2022 Hlásenie o vyúčtovaní dane a o úhrne príjmov zo závislej činnosti a zrazil zamestnancom spol. XXXXX so sídlom XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX preddavky na daň zo závislej činnosti, ktoré následne v lehote splatnosti do 02.05.2022 neodviedol Daňovému úradu XXXXX vo výške 73.437,48 €, pričom na základe znaleckého posudku 13/2023 zo dňa 23.2.2023 znalca z odboru ekonómia a manažment, odvetvie účtovníctvo a daňovníctvo ku dňu splatnosti mohol uhradiť sumu 1.246,55 €

2/ rámci výkonu svojej podnikateľskej činnosti, ktorá bola vykonávaná prostredníctvom štatutárneho orgánu XXXXX, ktorý zodpovedá za riadne plnenie povinností vo vzťahu k príslušnej Sociálnej poisťovni XXXXX, v období mesiacov 06/2021 až 08/2021 a 03/2022 až 05/2022 úmyselne nezaplatil poisťné na sociálne poistenie, za zamestnávateľa spoločnosť JXXXXX so sídlom XXXXX č. XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX do Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX, hoci podľa znaleckého posudku č. 12/2023 zo dňa 16. 02. 2023 znalca z odboru ekonómia a manažment odvetvie účtovníctvo a daňovníctvo, tak mohol urobiť v sume 6.097,02,- Eur, vzhľadom na dostatok disponibilných finančných prostriedkov,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Vyšetrovateľ Okresného riaditeľstva PZ XXXXX uznesením ČVS:ORP-759/3-VYS-ZA-2022 zo dňa 6.9.2022 podľa § 199 ods. 1 Tr. por. začal trestné stíhanie a uznesením ČVS:ORP-759/3-VYS-ZA-2022 zo dňa 13.3.2023 podľa § 206 ods. 1 Tr. por. vzniesol obvinenie vo veci prečinu neodvedenia dane a poisťného podľa § 277 ods. 1 Tr. zák. a iné XXXXX a spol., ktorí sa ho mali dopustiť na skutkovom základe uvedenom vo výrokovvej časti tohto uznesenia.

Vyšetrovateľ Okresného riaditeľstva PZ XXXXX uznesením ČVS:ORP-1099/3-VYS-ZA-2022 zo dňa 21.11.2022 podľa § 199 ods. 1 Tr. por. začal trestné stíhanie a uznesením ČVS:ORP-1099/3-VYS-ZA-2022 zo dňa 15.3.2023 podľa § 206 ods. 1 Tr. por. vzniesol obvinenie vo veci prečinu neodvedenia dane a poisťného podľa § 277 ods. 1 Tr. zák. XXXXX a spol., ktorí sa ho mali dopustiť na skutkovom základe uvedenom vo výrokovvej časti tohto uznesenia.

Podkladom pre vydanie predmetného uznesenia bolo trestné oznámenie Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX, trestné oznámenie Daňového úradu XXXXX, výsluch sv. XXXXX, znalecké posudky, daňové priznania za rozhodné obdobia a výpisy z účtu banky.

Znaleckým posudkom č. 12/2023 znalca z odboru: Ekonómia a manažment

zo dňa 16.2.2023 bolo preukázané, že obvinení, najmä s poukazom na právnickú osobu spol. XXXXX táto disponovala dostatočnými finančnými prostriedkami na úhradu svojich záväzkov voči Sociálnej poisťovni, ktoré vznikli na poistnom za zamestnancov vo výške 2.255,77 Eur, a za zamestnávateľa vo výške 6.097,02 Eur.

Znaleckým posudkom č. 13/2023 znalca z odboru: Ekonomia a manažment zo dňa 23.2.2023 bolo preukázané, že spol. XXXXXXXXXX mala dostatok finančných prostriedkov na úhradu dane z príjmov zo závislej činnosti k dátumu splatnosti za zdaňovacie obdobie 2021 so splatnosťou 2.5.2022 a mohla uhradiť túto daň vo výške 1.246,55 €.

Súčasťou vyšetrovacieho spisu je aj fotokópia saldokonta SP a tabuľkový záznam nedoplatkov Daňového úradu XXXXX spol. XXXXX zápisnica o výsluchu svedka – poškodeného XXXXX zo dňa 30.5.2023, zápisnica o výsluchu svedka – poškodeného XXXXX zo dňa 30.5.2023, podľa ktorých dlžník XXXXX dňa 2.5.2023 uhradil Sociálnej poisťovni sumu 2.255,77 € na poistné zadržané zo mzdy zamestnancov a dňa 2.5.2023 uhradil sumu 6.097,02 € na dlžné poistné za zamestnávateľa. Dňa 2.5.2023 uhradil dlžník JXXXXX sumu 1.246,55 € Daňovému úradu XXXXX ako nedoplatok za daň zo závislej činnosti za rok 2021.

Na základe vyššie uvedeného mám za preukázané, že obvinený XXXXX XXXXX uhradili v prospech Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX a v prospech Daňového úradu XXXXX dňa 2.5.2023 celkovú dlžnú sumu, pre ktorú sa začalo trestné stíhanie a následne im bolo vznesené obvinenie uznesením vyšetrovateľa Okresného riaditeľstva PZ XXXXX.

Z vyšetrovacieho spisu ďalej vyplýva, že záverečné preštudovanie vyšetrovacieho spisu sa konalo dňa 6.6.2023 a dňa 9.6.203, pričom na preštudovanie spisu bol obvinený riadne upovedomený dňa 5.6.2023 a poškodení sa vzdali práva na záverečné preštudovanie spisu, pričom na toto boli upozornení už pri ich výsluchu zo dňa 30.5.2023, čo je potvrdené aj v danej zápisnici o výsluchu. Vzhľadom na to, že trestnosť trestného činu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Tr. zák. a trestného činu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Tr. zák. zaniká, 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, mám za to, že obvinení platby poistného na sociálne poistenie a príslušnú daň vykonali včas (dňa 2.5.2023), a z tohto dôvodu zanikla aj trestnosť trestného činu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Tr. zák. a trestného činu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Tr. zák., pre ktoré bolo voči nim vedené trestné stíhanie.

Z obsahu vyšetrovacieho spisu, ako aj z lustrácie v príslušných registroch a z odpovede Daňového úradu XXXXX (č.l. 304-430) a z lustrácie DVS, vyplýva, že voči XXXXX ako obvinenému a voči obv. spol. XXXXX nebolo v predchádzajúcich 24 mesiacoch zastavené trestné stíhanie z dôvodu zániku trestnosti trestného činu pre obdobný trestný čin, ani nebol v predchádzajúcich 24 mesiacoch postihnutý za obdobný čin.

Dňa 21.7.2023 bol Okresnej prokuratúre XXXXX predložený vyšetrovací spis spolu s návrhom na zastavenie trestného stíhania podľa § 215 ods. 1 písm. h/ Tr.

por. s poukazom na § 86 ods. 1 písm. d/ Tr. zák., s ktorým som sa stotožnila.

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

Podľa § 86 ods. 1 písm. d/ Tr. zák. trestnosť trestného činu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Tr. zák. a nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Tr. zák. zaniká, 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 § 86 ods. 2 Tr. zák., trestnosť trestného činu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Tr. zák. a nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Tr. zák. nezaniká, ak ide o páchatela, ktorý bol za obdobný čin v predchádzajúcich 24 mesiacoch postihnutý, alebo ak trestné stíhanie páchatela za obdobný čin bolo v predchádzajúcich 24 mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu podľa ods. 1.

Podľa § 1 ods. 2 Zák. č. 91/2016 Z.z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb v znení neskorších predpisov, ak tento zákon neustanovuje inak a ak to povaha veci nevyučuje, na trestnú zodpovednosť právnickej osoby a tresty ukladané právnickej osobe sa vzťahuje Trestný zákon a na trestné konanie proti právnickej osobe sa vzťahuje Trestný poriadok.

Podľa § 3 Zák. č. 91/2016 Z.z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb v znení neskorších predpisov, 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 Tr. zák. a nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Tr. zák.

Podľa § 4 ods. 1 Zák. č. 91/2016 Z.z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb v znení neskorších predpisov, 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/ Zák. 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.

Konštatujem, že obvinený XXXXX dodatočným zaplatením poistného zadržané zo mzdy zamestnancov, dlžného poistného za zamestnávateľa na SP a nedoplatok za daň zo závislej činnosti za rok 2021 na DÚ XXXXX, ktoré bolo ale zaplatené ešte pred záverečným preštudovaním vyšetrovacieho spisu, naplnil

zákonné znaky ustanovenia § 86 ods. 1 písm. d) Tr. zák. o účinnej ľútosti, čím zanikla trestnosť ich činu.

V označenej veci trestnosť trestného činu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Tr. zák. a nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Tr. zák., zanikla z dôvodu využitia ustanovenia o účinnej ľútosti podľa § 86 ods. 1 písm. d) Tr. zák., nakoľko trestná zodpovednosť právnickej osoby zaniká, ak zaniká trestnosť činu podľa ustanovení Trestného zákona o účinnej ľútosti osoby uvedenej v § 4 ods. 1 Zák. č. 91/2016 Z.z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb v znení neskorších predpisov, rozhodla som tak, ako je to uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia.

Vzhľadom na vyššie uvedené som rozhodla tak, ako je to uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia.

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. Mária Liptáková
námestníčka okresného prokurátora