



OKRESNÁ PROKURATÚRA KOŠICE I
Mojmírova 5, 041 47 Košice 1

Číslo: 2 Pv 69/17/8802-63
EEČ: 2-63-910-2020

Košice I 10.11.2020

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
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: prokurátor Okresnej prokuratúry Košice I

Podľa § 215 odsek 1 písmeno h Trestného poriadku s poukazom na § 86 odsek 1 písmeno e Trestného zákona **zastavujem** trestné stíhanie obvineného:

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX
miesto narodenia: XXXXX
trvalé bydlisko: XXXXX XXXXX, Maďarsko
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:

- ako fyzická osoba oprávnená konať za spoločnosť XXXXX, s.r.o., so sídlom XXXXX XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX, v úmysle zadovážiť sebe alebo inému neoprávnený prospech, zadržal a neodviedol za zamestnancov prihlásených na sociálne poistenie Sociálnej poisťovni, pobočka Košice, ako určenému príjemcovi, splatné poistné na sociálne poistenie za obdobie 08/2016 až 11/2016 spolu vo výške 7.221,39 eur, hoci

v dňoch splatnosti poistného za uvedené obdobia mala spoločnosť XXXXX, s.r.o. dostatok finančných prostriedkov na úhradu poistného zrazeného z hrubých miezd za zamestnancov a súčasne nezaplatil splatné poistné na sociálne poistenie za zamestnávateľa v prospech Sociálnej poisťovne, pobočka Košice za obdobie 08/2016 až 11/2016 spolu vo výške 19.361,10 eur, hoci v dňoch splatnosti poistného za uvedené obdobia mala spoločnosť XXXXX, s.r.o. dostatok finančných prostriedkov na úhradu poistného za zamestnávateľa,

lebo zanikla trestnosť činu.

Podľa § 215 odsek 1 písmeno h Trestného poriadku s poukazom na § 86 odsek 1 písmeno e Trestného zákona **zastavujem** trestné stíhanie obvinenej právnickej osoby:

XXXXX s.r.o.

IČO: XXXXX

sídlo: Obrancov mieru XXXXX Čierna nad Tisou, Slovensko

v zastúpení: JUDr. XXXXX PhD., opatrovník

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:

- obchodná spoločnosť XXXXX, s.r.o., so sídlom XXXXX 2, XXXXX, IČO: XXXXX, ktorej právnym nástupcom je spoločnosť XXXXX, s.r.o., v úmysle zadovážiť sebe alebo inému neoprávnený prospech, zadržala a neodviedla za zamestnancov prihlásených na sociálne poistenie Sociálnej poisťovni, pobočka Košice, ako určenému príjemcovi, splatné poistné na sociálne poistenie za obdobie 08/2016 až 11/2016 spolu vo výške 7.221,39 eur, hoci v dňoch splatnosti poistného za uvedené obdobia mala spoločnosť XXXXX, s.r.o. dostatok finančných prostriedkov na úhradu poistného zrazeného z hrubých miezd za zamestnancov a súčasne nezaplatila splatné poistné na sociálne poistenie za zamestnávateľa v prospech Sociálnej poisťovne, pobočka Košice za obdobie 08/2016 až 11/2016 spolu vo výške 19.361,10 eur, hoci v dňoch splatnosti poistného za uvedené obdobia mala spoločnosť XXXXX s.r.o. dostatok finančných prostriedkov na úhradu poistného za zamestnávateľa,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Uznesením vyšetrovateľa Okresného riaditeľstva PZ, Odboru kriminálnej polície Košice, sp. zn. ORP- 128/4-VYS-KE-2017 z 27.08.2018 bolo podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vznesené obvinenie XXXXX XXXXX a podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku za použitia zákona č. 91/2016 Z. z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb a o zmene a doplnení niektorých zákonov bolo vznesené

obvinenie spoločnosti XXXXX, s.r.o. ako právnomu nástupcovi XXXXX, s.r.o. pre zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 ods. 2 písm. b) , Trestného zákona v súbehu s prečinom nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona, na tom skutkovom základe, ako je to uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia.

Výsluchom Mgr. XXXXX - splnomocnenej zástupkyne Sociálnej poisťovne a.s. bolo vyčíslené neuhradené poistné za stíhané obdobie v sume 9.564,37,-€ za zamestnancov a v sume 25.643,56,-€ za zamestnávateľa, pričom zo znaleckého posudku č. 29/2017 Ing. M. XXXXX vyplynul záver o tom, že spoločnosť v čase splatnosti poistného disponovala dostatkom disponibilných prostriedkov iba na úhradu poistného v rozsahu 7.221,39,-€ za zamestnancov a 19.36361,10,-€ za zamestnávateľa.

V priebehu vyšetrovania došlo v rámci exekučného konania voči povinnému XXXXX s.r.o. k čiastočným úhradám dlžného poistného za obdobie 8-11/2016. Na dlžnom poistnom došlo k úhrade v sume 7.308,33,-€ a na dlžnom poistnom za zamestnancov boli vykonané úhrady vo výške 19.595,83,-€. Informáciu potvrdila Sociálna poisťovňa, pobočka Košice aj formou písomnej správy zo dňa 07.08.2020 s priloženou tabuľkou úhrad.

Spoločnosť XXXXX, s.r.o. teda uhradila v plnej výške dlžné poistné, ktoré bolo predmetom tohto trestného stíhania. Za úhradu sa považuje aj vymoženie dlžnej sumy v rámci exekučného konania, keďže zákon výslovne nevyžaduje aby bola dodatočná úhrada dobrovoľná. Zaplatiť poistné môže páchatel' aj akákoľvek tretia osoba. Záujem štátu je zameraný iba na skutočnosť zaplatenia dlžného poistného.

Zločinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. b) Trestného zákona sa dopustí ten, kto vo väčšom rozsahu zadrží a neodvedie určenému príjemcovi splatnú daň, poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie, ktoré zrazí alebo vyberie podľa zákona, v úmysle zadovážiť sebe alebo inému neoprávnený prospech.

Prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona sa dopustí ten, kto vo väčšom rozsahu nezaplatí splatnú daň, poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie.

Podľa § 86 písm. e) Trestného zákona trestnosť trestného činu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona a trestného činu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona 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 § 8 ods. 1 písm. a) zákona o trestnej zodpovednosti právnických osôb a o zmene a doplnení niektorých zákonov 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, Trestného zákona.

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

Podľa § 86 ods. 2 Trestného zákona trestnosť trestného činu podľa ods. 1 písm. e) nezaniká, ak ide o páchatel'a, ktorý bol za obdobný čin v predchádzajúcich 24 mesiacoch postihnutý, alebo ak trestné stíhanie páchatel'a za obdobný čin bolo v predchádzajúcich 24 mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu podľa ods. 1.

Lustráciami v informačných systémoch Policajného zboru, odpismi z registra trestov a z vyjadrení Sociálnej poisťovne, Colného úradu, Daňového úradu, Mesta Košice, Úradu pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou a Zdravotných poisťovní sa nepodarilo zistiť také skutočnosti, ktoré by napĺňali znenie § 86 ods. 2 Trestného zákona, čím došlo v zmysle § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona k zániku trestnosti zločinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 ods. 2 písm. b) , Trestného zákona v súbehu s prečinom nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona. Taktiež voči obvineným nie je v súčasnosti vedené žiadne iné trestné stíhanie.

Vzhľadom k tomu, že uhradením poistného v plnom rozsahu došlo k zániku trestnosti činu, bolo potrebné rozhodnúť tak, ako je 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. Roman Sopoliga
prokurátor