



OKRESNÁ PROKURATÚRA BARDEJOV
Kellerova 7, 085 43 Bardejov

Číslo: Pv 396/19/7701-30
EEČ: 2-54-146-2021

Bardejov 07.04.2021

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: prokurátor Okresnej prokuratúry Bardejov

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 914/18, 085 01 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 štatutárny orgán - konateľ podnikateľského subjektu s obchodným menom XXXXX so sídlom Lukov 158, okr. XXXXX, IČO: XXXXX, v zmysle § 141 ods. 2 zákona Národnej rady Slovenskej republiky číslo 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v platnom znení, ako odvádzateľ poistného na sociálne poistenie zrážal svojim zamestnancom z vymeriavacieho základu ich príjmov za vykonanú prácu poistné na nemocenské poistenie, poistné na starobné poistenie, poistné na invalidné poistenie a poistné na poistenie v nezamestnanosti, ktoré zrážky poistného formou mesačných výkazov poistného predkladal na Sociálnu poisťovňu pobočka XXXXX, pričom takto zrazené sumy poistného za obdobie mesiacov december 2017 až november 2018 v

celkovej výške 1.354,02 EUR zadržal a neodviedol na účet Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX a ako platiteľ poistného na sociálne poistenie za zamestnávateľa v zmysle predkladaných mesačných výkazov poistného, ktoré predkladal na Sociálnu poisťovňu, pobočka XXXXX za obdobie mesiacov december 2017 až november 2018 nezaplatil Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX poistné za zamestnávateľa vo výške 3.629,98 EUR a to aj napriek tomu, že mal dostatok finančných prostriedkov na úhradu splatného poistného,

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: 35 851 414

sídlo: XXXXX XXXXX, Slovensko

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 konateľa - obvineného XXXXX, narodeného XXXXX v Bardejove, trvale bytom XXXXX, ulica Českej Lipy číslo 914/18, rozvedeného, ktorý fakticky konal za túto spoločnosť, v úmysle zabezpečiť neoprávnený finančný prospech pre obvinenú spoločnosť XXXXX so sídlom Lukov 158, IČO: XXXXX, spočívajúcu v nezaplatení zákonných odvodov, zrazila z miezd svojich zamestnancov poistné za obdobie mesiacov december 2017 až november 2018 v celkovej výške 1.354,02 EUR, ktoré neodviedla na účet Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX a nezaplatila Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX poistné za zamestnávateľa za obdobie mesiacov december 2017 až november 2018 vo výške 3.629,98 EUR a to napriek tomu, že mala dostatok voľných finančných prostriedkov na ich úhradu, čím si takto svojim konaním zadovážila neoprávnený finančný prospech vo výške 4.984,-EUR,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Uznesením vyšetrovateľa Odboru kriminálnej polície, Okresného riaditeľstva PZ XXXXX sp. zn. ORP-168/VYS-BJ-2019 zo dňa 16.07.2019 bolo podľa § 199 ods. 1 Tr. poriadku začaté trestné stíhanie vo veci prečinu „Neodvedenie dane a poistného“ podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona a prečinu „Nezaplatenie dane a poistného“ podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona na tom skutkovom základe, že doposiaľ

nestotožnená zodpovedná osoba podnikateľského subjektu obchodného mena XXXXX so sídlom Lukov 158, IČO: XXXXX, v zmysle § 141 ods. 2 Zákona Národnej rady Slovenskej republiky číslo 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v platnom znení ako odvádzateľ poistného na sociálne poistenie zrážal svojim zamestnancom z vymeriavacieho základu ich príjmov za vykonanú prácu poistné na nemocenské poistenie, poistné na starobné poistenie, poistne na invalidné poistenie a poistné na poistenie v nezamestnanosti, ktoré zrážky poistného formou mesačných výkazov poistného predkladal na Sociálnu poisťovňu pobočka XXXXX, pričom takto zrazené sumy poistného za obdobie mesiacov december 2017 do február 2019 v celkovej výške 1590,90.- EUR zadržal a neodviedol na účet Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX a ako platiteľ poistného na sociálne poistenie za zamestnávateľa v zmysle predkladaných mesačných výkazov poistného, ktoré predkladal na Sociálnu poisťovňu, pobočka XXXXX za obdobie mesiacov december 2017 až február 2019 nezaplatil Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX poistné za zamestnávateľa vo výške 4265,02.- EUR.

Uznesením vyšetrovateľa OKP OR PZ SR v Bardejove sp. zn. ORP-168/VYS-BJ-2019 zo dňa 07.01.2020 bolo postupom podľa § 206 ods. 1 Tr. poriadku **vznesené obvinenie XXXXX, nar. nar. XXXXX v Bardejove, trvale bytom Ulica XXXXX č. 914/18, rozvedenému, konateľovi spoločnosti XXXXX, Lukov č. 158, okr. XXXXX, IČO: 35 851 414**, za prečin „Neodvedenie dane a poistného“ podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona a prečinu „Nezaplatenie dane a poistného“ podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona na tom skutkovom základe, že ako zodpovedná osoba podnikateľského subjektu obchodného mena XXXXX so sídlom Lukov 158, IČO: XXXXX v zmysle § 141 ods. Zákona Národnej rady Slovenskej republiky číslo 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v platnom znení, ako odvádzateľ poistného na sociálne poistenie zrážal svojim zamestnancom z vymeriavacieho základu ich príjmov za vykonanú prácu poistné na nemocenské poistenie, poistné na starobné poistenie, poistné na invalidné poistenie a poistné na poistenie v nezamestnanosti, ktoré zrážky poistného formou mesačných výkazov poistného predkladal na Sociálnu poisťovňu pobočka XXXXX, pričom takto zrazené sumy poistného za obdobie mesiacov december 2017 až júl 2019 v celkovej výške 1.835,30.- EUR zadržal a neodviedol na účet Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX a ako platiteľ poistného na sociálne poistenie za zamestnávateľa v zmysle predkladaných mesačných

výkazov poistného, ktoré predkladal na Sociálnu poisťovňu, pobočka XXXXX za obdobie mesiacov december 2017 až júl 2019 nezaplatil Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX poistné za zamestnávateľa vo výške 4.920,22.- EUR a uvedeným uznesením bolo taktiež postupom podľa § 206 ods. 1 Tr. poriadku s poukazom na zákon NR SR č. 91/2016 Z. z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb a o zmene a doplnení niektorých zákonov **vznesené obvinenie XXXXX, Lukov č. 158, okr. XXXXX, IČO: 35 851 414** za prečin „Neodvedenie dane a poistného“ podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona a prečinu „Nezaplatenie dane a poistného“ podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona na tom skutkovom základe, že prostredníctvom jej konateľa, obvineného XXXXX, narodený XXXXX v Bardejove, trvale bytom XXXXX, ulica Českej Lipy číslo 914/18, rozvedený, ktorý fakticky konal za túto spoločnosť v úmysle zabezpečiť neoprávnený finančný prospech pre obvinenú spoločnosť XXXXX so sídlom Lukov 158, IČO: XXXXX, spočívajúcu v nezaplatení zákonných odvodov, zrazil z miezd svojich zamestnancov poistné za obdobie mesiacov december 2017 až júl 2019 v celkovej výške 1.835,30.- EUR, ktoré neodviedol na účet Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX a nezaplatil Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX poistné za zamestnávateľa za obdobie mesiacov december 2017 až júl 2019 vo výške 4.920,22.- EUR a to napriek tomu, že mal dostatok voľných finančných prostriedkov, čím si takto svojim konaním zadovážila neoprávnený finančný prospech vo výške 6.755,52.- EUR.

V priebehu vyšetrovania bola dňa 05.08.2019 v procesnom postavení svedka - poškodeného vypočutá XXXXX z Bardejova, písomným poverením zo dňa 19.07.2017 splnomocnená zastupovať Sociálnu poisťovňu Bratislava, ako poškodenú stranu, okrem iného aj v konaní vo veciach trestnoprávných, kde počas tejto svojej výpovede menovaná uviedla, že pracuje v Sociálnej poisťovni so sídlom v Bratislave, pobočka XXXXX, ulica XXXXX 6, ako referent oddelenia vymáhania pohľadávok a je splnomocnená zastupovať Sociálnu poisťovňu Bratislava ako poškodenú stranu okrem iného aj v konaní vo veciach trestnoprávných, ktorá uviedla, že zodpovedná osoba podnikateľského subjektu obchodného mena XXXXX so sídlom Lukov 158, IČO: XXXXX v zmysle § 141 ods. 2 Zákona Národnej rady Slovenskej republiky číslo 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v platnom znení, ako odvádzateľ poistného na sociálne poistenie zrážala svojim zamestnancom z vymeriavacieho základu ich príjmov za vykonanú prácu poistné na nemocenské

poistenie, poistné na starobné poistenie, poistné na invalidné poistenie a poistné na poistenie v nezamestnanosti, ktoré zrážky poistného formou mesačných výkazov poistného predkladal na Sociálnu poisťovňu pobočka XXXXX, pričom takto zrazené sumy poistného za obdobie mesiacov december 2017 až február 2019 v celkovej výške 1.590,90,- EUR zadržala a neodviedla na účet Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX a ako platiteľ poistného na sociálne poistenie za zamestnávateľa v zmysle predkladaných mesačných výkazov poistného, ktoré predkladala na Sociálnu poisťovňu, pobočka XXXXX za obdobie mesiacov december 2017 až február 2019 nezaplatila Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX poistné za zamestnávateľa vo výške 4.265,02,- EUR. Taktiež uviedla, že zo strany predmetného podnikateľského subjektu doposiaľ neboli vykonané žiadne platby, ktoré by v konečnom dôsledku ponížili výšku samotného dlžného poistného a zároveň aj toto obdobie. Taktiež uviedla, že svojím výsluchom prvotné podanie ďalej rozširuje o ďalšie splatné obdobia a to marec 2019 až júl 2019, kde v danom prípade ide o čiastku odvodov za zamestnancov vo výške 244,40 EUR, čo spolu predstavuje dlžnú sumu vo výške 1.835,30 EUR a za zamestnávateľa vo výške 655,20 EUR, čo tak spolu predstavuje dlžnú sumu vo výške 4.920,22,-EUR. Sociálna poisťovňa, pobočka XXXXX tak eviduje zo strany uvedeného podnikateľského subjektu dlh na poistnom za zamestnancov za obdobie od 12/2017 do 07/2019 v celkovej výške 1.835,30 EUR a dlh za zamestnávateľa za to isté obdobie v celkovej výške 4.920,22 EUR.

Vzhľadom na skutočnosť, že pre objektívne posúdenie danej veci boli potrebné znalosti z odboru ekonomiky a manažmentu, vyšetrovateľ PZ dňa 20.09.2019 uznesením podľa § 142 ods. 1 Trestného poriadku pribral do konania ako znalca z odboru ekonómia a manažment, odvetvie účtovníctvo a daňovníctvo a to, XXXXX, zapísaného v zozname znalcov MS SR, ktorý dňa 31.12.2019 vypracoval **znalecký posudok číslo 15/2019 v záveroch ktorého konštatuje záver, že na základe analýzy predložených účtovných dokladov a výpisov z účtovnej evidencie subjektu XXXXX so sídlom Lukov 158, IČO: 35 851 414, ako aj spisového materiálu, *subjekt mohol včas a v plnej výške (v deň splatnosti za jednotlivé obdobia) odvieť poistné zrazené zamestnancom za obdobie 12/2017 až 11/2018 v úhrnnej výške 1.354,02 EUR a poistné za zamestnávateľa za obdobie 12/2017 až 11/2018 v úhrnnej výške 3.629,98 EUR.*** K posúdeniu otázky, či uvedený subjekt mohol včas a v plnej výške uhradiť poistné za zamestnancov a za zamestnávateľa aj v období

12/2018-07/2019 neboli predložené dostatočne relevantné podklady k vykonaniu znaleckého skúmania.

Dňa 30.06.2020 bol v procesnom postavení obvineného vypočutý XXXXX, narodený XXXXX v Bardejove, trvale bytom XXXXX, ulica Českej Lipy číslo 914/18, ako jediný konateľ obchodnej spoločnosti XXXXX Lukov č. 158, okr. XXXXX, IČO: 35 851 414, ktorý počas tejto svojej výpovede uviedol, že pokiaľ sa má vyjadriť ku skutku spočívajúcemu na spôsobení dlhu voči Sociálnej poisťovni na nezaplatených a neodvedených odvodoch, tak tento sa zakladá na pravde. Spoločnosť nemala dostatok finančných prostriedkov, pričom ak aj nejaké boli, tieto boli prvotne použité na mzdy ich zamestnancom, ako aj na energie a v podstate na nevyhnutný chod spoločnosti. Pokiaľ znalec zistil, že finančné prostriedky boli v dostatočnej miere, tak aby tieto odvody mohli byť uhrádzané, boli to len účtovné peniaze. Taktiež uviedol, že medzičasom už uhradil dlžnú sumu na poistnom vo výške 1.835,30 EUR, no zostáva mu ešte uhradiť dlžné poistné za zamestnávateľa, čo by mal uhradiť do konca mesiaca júl 2020.

Z Oznámenia Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX sp. zn. 4615-5/2020-BJ zo dňa 05.03.2020 o úhrade je zrejmé, že zástupca obchodnej spoločnosti v trestnom konaní vedenom pod sp. zn. ORP-168/VYS-BJ-2019 dňa 30.01.2020 uhradil sumu 1.835,30 EUR za obdobie 12/2017 až 02/2018, t. j. zo strany obvineného XXXXX došlo k úhrade dlžného poistného za zamestnancov za obdobie 12/2017 až 02/2019 v uvedenej sume tak, ako je v tomto trestnom konaní obvineným XXXXX a XXXXX Lukov č. 158 kladnené za vinu.

Z Oznámenia Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX sp. zn. 4615-6/2020-BJ zo dňa 25.08.2020 o úhrade je zrejmé, že zástupca obchodnej spoločnosti v trestnom konaní vedenom pod sp. zn. ORP-168/VYS-BJ-2019 dňa 19.08.2020 uhradil sumu 2.420,22 EUR za obdobie 02/2018 až 09/2018, t. j. zo strany obvineného XXXXX došlo k úhrade časti dlžného poistného za zamestnávateľa za uvedené obdobie a v sume tak, ako je v tomto trestnom konaní za uvedené obdobie obvineným XXXXX a XXXXX Lukov č. 158 kladnené za vinu.

Z Oznámenia Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX sp. zn. 4615-9/2020-BJ zo dňa 02.09.2020 o úhrade je zrejmé, že zástupca obchodnej spoločnosti v trestnom konaní vedenom pod sp. zn. ORP-168/VYS-BJ-2019 dňa 28.08.2020 uhradil sumu 2.500,- EUR za obdobie 09/2018 až 07/2019, t. j. zo strany obvineného XXXXX došlo k úhrade časti dlžného poistného za zamestnávateľa za uvedené obdobie a v sume tak, ako je v tomto trestnom konaní za uvedené obdobie obvineným XXXXX a XXXXX Lukov č. 158 kladnené za vinu, ktorá úhrada spolu s úhradou zo dňa 19.08.2020 predstavuje úhradu celého dlžného poistného za zamestnávateľa, kladneného obvineným XXXXX a XXXXX v tomto trestnom konaní za vinu.

V zmysle ustanovenia § 277 ods. 1 Trestného zákona prečinu „Neodvedenie dane a poistného“ sa dopustí ten, kto 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, alebo kto neoprávnene uplatní nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty alebo spotrebnej dane v úmysle zadovážiť sebe alebo inému neoprávnený prospech.

V zmysle ustanovenia § 278 Trestného zákona prečinu „Nezaplatenie dane a poistného“ sa dopustí ten, kto vo väčšom rozsahu nezaplatí splatnú daň, poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie.

Podľa § 125 ods. 1 Trestného zákona škodou malou sa rozumie škoda prevyšujúca sumu 266,-EUR. Škodou väčšou sa rozumie suma dosahujúca najmenej desaťnásobok takej sumy. Značnou škodou sa rozumie suma dosahujúca najmenej stonásobok takej sumy.

Vychádzajúc z doposiaľ vykonaného vyšetrovania a na podklade všetkých doložených listinných dokladov je možné konštatovať, že zo strany podnikateľského subjektu dlžné poistné jednak za zamestnancov a jednak za zamestnávateľa za hodnotené obdobie bolo v celom rozsahu dodatočne zaplatené, ktorá skutočnosť bola v celom rozsahu verifikovaná elektronicky podanými správami zo strany poškodenej strany - Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX.

Zároveň je na mieste poukázať na skutočnosť, že po zadovážení všetkých relevantných listinných dokladov spočívajúcich v správach Sociálnej poisťovne, Úradu pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou, výstupu z denníka vyšetrovacích spisov, Kriminálneho úradu finančnej správy Bratislava, Daňového úradu Prešov, pobočka XXXXX, odpisu Registra trestov GP SR, ako aj výpisu z Ústrednej evidencie priestupkov Ministerstva vnútra, je možné konštatovať, že nejestvujú žiadne zákonné prekážky pre postup podľa ustanovenie § 86 ods. 1 písm. d/ Trestného zákona o účinnej ľútosti, v súlade s ustanovením § 86 ods. 2 Trestného zákona.

Podľa § 2 ods. 10 Trestného poriadku orgány činné v trestnom konaní postupujú tak, aby bol zistený skutkový stav veci, o ktorom nie sú dôvodné pochybnosti a to v rozsahu nevyhnutnom na ich rozhodnutie. Dôkazy obstarávajú z úradnej povinnosti. Právo obstarávať dôkazy majú ak strany. Orgány činné v trestnom konaní s rovnakou starostlivosťou objasňujú okolnosti svedčiace proti obvinenému ako aj okolnosti, ktoré svedčia v jeho prospech a v oboch smeroch vykonávajú dôkazy tak, aby umožnili súdu spravodlivé rozhodnutie.

Podľa § 2 ods. 12 Trestného poriadku orgány činné v trestnom konaní a súd hodnotia dôkazy získané zákonným spôsobom podľa svojho vnútorného presvedčenia založeného na starostlivom uvážení všetkých okolností prípadu jednotlivo i v súvahe nezávisle od toho, či ich obstarával súd, orgány činné v trestnom konaní alebo niektorá zo strán.

Podľa § 8 Trestného zákona, trestným činom je protiprávny čin, ktorého znaky sú uvedené v Trestnom zákone, ak tento zákon neustanovuje inak.

Z dikcie § 8 Trestného zákona vyplýva, že o trestný čin ide vtedy, ak sú súčasne naplnené jeho obligatórne podmienky, ktorými sú protiprávnosť a formálne znaky, t. j. znaky uvedené v Trestnom zákone. Ide o formálny prístup k chápaniu pojmu trestného činu.

Z uvedenej definície možno vyvodiť dve obligatórne podmienky, ktoré musia byť súčasne splnené a to protiprávnosť činu a znaky uvedené v Trestnom zákone.

Protiprávnosťou činu rozumieme prejav vôle, ktorým subjekt porušuje príkazy a zákazy ustanovené platným právom. V trestnom práve sa za protiprávne konanie považuje protispoločenské správanie, ktorého znaky sú vymedzené v trestnom zákone ako trestné činy.

Z uvedených ustanovení vyplýva, že o trestný čin ide len vtedy, keď sú naplnené jeho obligatórne znaky, ktorými sú formálne znaky - znaky skutkovej podstaty trestného činu uvedené v Trestnom zákone.

Skutkovou podstatou trestného činu rozumieme súhrn konkrétnych znakov, ktoré charakterizujú určité ľudské správanie ako konkrétny trestný čin a každá skutková podstata konkrétneho trestného činu obsahuje znaky charakterizujúce objekt trestného činu, objektívnu stránku trestného činu, subjekt trestného činu a subjektívnu stránku trestného činu, pričom všetky štyri skupiny znakov sú v skutkovej podstate trestného činu obligatórne. Tu spomenutým konaním boli naplnené všetky formálne znaky trestných činov pre ktoré bolo trestné konanie v tejto trestnej veci vedené.

Obligatónnymi znakmi objektívnej stránky skutkovej podstaty trestného činu je konanie, kde len konanie smerujúce proti spoločenským vzťahom chráneným Trestným zákonom je podmienkou trestnej zodpovednosti. Konanie možno charakterizovať ako akt správania vychádzajúci z určitých motívov, ktorý je zameraný na dosiahnutie určitého cieľa, v trestnoprávnom zmysle nežiaducom, zakázaným spôsobom, ktorý v konečnom dôsledku ohrozuje alebo poškodzuje významný spoločenský vzťah, ktorým je objekt trestného činu.

Druhým obligatónnym znakom charakterizujúcim objektívnu stránku trestného činu je následok. Jeho význam spočíva najmä v tom, že povalia a rozsah následkov trestného činu majú neobyčajný význam pre určenie existencie trestného činu, čo sa pochopiteľne odráža aj v konštrukcii skutkových podstát trestných činov v osobitnej časti Trestného zákona. Kauzálny nexus je obligatónnym znakom objektívnej stránky skutkovej podstaty trestného činu. Je to vlastne proces vnútorného prepojenia konania s následkom.

Obvinené osoby XXXXX a XXXXX Lukov č. 158, okr. XXXXX, IČO: 35 851 414 tým, že neodviedli Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, poistné zrazené zamestnancom z ich hrubej mzdy v celkovej sume vyššej ako 266,-EUR a nezaplatili poistné za zamestnávateľa v celkovej výške vyššej ako 2.660,-EUR, hoci mali dostatok finančných prostriedkov na ich úhradu, naplnili všetky znaky skutkovej podstaty prečinu "Neodvedenie dane a poistného" podľa § 277 ods. 1 Tr. zákona a prečinu "Nezaplatenie dane a poistného" podľa § 278 ods. 1 Tr. zákona.

Podľa § 86 ods. 1 písm. d/ Trestného zákona, trestnosť trestného činu zaniká aj vtedy, ak ide o trestný čin neodvedenie dane a poistného podľa § 277 alebo nezaplatenia dane 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.

Úhradou dlžného poistného vo výškach tak, ako vyplývajú z uznesenia o postupe vyšetrovateľa PZ podľa § 206 ods. 1 Tr. poriadku v dňoch 19.08.2020 (*úhrada sumy 2.420,22 EUR za obdobie 02/2018 až 09/2018 - správa Sociálnej poisťovne zo dňa 25.08.2020*), 28.08.2020 (*úhrada sumy 2.500,-EUR za obdobie 09/2018 až 07/2019 - správa Sociálnej poisťovne zo dňa 02.09.2020*) a 30.01.2020 (*úhrada sumy 1.835,30 EUR za obdobie 12/2017 až 02/2018 - správa Sociálnej poisťovne zo dňa 05.03.2020*) obvinený XXXXX ako jediný konateľ spoločnosti XXXXX, Lukov č. 158, okr. XXXXX, IČO: 35 851 414 v celom rozsahu uhradil dlžné poistné za obdobie 12/2017 až 07/2019 v celkovej výške 6.755,52 EUR, t. j. poistné v celej dlžnej výške a nad rámec záverov znaleckého posudku č. 15/2019 zo dňa 31.12.2019.

Oboznámenie s výsledkami vyšetrovania (po vrátení veci na doplnenie vyšetrovania prokurátorom v zmysle ustanovenia § 230 ods. 2 písm. d/ Tr. poriadku) vyšetrovateľ PZ naplánoval na deň 09.03.2021, avšak tohto sa zúčastnila iba splnomocnená zástupkyňa Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX, XXXXX, teda k úhrade celého dlžného poistného došlo úhradou poslednej čiastkovej platby dňa 28.08.2020 v sume 2.500,-EUR, t. j. 3 dni pred prvým oboznámením s výsledkami

vyšetovania konaným dňa 31.08.2020 a cca 6 mesiacov pred druhým oboznámením procesných strán s výsledkami vyšetovania.

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 činu podľa odseku 1.

Podľa § 4 ods. 1 písm. a/ zákona NR SR č. 91/2016 Z. z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len "zákon o TZPO"), 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 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.

Z odpisu z Registra trestov Generálnej prokuratúry SR zo dňa 09.03.2021 je zrejmé, že obvinený XXXXX doposiaľ nebol súdne trestaný. Za posledné dva roky má v Ústrednej evidencii priestupkov MV SR 9 záznamov o spáchaní priestupkov, pričom vo všetkých prípadoch ide o priestupky na úseku bezpečnosti a plynulosti cestnej premávky. Podľa písomnej správy Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX zo dňa 24.02.2021, obvinený XXXXX nebol v posledných 24-och mesiacoch pred spáchaním skutku, pre ktorý sa vedie toto trestné stíhanie, postihnutý v zmysle ustanovenia § 239 zákona NR SR č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov. Taktiež Úrad pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou mu doposiaľ žiadnu pokutu za obdobný skutok neuložil. Kriminálnym úradom Finančnej správy SR nebol v minulosti trestne stíhaný pre trestné činy v zmysle ustanovenia § 276, § 277 a § 278 Tr. zákona. Daňovým úradom Prešov, pobočka XXXXX, v predchádzajúcich dvoch rokoch pred spáchaním skutku, nebol za obdobný skutok postihnutý.

Obvinenej právnickej osobe XXXXX, Lukov č. 158, okr. XXXXX, IČO: 35 851 414 doposiaľ nebola uložená žiadna pokuta za obdobný skutok ani Úradom pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou, Bratislava, ani Daňovým úradom Prešov, pobočka XXXXX, ani Sociálnou poisťovňou, pobočka XXXXX. Taktiež Kriminálnym úradom finančnej správy SR trestne stíhaná pre trestný čin podľa § 276, § 277 a § 278 doposiaľ nebola. Daňové nedoplatky uvedeného subjektu vymáha Daňový úrad Prešov, pracovisko XXXXX, cestou daňového exekučného konania.

Úlohou orgánu činného v trestnom konaní je hodnotiť dôkazy získané zákonným spôsobom podľa svojho vnútorného presvedčenia založenom na starostlivom uvážení všetkých okolností prípadu jednotlivo a v ich súhrne nezávisle od toho, ako boli obstarané a náležite zistiť skutkový stav veci, ktorý neodôvodňuje pochybnosti o konečnom rozhodnutí.

Obvinený XXXXX z Bardejova, ako zodpovedná osoba podnikateľského subjektu obvinenej právnickej osoby XXXXX so sídlom Lukov, okres XXXXX, poistné dodatočne zaplatil a učinil tak ešte pred nasledujúcim dňom po dni, keď sa mohol po skončení vyšetrovania oboznámiť s jeho výsledkami, v dôsledku čoho tak došlo k zániku trestnosti skutkov, pre ktoré bolo tak obvinenému XXXXX, ako aj obvinenej právnickej osobe XXXXX so sídlom Lukov 158, okres XXXXX, vznesené obvinenie.

Vzhľadom k tomu, že poistné bolo dodatočne zaplatené a obvinený XXXXX ako štatutárny orgán obvinenej právnickej osoby tak učinil ešte pred nasledujúcim dňom po dni, keď sa mohol po skončení vyšetrovania oboznámiť s jeho výsledkami, čím takto bolo naplnené ustanovenie § 86 ods. 1 písm. d/ Trestného zákona o účinnej ľútosti, pričom obidve stíhané osoby neboli za obdobný čin v predchádzajúcich 24 mesiacoch postihnuté, alebo ich trestné stíhanie ako páchatel'ov za obdobný čin nebolo v posledných 24 mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu podľa odseku 1, v dôsledku čoho tak zanikla trestnosť uvedených prečinov, z ktorého dôvodu bolo potrebné vo veci rozhodnúť tak, ako je uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia.

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

Vzhľadom k takto zisteným skutočnostiam bolo potrebné rozhodnúť 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. Martin Tuleja
prokurátor