



**OKRESNÁ PROKURATÚRA KOŠICE-OKOLIE**  
**Štúrova 7, 041 47 Košice**

Číslo: 2 Pv 363/18/8806-102  
EEČ: 2-65-779-2021

Košice 30.06.2021

**U Z N E S E N I E**

**Trestná vec:** obv. **XXXXX a spol.**

**Trestný čin:** prečin: nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1  
Trestného zákona

**Rozhodol:** prokurátor Okresnej prokuratúry Košice-okolie

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

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX

miesto narodenia: XXXXX

rodné priezvisko: XXXXX

trvalé bydlisko: XXXXX XXXXX XXXXX

adresa na doručovanie písomností: XXXXX XXXXX

väzba: nie

ktorá je trestne stíhaná pre trestný čin:

- 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 štatutárna zástupkyňa podnikateľského subjektu XXXXX s. r. o. , XXXXX  
XXXXX, 045 01 XXXXX, IČO XXXXX, DIČ 2024013398 nezaplatila Daňovému úradu  
Košice ako určenému príjemcovi za zdaňovacie obdobia mesiacov júl 2017, august  
2017, september 2017, október 2017, december 2017, január 2018 a február 2018  
riadne splatnú a deklarovанú daň z pridanej hodnoty v celkovej výške 20.377 €, a to  
aj napriek tomu, že v riadnom termíne ich splatnosti mala dostatok 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: 47 518 651

sídlo: XXXXX XXXXX XXXXX

právna forma: Spoločnosť s ručením obmedzeným

právny stav: Bez záznamu

v zastúpení: XXXXX, štatutárny zástupca

ktorá je trestne stíhaná pre trestný čin:

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

štádium: dokonaný trestný čin

na tom skutkovom základe, že:

ako právnická osoba, za ktorú podľa § 4 ods. 1 písm. a) zákona č. 91/2016 Z. z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb v rámci jej činnosti a v jej mene konal jediný konateľ ako štatutárny orgán právnickej osoby, za zdaňovacie obdobia mesiacov júl 2017, august 2017, september 2017, október 2017, december 2017, január 2018 a február 2018 v lehote splatnosti nezaplatila Daňovému úradu Košice riadne splatnú a deklarovanú daň z pridanej hodnoty v celkovej výške 20.377 € a to aj napriek tomu, že k tomuto riadnom termíne ich splatnosti mala dostatok finančných prostriedkov, v dôsledku čoho si v takomto rozsahu zadovážila neoprávnený prospech v podobe ušetrenia podnikateľských nákladov na svoju činnosť a zvýhodnenia spoločnosti v rámci podnikateľského prostredia,

lebo zanikla trestnosť činu.

### **Odôvodnenie:**

Uznesením povereného príslušníka Okresného riaditeľstva PZ v Košiciach - okolie, Obvodného oddelenia PZ XXXXX sp. zn. ORP-457/MO-KS-2018 zo dňa 14.9.2018 bolo podľa § 199 ods. 1 Tr. poriadku začaté trestné stíhanie a následne uznesením vyšetrovateľa Okresného riaditeľstva PZ v Košiciach – okolie, Odboru kriminálnej polície sp. zn. ORP-74/2-VYS-KS-2020 bolo XXXXX dňa 26.2.2020 podľa § 206 ods. 1 Tr. poriadku vznesené obvinenie za prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods.1 Tr. zákona na skutkovom základe, ako je to uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia.

Uznesením vyšetrovateľa Okresného riaditeľstva PZ v Košiciach - okolie, Odboru kriminálnej polície sp. zn. ORP-74/2-VYS-KS-2020 bolo podľa § 206 ods. 1 Tr. poriadku s poukazom na zákon č. 91/2016 Z. z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov právnickej osobe XXXXX s.r.o. dňa 6.11.2020 vznesené obvinenie za prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods.1 Tr. zákona na skutkovom základe, ako je to uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia.

Po ukončení vyšetrovania predložil vyšetrovateľ PZ tunajšej prokuratúre spisový materiál s návrhom na zastavenie trestného stíhania z dôvodu využitia účinnej ľútosti. Preskúmaním návrhu a na vec vzťahujúceho sa spisu som sa

s návrhom stotožnil, nakoľko došlo k splneniu tak formálnych, ako aj materiálnych podmienky pre takýto postup v tomto štádiu trestného konania.

Podľa § 278 ods. 1 Tr. zákona kto vo väčšom rozsahu nezaplatí splatnú daň, poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie, potrestá sa odňatím slobody až na tri roky.

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 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.

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.

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 len „zákon o trestnej zodpovednosti právnických osôb“) 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 § 3 zákona o trestnej zodpovednosti právnických osôb na účely tohto zákona sa trestnými činmi rozumejú trestné činy upravené v osobitnej časti Tr. zákona, okrem iného aj trestný čin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Tr. zákona.

Podľa § 8 ods. 1 písm. a) zákona o trestnej zodpovednosti právnických osôb trestná zodpovednosť právnickej osoby zaniká, ak zaniká trestnosť činu podľa ustanovení Trestného zákona o účinnej ľútosti osoby uvedenej v § 4 ods. 1.

Podľa § 4 ods. 1 písm. a) zákona o trestnej zodpovednosti právnických osôb 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. 2 zákona o trestnej zodpovednosti právnických osôb trestná zodpovednosť právnickej osoby podľa odseku 1 nezaniká, ak spáchala niektorý z trestných činov korupcie uvedených v treťom diele ôsmej hlavy osobitnej časti Trestného zákona alebo trestný čin poškodzovania finančných záujmov Európskej únie podľa § 261 Trestného zákona.

Zo spisového materiálu, najmä z výpovedí svedkov, listinných dôkazov je preukázané, že skutku uvedeného vo výroku tohto uznesenia sa obvinená XXXXX a právnická osoba XXXXX s.r.o. dopustili. Taktiež je nepochybné, že ich konanie napĺňa všetky obligatórne znaky kladené na skutkovú podstatu prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Tr. zákona.

Vznesenie obvinenia bolo opreté o závery znaleckého posudku XXXXX č. 3/2019, znalkyne z odboru Ekonomia a manažment, odvetvie účtovníctvo a daňovníctvo, z ktorého vyplýva, že z rekapitulácie konečných zostatkov peňažných prostriedkov evidovaných v pokladničných knihách a na bankových účtoch v úhrne k dátumu splatnosti dane z pridanej hodnoty u podnikateľského subjektu BOGLÁR+ s. r. o. sa vykazovali kladné (kreditné) zostatky peňažných prostriedkov, a to v sumách od 23.630,30 € do 63.287,74 €. Podnikateľský subjekt mal teda podľa toho v čase nedoplatkov na dani z pridanej hodnoty t. j. v období júl 2017 až október 2017 a december 2017 až február 2018, dostatok finančných prostriedkov na úhradu vlastnej daňovej povinnosti.

Obvinená XXXXX vo výsluchu uviedla, že je si vedomá dlhu voči správcovi dane. K tomuto došlo preto, lebo nemala finančné prostriedky z dôvodu ich stáleho používania na nákup tovaru a služieb. Svoje konanie oľutovala.

Konateľka XXXXX za obvinenú právnickú osobu XXXXX s.r.o. využila svoje právo a odmietla vo veci vypovedať.

Vo veci vypočutá splnomocnená zástupkyňa daňového úradu XXXXX potvrdila skutočnosti tvoriace obsah vzneseného obvinenia. Uviedla, že podnikateľský subjekt si svoju povinnosť za sledované obdobie dodatočne splnil a uhradil ju v plnom rozsahu.

Z vyšetrovacieho spisu ďalej vyplynulo, že obvinení po poučení o možnosti využitia inštitútu účinnej ľútosti vykonali v prospech správcu dane vo viacerých splátkach postupné úhrady daňových nedoplatkov.

Pri hodnotení existencie prekážky využitia účinnej ľútosti (§ 86 ods. 2 Tr. poriadku) bolo zistené, že obvinení neboli doposiaľ súdne trestaní. Vo vzťahu k ďalším postihom za obdobný čin z dokazovania vyplynulo, že obv. XXXXX, resp. spol. XXXXX s.r.o. boli v informačnom systéme daňového úradu vedení ako sankcionovaný subjekt, avšak rozhodnutia sa týkali úrokov iba z omeškania, ktoré nie je možné v rámci trestného konania vnímať ako sankcie majúce za následok nesplnenia podmienok tzv. účinnej ľútosti.

Vzhľadom k tomu, že obvinení si dodatočne splnili svoju daňovú povinnosť a v priebehu prípravného konania (po vznesení obvinenia) uhradili splatnú daň v termíne a v súlade s podmienkami uvedenými v ust. § 86 ods. 1 písm. d) Tr. zákona a § 8 ods. 1 písm. a) zákona o trestnej zodpovednosti právnických osôb, ako aj vyhovelí zákonnej požiadavke upravenej v ust. § 86 ods. 2 Tr. zákona a § 8 ods. 2 zákona o trestnej zodpovednosti právnických osôb, sa postup v zmysle § 215 ods. 1 písm. h) Tr. poriadku javí byť opodstatneným a zákonným. Z uvedeného dôvodu bolo rozhodnuté spôsobom, 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. Tomáš Richter  
prokurátor