



OKRESNÁ PROKURATÚRA TOPOĽČANY
Nám. M. R. Štefánika 55, 955 53 Topoľčany 1

Číslo: Pv 133/20/4406-54
EEČ: 2-35-42-2022

Topoľčany 11.03.2022

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXX**

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

Rozhodol: prokurátorka Okresnej prokuratúry Topoľčany

Podľa § 215 odsek 1 písmeno h Trestného poriadku s poukazom na § 8 odsek 1 písmeno a) zákona č. 91/2016 Z. z. **zastavujem** trestné stíhanie obvinenej právnickej osoby:

XXXXX

IČO: XXXXX

sídlo: XXXXX

právna forma: Akciová spoločnosť

v zastúpení: XXXXX, štatutárny zástupca

ktorá je trestne stíhaná pre trestný čin:

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

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

na tom skutkovom základe, že:

v období od 31.01.2018 do 30.04.2020 v Topoľčanoch, ako akciová spoločnosť, zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Nitra vo vložke číslo XXXXX, pod obchodným menom XXXXX a. s., so sídlom XXXXX XXXXX XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX, v mene ktorej koná od dňa 14.07.2017 štatutárny zástupca - predseda predstavenstva XXXXX, ktorý je zodpovedný za úhrady daní a odvodov na sociálne a verejné zdravotné poistenie za svojich zamestnancov, zadržala a súčasne neodviedla:

- Sociálnej poisťovni, IČO: 30 807 484, so sídlom v Bratislave, Ul. 29. Augusta č. 8 a 10, poistné na sociálne poistenie, ktoré vrazila svojim zamestnancom zo mzdy, pričom v dňoch splatnosti mala k dispozícii peňažné prostriedky na úhradu poistného za obdobie od decembra 2018 do konca marca 2020 vo výške 3 439,64 Eur,

- Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a. s., IČO: 35 937 874, so sídlom v Bratislave – mestská časť Petržalka, Panónska cesta 2, poistné na verejné zdravotné poistenie,

ktoré zrazila svojim zamestnancom zo mzdy, pričom v dňoch splatnosti mala k dispozícii peňažné prostriedky na úhradu poistného od decembra 2018 do konca marca 2020 vo výške 1 196,53 Eur,

- DÔVERE zdravotnej poisťovni, a .s., IČO: 35 942 436, so sídlom v Bratislave, Einsteinova 25, poistné na verejné zdravotné poistenie, ktoré zrazila svojim zamestnancom zo mzdy, pričom v dňoch splatnosti mala k dispozícii peňažné prostriedky na úhradu poistného od decembra 2017 do konca marca 2020 vo výške 907,43 Eur,

- Dňovému úradu Nitra, pobočka XXXXX, XXXXX 89 daň zo závislej činnosti ktorú zrazila svojim zamestnancom zo mzdy, pričom v dňoch splatnosti mala k dispozícii, peňažné prostriedky na úhradu dane za zdaňovacie obdobie od januára 2018 do konca decembra 2018 v výške 1 921,34 Eur, pričom v dňoch splatnosti mala k dispozícii peňažné prostriedky na úhradu dane a poistného za uvedené obdobie, čím si zadovážila neoprávnený prospech spolu vo výške 7 464,94 Eur,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Vyšetrovateľ Okresného riaditeľstva PZ XXXXX uznesením ČVS: ORP-461/VYS -TO-2019 zo dňa 11. 03. 2020 podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku začal trestné stíhanie a dňa 23.04.2021 pod tou istou spisovou značkou podľa § 206 odsek 1 Trestného poriadku vzniesol obvinenie spoločnosti XXXXX a. s. za zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno b/ Trestného zákona a iné na skutkovom základe, uvedenom vo výrokovvej časti tohto uznesenia. V priebehu vyšetrovania bola obvinená právnická osoba upozornená, že konanie bude po právnej stránke kvalifikované ako zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno a/, písmeno b/ Trestného zákona.

Obvinený XXXXX, predseda predstavenstva spoločnosti XXXXX a. s. uviedol, že na úhradu dlžných daní a poistného nemala spoločnosť v čase splatnosti finančné prostriedky, nesúhlasil so závermi znaleckého posudku. V ďalšej výpovedi predložil doklady o úhradách dane a poistného za zamestnancov, uviedol, že na úhrady si peniaze požičal, snažil sa uhradiť aj časť dlhu, vzniknutú nezaplatením daní a poistného aj za zamestnávateľa.

Na zastupovanie obvinenej právnickej osoby, spoločnosti XXXXX a. s. splnomocnil člena dozornej rady, XXXXX. K trestnej činnosti, ktorá je obvinenej právnickej osobe kladená za vinu sa vyjadriť nevedel. Uviedol, že o nedoplatkoch sa dozvedel až od polície.

Splnomocnená zástupkyňa poškodenej Všeobecnej zdravotnej poisťovne a.s. XXXXX dňa 15.12.2021 uviedla, že dňa 07.10.2021 boli subjektom uhradené dlžné sumy na poistnom za zamestnancov za obdobie, pre ktoré bolo vznesené obdobie, v plnej výške, v celkovej sume 1196,53 Eur.

Splnomocnená zástupkyňa Sociálnej poisťovne a. s. XXXXX potvrdila vo svojom výsluchu dňa 15.11.2021, že spoločnosť ZINTH a. s. uhradila v celom rozsahu dlžné poistné za zamestnancov za obdobie od 12/2018 do 03/2020 v celkovej sume 3 439,64 Eur.

Splnomocnená zástupkyňa poisťovne Dôvera ZP a. s. XXXXX dňa 23.11.2021 uviedla, že spoločnosť dňa 07.10.2021 vykonala úhrady poistného za zamestnancov vo výške 907,43 Eur za obdobie, pre ktoré bolo vznesené obvinenie.

Splnomocnená zástupkyňa Daňového úradu Nitra, pobočka XXXXX XXXXX dňa 12.11.2021 uviedla, že daňový subjekt uhradil dlžnú daň zo závislej činnosti za obdobie od 01-12/218 vo výške 1 921,34 Eur dňa 07.10.2021.

Doklady o úhradách, ktoré boli potvrdené svedeckými výpoveďami splnomocnených zástupcov poisťovní, sú súčasťou spisu na listoch číslo 161-164.

V prípravnom konaní bolo vykonané dokazovanie, ktorým mám za preukázané, že skutok sa stal, tento vykazuje zákonné znaky skutkovej podstaty prečinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. a/, b/ Tr. zák.

Trestná činnosť obvinenej právnickej osoby je preukázaná znaleckým dokazovaním z odboru ekonómia a manažment, odvetvie účtovníctvo a daňovníctvo. Po preskúmaní účtovných dokladov znalcom boli stanovené sumy poistného, boli vyčíslené disponibilné finančné prostriedky spoločnosti a bolo konštatované, že stav finančných prostriedkov umožňoval v obdobiach a vo výške, vyplývajúcej zo skutkovej vety uznesenia o vznesení obvinenia, uhradiť poistné.

Obvinená právnická osoba do dňa 10.02.2022, teda do skončenia vyšetrovania, kedy jej bolo umožnené oboznámiť sa so spisom po skončení vyšetrovania, využila ustanovenie o účinnej ľútosti, keď zavinene neodvedené dane a poistné za zamestnancov za obdobie, určené znaleckým dokazovaním, v celom rozsahu uhradila poškodeným poisťovniam a správcovi dane, čo tieto po preverení vo svojich informačných systémoch potvrdili.

Na základe vyššie uvedených skutočností potom možno konštatovať, že zanikla trestnosť činu, v zmysle ustanovenia § 86 odsek 1 písmeno e/ Tr. zák.

Podľa ustanovenia § 86 odsek 1 písmeno d/ Tr. zák. trestnosť trestného činu zaniká vtedy, ak ide o trestný čin skrátenia dane a poistného podľa § 276, trestný čin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 alebo nezaplatenia dane a poistného podľa § 278, 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 ustanovenia § 86 ods. 2 Tr. zák., trestnosť trestného činu podľa odseku 1 písmeno e/ 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.

Takýto prípad u obvinenej právnickej osoby nenastal, keďže súdne trestaná doposiaľ nebola a nebola postihnutá za obdobný čin v priestupkovom, resp. inom správnom konaní.

Účinná ľútosť je jedným z dôvodov zániku trestnej zodpovednosti a všeobecne spočíva v tom, že páchatel' trestného činu, ktorý bol už dokonaný, svojou vlastnou aktívnou činnosťou napraviť škodlivý následok trestného činu, na ktorý sa účinná ľútosť vzťahuje. Zmyslom účinnej ľútosti je teda najmä motivovať páchatel'a sľubom beztrestnosti k tomu, aby zamedzil alebo napravil škodlivý následok trestného činu. To sa zvlášť prejavuje v osobitnom ustanovení o účinnej ľútosti vzťahujúcej sa k trestnému činu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona a k trestnému činu nezaplataenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona, kde zmyslom je primäť páchatel'a tohto trestného činu, aby dodatočne splnil svoju zákonnú povinnosť a zaplatil splatné povinné platby. Záujem na dodatočnom vyrovnaní príslušných povinných platieb tu má prednosť pred trestným postihom páchatel'a. Dodatočným splnením tejto povinnosti v zmysle § 86 ods.1 písm. e) Trestného zákona je treba rozumieť vyrovnanie čiastky, ktorú páchatel' mal zaplatiť ako platca. Na splnenie podmienok účinnej ľútosti nemusí teda páchatel' uhradiť neodvedené povinné platby za obdobie predchádzajúce ani za obdobie nasledujúce, prípadne tie, ktoré nie sú predmetom podozrenia z trestného činu.

Podľa § 8 odsek 1 písmena a) zákona číslo 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. V zmysle tohto ustanovenia citovaného zákona 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 § 215 ods. 1 písm. h/ Tr. por. prokurátor zastaví trestné stíhanie, ak zanikla trestnosť činu.

Z vyššie uvedených dôvodov som preto 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.)

Mgr. Danka Matejovová
prokurátorka