



OKRESNÁ PROKURATÚRA BRATISLAVA II
Kvetná 13, 820 05 Bratislava 25

Číslo: 2 Pv 437/21/1102-27
EEČ: 2-9-136-2023

Bratislava II 09.02.2023

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. XXXXX

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: prokurátorka Okresnej prokuratúry Bratislava II

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

IČO: XXXXX

sídlo: XXXXX

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: spolupáchateľ podľa § 20 Trestného zákona

- prečin: nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona
štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: spolupáchateľ podľa § 20 Trestného zákona

na tom skutkovom základe, že:

v bode 1

uvedená spoločnosť konajúca prostredníctvom svojich konateľov XXXXX a XXXXX za obdobie august 2019 sumu vo výške 282,96 €; september 2019 sumu vo výške 248,82 €; október 2019 sumu vo výške 275,37 €; november 2019 sumu vo výške 331,39 €; december 2019 sumu vo výške 268,50 €, zadržala a neodviedla určenému príjemcovi ako predpísané splatné poistné na verejné zdravotné poistenie za zamestnancov spolu vo výške 1 407,04, ktorú mala povinnosť odvieť, v úmysle zadovážiť sebe neoprávnený prospech, čím bola za uvedené obdobie spôsobená spoločnosti Dôvera zdravotná poisťovňa, a.s. škoda vo výške 1 407,04 €,

v bode 2

uvedená spoločnosť konajúca prostredníctvom svojich konateľov XXXXX a XXXXX, za obdobie august 2019 sumu vo výške 707,40 €; september 2019 sumu vo výške 622,04 €; október 2019 sumu vo výške 688,41 €; november 2019 sumu vo výške 828,49 €; december 2019 sumu vo výške 671,25 € nezaplatila určenému príjemcovi ako predpísané splatné poistné na verejné zdravotné poistenie za zamestnávateľa spolu vo výške 3 517,59 €, ktorú mala povinnosť zaplatiť, čím bola za uvedené obdobie spôsobená spoločnosti Dôvera zdravotná poisťovňa, a.s. škoda celkom vo výške 3 517,59,-EUR

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Vyšetrovateľ PZ, Odboru kriminálnej polície, Okresného riaditeľstva PZ v Bratislave II uznesením pod ČVS: ORP-29/2VYS-B2-2021 zo dňa 10.11.2021 podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku začal trestné stíhanie pre prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona spáchaného formou spolupáchateľstva podľa § 20 Trestného zákona a pre prečin nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona spáchaného formou spolupáchateľstva podľa § 20 Trestného zákona na tom skutkovom základe, ako je to uvedené v citovanom uznesení.

Následne vyšetrovateľ PZ, Odboru kriminálnej polície, Okresného riaditeľstva PZ v Bratislave II uznesením pod ČVS: ORP-29/2VYS-B2-2021 zo dňa 14.12.2021 podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vzniesol obvinenie osobe XXXXX, XXXXX pre prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona spáchaného formou spolupáchateľstva podľa § 20 Trestného zákona a pre prečin nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona spáchaného formou spolupáchateľstva podľa § 20 Trestného zákona a spoločnosti XXXXX pre prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona a pre prečin nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona, a to na tom skutkovom základe ako je uvedený vo výroku predmetného uznesenia.

K zistenému skutkovému stavu uvádzam nasledovné.

V priebehu prípravného konania bolo vykonané znalecké dokazovanie na základe, ktorého z vypracovaného znaleckého posudku XXXXX, znalkyne z odboru Ekonomia a manažment, účtovníctvo a daňovníctvo vyplýva, že v deň splatnosti poistného na verejné zdravotné poistenie, postačovali disponibilné peňažné prostriedky na úhradu predpísaného poistného za obdobie 10/2019 a 11/2019; mimo lehoty splatnosti disponibilné peňažné prostriedky na bankovom účte spoločnosti XXXXX umožňovali spoločnosti odvieť predpísané poistné na verejné zdravotné poistenie za zamestnancov a zaplatiť poistné na verejné zdravotné poistenie za zamestnávateľa za celé sledované obdobie.

Ako listinný dôkaz bolo do spisového materiálu doložené potvrdenie spol. Dôvera, zdravotná poisťovňa, a. s. preukazujúce dodatočné splnenie povinnosti zaplatiť dlžné poistné za obdobie 08/2019 do 12/2019, a to dňa 20.06.2022 vo výške 1 407,04,-EUR a vo výške 3 517,59,-EUR. Na základe uvedeného uvedená spoločnosť neeviduje voči povinnému, spoločnosti XXXXX žiadne pohľadávky z titulu neuhradeného poistného.

Podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona kto v malom 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, potrestá sa odňatím slobody na jeden až päť rokov.

Podľa § 278 ods. 1 Trestného 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 § 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. Škodou veľkého rozsahu sa rozumie suma dosahujúca najmenej päťstonásobok takej sumy. Tieto hľadiská sa použijú rovnako na určenie výšky prospechu, hodnoty vecí a rozsahu činu.

V priebehu vyšetrovania bol zabezpečený dôkazný materiál, ktorý v dostatočnom rozsahu preukázal, že skutok uvedený v enunciiate tohto rozhodnutia sa stal, má znaky trestného činu a je dostatočne dôvodný záver, že tento skutok spáchali v spolupáchateľstve obvinení konatelia XXXXX a XXXXX a spoločnosť XXXXX ako právnická osoba. S poukazom na v prípravnom konaní zabezpečené dôkazy je namieste konštatovať, že obvinení svojím konaním naplnili všetky zákonné znaky skutkovej podstaty prečinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona spáchaného formou spolupáchateľstva podľa § 20 Trestného zákona a pre prečinu nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona spáchaného formou spolupáchateľstva podľa § 20 Trestného zákona

Podľa § 86 ods. 1, písm. d) Trestného zákona, trestnosť 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 Trestného zákona, trestnosť trestného činu podľa odseku 1 písm. e) 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 § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku, prokurátor zastaví trestné stíhanie, ak zanikla trestnosť činu.

Z písomného vyjadrenia spoločnosti Dôvera, zdravotná poisťovňa, a. s. vyplýva, že zo strany spoločnosti XXXXX bolo dlžné poistné za obdobie 08/2019 do 12/2019 uhradené, a to dňa 20.06.2022 vo výške 1 407,04,-EUR a vo výške 3 517,59,-EUR. Na základe uvedeného uvedená spoločnosť neeviduje voči povinnému žiadne pohľadávky z titulu neuhradeného poistného. Uvedená skutočnosť bola zo strany obvinených konateľov spoločnosti, resp. ich obhajcu doložená aj potvrdením o zrealizovanej platbe vydaným spol. ČSOB, a. s., z ktorého je zrejмый platobný príkaz vykonaný dňa 20.06.2022 vo výške 3 517,59,-EUR a vo výške 1 407,04,-EURv prospech bankového účtu príjemcu spol. Dôvera, a. s.

Z uvedených skutkových zistení vyplýva, že v prípade daňového subjektu spol. XXXXX v mene ktorej konali obvinení XXXXX a XXXXX došlo k zaplateniu splatného poistného na verejné zdravotné poistenie, pričom táto povinnosť bola splnená skôr, ako bolo prístupné k záverečnému preštudovaniu vyšetrovacieho spisu po skončení vyšetrovania s obvinenými v tejto trestnej veci v zmysle ustanovenia § 208 Trestného poriadku. Ak je vedené trestné stíhanie voči právnickej osobe, v zmysle ust. § 8 ods. 1, písm. a) zákona č. 91/2016 Z. z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb, trestná zodpovednosť právnickej osoby zaniká, ak zaniká trestná zodpovednosť činu podľa ustanovení Trestného zákona o účinnej ľútosti osoby uvedenej v § 4 ods. 1, teda štatutárneho orgánu, resp. člena štatutárneho orgánu (a), alebo toho, kto vykonáva kontrolnú činnosť alebo dohľad v rámci právnickej osoby (b), alebo inej osoby, ktorá je oprávnená zastupovať právnickú osobu alebo za ňu rozhodovať (c).

Z odpisu registra trestov vyplýva, že obvinený XXXXX nebol doposiaľ súdne trestaný. Z lustrácie zo systému AVÍZO vyplýva, že obvinený XXXXX nie je v aktuálnej dobe stíhaný v inom trestnom konaní. Z evidencie priestupkov vyplýva, že obvinený XXXXX nebol priestupkovo prejednávaný. Z vyjadrenia Daňového úradu XXXXX vyplýva, že obvinený nebol administratívne potrestaný za spáchanie priestupku podľa daňových predpisov. Rovnako z vyjadrenia Colného úradu XXXXX vyplýva, že obvinený XXXXX nebol účastníkom žiadneho konania a nebol postihnutý za žiadny čin.

Z odpisu registra trestov vyplýva, že obvinený XXXXX nebol doposiaľ súdne trestaný. Z lustrácie zo systému AVÍZO vyplýva, že obvinený XXXXX nie je v aktuálnej dobe stíhaný v inom trestnom konaní. Z evidencie priestupkov vyplýva, že obvinený XXXXX nebol priestupkovo prejednávaný. Z vyjadrenia Daňového úradu XXXXX vyplýva, že obvinený nebol administratívne potrestaný za spáchanie priestupku podľa daňových predpisov. Rovnako z vyjadrenia Colného úradu XXXXX vyplýva, že obvinený XXXXX nebol účastníkom žiadneho konania a nebol postihnutý za žiadny čin.

Z odpisu registra trestov je zrejmé, že spoločnosť XXXXX nemá v registri vedený žiaden záznam.

Obvinení konatelia spoločnosti XXXXX XXXXX a XXXXX neboli za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutí v správnom (daňovom) konaní a rovnako nebolo voči nim v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené trestné stíhanie pre obdobný čin z dôvodu zániku trestnosti podľa § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona.

Za týchto okolností potom so zreteľom na ustanovenie § 86 ods. 1 písm. e), ods. 2 Trestného poriadku trestnosť činu u každého z nich zaplatením splatnej dane činu zanikla.

S poukazom na vyššie uvedené skutočnosti a v súlade s ust. § 8 ods. 1, písm. a) zákona č. 91/2016 Z. z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb bolo rozhodnuté tak, ako je to uvedené vo výrokovej časti tohto rozhodnutia.

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. Edita Balážová
prokurátorka