



OKRESNÁ PROKURATÚRA GALANTA
Obrancov mieru 2, 924 29 Galanta 1

Číslo: 3 Pv 86/22/2202-13
EEČ: 2-17-627-2023

Galanta 06.04.2023

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXXX 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 Galanta

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

XXXXXX

dátum narodenia: XXXXX
miesto narodenia: XXXXX
rodné priezvisko: XXXXX
trvalé bydlisko: XXXXX
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:

1/ ako konateľ spoločnosti XXXXX, so sídlom XXXXX, XXXXX 25, IČO: XXXXX,
prevádzka XXXXX, Clementisove sady č. 8, zadržal a neodviedol na účet pobočky
Sociálnej poisťovne v Bratislave II., poistné na sociálne poistenie za zamestnancov
podľa predložených mesačných výkazov poistného za nasledovné obdobie:

- mesiac január 2019, vo výške 113,79 €, kde splatnosť poistného bola dňa
28.02.2019
- mesiac február 2019, vo výške 103,40 €, kde splatnosť poistného bola dňa
01.04.2019,

- mesiac marec 2019, vo výške 105,65 €, kde splatnosť poistného bola dňa 30.04.2019,
- mesiac apríl 2019, vo výške 107,91 €, kde splatnosť poistného bola dňa 31.05.2019,
- mesiac máj 2019, vo výške 110,16 €, kde splatnosť poistného bola dňa 01.07.2019,
- mesiac jún 2019, vo výške 103,40 €, kde splatnosť poistného bola dňa 31.07.2019,
- mesiac júl 2019, vo výške 110,16 €, kde splatnosť poistného bola dňa 02.09.2019,
- mesiac november 2019, vo výške 125,26 €, kde splatnosť poistného bola dňa 31.12.2019,
- mesiac december 2019, vo výške 122,95 €, kde splatnosť poistného bola dňa 31.01.2020,
- mesiac január 2020, vo výške 67,03 €, kde splatnosť poistného bola dňa 02.03.2020
- mesiac máj 2020, vo výške 62,00 €, kde splatnosť poistného bola dňa 30.06.2020,
- mesiac november 2020, vo výške 56,17 €, kde splatnosť poistného bola dňa 31.12.2020,
- mesiac december 2020, vo výške 67,03 €, kde splatnosť poistného bola dňa 01.02.2021,

v celkovej sume 1.254,91 € čím uvedeným konaním bol príjem štátneho rozpočtu Slovenskej republiky znížený o sumu 1.254,91 €,

2/ ako konateľ spoločnosti XXXXX, so sídlom XXXXX, XXXXX 25, IČO: XXXXX, prevádzka XXXXX, Clementisove sady č. 8, nezaplatil na účet pobočky Sociálnej poisťovne v Bratislave II., poistné na sociálne poistenie za zamestnávateľa podľa predložených mesačných výkazov poistného za nasledovné obdobie:

- mesiac január 2019, vo výške 305,08 €, kde splatnosť poistného bola dňa 28.02.2019
- mesiac február 2019, vo výške 277,20 €, kde splatnosť poistného bola dňa 01.04.2019,
- mesiac marec 2019, vo výške 283,24 €, kde splatnosť poistného bola dňa 30.04.2019,
- mesiac apríl 2019, vo výške 289,29 €, kde splatnosť poistného bola dňa 31.05.2019,
- mesiac máj 2019, vo výške 295,33 €, kde splatnosť poistného bola dňa 01.07.2019,
- mesiac jún 2019, vo výške 277,20 €, kde splatnosť poistného bola dňa 31.07.2019,
- mesiac júl 2019, vo výške 295,33 €, kde splatnosť poistného bola dňa 02.09.2019,
- mesiac november 2019, vo výške 346,17 €, kde splatnosť poistného bola dňa 31.12.2019,
- mesiac december 2019, vo výške 329,61€, kde splatnosť poistného bola dňa 31.01.2020,
- mesiac január 2020, vo výške 179,71 €, kde splatnosť poistného bola dňa 02.03.2020
- mesiac máj 2020, vo výške 166,25€, kde splatnosť poistného bola dňa 30.06.2020,
- mesiac november 2020, vo výške 150,62 €, kde splatnosť poistného bola dňa 31.12.2020,
- mesiac december 2020, vo výške 179,71 €, kde splatnosť poistného bola dňa 01.02.2021,

v celkovej sume 3.374,74 € čím uvedeným konaním bol príjem štátneho rozpočtu Slovenskej republiky znížený o sumu 3.374,74 €,

lebo zanikla trestnosť činu.

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: 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:

1/ ako spoločnosť XXXXX, so sídlom XXXXX, XXXXX 25, IČO: XXXXX, prevádzka XXXXX, Clementisove sady č. 8, prostredníctvom svojho štatutárneho zástupcu - konateľa XXXXX, zadržala a neodviedla na účet pobočky Sociálnej poisťovne v Bratislave II., poistné na sociálne poistenie za zamestnancov podľa predložených mesačných výkazov poistného za nasledovné obdobie:

- mesiac január 2019, vo výške 113,79 €, kde splatnosť poistného bola dňa 28.02.2019
- mesiac február 2019, vo výške 103,40 €, kde splatnosť poistného bola dňa 01.04.2019,
- mesiac marec 2019, vo výške 105,65 €, kde splatnosť poistného bola dňa 30.04.2019,
- mesiac apríl 2019, vo výške 107,91 €, kde splatnosť poistného bola dňa 31.05.2019,
- mesiac máj 2019, vo výške 110,16 €, kde splatnosť poistného bola dňa 01.07.2019,
- mesiac jún 2019, vo výške 103,40 €, kde splatnosť poistného bola dňa 31.07.2019,
- mesiac júl 2019, vo výške 110,16 €, kde splatnosť poistného bola dňa 02.09.2019,
- mesiac november 2019, vo výške 125,26 €, kde splatnosť poistného bola dňa 31.12.2019,
- mesiac december 2019, vo výške 122,95 €, kde splatnosť poistného bola dňa 31.01.2020,
- mesiac január 2020, vo výške 67,03 €, kde splatnosť poistného bola dňa 02.03.2020
- mesiac máj 2020, vo výške 62,00 €, kde splatnosť poistného bola dňa 30.06.2020,
- mesiac november 2020, vo výške 56,17 €, kde splatnosť poistného bola dňa 31.12.2020,

- mesiac december 2020, vo výške 67,03 €, kde splatnosť poistného bola dňa 01.02.2021,

v celkovej sume 1.254,91 € čím uvedeným konaním bol príjem štátneho rozpočtu Slovenskej republiky znížený o sumu 1.254,91 €,

2/ spoločnosť XXXXX, so sídlom XXXXX, XXXXX 25, IČO: XXXXX, prevádzka XXXXX, Clementisove sady č. 8, prostredníctvom svojho štatutárneho zástupcu - konateľa XXXXX, nezaplatila na účet pobočky Sociálnej poisťovne v Bratislave II., poistné na sociálne poistenie za zamestnávateľa podľa predložených mesačných výkazov poistného za nasledovné obdobie:

- mesiac január 2019, vo výške 305,08 €, kde splatnosť poistného bola dňa 28.02.2019
- mesiac február 2019, vo výške 277,20 €, kde splatnosť poistného bola dňa 01.04.2019,
- mesiac marec 2019, vo výške 283,24 €, kde splatnosť poistného bola dňa 30.04.2019,
- mesiac apríl 2019, vo výške 289,29 €, kde splatnosť poistného bola dňa 31.05.2019,
- mesiac máj 2019, vo výške 295,33 €, kde splatnosť poistného bola dňa 01.07.2019,
- mesiac jún 2019, vo výške 277,20 €, kde splatnosť poistného bola dňa 31.07.2019,
- mesiac júl 2019, vo výške 295,33 €, kde splatnosť poistného bola dňa 02.09.2019,
- mesiac november 2019, vo výške 346,17 €, kde splatnosť poistného bola dňa 31.12.2019,
- mesiac december 2019, vo výške 329,61 €, kde splatnosť poistného bola dňa 31.01.2020,
- mesiac január 2020, vo výške 179,71 €, kde splatnosť poistného bola dňa 02.03.2020
- mesiac máj 2020, vo výške 166,25 €, kde splatnosť poistného bola dňa 30.06.2020,
- mesiac november 2020, vo výške 150,62 €, kde splatnosť poistného bola dňa 31.12.2020,
- mesiac december 2020, vo výške 179,71 €, kde splatnosť poistného bola dňa 01.02.2021,

v celkovej sume 3.374,74 € čím uvedeným konaním bol príjem štátneho rozpočtu Slovenskej republiky znížený o sumu 3.374,74 €.

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Uznesením vyšetrovateľa Okresného riaditeľstva PZ v Galante, Odboru kriminálnej polície, ČVS:ORP-24/2/VYS-GA-2022 z 02.09.2022, bolo (okrem iného) podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vznesené obvinenie XXXXX a (v spojení so zákonom č. 91/2016 Z. z.) tiež spoločnosti XXXXX za prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona a za prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona, na tom skutkovom základe, ako je uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia.

Skutkový stav bol preukázaný najmä výpoveďou obvineného XXXXX, ktorý uviedol, že spoločnosť XXXXX je aktívna, predmetom činnosti je stavebná činnosť, za spoločnosť vystupuje on osobne, pričom dlh voči Sociálnej poisťovni uhradí do 31.01.2023, výpoveďou svedka - poškodeného XXXXX, zástupcu Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX, ktorý 16.03.2023 uviedol, že **od podania trestného oznámenia z 12.10.2021 boli na účet Sociálnej poisťovne pripísané úhrady spoločnosti XXXXX v celkovej sume 11.163,34 €.**

Z celkovej sumy platieb 11.163,34 € boli platby v sume 2.043,78 € priradené na obdobia od 09/2021 do 12/2021 a od 04/2022 do 06/2022 t. j. na obdobia, ktoré neboli predmetom trestného oznámenia z 12.10.2021, platby v sume 845,76 € boli priradené na sankcie a platby v sume 8.273,80 € boli priradené na obdobia podľa trestného oznámenia z 12.10.2021. Platby boli priradené k jednotlivým obdobiam dlžného poistného a sankcií podľa ich identifikácie v zmysle ustanovení § 142 zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení. Po zohľadnení poukázaných úhrad tak ku dňu výsluchu Sociálna poisťovňa evidovala za obdobia uvedené v trestnom oznámení nedoplatok na poistnom spoločnosti XXXXX v celkovej sume 1.006,84 eur. K výsluchu bolo predložené saldokonto za uvedené obdobie a výpis z poukázaných platieb po podaní trestného oznámenia s uvedením sumy, dátumu úhrady, účelu platby a obdobia, ku ktorým boli úhrady priradené. **Z výsluchu tiež vyplynulo, že obvinený XXXXX nebol v posledných 24 mesiacoch ako fyzická osoba evidovaný ako odvádzateľ sociálneho poistenia a nebol ani Sociálnou poisťovňou sankcionovaný.** Spoločnosti XXXXX boli v posledných 24 mesiacoch predpísané sankcie za oneskorené, resp. nepoukázané úhrady poistného, na základe predložených rozhodnutí o predpísaní sankcií.

XXXXX predložil do konania poštovú poukážku, hlavnú knihu za obdobie 01.01.2022 do 28.02.2023 a tabuľku úhrad, z ktorých vyplýva, že za sledované obdobie bolo uhradené aj bežné poistné a Sociálnou poisťovňou realizovaný výkon exekúcie v celkovej sume 9.677,67 €. **Z prehľadu účtovníctva bolo poistné voči zamestnancom aj zamestnávateľovi, za ktoré bolo vznesené obvinenie, uhradené v plnej výške.**

Skúmané obdobie, za ktoré bolo vznesené obvinenie, je január 2019 až júl 2019, november 2019 až január 2020, máj 2020 a november 2020 až december 2020, pričom dlžné poistné predstavovalo celkovú sumu 4.629,65 €.

Poštovou poukážkou bolo uhradené zameškané poistné a to dňa 06.07.2022 v sume 1.653,32 €, dňa 30.01.2023 v sume 3.374,74 € a dňa 27.02.2023 v sume 1.254,91 €, spolu teda bolo uhradené poistné v sume 6.282,97 €.

Z uvedeného vyplynulo, že v trestnom konaní preukázateľne došlo k úhrade poistného vo väčšom rozsahu (6.282,97 €), ako bola celková suma dlžného poistného (4.629,65 €), za ktoré sú obv. XXXXX a spoločnosť XXXXX trestne stíhaní.

Zároveň z výsluchov obvinených ako aj z predloženej hlavnej knihy vyplynulo, že **títo mali úmysel uhradiť práve tie dlžné poistné, pre neodvedenie a nezaplatenie ktorých boli trestne stíhaní,** pričom rozsah týchto úhrad jednoznačne postačoval na úhradu všetkých dlžných poistných, za ktoré boli trestne

stíhaní. Z predloženej hlavnej knihy vyplynulo, že celkové úhrady Sociálnej poisťovni boli od 18.01.2022 do 28.02.2023 v sume 9.677,67 eur, kde okrem platieb, ktorými bolo uhradené dlžné poistné, boli vykonané aj úhrady bežného poistného a došlo k obratom aj na exekúcie vedené v prospech Sociálnej poisťovne.

Sociálna poisťovňa uhradené dlžné poistné priradila v sume 2.043,78 k obdobiam od 09/2021 do 12/2021 a od 04/2022 do 06/2022, teda k takým, ktoré neboli predmetom stíhaných skutkov, ako aj na sankcie v sume 845,76 eur, čím vznikla situácia, že Sociálna poisťovňa naďalej evidovala dlžné poistné za obdobia skutkov v sume 1.006,84 eur.

Z trestnoprávneho hľadiska však pri úhrade dlžného poistného nie je podstatné administratívne priradenie platieb zo strany Sociálnej poisťovne, ale vôľa subjektu poistné uhradiť. K zániku trestnosti z dôvodu účinnej ľútosti príde aj vtedy, ak Sociálna poisťovňa eviduje voči platiteľovi poistného aj iné podlžnosti, ktoré nie sú predmetom trestného stíhania, a z tohto dôvodu z finančných prostriedkov zaplatených páchatelom najskôr uhradí najstaršie (pozn. ale novšie) záväzky, a tak dochádza k stavu, že splatné poistné, ktoré je predmetom trestného stíhania, nie je zaplatené. Ak páchatel účelovo uhradí splatné poistné, ktoré je predmetom trestného stíhania, potom administratívne rozčlenenie platieb zo strany Sociálnej poisťovne nemôže byť dôvodom pre neaplikovanie ustanovenia o účinnej ľútosti. (primerane ŠAMKO, P. Daňové podvodné konania a ich dokazovanie, XXXXX. Wolters Kluwer 2015, str. 208).

Podľa odpisu registra trestov nebol obvinený XXXXX doposiaľ súdne trestaný, ani voči nemu nebolo právoplatne zastavené trestné stíhanie. Podľa výpisu z ústrednej evidencie priestupkov nebol postihnutý za priestupok, ktorý by bol obdobný činu, pre ktorý je trestne stíhaný. Podľa lustrácie GP SR voči obvinenému XXXXX nebolo v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené trestné stíhanie.

Podľa odpisu registra trestov nebola obvinená spoločnosť XXXXX doposiaľ súdne trestaná, ani voči nej nebolo právoplatne zastavené trestné stíhanie. Podľa lustrácie GP SR voči obvinenej spoločnosti XXXXX nebolo v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené trestné stíhanie.

Lustráciou v systéme DVS bolo zistené, že obv. XXXXX, ani spoločnosť XXXXX, neboli za obdobný čin v predchádzajúcich 24 mesiacoch postihnutí a ani trestné stíhanie voči týmto osobám za obdobný trestný čin v predchádzajúcich 24 mesiacoch nebolo zastavené.

Zo zabezpečených rozhodnutí Sociálnej poisťovne vyplynulo, že spoločnosti XXXXX bolo vyrubené penále za dlžné poistné, a to rozhodnutiami z 29.07.2022, 22.10.2021, nejednalo sa teda o obdobné činy, ako sú predmetom stíhaných skutkov a tiež nešlo o rozhodnutia z obdobia pred skutkami, ktoré sú predmetom trestného stíhania. Rovnako sa nejedná o príslušnosť pohľadávky z trestnoprávneho hľadiska.

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

Podľa § 8 ods. 1 písm. a) zákona č. 91/2016 Z. z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb a o zmene a doplnení niektorých zákonov, trestná zodpovednosť právnickej osoby zaniká, ak zaniká trestnosť činu podľa ustanovení Trestného zákona o účinnej ľútosti osoby uvedenej v § 4 ods. 1. V uvedenom prípade je zrejmé, že nakoľko došlo k dodatočnému zaplateniu dlžného poistného konateľom stíhanej právnickej osoby - XXXXX, vo vzťahu ku ktorému mal uvedený úkon za následok zánik trestnosti činu z dôvodu účinnej ľútosti, došlo tak k zániku trestnej zodpovednosti i u stíhanej právnickej osoby.

Dodatočným zaplatením poistného na sociálne poistenie, s prihliadnutím na okolnosť, že obvinení XXXXX ani spoločnosť XXXXX neboli za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutí, ani za obdobný čin nebolo v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch voči nim zastavené trestné stíhanie z dôvodu zániku trestnosti trestného činu, **zanikla trestnosť činu**, preto 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. Marek Čirč
námestník okresného prokurátora