



OKRESNÁ PROKURATÚRA ČADCA
ul. 17. novembra 1567, 022 01 Čadca

Číslo: Pv 470/22/5502-49
EEČ: 2-37-131-2024

Čadca 06.02.2024

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 3
Trestného zákona
prečin: nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1, odsek 2
Trestného zákona

Rozhodol: prokurátor Okresnej prokuratúry Čadca

Podľa § 215 odsek 1 písmeno d (§ 9 odsek 1 písmeno d) Trestného poriadku
zastavujem trestné stíhanie obvinenej právnickej osoby:

XXXXX

IČO: XXXXX

sídlo: XXXXX

právna forma: Spoločnosť s ručením obmedzeným

právny stav: Zaniknutá spoločnosť

v zastúpení: XXXXX, štatutárny zástupca

ktorá je trestne stíhaná pre trestný čin:

- zločin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 3 Trestného zákona bod 1.)

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

účastníctvo: bez účastníctva

- prečin: nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1, odsek 2 Trestného zákona bod 2.)

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

účastníctvo: bez účastníctva

na tom skutkovom základe, že:

v bode 1.) konajúc prostredníctvom konateľa obchodnej spoločnosti zapísanej v Obchodnom registri Slovenskej republiky pod obchodným menom XXXXX, s.r.o., IČO: XXXXX, so sídlom XXXXX/5, XXXXX, okres XXXXX, v období od 29.02.2020 do 30.06.2020, kedy firma podnikala pod obchodným menom XXXXX, so sídlom Potočná 2742, XXXXX, okres XXXXX, v zmysle zákona č. 461/2003 Z. z.

o sociálnom poistení vo vtedy platnom znení a v zmysle zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení vo vtedy platnom znení zrážala z vymeriavacieho základu svojich zamestnancov poistné na nemocenské poistenie, na dôchodkové poistenie, na poistenie v nezamestnanosti a na verejné zdravotné poistenie, pričom zrazené poistné neodviedla:

- dňa 29.02.2020 Dôvera, zdravotnej poisťovni, a.s. XXXXX v sume 299,19 €, toto si ponechala, čím uvedenej inštitúcií neodviedla poistné v celkovej sume 299,19 €, ktoré mohlo byť uhradené z finančných prostriedkov, ktorými spoločnosť disponovala ku dňu splatnosti platieb,

- dňa 30.03.2020 Sociálnej poisťovni - pobočka XXXXX v sume 259,85 €, Dôvera, zdravotnej poisťovni, a.s. XXXXX v sume 260,18 € a Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s. pobočka XXXXX v sume 3.703,62 €, toto si ponechala, čím uvedeným inštitúciám neodviedla poistné v celkovej sume 4.223,65 €, ktoré mohlo byť uhradené z finančných prostriedkov, ktorými spoločnosť disponovala ku dňu splatnosti platieb,

- dňa 30.04.2020 Sociálnej poisťovni - pobočka XXXXX v sume 7.247,55 €, Dôvera, zdravotnej poisťovni, a.s. XXXXX v sume 146,57 € a Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s. pobočka XXXXX v sume 2.931,14 €, toto si ponechala, čím uvedeným inštitúciám neodviedla poistné v celkovej sume 10.325,26 €, ktoré mohlo byť uhradené z finančných prostriedkov, ktorými spoločnosť disponovala ku dňu splatnosti platieb,

- dňa 01.06.2020 Sociálnej poisťovni - pobočka XXXXX v sume 6.062,52 €, Dôvera, zdravotnej poisťovni, a.s. XXXXX v sume 115,60 € a Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s. pobočka XXXXX v sume 2.506,19 €, toto si ponechala, čím uvedeným inštitúciám neodviedla poistné v celkovej sume 8.684,31 €, ktoré mohlo byť uhradené z finančných prostriedkov, ktorými spoločnosť disponovala ku dňu splatnosti platieb,

- dňa 30.06.2020 Sociálnej poisťovni - pobočka XXXXX v sume 8.301,61 €, Dôvera, zdravotnej poisťovni, a.s. XXXXX v sume 175,04 € a Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s. pobočka XXXXX v sume 3.855,86 €, toto si ponechala, čím uvedeným inštitúciám neodviedla poistné v celkovej sume 12.332,51 €, ktoré mohlo byť uhradené z finančných prostriedkov, ktorými spoločnosť disponovala ku dňu splatnosti platieb,

teda v období od 29.02.2020 do 30.06.2020 neodviedla Sociálnej poisťovni - pobočka XXXXX poistné v sume 21.871,53 €, Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s. pobočka XXXXX poistné v sume 12.996,81 € a Dôvera, zdravotnej poisťovni, a.s. XXXXX v sume 996,58 €, toto si ponechala, čím uvedeným inštitúciám neodviedla poistné v celkovej sume 35.864,92 €, ktoré mohlo byť uhradené z finančných prostriedkov, ktorými spoločnosť disponovala ku dňu splatnosti platieb, pričom finančné prostriedky v sume 35.864,92 €, zodpovedajúce nezaplatenému poistnému použila pre potreby firmy,

v bode 2.) konajúc prostredníctvom konateľa obchodnej spoločnosti zapísanej v Obchodnom registri Slovenskej republiky pod obchodným menom XXXXX, s.r.o., IČO: XXXXX, so sídlom XXXXX/5, XXXXX, okres XXXXX, v období od 30.12.2019 do 30.06.2020, kedy firma podnikala pod obchodným menom XXXXX, so sídlom Potočná 2742, XXXXX, okres XXXXX, si nespĺnila povinnosť určenú ustanovením § 11 ods. 1 písm. c), § 16 ods. 1 a § 17 ods. 1 zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení vo vtedy platnom znení a tiež určenú ustanovením § 128 ods. 1 písm. b), ods. 2 písm. b), ods. 3 písm. b), ods. 10 písm. b), § 142 ods. 1 a § 143 ods. 2

zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení vo vtedy platnom znení, keďže z vymeriavacieho základu zamestnancov firmy vypočítané a priznané poistné na nemocenské poistenie, na dôchodkové poistenie, na verejné zdravotné poistenie a na poistenie v nezamestnanosti nezaplatila:

- dňa 30.12.2019 Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s. pobočka XXXXX v sume 6.641,13 €, sumu zodpovedajúcu tomuto poistnému ponechala pre účely firmy, čím uvedenej inštitúcií nezaplatila poistné v celkovej sume 6.641,13 €, ktoré mohlo byť uhradené z finančných prostriedkov, ktorými spoločnosť disponovala ku dňu splatnosti poistného,

- dňa 30.01.2020 Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s. pobočka XXXXX v sume 8.823,43 €, sumu zodpovedajúcu tomuto poistnému ponechala pre účely firmy, čím uvedenej inštitúcií nezaplatila poistné v celkovej sume 8.823,43 €, ktoré mohlo byť uhradené z finančných prostriedkov, ktorými spoločnosť disponovala ku dňu splatnosti poistného,

- dňa 29.02.2020 Dôvera, zdravotnej poisťovni, a.s. XXXXX v sume 747,98 €, sumu zodpovedajúcu tomuto poistnému ponechala pre účely firmy, čím uvedenej inštitúcií nezaplatila poistné v celkovej sume 747,98 €, ktoré mohlo byť uhradené z finančných prostriedkov, ktorými spoločnosť disponovala ku dňu splatnosti poistného,

- dňa 30.03.2020 Sociálnej poisťovni - pobočka XXXXX poistné v sume 704,67 €, Dôvera, zdravotnej poisťovni, a.s. XXXXX v sume 650,47 € a Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s. pobočka XXXXX v sume 9.259,55 €, sumu zodpovedajúcu tomuto poistnému ponechala pre účely firmy, čím uvedeným inštitúciám nezaplatila poistné v celkovej sume 10.614,69 €, ktoré mohlo byť uhradené z finančných prostriedkov, ktorými spoločnosť disponovala ku dňu splatnosti poistného,

- dňa 30.04.2020 Sociálnej poisťovni - pobočka XXXXX poistné v sume 19.600,02 €, Dôvera, zdravotnej poisťovni, a.s. XXXXX v sume 366,46 € a Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s. pobočka XXXXX v sume 7.328,64 €, sumu zodpovedajúcu tomuto poistnému ponechala pre účely firmy, čím uvedeným inštitúciám nezaplatila poistné v celkovej sume 27.295,12 €, ktoré mohlo byť uhradené z finančných prostriedkov, ktorými spoločnosť disponovala ku dňu splatnosti poistného,

- dňa 01.06.2020 Sociálnej poisťovni - pobočka XXXXX poistné v sume 16.424,84 €, Dôvera, zdravotnej poisťovni, a.s. XXXXX v sume 289,05 € a Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s. pobočka XXXXX v sume 6.265,95 €, sumu zodpovedajúcu tomuto poistnému ponechala pre účely firmy, čím uvedeným inštitúciám nezaplatila poistné v celkovej sume 22.979,84 €, ktoré mohlo byť uhradené z finančných prostriedkov, ktorými spoločnosť disponovala ku dňu splatnosti poistného,

- dňa 30.06.2020 Sociálnej poisťovni - pobočka XXXXX poistné v sume 22.498,02 €, Dôvera, zdravotnej poisťovni, a.s. XXXXX v sume 437,68 € a Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s. pobočka XXXXX v sume 9.640,30 €, sumu zodpovedajúcu tomuto poistnému ponechala pre účely firmy, čím uvedeným inštitúciám nezaplatila poistné v celkovej sume 32.576,- €, ktoré mohlo byť uhradené z finančných prostriedkov, ktorými spoločnosť disponovala ku dňu splatnosti poistného,

teda v období od 30.12.2019 do 30.06.2020 nezaplatila poistné Sociálnej poisťovni - pobočka XXXXX v sume 59.227,55 €, Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s. pobočka XXXXX v sume 47.959,- € a Dôvera, zdravotnej poisťovni, a.s. XXXXX v sume 2.491,64 €, sumu zodpovedajúcu tomuto poistnému ponechala pre účely firmy, čím uvedeným inštitúciám nezaplatila poistné v celkovej sume 109.678,19 €, ktoré mohlo byť uhradené z finančných prostriedkov, ktorými spoločnosť disponovala ku dňu splatnosti poistného,

lebo trestné stíhanie je neprípustné, proti tomu, kto zomrel alebo bol vyhlásený za mŕtveho.

Odôvodnenie:

Uznesením vyšetrovateľa Okresného riaditeľstva Policajného zboru, odboru kriminálnej polície, 2. oddelenia vyšetrovania XXXXX zo dňa 14.07.2023 pod ČVS:ORP-275/2-VYS-CA-2022 bolo podľa § 206 odsek 1 Trestného poriadku, za použitia zák. č. 91/2016 Z. z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb v platnom znení, vznesené obvinenie obchodnej spoločnosti XXXXX so sídlom XXXXX/5, XXXXX, (čase spáchania skutku XXXXX, so sídlom Potočná 2742, XXXXX, okres XXXXX), pre v bode 1.) zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 3 Trestného zákona a v bode 2.) prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1, ods. 2 Trestného zákona, na tom skutkovom základe, ako je uvedené vo výrokovej časti predmetného uznesenia.

Vyšetrovateľ do spisu zabezpečil výpis z obchodného registra, z ktorého vyplýva, že firma XXXXX, s.r.o. mala v čase spáchanie skutku sídlo v meste XXXXX, na adrese Potočná 2742, od 11.05.2017 do 28.07.2021, pričom v období od 06.03.2007 do 04.01.2021 mala názov XXXXX Z odpisu z Obchodného registra SR vyplýva, že XXXXX v čase spáchania skutku bol jediným konateľom spoločnosti s vtedajším obchodným menom XXXXX a teda bol osobou zodpovednou za úhradu daňových a odvodových povinností. Taktiež boli do spisu zabezpečené správy od príslušných inštitúcií, z ktorých je zrejmé, za aké obdobie firma XXXXX, s.r.o. XXXXX nemá uhradené odvodové povinnosti, kde zaslané správy boli podkladom pre vypracovanie znaleckého posudku. Znalec XXXXX vo svojom znaleckom posudku potvrdil, že v určených termínoch splatnosti poistného, teda v dňoch 30.12.2019, 30.01.2020, 29.02.2020, 30.03.2020, 30.04.2020, 01.06.2020 a 30.06.2020 firma mala k dispozícii finančné prostriedky v takom rozsahu, že poistné Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, Dôvera zdravotnej poisťovni, a.s. a Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s. pobočka XXXXX mohli byť uhradené v celkovej sume 109.678,19 €, teda bolo verifikované, že uvedená právnická osoba je zodpovedná za spáchanie prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1, ods. 2 Trestného zákona. Rovnako tak XXXXX potvrdil, že vo výplatných termínoch, teda v dňoch 29.02.2020, 30.03.2020, 30.04.2020, 01.06.2020 a 30.06.2020, firma mala k dispozícii finančné prostriedky v takom rozsahu, že mohlo byť uhradené poistné Sociálnej poisťovni - pobočka XXXXX, Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s. pobočka XXXXX a Dôvera zdravotnej poisťovni, a.s. XXXXX v celkovej sume 35.864,92 €, čím firma naplnila zákonné znaky skutkovej podstaty zločinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 3 Trestného zákona

V rámci prípravného konania sa zástupca obchodnej spoločnosti nevyjadril, nakoľko bolo zistené, že obchodná spoločnosť XXXXX so sídlom XXXXX/5, XXXXX bola dňa 25.09.2021 vymazaná z obchodného registra, keďže premiestnila svoje sídlo v súlade s ustanovením § 26 ods. 1 Obchodného zákonníka na územie iného členského štátu EÚ, pričom dňa 14.09.2021 bola Mestským súdom Praha zapísaná pod obchodným menom XXXXX so sídlom Korunní 2569/108, Vinohrady, Praha. Ďalej bolo zistené, že uvedená spoločnosť zanikla dňa 03.11.2021, kedy bola spísaná notárska zápisnica, na základe ktorej došlo k zlúčeniu uvedenej spoločnosti so spoločnosťou XXXXX, ktorá sa stala jej nástupníckou spoločnosťou. Obchodná spoločnosť Vasaver SE bola do obchodného registra v Českej republike zapísaná

dňa 12.05.2021, pričom uvedená spoločnosť bola z obchodného registra v Českej republike vymazaná dňa 09.02.2022 z dôvodu presídlenia do Írskej republiky, kde bola registrovaná 20.01.2022 so sídlom 69 Esker wood drive, Lucan, Dublin. Zároveň zo zabezpečenej správy vyplýva, že uvedená spoločnosť bola dňa 07.07.2022 zrušená a vymazaná (dissolved) a prakticky už neexistuje.

V tejto súvislosti je potrebné poukázať na znenie ustanovenia § 1 ods. 2 zák. č. 91/2016 Z. z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb v platnom znení, 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.

Ďalej je potrebné poukázať na ustanovenie § 4 ods. 5 zák. č. 91/2016 Z. z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb v platnom znení, podľa ktorého trestná zodpovednosť právnickej osoby nezaniká vyhlásením konkurzu, vstupom do likvidácie, jej zrušením alebo zavedením nútenej správy. To znamená, že uvedené dôvody neeliminujú možnosť vyodenia trestnej zodpovednosti voči právnickej osobe pre skutok spáchaný pred tým, než nastala niektorá z vymenovaných skutočností, ktoré predstavujú zásah do fungovania obchodnej spoločnosti. Tiež podľa § 7 ods. 1 zák. č. 91/2016 Z. z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb v platnom znení, trestná zodpovednosť právnickej osoby, ktorá bola zrušená, prechádza na všetkých jej právnych nástupcov; to platí aj pre nevykonané tresty a ochranné opatrenie, ak odsek 3 neustanovuje inak. Trestná zodpovednosť právnickej osoby na fyzickú osobu neprechádza.

Na druhej strane je nutné poznamenať, že v prípade, že dôjde k vymazaniu obchodnej spoločnosti (právnickej osoby) z obchodného registra, zaniká jej právna subjektivita. Podľa § 68 ods. 1 zák. č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka spoločnosť zaniká ku dňu výmazu z obchodného registra, ak tento zákon neustanovuje inak. Uvedené znamená, že po vymazaní obchodnej spoločnosti z obchodného registra, táto prestane ako subjekt práv a povinnosti existovať. S poukazom na vyššie uvedené okolnosti je zrejmé, že spoločnosť XXXXX so sídlom XXXXX/5, XXXXX už neexistuje a teda nie je možné voči nej vyodiť právnu zodpovednosť. Ak by sa aj uvažovalo o postúpení trestného stíhania inému štátu, do ktorého firma premiestnila svoje sídlo, čo momentálne je vylúčené, tak by takémuto postupu bránila okolnosť vedenia trestného konania pre daňový trestný čin, kde je vylúčené odovzdanie trestného konania do iného štátu, keďže ide o porušenie daňových predpisov na území Slovenskej republiky.

V tejto súvislosti poukazujem na ustanovenie § 9 ods.1 písm. d) Trestného poriadku, podľa ktorého trestné stíhanie nemožno začať a ak bolo už začaté, nemožno v ňom pokračovať a musí byť zastavené, proti tomu kto zomrel alebo bol vyhlásený za mŕtveho. Uvedené ustanovenie je možné per analogiam použiť aj na trestnú zodpovednosť právnickej osoby, teda ak dôjde k jej zániku, nie možné voči nej vyodiť trestnú zodpovednosť a trestné stíhanie musí byť zastavené.

Podľa § 215 ods.1 písm. d) Trestného poriadku prokurátor zastaví trestné stíhanie, ak je trestné stíhanie neprípustné s poukazom na ustanovenie § 9 ods.1 Trestného poriadku.

Vzhľadom na to, že páchatel' skutku, obvinená právnická osoba, obchodná spoločnosť XXXXX so sídlom XXXXX/5, XXXXX, (čase spáchania skutku XXXXX, so sídlom Potočná 2742, XXXXX, okres XXXXX), bola dňa 25.09.2021 vymazaná z obchodného registra Slovenskej republiky a prakticky už po jej presídlení na územie iného štátu, dokonca po fúzii s inou obchodnou spoločnosťou de facto od 07.07.2022 neexistuje, nie je možné v trestnom konaní vedenom voči nej pokračovať a trestné stíhanie musí byť zastavené a preto som rozhodol tak, ako je uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenie a trestné stíhanie proti obvinenej právnickej osobe, obchodnej spoločnosti XXXXX so sídlom XXXXX/5, XXXXX, pre zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 3 Trestného zákona a pre prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1, ods. 2 Trestného zákona som zastavil podľa § 215 ods.1 písm. d) Trestného poriadku z dôvodov § 9 ods.1 písm. d) Trestného poriadku, nakoľko trestné stíhanie je neprípustné.

Poučenie:

Proti tomuto uzneseniu je prípustná sťažnosť, ktorú možno podať do 3 dní odo dňa jeho oznámenia na Krajskú prokuratúru v Žiline cestou Okresnej prokuratúry v Čadci. Sťažnosť má odkladný účinok. Právo podať sťažnosť prislúcha obvinenému a poškodenému. Rozhodnutím o zastavení trestného stíhania nie sú dotknuté nároky poškodenej strany, ktoré si môže uplatniť v príslušnom konaní súde.

Mgr. Roman Lendóci
prokurátor