



OKRESNÁ PROKURATÚRA MICHALOVCE
Nám. Slobody 3, 071 01 Michalovce 1

Číslo: 1 Pv 438/24/8807-5
EEČ: 2-66-2112-2024

Michalovce 24.10.2024

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXXX a spol.**

Trestný čin: prečin: nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1
Trestného zákona
prečin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1
Trestného zákona

Rozhodol: prokurátor Okresnej prokuratúry Michalovce

Podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku s poukazom na § 84 Trestného zákona **zastavujem** trestné stíhanie obvineného:

XXXXXX

dátum narodenia: XXXXX
miesto narodenia: XXXXX
rodné priezvisko: XXXXX
trvalé bydlisko: XXXXX
povolanie: bez pracovného pomeru
väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný 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:

1/ ako osoba zastupujúca obchodnú spoločnosť XXXXX, XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX podal na Daňový úrad Košice pobočka XXXXX

- dňa 27.06.2018 ako platiteľ dane z príjmov právnickej osoby (ďalej len „DPPO“) daňové priznanie k DPPO za zdaňovacie obdobie r. 2017, v ktorom priznal daňovú povinnosť vo výške 2.880,- EUR, ktorú v lehote splatnosti do 30.06.2018 neuhradil, a to aj napriek tomu, že mal ku dňu splatnosti dostatok peňažných prostriedkov,

- dňa 26.01.2018 ako platca dane z motorových vozidiel (ďalej len „DMV“) riadne daňové priznanie k DMV za zdaňovacie obdobie r. 2017, v ktorom priznal vlastnú daňovú povinnosť vo výške 258,75 EUR, ktorú v lehote splatnosti do 31.01.2018

neuhradil, a to aj napriek tomu, že mal ku dňu splatnosti dostatok peňažných prostriedkov,

- dňa 29.01.2019 ako platca DMV riadne daňové priznanie k DMV za zdaňovacie obdobie r. 2018, v ktorom priznal vlastnú daňovú povinnosť vo výške 99,75 EUR, ktorú v lehote splatnosti do 31.01.2019 neuhradil, a to aj napriek tomu, že mal ku dňu splatnosti dostatok peňažných prostriedkov,

čím príjemcovi Daňovému úradu Košice, Železničná č. 1, Košice takto nezaplatil DPPO za zdaňovacie obdobie r. 2017 v úmysle zabezpečiť sebe alebo inému neoprávnený prospech vo výške 2 880,- EUR a nezaplatil DMV za zdaňovacie obdobia r. 2017 a 2018 v úmysle zabezpečiť sebe alebo inému neoprávnený prospech vo výške 358,50 EUR,

2/ ako osoba zastupujúca obchodnú spoločnosť XXXXX (od 4.2.2020 pod obchodným názvom XXXXX), XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX podal na Daňový úrad Košice pobočka XXXXX

- dňa 20.06.2018 ako platiteľ DPPO daňové priznanie k DPPO za zdaňovacie obdobie r. 2017, v ktorom priznal daňovú povinnosť vo výške 2.880 EUR, z ktorej v lehote splatnosti do 02.07.2018 neuhradil sumu 2.544,08 EUR, a to aj napriek tomu, že mal ku dňu splatnosti dostatok peňažných prostriedkov,

Čím príjemcovi Daňovému úradu Košice, Železničná č. 1, Košice nezaplatil DPPO za zdaňovacie obdobie r. 2017 v úmysle zabezpečiť sebe alebo inému neoprávnený prospech vo výške 2 544,08 EUR.

3/ ako osoba konajúca v mene spoločnosti XXXXX, XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX, - v rozpore s § 141 ods. 2), § 143 ods. 2) zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení nezaplatil v lehote splatnosti Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, Námestie osloboditeľov 81, XXXXX, IČO: XXXXX sociálne poistenie za zamestnávateľa za mesiac

október 2018 vo výške 301,78 EUR, splatné dňa 30.11.2018,

november 2018 vo výške 372,28 EUR, splatné dňa 30.12.2018,

hoci po vyplatení základných (existenčných) nákladov za uvedené mesiace mal dostatok finančných prostriedkov na úhradu poistného a sumy nezaplateného poistného mal použiť na iný ako zákonom predpokladaný účel, čím takto určenému príjemcovi Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, Námestie osloboditeľov 81, XXXXX, IČO: XXXXX nezaplatil poistné v rozsahu 674,06 EUR,

- v rozpore s § 16 ods. 2 písm. a), ods. 4, § 17 ods. 1 zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení nezaplatil v lehote splatnosti Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a. s. pobočka Košice, Senný trh 1, Košice, IČO: XXXXX poistné na verejné zdravotné poistenie za zamestnávateľa za mesiac

október 2018 vo výške 2,80 €, splatné dňa 30.11.2018,

november 2018 vo výške 11,76 €, splatné dňa 30.12.2018,

hoci po vyplatení základných (existenčných) nákladov za uvedené mesiace mal dostatok finančných prostriedkov na úhradu poistného na verejné zdravotné poistenie a sumy nezaplateného poistného mal použiť na iný ako zákonom predpokladaný účel, čím takto určenému príjemcovi Všeobecnej zdravotnej

poisťovni, a. s. pobočka Košice, Senný trh 1, Košice, IČO: XXXXX nezaplatil poistné v rozsahu 14,56 EUR,

- v rozpore s § 16 ods. 2 písm. a), ods. 4, § 17 ods. 1 zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení nezaplatil v lehote splatnosti zdravotnej poisťovni XXXXX, Eisteinova 25, XXXXX, IČO: XXXXX poistné na verejné zdravotné poistenie za zamestnávateľa za mesiac

november 2018 vo výške 103,30 EUR, splatné dňa 30.12.2018,

hoci po vyplatení základných (existenčných) nákladov za uvedený mesiac mal dostatok finančných prostriedkov na úhradu poistného na verejné zdravotné poistenie a sumy nezaplateného poistného mal použiť na iný ako zákonom predpokladaný účel, čím takto určenému príjemcovi XXXXX, Eisteinova 25, XXXXX, IČO: XXXXX nezaplatil poistné v rozsahu 103,30 EUR,

- v rozpore s § 16 ods. 2 písm. a), ods. 4, § 17 ods. 1 zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení nezaplatil v lehote splatnosti Union zdravotnej poisťovni a. s., XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX poistné na verejné zdravotné poistenie za zamestnávateľa za mesiac

október 2018 vo výške 13,44 EUR, splatné dňa 30.11.2018,

november 2018 vo výške 23,52 EUR, splatné dňa 30.12.2018,

hoci po vyplatení základných (existenčných) nákladov za uvedené mesiace mal dostatok finančných prostriedkov na úhradu poistného na verejné zdravotné poistenie a sumy nezaplateného poistného mal použiť na iný ako zákonom predpokladaný účel, čím takto určenému príjemcovi Union zdravotnej poisťovni a. s., XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX nezaplatil poistné v rozsahu 36,96 EUR,

- dňa 26.06.2018 zabezpečil podanie daňového priznania k DPPO za zdaňovacie obdobie r. 2017, v ktorom priznal daň 480,- EUR (daňová licencia) a túto v lehote splatnosti do 02.07.2018 nezaplatil Daňovému úradu Košice, Železničná 1, Košice, hoci po vyplatení základných (existenčných) nákladov mal dostatok finančných prostriedkov na zaplatenie dane vo výške 480,- EUR,

čím takto obvinený XXXXX nezaplatil poistné a daň oprávneným príjemcom - Finančnému riaditeľstvu SR, v zastúpení Daňový úrad, pobočka Košice, Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, Všeobecnej zdravotnej poisťovni a. s., Union zdravotnej poisťovni a. s. a DÔVERE zdravotnej poisťovni, a. s., v celkovom rozsahu 7.091,46,- EUR,

lebo zanikla trestnosť činu.

Podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku s poukazom na § 84 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: jeden páchatel' vo veci

na tom skutkovom základe, že:

ako právnická osoba, konajúca prostredníctvom jej konateľa XXXXX, v jej mene, v rámci jej podnikateľskej činnosti a v jej prospech, v úmysle zabezpečiť sebe alebo inému neoprávnený prospech

- v rozpore s § 141 ods. 2), § 143 ods. 2) zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení zadržala a neodviedla Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, Námestie osloboditeľov 81, XXXXX, IČO: XXXXX poistné na sociálne poistenie (nemocenské poistenie, dôchodkové poistenie a poistenie v nezamestnanosti za zamestnancov, ktoré bolo zrazené z miezd zamestnancov za obdobie október 2018 vo výške 110,25 EUR, splatné dňa 30.11.2018, november 2018 vo výške 134,82 EUR, splatné dňa 30.12.2018, hoci po vyplatení základných (existenčných) nákladov za uvedené mesiace mala v čase splatnosti poistného dostatok finančných prostriedkov na úhradu poistného, čím takto určenému príjemcovi Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, Námestie Osloboditeľov 81, XXXXX, IČO: XXXXX neodviedla poistné v rozsahu 245,07 EUR,

- v rozpore s § 16 ods. 2 písm. a), ods. 4, § 17 ods. 1 zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení neodviedla Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a. s. pobočka Košice, Senný trh 1, Košice, IČO: XXXXX poistné na verejné zdravotné poistenie, ktoré zrazila zamestnancom z ich miezd za obdobie október 2018 vo výške 1,12 EUR, splatné dňa 30.11.2018, november 2018 vo výške 4,70 EUR, splatné dňa 30.12.2018, hoci po vyplatení základných (existenčných) nákladov za uvedené mesiace mala v čase splatnosti poistného dostatok finančných prostriedkov na úhradu poistného na verejné zdravotné poistenie, čím takto určenému príjemcovi Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a. s. pobočka Košice, Senný trh 1, Košice, IČO: XXXXX neodviedla poistné v rozsahu 5,82 EUR,

- v rozpore s § 16 ods. 2 písm. a), ods. 4, § 17 ods. 1 zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení neodviedla zdravotnej poisťovni XXXXX Eisteinova 25, XXXXX, IČO: XXXXX poistné na verejné zdravotné poistenie, ktoré zrazila zamestnancom z ich miezd za obdobie november 2018 vo výške 41,31 EUR, splatné dňa 30.12.2018, hoci po vyplatení základných (existenčných) nákladov za uvedený mesiac mala v čase splatnosti poistného dostatok finančných prostriedkov na úhradu poistného na verejné zdravotné poistenie, čím takto určenému príjemcovi XXXXX Eisteinova 25, XXXXX, IČO: XXXXX neodviedla poistné v rozsahu 41,31 EUR,

- v rozpore s § 16 ods. 2 písm. a), ods. 4, § 17 ods. 1 zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení neodviedla zdravotnej poisťovni Union zdravotná poisťovňa a. s., XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX poistné na verejné zdravotné poistenie, ktoré zrazila zamestnancom z ich miezd za obdobie október 2018 vo výške 5,36 EUR, splatné dňa 30.11.2018, november 2018 vo výške 9,40 EUR, splatné dňa 30.12.2018,

hoci po vyplatení základných (existenčných) nákladov za uvedené mesiace mala v čase splatnosti poistného dostatok finančných prostriedkov postačujúcich na úhradu poistného na verejné zdravotné poistenie, čím takto určenému príjemcovi Union zdravotnej poisťovni a. s., XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX neodviedla poistné v rozsahu 14,76 EUR,

teda vyššie uvedeným určeným príjemcom za uvedené mesiace neodviedla v lehotách splatnosti celkovo poistné na sociálne poistenie a poistné na verejné zdravotné poistenie v rozsahu 306,96 EUR,

lebo zanikla trestnosť činu.

Podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku s poukazom na § 84 Trestného zákona **zastavujem** trestné stíhanie obvinenej právnickej osoby:

XXXXX

IČO: XXXXX

sídlo: XXXXX

právna forma: Spoločnosť s ručením obmedzeným

v zastúpení: XXXXX, opatrovník

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 právnická osoba konajúca prostredníctvom konateľa XXXXX, v jej mene, v rámci jej podnikateľskej činnosti a v jej prospech podal na Daňový úrad Košice pobočka XXXXX

- dňa 27.06.2018 daňové priznanie k DPPO za zdaňovacie obdobie r. 2017, v ktorom priznal daňovú povinnosť vo výške 2.880,- EUR, ktorú v lehote splatnosti do 30.06.2018 neuhradil, čím príjemcovi Daňovému úradu Košice, Železničná č. 1, Košice nezaplatil daň v celkovej výške 2.880,- EUR, a to aj napriek tomu, že mal ku dňu splatnosti dane dostatok finančných prostriedkov,

- dňa 26.01.2018 daňové priznanie k DMV za zdaňovacie obdobie r. 2017, v ktorom priznal vlastnú daňovú povinnosť vo výške 258,75 EUR, ktorú v lehote splatnosti do 31.01.2018 neuhradil, a to aj napriek tomu, že mal ku dňu splatnosti dane dostatok finančných prostriedkov,

- dňa 29.01.2019 daňové priznanie k DMV za zdaňovacie obdobie r. 2018, v ktorom priznal vlastnú daňovú povinnosť vo výške 99,75 EUR, ktorú v lehote splatnosti do 31.01.2019 neuhradil, a to aj napriek tomu, že mal ku dňu splatnosti dane dostatok finančných prostriedkov,

čím Daňovému úradu Košice, Železničná č. 1, Košice takto nezaplatil DPPO a v celkovom rozsahu 3.238,50 EUR,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Uznesením vyšetrovateľa Krajského riaditeľstva Policajného zboru, Odboru kriminálnej polície v Košiciach pod č. KRP-82/3-VYS-KE-2020BU, zo dňa 17.09.2021 bolo podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vznesené obvinenie XXXXX za pokračovací zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 4 Trestného zákona s poukazom na § 138 ods. 1 písm. b) Trestného zákona a prečin nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona, účinného v čase spáchania skutku. Predmetným uznesením vyšetrovateľa bolo podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku, za použitia zákona č. 91/2016 z. z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb a o zmene a doplnení niektorých zákonov vznesené obvinenie právnickej osobe XXXXX, XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX pre zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. b) Trestného zákona s poukazom na § 138 ods. 1 písm. b) Trestného zákona a pre prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona.

Uznesením vyšetrovateľa Krajského riaditeľstva Policajného zboru, Odboru kriminálnej polície v Košiciach pod č. KRP-82/3-VYS-KE-2020BU, zo dňa 12.01.2023 bolo podľa § 206 ods. 5 Trestného poriadku vznesené obvinenie XXXXX za pokračujúci prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona a pokračujúci prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona, ako osobe konajúcej v mene obchodnej spoločnosť XXXXX, XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX. Zároveň predmetným uznesením vyšetrovateľa bolo podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku, za použitia zákona č. 91/2016 z. z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb a o zmene a doplnení niektorých zákonov vznesené obvinenie právnickej osobe XXXXX, XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX za prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona.

Uznesením vyšetrovateľa PZ bolo dňa 02.09.2024 podľa § 21 ods. 1 Tr. poriadku vylúčené trestné stíhanie obvineného XXXXX a obchodných spoločností XXXXX, XXXXX na samostatné konanie vedené pod č. KRP-71/3-VYS-KE-2024.

Z doposiaľ vykonaného vyšetrovania vedeného na Krajskom riaditeľstve policajného zboru vyplýva dôvodné podozrenie, že skutky popísané v uznesení prokurátora o zastavení trestného stíhania sa stali, vykazujú všetky zákonné znaky stíhaných trestných činov Nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona, účinného do 05.08.2024 Neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Tr. zákona, účinného do 05.08.2024 a predmetnej trestnej činnosti sa mal dopustiť obvinený XXXXX, ako štatutárny orgán spol. XXXXX, XXXXX, XXXXX a obchodné spoločnosti XXXXX, XXXXX.

V predmetnej trestnej veci bol viackrát vypočutý obvinený XXXXX, ktorý využil svojho práva v zmysle ust. § 34 Tr. poriadku a k veci odmietol vypovedať. XXXXX bol vypočutý i za stíhanú spoločnosť XXXXX, kde taktiež odmietol vypovedať. Za stíhanú obchodnú spoločnosť XXXXX bol vyšetrovateľom vypočutý opatrovník spoločnosti XXXXX, ktorý taktiež využil svoje právo a k veci nevypovedal.

V priebehu vyšetrovania bola vypočutá splnomocnená zástupkyňa Sociálnej poisťovne XXXXX, splnomocnená zástupkyňa Všeobecnej zdravotnej poisťovne XXXXX, splnomocnený zástupca zdravotnej poisťovne Dôvera XXXXX, splnomocnená zástupkyňa zdravotnej poisťovne Union XXXXX a splnomocnená zástupkyňa Daňového úradu Košice XXXXX a XXXXX. Uvedení svedkovia vo svojich výsluchoch vypovedali k obdobiu a výške nezaplatenej DPPO, DMV a poistného za spol. XXXXX, XXXXX, XXXXX.

Vyšetrovateľ PZ v priebehu vyšetrovania podľa § 142 ods. 1 Tr. poriadku pribral do konania znalca z odvetvia účtovníctvo a daňovníctvo, odbor ekonómia a manažment XXXXX XXXXX, PhD., ktorá v znaleckom posudku č. 2/2021 a v dodatku č. 1 a č. 2 konštatovala, že spoločnosť XXXXX, XXXXX s.r.o. mali dostatok finančných prostriedkov na úhradu jednotlivých daní tak ako je to uvedené vo výrokovnej časti tohto uznesenia.

Vyšetrovateľ PZ v priebehu vyšetrovania podľa § 142 ods. 1 Tr. poriadku pribral do konania znalca z odvetvia účtovníctvo a daňovníctvo, odbor ekonómia a manažment XXXXX, ktorá podala znalecký posudok č. 21/2022, v ktorého záveroch uviedla, že spoločnosť XXXXX k príjemcovi Sociálnej poisťovni a. s. mala dostatok finančných prostriedkov (v plnom rozsahu) na odvedenie poistného za zamestnanca za obdobie 10/2018 vo výške 110,25 EUR, za obdobie 11/2018 vo výške 134,82 EUR. Vo vzťahu k určenému príjemcovi Dôvera zdravotnej poisťovni, a. s. mal spoločnosť XXXXX dostatok finančných prostriedkov (v plnom rozsahu) na odvedenie poistného za zamestnanca za obdobie 10/2018 vo výške 41,31 EUR. Vo vzťahu k Všeobecnej zdravotnej poisťovni a. s. uviedla, že spoločnosť XXXXX za zamestnanca za obdobie 10/2018 vo výške 1,12 EUR a za obdobie 11/2018 vo výške 4,70 EUR. Vo vzťahu k Union zdravotnej poisťovni a. s. uviedla, že spoločnosť XXXXX za zamestnanca za obdobie 10/2018 vo výške 5,36 EUR a za obdobie 11/2018 vo výške 9,40 EUR. Znalčka ďalej uviedla, že spoločnosť XXXXX k príjemcovi Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX mala dostatok finančných prostriedkov (v plnom rozsahu) na zaplatenie poistného za zamestnávateľa za obdobie 10/2018 vo výške 301,78 EUR, za obdobie 11/2018 vo výške 372,28 EUR. Znalčka ďalej uviedla, že spoločnosť XXXXX s. r. o. k príjemcovi Dôvera zdravotnej poisťovni a. s. mala dostatok finančných prostriedkov (v plnom rozsahu) na zaplatenie poistného za zamestnávateľa za obdobie 10/2018 vo výške 103,30 EUR. Znalčka ďalej uviedla, že spoločnosť XXXXX k príjemcovi Všeobecnej zdravotnej poisťovni a. s. mala dostatok finančných prostriedkov (v plnom rozsahu) na zaplatenie poistného za zamestnávateľa za obdobie 10/2018 vo výške 2,80 EUR, za obdobie 11/2018 vo výške 11,76 EUR. Znalčka ďalej uviedla, že spoločnosť XXXXX s. r. o. k príjemcovi Union zdravotnej poisťovni a. s. mala dostatok finančných prostriedkov (v plnom rozsahu) na zaplatenie poistného za zamestnávateľa za obdobie 10/2018 vo výške 13,44 EUR, za obdobie 11/2018 vo výške 23,52 EUR. Vo vzťahu k zaplateniu dane z príjmov právnických osôb za zdaňovacie obdobie rok 2017, ktorej určeným príjemcom je Daňový úrad Košice, Železničná 1 uviedla, že spoločnosť XXXXX s. r. o. mala dostatok finančných prostriedkov na zaplatenie dane z príjmov právnických osôb v lehote splatnosti k 02.07.2018 vo výške 480,- EUR.

Poukazujúc na vyššie uvedené skutočnosti som dospel k záveru, že obvinenému XXXXX bolo vznesené obvinenie za pokračujúci prečin Nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona (účinného do 05.08.2024) opodstatnene. Zároveň konštatujem, že aj obchodnej spoločnosti XXXXX bolo vznesené obvinenie za pokračujúci prečin Neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona (účinného do 05.08.2024) dôvodne a opodstatnene a spol. XXXXX bolo vznesené obvinenie za pokračujúci prečin Nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona (účinného do 05.08.2024) zákonne a opodstatnene.

Podľa § 2 ods. 10 Trestného poriadku, orgány činné v trestnom konaní postupujú tak, aby bol zistený skutkový stav veci, o ktorom nie sú dôvodné pochybnosti, a to v rozsahu nevyhnutnom na ich rozhodnutie. Dôkazy obstarávajú z

úradnej povinnosti. Právo obstarávať dôkazy majú aj strany. Orgány činné v trestnom konaní s rovnakou starostlivosťou objasňujú okolnosti svedčiace proti obvinenému, ako aj okolnosti, ktoré svedčia v jeho prospech, a v oboch smeroch vykonávajú dôkazy tak, aby umožnili súdu spravodlivé rozhodnutie.

Podľa § 2 ods. 12 Trestného poriadku orgány činné v trestnom konaní a súd hodnotia dôkazy získané zákonným spôsobom podľa svojho vnútorného presvedčenia založeného na starostlivom uvážení všetkých okolností prípadu jednotlivo i v ich súhrne nezávisle od toho, či ich obstaral súd, orgány činné v trestnom konaní alebo niektorá zo strán.

Podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona trestného činu nezaplattenia dane a poistného sa dopustí ten, kto vo väčšom rozsahu nezaplatí splatnú daň, poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie.

Prečinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 sa dopustí ten, 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.

V zmysle § 125 odsek 1 Trestného zákona (účinného do 05.08.2024) sa škodou malou rozumie škoda prevyšujúca 266,- EUR. Škodou väčšou sa rozumie suma dosahujúca najmenej desaťnásobok takej sumy. Tieto hľadiská sa použijú rovnako na určenie výšky prospechu, hodnoty veci a rozsahu činu.

V znení Trestného zákona, účinného do 05.08.2024, sa za väčšiu škodu považovala škoda najmenej 2.660,-EUR, pričom v tomto konkrétnom prípade bol naplnený aj tento základný zákonný znak skutkovej podstaty prečinu nezaplattenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona (účinného do 05.08.2024).

Dňa 06.08.2024 boli v Zbierka zákonov vyhlásený a nadobudol účinnosť zákon č. 214/2024 Z.z., ktorý sa mení a dopĺňa zákon č. 300/2005 Z.z. Trestný zákon v znení neskorších predpisov a zákon č. 215/2024 Z.z., ktorým bol vyhlásený Nález Ústavného súdu Slovenskej republiky sp. zn. PL. ÚS 3/2024 z 3. júla 2024 vo veci vyslovenia nesúlady ustanovenia čl. I bodu 198 v časti týkajúcej sa § 438k ods. 1 a ods. 5, čl. II bodu 134 v časti týkajúcej sa § 567t ods. 4 a čl. XVII bodu 7 zákona č. 40/2024 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 300/2005 Z. z. Trestný zákon v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony, nie sú v súlade s čl. 1 ods. 1 Ústavy Slovenskej republiky.

Dňom 06.08.2024 tak nadobudol účinnosť zákon č. 40/2024 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 300/2005 Z. z. Trestný zákon v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony.

Podľa § 124 ods. 1 Trestného zákona sa na účely tohto zákona škodou rozumie ujma na majetku alebo reálny úbytok na majetku alebo na právach poškodeného alebo jeho iná ujma, ktorá je v príčinnej súvislosti s trestným činom, bez ohľadu na to, či ide o škodu na veci alebo na právach. Škodou sa na účely tohto zákona rozumie aj získanie prospechu v príčinnej súvislosti s trestným činom.

V zmysle § 124 ods. 4 Trestného zákona (účinného od 06.08.2024) sa škodou na účely tohto zákona rozumie aj skrátená, neodvedená alebo nezaplattená daň, clo alebo poistné, neoprávnene vrátená daň z pridanej hodnoty alebo spotrebná daň,

neoprávnene získaný alebo použitý nenávratný finančný príspevok, subvencia, dotácia, alebo iné plnenie zo štátneho rozpočtu, rozpočtu Európskej únie, rozpočtu spravovaného Európskou úniou alebo v mene Európskej únie, rozpočtu verejnoprávnej inštitúcie, rozpočtu štátneho fondu, rozpočtu vyššieho územného celku alebo rozpočtu obce.

V zmysle § 125 odsek 1 Trestného zákona (účinného od 06.08.2024) sa škodou malou rozumie škoda prevyšujúca 700,- EUR. Škodou väčšou sa rozumie škoda prevyšujúca sumu 20.000,- EUR.

Podľa § 84 Trestného zákona, trestnosť činu, ktorý mal v čase spáchania znaky niektorého trestného činu uvedeného v osobitnej časti tohto zákona zaniká, ak neskorší zákon ustanoví, že tento čin nie je trestným činom. Trestnosťou činu sa rozumejú všetky podmienky, od ktorých závisí výrok o vine a treste. Medzi negatívne podmienky trestnosti patrí aj zmena zákona.

Podľa § 8 Trestného zákona trestný čin je protiprávny čin, ktorého znaky sú uvedené v Trestnom zákone, ak tento zákon neustanovuje inak. V pojme trestný čin sú ustanovené obligatórne podmienky, ktorými sú všeobecné znaky trestného činu.

Súhrn typových znakov trestného činu tvorí skutkovú podstatu trestného činu, ktorá pozostáva z objektu, objektívnej stránky, subjektu a subjektívnej stránky. Ak nie sú naplnené všetky znaky skutkovej podstaty konkrétneho trestného činu, nejde o trestný čin.

Ako už bolo vyššie uvedené, prečinu Nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona sa dopustí ten, kto vo väčšom rozsahu nezaplatí splatnú daň, poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie. Zákonným znakom tohto trestného činu je aj nezaplatenie dane alebo poistného vo väčšom rozsahu. Aby bol naplnený tento zákonný znak trestného činu, musí rozsah činu (škoda) prevyšovať sumu 20.000,-EUR.

Vzhľadom na doposiaľ zistený skutkový stav a listinné dôkazy nachádzajúce sa vo vyšetrovacom spise, ktorými som sa spravoval pri hodnotení dôkazov konštatujem, že s poukazom na zmenu Trestného zákona došlo k zániku trestnosti činu u obvineného XXXXX vo vzťahu k stíhanému skutku pokračovacieho prečinu Nezaplatenia dane a poistného, nakoľko spôsobená škoda, resp. rozsah činu v predmetnej trestnej veci nepresahuje zákonom predpísanú sumu 20.000,- EUR, ale táto dosahuje sumu len 7.091,46 EUR.

Zároveň je potrebné konštatovať, že i u stíhanej obchodnej spoločnosti XXXXX došlo k zániku trestnosti činu s poukazom na novelu Trestného zákona vo vzťahu k stíhanému skutku pokračovacieho prečinu Neodvedenia dane a poistného, nakoľko spôsobená škoda, resp. rozsah činu v predmetnej trestnej veci u stíhanej spoločnosti nepresahuje zákonom predpísanú sumu 700,- EUR, ale táto dosahuje sumu len 306,96 EUR.

Obdobne konštatujem zánik trestnosti i u stíhanej obchodnej spoločnosti XXXXX s poukazom na novelu Trestného zákona vo vzťahu k stíhanému skutku pokračovacieho prečinu Nezaplatenia dane a poistného, nakoľko spôsobená škoda, resp. rozsah činu v predmetnej trestnej veci u stíhanej spoločnosti nepresahuje zákonom predpísanú sumu 20.000,- EUR, ale táto dosahuje sumu len 3.238,50 EUR.

Podľa § 215 ods. 1 písm. h/ Trestného poriadku prokurátor zastaví trestné stíhanie, ak zanikla trestnosť činu.

Novelizáciou Trestného zákona, účinného od 06.08.2024 došlo k zvýšeniu hranice škody vyžadovanej Trestným zákonom pre vyvodenie trestnoprávnej zodpovednosti za protiprávne konanie, a tým došlo k zániku trestnosti činu právne kvalifikovaného ako prečin Nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona, ako i prečinu Neodvedenia dane a poistného, nakoľko podanými znaleckými posudkami bol zistený rozsah nezaplatenej dane a poistného, ktorý nedosahuje zákonom požadovanú výšku na ďalšie trestné stíhanie obvinených.

Z dôvodov vyššie uvedených bolo preto potrebné rozhodnúť tak, ako je to uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia a trestné stíhanie obvineného XXXXX a obchodných spoločností XXXXX, XXXXX podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku s poukazom na ustanovenie § 84 Trestného zákona zastaviť, pretože zanikla trestnosť činu.

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. Ján Olexa
prokurátor