



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

Číslo: Pv 461/24/8807-3
EEČ: 2-66-2250-2024

Michalovce 13.11.2024

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXXX a spol.**

Trestný čin: prečin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1 Trestného zákona

Rozhodol: prokurátor Okresnej prokuratúry Michalovce

Podľa § 215 ods. 1 písm. d) /§ 9 ods. 1 písm. a)/ Trestného poriadku **zastavujem** trestné stíhanie obvinenej:

XXXXXX

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

ktorá je trestne stíhaná pre trestný čin:

- prečin: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1 Trestného zákona , účinného od 06.08.2024

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

na tom skutkovom základe, že:

dňa 30.06.2019 podala elektronicky pod ID používateľa EKR_1176459 (XXXXXX) na XXXXX daňové priznanie k dani z príjmov právnických osôb za zdaňovacie obdobie rok 2018 v mene spoločnosti XXXXX, so sídlom XXXXX/A, Bratislava-mestská časť Rača (od 27.03.2018 do 23.08.2021 so sídlom P. Jilemnického 881/55, XXXXX), IČO: XXXXX, v ktorom priznala vlastnú daňovú povinnosť na dani z príjmov právnických osôb za zdaňovacie obdobie rok 2018 v rozsahu 0,- €, v podanej účtovnej závierke deklarovala výšku výnosov 62.679,- €, výšku nákladov 81.611,- €, hospodársky výsledok za rok 2018 stratu v sume -18.932,- € s daňovou povinnosťou na dani z príjmov právnických osôb 0,- €, pričom v priebehu znaleckého skúmania účtovníctva spol. XXXXX bolo zistené, že v priebehu roka 2018 nezaúčtovala do účtovníctva všetky výnosy z podnikateľskej činnosti spol. XXXXX ktoré prijala bezhotovostne v priebehu roka 2018 na podnikateľský účet vedený v Tatra banke, a.s. pod č. XXXXX v sume 137.189,- € od obchodných partnerov, čím takto

nepriznala časť príjmov spoločnosti do základu dane, čo malo za následok skrátenie dane z príjmov právnickej osoby za zdaňovacie obdobie rok 2018 v rozsahu 10.426,92 € ku škode štátneho rozpočtu Slovenskej republiky,

lebo trestné stíhanie je neprípustné, pretože je trestné stíhanie premlčané.

Podľa § 215 ods. 1 písm. d) /§ 9 ods. 1 písm. a)/ Trestného poriadku **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: skrátenie dane a poistného podľa § 276 odsek 1 Trestného zákona , účinného od 06.08.2024

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

na tom skutkovom základe, že:

ako obchodná spoločnosť, konajúca prostredníctvom štatutárneho orgánu - XXXXX, nar. XXXXX v Michalovciach, trvalé bytom XXXXX, XXXXX, ktorá konala v mene tejto spoločnosti, v rámci jej podnikateľskej činnosti a v jej prospech, dňa 30.06.2019 podala elektronicky pod ID používateľa EKR_1176459 (XXXXX) na XXXXX daňové priznanie k dani z príjmov právnických osôb za zdaňovacie obdobie rok 2018 v mene spoločnosti XXXXX, so sídlom XXXXX/A, Bratislava-mestská časť Rača (od 27.03.2018 do 23.08.2021 so sídlom XXXXX, XXXXX), IČO: XXXXX, v ktorom priznala vlastnú daňovú povinnosť na dani z príjmov právnických osôb za zdaňovacie obdobie rok 2018 v rozsahu 0,- €, v podanej účtovnej závierke deklarovala výšku výnosov 62.679,- €, výšku nákladov 81.611,- €, hospodársky výsledok za rok 2018 stratu v sume -18.932,- € s daňovou povinnosťou na dani z príjmov právnických osôb 0,- €, pričom v priebehu znaleckého skúmania účtovníctva spol. XXXXX bolo zistené, že v priebehu roka 2018 nezaúčtovala do účtovníctva všetky výnosy z podnikateľskej činnosti spol. XXXXX, ktoré prijala bezhotovostne v priebehu roka 2018 na podnikateľský účet vedený v Tatra banke, a.s. pod č. XXXXX v sume 137.189,- € od obchodných partnerov, čím takto nepriznala časť príjmov spoločnosti do základu dane, čo malo za následok skrátenie dane z príjmov právnickej osoby za zdaňovacie obdobie rok 2018 v rozsahu 10.426,92 € ku škode štátneho rozpočtu Slovenskej republiky,

lebo trestné stíhanie je neprípustné, pretože je trestné stíhanie premlčané.

Odôvodnenie:

Uznesením vyšetrovateľa Okresného riaditeľstva Policajného zboru, Odboru kriminálnej polície v Michalovciach pod č. ORP-693/2-VYS-MI-2021, zo dňa 05.04.2022 bolo podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku začaté trestné stíhanie za pokračovací zločin Neodvedenie dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. b/ Tr. zákona a pokračovací prečin Nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 ods.

1 Trestného zákona (účinných do 05.08.2024), ku ktorému malo dôjsť na tom skutkovom základe, ako je to uvedené v samotnom uznesení vyšetrovateľa PZ.

Uznesením zo dňa 05.04.2023 bolo vyšetrovateľom Okresného riaditeľstva Policajného zboru, Odboru kriminálnej polície v Michalovciach pod č. ORP-693/2-VYS-MI-2021 podľa § 199 ods. 1,2 Trestného poriadku začaté trestné stíhanie za zločin Skrátene dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 2 písm. d/ Tr. zákona, účinného do 05.08.2024.

Následne, uznesením vyšetrovateľa Okresného riaditeľstva Policajného zboru, Odboru kriminálnej polície v Michalovciach pod č. ORP-693/2-VYS-MI-2021, zo dňa 14.09.2023 bolo podľa § 199 ods. 1,2 Trestného poriadku začaté trestné stíhanie za dielčie skutky pokračovacieho zločinu Neodvedenie dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. b/ Tr. zákona a pokračovacieho prečinu Nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona (účinných do 05.08.2024).

Uznesením vyšetrovateľa Okresného riaditeľstva Policajného zboru, Odboru kriminálnej polície v Michalovciach pod č. ORP-693/2-VYS-MI-2021 bolo dňa 26.10.2023 podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vznesené obvinenie XXXXX a s poukazom na ustanovenia zákona č. 91/2016 Z. z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb a zmene a doplnení niektorých zákonov i obchodnej spoločnosti XXXXX za pokračovací zločin Neodvedenie dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. a,b/ Tr. zákona, pokračovací prečin Nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona a zločin Skrátene dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 2 písm. d/ Tr. zákona (účinných do 05.08.2024).

Uznesením vyšetrovateľa zo dňa 08.10.2024 došlo k vylúčeniu obvinených z predmetnej trestnej veci na samostatné konanie vo veci stíhaného prečinu Skrátene dane a poistného podľa § 276 ods. 1 Trestného zákona, úč. od 06.08.2024. Dňa 23.10.2024 obdržala prokuratúra návrh vyšetrovateľa na zastavenie trestného stíhania obvinených, stíhaných za prečin Skrátene dane a poistného podľa § 276 ods. 1 Trestného zákona z dôvodu neprípustnosti trestného stíhania, premĺčania trestného stíhania predmetného skutku.

Preskúmaním predloženého vyšetrovacieho spisu spolu s návrhom vyšetrovateľa konštatujem, že z vykonaného vyšetrovania vyplýva dôvodné podozrenie, že skutok popísaný v predmetnom uznesení prokurátora sa stal, vykazuje všetky zákonné znaky trestného činu skrátene dane a poistného podľa § 276 ods. 1 Trestného zákona, účinného od 06.08.2024 a trestnej činnosti sa mala dopustiť obvinená XXXXX a obchodná spoločnosť XXXXX.

V predmetnej trestnej veci bola vypočutá obvinená XXXXX, ktorá sa dňa 20.09.2024 ku skutku odmietla vypovedať a k výsluchu doložila ústrižky poštových poukazov o úhrade dlžného poistného.

Za stíhanú obchodnú spoločnosť XXXXX bol vypočutý opatrovník stíhanej spoločnosti, ktorý taktiež odmietol vypovedať.

V priebehu vyšetrovania bola vypočutá splnomocnená zástupkyňa Sociálnej poisťovne XXXXX, splnomocnená zástupkyňa Union zdravotnej poisťovne XXXXX, ktoré vo svojich výsluchoch vypovedali k obdobiu nezaplateného poistného za spol. XXXXX, jeho výške a následným úhradám poistného. Vyšetrovateľ do vyšetrovacieho spisu zabezpečil i písomné vyjadrenia ostatných zdravotných poisťovní, daňového úradu, správy z jednotlivých bankových inštitúcií a Úradu pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou.

Po zistení a archivovaní súborov účtovného/ekonomického programu „Pohoda“, zistených v obsahu identickej dátovej kópie „SSD_256GB.e0r“ bola príloha č. 3 znaleckého posudku č. 129/2022, ktorý k veci podal znalec JUDr., XXXXX, MBA predložená k znaleckému skúmaniu znalkyni XXXXX. Táto znalkyňa bola k danej trestnej veci pribratá podľa § 142 ods. 1 Trestného poriadku uznesením vyšetrovateľa, vydaného dňa 16.11.2022.

Znalkyňa XXXXX k veci podala posudok pod č. 26/2022, v ktorom uviedla, že databázové súbory sú zálohou z účtovníctva a miezd spoločnosti XXXXX za obdobie 2018 a 2019. Informácie z obnoveného účtovníctva zo zálohy za rok 2018 a 2019 porovnávala s údajmi zverejnenými na portály registra účtovných závierok za príslušné obdobia 2018 a 2019 a s daňovým priznaním k dani z príjmu právnických osôb spoločnosti XXXXX uvedeným v spise, ktorý predložil zadávateľ a týmto konštatuje, že sú zhodné a možno vykonať ďalšie znalecké skúmanie. Spoločnosť XXXXX, IČO: XXXXX viedla účtovníctvo len čiastočne a nezachytala všetky účtovné operácie na bankovom účte. Účtovné záznamy v roku 2018 a 2019 obsahovali zápisy o mzdových nákladoch, cestovných nákladoch a vybraných odoslaných faktúrach. Evidencia pohybov na bankovom účte v účtovníctve bola zaevidovaná len čiastočne, a to k poslednému dňu v roku, t.j. k 31.12.2018 a k 31.12.2019. Zaznamenané pohyby na bankovom účte nezodpovedajú skutočnosti o podnikateľskej aktivite bezhotovostného styku. Na bankový účet prichádzali výnosy počas celého obdobia od založenia účtu a nielen k poslednému dňu v roku. Celková hodnota dosiahnutých výnosov prijatá na bankovom účte nebola zaevidovaná a spoločnosť XXXXX, IČO: XXXXX nepriznala všetky dosiahnuté výnosy z podnikateľskej činnosti. Chýbajú záznamy o prevode finančných prostriedkov na účet spriaznenej spoločnosti IJC s.r.o., IČO: XXXXX a prevod finančných prostriedkov - pôžičiek konateľovi spoločnosti XXXXX. Na účte nie sú zaznamenané ani pohyby o výberoch a vkladoch finančných prostriedkov. Ten istý postup evidencie je aj pri vedení pokladne. Všetky zápisy sú len k 31.12. Chýbajú zápisy o výberoch a vkladoch finančných prostriedkov medzi bankou a pokladňou. Týmto spôsobom evidencie stav finančných prostriedkov zaevidovaný v účtovníctve nezodpovedá reálnym stavom o použití finančných prostriedkov. Evidencia nákladov - cestovné náklady účet 512 je len jednorazovo zaevidovaný v celkovej ročnej výške. Znalkyňa v priebehu skúmania zistila pochybnosti vo vedení účtovníctva, a to hlavne v nezaúčtovaní všetkých výnosov z podnikateľskej činnosti, ktoré daňový subjekt prijal bezhotovostne na bankový účet vedený v Tatra banke, a.s., číslo XXXXX. Výnosy zistené znalcom 137.189,- €, náklady z podnikateľskej činnosti 87.537,- €. Hospodársky výsledok za rok 2018 vo výške 49.652,- €. Výška neodvedenej daňovej povinnosti 10.426,92 €. Znalkyňa XXXXX v znaleckom posudku č. 26/2022 konštatovala, že spoločnosť XXXXX vo vzťahu k určeným príjmom za jednotlivé obdobia mala dostatok finančných prostriedkov (v plnom rozsahu) na zaplatenie poistného.

Vyšetrovateľ predložil tunajšej prokuratúre vyšetrovací spis vo veci prečinu skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1 Tr. zákona spolu s návrhom na zastavenie trestného stíhania za stíhaný skutok vo vzťahu k obvinenej XXXXX a obchodnej spoločnosti XXXXX.

Poukazujúc na vyššie uvedené skutočnosti som dospel k záveru, že obvinenej XXXXX a obchodnej spoločnosti XXXXX bolo vznesené obvinenie za zločin

Skrátenie dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 2 písm. d/ Tr. zákona, účinný do 05.08.2024 dôvodne 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.

Preskúmaním vyšetrovacieho spisu som dospel k záveru, že v predmetnej trestnej veci je nevyhnutné postupovať v zmysle § 215 ods. 1 písm. d) Trestného poriadku s poukazom na § 9 ods. 1 písm. a) Trestného poriadku.

Podľa § 2 ods. 1 Trestného zákona, trestnosť činu sa posudzuje a trest sa ukladá podľa zákona účinného v čase, keď bol čin spáchaný. Ak v čase medzi spáchaním činu a vynesením rozsudku nadobudnú účinnosť viaceré zákony, trestnosť činu sa posudzuje a trest sa ukladá podľa zákona, ktorý je pre páchatela priaznivejší.

Podľa § 10 ods. 1 písm. b) Trestného zákona, prečin je úmyselný trestný čin, za ktorý tento zákon v osobitnej časti ustanovuje trest odňatia slobody s hornou hranicou trestnej sadzby neprevyšujúcou päť rokov.

Podľa § 276 ods. 1 Tr. zákona, účinného od 06.08.2024, sa prečinu skrátenia dane a poistného dopustí ten, kto v malom rozsahu skráti daň, poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie, za čo sa potrestá odňatím slobody na šesť mesiacov až tri roky.

Podľa 125 ods. 1 Trestného zákona, účinného od 06.08.2024, sa škodou malou rozumie škoda prevyšujúca sumu 700,- €. Škodou väčšou sa rozumie škoda prevyšujúca sumu 20.000,- €. Značnou škodou sa rozumie škoda prevyšujúca sumu 250.000,- €. Škodou veľkého rozsahu sa rozumie škoda prevyšujúca sumu 650.000,- €. Tieto hľadiská sa použijú rovnako na určenie výšky prospechu, hodnoty veci a rozsahu činu.

Podľa § 87 ods. 1 písm. d), písm. e) Trestného zákona, účinného od 06.08.2024, trestnosť činu zaniká uplynutím premlčacej doby, ktorá je päť rokov, ak ide o prečin, za ktorý tento zákon v osobitnej časti dovoľuje uložiť trest odňatia slobody s hornou hranicou trestnej sadzby prevyšujúcou tri roky (písm. d), tri roky pri ostatných prečinoch (písm. e).

Podľa 87 ods. 3 písm. a), b) Trestného zákona, účinného od 06.08.2024, premlčanie trestného stíhania sa prerušuje vznesením obvinenia pre trestný čin, o ktorého premlčanie ide, ako aj po ňom nasledujúcimi riadnymi úkonmi orgánu činného v trestnom konaní, sudcu pre prípravné konanie alebo súdu smerujúcimi k trestnému stíhaniu obvineného, okrem prípadu, ak obvinenie bolo následne zrušené

(písm. a), alebo ak páchatel' spáchal v premlčacej dobe nový trestný čin, za ktorý tento zákon ustanovuje trest rovnaký alebo prísnejší (písm. b).

Podľa § 215 odsek 1 písmeno d) trestného poriadku prokurátor zastaví trestné stíhanie, ak je trestné stíhanie neprípustné podľa § 9 Tr. poriadku.

Podľa § 9 ods. 1 písm. a) Trestného poriadku, trestné stíhanie nemožno začať, a ak už bolo začaté, nemožno v ňom pokračovať a musí byť zastavené, ak je trestné stíhanie premlčané.

Obvinenej XXXXX a obchodnej spoločnosti XXXXX sa uznesením vyšetrovateľa zo dňa 26.10.2023 o vznesení obvinenia kladie za vinu, že obvinení skrátili svoju daňovú povinnosť v rozsahu 10.426,92 €. Spáchanie predmetného stíhaného konania kvalifikovaného ako prečin skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1 Tr. zákona účinného od 06.08.2024 bolo obvinenej XXXXX a obchodnej spoločnosti XXXXX, ktorej bola XXXXX v čase spáchania skutku štatutárnym orgánom, preukázané listinným materiálom nachádzajúcim sa vo vyšetrovacom spise, znaleckým posudkom znalkyne XXXXX pod č. 26/2022 a ďalšími v spise sa nachádzajúcimi dôkazmi.

Doposiaľ zistený skutkový stav odôvodňuje dôvodné podozrenie, že stíhaný skutok sa stal, má znaky označeného prečinu a z jeho spáchania je dôvodne podozrivá XXXXX a obchodná spoločnosť XXXXX.

V priebehu prípravného konania dňa 06.08.2024 nadobudla účinnosť novela Trestného zákona č. 40/2024. V zmysle novej právnej úpravy došlo k zmene výšky škody/rozsahu činu, kedy malou škodou sa rozumie suma prevyšujúca hodnotu 700,- € a väčšou suma prevyšujúca 20.000,- €. Nakoľko obvineným sa za vinu kladie skrátenie dane v rozsahu 10.426,92 €, uvedený rozsah spôsobenej škody napĺňa znaky objektívnej stránky prečinu podľa § 276 ods. 1 Trestného zákona. V nadväznosti na uvedené, vyšetrovateľ PZ aplikoval túto právnu úpravu a upovedomil obvinených o zmene právnej kvalifikácie stíhaného skutku.

Novelizácia Trestného zákona priniesla taktiež i zmenu (zníženie) trestnej sadzby prečinu skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1 Trestného zákona a úpravu inštitútu premlčania trestného stíhania, dĺžku plynutia premlčacích lehôt, čo odôvodňovalo potrebu preveriť, či (späťne) nedošlo k premlčaniu trestného stíhania stíhaného skutku, kvalifikovaného ako vyššie uvedený prečin.

Nová právna úprava premlčania trestného stíhania v zmysle ust. § 87 Tr. zákona pre stíhaný prečin ustanovuje trojročnú premlčaciu dobu. Nakoľko stíhaný skutok prečinu skrátenia dane a poistného bol dokonaný dňom 30.06.2019, premlčacia lehota v zmysle ustanovenia § 87 ods. 1 písm. e) Tr. zákona uplynula dňa 30.06.2022.

Ako vyplýva z predloženého vyšetrovacieho spisu, obvinenej XXXXX a obchodnej spoločnosti XXXXX bolo pre stíhaný skutok vznesené obvinenie dňa 26.10.2023, t.j. po uplynutí novourčenej trojročnej premlčacej lehoty. Z uvedeného dôvodu nie je možné aplikovať ustanovenie § 87 ods. 3 písm. a) Tr. zákona.

Z odpisov registra trestov obvinených je zrejmé, že obvinená spoločnosť XXXXX nebola doposiaľ právoplatne odsúdená za trestný čin. Obvinená XXXXX bola trestaná, avšak nie za skutky, ktorých by sa pri aplikovaní ustanovenia § 87 ods. 3 písm. b) Tr. zákona mala dopustiť počas plynutia skúšobnej doby. Obvinená bola právoplatne odsúdená rozsudkom Okresného súdu XXXXX pod sp. zn. XXXXX zo

dňa 09.03.2004 za trestný čin podľa § 248 ods. 1,2 Tr. zákona, trestným rozkazom Okresného súdu XXXXX pod sp. zn. XXXXX zo dňa 06.02.2008 za prečin podľa § 221 ods. 1,2 Tr. zákona a rozsudkom Okresného súdu XXXXX pod sp. zn. XXXXX zo dňa 18.11.2019 za zločin podľa § 277a ods. 1, 2 písm. c) Tr. zákona a prečin podľa § 276 ods. 1 Tr. zákona. Zo zabezpečeného ostatného rozsudku tunajšieho súdu XXXXX je zrejmé, že obvinená bola uznaná vinnou za uvedené trestné činy, ktorých sa dopustila v jednočinnom súbehu, pričom k dokonaniu skutku došlo dňa 24.01.2016, teda nie počas plynutia skúšobnej doby v predmetnej trestnej veci.

S prihliadnutím na uvedené zistenia, ako aj s poukazom na tú skutočnosť, že vo veci sa nejedná o trestný čin vymedzený v ustanovení § 87 ods. 7 Trestného zákona, je nutné uzavrieť, že trestné stíhanie obvinených pre prečin skrátene dane a poistného podľa § 276 ods. 1 Tr. zákona sa stalo po účinnosti novej právnej úpravy Trestného zákona premlčaným.

S poukazom na uvedené skutočnosti do úvahy neprichádza iný postup ako v zmysle § 215 ods. 1 písm. d) Trestného poriadku s poukazom na § 9 ods. 1 písm. a) Trestného poriadku, a preto som rozhodol tak, ako je to uvedené v enunciiate 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.). V trestnom stíhaní sa pokračuje, ak obvinený vyhlási do troch dní od doručenia uznesenia, že na prejednaní veci trvá.

JUDr. Ján Olexa
prokurátor