



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

Číslo: Pv 206/22/8807-118
EEČ: 2-66-2414-2024

Michalovce 04.12.2024

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXX a spol.**

Trestný čin: 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 § 86 ods. 1 písm. d)
Trestného zákona **zastavujem** trestné stíhanie obvinenej:

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX
miesto narodenia: XXXXX
rodné priezvisko: XXXXX
trvalé bydlisko: XXXXX
adresa na doručovanie písomností: XXXXX
povolanie: ekonómka
väzba: nie

ktorá je trestne stíhaná pre trestný čin:

- pokračovací prečin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 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 konateľka obchodnej spoločnosti XXXXX, IČO: XXXXX, so sídlom XXXXX/A, XXXXX (od 27.03.2018 do 23.08.2021 so sídlom XXXXX), v úmysle zadovážiť sebe neoprávnený prospech

1/ v rozpore so zákonom č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov zrazila zo mzdy zamestnancov a následne zadržala a neodviedla v lehote splatnosti Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, Námestie osloboditeľov 81, XXXXX, IČO: XXXXX poistné na sociálne poistenie za zamestnancov za obdobie mesiacov

- 10/2018 vo výške 366,06 €, splatné dňa 30.11.2018,
- 11/2018 vo výške 370,46 €, splatné dňa 30.12.2018,
- 12/2018 vo výške 442,34 €, splatné dňa 30.01.2019,

- 01/2019 vo výške 231,27 €, splatné dňa 28.02.2019,
- 02/2019 vo výške 197,77 €, splatné dňa 30.03.2019,
- 03/2019 vo výške 268,06 €, splatné dňa 30.04.2019,
- 04/2019 vo výške 205,86 €, splatné dňa 30.05.2019,
- 05/2019 vo výške 214,14 €, splatné dňa 30.06.2019,
- 06/2019 vo výške 202,34 €, splatné dňa 30.07.2019,

2/ v rozpore so zákonom č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení, v znení neskorších predpisov zrazila zo mzdy zamestnancov a následne zadržala a neodviedla v lehote splatnosti XXXXX poistné na zdravotné poistenie za zamestnancov za obdobie mesiacov

- 01/2019 vo výške 0,35 €, splatné dňa 28.02.2019,
- 05/2019 vo výške 2,34 €, splatné dňa 30.06.2019,

3/ v rozpore so zákonom č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení, v znení neskorších predpisov zrazila zo mzdy zamestnancov a následne zadržala a neodviedla v lehote splatnosti XXXXX poistné na zdravotné poistenie za zamestnancov za obdobie mesiacov

- 10/2018 vo výške 3,17 €, splatné dňa 30.11.2018,
- 11/2018 vo výške 26,44 €, splatné dňa 30.12.2018,
- 12/2018 vo výške 61,72 €, splatné dňa 30.01.2019,
- 01/2019 vo výške 6,43 €, splatné dňa 28.02.2019,
- 02/2019 vo výške 4,49 €, splatné dňa 30.03.2019,
- 03/2019 vo výške 1,72 €, splatné dňa 30.04.2019,
- 05/2019 vo výške 4,68 €, splatné dňa 30.06.2019,
- 06/2019 vo výške 9,36 €, splatné dňa 30.07.2019,

4/ v rozpore so zákonom č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení, v znení neskorších predpisov zrazila zo mzdy zamestnancov a následne zadržala a neodviedla v lehote splatnosti XXXXX poistné na zdravotné poistenie za zamestnancov za obdobie mesiacov

- 10/2018 vo výške 199,15 €, splatné dňa 30.11.2018,
- 11/2018 vo výške 160,60 €, splatné dňa 30.12.2018,
- 12/2018 vo výške 150,07 €, splatné dňa 30.01.2019,
- 01/2019 vo výške 124,15 €, splatné dňa 28.02.2019,
- 02/2019 vo výške 127,44 €, splatné dňa 30.03.2019,
- 03/2019 vo výške 163,31 €, splatné dňa 30.04.2019,
- 04/2019 vo výške 130,76 €, splatné dňa 30.05.2019,
- 05/2019 vo výške 93,67 €, splatné dňa 30.06.2019,
- 06/2019 vo výške 116,48 €, splatné dňa 30.07.2019,

kde takýmto konaním neodviedla určeným príjemcom splatné poistné na sociálne poistenie a poistné na verejné zdravotné poistenie v celkovom rozsahu 3.884,63 € aj napriek tomu, že v čase splatnosti poistného disponovala dostatkom finančných prostriedkov na úhradu poistného,

lebo zanikla trestnosť činu.

Podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku s poukazom na § 8 ods. 1 písm. 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, opatrovník

ktorá je trestne stíhaná pre trestný čin:

- pokračovací prečin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 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, v úmysle zadovážiť sebe neoprávnený prospech

1/ v rozpore so zákonom č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov zrazila zo mzdy zamestnancov a následne zadržala a neodviedla v lehote splatnosti Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, Námestie osloboditeľov 81, XXXXX, IČO: XXXXX poistné na sociálne poistenie za zamestnancov za obdobie mesiacov

- 10/2018 vo výške 366,06 €, splatné dňa 30.11.2018,
- 11/2018 vo výške 370,46 €, splatné dňa 30.12.2018,
- 12/2018 vo výške 442,34 €, splatné dňa 30.01.2019,
- 01/2019 vo výške 231,27 €, splatné dňa 28.02.2019,
- 02/2019 vo výške 197,77 €, splatné dňa 30.03.2019,
- 03/2019 vo výške 268,06 €, splatné dňa 30.04.2019,
- 04/2019 vo výške 205,86 €, splatné dňa 30.05.2019,
- 05/2019 vo výške 214,14 €, splatné dňa 30.06.2019,
- 06/2019 vo výške 202,34 €, splatné dňa 30.07.2019,

2/ v rozpore so zákonom č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení, v znení neskorších predpisov zrazila zo mzdy zamestnancov a následne zadržala a neodviedla v lehote splatnosti XXXXX poistné na zdravotné poistenie za zamestnancov za obdobie mesiacov

- 01/2019 vo výške 0,35 €, splatné dňa 28.02.2019,
- 05/2019 vo výške 2,34 €, splatné dňa 30.06.2019,

3/ v rozpore so zákonom č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení, v znení neskorších predpisov zrazila zo mzdy zamestnancov a následne zadržala a neodviedla v lehote splatnosti XXXXX poistné na zdravotné poistenie za zamestnancov za obdobie mesiacov

- 10/2018 vo výške 3,17 €, splatné dňa 30.11.2018,
- 11/2018 vo výške 26,44 €, splatné dňa 30.12.2018,
- 12/2018 vo výške 61,72 €, splatné dňa 30.01.2019,
- 01/2019 vo výške 6,43 €, splatné dňa 28.02.2019,
- 02/2019 vo výške 4,49 €, splatné dňa 30.03.2019,
- 03/2019 vo výške 1,72 €, splatné dňa 30.04.2019,

- 05/2019 vo výške 4,68 €, splatné dňa 30.06.2019,
- 06/2019 vo výške 9,36 €, splatné dňa 30.07.2019,

4/ v rozpore so zákonom č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení, v znení neskorších predpisov zrazila zo mzdy zamestnancov a následne zadržala a neodviedla v lehote splatnosti XXXXX poistné na zdravotné poistenie za zamestnancov za obdobie mesiacov

- 10/2018 vo výške 199,15 €, splatné dňa 30.11.2018,
- 11/2018 vo výške 160,60 €, splatné dňa 30.12.2018,
- 12/2018 vo výške 150,07 €, splatné dňa 30.01.2019,
- 01/2019 vo výške 124,15 €, splatné dňa 28.02.2019,
- 02/2019 vo výške 127,44 €, splatné dňa 30.03.2019,
- 03/2019 vo výške 163,31 €, splatné dňa 30.04.2019,
- 04/2019 vo výške 130,76 €, splatné dňa 30.05.2019,
- 05/2019 vo výške 93,67 €, splatné dňa 30.06.2019,
- 06/2019 vo výške 116,48 €, splatné dňa 30.07.2019,

kde takýmto konaním neodviedla určeným príjemcom splatné poistné na sociálne poistenie a poistné na verejné zdravotné poistenie v celkovom rozsahu 3.884,63 € aj napriek tomu, že v čase splatnosti poistného disponovala dostatkom finančných prostriedkov na úhradu poistného,

lebo zanikla trestnosť činu.

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 Skrátenie 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 Nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona a zločinu Skrátene dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 2 písm. d/ Tr. zákona.

Dňa 13.11.2024 obdržala prokuratúra návrh vyšetrovateľa na zastavenie trestného stíhania obvinených, stíhaných za prečin Neodvedenie dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona z dôvodu zániku trestnosti.

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 neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona 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 XXXXX, ktoré vo svojich výsluchoch vypovedali k obdobiu neodvedeného poistného za spol. XXXXX, jeho výške a následným úhradám poistného. Uvedené svedkyne vo svojich výsluchoch uviedli, že za stíhané obdobie neevidujú pohľadávky na poistnom voči spol. XXXXX, nakoľko tieto boli dodatočne v plnej výške uhradené. Vyšetrovateľ do vyšetrovacieho spisu zabezpečil i písomné vyjadrenia XXXXX a.s. a zdravotnej poisťovne XXXXX, z ktorých vyplynulo, že uvedené poisťovne evidujú dodatočnú úhradu poistného za stíhané obdobie zo spol. XXXXX. Z uvedených vyjadrení zástupcov poškodených poisťovní je teda zrejmé, že zo strany spol. XXXXX došlo k úhrade splatného poistného vo výškach stanovených znaleckým posudkom XXXXX, t.j. vo výške, ktorú mohla daná spoločnosť odviesť zdravotným a sociálnej poisťovni. Vyšetrovateľ v priebehu vyšetrovania do spisu zabezpečil i ďalšie listinné dôkazy, a to vyjadrenie daňového úradu k prípadným podlžnostiam, správy z jednotlivých bankových inštitúcií a správu z 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 XXXXX 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 nezachytla 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 XXXXX, 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 XXXXX v znaleckom posudku č. 26/2022 konštatovala, že spoločnosť XXXXX vo vzťahu k určeným príjemcom za jednotlivé obdobia mala dostatok finančných prostriedkov (v plnom rozsahu) na zaplatenie poistného tak, ako je to uvedené vo výrokovvej časti tohto uznesenia.

Zo znaleckého posudku vyplýva, že spol. XXXXX mala dostatok finančných prostriedkov na úhradu poistného za zamestnancov v prospech Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX za mesiac 10/2018 vo výške 366,06 €, 11/2018 vo výške 370,46 €, 12/2018 vo výške 442,34 €, 01/2019 vo výške 231,27 €, 02/2019 vo výške 197,77 €, 03/2019 vo výške 268,06 €, 04/2019 vo výške 205,86 €, 05/2019 vo výške 214,14 €, 06/2019 vo výške 202,34 €.

V prospech zdravotnej poisťovni XXXXX za mesiac 01/2019 vo výške 0,35 € a 05/2019 vo výške 2,34 €.

V prospech zdravotnej poisťovni XXXXX za mesiace 10/2018 vo výške 3,17 €, 11/2018 vo výške 26,44 €, 12/2018 vo výške 61,72 €, 01/2019 vo výške 6,43 €, 02/2019 vo výške 4,49 €, 03/2019 vo výške 1,72 €, 05/2019 vo výške 4,68 €, 06/2019 vo výške 9,36 €.

V prospech XXXXX za mesiace 10/2018 vo výške 199,15 €, 11/2018 vo výške 160,60 €, 12/2018 vo výške 150,07 €, 01/2019 vo výške 124,15 €, 02/2019 vo výške 127,44 €, 03/2019 vo výške 163,31 €, 04/2019 vo výške 130,76 €, 05/2019 vo výške 93,67 €, 06/2019 vo výške 116,48 €.

Uvedeným príjemcom nezaplatila splatné poistné na sociálne poistenie a poistné na verejné zdravotné poistenie v rozsahu 3.884,63 €.

Vyšetrovateľ predložil tunajšej prokuratúre vyšetrovací spis vo veci pokračovacieho prečinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Tr. zákona spolu s návrhom na zastavenie trestného stíhania za stíhaný skutok

pokračovacieho prečinu 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 prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. písm. a/,b/ Trestného zákona, účinného 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.

Podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona, trestného činu neodvedenia dane a poistného sa dopustí ten, kto v malom zadrží a neodvedie určenému príjemcovi splatnú daň, poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevkov 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, škodou malou sa rozumie škoda prevyšujúca 266,- €. Škodou väčšou sa rozumie suma dosahujúca najmenej desaťnásobok takej sumy. Tieto hľadiská sa použijú rovnako na určenie výšky prospechu, hodnoty vecí a rozsahu činu.

Dňa 06.08.2024 bol v Zbierke zákonov vyhlásený a nadobudol účinnosť zákon č. 214/2024 Z. z., ktorým 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 nesúladu 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, ktorým sa konštatoval ich nesúlad 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 nezaplatená 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,- €. Škodou väčšou sa rozumie škoda prevyšujúca sumu 20.000,- €.

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.

Podľa § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona, úč. od 06.08.2024, trestnosť trestného činu skrátenia dane a poistného podľa § 276, neodvedenia dane a poistného podľa § 277 alebo nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 zaniká, ak páchatel' nespáchal trestný čin 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, úč. od 06.08.2024 trestnosť trestného činu podľa odseku 1 písm. d) nezaniká, ak ide o páchatel'a, ktorý bol za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch právoplatne odsúdený, 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 písmeno h) Trestného poriadku, prokurátor uznesením zastaví trestné stíhanie, ak zanikla trestnosť činu.

Účinná ľútosť je jedným z dôvodov zániku trestnej zodpovednosti a všeobecne spočíva v tom, že páchatel' trestného činu, ktorý bol už dokonaný, svojou vlastnou aktívnou činnosťou napravi škodlivý následok trestného činu, na ktorý sa účinná ľútosť vzťahuje. Zmyslom účinnej ľútosti je teda najmä motivovať páchatel'a sľubom beztrestnosti k tomu, aby zamedzil alebo napravil škodlivý následok trestného činu. To sa zvlášť prejavuje v osobitnom ustanovení o účinnej ľútosti vzťahujúcej sa k trestným činom skrátenia dane a poistného podľa § 276, neodvedenia dane a poistného podľa § 277 alebo nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona, kde zmyslom je primäť páchatel'a tohto trestného činu, aby dodatočne splnil svoju zákonnú povinnosť a uhradil doposiaľ nezaplatené povinné platby. Zákon tu teda výrazným spôsobom uprednostňuje záujem štátu na dodatočnom splnení príslušných povinných platieb pred záujmom na trestnom postihu páchatel'a. Dodatočným splnením tejto povinnosti v zmysle § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona je treba rozumieť vyrovnanie čiastky, ktorú páchatel' mal zaplatiť ako platca. Na splnenie podmienok účinnej ľútosti nemusí teda páchatel' uhradiť nezaplatené

povinné platby za obdobie predchádzajúce, ani za obdobie nasledujúce, prípadne tie, ktoré nie sú predmetom podozrenia z trestného činu.

Z predloženého vyšetrovacieho spisu ďalej vyplýva, že vyšetrovateľ PZ vykonal preštudovanie vyšetrovacieho spisu v zmysle ust. § 208 Tr. poriadku dňa 05.11.2024 so všetkými oprávnenými osobami.

Z odpisov registra trestov obvinenej spoločnosti XXXXX vyplýva, že nebola doposiaľ právoplatne odsúdená za trestný čin. Zároveň bolo zistené, že voči obvinenej spoločnosti nebolo v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené trestné stíhanie z dôvodu zániku trestnosti trestného činu podľa § 86 ods. 1 písm. d/ Tr. zákona.

Z odpisu registra trestov obvinenej XXXXX vyplýva, že táto bola v minulosti odsúdená, a to rozsudkom Okresného súdu XXXXX pod sp. zn. 4T/508/00 zo dňa 09.03.2004 za trestný čin podľa § 248 ods. 1, ods. 2 Tr. zákona, trestným rozkazom Okresného súdu XXXXX pod sp. zn. 1T/176/07 zo dňa 06.02.2008 za prečin podľa § 221 ods. 1, ods. 2 Tr. zákona a rozsudkom Okresného súdu XXXXX pod sp. zn. 8T/105/19 zo dňa 18.11.2019, právoplatný toho istého dňa za zločin podľa § 277a ods. 1, ods. 2 písm. c) Tr. zákona a prečin podľa § 276 ods. 1 Tr. zákona. Zároveň bolo zistené, že voči obvinenej nebolo v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené trestné stíhanie z dôvodu zániku trestnosti trestného činu podľa § 86 ods. 1 písm. d/ Tr. zákona.

V zmysle § 8 ods. 1 písm. a/, ods. 2 zákona č. 91/2016 Z. z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb v znení neskorších zmien, trestná zodpovednosť právnickej osoby zaniká, ak zaniká trestnosť činu podľa ustanovení Trestného zákona o účinnej ľútosti osoby uvedenej v § 4 ods. 1. Trestná zodpovednosť právnickej osoby podľa odseku 1 nezaniká, ak spáchala niektorý z trestných činov korupcie uvedených v treťom diele ôsmej hlavy osobitnej časti Trestného zákona alebo trestný čin poškodzovania finančných záujmov Európskej únie podľa § 261 Trestného zákona.

Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti som dospel teda k záveru, že podmienky aplikovania účinnej ľútosti, vyžadované ustanovením § 86 Tr. zákona, boli v danej trestnej veci vo vzťahu k obvinenej XXXXX a obchodnej spoločnosti XXXXX splnené. Obvinená XXXXX uhradila dlžné poistné za zamestnancov za stíhané obdobie vo výške vyčíslenej znalcom v znaleckom posudku XXXXX.

K úhrade dlžného poistného došlo zo strany obvinenej v priebehu vedeného vyšetrovania a v zákonom stanovenej lehote v zmysle ust. § 86 ods. 1 písm. d/ Tr. zákona, t.j. najneskôr v nasledujúci deň po skončení vyšetrovania a možnosti oboznámenia sa s jeho výsledkami.

Ustanovenia o účinnej ľútosti bolo možné aplikovať na oboch obvinených, keďže zo zistených listinných dôkazov vyplynulo, že voči oboom obvineným nebolo v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené trestné stíhanie za obdobný čin (daňové trestné činy) a taktiež v uvedenom období obvinení neboli za obdobný čin ani právoplatne odsúdení. Týmto boli splnené podmienky na aplikovanie ustanovení o účinnej ľútosti v zmysle ust. § 86 ods. 1 písm. d/ Tr. zákona i v súlade s odsekom 2 predmetného zákonného ustanovenia Trestného zákona.

S poukazom na uvedené skutočnosti je potrebné konštatovať, že zo strany obvinenej XXXXX boli splnené zákonné podmienky na rozhodnutie o zastavení trestného stíhania za súčasného aplikovania ustanovení o účinnej ľútosti v zmysle

ust. § 86 Tr. zákona, a preto rozhodnutie o zastavení trestného stíhania voči obvinenej XXXXX v zmysle § 215 ods. 1 písm. h) Tr. poriadku s poukázaním na § 86 ods. 1 písm. d/ Tr. zákona považujem za dôvodné a zákonné.

Zároveň konštatujem, že vzhľadom na úhradu neodvedeného poistného obvinenou XXXXX v termíne uvedenom v ust. § 86 ods. 1 písm. d/ Tr. zákona, bolo potrebné za súčasného aplikovania ustanovení § 8 ods. 1 písm. a/ zákona č. 91/2016 Z. z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb v znení neskorších zmien zastaviť trestné stíhanie i vo vzťahu k stíhanej právnickej osobe XXXXX.

Z dôvodov vyššie uvedených bolo preto potrebné rozhodnúť tak, ako je uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia a trestné stíhanie obvinenej XXXXX a obchodnej spoločnosti XXXXX za prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 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