



OKRESNÁ PROKURATÚRA PREŠOV
Masarykova 16, 080 97 Prešov

Číslo: 1 Pv 348/19/7707-38
EEČ: 2-58-282-2021

Prešov 11.03.2021

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 Prešov

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

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX
miesto narodenia: XXXXX
rodné priezvisko: XXXXX
trvalé bydlisko: XXXXX 30 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

na tom skutkovom základe, že:

ako štatutárny zástupca spol. LESYPA, s.r.o. v likvidácii, so sídlom XXXXX 146,
XXXXX, IČO: 51 169 673 (od 19.10.2017 do 14.06.2019 pod názvom XXXXX) v
úmysle zabezpečiť si neoprávnený finančný prospech spočívajúci v
nezaplatení zákonných odvodov zrazil z miezd svojich zamestnancov

- za obdobie 06/2018 a z časti aj za obdobie 09/2018 poistné na sociálne poistenie,
starobné poistenie a poistenie v nezamestnanosti vo výške 242,49 €, ktoré
neodviedol Sociálnej poisťovni,

- za obdobie 07-09/2018 poistenie na verejné zdravotné poistenie vo výške 414,98 €,
ktoré neodviedol Všeobecnej zdravotnej poisťovni a.s.,

- za obdobie 07-08/2018 a z časti aj za obdobie 09/2018 poistenie na verejné
zdravotné poistenie vo výške 389,93 €, ktoré neodviedol Dôvere, zdravotnej

poist'ovni a.s.,

a to napriek tomu, že mal dostatok voľných finančných prostriedkov, čím si takto svojim konaním zadovážil neoprávnený finančný prospech vo výške 1.047,40 €

lebo zanikla trestnosť činu.

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

XXXXX

IČO: 51 169 673

sídlo: XXXXX 146, 080 01 XXXXX

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:

prostredníctvom konateľa obvineného XXXXX, ktorý fakticky konal za túto spoločnosť, v úmysle zabezpečiť neoprávnený finančný prospech pre obvinenú spol. XXXXX v likvidácii, (predtým pod obchodným názvom XXXXX/ spočívajúci v nezaplatení zákonných odvodov zrazila z miezd svojich zamestnancov

- za obdobie 06/2018 a z časti aj za obdobie 09/2018 poistné na sociálne poistenie, starobné poistenie a poistenie v nezamestnanosti vo výške 242,49 €, ktoré neodviedol Sociálnej poisťovni,

- za obdobie 07-09/2018 poistenie na verejné zdravotné poistenie vo výške 414,98 €, ktoré neodviedol Všeobecnej zdravotnej poisťovni a.s.,

- za obdobie 07-08/2018 a z časti aj za obdobie 09/2018 poistenie na verejné zdravotné poistenie vo výške 389,93 €, ktoré neodviedol Dôvere, zdravotnej poisťovni a.s.,

a to napriek tomu, že mal dostatok voľných finančných prostriedkov, čím si takto svojim konaním zadovážil neoprávnený finančný prospech vo výške 1.047,40 €,

podľa § 215 odsek 1 písm. h) Trestného poriadku zastavuje trestné stíhanie obvineného menom XXXXX a obvinenej spoločnosti LESYPA, s.r.o. v likvidácii, so sídlom XXXXX 146, XXXXX, IČO: 51 169 673 (od 19.10.2017 do 14.06.2019 pod názvom XXXXX, XXXXX), s poukazom na ustanovenie § 3 a § 4 ods.1, písm. a) zákon č. 91/2016 Z. z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zastúpenej XXXXX,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Uznesením vyšetrovateľa Odboru kriminálnej polície Okresného riaditeľstva PZ v Prešove bolo dňa 14.06.2019 začaté trestné stíhanie za zločin neodvedenie dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. b) Trestného zákona a za prečin nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona za obdobia od 06/2018 do 12/2018 a dňa 03.02.2020 bolo začaté trestné stíhanie za prečin nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona za nedoplatky na DPH za obdobia od 10/2018 do 11/2018, ktorých skutkov sa mal dopustiť zodpovedný zástupca spol. LESYPA, s.r.o. v likvidácii, so sídlom XXXXX 146, XXXXX, IČO: 51 169 673 (od 19.10.2017 do 14.06.2019 XXXXX) tak, ako je to uvedené vo výrokovvej časti predmetných uznesení.

Následne dňa 09.03.2020 bolo vyšetrovateľom PZ podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vznesené obvinenie XXXXX za prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona na tom skutkovom základe, že ako štatutárny zástupca spol. LESYPA, s.r.o. v likvidácii, so sídlom XXXXX 146, XXXXX, IČO: 51 169 673 (od 19.10.2017 do 14.06.2019 pod názvom LESYPA úmysle zabezpečiť si neoprávnený finančný prospech spočívajúci v nezaplatení zákonných odvodov zrazil z miezd svojich zamestnancov

- za obdobie 06/2018 a z časti aj za obdobie 09/2018 poistné na sociálne poistenie, starobné poistenie a poistenie v nezamestnanosti vo výške 242,49 €, ktoré neodviedol Sociálnej poisťovni,

- za obdobie 07-09/2018 poistenie na verejné zdravotné poistenie vo výške 414,98 €, ktoré neodviedol Všeobecnej zdravotnej poisťovni a.s.,

- za obdobie 07-08/2018 a z časti aj za obdobie 09/2018 poistenie na verejné zdravotné poistenie vo výške 389,93 €, ktoré neodviedol Dôvere, zdravotnej poisťovni a.s.,

a to napriek tomu, že mal dostatok voľných finančných prostriedkov, čím si takto svojim konaním zadovážil neoprávnený finančný prospech vo výške 1.047,40 €,

a podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku s poukazom na zákon č. 91/2016 Z. z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb a o zmene a doplnení niektorých zákonov vznesené obvinenie právnickej osobe – spoločnosti LESYPA, s.r.o. v likvidácii, so sídlom XXXXX 146, XXXXX, IČO: 51 169 673 (od 19.10.2017 do 14.06.2019 XXXXX, XXXXX) za prečin neodvedenie dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona, na tom skutkovej základe, že prostredníctvom konateľa obvineného XXXXX, ktorý fakticky konal za túto spoločnosť, v úmysle zabezpečiť neoprávnený finančný prospech pre obvinenú spol. XXXXX v likvidácii, (predtým pod obchodným názvom XXXXX) spočívajúci v nezaplatení zákonných odvodov zrazila z miezd svojich zamestnancov

- za obdobie 06/2018 a z časti aj za obdobie 09/2018 poistné na sociálne poistenie, starobné poistenie a poistenie v nezamestnanosti vo výške 242,49 €, ktoré neodviedol Sociálnej poisťovni,

- za obdobie 07-09/2018 poistenie na verejné zdravotné poistenie vo výške 414,98 €, ktoré neodviedol Všeobecnej zdravotnej poisťovni a.s.,

- za obdobie 07-08/2018 a z časti aj za obdobie 09/2018 poistenie na verejné zdravotné poistenie vo výške 389,93 €, ktoré neodviedol Dôvere, zdravotnej poisťovni a.s.,

a to napriek tomu, že mal dostatok voľných finančných prostriedkov, čím si takto svojim konaním zadovážil neoprávnený finančný prospech vo výške 1.047,40 €.

V priebehu vyšetrovania bol riadne procesne zadokumentovaný skutkový stav veci a to v tom smere, že za účelom zistenia skutkového stavu veci bol vypočutý konateľ spol. XXXXX v likvidácii obvinený XXXXX, ďalej boli zabezpečené správy Sociálnej poisťovne, Všeobecnej zdravotnej poisťovne, Dôvery ZP, Union ZP a Daňového úradu XXXXX, boli zabezpečené výpisy z bankových účtov spol. LESYPA, účtovné doklady spol. LESYPA, bol vypracovaný znalecký posudok č. 05/2020 vypracovaný znalcom XXXXX z odboru ekonómia a manažment, príslušné výpisy z Obchodného registra vzťahujúce sa na spol. XXXXX, a ďalšie listinné dôkazy, ako lustrácie, charakteristiky, majetkové profily obvinenej fyzickej a j právnickej osoby potrebné pre rozhodnutie vo veci.

V tomto smere je potrebné konštatovať, že obvinený sa priznal v celom rozsahu k spáchaniu trestnej činnosti, skutok oľutoval a rovnako obvinený XXXXX využil možnosť uplatnenia inštitútu účinnej ľútosti tak, že vykonal jednotlivé dlžné úhrady, a to tak, že

dňa 24.07.2020 vykonal úhradu v pobočke Sociálnej poisťovne XXXXX za obdobie 06/2018 a z časti aj za obdobie 09/2018 v celkovej výške 242,49 €, o čom doložil riadne písomné potvrdenie PPD č. 270 004 005,

dňa 24.07.2020 vykonal úhradu v pobočke VŠZP XXXXX za obdobie 07-09/2018 v celkovej výške 414,98 €, o čom doložil riadne písomné potvrdenie PPD č. 4269

a dňa 24.07.2020 vykonal úhradu v pobočke Dôvera ZP XXXXX za obdobie 07-08/2018 a z časti aj za obdobie 09/2018 v celkovej výške 389,93 €, o čom doložil riadne písomné potvrdenie PPD č. HP20PO100946,

teda tak vykonal kompletnú dlžnú úhradu v sumách a obdobiach, za ktoré mu bolo vznesené obvinenie.

Na základe predložených dokladov o úhrade šetrených nedoplatkov od obvineného XXXXX, boli pre účely trestného konania zabezpečené správy a výsluchy osôb poverených zastupovaním odvodových inštitúcií o aktuálnom stave nedoplatkov, za ktoré im bolo vznesené obvinenie tak, že

zo správy Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX zo dňa 28.07.2020 vyplynulo, že povinný, a to spoločnosť XXXXX v likvidácii, si splnil svoju odvodovú povinnosť v časti za zamestnancov za obdobie 06/2018 vo výške 225,96 Eur a z časti aj za obdobie 09/2018 vo výške 16,53 €, a to úhradou zo dňa 27.07.2020 v celkovej výške 242,49 € pod č. ŠS 06092018,

zo správy Všeobecnej zdravotnej poisťovne, pobočka XXXXX zo dňa 27.07.2020

vyplývalo, že povinný XXXXX v likvidácií si splnil svoju odvodovú povinnosť v časti za zamestnancov za obdobie 07-09/2018 v celkovej výške 414,98 €,

zo správy Dôvera zdravotnej poisťovne zo dňa 28.07.2020 vyplývalo, že povinný XXXXX v likvidácií si splnil svoju odvodovú povinnosť v časti za zamestnancov za obdobie 07 - 08/2018 a z časti aj za obdobie 09/2018 a dňa 24.07.2020 toto dlžné poistné v sume 389,93 € uhradil v plnej výške priamo do pokladne.

Zákonodarca kodifikuje, že prečinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona sa dopustí ten, kto v malom rozsahu, teda najmenej v sume 266,-€, 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 zákon v úmysle zadovážiť sebe alebo inému neoprávnený prospech.

Podľa § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona trestnosť trestného činu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona zaniká, ak splatná daň a jej príslušenstvo alebo poistné boli dodatočne zaplatené najneskôr nasledujúci deň po dni, keď sa páchatel po skončení jeho vyšetrovania mohol oboznámiť s jeho výsledkami.

Trestnosť uvedených trestných činov nezaniká, ak ide o páchatela, ktorý bol za obdobný čin v predchádzajúcich 24 mesiacoch postihnutý alebo ak trestné stíhanie páchatela za obdobný skutok bolo v prechádzajúcich 24 mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu podľa § 86 ods. 1 písm. d) Trestného stíhania.

V tomto smere boli zistené negatívne lustrácie Úradu pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou Bratislava zo dňa 29.04.2020, Daňovým úradom XXXXX zo dňa 03.07.2020.

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

Trestné stíhanie voči obvineným osobám prebiehalo od dňa 09.03.2020 do 02.09.2020, pričom do jeho skončenia obvinený XXXXX, ako aj obvinená spol. XXXXX, XXXXX, v plnom rozsahu uhradili dlžné poistné všetkým poškodeným inštitúciám.

Vzhľadom na to, že uhradením dlžného poistného a splatných daní uvedenými obvinenými v zmysle § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona zanikla trestnosť prečinu neodvedenie dane a poistného podľa § 277 ods.1 Trestného zákona, pre ktoré je vedené predmetné trestné konanie v nadväznosti na to, že nebolo zistené, žeby obvinený ako fyzická osoba a obvinený ako právnická osoba boli v predchádzajúcich 24 mesiacov (pred spáchaním skutku, za ktorý sú stíhaní) postihnutí za obdobný čin, resp. by voči nim bolo zastavené konanie z dôvodu zániku trestnosti za obdobný skutok a ani neboli odsúdení, prokurátor zastavil trestné stíhanie obvinených XXXXX a spoločnosti LESYPA, s.r.o. podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku s poukazom na § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona.

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 Urda
prokurátor