



OKRESNÁ PROKURATÚRA PREŠOV
Masarykova 16, 080 97 Prešov

Číslo: 3 Pv 569/19/7707-60
EEČ: 2-58-391-2021

Prešov 13.04.2021

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 obvinenej:

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX

rodné priezvisko: XXXXX

trvalé bydlisko: XXXXX 2 XXXXX, Slovensko

väzba: nie

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: spolupáchateľ podľa § 20 Trestného zákona

na tom skutkovom základe, že:

ako osoba oprávnená konať v mene obchodnej spoločnosti XXXXX, s. r. o. so sídlom
XXXXX 9, XXXXX, IČO: 50 413 902, zrazila z miezd svojich zamestnancov

- v období 10/2016 - 11/2016 a 06/2017 poistné na verejné zdravotné poistenie, ktoré
neodviedla vo výške 205,60 EUR Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s.,

- splatnú daň zo závislej činnosti za roky 2016, ktorú neodviedla vo výške 319,92 Eur
Daňovému úradu XXXXX,

hoci v dňoch splatnosti mala dostatok voľných disponibilných prostriedkov na ich
čiastočnú úhradu, v úmysle zadovážiť sebe neoprávnený prospech, neodviedla
vyššie uvedeným inštitúciám v uvedenom období spolu sumu 525,52 EUR,

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 obvineného:

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX
rodné priezvisko: XXXXX
trvalé bydlisko: XXXXX 6 XXXXX, Slovensko
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: spolupáchateľ podľa § 20 Trestného zákona

na tom skutkovom základe, že:

ako spoločník v obchodnej spoločnosti XXXXX, s. r. o. so sídlom XXXXX 9, XXXXX, IČO: 50 413 902, ktorý v skutočnosti reálne konal v mene tejto spoločnosti zrazil z miezd svojich zamestnancov

- v období 10/2016 - 11/2016 a 06/2017 poistné na verejné zdravotné poistenie, ktoré neodviedla vo výške 205,60 EUR Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s.,

- splatnú daň zo závislej činnosti za roky 2016, ktorú neodviedla vo výške 319,92 Eur Daňovému úradu XXXXX,

hoci v dňoch splatnosti mal dostatok voľných disponibilných prostriedkov na ich čiastočnú úhradu, v úmysle zadovážiť sebe neoprávnený prospech, neodviedol vyššie uvedeným inštitúciám v uvedenom období spolu sumu 525,52 EUR,

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: 50 413 902
sídlom: XXXXX 9 XXXXX, Slovensko
v zastúpení: XXXXX, opatrovník

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 konateľky obvinenej XXXXX a spoločníka obvineného XXXXX, ktorí fakticky konali za túto spoločnosť, v úmysle zabezpečiť neoprávnený finančný prospech pre obvinenú spol. XXXXX s.r.o., spočívajúci v neodvedení zákonných odvodov,

- v období 10/2016 - 11/2016 a 06/2017 poistné na verejné zdravotné poistenie, ktoré

neodviedla vo výške 205,60 EUR Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s.,

- splatnú daň zo závislej činnosti za roky 2016, ktorú neodviedla vo výške 319,92 Eur Daňovému úradu XXXXX,

čím takto v úmysle zadovážiť sebe neoprávnený prospech, hoci v dňoch splatnosti mala dostatok voľných disponibilných prostriedkov na ich úhradu, neodviedla vyššie uvedeným inštitúciám v uvedenom období spolu sumu 525,52 EUR,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Vykonaným vyšetrovaním v predmetnej trestnej bolo preukázané, že XXXXX, ako osoba oprávnená konať v mene obchodnej spoločnosti XXXXX, s. r. o. so sídlom XXXXX 9, XXXXX, IČO: 50 413 902, zrazila z miezd svojich zamestnancov v období 10/2016 - 11/2016 a 06/2017 poistné na verejné zdravotné poistenie, ktoré neodviedla vo výške 205,60,- EUR Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s. a splatnú daň zo závislej činnosti za roky 2016, ktorú neodviedla vo výške 319,92,-Eur Daňovému úradu XXXXX, čím takto, v úmysle zadovážiť sebe alebo inému neoprávnený prospech, hoci v dňoch splatnosti mala dostatok voľných disponibilných prostriedkov na ich čiastočnú úhradu, neodviedla vyššie uvedeným inštitúciám v uvedenom období spolu sumu 525,52 EUR,

Ďalej XXXXX, ako spoločník v obchodnej spoločnosti XXXXX, s. r. o. so sídlom XXXXX 9, XXXXX, IČO: 50 413 902, konal v mene tejto spoločnosti a zrazil z miezd svojich zamestnancov v období 10/2016 - 11/2016 a 06/2017 poistné na verejné zdravotné poistenie, ktoré neodviedla vo výške 205,60 EUR Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s. a splatnú daň zo závislej činnosti za roky 2016, ktorú neodviedla vo výške 319,92 Eur Daňovému úradu XXXXX, čím takto v úmysle zadovážiť sebe alebo inému neoprávnený prospech, hoci v dňoch splatnosti mal dostatok voľných disponibilných prostriedkov na ich čiastočnú úhradu, neodviedol vyššie uvedeným inštitúciám v uvedenom období spolu sumu 525,52 EUR, a právnická osoba XXXXX, s. r. o. so sídlom XXXXX 9, XXXXX, IČO: 50 413 902, s poukazom na zákon o trestnej zodpovednosti právnických osôb č. 91/2016 Z.z., prostredníctvom konateľky obvinenej XXXXX a spoločníka obvineného XXXXX, ktorí fakticky konali za túto spoločnosť, v úmysle zabezpečiť neoprávnený finančný prospech pre obvinenú spol. XXXXX s.r.o., spočívajúci v neodvedení zákonných odvodov, v období 10/2016 - 11/2016 a 06/2017 poistné na verejné zdravotné poistenie, ktoré neodviedla vo výške 205,60 EUR Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s. a splatnú daň zo závislej činnosti za roky 2016, ktorú neodviedla vo výške 319,92 Eur Daňovému úradu XXXXX, čím takto v úmysle zadovážiť sebe alebo inému neoprávnený prospech, hoci v dňoch splatnosti mala dostatok voľných disponibilných prostriedkov na ich úhradu, neodviedla vyššie uvedeným inštitúciám v uvedenom období spolu sumu 525,52 EUR.

Protiprávnosť takto zadokumentovaného uvedeného konania sa opiera o tieto dôkazy: svedecké výpovede - poškodeného: XXXXX č.l. 49-61, XXXXX č.l. 62-77 a svedka XXXXX č.l. 85-86, a o listinné dôkazy, ktorými sú realizačný návrh na č.l. 1-3, žiadosti a správy o nedoplatkoch a úhradách s prílohami č.l. 36-37, 88-107, 394-400, vydanie veci – účtovníctva č.l. 108-110, znalecký posudok s prílohami č.l. 114-

143, lustrácie právnickej osoby č.l. 148-340, správy a žiadosti k osobám obvinených č.l. 341-393, 405-418, 420-431, 439-440 a žiadosti vyšetrovateľa PZ č.l. 401-403.

Obvinená XXXXX na č.l. 28-35 sa v podstate ku skutku priznala a na svoju obhajobu uvádza, že v podstate bola ona konateľka a obvinený XXXXX spoločník s tým, že XXXXX, ako automechanik, inicioval spoločné podnikanie, mali v tom čase spoločný vzťah, predmetnú spoločnosť fakticky riadil on, ona len formálne podpisovala to, čo bolo potrebné, spoločnosť XXXXX fungovala len asi do roku 2017, pretože nastali finančné problémy, museli zmeniť nájomne priestory, pričom adekvátne priestory na autoservis už následne nenašli, tak spoločnosť ukončila reálnu činnosť, jej majetkové pomery a pomery spoločnosti sú mizerné, spoločnosť nič nevlastní, následne, keď vec začala riešiť polícia, dodatočne uhradila finančné nedoplatky v celom rozsahu, prostriedky na úhradu jej poslal XXXXX.

Obvinený XXXXX na č.l. 38-45 využil svoje právo v zmysle § 34 ods. 1 Trestného poriadku, a k veci nevypovedal.

Svedok XXXXX na č.l. 85-87 potvrdzuje, že viedol za uvedenú spoločnosť účtovníctvo, za spol. XXXXX, s.r.o, XXXXX fakticky vystupoval len sám XXXXX ako zodpovedná osoba, a to práve v čase, keď koncom roku 2019 ho v jednom prípade požiadal XXXXX o spracovanie daňového priznania za rok 2018, ktoré však následne riadne nespracoval, pretože na druhé stretnutie za účelom doplnenia podkladov predmetného daňového priznania už XXXXX neprišiel, nedoplnil podanie a ani sa už neozval.

Svedecké výpovede - poškodeného XXXXX č.l. 49-61a XXXXX č.l. 62-77 potvrdzujú skutkové okolnosti v tom smere, že v rozhodnom čase pre toto trestné konanie neboli odvedené vyššie uvedeným inštitúciám zdravotné a sociálne odvody spolu v sume 525,52 EUR.

Znalecký posudok z odvetia ekonómia č. 07/2020 zo dňa 03.03.2020 jednoznačne potvrdzuje, že spol. XXXXX s.r.o, XXXXX a rovnako obvinená, ako konateľ, a obvinený neuhradili zákonné odvody za sledované obdobie, pričom uvedená spoločnosť mala v dňoch splatnosti dostatok finančných prostriedkov na ich plnú úhradu.

Z vykonaného finančného vyšetrovania bolo dostatočne odôvodnené, že za úhrady dane pre XXXXX XXXXX a poistného pre Všeobecnú zdravotnú poisťovňu boli zodpovední spoločným konaním práve konateľ a spoločník spoločnosti XXXXX, s.r.o, XXXXX a to XXXXX a XXXXX.

Obvinení tak nezaplatili poistné a daň vo výške 525,52 EUR, pričom tak konali spoločne a vedome, teda úmyselne, pričom na ich úhradu ku dňom splatnosti mali nepochybne dostatok finančných prostriedkov.

Trestného činu (prečinu) neodvedenia dane a poistného podľa § 277ods. 1 Trestného zákona 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 vyberie podľa

zákona, v úmysle zadovážiť sebe alebo inému neoprávnený prospech.

Objektom trestného činu neodvedenia dane a poistného je záujem štátu na riadnom zaplatení dane, poistného na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie a príspevku na starobné dôchodkové sporenie v termíne ich splatnosti podľa príslušných právnych predpisov.

Objektívna stránka tohto trestného činu spočíva v tom, že páchatel neodvedie daň alebo poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie v lehote splatnosti, ktorá je určená zákonom.

Subjektom tohto trestného činu je osoba, ktorá má povinnosť platiť určitý druh dane alebo poistného.

Subjektívna stránka vyžaduje úmyselné zavinenie, pričom úmysel musí pokrývať celú objektívnu stránku trestného činu, teda neodvedenie splatnej dane alebo poistného v malom rozsahu, a to s poukazom na ustanovenie § 125 Trestného zákona.

Čo sa týka trestnej zodpovednosti spoločnosti XXXXX, s.r.o., ako právnickej osoby, je potrebné konštatovať, že s účinnosťou od 01.07.2016 sa zákonom č. 91/2016 o trestnej zodpovednosti právnických osôb zaviedla osobitná trestná zodpovednosť právnických osôb za chybné a nesprávne konanie jej vedenia.

V tomto kontexte treba zvýrazniť, že trestný čin spáchaný právnickou osobou v zmysle § 3 zákona č. 91/2016 o trestnej zodpovednosti právnických osôb, je taký čin, ktorý je spáchaný v prospech právnickej osoby, v jej mene, v rámci jej činnosti alebo jej prostredníctvom, alebo ďalej trestný čin je spáchaný konaním niektorej z osôb vymedzených v § 4 ods. 1 tohto zákona. Podľa ustanovenia § 3 citovaného zákona o trestnej zodpovednosti právnických osôb trestný čin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona patrí medzi presne taxatívne vymedzené trestné činy právnických osôb.

Pre trestnú zodpovednosť právnickej osoby sa vyžaduje, aby za právnickú osobu konala niektorá z osôb vymedzených v ustanovení § 4 ods. 1 uvedeného zákona. V danom prípade za právnickú osobu konal štatutárny orgán v zmysle § 4 ods. 1 písm. a) tohto zákona, teda konkrétne, fakticky a reálne práve osoba XXXXX, ako konateľka a XXXXX ako spoločník, čo korešponduje s výpisom z Obchodného registra na č.l. 439-440, kde je od dňa 19.07.2016 pod obchodným menom XXXXX s.r.o. registrovaná predmetná spoločnosť.

Pre trestnú zodpovednosť právnickej osoby sa tiež vyžaduje zavinenie v zmysle § 15 resp. § 16 Trestného zákona. Právnická osoba však sama nie je schopná takýto psychický vzťah vytvoriť, preto sa pri právnickej osobe naplnenie zavinenia dokazuje nepriamo prostredníctvom zavinenia fyzickej osoby, ktorá za právnickú osobu konala.

Zákonodarca pri takomto protiprávnom konaní v zmysle § 86 ods. 1, písm. d) Trestného zákona uvádza, že trestnosť trestného činu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona zaniká, 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.

V zmysle § 86 ods. 2 Trestného zákona trestnosť trestného činu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona nezaniká, ak ide o páchatel'a, ktorý bol za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutý alebo ak trestné stíhanie páchatel'a za obdobný trestný čin bolo v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu, preto s poukazom na vyššie uvedené, boli v celom rozsahu splnené podmienky účinnej ľútosti, tak aby voči obvineným trestné stíhanie bolo možné zastaviť.

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

V prípade trestnej zodpovednosti obvinených fyzických osôb - štatutárov právnických osôb je pri posudzovaní podmienok podľa § 86 ods. 2 Trestného zákona potrebné zohľadňovať iba uloženie sankcie za obdobný čin obvineným fyzickým osobám (napr. obvinený štatutár právnickej osoby mohol predtým podnikáť ako SZČO). Fakt, že v správnom konaní bola v predchádzajúcich 24 mesiacoch uložená sankcia za obdobný čin právnickej osobe (v prípade právnických osôb ako daňových subjektov je v správnom konaní sankcia ukladaná vždy právnickej osobe a nie jej štatutárom) nepredstavuje prekážku uplatnenia účinnej ľútosti vo vzťahu k obvinenej fyzickej osobe - štatutárovi obvinenej právnickej osoby.

Trestná zodpovednosť právnickej osoby totiž zanikne vtedy, ak zanikne trestnosť činu osoby podľa § 4 zákona o trestnej zodpovednosti právnických osôb č. 91/2016 Z.z. Teda trestnosť činu obvinenej právnickej osoby zanikne vždy, ak zanikne trestná zodpovednosť fyzickej osoby /podľa § 4 citovaného zákona, na ktorú fakt postihu právnickej osoby nemá vplyv.

Preto zákonodarca vo vzťahu k vyššie uvedenému upravuje, že pokiaľ nebolo trestné stíhanie obvinených XXXXX a XXXXX za obdobný čin v predchádzajúcich 24 mesiacoch zastavené, sú splnené podmienky zániku trestnosti činu tak uvedených obvinených fyzických osôb, ako aj obvinenej právnickej osoby XXXXX, s.r.o..

Tvrdenie obvinenej XXXXX, že dodatočne uhradila finančné nedoplatky v celom rozsahu, tieto prostriedky na úhradu jej poslal XXXXX, je verifikované na čl. 36-37 vyšetrovacieho spisu, kde sú doložené výpisy platobných príkazov zo dňa 24.06.2020 a 25.06.2020 na úhradu sumy 205,60 EUR Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s., a vo výške 319,92 Eur Daňovému úradu XXXXX.

Zo správy Daňového úradu U XXXXX na čl. 395 vyšetrovacieho spisu zo dňa 29.07.2020 vyplýva, že obvinená XXXXX nebola za posledných 24 mesiacov postihnutá za správny delikt na úseku správy daní.

Zo správy Daňového úradu XXXXX na čl. 396 vyšetrovacieho spisu zo dňa 27.07.2020 vyplýva, že obvinený XXXXX nebol za posledných 24 mesiacov postihnutý za správny delikt na úseku správy daní.

Zo správy Úradu pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou na čl. 400 vyšetrovacieho spisu zo dňa 11.08.2020 vyplýva, že obvinení XXXXX a XXXXX neboli za posledných 24 mesiacov postihnutí za správny delikt.

Z odpisu Registra trestov GP SR vyplýva, že obvinená XXXXX doposiaľ nebola trestne stíhaná.

Z odpisu Registra trestov GP SR vyplýva, že obvinený XXXXX ma síce 21 negatívnych záznamov, ale nebolo voči nemu trestné stíhanie za obdobný čin v predchádzajúcich 24 mesiacoch zastavené.

Vzhľadom na uvedené ako aj v kontexte právnej úpravy nadriadeného stupňa prokuratúry konštatujem, že pokiaľ nebolo trestné stíhanie obvinených XXXXX a XXXXX za obdobný čin v predchádzajúcich 24 mesiacoch zastavené, sú splnené podmienky zániku trestnosti činu tak obvinených XXXXX a XXXXX, ale aj obvinenej právnickej osoby XXXXX, s.r.o..

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 13.8.2020, pričom do jeho skončenia všetci obvinení v plnom rozsahu uhradili dlh 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 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