



OKRESNÁ PROKURATÚRA KOŠICE I
Mojmírova 5, 041 47 Košice 1

Číslo: 1 Pv 219/23/8802-24
EEČ: 2-63-649-2025

Košice I 10.03.2025

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. XXXXX

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

Rozhodol: prokurátor Okresnej prokuratúry Košice I

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: Verejná obchodná spoločnosť

v zastúpení: XXXXX, štatutárny zástupca

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:

prostredníctvom štatutárneho orgánu, ako osoby fakticky konajúcej v mene obchodnej spoločnosti v čase skutku XXXXX, s. r. o. so sídlom XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX, v rámci jej podnikateľskej činnosti a v jej prospech nezaplatila ako zamestnávateľ predpísané poistné na sociálne poistenie za zamestnávateľa v Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, za obdobie 09/2020 - 11/2020 a 02/2021 - 07/2021 v dňoch splatnosti, čím takýmto konaním bola štátnemu rozpočtu v zastúpení Sociálna poisťovňa, pobočka XXXXX spôsobená škoda vo výške 19.635,42 eur,

lebo zanikla trestnosť činu.

Podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku s poukazom na § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona **zastavujem** trestné stíhanie obvinenej právnickej osoby:

XXXXX

IČO: XXXXX

sídlo: XXXXX

právna forma: Verejná obchodná spoločnosť

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 štatutárneho orgánu, ako osoby fakticky konajúcej v mene obchodnej spoločnosti v čase skutku XXXXX, s. r. o. so sídlom XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX, v rámci jej podnikateľskej činnosti a v jej prospech zadržal a neodviedol za zamestnancov, prihlásených na sociálne poistenie v Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX predpísané poistné za obdobie 09/2020 - 11/2020 a 02/2021- 07/2021 v dňoch splatnosti, ktoré zrazil z miezd svojich zamestnancov v úmysle zabezpečiť pre daňový subjekt neoprávnené finančné prostriedky, čím takýmto konaním bola štátnemu rozpočtu, v zastúpení Sociálna poisťovňa, pobočka XXXXX spôsobená škoda vo výške 7.264,93 eur,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Vyšetrovateľ PZ, Okresného riaditeľstva PZ XXXXX uznesením zo dňa 13.02.2022 podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku začal trestné stíhanie pre ad 1./ zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. b) Trestného zákona a ad 2./ prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona v zásade na tom skutkovom základe, že 1./ osoba zodpovedná konať za obchodnú spoločnosť XXXXX, s.r.o. neodviedla v deň splatnosti poistné na sociálne poistenie Sociálnej poisťovni XXXXX za obdobie 09/2020-11/2020 a 02/2021-07/2021 v celkovom rozsahu 7.264,93 eur a súčasne, že 2./ osoba zodpovedná konať za obchodnú spoločnosť XXXXX, s.r.o. nezaplatila v deň splatnosti poistné na sociálne poistenie Sociálnej poisťovni XXXXX za obdobie 09/2020-11/2020 a 02/2021-07/2021 v celkovom rozsahu 19.635,42 eur.

V priebehu prípravného konania bol vypočutý štatutár spoločnosti v čase skutku a splnomocnenec poškodeného. Bol zabezpečený znalecký posudok a jeho doplnenie zo strany znalca z odboru ekonómia a manažment, odvetvia účtovníctvo a daňovníctvo, kontroling, ktorý objektivizoval schopnosti úhrady poistného zo strany dotknutej obchodnej spoločnosti. Zo strany obchodnej spoločnosti, Daňového úradu XXXXX a Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX boli zabezpečené viaceré listinné dôkazy. Uvedeným postupom bolo jednoznačne preukázané, že sa skutok stal, je trestným činom a spáchala ho obvinená v rozsahu, ktorý je popísaný vo výrokovej časti tohto rozhodnutia.

Na základe uvedeného vo veci konajúci vyšetrovateľ PZ dňa 22.08.2022 vydal uznesenie o vznesení obvinenia spoločnosti XXXXX, v.o.s. podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku a to pre 1./ zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. b) Trestného zákona a 2./ prečin nezaplattenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona za obdobie 09/2020-11/2020 a 02/2021-07/2021. Obvinenie bolo vznesené aj fyzickej osobe, konateľovi spoločnosti v čase skutku, XXXXX.

Z dôvodu nedostupnosti štatutára v čase po vznesení obvinenia bol obchodnej spoločnosti ustanovený opatrovník uznesením Okresného súdu XXXXX zo dňa 15.11.2022, sp. zn. 7Tp/32/2022. Toto uznesenie bolo následne zrušené uznesením Krajského súdu v XXXXX zo dňa 29.12.2022, sp. zn. 6Tpo/55/2022. V ďalšom konaní mali byť kontaktované aktuálne štatutárne orgány spoločnosti. Nakoľko však tieto majú sídlo v USA, ich kontaktovanie nebolo úspešné. Uznesenie o vznesení obvinenia teda nenadobudlo právoplatnosť. Z uvedeného dôvodu bolo trestné stíhanie právnickej osoby vylúčené do samostatného konania.

Vzhľadom na to, že dňa 06.08.2024 došlo k nadobudnutiu účinnosti novely Trestného zákona, skutok, pre ktorý bol obvinený stíhaný podľa § 277 Trestného zákona, bol prekvalifikovaný na prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona.

V ďalšom konaní boli vykonané dodatočné výsluchy obvinenej fyzickej osoby a splnomocnenca poškodeného, boli zabezpečené ďalšie listinné dôkazy a lustrácie obvinenej. Bolo zistené, že obvinená fyzická osoba vykonala úhrady neodvedeného poistného za obdobie 09/2020-11/2020 a 02/2021-07/2021 v celkovej sume 7 264,93 eur a to v dňoch od 13.05.2024 až 06.12.2024. Bolo zistené, že obvinená fyzická osoba, ani obvinená spoločnosť neboli za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch právoplatne odsúdení. Bolo zistené, že obvinenej fyzickej ani právnickej osobe nebolo trestné stíhanie za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu z dôvodu účinnej ľútosti.

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

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.

Podľa § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona: Trestnosť trestného činu zaniká aj vtedy, ak ide o trestný čin skrátania dane a poistného podľa § 276, neodvedenia dane a poistného podľa § 277 alebo nezaplattenia dane a poistného podľa § 278, ak páchatel nespáchal trestný čin ako člen zločineckej skupiny a ak splatná daň a jej príslušenstvo alebo poistné boli dodatočne zaplattené najneskôr v nasledujúci deň po dni, keď sa páchatel po skončení jeho vyšetrovania mohol oboznámiť s jeho výsledkami.

Podľa § 86 ods. 2 Trestného zákona: Trestnosť trestného činu podľa odseku 1 písm. d) nezaniká, ak ide o páchatela, 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 § 125 ods. 1 Trestného zákona: Škodou malou sa rozumie škoda prevyšujúca sumu 700 eur. Škodou väčšou sa rozumie škoda prevyšujúca sumu 20 000 eur. Značnou škodou sa rozumie škoda prevyšujúca sumu 250 000 eur. Škodou veľkého rozsahu sa rozumie škoda prevyšujúca sumu 650 000 eur. Tieto hľadiská sa použijú rovnako na určenie výšky prospechu, hodnoty veci a rozsahu činu.

Podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona: 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, potrestá sa odňatím slobody na šesť mesiacov až tri roky.

Podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona: Kto vo väčšom rozsahu nezaplatí splatnú daň, poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie, potrestá sa odňatím slobody až na dva roky.

Podľa § 4 ods. 1 zákona č. 91/2016 Z.z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ZoTZPO): Trestný čin podľa § 3 je spáchaný právnickou osobou, ak je spáchaný v jej prospech, v jej mene, v rámci jej činnosti alebo jej prostredníctvom, ak konal a) štatutárny orgán alebo člen štatutárneho orgánu, b) ten, kto vykonáva kontrolnú činnosť alebo dohľad v rámci právnickej osoby, alebo c) iná osoba, ktorá je oprávnená zastupovať právnickú osobu alebo za ňu rozhodovať.

Podľa § 8 ods. 1 písm. a) ZoTZPO: Trestná zodpovednosť právnickej osoby zaniká, ak zaniká trestnosť činu podľa ustanovení Trestného zákona o účinnej ľútosti osoby uvedenej v § 4 ods. 1.

Vzhľadom na popísaný skutkový stav a citovanú právnu úpravu je možné konštatovať nasledujúce:

Nadobudnutím účinnosti novely Trestného zákona, t.j. 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, došlo k významnej zmene rozsahu poistného, ktorého nezaplatenie sa vyžaduje na to, aby sa dal skutok kvalifikovať ako trestný čin podľa § 278 Trestného zákona. Pôvodnú hranicu 2.660,- eur zákonodarca posunul až na sumu 20.000,- eur.

Nakoľko v danej veci obvinená nezaplatila poistné v celkovom rozsahu 19.635,42 eur, je jednoznačné, že neskorší zákon ustanovil, že tento čin už nenapĺňa všetky znaky skutkovej podstaty daného trestného činu, a teda už nie je trestným činom.

Filozofia inštitútu účinnej ľútosti je taká, že zákonodarca si niektoré spoločenské záujmy cení natoľko, že radšej obetuje trest pre páchatel'a, ako by malo dôjsť k závažným následkom jeho konania. Zmyslom inštitútu účinnej ľútosti je teda ochrana

dôležitých spoločenských záujmov tým, že páchatel' je sľubom beztretnosti vedený k tomu, aby škodlivému následku zabránil alebo ho napravil.

Pri niektorých trestných činoch (§ 86 Trestného zákona) zákonodarca stanovil určitý špecifický postup uplatnenia účinnej ľútosti. Ide o osobitné ustanovenie o účinnej ľútosti, ktoré zahŕňa taxatívnym výpočtom trestné činy, pri ktorých trestnosť zanikne pri splnení podmienok uvedených pre konkrétne trestné činy, pričom sa líšia najmä momentom, kedy ešte možno napraviť následok.

Bolo jednoznačne preukázané, že obvinená fyzická osoba v období od 13.05.2024 až do 06.12.2024 dodatočne uhradila poistné na sociálne poistenie za zamestnancov, za ktorého zrazenie, zadržanie a prisvojenie je obvinená právnická osoba stíhaná, a to v plnej výške 7 264,93 eur. Uvedené skutočnosti potvrdil aj splnomocnenec Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX. Zároveň bolo zistené, že obvinení ešte nikdy neboli odsúdení pre obdobný trestný čin, ani im nikdy nebolo zastavené trestné stíhanie z dôvodu využitia účinnej ľútosti. Podmienky na aplikáciu mechanizmu účinnej ľútosti teda boli v plnej miere splnené.

Vzhľadom na uvedené bolo potrebné rozhodnúť tak, ako je uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia, a teda trestné stíhanie zastaviť.

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. Dušan Eperješi
prokurátor