

TRESTNÁ ZODPOVEDNOSŤ PRÁVNICKÝCH OSÔB Z POHĽADU OCHRANY FINANČNÝCH ZÁUJMOV EÚ V SR

PROF. JUDR. TOMÁŠ STRÉMY, PHD.

DŇA 22.3.2019,



OBSAH

Úvod

Trestné činy hospodárske

Poškodzovanie finančných záujmov Európskej únie

Trestná zodpovednosť právnických osôb
(hmotnoprávne a procesnoprávne aspekty)

Záver

TRESTNÉ ČINY HOSPODÁRSKE V SLOVENSKEJ REPUBLIKE

- ZÁKLAD - ÚSTAVA SLOVENSKEJ REPUBLIKY ČL.55 ODS. 1,2: „HOSPODÁRSTVO SLOVENSKEJ REPUBLIKY SA ZAKLADÁ NA PRINCÍPOCH SOCIÁLNE A EKOLOGICKY ORIENTOVAanej TRHOVEJ EKONOMIKY. SLOVENSÁ REPUBLIKA CHRÁNI A PODPORUJE HOSPODÁRSKU SÚŤAŽ. PODROBNOSTI USTANOVÍ ZÁKON.“
- ZÁKON Č. 300/2005 TRESTNÝ ZÁKON V ZNENÍ NESKORŠÍCH PRÁVNÝCH PREDPISOV A NOVIEL TRESTNÉ ČINY UPRAVENÉ V V. HLAVE TRESTNÉHO ZÁKONA

ŠTATISTICKÉ ÚDAJE EKONOMICKEJ KRIMINALITY ZA ROKY 1989-2017

Rok	1989	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000
Objasnené trestné činy	6413	3943	3881	5188	8930	7177	8603	6439	4716	4913	5902	6686

Rok	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Objasnené trestné činy	7448	14448	14863	16414	19245	19168	17895	16974	19518	16781	18145	16681	19218

Rok	2014	2015	2016	2017
Objasnené trestné činy	17 450	15 661	14 856	14 460

ŠTATISTICKÉ ÚDAJE, KTORÉ ZOBRAZUJÚ, HOSPODÁRSKE TRESTNÉ ČINY NAJČASTEJŠIE ZISTENÉ V PODMIENKACH SLOVENSKEJ REPUBLIKY, KOĽKO TRESTNÝCH ČINOV ZARADENÝCH DO V. HLAVY BOLO V JEDNOTLIVÝCH ROKOCH ZISTENÝCH A SPÔSOBENÁ ŠKODA

Rok	Najčastejšie spáchaný trestný čin	Celkovo zistených trestných činov v V. Hlave trestného zákona	Spôsobená škoda všetkými hospodárskymi trestnými činmi
2008	Neodvedenie dane a poistného	2 870	1 804 622 eur
2009	Falšovanie, pozmeňovanie a neoprávnená výroba peňazí a cenných papierov	5 024	153 104 eur
2010	Falšovanie, pozmeňovanie a neoprávnená výroba peňazí a cenných papierov	4 546	158 166 eur
2011	Neodvedenie dane a poistného	5 740	250 874 eur
2012	Daňový podvod	6 312	194 778 eur
2013	Neodvedenie dane a poistného	9 185	151 521 eur
2014	Neodvedenie dane a poistného	7 752	147 054 eur
2015	Nezaplatenie dane a poistného	6 662	109 594 eur
2016	Nezaplatenie dane a poistného	7 234	143 564 eur
2017	Nezaplatenie dane a poistného	7 428	1 242 231 eur

Trestné činy	príslušné ustanovenia
Prvý diel. Trestné činy ohrozujúce trhovú ekonomiku	§ 250- 258
Zneužitie účasti na hospodárskej súťaži	§250
Neoprávnené podnikanie	§ 251
Neoprávnené zamestnávanie	§ 251a
Nekalá likvidácia	§ 251b
Neoprávnené obchodovanie s devízovými hodnotami a poskytovanie devízových služieb	§ 252
Nepovolená výroba liehu	§ 253
Porušovanie predpisov o obehu tovaru v styku s cudzinou	§ 254
Porušovanie predpisov o nakladaní s kontrolovaným tovarom a technológiami	§ 255- 257
Ohrozenie devízového hospodárstva	§ 258

Trestné činy	príslušné ustanovenia
Druhý diel. Trestné činy proti hospodárskej disciplíne	§ 259-269a
Skresľovanie údajov hospodárskej a obchodnej evidencie	§ 259-260
Poškodzovanie finančných záujmov Európskej únie	§ 261-263
Ohrozenie obchodného, bankového, poštového, telekomunikačného a daňového tajomstva	§ 264
Zneužívanie informácií v obchodnom styku	§ 265
Manipulácia s trhom	§ 265a
Machinácie pri verejnom obstarávaní a verejnej dražbe	§ 266- 268
Poškodzovanie spotrebiteľa	§ 269
Nekalé obchodné praktiky voči spotrebiteľovi	§ 269a

Trestné činy	Paragrafy
Tretí diel. Trestné činy proti mene a trestné činy daňové	§ 270- §280
Falšovanie, pozmeňovanie a neoprávnená výroba peňazí a cenných papierov	§ 270
Uvádzanie falšovaných, pozmenených a neoprávnené vyrobených peňazí a cenných papierov	§ 271
Výroba a držba falšovateľského náčinia	§ 272
Ohrozovanie obehu peňazí	§ 273
Falšovanie, pozmeňovanie a nedovolená výroba kolkových známok, poštových cenín, nálepiek a poštových pečiatok	§ 275
Skrátenie dane a poistného	§ 276
Neodvedenie dane a poistného	§ 277
Daňový podvod	§277a
Nezaplatenie dane a poistného	§ 278
Marenie výkonu správy daní	§ 278a
Porušenie predpisov o štátnych technických opatreniach na označenie tovaru	§ 279
Spoločné ustanovenie	§280

Trestné činy	príslušné ustanovenia
Štvrtý diel. Trestné činy proti priemyselným právam a slobodám	§ 281 - § 283
Porušovanie práv k ochrannej známke, označeniu pôvodu výrobku a obchodnému menu	§ 281
Porušovanie priemyselných práv	§ 282
Porušovanie autorského práva	§ 283

ODHALENÉ NEZROVNALOSTI SÚVISIACE S PODVODMI POŠKODZUJÚCIMI - SPRÁVA KOMISIE EURÓPSKEMU PARLAMENTU A RADE, 3.9.2018

POČET NEZROVNALOSTÍ OZNÁMENÝCH AKO SÚVISIACICH S PODVODMI (SUBSUMUJÚC PRÍPADY PODOZRENIA Z PODVODU A PREUKÁZANÉ PODVODY), A SÚVISIACE SUMY NEPREDSTAVUJÚ PRIAMY UKAZOVATEĽ ÚROVNE PODVODOV POŠKODZUJÚCICH ROZPOČET EÚ.

V ROKU 2017 BOL KOMISII OZNÁMENÝCH CELKOM 15 213 NEZROVNALOSTÍ SÚVISIACICH A NESÚVISIACICH S PODVODMI, ČO JE O 20,8% MENEJ NEŽ V ROKU 2016. TÝKALO SA PŘIBLIŽNE 2,58 MILIARDY EUR, ČO JE O 8,6% MENEJ AKO V PŘEDCHÁDZAJÚCÍM ROKU.

POUKAZUJÚ NA TO, KOLKO PRÍPADOV POTENCIÁLNEHO PODVODU ODHALUJÚ ORGÁNY ČLENSKÝCH ŠTÁTOV A EÚ.

V ROKU 2017 BOLO OZNÁMENÝCH 1 146 NEZROVNALOSTÍ AKO SÚVISIACICH S PODVODMI (T. J. 7,5 % VŠETKÝCH ODHALENÝCH A OZNÁMENÝCH NEZROVNALOSTÍ), KTORÉ SA TÝKALI 467 MILIÓNOV EUR (NEZROVNALOSŤAMI BOLO TĚDA POŠKODENÝCH 18,1 % CELKOVÝCH FINANČNÝCH PROSTŘEDKOV) V OBLASTI VÝDAVKOV AJ PRÍJMOV.

POČET OZNÁMENÝCH NEZROVNALOSTÍ SÚVISIACICH S PODVODMI KLESOL V ROKU 2017 V POROVNANÍ S ROKOM 2016 O 19,3 % A ICH FINANČNÁ HODNOTA SA ZVÝŠILA O 37,5 %. ZA PÄTĚROČNÉ OBDOBIE (2013 – 2017) TO BOLO O 32 % MENEJ NEŽ V ROKU 2013, ČO JE 23 % POD PÄTĚROČNÝM PŘIEMEROM. FINANČNÝ VPLYV VŠAK ZNAČNE KOLÍŠE (POZRI OBR. 4), KEĎŽE MÔŽE BYŤ OVPLYVNENÝ JEDNOTLIVÝMI PRÍPADMI TÝKAJÚCIMI SA VELMI VYSOKÝCH SÚM.

(ZDROJ: 29. VÝROČNÁ SPRÁVA O OCHRANE FINANČNÝCH ZÁUJMOV EÚ V BOJI PROTI PODVODOM)

DVE LEGISLATÍVNE ZMENY

1.1. NOVÉ PRÁVNE PROSTREDIE: LEGISLATÍVNE AKTY PRIJATÉ INŠTITÚCIAMI EÚ

1. SMERNICOU O BOJI PROTI PODVODOM, KTORÉ POŠKODZUJÚ FINANČNÉ ZÁUJMY ÚNIE, PROSTREDNÍCTVOM TRESTNÉHO PRÁVA (TZV. **SMERNICA O OCHRANE FINANČNÝCH ZÁUJMOV**); A

2. NARIADENÍM, KTORÝM SA VYKONÁVA POSILNENÁ SPOLUPRÁCA NA ÚČELY ZRIADENIA **EURÓPSKEJ PROKURATÚRY**.

JUDIKATÚRA SD EÚ – ROK 2017

V roku 2017 sa judikatúra týkajúca sa ochrany finančných záujmov EÚ doplnila o tri ďalšie rozhodnutia Súdneho dvora Európskej únie (SDEU). Dve (vo veciach Alytaus a Glencore) sa zaoberali otázkami premlčacích lehôt, zatiaľ čo tretie (M.A.S. a M.B.) sa týkalo DPH, konkrétne objasnenia niektorých aspektov rozsudku vo veci Taricco.

Vec C-436/15, návrh na začatie prejudiciálneho konania podľa článku 267 ZFEÚ, podaný rozhodnutím Lietuvos vyriausioji administracinis teismas (Najvyšší správny súd, Litva) z 10. júla 2015 a doručený Súdnemu dvoru 10. augusta 2015, ktorý súvisí s konaním Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projekty valdymo agentūra proti „Alytaus regiono atliekų tvarkymo centras“ UAB, rozsudok Súdneho dvora (tretia komora) z 15. júna 2017;

Vec C-584/15, Glencore Céréales France proti Établissement national des produits de l'agriculture et de la mer (FranceAgriMer), rozsudok Súdneho dvora (štvrtá komora) z 2. marca 2017;

Vec C-42/17, návrh na začatie prejudiciálneho konania podľa článku 267 ZFEÚ, podaný rozhodnutím Corte Costituzionale (Ústavný súd, Taliansko) z 23. novembra 2016 a doručený Súdnemu dvoru 26. januára 2017, ktorý súvisí s trestným konaním proti M.A.S., M.B., rozsudok Súdneho dvora (veľká komora) z 5. decembra 2017;

OPATRENIA PRIJATÉ ČLENSKÝMI ŠTÁTMI EÚ

V ROKU **2017** ČLENSKÉ ŠTÁTY OZNÁMILI **73** OPATRENÍ NA OCHRANU FINANČNÝCH ZÁUJMOV EÚ A BOJ PROTI PODVODOM. VÄČŠINA OPATRENÍ SA TÝKALA ODHAĽOVANIA PODVODOV, ĎALEJ PREDCHÁDZANIA PODVODOM, VÝŠETROVANIA A STÍHANIA PODVODOV, VYMÁHANIA A SANKCIÍ.

OPATRENIA SA TÝKALI CELÉHO CYKLU BOJA PROTI PODVODOM, A TO NAJMÄ:

- V OBLASTI ZDIELANÉHO RIADENIA
- FINANČNEJ TRESTNEJ ČINNOSTI,
- CIEL A NEZÁKONNÉHO OBCHODOVANIA,
- VEREJNÉHO OBSTARÁVANIA, KONFLIKTU ZÁUJMOV,
- STRATÉGIÍ PRE BOJ PROTI KORUPCII A PODVODOM.
- ORGANIZOVANEJ TRESTNEJ ČINNOSTI, KOORDINAČNÝCH ÚTVAROV PRE BOJ PROTI PODVODOM (AFCOS).

NÁRODNÉ STRATÉGIE PRE BOJ PROTI PODVODOM

DO KONCA ROKA **2017** PRIJALO CELKOVU **10** ČLENSKÝCH ŠTÁTOV NÁRODNÚ STRATÉGIU PRE BOJ PROTI PODVODOM A ZASLALO JU KOMISIÍ. SVEDČÍ TO O TOM, ŽE CHÁPU DÔLEŽITOSŤ STRATEGICKÉHO PRÍSTUPU K BOJU PROTI PODVODOM A NEZROVNALOSTIAM. KOMISIA VÍTA TENTO TREND A VYZÝVA AJ OSTATNÉ ČLENSKÉ ŠTÁTY, ABY VYPRACOVALI PODOBNÉ STRATÉGIE.

VEREJNÉ OBSTARÁVANIE A KORUPCIA

MNOŽSTVO OPATRENÍ PRIJATÝCH ČLENSKÝMI ŠTÁTMI V ROKU 2017 V OBLASTI VEREJNÉHO OBSTARÁVANIA JE ZAMERANÝCH NA RIEŠENIE KORUPCIE A KONFLIKTOV ZÁUJMOV, AKO AJ NA POSILNENIE TRANSPARENTNOSTI.

TRESTNÁ ZODPOVEDNOSŤ PRÁVNICKÝCH OSÔB

V SR:

- ZA PRVÝ POLROK ROKU 2018 VŠAK EVIDUJE **1** ODSÚDENÚ PRÁVNICKÚ OSOBU, A TO KONKRÉTNE ZA **PREČIN** PODĽA **§306 T.Z. ODS. 2 A)**. – **PORUŠOVANIE OCHRANY STROMOV A KROV**. DANÁ PRÁVNICKÁ OSOBA BOLA V TOMTO PRÍPADE ODSÚDENÁ NA **PEŇAŽNÝ TREST**.
- **4** ZASTAVENIA TRESTNÉHO STÍHANIA PRÁVNICKEJ OSOBY (DÔVOD: INŠTITÚT ZÁNIKU TRESTNOSTI) (LINK: [HTTPS://WWW.GENPRO.GOV.SK/DOKUMENTY/UZNESENIA-O-ZASTAVENI-TRESTNEHO-STIHANIA-PRAVNICKEJ-OSOBY--39AB.HTML](https://www.genpro.gov.sk/dokumenty/uznesenia-o-zastaveni-trestneho-stihania-pravnickej-osoby--39ab.html))

V ČR:

- APLIKACE § 8 ODS. 5 ZÁKONA O TRESTNÍ ODPOVĚDNOSTI PRÁVNICKÝCH OSOB A ŘÍZENÍ PROTI NIM (TZV. COMPLIANCE PROGRAMY)
- **ZÁKON Č. 418/2011 O TZ PO § 8 ODS.5** „PRÁVNICKÁ OSOBA SE TRESTNÍ ODPOVĚDNOSTI PODLE ODSTAVCŮ 1 AŽ 4 ZPROSTÍ, POKUD VYNALOŽILA VEŠKERÉ ÚSILÍ, KTERÉ NA NÍ BYLO MOŽNO SPRÁVEDLIVĚ POŽADOVAT, ABY SPÁCHÁNÍ PROTIPRÁVNÍHO ČINU OSOBAMI UVEDENÝMI V ODSTAVCI 1 ZABRÁNILA“.

PRÁVNICKÁ OSOBA MÔŽE SPÁCHAŤ ROVNAKÉ TRESTNÉ ČINY AKO OSOBA FYZICKÁ?

- NEMÔŽE. V PRÍPADE PRÁVNICKÝCH OSÔB EXISTUJE TAXATÍVNY ZOZNAM TRESTNÝCH ČINOV, KTORÝ JE Z HĽADISKA POČTU VÝRAZNE UŽŠÍ NEŽ U OSÔB FYZICKÝCH. PRÁVNICKÁ OSOBA MÔŽE SPÁCHAŤ TRESTNÉ ČINY, KTORÉ POKRÝVAJÚ VEĽMI ŠIROKÚ OBLASŤ CHRÁNENÝCH ZÁUJMOV. Z HĽADISKA KONANIA PRÁVNICKEJ OSOBY JE MOŽNÉ ZA NAJRIZIKOVEJŠIE POVAŽOVAŤ TRESTNÉ ČINY MAJETKOVÉ, TRESTNÉ ČINY DAŇOVÉ ČI V OBLASTI SOCIÁLNEHO POISTENIA A INÝCH POVINNÝCH PLATIEB, TRESTNÉ ČINY SÚVISIACE S VEREJNÝM OBSTARÁVANÍM, TRESTNÉ ČINY KORUPCIE, TRESTNÉ ČINY SPOJENÉ S PORUŠOVANÍM AUTORSKÝCH PRÁV, EKOLOGICKÉ TRESTNÉ ČINY ALEBO TRESTNÉ ČINY SPOJENÉ S ČERPANÍM DOTÁCIÍ Z ROZPOČTU EÚ. V NAJBLIŽŠEJ DOBE OČAKÁVAME ĎALŠIE ROZŠÍRENIE ZOZNAMU TRESTNÝCH ČINOV PRÁVNICKÝCH OSÔB, A TO V ZÁSADĚ NA TAKMER VŠETKY TRESTNÉ ČINY, KTORÉ NÁJDEME V TRESTNOM ZÁKONE.
- **NEKALÁ LIKVIDÁCIA? PORUŠOVANIE POVINNOSTÍ PRI SPRÁVE CUDZIEHO MAJETKU?**

AKO JE TO S TRESTNOU ZODPOVEDNOSŤOU TÝCHTO FYZICKÝCH OSÔB? JE POTRESTANÁ IBA PRÁVNICKÁ OSOBA?

- V ŽIADNOM PRÍPADE. VŠETKY FYZICKÉ OSOBY SAMÉ ROVNAKO ZODPOVEDAJÚ ZA SVOJ TRESTNÝ ČIN. TO ZNAMENÁ, ŽE V PREVAŽNEJ VÄČŠINE PRÍPADOV JE POTRESTANÁ JEDNAK FYZICKÁ OSOBA (NAPR. ČLEN PREDSTAVENSTVA, GENERÁLNY RIADITEĽ ČI ZAMESTNANEC), A JEDNAK AJ SAMOTNÁ PRÁVNICKÁ OSOBA.
- ZÁKON DOKONCA PAMÄTÁ I NA PRÍPAD, KEĎ SA NEPODARÍ PREUKÁZAŤ TRESTNÝ ČIN KONKRÉTNEJ FYZICKEJ OSOBE. PRÁVNICKÚ OSOBU TO ZODPOVEDNOSTI JEDNOZNAČNE NEZBAVUJE, TAKŽE V DANOM PRÍPADE JE POTRESTANÁ LEN ONA. POKIAL SA PRÁVNICKÁ OSOBA OBHÁJI (EXKULPUJE PREUKÁZANÍM FUNGUJÚCEHO COMPLIANCE PROGRAMU), ŽE „NIČ NEZANEDBALA“ A JEDNANIE FYZICKEJ OSOBY (VYMEDZENEJ § 4 ODS. 2 ZÁKONA O TRESTNEJ ZODPOVEDNOSTI PRÁVNICKÝCH OSÔB), SA JEJ NEDÁ PRIPÍSAŤ, JE POTRESTANÝ NAPR. ZAMESTNANEC.

AKÉ FYZICKÉ OSOBY MÔŽU SPÔSOBIŤ TRESTNÚ ZODPOVEDNOSŤ OSOBY PRÁVNICKEJ?

- **PRVÁ KATEGÓRIA** KONANIA, KTORÉ SA AKO TRESTNOPRÁVNE PRÁVNICKEJ OSOBE PRIPÍŠE, JE KONANIE ŠTATUTÁRNEHO ORGÁNU ALEBO KONANIE ČLENA ŠTATUTÁRNEHO ORGÁNU.
- **DRUHOU KATEGÓRIU** SÚ OSOBY, KTORÉ U PRÁVNICKEJ OSOBY VYKONÁVAJÚ KONTROLNÚ ČINNOSŤ ALEBO DOHLAD, A TO I VTEDY, KEĎ NEMÁ INÝ VZŤAH K PRÁVNICKEJ OSOBE.
- **TREŤOU KATEGÓRIU** JE KONANIE INEJ OSOBY, KTORÁ JE OPRÁVNENÁ MENOM PRÁVNICKEJ OSOBY ALEBO ZA PRÁVNICKÚ OSOBU KONAŤ (NA ZÁKLADE ZMLUVNÉHO ZASTÚPENIA, NAPR. PROKURISTA, MANDATÁR A POD.).
- **VO ŠTVRTEJ KATEGÓRII** FYZICKÝCH OSÔB, KTORÝCH SPÁCHANIE TRESTNÉHO ČINU SA PRÍČITA PRÁVNICKEJ OSOBE, SA PRÁVNICKÁ OSOBA MÔŽE VYVINIŤ, TZV. EXKULPOVAŤ PREUKÁZANÍM FUNGUJÚCEHO COMPLIANCE PROGRAMU (JE MOŽNÉ SA EXKULPOVAŤ AJ KEĎ FUNGOVANIE COMPLIANCE PROGRAMU, RESP. NESPLNENIE POVINNOSTÍ TÝKAJÚCICH SA DOHLADU A KONTROLY V RÁMCI PRÁVNICKEJ OSOBY BOLO NEPATRNÉ).

ČO PRÁVNICKEJ OSOBE HROZÍ?

- ZÁKON ROZoznÁVA ČLENITÚ ŠKÁLU TRESTOV, KTORÝMI SÚ:
- ZRUŠENIE PRÁVNICKEJ OSOBY,
- PREPADNUTIE MAJETKU,
- PREPADNUTIA VECI,
- PEŇAŽNÝ TREST OD 1 500 EUR DO 1 600 000 EUR,
- ZÁKAZ ČINNOSTI,
- ZÁKAZ PRIJÍMAŤ DOTÁCIE ALEBO SUBVENCIE,
- ZÁKAZ PRIJÍMAŤ POMOC A PODPORU POSKYTOVANÚ Z FONDov EURÓPSKEJ ÚNIE,
- ZÁKAZ ÚČASTI VO VEREJNOM OBSTARÁVANÍ,
- ZVEREJNENIE ODSUDZUJÚCEHO ROZSUDKU.

§ 18 TREST ZÁKAZU PRIJÍMAŤ POMOC A PODPORU POSKYTOVANÚ Z FONDŮV EURÓPSKEJ ÚNIE

- (1) TREST ZÁKAZU PRIJÍMAŤ POMOC A PODPORU POSKYTOVANÚ Z FONDŮV EURÓPSKEJ ÚNIE SÚD ULOŽÍ NA JEDEN ROK AŽ DESAŤ ROKOV, AK PRÁVNICKÚ OSOBU ODSUDZUJE ZA TRESTNÝ ČIN SPÁCHANÝ V SÚVISLOSTI SO ŽIADOSŤOU O POMOC A PODPORU POSKYTOVANÚ Z FONDŮV EURÓPSKEJ ÚNIE PODĽA OSOBITNÉHO PREDPISU ALEBO O INÉ PLNENIE Z FONDŮV EURÓPSKEJ ÚNIE, S ICH POSKYTOVANÍM ALEBO VYUŽÍVANÍM.
- (2) TREST ZÁKAZU PRIJÍMAŤ POMOC A PODPORU POSKYTOVANÚ Z FONDŮV EURÓPSKEJ ÚNIE SPOČÍVA V TOM, ŽE SA PRÁVNICKEJ OSOBE PO DOBU VÝKONU TOHTO TRESTU ZAKAZUJE UCHÁDZAŤ SA ALEBO PRIJAŤ POMOC A PODPORU POSKYTOVANÚ Z FONDŮV EURÓPSKEJ ÚNIE PODĽA OSOBITNÉHO PREDPISU ALEBO INÉ PLNENIE Z FONDŮV EURÓPSKEJ ÚNIE.
- ZÁKON Č. [528/2008 Z. z.](#) O POMOCI A PODPORE POSKYTOVANEJ Z FONDŮV EURÓPSKEHO SPOLOČENSTVA V ZNENÍ NESKORŠÍCH PREDPISOV. ZÁKON Č. [292/2014 Z. z.](#) O PRÍSPEVKU POSKYTOVANOM Z EURÓPSKÝCH ŠTRUKTURÁLNYCH A INVESTIČNÝCH FONDŮV A O ZMENE A DOPLNENÍ NIEKTORÝCH ZÁKONOV.
- ZÁKON Č. [528/2008 Z. z.](#) O POMOCI A PODPORE POSKYTOVANEJ Z FONDŮV EURÓPSKEHO SPOLOČENSTVA V ZNENÍ NESKORŠÍCH PREDPISOV. ZÁKON Č. [292/2014 Z. z.](#) O PRÍSPEVKU POSKYTOVANOM Z EURÓPSKÝCH ŠTRUKTURÁLNYCH A INVESTIČNÝCH FONDŮV A O ZMENE A DOPLNENÍ NIEKTORÝCH ZÁKONOV.

- TENTO DRUH TRESTU ZNEMOŽŇUJE ODSÚDENEJ PRÁVNICKEJ OSOBE UCHÁDZAŤ SA O POMOC A PODPORU A PRIJÍMAŤ POMOC A PODPORU POSKYTOVANÚ Z FONDŮV EURÓPSKEJ ÚNIE NA DOBU URČENÚ SÚDOM V ROZSUDKU V TRVANÍ OD JEDNÉHO ROKA DO DESIATICH ROKOV, AK PRÁVNICKÁ OSOBA SPÁCHALA TRESTNÝ ČIN V SÚVISLOSTI SO ŽIADOSŤOU O POMOC A PODPORU POSKYTOVANÚ Z FONDŮV EURÓPSKEJ ÚNIE PODĽA ZÁKONA Č. [528/2008 Z. z.](#) O POMOCI A PODPORE POSKYTOVANEJ Z FONDŮV EURÓPSKEHO SPOLOČENSTVA V ZNENÍ NESKORŠÍCH PREDPISOV ALEBO O INÉ PLNENIE Z FONDŮV EURÓPSKEJ ÚNIE, S ICH POSKYTOVANÍM ALEBO VYUŽÍVANÍM. PORUŠENIE TOHTO ZÁKAZU BUDE ZAKLADAŤ TRESTNÚ ZODPOVEDNOSŤ PRE TRESTNÝ ČIN MARENIE VÝKONU ÚRADNÉHO ROZHODNUTIA.
- TREST ZÁKAZU PRIJÍMAŤ POMOC A PODPORU POSKYTOVANÚ Z FONDŮV EURÓPSKEJ ÚNIE MOŽNO ULOŽIŤ **SAMOSTATNE** ALEBO **POPRI INOM TRESTE** (§ ODKAZOM NA § 11 ODS. 4 ZOTZPO).

SÚD PRI URČOVANÍ DRUHU TRESTU A JEHO VÝMERY PRIHLIADA NAJMÄ:

- NA POVAHU A ZÁVAŽNOSŤ TRESTNÉHO ČINU,
- NA POMERY PRÁVNICKEJ OSOBY VRÁTANE JEJ DOTERAJŠEJ ČINNOSTI A NA JEJ MAJETKOVÉ POMERY,
- ČI PRÁVNICKÁ OSOBA VYKONÁVA ČINNOSŤ VO VEREJNOM ZÁUJME, KTORÁ MÁ STRATEGICKÝ VÝZNAM PRE NÁRODNÉ HOSPODÁRSTVO, OBRANU ALEBO BEZPEČNOSŤ,
- ABY POSTIHOVALI PRÁVNICKÚ OSOBU TAK, ABY BOL ZABEZPEČENÝ ICH ČO NAJMENŠÍ VPLYV NA ZAMESTNANCOV,
- NA PRÁVOM CHRÁNENÉ ZÁUJMY POŠKODENÝCH A VERITEĽOV PRÁVNICKEJ OSOBY, KTORÝCH POHLADÁVKY VOČI TRESTNE ZODPOVEDNEJ PRÁVNICKEJ OSOBE VZNIKLI V DOBREJ VIERE A NEMAJÚ PÔVOD ALEBO NESÚVISIA S TRESTNÝM ČINOM PRÁVNICKEJ OSOBY, NA PÔSOBENIE PRÁVNICKEJ OSOBY PO SPÁCHANOM ČINE, NAJMÄ NA JEJ ÚČINNÚ SNAHU NAHRADIŤ SPÔSOBENÚ ŠKODU ALEBO ODSTRÁNIŤ INÉ ŠKODLIVÉ NÁSLEDKY TRESTNÉHO ČINU,
- NA OČAKÁVANÝ DÔSLEDOK TRESTU PRE JEJ ĎALŠIU ČINNOSŤ,
- NA POMER, V AKOM NA ňU PREŠLI VÝHODY Z TRESTNÉHO ČINU SPÁCHANÉHO V SPOLUPÁCHATEĽSTVE.

TRESTY V ČR V RÁMCI TZ PO ZA ROKY 2012 – 2015:

UVOD

- • A) ZRUŠENÍ PRÁVNICKÉ OSOBY, (7x)
- • B) PROPADNUTÍ MAJETKU, (1x)
- • C) PENĚŽITÝ TREST, (26x OD 10.000 Kč DO 1.000.000,- Kč)
- • D) PROPADNUTÍ VĚCI, (0x)
- • E) ZÁKAZ ČINNOSTI, (20x)
- • F) ZÁKAZ PLNĚNÍ VEŘEJNÝCH ZAKÁZEK NEBO ÚČASTI VE VEŘEJNÉ SOUTĚŽI, (0x)
- • G) ZÁKAZ PŘIJÍMÁNÍ DOTACÍ A SUBVENCÍ, (0x)
- • H) UVEŘEJNĚNÍ ROZSUDKU. (20x)

PROCESNOPRÁVNÉ ASPEKTY ZÁKONA O TZPO

- UPRAVENÉ V 4. ČASTI ZOTZPO
- ZOTZPO AKO LEX SPECIALIS
- ZÁSADY TRESTNÉHO KONANIA
- POSÚDENIE TRESTNEJ ZODPOVEDNOSTI
- OSOBITOSTI APLIKÁCIE ZÁSAD V TRESTNOM KONANÍ VEDENOM PROTI PO

VZŤAH TRESTNÉHO KONANIA VEDENÉHO PROTI PO KU KONANIU O SPRÁVNOM DELIKTE

- VZÁJOMNÝ VZŤAH MEDZI TRESTNÝM STÍHANÍM PRÁVNICKEJ OSOBY A SPRÁVNÝM KONANÍM VOČI PRÁVNICKEJ OSOBE
- PREKÁŽKA „NE BIS IN IDEM“ VO VZŤAHU K TZV. ENGELOVSKÝM KRITÉRIÁM
- 3 ZÁRUKY: „NEBYŤ STÍHANÝ, OBŽALOVANÝ, ODSÚDENÝ“

OSOBITOSTI TRESTNÉHO KONANIA VEDENÉHO PROTI PRÁVNICKÝM OSOBÁM

- MIESTNA PRÍSLUŠNOSŤ
- UPOVEDOMENIE PO O ZAČATÍ A SKONČENÍ TRESTNÉHO STÍHANIA
- SPOLOČNÉ KONANIE
- OBMEDZUJÚCE A ZAISŤOVACIE OPATRENIA

OSOBITOSTI TRESTNÉHO KONANIA VEDENÉHO PROTI PRÁVNICKÝM OSOBÁM – MIESTNA PRÍSLUŠNOSŤ

- UST. § 22 ZO TZPO
- PRÁVO SPOJENÉ SO SUDCOM, NIE SÚDOM
- PRÁVO ÚČASTNÍKA KONANIA NIE SUDCU
- ÚPRAVA VECNEJ PRÍSLUŠNOSTI, FUNKČNEJ PRÍSLUŠNOSTI ETC. VŠEOBECNÁ ČASŤ TP
- ZÁKLADNÉ HLADISKO § 17 ODS. 1 TP (MIESTO, KDE DOŠLO K SPÁCHANIU TRESTNÉHO ČINU PODĽA § 17 ODS. 1 TP)

OSOBITOSTI TRESTNÉHO KONANIA VEDENÉHO PROTI PRÁVNICKÝM OSOBÁM – UPOVEDOMENIE PO ZAČATÍ A SKONČENÍ TRESTNÉHO STÍHANIA

- UST. § 23 ZOTZPO
- ZMENA V PRIEBEHU LEGISLATÍVNEHO PROCESU TERMÍN ~~VZNESENIA~~ ~~OBVINENIA~~ NA TERMÍN **ZAČATIE TRESTNÉHO STÍHANIA** PROTI PRÁVNICKEJ OSOBE
- ANALÝZA DÔVODOV ZMENY
- INFORMAČNÁ POVINNOSŤ

OSOBITOSTI TRESTNÉHO KONANIA VEDENÉHO PROTI PRÁVNICKÝM OSOBÁM - SPOLOČNÉ KONANIE

- UST. § 24 ZÁKONA O ZOTZPO (UST. § 18 A § 19 TP)
- ZDÔRAZŇUJE ODLIŠNÉ POSTAVENIE OBVINENEJ PRÁVNICKEJ OSOBY V SPOLOČNOM TRESTNOM STÍHANÍ VEDENOM VOČI FYZICKEJ A PRÁVNICKEJ OSOBE.
- TRESTNÁ ZODPOVEDNOSŤ PRÁVNICKEJ OSOBY A TRESTNÁ ZODPOVEDNOSŤ FYZICKEJ OSOBY SA POSUDZUJÚ SAMOSTATNE.

OSOBITOSTI TRESTNÉHO KONANIA VEDENÉHO PROTI PRÁVNICKÝM OSOBÁM - OBMEDZUJÚCE A ZAIŠŤOVACIE OPATRENIA

- ZAIŠŤOVACÍ PROSTRIEDOK, KTORÝ PRI TRESTNOM STÍHANÍ FYZICKÝCH OSÔB TVORÍ VÄZBA.
- PRVÝM DÔVODOM PRE ULOŽENIE OBMEDZUJÚCICH A ZAIŠŤOVACÍCH OPATRENÍ JE OBAVA FORMULOVANÁ AKO DÔVOD PREVENTÍVNEJ VÄZBY PODĽA § 71 ODS. 1 PÍSM. C) TP
- DRUHÝM DÔVODOM PRE ULOŽENIE OBMEDZUJÚCICH A ZAIŠŤOVACÍCH OPATRENÍ JE OBAVA FORMULOVANÁ PODOBNE AKO DÔVOD ÚTEKOVEJ VÄZBY PODĽA § 71 ODS. 1 PÍSM. A) TP.

ZMENA, ZRUŠENIE A ZÁNİK PRÁVNICKEJ OSOBY

- HLAVNÝM ZÁMEROM JE PREDCHÁDZAŤ SITUÁCIÁM, KEĎ BY V PRIEBEHU TRESTNÉHO STÍHANIA DOCHÁDZALO K ÚČELOVÝM ZMENÁM PRÁVNICKEJ OSOBY ALEBO K JEJ ZRUŠENIU (ZÁNIKU), A TAK AJ K ZNIŽOVANIU ALEBO ZÁNIKU TRESTNEJ ZODPOVEDNOSTI PRÁVNICKEJ OSOBY V DÔSLEDKU USKUTOČŇOVANIA PRÁVNÝCH ÚKONOV.
- ZMENA PO JE UPRAVENÁ V § 7 ODS. 4 ZO TZPO.

KONANIE V MENE PRÁVNICKEJ OSOBY V TRESTNOM KONANÍ

- PROCESNÉ ÚKONY V TRESTNOM KONANÍ SÚ PRÁVNE ÚKONY, S KTORÝCH VYKONANÍM ALEBO NEVYKONANÍM SPÁJA ZÁKON PRÁVNE ÚČINKY, RESP. VZNIK, ZMENU, ZÁNİK PROCESNOPRÁVNCH VZŤAHOV.
- PODĽA § 27 ODS. 7 ZO TZPO SA INGERENCIA SÚDU ALEBO PROKURÁTORA VYŽADUJE LEN V PRÍPADE, AK NIE JE MOŽNÉ ZABEZPEČIŤ KONANIA V MENE PRÁVNICKEJ OSOBY PODĽA ODS. 1 A 2, ALEBO TAKEJTO OSOBE NIE JE MOŽNÉ DORUČOVAŤ PÍ SOMNOSTI NA ADRESE, KTORÚ UVIEDLA A SÚČASNE MÁRNE UPLYNIE LEHOTA NA URČENIE TAKEJTO OSOBY PODĽA ODS. 6 ZO TZPO.
- V TOMTO PRÍPADE SA PRÁVNICKEJ OSOBE USTANOVÍ OPATROVNÍK SPRAVIDLA Z RADOV ADVOKÁTOV.

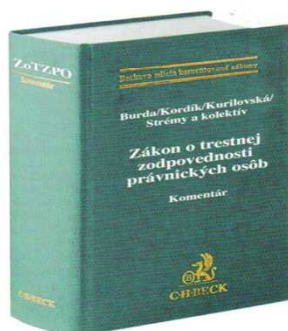
OBHAJCA

- OBVINENÁ PRÁVNICKÁ OSOBA MÁ PRÁVO OBHAJOVAŤ SA SAMA ALEBO MÁ PRÁVO ZVOLÍ SI OBHAJCU.
- OSOBA OBHAJCU SA VÝZNAMNE ODLIŠUJE OD OSOBY ZÁSTUPCU OBVINENEJ PRÁVNICKEJ OSOBY V TOM, ŽE OBHAJCA VYKONÁVA FORMÁLNU OBHAJOBU ZÁUJMOV SVOJHO KLIENTA, ZATIAĽ ČO ZÁSTUPCA OBVINENEJ PRÁVNICKEJ OSOBY ZOSOBŇUJE PRÁVNICKÚ OSOBU V TRESTNOM STÍHANÍ, PREJAVUJE JEJ VÔĽU A VYKONÁVA ZA TAKÚTO OSOBU PROCESNÉ ÚKONY.

VÝKON TRESTU PRÁVNICKEJ OSOBY

- ÚDAJE Z EVIDENCIE REGISTRA TRESTOV O PRÁVNICKÝCH OSOBÁCH, KTORÉ SA UVÁDZAJÚ VO VÝPISE Z REGISTRA TRESTOV, **SÚ VEREJNE PRÍSTUPNÉ**. VÝPIS Z REGISTRA TRESTOV PRÁVNICKEJ OSOBY POUŽITELNÝ NA PRÁVNE ÚČELY VYDÁ GENERÁLNA PROKURATÚRA NA ZÁKLADE PÍSOMNEJ ŽIADOSTI.
- TREST ZRUŠENIA PRÁVNICKEJ OSOBY – JE ROZHODNUTIE SÚDU PODKLADOM NA VYKONANIE VŠETKÝCH ÚKONOV SPOJENÝCH S LIKVIDÁCIOU PO
- U TRESTOV, KTORÝMI SA ZAKAZUJE URČITÁ ČINNOSŤ ALEBO KONANIE, SA ZABEZPEČÍ MATERIÁLNA PUBLICITA OBMEDZENIA PRÁVNICKEJ OSOBY.

TRESTNÉ PRÁVO



PRIPRAVIJEME

Burda/Kordík/Kurilovská/Strémy a kolektív

Zákon o trestnej zodpovednosti právnických osôb

Komentár

Publikácia spracovaná kolektívom renomovaných autorov prináša doposiaľ najucelenejší pohľad na problematiku trestnej zodpovednosti právnických osôb. Ide o precízny komentár jednotlivých ustanovení zákona č. 91/2016 Z. z. Komentár predstavuje spracovanie aktuálnej témy trestnej zodpovednosti právnických osôb.

2017, viazané, cena podľa rozsahu pripravujeme na február 2017

ĎAKUJEM VÁM ZA POZORNOST.

@: TOMAS.STREMY@FLAW.UNIBA.SK