



OKRESNÁ PROKURATÚRA BRATISLAVA III
Vajnorská 47, 832 77 Bratislava 3

Číslo: 4 Pv 701/17/1103-40
EEČ: 2-10-550-2020

Bratislava III 08.07.2020

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXX**

Trestný čin: zločin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 3
Trestného zákona
prečin: nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1, odsek 2
Trestného zákona

Rozhodol: prokurátor Okresnej prokuratúry Bratislava III

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 2908/12 XXXXX, Slovensko
väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- zločin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 3 Trestného zákona

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

- prečin: nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1, odsek 2 Trestného zákona

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

na tom skutkovom základe, že:

ako osoba oprávnená konať za spol. Doprastav Export & Partner, s.r.o., so sídlom v Bratislave, ul. Staviteľská č. 3, IČO: 35 757 922, za obdobie od mesiaca apríl 2017 do mesiaca jún 2017 zadržal a neodviedol určenému príjemcovi – Sociálnej poisťovni, pobočke v Bratislave, ul. Záhradnícka č. 31, splatné poistné na sociálne poistenie, ktoré zrazil z hrubej mzdy svojich zamestnancov v celkovej výške 40.574,85 EUR, hoci v rozhodnom čase disponoval dostatkom finančných

prostriedkov a nezaplatil splatné poistné na sociálne poistenie za seba ako zamestnávateľa v celkovej výške 109.166,33 EUR, hoci v rozhodnom čase disponoval dostatkom finančných prostriedkov, čím vznikol obvinenému voči poškodenému – Slovenskej republike, v zastúpení XXXXX, pobočka XXXXX, so sídlom ul. Záhradnícka č. 31, dlh na poistnom na sociálne poistenie v celkovej výške 149.741,18 EUR,

lebo **zanikla trestnosť činu.**

Odôvodnenie:

Uznesením vyšetrovateľa OR PZ v Bratislave III, OKP, ČVS: ORP-719/3-VYS-B3-2017 zo dňa 28.5.2019 bolo podľa § 206 ods. 1 Tr. por. vznesené obvinenie XXXXX pre zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 3 Tr. zák. a prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1, ods. 2 Tr. zák., ktorých sa mal obvinený dopustiť na tom skutkovom základe, ako je to uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia.

Dňa 20.5.2020 mi vyšetrovateľ PZ predložil s predmetnou vecou súvisiaci vyšetrovací spis spolu s návrhom na zastavenie trestného stíhania podľa § 215 ods. 1 písm. h) Tr. por. .

Preskúmaním návrhu vyšetrovateľa PZ, vrátane obsahu vyšetrovacieho spisu, som sa s predmetným návrhom **stotožnil.**

Mám za to, že na zastavenie trestného stíhania z dôvodu splnenia hmotnoprávných podmienok účinnej ľútosti zmysle § 86 ods. 1 písm. d) Tr. zák. tu boli splnené zákonné podmienky.

Vyšetrovaním vykonaným vo veci bolo zistené nasledovné:

Obvinený XXXXX vo svojej výpovedi (č.l. 29-32) v plnom rozsahu priznal spáchanie skutku a jeho spáchanie oľutoval. Zároveň prisľúbil, že sa v čo najkratšom termíne bude snažiť vzniknutý dlh na poistnom uhradiť a realizovať tak inštitút účinnej ľútosti.

Výsluchom splnomocneného zástupcu poškodeného XXXXX (č.l. 35-40) boli zistené skutočnosti uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia. Poškodený len dodal, že uvedené bolo zistené na podklady vonkajšej kontroly odvodu poistného na sociálne poistenie v spol. Doprastav Export & Partner, s.r.o.

Svedkyňa XXXXX vo svojej výpovedi (č.l. 41-45) uviedla, že pre spol. Doprastav Export & Partner, s.r.o., viedla účtovníctvo. Počas jej pôsobenia vo firme však finančná kondícia firmy dobrá nebola, často bola vykazovaná strata, prípadne bola firma len mierne v zisku. O tom, že neboli platené odvody do Sociálnej poisťovne vedomosť mala, prednosť však mala vypláta miezd zamestnancom, ako aj úhrada došlých faktúr. So Sociálnou poisťovňou sa aj snažili dohodnúť si, čo sa týka dlžného poistného, vystavenie splátkového kalendára, avšak neúspešne.

Zo záverov znaleckého posudku vypracovaného znalcom z odboru Ekonomía a manažment, odvetvia účtovníctvo a daňovníctvo XXXXX (č.l.58-140) bol jednoznačne preukázaná solventnosť obvineného v rozhodnom čase, čím tak bola naplnená aj subjektívna stránka trestného činu neodvedenia dane, resp. trestného činu nezaplatenia dane.

Zároveň bol do vyšetrovacieho spisu zabezpečený celý rad listinných dôkazov, a to najmä účtovníctvo spol. Doprastav Export & Partner, s.r.o., ako aj tzv. bankové údaje (výpisy z účtov), ktoré si vyšetrovateľ PZ zabezpečil so súhlasom dozorového prokurátora (§ 3 ods. 5 Tr. por.).

Vyhodnotením vykonaných dôkazov najskôr jednotlivo a následne v ich vzájomnej súvislosti, ako to predpokladá § 2 ods. 12 Tr. por. (tzv. zásada voľného hodnotenia dôkazov) bolo náležite preukázané, že skutok, pre ktorý je obvinený trestne stíhaná sa stal, tento vykazuje znaky trestného činu (resp. trestných činov), ktorých sa mal dopustiť práve obvinený.

Dňa 8.5.2020 obvinený prostredníctvom ním zvoleného obhajcu oznámil (elektronicky) vyšetrovateľovi PZ, že zo strany jeho klienta došlo k úhrade dlžného poistného v plnom rozsahu, ktorú úhradu zdokladoval aj kópiami príslušných transakcií, resp. detailami pohybov na účte (č.l. 54-56).

Vyšetrovateľ PZ si následne vyžiadal potvrdenie o deklarovanej úhrade od samotného poškodeného, ktorý uvedené (elektronicky) potvrdil, keď zároveň uviedol, že na základe obdržaných úhrad, obvinený v súčasnosti už nemá voči Sociálnej poisťovni žiadne podlžnosti (č.l. 56a).

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

Podľa § 86 ods. 1 písm. e) Tr. zák. trestnosť činu zaniká aj vtedy, ak ide o trestný čin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 alebo nezaplatenia dane a poistného podľa § 278, ak páchatel nespáchal trestný čin ako člen organizovanej skupiny alebo ako člen zločineckej skupiny a ak splatné poistné bolo dodatočne zaplatené najneskôr v nasledujúci deň po dni, keď sa páchatel po skončení vyšetrovania mohol oboznámiť s jeho výsledkami.

Podľa § 86 ods. 2 Tr. zák. trestnosť trestného činu podľa odseku 1 písm. e) nezaniká, ak ide o páchatela, ktorý bol za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutý, alebo ak trestné stíhanie páchatela za obdobný čin bolo v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu podľa odseku 1.

Vo vyššie citovaných zákonných (hmotnoprávných) ustanoveniach sú tak vymedzené (pozitívne aj negatívne) zákonné podmienky pre naplnenie inštitútu účinnej ľútosti, pokiaľ sa jedná o trestný čin neodvedenia dane a poistného, resp. trestný čin nezaplatenia dane a poistného.

Splnenie pozitívnych zákonných podmienok účinnej ľútosti v nastolenej veci dokumentuje **úhrada dlžného poistného obvineným v plnom rozsahu**, a to bankovým prevodom na účet Sociálnej poisťovne, **ako aj následne vystavené potvrdenie o vykonanej úhrade** zo strany poškodeného.

U obvineného zároveň **neboli zistené žiadne skutočnosti, ktoré by bránili v realizácii inštitútu účinnej ľútosti v predmetnej veci** (tzv. negatívne podmienky

účinnnej ľútosti v zmysle § 86 ods. 2 Tr. zák.)

S poukazom na vyššie uvedené skutočnosti a v súlade s citovanými zákonnými ustanoveniami som rozhodol tak, ako je to uvedené vo výrokovej časti.

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. Branislav Babej
prokurátor