



OKRESNÁ PROKURATÚRA BRATISLAVA V
Prokofievova 4, 851 01 Bratislava 5

Číslo: 1 Pv 143/16/1105-59
EEČ: 2-12-434-2018

Bratislava V 31.07.2018

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 Bratislava V

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

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX
miesto narodenia: XXXXX
rodné priezvisko: XXXXX
trvalé bydlisko: XXXXX XXXXX 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: jeden páchatel' vo veci
- 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:

obvinený XXXXX XXXXX, ako konateľ spoločnosti XXXXX XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX XXXXX XXXXX

1./ ako osoba oprávnená konať v mene spoločnosti XXXXX XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX č. XXXXX 851 06 XXXXX, IČO: XXXXX XXXXX XXXXX na základe splnomocnenia štatutárneho orgánu – konateľa spoločnosti XXXXX zo dňa 22.03.2005

v období od apríl 2013 do október 2015 zadržal a neodviedol určenému príjemcovi Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, Záhradnícka ul. č. 29, XXXXX poistné na sociálne poistenie, ktoré zrazil alebo vybral podľa zákona svojim

zamestnancom takto v roku 2013 poistenie za mesiac apríl 2013, splatné 28.5.2013 vo výške 35,34,-€, poistné za mesiac máj 2013, splatné 28.6.2013 vo výške 33,03,-€, poistné za mesiac jún 2013, splatné dňom 29.7.2013 v čiastke 31,96,-€, poistné za mesiac júl 2013, splatné dňom 28.8.2013 v čiastke 37,90,-€, poistné za mesiac august 2013, splatné dňom 30.9.2013 v čiastke 32,52,-€, poistné za mesiac september 2013, splatné dňom 28.10.2013 v čiastke 34,91,-€, poistné za mesiac október 2013, splatné dňom 28.11.2013 v čiastke 31,96,-€, poistné za mesiac november 2013, splatné dňom 30.12.2013 v čiastke 35,53,-€, poistné za mesiac december 2013, splatné dňom 28.1.2014 v čiastke 37,48,-€, v roku 2014 neodviedol poistné na sociálne poistenia za mesiac január 2014, splatné dňom 28.2.2014 v čiastke 34,21,-€, poistné za mesiac marec 2014, splatné dňom 15.4.2014 v čiastke 33,08,-€, poistné za mesiac apríl 2014, splatné dňom 31.5.2014 v čiastke 37,28,-€, poistné za mesiac jún 2014, splatné dňom 31.7.2014 v čiastke 33,08,-€, poistné za mesiac júl 2014, splatné dňom 31.8.2014 v čiastke 33,08,-€, poistné za mesiac august 2014, splatné dňom 30.9.2014 v čiastke 33,70,-€, poistné za mesiac september 2014, splatné dňom 31.10.2014 v čiastke 39,69,-€, poistné za mesiac október 2014, splatné dňom 30.11.2014 v čiastke 33,08,-€, poistné za mesiac november 2014, splatné dňom 31.12.2014 v čiastke 33,74,-€, poistné za mesiac december 2014, splatné dňom 31.1.2015 v čiastke 38,25,-€, v roku 2015 neodviedol poistné na sociálne poistenie za mesiac január 2015, splatné dňom 28.2.2015 v čiastke 37,00,-€, poistné za mesiac február 2015, splatné dňom 31.3.2015 v čiastke 35,74,-€, poistné za mesiac marec 2015, splatné dňom 30.4.2015 v čiastke 35,72,-€, poistné za mesiac apríl 2015, splatné dňom 31.5.2015 v čiastke 37,00,-€, poistné za mesiac máj 2015, splatné dňom 30.6.2015 v čiastke 3,74,-€, poistné za mesiac jún 2015, splatné dňom 31.7.2015 v čiastke 42,20,-€, poistné za mesiac júl 2015, splatné dňom 31.8.2015 v čiastke 35,72,-€, poistné za mesiac august 2015, splatné dňom 30.9.2015 v čiastke 41,14,-€, poistné za mesiac september 2015, splatné dňom 31.10.2015 v čiastke 37,00,-€, poistné za mesiac október 2015, splatné dňom 30.11.2015 v čiastke 35,72,-€, hoci v deň splatností mal dostatok finančných prostriedkov na úhradu, čím tak spôsobil škodu vo výške 1.000,80,-€.

v období od apríl 2013 do október 2015 zadržal a neodviedol v roku 2013 určenému príjemcovi DÓVERA zdravotná poisťovňa a.s., so sídlom Einsteinova č. 25, 851 01 XXXXX, IČO: 35 942 436 poistné na verejné zdravotné poistenie, ktoré zrazil alebo vybral podľa zákona svojim zamestnancom takto poistenie za mesiac máj 2013, splatné 30.6.2013 vo výške 14,06,-€, poistné za mesiac jún 2013 splatné 31.7.2013 vo výške 13,60,-€, poistné za mesiac júl 2013, splatné dňom 31.8.2013 v čiastke 16,13,-€, poistné za mesiac august 2013, splatné dňom 30.9.2013 v čiastke 13,84,-€, poistné za mesiac september 2013, splatné dňom 31.10.2013 v čiastke 14,86,-€, poistné za mesiac október 2013, splatné dňom 30.11.2013 v čiastke 13,60,-€, poistné za mesiac november 2013, splatné dňom 31.12.2013 v čiastke 13,85,-€, poistné za mesiac december 2013, splatné dňom 31.1.2014 v čiastke 15,53,-€, v roku 2014 neodviedol poistné na verejné zdravotné poistenie za mesiac január 2014, splatné dňom 28.2.2014 v čiastke 14,56,-€, poistné za mesiac marec 2014, splatné dňom 30.4.2014 v čiastke 14,08,-€, poistné za mesiac apríl 2014, splatné dňom 31.5.2014 v čiastke 15,87,-€, poistné za mesiac jún 2014, splatné dňom 31.7.2014 v čiastke 14,08,-€, poistné za mesiac júl 2014, splatné dňom 31.8.2014 v čiastke 14,08,-€, poistné za mesiac august 2014, splatné dňom 30.9.2014 v čiastke 14,34,-€, poistné za mesiac september 2014, splatné dňom 31.10.2014 v čiastke 16,89,-€, poistné za mesiac október 2014, splatné dňom 30.11.2014 v čiastke 14,08,-€, poistné za mesiac november 2014, splatné dňom 31.12.2014 v čiastke

14,36,-€, poistné za mesiac december 2014, splatné dňom 31.1.2015 v čiastke 16,28,-€, v roku 2015 neodviedol poistné na verejné zdravotné poistenie za mesiac január 2015, splatné dňom 28.2.2015 v čiastke 1,65,-€, poistné za mesiac apríl 2015, splatné dňom 31.5.2015 v čiastke 1,65,-€, poistné za mesiac máj 2015, splatné dňom 30.6.2015 v čiastke 1,73,-€, poistné za mesiac jún 2015, splatné dňom 31.7.2015 v čiastke 8,29,-€, poistné za mesiac august 2015, splatné dňom 30.9.2015 v čiastke 6,94,-€, poistné za mesiac september 2015, splatné dňom 31.10.2015 v čiastke 1,65,-€, hoci v deň splatností mal dostatok finančných prostriedkov na úhradu, čím tak spôsobil škodu vo výške 286,-€.

2./ ako osoba oprávnená konať v mene spoločnosti XXXXX XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX č. XXXXX 851 06 XXXXX, IČO: XXXXX XXXXX XXXXX na základe splnomocnenia štatutárneho orgánu – konateľa spoločnosti XXXXX zo dňa 22.03.2005

od apríl 2013 do október 2015 zadržal a nezaplatil poistné na sociálne poistenie, napriek tomu že disponoval dostatočnými peňažnými prostriedkami na jeho zaplatenie, a to do rúk oprávneného príjemcu, ktorým je Sociálna poisťovňa, pobočka XXXXX, so sídlom Záhradnícka č. 31, 829 02 XXXXX, IČO: 30 807 484 v roku 2013 v mesiaci apríl 2013 v čiastke 94,76,-€, v mesiaci máj 2013 v čiastke 88,55,-€, v mesiaci jún 2013 v čiastke 85,68,-€, v mesiaci júl 2013 v čiastke 101,63,-€, v mesiaci august 2013 v čiastke 87,17,-€, v mesiaci september 2013 v čiastke 93,61,-€, v mesiaci október 2013 v čiastke 85,68,-€, v mesiaci november 2013 v čiastke 84,24,-€, v mesiaci december 2013 v čiastke 96,81,-€, v roku 2014 v mesiaci január 2014 v čiastke 91,76,-€, v mesiaci marec 2014 v čiastke 88,69,-€, v mesiaci apríl 2014 v čiastke 99,96,-€, v mesiaci jún 2014 v čiastke 88,69,-€, v mesiaci júl 2014 v čiastke 88,69,-€, v mesiaci august 2014 v čiastke 90,35,-€, v mesiaci september 2014 v čiastke 106,41,-€, v mesiaci október 2014 v čiastke 88,69,-€, v mesiaci november 2014 v čiastke 90,45,-€, v mesiaci december 2014 v čiastke 102,55,-€, v roku 2015 v mesiaci január 2015 v čiastke 99,21,-€, v mesiaci február 2015 v čiastke 95,74,-€, v mesiaci marec 2015 v čiastke 95,76,-€, v mesiaci apríl 2015 v čiastke 99,21,-€, v mesiaci máj 2015 v čiastke 10,05,-€, v mesiaci jún 2015 v čiastke 113,15,-€, v mesiaci júl 2015 v čiastke 95,76,-€, v mesiaci august 2015 v čiastke 110,32,-€, v mesiaci september 2015 v čiastke 99,21,-€, v mesiaci október 2015 v čiastke 95,76,-€, hoci v deň splatnosti alebo v dňoch nasledujúcich po dni splatnosti, mal dostatok finančných prostriedkov na úhradu, čím tak spôsobil škodu vo výške 2.668,54,-€.

od apríl 2013 do október 2015 zadržal a nezaplatil poistné na verejné zdravotné poistenie, napriek tomu že disponovala dostatočnými peňažnými prostriedkami na jeho zaplatenie, a to do rúk oprávneného príjemcu, ktorým je DÔVERA zdravotná poisťovňa a.s., so sídlom Einsteinova č. 25, 851 01 XXXXX, IČO: 35 942 436, v roku 2013 v mesiaci máj 2013 v čiastke 35,15,-€, v mesiaci jún 2013 v čiastke 34,-€, v mesiaci júl 2013 v čiastke 40,34,-€, v mesiaci august 2013 v čiastke 34,60,-€, v mesiaci september 2013 v čiastke 37,16,-€, v mesiaci október 2013 v čiastke 34,-€, v mesiaci november 2013 v čiastke 34,63,-€, v mesiaci december 2013 v čiastke 38,82,-€, v roku 2014 v mesiaci január 2014 v čiastke 36,42,-€, v mesiaci marec 2014 v čiastke 35,20,-€, v mesiaci apríl 2014 v čiastke 39,68,-€, v mesiaci jún 2014 v čiastke 35,20,-€, v mesiaci júl 2014 v čiastke 35,20,-€, v mesiaci august 2014 v čiastke 35,87,-€, v mesiaci september 2014 v čiastke 42,24,-€, v mesiaci október 2014 v čiastke 35,20,-€, v mesiaci november 2014 v čiastke 35,90,-€, v mesiaci december 2014 v čiastke 40,70,-€, v roku 2015

v mesiaci január 2015 v čiastke 4,14,-€, v mesiaci apríl 2015 v čiastke 4,14,-€, v mesiaci máj 2015 v čiastke 4,34,-€, v mesiaci jún 2015 v čiastke 20,72,-€, v mesiaci august 2015 v čiastke 17,37,-€, v mesiaci september 2015 v čiastke 4,14,-€, hoci v deň splatnosti alebo v dňoch nasledujúcich po dni splatnosti mal dostatok finančných prostriedkov na úhradu, čím tak spôsobil škodu vo výške 715,16,-€.

v období od apríl 2013 až október 2015 nezaplatila splatnú daň z pridanej hodnoty takto: za 1 kvartál rok 2013, splatnú 30.04.2013 daň vo výške 50,-€, 5 za 4 kvartál roku 2013, splatnú 27.01.2014 daň vo výške 771,16,-€, za 1 kvartál roku 2014, splatnú 25.04.2014 daň vo výške 763,07,-€, za 2 kvartál roku 2014, splatnú 25.07.2014 daň vo výške 769,07,-€, za 3 kvartál roku 2014, splatnú 27.10.2014 daň vo výške 724,70,-€, hoci v deň splatnosti jednotlivých daní, alebo v dňoch nasledujúcich po dni splatnosti mal dostatok finančných prostriedkov na úhradu celej alebo časti splatných daní DPH, čím tak na štátnom rozpočte Slovenskej republiky, zastúpenej Daňovým úradom XXXXX, Ševčenkova ul. č. 32, XXXXX spôsobil dlh, škodu vo výške 3.078,-€,

v období od apríl 2013 až október 2015 nezaplatila splatnú daň zo závislej činnosti takto: za rok 2012, splatnú 30.04.2013 daň vo výške 18,22,-€, za rok 2013, splatnú 30.04.2014 daň vo výške 16,72,-€, za rok 2014, splatnú 30.04.2015 daň vo výške 7,88,-€, hoci v deň splatnosti jednotlivých daní mal dostatok finančných prostriedkov na úhradu celej alebo časti splatných daní DPH, čím tak na štátnom rozpočte Slovenskej republiky, zastúpenej Daňovým úradom XXXXX, Ševčenkova ul. č. 32, XXXXX spôsobil dlh, škodu vo výške 42,82,-€,

v období od apríl 2013 až október 2015 nezaplatila splatnú daň z motorových vozidiel takto: za rok 2013, splatnú 31.01.2014 daň vo výške 64,88, hoci v deň splatnosti jednotlivých daní mal dostatok finančných prostriedkov na úhradu celej alebo časti splatných daní DPH, čím tak na štátnom rozpočte Slovenskej republiky, zastúpenej Daňovým úradom XXXXX, Ševčenkova ul. č. 32, XXXXX spôsobil dlh, škodu vo výške 64,88,-€, čím týmto svojím konaním v bode 1) z miezd zamestnancov zrazila a neodviedla oprávnenému príjemcovi splatnú daň, poistné na sociálne a verejné zdravotné poistenie v celkovej výške 1.286,80 €, a v bode 2) nezaplatila splatnú daň, poistné na sociálne a verejné zdravotné poistenie za zamestnávateľa v celkovej výške 6.569.40 €,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Vyšetrovateľ PZ odboru kriminálnej polície Okresného riaditeľstva PZ XXXXX V v konaní pod sp. zn. ORP-1111/3-VYS-B5-2015 trestne stíha obvineného XXXXX pre prečin neodvedenie dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona v súbehu s prečinom nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona na tom skutkovom základe, ako je uvedené vo výrokovej časti uznesenia.

Vyšetrovateľ PZ predložil dňa 26.07.2018 po skončení vyšetrovania spisový materiál tunajšej prokuratúre s návrhom na zastavenie trestného stíhania.

Preskúmaním na vec sa vzťahujúceho spisového materiálu som zistil, že vo veci je dôvodné zastavenie trestného stíhania podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku s poukazom na ustanovenie § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona z dôvodu zániku trestnosti.

Podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku prokurátor zastaví trestné stíhanie, ak zanikla trestnosť 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 jeden až päť rokov.

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 tri roky.

Podľa § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona trestnosť trestného činu zaniká aj vtedy, ak ide o trestný čin skrátenia dane a poistného podľa § 276, 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 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.

Podľa § 86 ods. 2 Trestného zákona trestnosť trestného činu podľa odseku 1 písm. e) 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 čin bolo v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu podľa odseku 1.

Podľa § 208 Trestného poriadku ak policajt považuje vyšetrovanie alebo skrátené vyšetrovanie za skončené a jeho výsledky za postačujúce na podanie návrhu na obžalobu alebo na iné rozhodnutie, umožní obvinenému, obhajcovi, poškodenému, jeho splnomocnencovi alebo opatrovníkovi, zúčastnenej osobe a jej splnomocnencovi v primeranej lehote preštudovať spisy a podať návrhy na doplnenie vyšetrovania alebo skráteného vyšetrovania; týchto práv sa môžu tieto osoby výslovne vzdať, o čom musia byť poučené. Ak nejde o konanie podľa § 204 ods.1, obvineného a obhajcu upozorní policajt na práva podľa prvej vety najmenej tri dni vopred. Túto lehotu možno s ich súhlasom skrátiť. Návrh na doplnenie vyšetrovania alebo skráteného vyšetrovania môže policajt odmietnuť, ak ho nepovažuje za potrebný.

Skutočnosti uvedené v skutkovej vete tohto uznesenia vyplývajú jednak z výpovede obvineného XXXXX, konajúceho za spoločnosť XXXXX XXXXX s. r. o., výpovedí splnomocneného zástupcu Sociálnej poisťovne, výpovedí splnomocneného zástupcu zdravotnej poisťovne Dôvera, výpovedí splnomocneného zástupcu Daňového úradu XXXXX, výpovede svedka XXXXX XXXXX výpovede svedka XXXXX, ktorá pre obvineného viedla účtovníctvo, ako aj listinných dôkazov zadokumentovaných vo vyšetrovacom spise, predovšetkým vypracovaného znaleckého posudku znalca z odboru Ekonomie a manažment, odvetvie Účtovníctvo a daňovníctvo XXXXX, na základe čoho bol stíhaný skutok ustálený a bolo vznesené

obvinenie.

Vychádzajúc z predloženého vyšetrovacieho spisu je zrejmé, že obvinený bol povinný hradiť oprávneným subjektom Sociálnej poisťovni, zdravotnej poisťovne Dôvera a Daňovému úradu XXXXX splatné dane a poistné v stanovenej výške.

Obvinený XXXXX sa ku skutku doznával a v priebehu celého vyšetrovania deklaroval snahu dlžné poistné a daň uhradiť, pričom do skončenia vyšetrovania skutočne uhradil dlžné poistné a daň.

Splnomocnený zástupca Sociálnej poisťovne XXXXX vo výsluchu zo dňa 10.05.2018 potvrdil, že dlžné poistné spoločnosťou XXXXX XXXXX s. r. o. bolo v plnom rozsahu dodatočne zaplatené a neevidujú nijaké dlžné poistné. Splnomocnený zástupcu spoločnosti Dôvera, zdravotná poisťovňa XXXXX vo výsluchu zo dňa 24.07.2018 potvrdil, že dlžné poistné spoločnosťou XXXXX XXXXX s. r. o. bolo v plnom rozsahu dodatočne zaplatené a k spoločnosti neevidujú žiadny dlh. Splnomocnený zástupcu Daňového úradu XXXXX XXXXX vo výsluchu zo dňa 24.07.2018 potvrdila, že dlžný dlh na daniach spoločnosťou XXXXX XXXXX s. r. o. bol v plnom rozsahu dodatočne zaplatený a k spoločnosti neevidujú za uvedené obdobie žiadny dlh. Vyššie uvedení splnomocnenci do spisu doložili o dlhoch a jeho úhradách prehľady o dlhoch a ich splátkach.

Obvinený XXXXX bol po skončení skráteného vyšetrovania oboznámená s jeho výsledkami v zmysle § 208 Trestného poriadku dňa 25.07.2018.

Preskúmaním spisového materiálu som nezistil prekážky brániace v danom prípade aplikácii § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona ako to predpokladá ods. 2 citovaného ustanovenia.

S poukazom na vyššie uvedené skutočnosti mám za to, že ohľadne stíhaného skutku právne kvalifikovaného ako prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona v súbehu s prečinom nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona boli splnené podmienky ustanovenia § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona o účinnej ľútosti a preto som rozhodol tak, ako je to uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia.

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. Stanislav Cirman
prokurátor