



OKRESNÁ PROKURATÚRA BANSKÁ BYSTRICA
Partizánska cesta 1, 975 63 Banská Bystrica 1

Číslo: 2 Pv 271/16/6601-19
EEČ: 2-45-16-2017

Banská Bystrica 07.02.2017

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXX**

Trestný čin: prečin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno b Trestného zákona

Rozhodol: prokurátor Okresnej prokuratúry Banská Bystrica

Podľa § 215 odsek 1 písmeno h Trestného poriadku **zastavujem** trestné stíhanie obvinenej:

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX

trvalé bydlisko: XXXXX 631/27 XXXXX

väzba: nie

ktorá je trestne stíhaná pre trestný čin:

- prečin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno b Trestného zákona

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

na tom skutkovom základe, že:

ako osoba zodpovedná za odvod poistného za spoločnosť XXXXX za obdobie mesiacov september až november 2014 a január 2015 a február 2015 zadržala a neodviedla riadne a včas na účet určeného príjemcu - Sociálnej poisťovne pobočka Banská Bystrica, Kapitulska 27, Banská Bystrica poistné na nemocenské poistenie a dôchodkové zabezpečenie za svojich zamestnancov uvedenej spoločnosti, ktoré bolo zrazené z hrubej mesačnej mzdy zamestnancov a to vo väčšom rozsahu predstavujúcom sumu 3.658,32 €, čím si takto voči Sociálnej poisťovni pobočka Banská Bystrica, Kapitulska 27, Banská Bystrica, nesplnil odvodové povinnosti a spôsobil jej spolu škodu v rozsahu 3.658,32 Eur.

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Dňa 6.7.2016 bolo vyšetrovateľom Odboru kriminálnej polície OR PZ Banská

Bystrica na základe podaného trestného oznámenia, začaté trestné stíhanie vo veci zločinu neodvedenie dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods.2 písm. b) Trestného zákona, v jednočinnom súbehu s prečinom nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona na tom skutkovom základe, že neznámy páchatel', resp. osoba zodpovedná za odvod poistného za spoločnosť XXXXX za obdobie september 2014 až máj 2015 zadržal a neodviedol riadne a včas na účet určeného príjemcu - Sociálnej poisťovne pobočka Banská Bystrica, Kapitulská 27, Banská Bystrica poistné na nemocenské poistenie a dôchodkové zabezpečenie za svojich zamestnancov uvedenej spoločnosti, ktoré bolo zrazené z hrubej mesačnej mzdy zamestnancov a to vo väčšom rozsahu predstavujúcom sumu 6.206,51 € a za obdobie september 2014 až máj 2015 nezaplatil splatnú daň poistné za sociálne poistenie za zamestnávateľa XXXXX vo väčšom rozsahu predstavujúcom sumu 16.818,61 Eur v prospech príjemcu – Sociálnej poisťovne pobočka Banská Bystrica, Kapitulská 27, Banská Bystrica, čím si takto voči Sociálnej poisťovni pobočka Banská Bystrica, Kapitulská 27, Banská Bystrica, nesplnil odvodové povinnosti a spôsobil jej spolu škodu v rozsahu 23.025,12 Eur.

Po začatí trestného stíhania bola v priebehu vyšetrovania vypočutý v procesnom postavení svedka - poškodeného XXXXX - poverený zástupca Sociálnej poisťovne - pobočka Banská Bystrica, ďalej bola v procesnom postavení svedka k veci vypočutá aj konateľka spoločnosti XXXXX.

XXXXX zároveň na základe výzvy podľa § 89 ods.1 Tr. poriadku prostredníctvom účtovníčky vydala účtovné doklady spol. XXXXX za obdobie 09/2014 až 05/2015.

Do konania boli taktiež zabezpečené aj listinné materiály a to: súhrnný podklad neodvedeného a nezaplateného poistného sumár za obdobie 09/2014-05/2015, výpis z ORSR XXXXX, účtovné doklady spol. AUTO-TRADING za obdobie, ktoré je predmetom dokazovania ako aj iné listiny s vecou súvisiace.

Z výpovede poverenej pracovníčky Sociálnej poisťovne vyplývalo, že Sociálna Poisťovňa - pobočka Banská Bystrica eviduje u podnikateľského subjektu AUTO-TRADING spol. s.r.o, so sídlom Zvolenská cesta 171, Banská Bystrica, IČO:"47'250 364 za obdobie- 09/2014:4Jaž 05/ 2015' dlžné poistné na nemocenské poistenie a dôchodkové zabezpečenie za zamestnancov v rozsahu 6.206,51 Eur a súčasne nezaplatené poistné za zamestnávateľa v rozsahu 16.818,61 Eur.

Z výpovede svedka XXXXX, vyplývalo, že je jedna z konateľov spoločnosti XXXXX, druhým konateľom je od 27.1.2015 XXXXX, XXXXX a tretím konateľom v roku 2015 do 26.1.2015 bol XXXXX. V mene spoločnosti konali spoločne a nerozdielne a za odvody do Sociálnej poisťovne Banská Bystrica bola zodpovedná iba XXXXX. Pán XXXXX bol v tom období už nekonal v mene spoločnosti XXXXX., čakalo sa na jeho zrušenie konateľa. XXXXX mal na starosti iné podnikateľské aktivity ako zabezpečovanie zákaziek, materiálu a vecí súvisiacich s chodom spoločnosti. Predmetom činnosti tejto spoločnosti bol predaj a servis motorových vozidiel. V súčasnosti je spoločnosť v konkurze. Čo sa týka odvodových povinností za spoločnosť XXXXX tieto mala na starosti výhradne XXXXX. Dôvodom neodvedenia a nezaplatenia odvodov v lehote splatnosti mala byť druhotná platobná neschopnosť. Prostriedky ktorými spoločnosť v tom čase disponovala boli používané

výhradne na udržanie chodu spoločnosti, žiadne iné výdavky spoločnosť neuhrádzala, platili sa výhradne len mzdy zamestnancov.

V zmysle § 89 ods. 1 Tr. poriadku boli dňa 14.09.2016 pre účely vykonania znaleckého skúmania spoločnosťou XXXXX vydané účtovné doklady za obdobie 09/2014 až 05/2015.

Na preverenie výpovedí svedka a posúdenie platobnej schopnosti spol. XXXXX bol dňa 16.9.2016 v zmysle § 142 ods. 1 Trestného poriadku do konania pribratý znalec z odboru ekonómia a manažment, odvetvie financie, účtovníctvo a daňovníctvo, kontroling, financie : XXXXX, zapísaného v zozname znalcov vedenom Ministerstvom spravodlivosti Slovenskej republiky pod evidenčným číslom 914046.

Menovaný znalec na základe predložených účtovných dokladov vypracoval znalecky posudok č. 27/2016, z ktorého vyplývajú také závery, že spoločnosť na základe predložených bankových výpisov, predložených pokladničných dokladov mala ku dňu splatnosti odvodov dostatok možností uhrádzať odvody len za zamestnancov v prospech oprávneného Sociálnej poisťovne okrem mesiacov december 2014, Marec 2015, Apríl 2015, Máj 2015 . Na odvody za zamestnávateľa nemali dostatok finančných prostriedkov.

V posudzovanom období konatelia vložili do spoločnosti XXXXX 16.642 Eur a zároveň zo spoločnosti vybrali 16.570 Eur. Z uvedeného vyplýva, že do spoločnosti vložili o 72 Eur viac ako z nej vybrali.

Z konštrukcie skutkovej podstaty trestného činu Nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 ods.1 Tr. zákona vyplýva, že páchatel' nezaplatí daň, alebo poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie, v lehote splatnosti, ktorá je určená zákonom. V danom prípade teda páchatel' nekoná to čo mu zákon prikazuje a síce opomenie zaplatiť daň v lehote jej splatnosti. Dôležitým predpokladom trestnej zodpovednosti je solventnosť páchatel'a. V prípade, že by páchatel' nemal prostriedky na zaplatenie dane, resp. poistného v lehote splatnosti, nebude trestne zodpovedný. V danom prípade podnikateľský subjekt v čase splatnosti podľa záverov znaleckého posudku č. 27/2016 mal dostatok finančných prostriedkov len za obdobia ktoré sú predmetom výrokovej časti tohto uznesenia a to v rozsahu za obdobie september až november 2014 a január 2015 a február 2015 v rozsahu spolu 3.658,32 Eur.

S poukazom na vyššie uvedené dôkazy a z nich vyplývajúce rozhodné skutočnosti, najmä vzhľadom na závery znaleckého posudku č. 27/2016 bolo možné v danom prípade skonštatovať, že XXXXX svojím konaním naplnila všetky povinné pojmové znaky zločinu Neodvedenie dane a poistného podľa § 277 ods. 1 ,ods.2 písm. b) Trestného zákona.

Na podklade dôkazov zabezpečených v rámci vyšetrovania, najmä vzhľadom na závery znaleckého dokazovania vo vzťahu k hospodárskej situácii podnikateľského subjektu bolo uznesením vyšetrovateľa PZ pod XXXXX zo dňa 12.12.2016 podľa § 215 ods. 1 písm. b), ods. 4 Tr. por. zastavené trestné stíhanie v tej časti skutku, pre ktorý bolo začaté trestné stíhanie, resp. za to rozhodné obdobie, počas ktorého nemal podnikateľský subjekt dostatok peňažných prostriedkov na úhradu dlžného poistného. Trestné stíhanie tak bolo konkrétne zastavené za skutok,

ktorý sa mal stať na tom skutkovom základe, že osoba zodpovedná za odvod poistného za spoločnosť XXXXX za obdobie september až november 2014 a január 2015 a február 2015 zadržal a neodviedol riadne a včas na účet určeného príjemcu - Sociálnej poisťovne pobočka Banská Bystrica, Kapitulska 27, Banská Bystrica poistne na nemocenské poistenie a dochodkovo zabezpečenie za svojich zamestnancov uvedenej spoločnosti, ktoré bolo zrazené z hrubej mesačnej mzdy zamestnancov a to vo väčšom rozsahu predstavujúcom sumu 3.658,32 €, čím si takto voči Sociálnej poisťovni pobočka Banská Bystrica, Kapitulska 27, Banská Bystrica, nesplnil odvodové povinnosti a spôsobil jej spolu škodu v rozsahu 3.658,32 Eur.

Za zostávajúce obdobie, v ktorom mal podnikateľský subjekt podľa znalca dostatok peňažných prostriedkov na úhradu poistného, teda za obdobie mesiaca september až november 2014 a január a február 2015 bolo zodpovednej osobe za odvod poistného predmetného podnikateľského subjektu, teda XXXXX, nar. XXXXX vznesené obvinenie, tak ako je to uvedené vo výrokovej časti uznesenia podľa § 206 ods. 1 Tr. por.

Nakoľko však po vznesení obvinenia XXXXX ako konateľka spol. XXXXX, vykonala úhradu dlžného poistného za obdobie mesiaca september až november 2014 a január a február 2015 v plnom rozsahu t. j. vo výške 3.658,32€ teda bola splnená podmienka vyjadrená v § 86 písm. e) Tr. zák. o účinnej lúti, vyšetrovateľ PZ predložil už spomínaný návrh na zastavenie trestného stíhania voči menovanej.

Prečinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona sa dopusti ten, kto v malom rozsahu zadrží a neodvedie určenému príjemcovi splatnú daň, poistne na sociálne poistenie, verejne zdravotne poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkovo sporenie, ktoré zraží alebo vyberie podľa zákona, v úmysle zadovážiť sebe alebo inému neoprávnený prospech.

Podľa § 125 ods. 1 Trestného zákona škodou malou sa rozumie škoda prevyšujúca sumu 266.- Eur. Škodou väčšou sa rozumie suma dosahujúca najmenej desaťnásobok takej sumy, teda čiastka vo výške 2 660.- Eur. Tieto hľadiská sa použijú rovnako na určenie výšky prospechu, hodnoty veci a rozsah činu.

Podľa ustanovenia § 86 Trestného zákona v ktorom je uvedené: „Trestnosť trestného činu zaniká aj vtedy, ak ide o trestný čin, pričom podľa ods. 1 písm. e) tohto ustanovenia - neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona alebo nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona, 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.

Vzhľadom k tej skutočnosti, že obv. XXXXX ako zodpovedná konateľka spoločnosti si napokon svoju povinnosť dodatočne splnila, resp. dlžné poistné zaplatila v rozsahu, ktorý jej bol kladený za vinu a to v zákonom stanovenom období pred skončením vyšetrovania, bolo potrebné rozhodnúť 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 dní od oznámenia uznesenia. Sťažnosť má odkladný účinok. (§ 185 a nasl. Tr. por.)

JUDr. Juraj Kaniansky
prokurátor