



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

Číslo: 2 Pv 273/16/6601-12
EEČ: 2-45-187-2016

Banská Bystrica 14.12.2016

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 Banská Bystrica

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

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX
miesto narodenia: XXXXX
trvalé bydlisko: XXXXX 195/7 XXXXX
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:

v postavení štatutárneho zástupcu — konateľa, osoby zodpovednej za odvod poistného platiteľa obchodnej spoločnosti XXXXX za obdobie mesiacov august 2015 - február 2016 zadržal a určenému príjemcovi Sociálnej poisťovni, pobočka v Banskej Bystrici, Kapitulská 27, IČO: 30 807 484 neodviedol poistné na nemocenské poistenie a dôchodkové zabezpečenie za zamestnancov podnikateľského subjektu pod obchodným názvom XXXXX v celkovej výške 1 520,22 Eur a za zamestnávateľa uvedenej spoločnosti za obdobie mesiacov apríl 2015 — január 2016 splatné poistné na sociálne poistenie v celkovej výške 5 267,02 Eur

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Vyšetrovateľom Okresného riaditeľstva PZ, odboru kriminálnej polície v Banskej Bystrici bolo dňa 7.7.2016 postupom podľa § 199 ods. 2 Trestného poriadku začaté trestné stíhanie vo veci prečinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona a prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona na tom skutkovom základe, že páchatel' vystupujúci v postavení štatutárneho zástupcu - konateľa spoločnosti XXXXX za obdobie mesiacov august 2015 - marec 2016 zadržal a určenému príjemcovi Sociálnej poisťovni, pobočka v Banskej Bystrici, IČO: 30 807 484 neodviedol poistné na nemocenské poistenie a dôchodkové zabezpečenie za zamestnancov podnikateľského subjektu pod obchodným názvom XXXXX v celkovej výške 1 787,07 Eur a za zamestnávateľa uvedenej spoločnosti za obdobie mesiacov apríl 2015 - marec 2016 splatné poistné na sociálne poistenie v celkovej výške 6 680,06 Eur.

Po začatí trestného stíhania bola k veci v procesnom postavení svedka-poškodeného vypočutá zástupkyňa Sociálnej poisťovne, pobočka v Banskej Bystrici XXXXX, ktorá vo svojej výpovedi uviedla, že spoločnosť pod obchodným názvom XXXXX neodviedla na účet Sociálnej poisťovne poistné za zamestnancov za obdobie mesiacov august 2015 — marec 2016 čiastku vo výške 1 787,07 Eur a za zamestnávateľa za obdobie mesiacov apríl 2015 - marec 2016 čiastku vo výške 6 680,06- Eur s tým, že zo strany spoločnosti XXXXX nedošlo ani len k čiastočnej úhrade dlžného poistného, ktoré predstavuje vyššie uvedené čiastky za spomenuté obdobia, o čom menovaná predložila aj listinný dôkaz výpis - saldo konto zo dňa 7.9.2016.

Ako ďalej XXXXX uviedla, konateľom menovanej spoločnosti bol v rozhodnom období podľa ich zistená výlučne XXXXX, pričom dlžné pohľadávky vymáha v mne poisťovne spoločnosť General Factoring, a.s. Bratislava, ktorej sa od spoločnosti XXXXX ale nepodarilo doposiaľ vymôcť žiadnu ich pohľadávku. Podľa zistení poisťovne za dlžné obdobie nie sú voči spoločnosti XXXXX vedené žiadne exekučné konania. Po poučení podľa § 46 ods. 1 a nasl. Trestného poriadku o otázke náhrady škody XXXXX uviedla, že ako zástupca poškodenej strany, t.j. Sociálnej poisťovne, pobočka v Banskej Bystrici, Kapitulska č. 27, 014 si voči spoločnosti pod obchodným názvom XXXXX uplatňuje nárok na náhradu spôsobenej škody na dlžnom poistnom vo výške 1 787,07 Eur za zamestnancov a vo výške 6 680,06 Eur za zamestnávateľa.

Z výpisu z obchodného registra Okresného súdu v Banskej Bystrici vyplýva, že v období, ktoré je predmetom dokazovania, t.j. obdobie mesiacov august 2015 - marec 2016 (za zamestnancov) a obdobie mesiacov apríl 2015 - marec 2016 (za zamestnávateľa) bol jediným konateľom spoločnosti XXXXX XXXXX.

V procesnom postavení svedka bol k veci vypočutý aj XXXXX, ktorý bol v rozhodnom období jediný konateľ spoločnosti XXXXX a ktorý vo svojej výpovedi uviedol, že bol konateľom a súčasne aj majiteľom spoločnosti XXXXX ktorá sa zaoberá montážou klimatizácie vzduchotechniky a súvisiacimi službami. Spoločnosť vznikla v roku 1994 a je funkčná do súčasnej doby, pričom má 6 zamestnancov. Menovaný uviedol, že má vedomosť o tom, že spoločnosť XXXXX má za obdobie

mesiacov august 2015 — marec 2016 dlh na poistnom za zamestnancov v celkovej sume vo výške 1 787,07 Eur, ktoré síce bolo zrazené, nebolo však riadne odvedené Sociálnej poisťovni, pobočka v Banskej Bystrici, nakoľko spoločnosť nemala dostatok finančných prostriedkov. Menovaný v tejto súvislosti uviedol, že spoločnosť bola v uvedenom období v druhej platobnej neschopnosti, išiel dole obrat a neboli tomu zodpovedajúce zákazky a následne z nich platby, aby vykryl aj platbu odvodov do Sociálnej poisťovne v Banskej Bystrici. XXXXX tiež uviedol, že spoločnosť eviduje aj dlh na neodvedenom, hoci zrazenom poistnom za zamestnávateľa za obdobie mesiacov apríl 2015 - marec 2016 v celkovej výške 6 680,06 Eur, ktoré poistné tiež nebolo riadne odvedené Sociálnej poisťovni, pobočka v Banskej Bystrici s poukazom na tie isté dôvody a ako dodal bol a stále je osobou zodpovednou za odvod poistného do Sociálnej poisťovne, pobočka v Banskej Bystrici. Po poučení v zmysle ustanovenia § 86 Trestného zákona XXXXX uviedol, že dlžnú sumu na neodvedenom poistnom v sume 1 787,07 Eur za zamestnancov je schopný možno uhradiť v lehote do dvoch mesiacov, dodal však, že musí uhrádzať banke splátku úveru a tiež aj materiál a dlžné poistné v sume 6 680,06 Eur za zamestnávateľa za 1 vyššie uvedené obdobie nie je momentálne schopný uhradiť vôbec, nakoľko nedisponuje potrebnými prostriedkami.

V danej veci aj vzhľadom k tvrdeniam konateľa spoločnosti XXXXX bolo potrebné skúmať hospodársky stav spoločnosti v rozhodnom období a za týmto účelom bol do konania pribratý znalec z odboru ekonomika a manažment, odvetvie účtovníctvo a daňovníctvo, kontroling, financie XXXXX, zapísaný v zozname znalcov Ministerstva spravodlivosti SR pod evidenčným číslom 914046, ktorý podľa predložených účtovných dokladov spoločnosti XXXXX vypracoval znalecký posudok 25/2016, z ktorého záverov vyplýva, že menovaná spoločnosť mala dostatok finančných zdrojov v pokladni na zaplatenie odvodov za zamestnancov do Sociálnej poisťovne v mesiacoch august 2015 - február 2016, za mesiac marec 2016 spoločnosť nemala dostatok zdrojov na zaplatenie poistného za zamestnancov do Sociálnej poisťovne, pobočka v Banskej Bystrici a tiež, že spoločnosť XXXXX mala dostatok finančných zdrojov v pokladni na zaplatenie odvodov za zamestnávateľa do Sociálnej poisťovne v mesiacoch apríl 2015 - január 2016, za mesiace február a marec 2016 spoločnosť nemala dostatok zdrojov na zaplatenie poistného za zamestnávateľa do Sociálnej poisťovne, pobočka v Banskej Bystrici. Podľa predložených dokladov neboli do spoločnosti XXXXX vložené vlastné finančné prostriedky jej konateľa. Naopak konateľovi spoločnosti bola zo strany spoločnosti XXXXX poskytnutá pôžička v sume 101 994,96 Eur. V decembri 2015 splatil z uvedenej sumy čiastku vo výške 4 994,96 Eur a ďalej zostal spoločnosti dlžný sumu vo výške 97 000.- Eur. Tieto finančné prostriedky sú v účtovníctve spoločnosti zaúčtované ako pohľadávka voči spoločníkovi.

Na podklade zistených skutočností vrátane výsledkov znaleckého dokazovania, bolo zo strany vyšetrovateľa PZ následne pristúpené k dvom procesným rozhodnutiam.

Na jednej strane bolo uznesením vyšetrovateľa PZ pod XXXXX zo dňa 14. 11. 2016 bolo podľa § 215 ods. 1 písm. b) Tr. por. zastavené trestné stíhanie za čiastkový útok predmetného trestného činu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona a prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona, konkrétne v časti konania, ktorým páchatel ako

zodpovedný subjekt zadržal a určenému príjemcovi Sociálnej poisťovni, pobočka v Banskej Bystrici, Kapitulská 27, IČO: 30 807 484 neodviedol poistné na nemocenské poistenie, dôchodkové zabezpečenie a poistné na poistenie v nezamestnanosti za zamestnancov podnikateľského subjektu pod obchodným názvom XXXXX vo výške 266,85 Eur a za obdobie mesiacov február - marec 2016 zadržal a určenému príjemcovi Sociálnej poisťovni, pobočka v Banskej Bystrici, Kapitulská 27, IČO: 30 807 484 neodviedol splatné poistné na sociálne poistenie za zamestnávateľa podnikateľského subjektu pod obchodným názvom XXXXX vo výške 1 413,04 Eur.

Predmetné rozhodnutie, resp. nutnosť zastavenia trestného stíhania v tejto časti, teda v tomto rozsahu nesplnenia si odvodovej povinnosti podnikateľského subjektu bola daná najmä tým, že tak ako to potvrdil aj pribratý znalec, spol. XXXXX nemala v rozhodnej dobe dostatok finančných prostriedkov na úhradu tohto poistného, teda v danom prípade ide o objektívnu príčinu bránicu riadnemu nesplneniu zákonnej odvodovej povinnosti, ktorá zároveň vylučuje naplnenie subjektívnej stránky stíhaných prečinov neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona a prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona.

K neodvedenému poistnému v sume 266,85 Eur za zamestnancov za obdobie mesiaca marec, ktoré nebolo predmetom vznesenia obvinenia XXXXX je potrebné uviesť, že aj táto čiastka bola nakoniec konateľom spoločnosti XXXXX dňa 8.11.2016 Sociálnej poisťovni, pobočka v Banskej Bystrici uhradená, teda bolo uhradené poistné za zamestnancov v celkovej výške 1 787,07 Eur pre ktorú čiastku bolo dňa 7.7.2016 začaté trestné stíhanie.

K nezaplatenému poistnému v sume 1 413,04 Eur za zamestnávateľa za obdobie mesiacov február a marec 2016, na ktorú sa nevzťahovalo uznesenie zo dňa 29.9.2016 o vznesení obvinenia XXXXX je potrebné uviesť, že za toto obdobie na pokladni spoločnosti XXXXX nebolo dostatok finančných prostriedkov na zaplatenie tohto splatného poistného do Sociálnej poisťovne, pobočka v Banskej Bystrici. Trestná zodpovednosť pre prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona bola voči XXXXX vyvodená len za obdobie mesiacov apríl 2015 - január 2016 a aj táto čiastka vo výške 5 267,02 Eur bola nakoniec XXXXX, konateľom vyššieuvedenej spoločnosti dňa 8.11.2016 uhradená Sociálnej poisťovni, pobočka v Banskej Bystrici.

Nárok na neuhradené poistné konateľom spoločnosti XXXXX XXXXX za obdobie mesiacov február a marec 2016 v celkovej výške 1 413,04 Eur si môže Sociálna poisťovňa, pobočka v Banskej Bystrici uplatniť žalobou na príslušnom súde v obchodnoprávnom, resp. exekučnom konaní kde toto právo nieje dotknuté vydaním tohto uznesenia.

Na druhej strane za nesplnenie si odvodovej povinnosti v ostanom rozsahu bolo uznesením vyšetrovateľa PZ pod sp. zn. pod ČVS: XXXXX zo dňa 29. 09. 2016 podľa § 206 ods. 1 Tr. por. vznesené obvinenie XXXXX pre prečinov neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona a prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona, ktorého sa mal menovaný dopustiť na tom skutkovom základe, že v postavení štatutárneho zástupcu - konateľa, osoby zodpovednej za odvod poistného platiteľa obchodnej spoločnosti XXXXX za obdobie mesiacov august 2015 - február 2016 zadržal a určenému príjemcovi Sociálnej

poisťovni, pobočka v Banskej Bystrici, Kapitulská 27, IČO: 30 807 484 neodviedol poistné na nemocenské poistenie a dôchodkové zabezpečenie za zamestnancov podnikateľského subjektu pod obchodným názvom XXXXX v celkovej výške 1 520,22 Eur a za zamestnávateľa uvedenej spoločnosti za obdobie mesiacov apríl 2015 - január 2016 splatné poistné na sociálne poistenie v celkovej výške 5 267,02 Eur.

V procesnom postavení svedka-poškodeného bola po vznesení obvinenie vypočutá XXXXX, zástupca Sociálnej poisťovne, pobočka v Banskej Bystrici, ktorá vo svojej výpovedi uviedla, že spoločnosť pod obchodným názvom XXXXX neodviedla na účet Sociálnej poisťovne poistné za zamestnancov za obdobie mesiacov august 2015 - marec 2016 čiastku vo výške 1 787,07 Eur a za zamestnávateľa za obdobie mesiacov apríl 2015 — marec 2016 čiastku vo výške 6 680,06 Eur. Ďalej uviedla, že dňa 8.11.2016 zo strany spoločnosti XXXXX došlo k úhrade dlžného poistného za zamestnancov za obdobie mesiacov august 2015 - marec 2016 v celkovej výške 1 787,07 Eur. Za zamestnávateľa uvedenej spoločnosti došlo tiež k úhrade dlžnej sumy vo výške 5 267,02 Eur a to za obdobie mesiacov apríl 2015 - január 2016, teda k čiastočnej úhrade. Ostáva uhradiť dlžnú sumu na poistnom za zamestnávateľa za obdobie mesiacov február - marec 2016 v celkovej výške 1 413,04 Eur. Predložila aktuálne saldo konto zo dňa 11.11.2016. Konateľom spoločnosti v období, ktoré je predmetom trestného konania bol a je Ing. XXXXX XXXXX po poučení podľa § 46 ods. 1 a nasl. Trestného poriadku o otázke náhrady škody uviedla, že ako zástupca poškodenej strany, t.j. Sociálnej poisťovne, pobočka v Banskej Bystrici, Kapitulská č. 27 sa pripája k trestnému konaniu o náhrade škody a voči spoločnosti pod obchodným názvom XXXXX si uplatnila nárok na náhradu spôsobenej škody na dlžnom poistnom v celkovej výške 1 413,04 Eur za zamestnávateľa, ktorú žiada v plnom rozsahu uhradiť. K čiastke vo výške 1 787,07 Eur za zamestnancov uviedla, nakoľko táto suma bola zo strany spoločnosti XXXXX za obdobie mesiacov august 2015 - marec 2016 v celkovej výške 1 787,07 Eur v plnom rozsahu uhradená, náhradu škody nežiada.

XXXXX v procesnom postavení obvineného (po vznesení obvinenia dňa 29.9.2016) uviedol len toľko, že si je vedomý predmetného dlhu, teda jeho 2016 v sume 1 520,22 Eur a za zamestnávateľa za obdobie mesiacov apríl 2015 - január 2016 v sume 5 267,02 Eur mdo Sociálnej poisťovne, pobočka v Banskej Bystrici s tým, že uvedenú sumu v plnom rozsahu uhradí do Sociálnej poisťovne, pobočka v Banskej Bystrici do 15.11.2016 o čom predloží príslušné doklady, následne využil ustanovenie § 34 ods. 1 Trestného poriadku a k veci ďalej nevyviedol. XXXXX v priebehu konania (dňa 9.11.2016 e-mailom a dňa 11.11.2016 v rámci svojho výsluchu) predložil príjmový pokladničný doklad č. XXXXX zo dňa 8.11.2016 svedčiaci o tom, že dňa 8.11.2016 do pokladne Sociálnej poisťovne, pobočka v Banskej Bystrici uhradil dlžnú sumu na poistnom za zamestnancov spoločnosti XXXXX v celkovej sume 1 787,07 Eur za obdobie mesiacov august 2015 - február 2016 plus mesiac marec 2016. Taktiež predložil ďalší doklad a to príjmový pokladničný doklad č. XXXXX zo dňa 8.11.2016, ktorý preukazuje, že dňa 8.11.2016 do pokladne Sociálnej poisťovne, pobočka v Banskej Bystrici uhradil dlžnú sumu na poistnom za zamestnávateľa spoločnosti XXXXX v celkovej sume 5 267,02 Eur za obdobie mesiacov apríl 2015 - január 2016, zároveň uviedol, aby tieto doklady vystavené Sociálnou poisťovňou, pobočka v Banskej Bystrici boli priložené k jeho výpovedi ako doklad o tom, že dlžnú sumu za zamestnancov a zamestnávateľa

spoločnosti XXXXX za obdobie, pre ktoré mu bolo dňa 29.9.2016 vznesené obvinenie z prečinov neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona a nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona v plnom rozsahu uhradil.

Prečinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona sa dopustí ten, 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.

Prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona sa dopustí ten, kto vo väčšom rozsahu nezaplatí splatnú daň, poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie. 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 konateľ spoločnosti XXXXX napokon dlžné poistné dodatočne v plnom rozsahu, ktorý mu bol kladený za vinu, zaplatil a to v zákonom stanovenom období pred skončením vyšetrovania, bolo potrebné rozhodnúť tak, ako je to uvedené vo výrokovvej 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