



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

Číslo: 1 Pv 283/19/6601-13
EEČ: 2-45-37-2020

Banská Bystrica 09.01.2020

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. XXXXX

Trestný čin: prečin: nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1
Trestného zákona

Rozhodol: námestník okresného prokurátora Okresnej prokuratúry Banská
Bystrica

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, Slovensko
väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- 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:

ako konateľ a osoba zodpovedná za úhradu poistného platiteľa - Altenberg s.r.o., so sídlom XXXXX nezaplatil na účet Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX splatné poistné na sociálne poistenie za zamestnávateľa - spoločnosť Altenberg s.r.o. za obdobie mesiacov december 2017 až august 2018 a december 2018 až február 2019 v celkovej výške 17.977,01 €, čím si týmto svojím konaním nesplnil odvodové povinnosti voči Sociálnej poisťovni vyplývajúce mu zo zákona č. 461/2003 Z.z. o sociálnom poistení, účinného od 01.01.2004 v znení neskorších predpisov a Sociálnej poisťovni spôsobil škodu väčšieho rozsahu vo výške 17.977,01 €.

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Dňa 08.08.2019 bolo vyšetrovatelkou OR PZ OKP Banská Bystrica uznesením podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku pod ČVS:ORP-578/3-VYS-BB-2019 začaté trestné stíhanie pre prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona. Po vykonaní všetkých potrebných a dostupných dôkazov vyšetrovatelka rozhodla o vznesení obvinenia XXXXX, nar. XXXXX v Banskej Bystrici, trvale bytom XXXXX, XXXXX na tom skutkovom základe, že ako konateľ a osoba zodpovedná za úhradu poistného platiteľa - Altenberg s.r.o., so sídlom XXXXX nezaplatil na účet Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX splatné poistné na sociálne poistenie za zamestnávateľa - spoločnosť Altenberg s.r.o. za obdobie mesiacov december 2017 až august 2018 a december 2018 až február 2019 v celkovej výške 17.977,01 €, čím si týmto svojím konaním nesplnil odvodové povinnosti voči Sociálnej poisťovni vyplývajúce mu zo zákona č. 461/2003 Z.z. o sociálnom poistení, účinného od 01.01.2004 v znení neskorších predpisov a Sociálnej poisťovni spôsobil škodu väčšieho rozsahu vo výške 17.977,01 €.

Obvinenie bolo XXXXX vznesené na základe výpovede splnomocneného zástupcu poškodeného XXXXX (zamestnanca povereného na zastupovanie Sociálnej poisťovne), na základe výpovede XXXXX v procesnom postavení svedka, na základe Znaleckého posudku č. 14/2019 vypracovaného znalcom XXXXX, ako aj na základe zabezpečených listinných materiálov a to podkladov k trestnému stíhaniu za nezaplatenie poistného subjektom Altenberg s.r.o., so sídlom XXXXX Saldokonta z informačného systému Sociálnej poisťovne a iných.

V procesnom postavení obvineného bol vypočutý XXXXX, ktorý uviedol, že využíva svoje právo a vypovedať nebude, avšak dlhované poistné Sociálnej poisťovni uhradí a predloží o tom do vyšetrovacieho spisu doklad.

Splnomocnený zástupca poškodenej Sociálnej poisťovne uviedol, že obvinený XXXXX, ako štatutárny orgán zodpovedný za odvod a platenie poistného Sociálnej poisťovni, si neplnil povinnosti, ktoré mu vyplývajú zo Zákona NR SR č.461/2003 Z.z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov a to tak, že za obdobie mesiacov december 2017 až august 2018 a december 2018 až február 2019 nezaplatil poistné na sociálne poistenie za zamestnávateľa vo výške 17.977,01 €. Dlhované poistné však na viackrát v dňoch 04.12.2019 a 11.12.2018 dodatočne uhradil v plnej výške a vo vzťahu k obdobiu, pre ktoré je vedené trestné stíhanie nemá voči Sociálnej poisťovni žiadnu podlžnosť.

Za účelom riadneho zistenia a zadokumentovania danej veci bola do konania pribratý znalec z odboru ekonomika a manažment, odvetvie účtovníctvo a daňovníctvo, kontroling, financie XXXXX. Z vypracovaného znaleckého posudku vyplynulo, že účtovné doklady spoločnosti Altenberg, s.r.o., ktoré boli predložené k znaleckému skúmaniu neboli vedené v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov. Spoločnosť Altenberg, s.r.o. zamestnávala pracovníkov pre Gamma Invest s.r.o. V predložených dokladoch sa nenachádzajú žiadne doklady o fakturovaní hotelových služieb poskytnutím zamestnancov medzi uvedenými spoločnosťami. Predložené doklady postačovali pre objektívne vypracovanie znaleckého posudku a pre objektívne zodpovedanie položených otázok. Spoločnosťou Altenberg, s.r.o. bol určený výplatný termín miezd zamestnancov na 10. deň nasledujúceho mesiaca za predchádzajúci mesiac.

Spoločnosť Altenberg, s.r.o. v čase splatnosti poistného do Sociálnej poisťovne za zamestnávateľa za obdobie december 2017 až august 2018 a december 2018 až február 2019 disponovala dostatkom finančných prostriedkov na pokladni a na bankových účtoch na zaplatenie poistného do Sociálnej poisťovne. Tiež znalec uviedol, že v účtovných dokladoch spoločnosti Altenberg, s.r.o. sa nenachádzali doklady o exekúciách, ale z výpisov z bankového účtu vedeného v SLSP, a.s. je zrejmé, že voči spoločnosti Altenberg, s.r.o. bola vedená exekúcia zo strany Dôvera zdravotná poisťovňa, a.s.. Do pokladne spoločnosti Altenberg, s.r.o. boli podľa vyjadrenia účtovníčky XXXXX vložené finančné prostriedky z činnosti spoločnosti Gamma Invest s.r.o. ako „pôžička podnikateľa“ v celkovej výške 80 tis. € a v prospech účtu spoločnosti Altenberg, s.r.o. vedeného v SLSP, a.s. boli vložené finančné prostriedky z činnosti spoločnosti Gamma Invest s.r.o. ako „vklad v hotovosti“ v celkovej výške 28.595,- €. Znalec tiež skonštatoval, že Altenberg, s.r.o. zamestnávala zamestnancov na pracovných pozíciách kuchár, čašník, recepčná a dohodárov na pomocné práce, ale v účtovnej evidencii znalec nenašiel žiadne doklady o prevádzke hotelových služieb. Pracovníci pracovali pre Gamma Invest s.r.o., ktorá vkladala na bankový účet a do pokladne spoločnosti Altenberg, s.r.o. finančné prostriedky na vyplatenie miezd zamestnancov. Podľa vyjadrenia znalca bola spoločnosť Altenberg, s.r.o. v rokoch 2017 až 2019 v platobnej neschopnosti a v predĺžení a mala byť dávno v konkurze.

Prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona sa dopustí, kto vo väčšom rozsahu nezaplatí splatnú daň, poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie.

Konateľom subjektu Altenberg, s.r.o. bol v rozhodnom období podľa výpisu z Obchodného registra SR XXXXX, ktorý konal za spoločnosť samostatne.

Lustráciou v informačnom systéme Generálnej prokuratúry Slovenskej republiky ako aj lustráciou v DVS bolo zistené, že obvinenému za posledných 24 mesiacov nebolo v inom konaní vznesené obvinenie za trestný čin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona alebo iný obdobný trestný čin, ani trestné stíhanie pre tento alebo iný obdobný trestný čin nebolo zastavené z dôvodu zániku trestnosti. Zo zabezpečeného odpisu registra trestov GP SR bolo zistené, že obvinený doposiaľ nebol súdom potrestaný. Z výpisu z ústrednej evidencie priestupkov Ministerstva vnútra Slovenskej republiky vyplýva, že bol prejednávaný len za priestupky na úseku dopravy.

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

Podľa § 86 písm. e) Trestného zákona trestnosť trestného činu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona zaniká, ak splatná daň a jej príslušenstvo alebo poistné bolo dodatočne zaplatené najneskôr v nasledujúci deň po dni, keď sa páchatel po skončení vyšetrovania mohol oboznámiť s jeho výsledkami.

Trestnosť trestných činov, za ktoré bolo vznesené obvinenie XXXXX zanikla vzhľadom k tomu, že dodatočne v plnom rozsahu uhradil Sociálnej poisťovni,

pobočke Banská Bystrica dlžné poistné na sociálne poistenie za obdobie kladené mu za vinu uznesením o vznesení obvinenia v celkovej výške 17.977,01 €.

Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti som rozhodol tak, ako je uvedené vo výrokovej časti tohto rozhodnutia.

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. Miroslav Kmeč
námestník okresného prokurátora