



OKRESNÁ PROKURATÚRA KOŠICE I
Mojmírova 5, 041 47 Košice 1

Číslo: 4 Pv 521/15/8802
EEČ: 2-63-70-2016

Košice I 29.04.2016

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 číslo 300/2005 Zbierky zákonov v znení zákona
číslo 1/2014 Zbierky zákonov
Prečin Nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1
Trestného zákona číslo 300/2005 Zbierky zákonov v znení zákona
číslo 204/2013 Zbierky zákonov

Rozhodol: prokurátor Okresnej prokuratúry Košice I

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
povolanie: konateľ
väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- Prečin Neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1 Trestného zákona číslo 300/2005 Zbierky zákonov v znení zákona číslo 1/2014 Zbierky zákonov
- Prečin Nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona číslo 300/2005 Zbierky zákonov v znení zákona číslo 204/2013 Zbierky zákonov

na tom skutkovom základe, že:

1./ zadržal a v lehote splatnosti neodviedol Sociálnej poisťovni, pobočke XXXXX, so sídlom Festivalové námestie č. 1 poistné za zamestnancov prihlásených na sociálne poistenie za obdobie december 2013 až jún 2015 v celkovej výške 1.000,05,-€, ktoré zrazil z miezd podľa zákona a to aj napriek tomu, že mal dostatok finančných prostriedkov na plnú úhradu poistného na sociálne poistenie v termínoch splatnosti a

2./ ako zamestnávateľ nezaplatil Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, ul.

Festivalové námestie č. 1 splatné poistné na sociálne poistenie za obdobie december 2013 až jún 2015 v celkovej výške 2.678,88,-€, aj napriek tomu, že mal dostatok finančných prostriedkov na plnú úhradu poistného na sociálne poistenie v termínoch splatnosti,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Uznesením vyšetrovateľa Odboru kriminálnej polície, Okresného riaditeľstva PZ v Košiciach ČVS: ORP-1842/5-VYS-KE-2015 bolo dňa 23.09.2015 podľa § 199 ods.1 Trestného poriadku začaté trestné stíhanie pre prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona a prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona, ktorého sa mala dopustiť osoba oprávnená konať za obchodnú spoločnosť XXXXX so sídlom na ul. XXXXX v Košiciach, IČO: XXXXX na tom skutkovom základe ako je uvedený vo výrokovvej časti tohto uznesenia.

V predmetnej veci boli vypočutí obvinený XXXXX - konateľ spoločnosti XXXXX, XXXXX - splnomocnená zástupkyňa poškodenej Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX a taktiež boli zabezpečené listinné podklady zo Sociálnej poisťovne pobočka XXXXX, Daňového úradu XXXXX, Obchodného registra SR, Tatra banky, a.s., Miestneho úradu XXXXX XXXXX, pričom boli zistené nasledujúce skutočnosti.

XXXXX je konateľom spoločnosti XXXXX so sídlom na ul. XXXXX v Košiciach, IČO: XXXXX od jej založenia t.j. od 15.04.2011 až do súčasnosti, pričom od 03.09.2012 je jediným konateľom.

Dňa 22.01.2016 bol, uznesením vyšetrovateľa, v danej veci pribratý znalec z odboru Ekonomika a podnikanie, odvetvie účtovníctvo a daňovníctvo, ktorý v závere svojho znaleckého posudku č.14/2016 konštatoval, že

- spoločnosť XXXXX, za obdobie od decembra 2013 do júna 2015, zrazila a neodviedla, za zamestnancov prihlásených na sociálne poistenie v Sociálnej poisťovni pobočka XXXXX, Festivalové námestie č.1 v Košiciach poistné v celkovej výške 1.000,05 Eur a to napriek tomu, že spoločnosť XXXXX mala v dňoch splatnosti poistného za časť zrazenú z miezd zamestnancov dostatok finančných prostriedkov na plnú úhradu predmetného poistného a to za každý mesiac sledovaného obdobia,

- spoločnosť XXXXX, za obdobie od decembra 2013 do júna 2015, nezaplatila poistné za zamestnávateľa, na sociálne poistenie v Sociálnej poisťovni pobočka XXXXX, Festivalové námestie č.1 v Košiciach, v celkovej výške 2.678,88 Eur a to napriek tomu, že spoločnosť XXXXX mala v dňoch splatnosti poistného za zamestnávateľa k dispozícii dostatok disponibilných finančných prostriedkov na plnú úhradu splatného poistného v každom mesiaci sledovaného obdobia a to aj po zohľadnení úhrad poistného za časť zrazenú z miezd zamestnancov, splatných v rovnaké dni.

Dňa 09.02.2016, na základe skutočností zistených vykonaným šetrením, výsluchmi, z listinných materiálov a znaleckým dokazovaním, vyšetrovateľ v zmysle

§ 206 ods.1 Trestného poriadku uznesením ČVS: ORP-1842/5-VYS-KE-2015 vzniesol obvinenie XXXXX - konateľovi obchodnej spoločnosti XXXXX za prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona a za prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona.

Dňa 17.03.2016 obvinený predložil vyšetrovateľovi nasledujúce listinné podklady

- konečné vyúčtovanie exekučného konania č. EX 1528/2014 zo dňa 02.12.2015, z ktorého vyplýva, že povinný - spoločnosť XXXXX uhradil oprávnenému - Sociálna poisťovňa pobočka XXXXX, vymáhanú pohľadávku - poistné za december 2013, v plnej výške 395,14 Eur,
- konečné vyúčtovanie exekučného konania č. EX 1563/2014 zo dňa 02.12.2015, z ktorého vyplýva, že povinný - spoločnosť XXXXX uhradil oprávnenému - Sociálna poisťovňa pobočka XXXXX, vymáhanú pohľadávku - poistné za január 2014, v plnej výške 409,49 Eur,
- konečné vyúčtovanie exekučného konania č. EX 1772/2014 zo dňa 02.12.2015, z ktorého vyplýva, že povinný - spoločnosť XXXXX uhradil oprávnenému - Sociálna poisťovňa pobočka XXXXX, vymáhanú pohľadávku - poistné za február 2014, v plnej výške 403,33 Eur,
- konečné vyúčtovanie exekučného konania č. EX 196/2015 zo dňa 02.12.2015, z ktorého vyplýva, že povinný - spoločnosť XXXXX uhradil oprávnenému - Sociálna poisťovňa pobočka XXXXX, vymáhanú pohľadávku - poistné za marec 2014, v plnej výške 406,91 Eur,
- konečné vyúčtovanie exekučného konania č. EX 443/2015 zo dňa 02.12.2015, z ktorého vyplýva, že povinný - spoločnosť XXXXX uhradil oprávnenému - Sociálna poisťovňa pobočka XXXXX, vymáhanú pohľadávku - poistné za apríl 2014, v plnej výške 157,72 Eur,
- konečné vyúčtovanie exekučného konania č. EX 694/2015 zo dňa 02.12.2015, z ktorého vyplýva, že povinný - spoločnosť XXXXX uhradil oprávnenému - Sociálna poisťovňa pobočka XXXXX, vymáhanú pohľadávku - poistné za máj a jún 2014, v plnej výške 315,58 Eur,
- konečné vyúčtovanie exekučného konania č. EX 784/2015 zo dňa 02.12.2015, z ktorého vyplýva, že povinný - spoločnosť XXXXX uhradil oprávnenému - Sociálna poisťovňa pobočka XXXXX, vymáhanú pohľadávku - poistné za júl 2014, v plnej výške 164,70 Eur,
- konečné vyúčtovanie exekučného konania č. EX 942/2015 zo dňa 02.12.2015, z ktorého vyplýva, že povinný - spoločnosť XXXXX uhradil oprávnenému - Sociálna poisťovňa pobočka XXXXX, vymáhanú pohľadávku - poistné za august 2014, v plnej výške 180,71 Eur,
- konečné vyúčtovanie exekučného konania č. EX 1113/2015 zo dňa 02.12.2015, z ktorého vyplýva, že povinný - spoločnosť XXXXX uhradil oprávnenému - Sociálna poisťovňa pobočka XXXXX, vymáhanú pohľadávku - poistné za september 2014, v plnej výške 167,49 Eur,
- konečné vyúčtovanie exekučného konania č. EX 1166/2015 zo dňa 02.12.2015, z ktorého vyplýva, že povinný - spoločnosť XXXXX uhradil oprávnenému - Sociálna poisťovňa pobočka XXXXX, vymáhanú pohľadávku - poistné za november 2014, v plnej výške 156,25 Eur,
- správu Tatra banky, z ktorej vyplýva, že spoločnosť XXXXX, dňa 14.03.2016, uhradila v prospech účtu sociálnej poisťovne dlžné poistné za október 2014 v plnej výške 160,48 Eur,

- správu Tatra banky, z ktorej vyplýva, že spoločnosť XXXXX, dňa 14.03.2016, uhradila v prospech účtu sociálnej poisťovne dlžné poistné za apríl 2015 v plnej výške 130,48 Eur,
- správu Tatra banky, z ktorej vyplýva, že spoločnosť XXXXX, dňa 14.03.2016, uhradila v prospech účtu sociálnej poisťovne dlžné poistné za máj 2015 v plnej výške 130,53 Eur,
- správu Tatra banky, z ktorej vyplýva, že spoločnosť XXXXX, dňa 14.03.2016, uhradila v prospech účtu sociálnej poisťovne dlžné poistné za jún 2015 v plnej výške 130,53 Eur,

Dňa 18.03.2016 XXXXX - splnomocnená zástupkyňa poškodeného v rámci výsluchu uviedla, že v rámci predmetného trestného konania XXXXX neviduje voči obchodnej spol. XXXXX so sídlom na ul. Sputniková č.10 v Košiciach, IČO: XXXXX žiadne dlžné poistné. Taktiež vyšetrovateľovi predložila vyčíslenie pohľadávky Sociálnej poisťovne pobočka XXXXX voči spoločnosti XXXXX za obdobie 12/2013 až 06/2015 z ktorého vyplýva, že výška nedoplatku za predmetné obdobie je k 17.03.2016 rovný 0,- Eur. Z uvedeného vyčíslenia taktiež vyplýva, že obchodná spoločnosť XXXXX svoj nedoplatok voči Sociálnej poisťovni pobočka XXXXX

- za obdobie 12/2014 v celkovej výške 120,89 Eur uhradila v dvoch splátkach a to dňa 31.08.2015 v sume 60,89 Eur a dňa 21.09.2015 v sume 60,- Eur,
- za obdobie 01/2015 v celkovej výške 130,53 Eur uhradila v dvoch splátkach a to dňa 31.08.2015 v sume 44,53 Eur a dňa 21.09.2015 v sume 86,- Eur,
- za obdobie 02/2015 v celkovej výške 130,53 Eur uhradila v troch splátkach a to dňa 14.09.2015 v sume 44,53 Eur, dňa 21.09.2015 v sume 44,53 Eur a dňa 13.11.2015 v sume 41,47 Eur.

Trestného činu 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.

Aby mohlo byť skonštatované, že páchatel' sa dopustil vyššie uvedeného trestného činu, musí byť preukázané, že páchatel', ako osoba konajúca a zodpovedná za spoločnosť, teda aj za odvedenie zákonných odvodov, mal k dispozícii, po úhrade mzdových nárokov zamestnancov, dostatok finančných prostriedkov na to, aby zákonné odvody a preddavky na daň uhradil.

Trestného činu nezaplattenia 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.

Podmienkou trestnosti tohto činu je úmyselné nezaplattenie splatnej dane, resp. poistného vo väčšom rozsahu.

Daň, resp. poistné sú splatné vo vopred určenej výške a v zákonom ustanovených lehotách, ktorú právnická alebo fyzická osoba odvádza zo svojich príjmov na základe zákonom ustanovených skutočností, resp. po tom, čo ju štátny orgán vyrubil. Predpokladom trestnej zodpovednosti je solventnosť platiteľa dane, resp. poistného.

V zmysle § 86 ods.1 písm. e/ Trestného zákona trestnosť trestného činu zaniká vtedy, ak ide o trestný čin skrátene dane a poistného podľa § 276, neodvedenia dane a poistného podľa § 277 alebo nezaplataenia dane a poistného podľa § 278, 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.

V zmysle § 86 ods. 2 Trestného zákona trestnosť trestného činu podľa ods.1 písm. e/ nezaniká, ak ide o páchatela, ktorý bol za obdobný čin v predchádzajúcich 24 mesiacoch postihnutý, alebo ak trestné stíhanie páchatela za obdobný čin bolo v prechádzajúcich 24 mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu podľa odseku 1.

Na základe vyššie uvedených skutočností je zrejmé, že v danom prípade XXXXX - konateľ obchodnej spoločnosti XXXXX pred skončením vyšetrovania **dodatočne uhradil poistné**, ktoré bolo predmetom tohto trestného stíhania, pričom neboli zistené skutočnosti, ktoré by napíňali podmienky ustanovenia § 86 ods. 2 Trestného zákona, čím došlo v zmysle § 86 ods.1 písm. e/ Trestného zákona k naplneniu podmienok zániku trestnosti prečinu neodvedenie dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona a taktiež aj prečinu nezaplataenia dane a poistného podľa § 278 ods.1 Trestného zákona.

V intenciách vyššie uvedeného bolo preto potrebné rozhodnúť tak, ako je to uvedené vo výrokovvej časti tohto uznesenia.

Poučenie:

Proti tomuto uzneseniu je prípustná sťažnosť, ktorú možno podať u prokurátora okresnej prokuratúry do troch dní od oznámenia uznesenia. Sťažnosť má odkladný účinok.

JUDr. Milan Filičko
prokurátor