



Okresná prokuratúra Košice II
Mojmírova 5, 040 46 Košice 1

Číslo: 2 Pv 506/14/8803
EEČ : 2-64-308-2015

Košice II, 26.10.2015

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXX**
Trestný čin: Zločin Neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno b 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 498/2008 Zbierky zákonov

Rozhodol: prokurátorka Okresnej prokuratúry Košice II

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

XXXXX, rodné číslo: XXXXX

dátum narodenia: XXXXX

miesto narodenia: XXXXX

rodné priezvisko: XXXXX

trvalé bydlisko: XXXXX XXXXX, Slovensko

väzba: nie

ktorá je trestne stíhaná pre trestný čin:

- Zločin Neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno b 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 498/2008 Zbierky zákonov

na tom skutkovom základe, že:

1. ako zástupca podnikateľského subjektu XXXXX XXXXX, so sídlom XXXXX, ul. XXXXX, IČO: XXXXX, za obdobie 02/2009-04/2011, 06/2011-08/2011, 11/2011-12/2013, 05/2012, 07/2012-08/2012, 12/2012, 02/2013 07/2013, 12/2013, 01/2014, 04/2015-05/2015 neodviedla v stanovenej lehote splatnosti poistné na verejné zdravotné

poistenie za zamestnancov zdravotnej poisťovni Dôvera a.s., pobočka XXXXX, aj napriek tomu, že mala dostatok finančných prostriedkov na ich plnú úhradu v ich celkovej výške 2.809,50,-€, čím takto spôsobila zdravotnej poisťovni Dôvera a.s., pobočka XXXXX, XXXXX, XXXXX, škodu vo výške 2.809,50,-€,

ako zástupca podnikateľského subjektu XXXXX XXXXX, so sídlom XXXXX, ul. XXXXX, IČO: XXXXX, za obdobie 08/2011, 11/2011-12/2011, 05/2012-08/2012, 12/2013-02/2013, 07/2013,12/2013,01/2014,04/2014-05/2015 nezaplatila v stanovenej lehote splatnosti splatné poistné za zamestnávateľa na verejnom zdravotnom poistení zdravotnej poisťovni Dôvera a.s., pobočka XXXXX, aj napriek tomu, že mala dostatok finančných prostriedkov na ich plnú úhradu v ich celkovej výške 2.575,76,-€, čím takto spôsobila zdravotnej poisťovni Dôvera a.s., pobočka XXXXX, XXXXX, XXXXX, škodu vo výške 2.575,76,-€,

lebo zanikla trestnosť činu

Odôvodnenie:

Uznesením vyšetrovateľa Okresného riaditeľstva PZ v Košiciach, OKP KE, sp. zn. ORP- 1598/6-VYS-KE-2014 z 31.07.2014 bolo začaté trestné stíhanie pre zločin neodvedenie dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. b) Tr. zák. a prečin nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Tr. zák.. Dňa 28.04.2015 podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku bolo vznesené obvinenie Ing. Fatime Vovčkovej pre zločin neodvedenie dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. b) Tr. zák. a prečin nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Tr. zák. pre skutky, ako sú uvedené vo výroku tohto uznesenia.

Po preskúmaní spisového materiálu som zistila, že obvinená XXXXX uhradila dlžné poistné na verejné zdravotné poistenie za predmetné obdobia ku dňu 31.08.2015 v splátkach jednak hotovostnou platbou alebo bankovým prevodom na účet zdravotnej poisťovne Dôvera v celkovej sume 5.385,26,-€. t.j. vo výške vyčíslenej znaleckým dokazovaním.

Do konania bol pribratý znalec z odboru Ekónómia a manažment, odvetvie Účtovníctvo, daňovníctvo a personalistika, ktorý v závere znal. posudku č. 69/2015

konštatoval, že podnikateľský subjekt XXXXX zdravotnej poisťovni Dôvera a.s. neodviedla poistné za zamestnávateľa za sledované mesiace v celkovej výške 3.749,96,-€ a poistné za časť zrazenú z miezd zamestnancov za sledované mesiace v celkovej výške 3.443,97,-€. Podnikateľský subjekt mal v dňoch splatnosti poistného dostatok finančných prostriedkov na plnú úhradu neodvedeného poistného za zamestnávateľa za mesiace 08/2011,11-12/2011, 05-08/2011, 12/2012-02/2013, 07/2013, 12/2013, 01/2014, 04-05/2014 v celkovej výške 2.575,76,-€. V dňoch splatnosti poistného za mesiace 09-10/2011, 09/2012, 03-06/2013 v celkovej výške 1.174,20,-€ podnikateľský subjekt nemal dostatok finančných prostriedkov na úhradu poistného. Podnikateľský subjekt mal v dňoch splatnosti poistného dostatok finančných prostriedkov na plnú úhradu neodvedeného poistného za časť zrazenú z miezd zamestnancov a neodvedenú zdravotnej poisťovni Dôvera a.s. za mesiace 02/2009-04/2011,06-08/2011,05/2012,07-08/2012, 12/2012-02/2013, 07/2013, 12/2013, 01/2014, 04-05/2014 v celkovej výške 2.809,50,-€ a to aj po zohľadnení úhrad poistného za zamestnávateľa. V dňoch splatnosti neodvedeného poistného za ostatné sledované mesiace 05/2011, 09-10/2011, 06/2012, 09/2012, 03-06/2013 v celkovej výške 634,47,-€ podnikateľský subjekt nemal dostatok finančných prostriedkov na plnú úhradu predmetného poistného.

Z vyšetrovacieho spisu je zrejmé, že podnikateľský subjekt XXXXX odo dňa 25.03.2013 do 31.08.2015 uhradila v hotovosti do pokladne alebo bankovým prevodom zdravotnej na účet poisťovne Dôvera a.s. v nepravidelných splátkach celkovú sumu 5.385,26,-€. t.j. vo výške vyčíslenej znaleckým dokazovaním.

Splnomocnený zástupca Zdravotnej poisťovne Dôvera a.s. potvrdil, že podnikateľský subjekt XXXXX uhradila na ich účet poistné na verejné zdravotné poistenie v celkovej výške 5.385,26,-€. ku dňu 31.08.2015 a teda neevidujú voči podnikateľskému subjektu XXXXX pohľadávky z titulu nedoplatkov na verejné zdravotné poistné.

Podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. b) Tr. zák., kto vo väčšom rozsahu zadrží a neodvedie určenému príjemcovi splatnú daň, poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové poistenie, ktoré zrazí

alebo vyberie podľa zákona, v úmysle zadovážiť sebe alebo inému neoprávnený prospech potrestá sa odňatím slobody na tri až osem rokov.

Podľa § 278 ods. 1 Tr. zák., kto vo väčšom rozsahu nezaplatí splatnú daň, poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové poistenie, potrestá sa odňatím slobody až na tri roky.

Podľa § 125 TZ škodou malou sa rozumie škoda prevyšujúca sumu 266 eur. Škodou väčšou sa rozumie suma dosahujúca najmenej desaťnásobok takej sumy. Značnou škodou sa rozumie suma dosahujúca najmenej stonásobok takej sumy. Škodou veľkého rozsahu sa rozumie suma dosahujúca najmenej päťsto násobok takej sumy.

Podľa § 86 písm. e) Tr. zák. trestnosť tr. činu zaniká aj vtedy, ak ide o tr. čin neodvedenie dane a poistného podľa §277 alebo nezaplatenia 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 danom prípade som nezistila ani naplnenie skutkovej podstaty iného prečinu.

Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti, nie je dôvod na postúpenie veci na prejednanie priestupku, rozhodla som spôsobom uvedeným vo výroku 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. Gabriela Andrásiová
prokurátorka