



OKRESNÁ PROKURATÚRA KOŠICE II
Mojmírova 5, 040 46 Košice 1

Číslo: 3 Pv 316/17/8803-88
EEČ: 2-64-68-2021

Košice II 12.01.2021

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

Rozhodol: prokurátorka Okresnej prokuratúry Košice II

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 3 XXXXX, Slovensko

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

na tom skutkovom základe, že:

ako konateľ spoločnosti XXXXX s. r. o. so sídlom XXXXX, 040 12 XXXXX,
IČO XXXXX, v úmysle získať neoprávnený prospech

- podal dňa 26.04.2015 na Daňovom úrade XXXXX, Rozvojová 2, XXXXX, Hlásenie o vyúčtovaní dane a v úhrne príjmov zo závislej činnosti za zdaňovacie obdobie roka 2014, v ktorom uviedol vlastnú daňovú povinnosť vo výške 613,37 €, ktorú zrazil z hrubých miezd zamestnancov ako preddavky na daň z príjmov zo závislej činnosti za r. 2014, a ktorú Daňovému úradu XXXXX v celom rozsahu v lehote splatnosti 30.04.2015 neodviedol,
- podľa podaných mesačných výkazov o preddavkoch na poistné na verejné zdravotné poistenie neodviedol Zdravotnej poisťovni Dôvera a. s. so sídlom XXXXX, XXXXX XXXXX, IČO 35 942 436, pobočka XXXXX, preddavky na

poistné na verejné zdravotné poistenie, ktoré zrazil z hrubých miezd zamestnancov za obdobie

07/2013 so splatnosťou 31.08.2013 vo výške 3,91 €,
08/2013 so splatnosťou 30.09.2013 vo výške 4,47 €,
09/2013 so splatnosťou 31.10.2013 vo výške 34,83 €,
10/2013 so splatnosťou 30.11.2013 vo výške 35,58 €,
11/2013 so splatnosťou 31.12.2013 vo výške 37,50 €,
12/2013 so splatnosťou 31.01.2014 vo výške 33,77 €,
01/2014 so splatnosťou 28.02.2014 vo výške 34,79 €,
07/2014 so splatnosťou 31.08.2014 vo výške 19,55 €,
08/2014 so splatnosťou 30.09.2014 vo výške 18,33 €,
09/2014 so splatnosťou 31.10.2014 vo výške 15,73 €,
10/2014 so splatnosťou 30.11.2014 vo výške 26,37 €,
11/2014 so splatnosťou 31.12.2014 vo výške 8,83 €,
12/2014 so splatnosťou 31.01.2015 vo výške 8,18 €,
04/2015 so splatnosťou 31.05.2015 vo výške 0,39 €,
05/2015 so splatnosťou 31.06.2015 vo výške 1,71 €,
06/2015 so splatnosťou 31.07.2015 vo výške 0,68 €,
07/2015 so splatnosťou 31.08.2015 vo výške 0,12 €,
08/2015 so splatnosťou 30.09.2015 vo výške 0,17 €,
09/2015 so splatnosťou 31.10.2015 vo výške 1,15 €,
10/2015 so splatnosťou 30.11.2015 vo výške 0,76 €,

hoci spoločnosť XXXXX s.r.o. mala aj pri zachovaní zásady pomerného uspokojovania veriteľov v jednotlivých dňoch splatnosti dostatok finančných prostriedkov na úhradu preddavkov na poistné na verejné zdravotné poistenie Zdravotnej poisťovni Dôvera a. s. vo výške 286,82 € a na úhradu dane z príjmov zo závislej činnosti Daňovému úradu XXXXX vo výške 38,21 €, avšak sumy zrazených preddavkov na poistné na verejné zdravotné poistenie a sumy preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti použil neoprávnene na iný ako zákonom predpokladaný účel, čím celkovo zadržal a neodviedol splatné poistné a daň spolu vo výške 325,03 €,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Uznesením vyšetrovateľa Okresného riaditeľstva PZ v Košiciach, Odboru kriminálnej polície, sp. zn. ORP-1240/6-VYS-KE-2017 zo dňa 22.06.2017 bolo podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku začaté trestné stíhanie pre zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. b) Trestného zákona a iné na tom skutkovom základe, ako vyplýva z predmetného uznesenia.

Uznesením vyšetrovateľa Okresného riaditeľstva PZ v Košiciach, Odboru kriminálnej polície, sp. zn. ORP-1176/6-VYS-KE-2017 zo dňa 09.06.2017 bolo podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku začaté trestné stíhanie pre zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. b) Trestného zákona a iné na tom skutkovom základe, ako vyplýva z predmetného uznesenia.

Uznesením vyšetrovateľa Okresného riaditeľstva PZ v Košiciach, Odboru kriminálnej polície, sp. zn. ORP-1176/6-VYS-KE-2017 zo dňa 29.06.2017 boli podľa

§ 21 ods. 3 (per analogiam) s poukázaním na § 18 ods. 1 Trestného poriadku uvedené trestné veci spojené na spoločné konanie.

Uznesením vyšetrovateľa Okresného riaditeľstva PZ v Košiciach, Odbor kriminálnej polície, sp. zn. ORP-1176/-VYS-KE-201 zo dňa 23.06.2020 bolo podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vznesené obvinenie XXXXX pre pokračovací prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona na tom skutkovom základe, ako je uvedené v predmetnom uznesení.

Uznesením vyšetrovateľa Okresného riaditeľstva PZ v Košiciach, Odbor kriminálnej polície, sp. zn. ORP-1176/-VYS-KE-201 zo dňa 15.07.2020 bolo podľa § 206 ods. 5 Trestného poriadku obvinenie XXXXX rozšírené pre ďalší čiastkový útok pokračovacieho trestného činu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona na tom skutkovom základe, ako je uvedené v predmetnom uznesení.

Po ukončení vyšetrovania predložil vyšetrovateľ PZ dozor vykonávajúcemu prokurátorovi spisový materiál s návrhom na zastavenie trestného stíhania postupom podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku z dôvodu uplatnenia účinnej ľútosti podľa § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona účinného v čase spáchania skutku. Preskúmaním vyšetrovacieho spisu a vo veci zabezpečených dôkazov som zistila, že výsledky dokazovania v posudzovanej trestnej veci odôvodňujú zastavenie trestného stíhania postupom podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku s poukázaním na ustanovenie § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona účinného v čase spáchania skutku, nakoľko v štádiu po vznesení obvinenia nastali okolnosti spôsobujúce zánik trestnosti stíhaného trestného činu.

Skutočnosti uvedené v skutkovej vete výrokovej časti tohto uznesenia vyplývajú jednak z výpovedí splnomocneného zástupcu Daňového úradu XXXXX, Zdravotnej poisťovne Dôvera a. s., listinných dokladov z Daňového úradu XXXXX a Zdravotnej poisťovne Dôvera a. s. dokumentujúcich druh, výšku, splatnosť, čiastočnú úhradu splatnosti a obdobie povinne odvádzaných platieb zamestnávateľa – spoločnosti XXXXX s. r. o. za jeho zamestnancov v prospech Daňového úradu XXXXX a Zdravotnej poisťovne Dôvera a. s.. Finančná situácia a solventnosť spoločnosti XXXXX s. r. o. v čase spáchania skutku bola predmetom znaleckého posudku z odboru ekonómia a manažment XXXXX č. 28/2018, vrátane jeho dodatkov, vypracovaných na podklade účtovnej evidencie spoločnosti XXXXX s. r. o..

Zo znaleckého skúmania v odbore ekonómia a manažment vyplynulo, že spoločnosť XXXXX s. r. o. zrazila z hrubých miezd svojich zamestnancov zdravotné poistenie ako preddavky na poistné na verejné zdravotné poistenie, ktoré v lehote splatnosti Zdravotnej poisťovni Dôvera a. s. neuhradila, hoci za obdobie 07/2013 – 01/2014 mala dostatok finančných prostriedkov na plnú úhradu splatného poistného vo výške 184,85 € a za obdobie 07/2014 – 12/2014 a 04/2015 – 10/2015 mala pri zachovaní zásady pomerného uspokojovania veriteľov uplatňovanej pri platobnej neschopnosti spoločnosti XXXXX s. r. o. zistenej od 03/2014 dostatok finančných prostriedkov na čiastočnú úhradu splatného poistného vo výške 101,97 €. Spolu tak spoločnosť XXXXX s. r. o. mohla aj pri zohľadnení ostatných jej krátkodobých záväzkov splatných v čase splatnosti poistného odvieť Zdravotnej poisťovni Dôvera a. s. za svojich zamestnancov sumu 286,82€.

Súčasne podľa záverov znaleckého posudku a jeho doplnkov mala spoločnosť XXXXX s. r. o. po zrazení preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti z hrubých miezd zamestnancov za r. 2014 v lehote splatnosti tejto dane dňa 30.04.2015 dostatok finančných prostriedkov aj na jej čiastočnú úhradu vo výške 38,21 € pri zachovaní zásady pomerného uspokojovania veriteľov uplatňovanej pri platobnej neschopnosti zistenej od 03/2014.

Na podklade tohto znaleckého posudku č. 28/2018 a jeho doplnkov bolo preukázané, že spoločnosť XXXXX s. r. o. zrazila z hrubých miezd svojich zamestnancov preddavky na daň a poistné, ktoré však zadržala, použila na iný ako zákonom určený účel splnenia odvodových povinností za zamestnancov, teda jednotlivým príjemcom v úmysle získania vlastného prospechu neodviedla, hoci tak v čase splatnosti aj ako subjekt v platobnej neschopnosti mohla urobiť v rozsahu 325,03 €.

Z údajov evidovaných v obchodnom registri je zrejmé, že jediným konateľom spoločnosti XXXXX s. r. o. bol od 13.06.2013 do 26.07.2019 obvinený XXXXX. Vzhľadom na uvedené bol osobou zodpovednou v obchodnej spoločnosti XXXXX s. r. o. za nakladanie s finančnými prostriedkami pre účely plnenia odvodových povinností podnikateľského subjektu voči príslušným inštitúciám.

Na podklade takto vykonaného vyšetrovania bolo možné prijať dostatočne odôvodnený záver, že obvinený XXXXX ako konateľ spoločnosti XXXXX s. r. o. naplnil znaky skutkovej podstaty pokračovacieho zločinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona tak, ako je uvedené v uznesení o vznesení obvinenia.

Prečinu neodvedenia dane a poistného § 277 ods. 1 Trestného zákona sa dopustí páchatel', ktorý 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.

Podľa § 125 ods. 1 Trestného zákona sa škodou malou rozumie škoda prevyšujúca sumu 266 eur.

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

Podľa § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona účinného v čase spáchania skutku, trestnosť trestného činu zaniká aj vtedy, ak ide o trestný čin krátenia dane a poistného podľa § 276, neodvedenia dane a poistného podľa § 277 alebo nezaplatenia dane a poistného podľa § 278, ak páchatel' nespáchal trestný čin ako člen organizovanej skupiny alebo ako člen zločineckej skupiny a 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.

Podľa odseku 2 citovaného ustanovenia Trestného zákona účinného v čase

spáchania skutku, trestnosť trestného činu podľa odseku 1 písm. e) nezaniká, ak ide o páchatel'a, ktorý bol za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutý, alebo ak trestné stíhanie páchatel'a za obdobný čin bolo v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu podľa odseku 1.

Účinná ľútosť je jedným z dôvodov zániku trestnej zodpovednosti a všeobecne spočíva v tom, že páchatel' trestného činu, ktorý už bol dokonaný, svojou vlastnou aktívnou činnosťou napraví škodlivý následok trestného činu, na ktorý sa účinná ľútosť vzťahuje. Zmyslom účinnej ľútosti je teda najmä motivovať páchatel'a sľubom beztrestnosti k tomu, aby zamedzil alebo napravil škodlivý následok trestného činu. To sa zvlášť prejavuje v osobitnom ustanovení o účinnej ľútosti vzťahujúcej sa aj k trestnému činu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona, kde zmyslom je primäť páchatel'a tohto trestného činu, aby dodatočne splnil svoju zákonnú povinnosť a uhradil poistné a daň zrazené z miezd zamestnancov. Záujem na dodatočnom vyrovnaní príslušných povinných platieb tu má prednosť pred trestným postihom páchatel'a. Dodatočným splnením tejto povinnosti v zmysle § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona účinného v čase spáchania skutku je treba rozumieť vyrovnanie čiastky, ktorú páchatel' z pozície subjektu vykonávajúceho zrážky z hrubej mzdy zamestnanca titulom preddavkov na dane a poistné tieto platby za zamestnancov bol schopný uhradiť ako platiteľ splatnej dane z príjmu zo závislej činnosti a zdravotného poistenia zamestnancov.

V priebehu realizovaného vyšetrovania obvinený XXXXX spáchanie skutku nepopieral, pričom vyjadril vôľu predmetné nedoplatky voči správcovi dane a zdravotnej poisťovni uhradiť. V rámci svojho výsluchu dňa 07.10.2020 oznámil, že dlžnú daň zo závislej činnosti za spoločnosti XXXXX s. r. o. vo výške 38,21 € a zdravotné poistenie vo výške 286,83 € za zamestnancov, ktoré sú predmetom tohto trestného stíhania, dodatočne uhradil v hotovosti do poklade jednotlivých príjemcov. O uskutočnenej platbe v prospech Zdravotnej poisťovne Dôvera a. s. vo výške 286,83 € predložil Príjmový pokladničný doklad zo dňa 06.10.2020

Úhradu vo výške 286,83 € potvrdila vo svojom výsluchu za poškodenú Zdravotnú poisťovňu Dôvera a. s. splnomocnená zástupkyňa XXXXX a za poškodeného XXXXX XXXXX úhradu vo výške 38,21 € potvrdila vypočítaná splnomocnená zástupkyňa XXXXX.

Správou Daňového úradu XXXXX zo dňa 22.10.2020 bolo zistené, že obvinený XXXXX nebol v predchádzajúcich 24 mesiacoch postihnutý sankciou za spáchanie obdobného skutku. Predložené rozhodnutia správcu dane o uložení pokuty za správny delikt sa týkali spoločnosti XXXXX s. r. o., ktorá v danej veci nie je páchatel'om trestného činu, pričom sa jednalo o skutok týkajúci sa porušenia ustanovení zákona o č. 289/2008 Z. z. o používaní elektronickej registračnej pokladnice, nie povinnosti platenia splatných daní správcovi dane. Predmetné rozhodnutia preto neboli vyhodnotené ako prekážka zániku trestnosti činu (§ 86 ods. 2 Trestného zákona).

Správou zo dňa 14.10.2020 Zdravotnej poisťovne Dôvera a. s. a správou zo dňa 16.11.2020 Úradu pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou bolo preukázané, že obvinený XXXXX nebol postihnutý za žiaden správny delikt v súvislosti s plnením

povinností na úseku zdravotného poistenia.

Lustrácia v evidencii Generálnej prokuratúry Slovenskej republiky a rovnako lustrácia v evidencii Policajného zboru Slovenskej republiky potvrdzuje, že voči obvinenému XXXXX nebolo v priebehu predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené trestné stíhanie z dôvodu zániku trestnosti trestného činu s poukazom na ustanovenie § 86 ods. 1 Trestného zákona účinného v čase spáchania skutku.

S výsledkami vyšetrovania sa obvinený mohol oboznámiť pri preštudovaní vyšetrovacieho spisu uskutočnenom dňa 11.12.2020.

V predmetnej veci vzhľadom na vyššie uvedené boli splnené podmienky zániku trestnosti stíhaného pokračovacieho prečinu z dôvodu uplatnenia účinnej ľútosti, nakoľko neodvedená daň z príjmov zo závislej činnosti, ako aj zdravotné poistenie za zamestnancov spoločnosti XXXXX s. r. o., ktoré boli predmetom vzneseného obvinenia, boli v plnom rozsahu uhradené pred skončením vyšetrovania, pričom zániku trestnosti činu nebránili ani okolnosti v zmysle § 86 ods. 2 Trestného zákona.

Podľa § 2 ods. 10 Trestného poriadku orgány činné v trestnom konaní postupujú tak, aby bol zistený skutkový stav veci, o ktorom nie sú dôvodné pochybnosti, a to v rozsahu nevyhnutnom na ich rozhodnutie. Dôkazy obstarávajú z úradnej povinnosti. Právo obstarávať dôkazy majú aj strany. Orgány činné v trestnom konaní s rovnakou starostlivosťou objasňujú okolnosti svedčiace proti obvinenému, ako aj okolnosti, ktoré svedčia v jeho prospech, a v oboch smeroch vykonávajú dôkazy tak, aby umožnili súdu spravodlivé rozhodnutie.

Podľa § 2 ods. 12 Trestného poriadku orgány činné v trestnom konaní a súd hodnotia dôkazy získané zákonným spôsobom podľa svojho vnútorného presvedčenia založeného na starostlivom uvážení všetkých okolností prípadu jednotlivo i v ich súhrne nezávisle od toho, či ich obstaral súd, orgány činné v trestnom konaní alebo niektorá zo strán.

Takto vykonaným dokazovaním bol objektívne zistený vyššie konštatovaný skutkový stav a preto s poukazom na uvedené okolnosti je nepochybné, že v zmysle § 86 ods. 1 písm. e), § 86 ods. 2 Trestného zákona účinného v čase spáchania skutku trestnosť činu právne kvalifikovaného ako pokračovací prečin neodvedenia dane a poisteného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona zanikla.

Z uvedeného dôvodu bolo rozhodnuté spôsobom, ako je uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia.

Poučenie:

Proti tomuto uzneseniu je podľa § 215 ods. 6 Tr. poriadku prípustná sťažnosť, ktorú

je možné podať do troch pracovných dní od jeho oznámenia na Okresnú prokuratúru
XXXXX II.
Sťažnosť má odkladný účinok.

JUDr. Anna Čabáková
prokurátorka