



OKRESNÁ PROKURATÚRA SPIŠSKÁ NOVÁ VES
Elektrárenská 1, 052 01 Spišská Nová Ves 1

Číslo: 3 Pv 331/16/8810-30
EEČ: 2-68-599-2017

Spišská Nová Ves 24.05.2017

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: prokurátor Okresnej prokuratúry Spišská Nová Ves

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 18, 052 01 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 obchodnej spoločnosti XXXXX XXXXX, XXXXX a zároveň osoba zodpovedná za nakladanie s finančnými prostriedkami spoločnosti:

1/ - zadržal a neodviedol určenému príjemcovi Sociálnej poisťovni, pobočke v Spišskej Novej Vsi, XXXXX, 052 19 XXXXX v zmysle § 141 ods. 2 a § 143 ods. 2 zákona č.461/2003 Z. z. o sociálnom poistení zrazené a splatné poistné na sociálne poistenie (nemocenské poistenie, dôchodkové poistenie a poistenie v nezamestnanosti) za zamestnancov za obdobie

- mesiaca december 2013 vo výške 84,60 EUR splatné dňa 30.01.2014
- mesiaca január 2014 vo výške 7,67 EUR splatné dňa 28.02.2014
- mesiaca marec 2014 vo výške 17,39 EUR splatné dňa 30.04.2014
- mesiaca máj 2014 vo výške 25,61 EUR splatné dňa 30.06.2014
- mesiaca jún 2014 vo výške 131,69 EUR splatné dňa 31.07.2015
- mesiaca júl 2014 vo výške 87,66 EUR splatné dňa 02.09.2014

- mesiaca august 2014 vo výške 77,04 EUR splatné dňa 30.09.2014
- mesiaca september 2014 vo výške 22,48 EUR splatné dňa 30.09.2014
- mesiaca október 2014 vo výške 55,14 EUR splatné dňa 01.12.2014
- mesiaca november 2014 vo výške 84,60 EUR splatné dňa 31.12.2014
- mesiaca apríl 2015 vo výške 8,20 EUR splatné dňa 31.05.2015
- mesiaca máj 2015 vo výške 17,76 EUR splatné dňa 30.06.2015
- mesiaca september 2015 vo výške 18,33 EUR splatné dňa 02.11.2015
- mesiaca október 2015 vo výške 16,04 EUR splatné dňa 30.11.2015
- mesiaca november 2015 vo výške 12,22 EUR splatné dňa 31.12.2015

v celkovej sume **666,43 EUR**, napriek tomu, že po vyplatení miezd za uvedené mesiace mal dostatok finančných prostriedkov postačujúcich na úhradu sociálneho poistenia za zamestnancov zrazeného z ich miezd,

2/ - v rozpore s § 16 ods. 2 písm. c), ods. 4, § 17 ods. 1, § 24 písm. a) Zákona č.580/2004 Z.z. o zdravotnom poistení zadržal a neodviedol určenému príjemcovi:

2A/ - Všeobecná zdravotná poisťovňa, a.s. pobočka XXXXX, so sídlom ul. Štefánikovo námestie č.I XXXXX zrazené splatné poistné na verejné zdravotné poistenie za zamestnancov za obdobie:

- mesiaca december 2013 vo výške 36 EUR splatné dňa 30.01.2014
- mesiaca január 2014 vo výške 3,27 EUR splatné dňa 28.02.2014
- mesiaca máj 2014 vo výške 10,90 EUR splatné dňa 30.06.2014
- mesiaca jún 2014 vo výške 46,37 EUR splatné dňa 30.07.2014
- mesiaca júl 2014 vo výške 29,88 EUR splatné dňa 02.09.2014
- mesiaca august 2014 vo výške 26 EUR splatné dňa 30.09.2014
- mesiaca september 2014 vo výške 4,72 EUR splatné dňa 31.10.2014
- mesiaca október 2014 vo výške 23,47 EUR splatné dňa 01.12.2014
- mesiaca november 2014 vo výške 36 EUR splatné dňa 31.12.2014
- mesiaca máj 2015 vo výške 2,20 EUR splatné dňa 30.06.2015
- mesiaca september 2015 vo výške 2,60 EUR splatné dňa 02.11.2015

v celkovej sume **221,41 EUR**, a to aj napriek tomu, že v dňoch vyplatenia týchto miezd v uvedených mesiacoch spoločnosť disponovala dostatkom finančných prostriedkov postačujúcich na úhradu verejného zdravotného poistenia za zamestnancov zrazeného z ich miezd,

2B/ - Dôvera, zdravotná poisťovňa, a.s. so sídlom ul. Einsteinova č.25 XXXXX zrazené splatné poistné na verejné zdravotné poistenie za zamestnancov za obdobie:

- mesiaca marec 2014 vo výške 8,33 EUR splatné dňa 30.04.2014
- mesiaca máj 2015 vo výške 1,50 EUR splatné dňa 30.06.2015
- mesiaca september 2015 vo výške 3,20 EUR splatné dňa 02.11.2015
- mesiaca október 2015 vo výške 6,83 EUR splatné dňa 30.11.2015
- mesiaca november 2015 vo výške 5,20 EUR splatné dňa 31.12.2015

v celkovej sume **25,06 EUR**, a to aj napriek tomu, že v dňoch vyplatenia týchto miezd v uvedených mesiacoch spoločnosť disponovala dostatkom finančných prostriedkov postačujúcich na úhradu verejného zdravotného poistenia za zamestnancov zrazeného z ich miezd,

2C/ Union zdravotná poisťovňa, a.s. so sídlom ul. Bajkalská Č.29/A XXXXX zrazené splatné poistné na verejné zdravotné poistenie za zamestnancov za

obdobie:

- mesiaca jún 2014 vo výške 9,70 EUR splatné dňa 31.07.2014
- mesiaca júl 2014 vo výške 7,44 EUR splatné dňa 02.09.2014
- mesiaca august 2014 vo výške 6,79 EUR splatné dňa 30.09.2014
- mesiaca september 2014 vo výške 4,85 EUR splatné dňa 31.10.2014
- mesiaca apríl 2015 vo výške 3,49 EUR splatné dňa 31.05.2015
- mesiaca máj 2015 vo výške 3,89 EUR splatné dňa 30.06.2015
- mesiaca september 2015 vo výške 2 EUR splatné dňa 02.11.2015

v celkovej sume **38,16 EUR**, a to aj napriek tomu, že v dňoch vyplatenia týchto miezd v uvedených mesiacoch spoločnosť disponovala dostatkom finančných prostriedkov postačujúcich na úhradu verejného zdravotného poistenia za zamestnancov zrazeného z ich miezd,

3/ - v rozpore s § 35 ods. 1) ods. 6) Zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov zadržal a neodviedol Daňovému úradu XXXXX, pobočka XXXXX ako správcovi dane v dobe splatnosti zrazené preddavky na daň z príjmov zo závislej činnosti za obdobie:

- mesiaca december 2013 vo výške 88,93 EUR splatné dňa 30.01.2014
- mesiaca jún 2014 vo výške 66,70 EUR splatné dňa 31.07.2014
- mesiaca júl 2014 vo výške 46,73 EUR splatné dňa 02.09.2014
- mesiaca august 2014 vo výške 46,73 EUR splatné dňa 30.09.2014
- mesiaca október 2014 vo výške 31,07 EUR splatné dňa 01.12.2014
- mesiaca november 2014 vo výške 87,86 EUR splatné dňa 31.12.2014
- mesiaca december 2014 vo výške 90,54 EUR splatné dňa 31.01.2015
- mesiaca apríl 2015 vo výške 14,37 Eur splatné dňa 31.05.2015
- mesiaca máj 2015 vo výške 16,02 EUR splatné dňa 30.06.2015
- mesiaca september 2015 vo výške 5,70 EUR splatné dňa 02.11.2015

v celkovej výške **494,65 EUR**, napriek tomu, že v dňoch vyplatenia týchto miezd v uvedených mesiacoch spoločnosť disponovala dostatkom finančných prostriedkov postačujúcich na úhradu zrazených preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti,

kde celková suma neodvedeného sociálneho poistenia, zdravotného poistenia a preddavkov na daň za zamestnancov je vo výške **1.445,71 EUR**, pričom:

- dlžné poistné na sociálne poistenie za stíhané obdobie bolo Sociálnej poisťovni pobočka XXXXX dňa 08.02.2017 zaplatené,

- dlžné poistné na verejné zdravotné poistenie za stíhané obdobie bolo:

Všeobecnej zdravotnej poisťovni a. s. pobočka XXXXX dňa 18.04. 2017 zaplatené,

DÓVERA zdravotnej poisťovni a. s. pobočka XXXXX dňa 18.04. 2017 zaplatené,

UNION zdravotnej poisťovni a. s. pobočka XXXXX dňa 18.04. 2017 zaplatené,

- dlžné zrazené preddavky na daň z príjmov zo závislej činnosti za stíhané obdobie boli Daňovému úradu XXXXX, pobočka XXXXX, dňa 18.04.2017 zaplatené,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Uznesením vyšetrovateľa OKP OR PZ v Spišskej Novej Vsi sp. zn. ORP-594/2-VYS-SN-2016 zo dňa 07.12.2016 bolo podľa § 206 ods. 1 Tr. poriadku

vznesené obvinenie XXXXX za skutok právne kvalifikovaný ako prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Tr. zákona na skutkovom základe uvedenom v označenom uznesení.

Vyšetrovateľ ukončil vec s návrhom na podanie obžaloby a dňa 02.05.2017 predložil prokurátorovi spisový materiál na rozhodnutie.

Preskúmaním vyšetrovacieho spisu som zistil, že návrh vyšetrovateľa nie je dôvodný, pretože sú splnené podmienky na zastavenie trestného stíhania z dôvodu aplikovania inštitútu účinnej ľútosti.

V priebehu vyšetrovania boli vypočutí obvinený, zástupcovia Sociálnej poisťovne, zdravotných poisťovní, ako aj daňového úradu, boli tiež zabezpečené listinné dôkazy v podobe výpisov z pokladničnej knihy a iných účtovných dokladov, hlásení zamestnávateľa, bol vypracovaný znalecký posudok, pričom týmito dôkaznými prostriedkami bolo preukázané, že zo strany obvineného došlo ku konaniu popísanému v skutkovej vete tohto uznesenia, teda že obvinený zrazil zamestnancom z hrubých miezd poistné na sociálne poistenie a verejné zdravotné poistenie, ako aj preddavky na daň z príjmu zo závislej činnosti, pričom po výplate čistých miezd v čase ich splatnosti mal podnikateľský subjekt dostatok finančných prostriedkov na uhradenie odvodových povinností za zamestnancov **v stíhanom období v plnej výške.**

Obvinený ku skutku vypovedal, pričom vyjadril súhlas so závermi znaleckého dokazovania vo veci, ktoré malo pre rozhodnutie o jeho stíhaní zásadný význam.

Zavinenie obvineného bolo preukázané predovšetkým výsledkami znaleckého skúmania ako aj listinnými dôkazmi.

Skutkový stav bol ďalej potvrdený aj výpoveďami splnomocnených zástupcov poškodených strán, ktorí sa vyjadrili k celkovej výške neuhradených odvodových povinností za jednotlivé mesiace ako aj k okolnostiam, že dlžné sumy boli zo strany obvineného uhradené.

Poškodené strany vo svojich písomných podaniach nachádzajúcich sa na č.l. 391 až 395 spisu potvrdili, že obvinený dňa 18.04.2017 (u Sociálnej poisťovne skôr - 08.02.2017) uhradil dlžné sumy za stíhané obdobia v plnej výške.

Trestná zodpovednosť obvineného tak bola vyššie uvedenými dôkaznými prostriedkami preukázaná, čo umožňuje konanie obvineného bez pochýb kvalifikovať ako prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Tr. zákona s tým, že obvinený dodatočne, **v deň záverečného preštudovania spisu,** uhradil určeným príjemcom dlžné sumy, čím splnil zákonné podmienky účinnej ľútosti.

Termín záverečného preštudovania spisu pre obvineného bol vytýčený na deň 18.04.2017.

Podľa § 215 ods. 1 písm. h) Tr. poriadku prokurátor zastaví trestné stíhanie,

ak zanikla trestnosť činu.

Podľa § 86 ods. 1 písm. e) Tr. zákona (účinná ľútosť) trestnosť trestného činu zaniká, ak ide o trestný čin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 alebo nezaplatenia dane podľa § 278 Tr. zákona, ak splatná daň a jej príslušenstvo alebo dlžné poistné boli dodatočne zaplatené najneskôr v nasledujúci deň po dni, keď sa páchatel' po skončení jeho vyšetrovania mohol oboznámiť s jeho výsledkami.

Podľa § 86 ods. 2 Tr. zákona trestnosť trestného činu podľa odseku 1 písm. e) nezaniká, ak ide o páchatela, ktorý bol za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutý, alebo ak trestné stíhanie páchatela za obdobný čin bolo v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu podľa odseku 1.

Z vyšetrovacieho spisu nevyplývajú také okolnosti, ktoré by zakladali tzv. výluky z aplikovania inštitútu účinnej ľútosti v zmysle ust. § 86 ods. 2 Tr. zákona.

Toto boli dôvody, pre ktoré som rozhodol o zastavení trestného stíhania obv. XXXXX za skutok právne kvalifikovaný ako prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Tr. zákona z dôvodu zániku trestnosti činu aplikovaním inštitútu účinnej ľútosti.

Vzhľadom k vyššie uvedenému považujem toto rozhodnutie za odôvodnené a v súlade so zákonom.

Pretože má obvinený zvoleného obhajcu na plnú moc, v zmysle ust. § 179 ods. 2 Tr. poriadku sa doručuje toto rozhodnutie iba obhajcovi.

Poučenie:

Proti tomuto uzneseniu môžu obvinený a poškodený podať sťažnosť, ktorá má odkladný účinok. (§ 215 ods. 6 Tr. poriadku)

Sťažnosť sa podáva u orgánu, proti uzneseniu ktorého sťažnosť smeruje, a to do troch dní od oznámenia uznesenia. (§ 187 ods. 1 Tr. poriadku)

JUDr. Branislav Kročian
prokurátor