



OKRESNÁ PROKURATÚRA TREBIŠOV
Jána Husa 1925/15, 075 01 Trebišov 1

Číslo: 1 Pv 429/19/8811-16
EEČ: 2-69-195-2020

Trebišov 31.01.2020

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

Rozhodol: prokurátorka Okresnej prokuratúry Trebišov

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

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX
miesto narodenia: XXXXX
rodné priezvisko: XXXXX
trvalé bydlisko: XXXXX 3509/8 XXXXX
väzba: nie

ktorá je trestne stíhaná 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
- 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:

1.

- za mesiace marec 2018 až júl 2018, september 2018 až november 2018 a január 2019 až máj 2019 zadržala a neodviedla splatné dávky nemocenského, starobného, invalidného poistenia a poistenia v nezamestnanosti, ktoré zrazila zamestnancom vo výške 9,4 % z vymeriavacieho základu, čím takto pre XXXXX pobočka XXXXX neodviedla poistné v rozsahu 602,56 €
- zadržala a neodviedla splatné poistné na verejné zdravotné poistenie za časť zrazenú z miezd zamestnancov za mesiac júl 2018 v deň splatnosti, čím takto pre Všeobecnú zdravotnú poisťovňu, a. s. Košice, IČO: 35 937 874 neodviedla

poistné vo výške 0,80 €

- zdržala a neodviedla splatné poistné na verejné zdravotné poistenie za časť zrazenú z miezd zamestnancov za obdobie mesiaca október 2018 v deň splatnosti, čím takto pre Union zdravotná poisťovňa, a. s., Karadžičova 10, XXXXX, IČO: 36 284 831 neodviedla poistné vo výške 2,36 €

2.

- ako zamestnávateľ za obdobie február 2018 až júl 2018, september 2018 až november 2018 a január 2019 až máj 2019 nezaplatila poistné na jednotlivé druhy sociálneho poistenia za zamestnávateľa v zmysle ustanovení § 128, 141 ods. 1 a 142 ods. 1 zákona o sociálnom poistení, čím takto pre XXXXX pobočka XXXXX nezaplatila poistné vo výške 2.153,59 €

- nezaplatila splatné poistné na verejné zdravotné poistné za zamestnávateľa za obdobie marec 2018 až máj 2018, za október 2018 až november 2018 v dňoch splatnosti, čím takto pre XXXXX IČO: 35 937 874 nezaplatila poistné vo výške 438,65 €

- nezaplatila splatné poistné na verejné zdravotné poistenie za zamestnávateľa za obdobie marec 2018 až október 2018 v dňoch splatnosti, čím takto pre Union zdravotná poisťovňa, a. s., Karadžičova 10, XXXXX, IČO: 36 284 831 nezaplatil poistné vo výške 139,85 €

- ako samostatne zárobkovo činná osoba za obdobie mesiacov júl 2018 až august 2018, október 2018 až jún 2019 nezaplatila poistné na jednotlivé druhy sociálneho poistenia v zmysle ustanovení § 128,141 ods. 1 a 142 ods. 1 zákona o sociálnom poistení, čím takto pre XXXXX, pobočka XXXXX nezaplatila poistné vo výške 1.201,25 €

- ako samostatne zárobkovo činná osoba za obdobie mesiacov marec 2018 až august 2018 a za október 2018 až december 2018 nezaplatila splatné poistné na verejné zdravotné poistenie pre XXXXX XXXXX 25, XXXXX, IČO: 35 942 436 vo výške 434,21 €,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Vyšetrovateľ Odboru kriminálnej polície XXXXX uznesením ČVS: ORP-396/2-VYS-TV-2019 zo dňa 31.10.2019 podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vzniesol obvinenie XXXXX pre skutky právne kvalifikované ako prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona a prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona.

Dôvodnosť trestného stíhania vyplývala jednak z podkladov od jednotlivých poškodených poisťovní, mesačných výkazov a najmä zo záverov znaleckého posudku znalkyne z odboru ekonómia a manažment, odvetvie účtovníctvo, daňovníctvo a personalistika, ktorá konštatovala, že daňový subjekt XXXXX mala dostatok finančných prostriedkov na plnú, resp. v niektorých mesiacoch na čiastočnú úhradu poistného za jednotlivé obdobia uvedené v skutkovej časti uznesenia o vznesení obvinenia, pričom ani zaplataenie a odvedenie poistného by nemalo na daňový subjekt likvidačný vplyv.

Pri svojom výsluchu v procesnom postavení obvinenej XXXXX uviedla, že si je vedomá svojich dlhov na odvodoch, ale že uhradila celé dlžné poistné voči XXXXX, o čom predložila potvrdenia. Dodatočnú úhradu celého dlžného poistného obvinenou

potvrdili vo svojich výpovediach
poisťovní.

aj splnomocnenci všetkých poškodených

Z výsluchu splnomocnenkyne poškodenej XXXXX zdravotnej poisťovne vyplýva, že obvinená XXXXX ku dňu 29.11.2019 dodatočne uhradila celé dlžné poistné vo výške 1.151,54 Eura. Z výsluchu splnomocnenkyne XXXXX zdravotnej poisťovne, a. s. vyplýva, že obvinená XXXXX ku dňu 09.12.2019 dodatočne uhradila celé dlžné poistné na verejnom zdravotnom poistení za zamestnancov aj za zamestnávateľa vo výške 222,49 Eura. Z výsluchu splnomocnenca poškodenej XXXXX zo dňa 19.12.2019 vyplýva, že obvinená XXXXX dodatočne uhradila svoj dlh na všetkých druhoch sociálneho poistenia. Z výsluchu splnomocnenca Všeobecnej zdravotnej poisťovne vyplýva, že obvinená XXXXX ku dňu 04.12.2019 dodatočne uhradila celé dlžné poistné na verejnom zdravotnom poistení za zamestnancov aj za zamestnávateľa.

Podľa § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona č. 300/2005 Z. z. účinného v čase spáchania skutku (ďalej len "Trestný zákon") zaniká trestnosť činu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona alebo nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona, 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 vyšetrovania mohol oboznámiť s jeho výsledkami.

Podľa § 86 ods. 2 Trestného zákona trestnosť činu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona alebo nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona 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 § 86 ods. 1 Trestného zákona.

Z výpisu zo zoznamu páchatel'ov a z odpisu registra trestov vyplýva, že obvinenej XXXXX nebolo v posledných 24 mesiacoch zastavené trestné stíhanie z dôvodov zániku trestnosti.

Z výpisu z Ústrednej evidencie priestupkov vyplýva, že obvinená XXXXX nebola v posledných 24 mesiacoch postihnutá za žiadny priestupok.

Záverečné preštudovanie vyšetrovacieho spisu sa uskutočnilo dňa 30.12.2019 bez účasti obvinenej, napriek tomu, že o tomto úkone bola obvinená riadne a včas upovedomená.

Z vyššie uvedeného vyplýva, že obvinená XXXXX splnila všetky podmienky zániku trestnosti z dôvodu účinnej ľútosti uvedené v ustanovení § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona, nakoľko splatné poistné dodatočne zaplatila skôr, ako mala možnosť oboznámiť sa s výsledkami skráteného vyšetrovania a zároveň nebola v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutá za obdobný čin ani proti nej nebolo zastavené trestné stíhanie z dôvodu účinnej ľútosti.

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

Na základe vyššie uvedeného som rozhodla tak, ako je uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia.

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. Jana Sekeľová
prokurátorka