



OKRESNÁ PROKURATÚRA LEVICE
Šafárikova 7, 934 01 Levice 1

Číslo: 2 Pv 588/16/4402-15
EEČ: 2-31-26-2018

Levice 19.04.2018

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
zločin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2
písmeno b Trestného zákona
prečin: nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1
Trestného zákona

Rozhodol: prokurátorka Okresnej prokuratúry Levice

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: 315 XXXXX
povolanie: lekár
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
- zločin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno b
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/ ako zodpovedná osoba konajúca v mene štatutárneho orgánu spol.
ENDOSERVICE - MAC, s. r. o., so sídlom XXXXX 315, okr. XXXXX, IČO: 36 550

680, ktorá je evidovaná ako zamestnávateľ, za obdobie mesiacov marec až máj 2016 vrátane, Daňovému úradu Nitra na dani z príjmu fyzických osôb zo závislej činnosti neodviedol 1.896,26 €, čím spôsobil škodu v celkovej výške 1.896,26 €,

2/ ako zodpovedná osoba konajúca v mene štatutárneho orgánu spol. ENDOSERVICE -MAC, s. r. o., so sídlom XXXXX 315, okr. XXXXX, IČO: 36 550 680, ktorá je evidovaná ako zamestnávateľ, za obdobie mesiacov jún 2016 až december 2016 vrátane, zrazil poistné podľa ustanovení zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov na dôchodkové zabezpečenie, nemocenské poistenie a príspevok na poistenie v nezamestnanosti za zamestnancov z vymeriavacieho základu svojich zamestnancov vo výške 3.001,36 €, ktoré však na účet Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX neodviedla, Daňovému úradu Nitra na dani z príjmu fyzických osôb zo závislej činnosti neodviedla 3.670,71 €, čím spôsobil škodu v celkovej výške 6.672,07 €, a nezaplatil Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX splatné poistné na dôchodkové zabezpečenie, nemocenské poistenie a príspevok na poistenie v nezamestnanosti z vymeriavacieho základu zamestnancov podľa príslušných ustanovení zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov vo výške 8.070,89 €, čím spôsobil škodu v celkovej výške 8.070,89 €

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Vyšetrovateľ PZ Odboru kriminálnej polície, Okresného riaditeľstva PZ v Leviciach (ďalej len „vyšetrovateľ PZ“) uznesením sp. zn. ORP-702/2-VYS-LV-2016 zo dňa 12. 10. 2017 podľa § 206 odsek 1 Trestného poriadku vzniesol obvinenie XXXXX pre prečin neodvedenia dane poistného podľa § 277 odsek 1 Trestného zákona na skutkovom základe uvedenom vo výrokovej časti tohto uznesenia. Obvinený XXXXX voči predmetnému uzneseniu podal včas sťažnosť, ktorú prokurátor uznesením sp. zn. 2 Pv 588/16/4402 zo dňa 16. 01. 2018 podľa § 193 odsek 1 písmeno c) Trestného poriadku zamietol ako nedôvodnú.

Ďalej vyšetrovateľ PZ uznesením sp. zn. ORP-177/2-VYS-LV-2017 zo dňa 17. 10. 2017 podľa § 206 odsek 1 Trestného poriadku vzniesol obvinenie XXXXX pre zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno b) Trestného zákona a pre prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákon na skutkovom základe uvedenom vo výrokovej časti tohto uznesenia. Obvinený XXXXX voči predmetnému uzneseniu podal včas sťažnosť, ktorú prokurátor uznesením sp. zn. 1 Pv 142/17/4402 zo dňa 16. 01. 2018 podľa § 193 odsek 1 písmeno c) Trestného poriadku zamietol ako nedôvodnú

V priebehu vyšetrovania vyšetrovateľ PZ uznesením sp. zn. ORP-177/2-VYS-LV-2017 zo dňa 22. 02. 2018 podľa § 21 odsek 3 Trestného poriadku (per analogiam) spojil vyššie uvedené trestné veci obvineného XXXXX na spoločné konanie, ktoré sa ďalej viedlo pod sp. zn. ORP-177/2-VYS-LV-2017.

Zločinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 odsek 2 písmeno b)

Trestného zákona sa dopustí, kto vo väčšom 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.

Prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona sa dopustí, kto vo väčšom rozsahu nezaplatí splatnú daň, poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie.

Podľa § 125 odsek 1 Trestného zákona škodou malou sa rozumie škoda prevyšujúca sumu 266,- Eur. Škodou väčšou (vo väčšom rozsahu) sa rozumie suma dosahujúca najmenej 10-násobok škody malej (266,- Eur), t. j. najmenej suma 2.660,- Eur.

Podľa § 17 Trestného zákona pre trestnosť činu spáchaného fyzickou osobou treba úmyselné zavinenie, ak tento zákon výslovne neustanovuje, že stačí zavinenie z nebanlivosti.

V predmetnej veci bol vypočutý obvinený XXXXX, ktorý uviedol, že ako konateľ spoločnosti ENDOSERVICE- MAC, s. r. o., XXXXX má vedomosť o nedoplatkoch na zákonných odvodoch do Sociálnej poisťovne a na dani z príjmu fyzických osôb zo závislej činnosti za stíhané obdobie. Nedoplatky voči Sociálnej poisťovni za uvedené obdobie boli v plnej výške uhradené. Nedoplatky na dani z príjmu fyzických osôb uhradil len čiastočne s tým, že tento dlh postupne spláca.

Splnomocnenec poškodeného XXXXX počas výsluchu dňa 04. 04. 2018 uviedol, že obvinený uhradil nedoplatky na sociálnom poistení za stíhané obdobie v plnej výške, a teda voči nemu neevidujú nedoplatky na poistnom za zamestnávateľa a ani za zamestnancov.

Splnomocnenec poškodeného XXXXX počas výsluchu dňa 04. 04. 2018 uviedla, že obvinený XXXXX uhradil neodvedené preddavky na daň z príjmu fyzických osôb zo závislej činnosti za obdobie mesiacov marec až december 2016 a v súčasnosti daňový úrad neeviduje žiadne nedoplatky na daň.

Do konania bol pribratý znalec z odboru ekonómia a manažment, odvetvie účtovníctvo, daňovníctvo, kontroling XXXXX, ktorá podala znalecký posudok č. 36/2017 zo záverov ktorého vyplývalo, že podnikateľský subjekt mal v lehote splatnosti v období mesiacov jún až december 2016 dostatok finančných prostriedkov na úhradu splatného poistného voči Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX a tiež, že poistné na sociálne zabezpečenie a preddavky na daň z príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti za uvedené obdobie boli z miezd zamestnancov vypočítané a reálne zrazené.

Z obsahu znaleckého posudku č. 37/2017 a jeho doplnku č. 1, 40/2017 vypracovaného XXXXX, znalcom z odboru Ekonómia a manažment, odvetvie účtovníctvo, daňovníctvo, kontroling vyplýva, že podnikateľský subjekt preddavky

na daň z príjmu fyzických osôb zo závislej činnosti z vymeriavacích základov miezd zamestnancov za obdobie mesiacov marec až máj 2016 reálne zrazil v celkovej výške 1.896,26 Eur, pričom ku dňu ich splatnosti disponoval dostatkom finančných prostriedkov na pokrytie svojich záväzkov voči daňovému úradu a mohol odvieť zrazené preddavky na daň z miezd zamestnancov.

Do vyšetrovacieho spisu boli tiež zabezpečené listinné doklady vzťahujúce sa k nezaplatenému poistnému na sociálne poistenie a dani z príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti. K osobe obvineného XXXXX bol zabezpečený odpis registra trestov, ďalej výpis z ústrednej evidencie priestupkov Ministerstva vnútra SR a taktiež vykonaná lustrácia v interných informačných systémoch, ktoré potvrdzujú, že obvinený nebol v prechádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch za obdobný čin postihnutý a rovnako nebolo voči nemu za posledných dvadsať štyri mesiacov zastavené trestné stíhanie za obdobný čin z dôvodu zániku trestnosti trestného činu podľa § 86 odsek 1.

Obvinený XXXXX v priebehu vyšetrovania predložil hodnoverné doklady o zaplatení dlžného poistného na sociálne poistenie a preddavkov na daň z príjmu fyzických osôb zo závislej činnosti, ktoré boli predmetom konania, pričom túto skutočnosť potvrdili počas výsluchov splnomocnenci poškodených, ktorí uviedli, že za vyššie uvedené stíhané obdobie, za ktoré je možné vyvodzovať trestnú zodpovednosť u obvineného XXXXX evidujú úhrady nedoplatkov na poistnom a dani z príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti v plnej výške.

Podľa § 2 odsek 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 odsek 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.

Podľa § 86 odsek 1 písmeno e) Trestného zákona trestnosť trestného činu zaniká aj vtedy, ak ide o trestný čin neodvedenia 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.

Podľa § 86 odsek 2 Trestného poriadku trestnosť trestného činu podľa odseku 1 písmeno 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.

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

Z vyššie uvedených dôvodov, nakoľko s poukazom na ustanovenie § 86 odsek 1 písmeno e) Trestného zákona došlo k zániku trestnosti zločinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno b) Trestného zákona a iné, som trestné stíhanie obvineného XXXXX pre uvedené skutky podľa § 215 odsek 1 písmeno h) Trestného poriadku zastavila, pretože zanikla trestnosť činu.

Poučenie:

Proti tomuto uzneseniu je prípustná sťažnosť, ktorú možno podať orgánu, ktorý rozhodnutie vydal, do troch dní od oznámenia uznesenia. Sťažnosť má odkladný účinok. (§ 185 a nasl. Tr. por.)

Mgr. Silvia Grežová
prokurátorka