



OKRESNÁ PROKURATÚRA LEVICE
Šafárikova 7, 934 01 Levice 1

Číslo: 2 Pv 57/15/4402-34
EEČ: 2-31-30-2018

Levice 04.05.2018

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
prečin: nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona
prečin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 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
väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- 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
- 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:

v bode 1/

pre prečin neodvedenia dane poistného podľa § 277 odsek 1 Trestného

zákona, že

ako zodpovedná osoba konajúca v mene spol. XXXXX so sídlom XXXXX XXXXX 935 85 XXXXX, okres XXXXX, XXXXX, ktorá je evidovaná ako platiteľ dane, neodviedol za mesiac september 2014 vo výške 470,60 € splatnú daň z príjmov zo závislej činnosti a funkčných pôžitkov v lehote splatnosti a ani neskôr nezaplatil Daňovému úradu Nitra, Damborského 5, pričom podľa znaleckého posudku č. 14/2015 vypracovaného znalkyňou XXXXX, evidenčné číslo znalca 91 24 84, z odboru Ekonomie a manažment, zaúčtovaný stav finančných prostriedkov na podnikateľskom účte prevyšoval stav dlžôb, čím spôsobil škodu na štátnom rozpočte Slovenskej republiky v celkovej výške 470,60 €,

v bode 2/

pre prečin nezaplatenia dane poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona, že

ako zodpovedná osoba konajúca v mene spol. XXXXX so sídlom XXXXX XXXXX, 935 85 XXXXX, okres XXXXX, IČO: XXXXX, nezaplatil v lehote splatnosti splatné poistné za zamestnávateľa na dôchodkové zabezpečenie, nemocenské poistenie a príspevok na poistenie v nezamestnanosti z vymeriavacieho základu zamestnancov podľa príslušných ustanovení zákona č. 461/2013 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov Sociálnej poisťovni, pobočke XXXXX za obdobie od 01. 07. 2015 do 31. 08. 2015 vo výške 3.946,73 €, hoci podľa znaleckého posudku XXXXX vypracovaného znalkyňou XXXXX, evidenčné číslo znalca 91 24 84 z odboru Ekonomie a manažment, zaúčtovaný stav finančných prostriedkov umožňoval vykonanie úhrady splatného poistného do poistných fondov, tieto finančné prostriedky použil na iné účely, čím spôsobil škodu pre Sociálnu poisťovňu, pobočka XXXXX, sv. Michala 4, 934 71, XXXXX vo výške 3946,73 €,

v bode 3/

za zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno b/ Trestného zákona, že

ako zodpovedná osoba konajúca v mene spol. XXXXX, so sídlom XXXXX 315, 935 85 XXXXX, okres XXXXX, IČO: XXXXX, ktorá je evidovaná ako platiteľ dane, zrazil za obdobie mesiacov október 2014 až august 2015 podľa ustanovení zákona č. 461/2003 Zbierky zákonov o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov poistné na dôchodkové zabezpečenie, nemocenské poistenie a príspevok na poistenie v nezamestnanosti za zamestnancov z vymeriavacieho základu svojich zamestnancov vo výške 3.441,60 €, ktoré však na účet Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX neodviedol, ďalej ako platiteľ dane neodviedol za mesiace október 2014 až august 2015 vo výške 6.368,84 € splatnú daň z príjmov zo závislej činnosti a funkčných pôžitkov v lehote splatnosti nezaplatil Daňovému úradu Nitra, Damborského 5, hoci podľa znaleckého posudku číslo 7/2015 vypracovaného znalkyňou XXXXX, evidenčné číslo znalca 912484 z odboru Ekonomie a manažment zaúčtovaný stav finančných prostriedkov podľa jednotlivých mesiacov na podnikateľskom účte prevyšoval stav dlžôb, čím spôsobil celkovú škodu vo výške 9.810,44 €,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Vyšetrovateľ PZ odboru kriminálnej polície, Okresného riaditeľstva PZ v Leviciach (ďalej len „vyšetrovateľ PZ“) uznesením sp. zn. ORP-46/2-VYS-LV-2015 zo dňa 10. 11. 2015 podľa § 206 odsek 1 Trestného poriadku vzniesol obvinenie XXXXX pre prečin neodvedenia dane poistného podľa § 277 odsek 1 Trestného zákona na tom skutkovom základe že

ako zodpovedná osoba konajúca v mene spol. XXXXX, so sídlom XXXXX XXXXX 935 85 XXXXX, okres XXXXX, IČO: XXXXX, ktorá je evidovaná ako platiteľ dane, neodviedol za mesiac september 2014 vo výške 470,60 € splatnú daň z príjmov zo závislej činnosti a funkčných pôžitkov v lehote splatnosti a ani neskôr nezaplatil Daňovému úradu Nitra, Damborského 5, pričom podľa znaleckého posudku č. 14/2015 vypracovaného znalkyňou XXXXX, evidenčné číslo znalca 91 24 84 z odboru Ekonómia a manažment zaúčtovaný stav finančných prostriedkov na podnikateľskom účte prevyšoval stav dlžôb, čím spôsobil škodu na štátnom rozpočte Slovenskej republiky v celkovej výške 470,60 €.

Vyšetrovateľ PZ uznesením sp. zn. ORP-75/2-VYS-LV-2016 zo dňa 18. 05. 2016 podľa § 206 odsek 1 Trestného poriadku vzniesol obvinenie XXXXX pre prečin nezaplatenia dane poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona na tom skutkovom základe že

ako zodpovedná osoba konajúca v mene spol. XXXXX., so sídlom XXXXX XXXXX, 935 85 XXXXX, okres XXXXX, IČO: 36 550 680, nezaplatil v lehote splatnosti splatné poistné za zamestnávateľa na dôchodkové zabezpečenie, nemocenské poistenie a príspevok na poistenie v nezamestnanosti z vymeriavacieho základu zamestnancov podľa príslušných ustanovení zákona č. 461/2013 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov Sociálnej poisťovni, pobočke XXXXX za obdobie od 01. 07. 2015 do 31. 08. 2015 vo výške 3.946,73 €, hoci podľa znaleckého posudku č. 10/2016 vypracovaného znalkyňou XXXXX, evidenčné číslo znalca 91 24 84 z odboru Ekonómia a manažment, zaúčtovaný stav finančných prostriedkov umožňoval vykonanie úhrady splatného poistného do poistných fondov, tieto finančné prostriedky použil na iné účely, čím spôsobil škodu pre Sociálnu poisťovňu, pobočka XXXXX, sv. Michala 4, 934 71, XXXXX vo výške 3.946,73 €.

Vyšetrovateľ PZ uznesením sp. zn. ORP-46/2-VYS-LV-2015 zo dňa 25. 05. 2016 podľa § 206 odsek 4 Trestného poriadku vzniesol obvinenie XXXXX za zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno b/ Trestného zákona na tom skutkovom základe že

ako zodpovedná osoba konajúca v mene spol. XXXXX so sídlom XXXXX XXXXX, 935 85 XXXXX, okres XXXXX, IČO: XXXXX, ktorá je evidovaná ako platiteľ dane, zrazil za obdobie mesiacov október 2014 až august 2015 podľa ustanovení zákona č. 461/2003 Zbierky zákonov o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov poistné na dôchodkové zabezpečenie, nemocenské poistenie a príspevok na poistenie v nezamestnanosti za zamestnancov z vymeriavacieho základu svojich zamestnancov vo výške 3.441,60 €, ktoré však na účet Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX neodviedol, ďalej ako platiteľ dane neodviedol za mesiace október 2014 až august 2015 vo výške 6.368,84 € splatnú daň z príjmov zo závislej činnosti a funkčných pôžitkov v lehote splatnosti nezaplatil Daňovému úradu Nitra, Damborského 5, hoci podľa znaleckého posudku číslo 7/2015 vypracovaného

znalkyňou XXXXX, evidenčné číslo znalca 912484 z odboru Ekonomie a manažment zaúčtovaný stav finančných prostriedkov podľa jednotlivých mesiacov na podnikateľskom účte prevyšoval stav dlžôb, čím spôsobil celkovú škodu vo výške 9.810,44 €.

Uznesením sp. zn. ORP-46/2-VYS-LV-2015 zo dňa 12. 07. 2016 vyšetrovateľ PZ podľa § 21 odsek 3 Trestného poriadku (per analogiam) s poukazom na § 18 odsek 1 Trestného poriadku spojil na spoločné konanie trestnú vec obvineného XXXXX, stíhaného uznesením sp. zn. ORP-75/2-VYS-LV-2016 zo dňa 18. 05. 2016 pre prečin nezaplatenia dane poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona a trestnú vec obvineného XXXXX, stíhaného uznesením sp. zn. ORP-46/2-VYS-LV-2015 zo dňa 10. 11. 2015 pre prečin neodvedenia dane poistného podľa § 277 odsek 1 Trestného zákona. Spoločné konanie bolo ďalej vedené na odbore kriminálnej polície Okresného riaditeľstva PZ XXXXX pod ČVS: ORP-46/2-VYS-LV-2015.

Prečinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 odsek 1 Trestného zákona sa dopustí ten, kto 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. V prípade, ak tak učiní vo väčšom rozsahu, dopustí sa zločinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno b) Trestného zákona.

Prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona sa dopustí ten, 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 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 päťstonásobok takej sumy. Tieto hľadiská sa použijú rovnako na určenie výšky prospechu, hodnoty veci a rozsahu činu.

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 opakovane vypočutý obvinený XXXXX, ktorý uviedol, že je konateľom spoločnosti XXXXX, so sídlom XXXXX XXXXX od roku 2002. V roku 2010 začala spoločnosť rekonštruovať priestory polikliniky XXXXX v Šahách. V súvislosti s uvedenou rekonštrukciou vznikli spoločnosti finančné problémy, nakoľko nebol schopný včas uhrádzať splátky úveru. Niektorí dodávatelia mu neuhrádzali faktúry. V uvedenom prechodnom období chcel zabezpečiť fungovanie spoločnosti, preto nebol schopný uhrádzať predpísané odvody. Svoje podlžnosti sa snažil vyrovnat' v čo najkratšom možnom čase, podľa finančných možností spoločnosti. Ku dňu výsluchu (19. 09. 2017) má za to, že za obdobie od mesiaca október 2014

až do mesiaca august 2015 nemá žiadne nedoplatky. K dlžnej sume 470,60 €, za ktorú mu bolo vznesené obvinenie dňa 10. 11. 2015 uviedol, že vykonal úhradu celej tejto sumy poštovou poukážkou dňa 04. 12. 2015, o čom predložil potvrdenie. Napriek tomu, že platbu riadne označil, táto nebola v plnom rozsahu započítaná za mesiac september 2014, ale iba v časti 369,07 €, čo mu bolo daňovým úradom

oznámené. Následne vykonal doplňujúcu platbu vo výške 101,53 € poštovou poukážkou dňa 04. 02. 2016. Všetky svoje nedoplatky postupne spláca. Nikdy nemal a nemá v úmysle vyhnúť sa úhradám odvodov v plnej výške.

Do vyšetrovacieho spisu bolo založené potvrdenie o úhrade sumy 470,60 € a sumy 101,53 € na účet Daňového úradu Nitra s poznámkou, že sa jedná o platbu na daň z príjmov zo závislej činnosti za mesiac september 2014.

Splnomocnenec poškodenej Sociálnej poisťovne XXXXX počas výsluchu dňa 20. 03. 2018 uviedol, že platiteľ poisťného, spoločnosť XXXXX za obdobie od 01. 04. 2014 do 31. 08. 2015, v stanovenej lehote splatnosti, neodviedla odvody na sociálne poistenie

za zamestnancov ako aj za zamestnávateľa, pričom nedoplatky dodatočne uhradil. Sociálna poisťovňa tak za sledované obdobie neeviduje dlžné poisťné za zamestnancov a ani za zamestnávateľa. Posledná úhrada poisťného od platiteľa poisťného bola zrealizovaná dňa 18. 01. 2017.

Splnomocnenec poškodeného Daňového úradu Nitra (Finančného riaditeľstva SR) XXXXX počas výsluchu dňa 14. 03. 2018 uviedla, že obvinený XXXXX uhradil neodvedené preddavky na daň z príjmu fyzických osôb zo závislej činnosti za obdobie mesiacov apríl 2014 až august 2015 a v súčasnosti Daňový úrad Nitra neeviduje voči nemu žiadne daňové nedoplatky.

Z obsahu znaleckého posudku č. 14/2015 a jeho dodatkov č. 7/2016 a č. 10/2016, vypracovaného XXXXX, znalcom z odboru Ekonómia a manažment, vyplýva, že podnikateľský subjekt mal za sledované obdobie od mesiaca apríl 2014 do mesiaca september 2014 možnosť vykonať úhradu predpísanej dane z príjmov zo závislej činnosti len za mesiac september 2014 v sume 470,60 eur. Za obdobie október 2014 až august 2015 mal možnosť vykonať úhradu predpísaných odvodov za svojich zamestnancov v celkovej výške 9.810,44 €, z toho do Sociálnej poisťovne vo výške 3.441,60 € a na DÚ Nitra vo výške 6.368,84 €, nakoľko zaúčtovaný stav finančných prostriedkov prevyšoval stav dlžoby. Spoločnosť XXXXX, za sledované obdobie mesiacov január 2015 až august 2015 dlhuje na odvodoch do Sociálnej poisťovne za zamestnávateľa celkom sumu vo výške 9.227,48 €, pričom podnikateľský subjekt mal možnosť vykonať úhradu predpísaného dlhu, keďže zaúčtovaný stav finančných prostriedkov prevyšoval stav dlžoby.

Do vyšetrovacieho spisu boli tiež zabezpečené listinné doklady vzťahujúce sa k nezaplatenému poisťnému 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 bola vykonaná lustrácia v informačných systémoch Policajného zboru. Výstupy z uvedených lustrácií 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 Trestného zákona.

Obvinený XXXXX v priebehu vyšetrovania predložil hodnoverné doklady o zaplatení dlžného poisťného 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 obdobia, za ktoré je možné vyvodzovať trestnú zodpovednosť u obvineného XXXXX, evidujú úhrady nedoplatkov na poisťnom a na 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 krátenia dane a poistného podľa § 276, 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 zákona, trestnosť trestného činu podľa odseku 1 písmeno 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.

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

S poukazom na vyššie uvedené skutočnosti a citované zákonné ustanovenia, 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. Jana Grečnerová
prokurátorka