



OKRESNÁ PROKURATÚRA LEVICE
Šafárikova 7, 934 01 Levice 1

Číslo: 2 Pv 35/18/4402-9
EEČ: 2-31-56-2018

Levice 25.07.2018

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
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: XXXXX XXXXX XXXXX
väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- 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:

ako zodpovedná osoba – konateľ konajúci v mene spoločnosti XXXXX, ktorá je evidovaná ako zamestnávateľ – platiteľ poistného

1./ podľa predložených mesačných výkazov poistného za obdobie mesiacov február 2016 až máj 2017 vrátane zrazila podľa ustanovení zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení v znení neskorších predpisov poistné na zdravotné poistenie z vymeriavacieho základu svojich zamestnancov vo výške 133,33 €, ktoré však Union zdravotnej poisťovni, a. s., pobočka Nitra neodviedla, za obdobie mesiacov február 2016 až máj 2017 vrátane zrazila 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 983,94 €, ktoré však na účet Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX, neodviedla a podľa ustanovení zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov za obdobie mesiacov február 2016 až máj 2017 vrátane zrazila svojim zamestnancom preddavky na dani z príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti, ktoré však zadržala a na účet Daňového úradu Nitra, pobočka XXXXX, neodviedla vo výške 223,43 € a súčasne

2./ nezaplatila za obdobie mesiacov február 2016 až máj 2017 vrátane za zamestnávateľa v lehote splatnosti Union zdravotnej poisťovni, a. s., pobočka Nitra, splatné poistné na zdravotné poistenie z vymeriavacieho základu zamestnancov podľa príslušných ustanovení zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení v znení neskorších predpisov vo výške 333,38 € a taktiež nezaplatila za obdobie mesiacov február 2016 až máj 2017 vrátane za zamestnávateľa v lehote splatnosti Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, splatné poistné na sociálne poistenie z vymeriavacieho základu zamestnancov podľa ustanovení zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení vo výške 2.834,83 €,

čo celkovo činí nedoplatok za zamestnancov do poistných fondov a Daňovému úradu Nitra, pobočka XXXXX, vo výške 1.340,70 € a za zamestnávateľa do poistných fondov vo výške 3.168,21 €,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Vyšetrovateľ Policajného zboru Okresného riaditeľstva Policajného zboru v Leviciach odboru kriminálnej polície (ďalej len „vyšetrovateľ PZ“) uznesením č. ORP-32/2-VYS-LV-2018 zo dňa 18.01.2018 v zmysle § 199 odsek 1 Trestného poriadku začal trestné stíhanie a uznesením č. ORP-32/2-VYS-LV-2018 zo dňa 24.05.2018 podľa § 206 odsek 1 Trestného poriadku vzniesol obvinenie XXXXX za prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 odsek 1 Trestného zákona a prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona, na skutkovom základe uvedenom vo výrokovvej časti tohto uznesenia. Uznesenie o vznesení obvinenia obvinený prevzal dňa 15.06.2018.

Pre posúdenie subjektívnej stránky konania obvineného vyšetrovateľ PZ uznesením č. ORP-32/2-VYS-LV-2018 zo dňa 19.01.2018 pribral do trestného konania znalca z odboru Ekonómia a manažment, odvetvie Účtovníctvo a daňovníctvo, kontroling.

Znalec na základe štúdia podkladov predložených na vypracovanie znaleckého posudku dospel k záveru, že obchodná spoločnosť XXXXX mala možnosť v sledovanom období od 01.02.2016 do 31.05.2017 vykonať úhradu predpísaného dlhu do poistných fondov a správcovi dane za svojich zamestnancov, ako aj za zamestnávateľa. Z výsledkov znaleckého dokazovania vychádzal vyšetrovateľ PZ aj pri vznesení obvinenia.

Obvinený XXXXX vo svojej výpovedi zo dňa 15.06.2018 uviedol, že je

konateľom obchodnej spoločnosti XXXXX Predmetom činnosti tejto obchodnej spoločnosti je predaj a sprostredkovanie obchodu, predovšetkým zámočnícka výroba. Ako konateľ spoločnosti rozhoduje o použití finančných prostriedkov, o platení odvodov za zamestnancov, ako aj za zamestnávateľa. Za obdobie mesiacov február 2016 až máj 2017 vrátane neodviedol poistné na verejné zdravotné poistenie za zamestnancov uvedenej obchodnej spoločnosti na účet Union zdravotnej poisťovni, a. s., pobočka Nitra, za obdobie mesiacov február 2016 až máj 2017 vrátane neodviedol poistné za sociálne poistenie za zamestnancov uvedenej obchodnej spoločnosti na účet Sociálnej poisťovne, pobočka Levice a za obdobie mesiacov február 2016 až máj 2017 vrátane zamestnancom uvedenej obchodnej spoločnosti zrazil preddavky na dani z príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti, ktoré zadržal a neodviedol na účet Daňového úradu Nitra, pobočka Levice. Svojich nedoplatkov si je vedomý a svoje konanie odôvodnil tým, že sa dostal do platobnej neschopnosti a snažil sa udržať chod firmy. Nedoplatok voči Daňovému úradu Nitra, pobočka XXXXX, za obdobie mesiacov február 2016 až máj 2017 vrátane v dňoch 14.05.2018 a 11.09.2017 uhradil formou poštovej poukážky. Poistné na verejné zdravotné poistenie a na sociálne poistenie doposiaľ neuhradil, avšak najneskôr do 06.07.2018 uvedené sumy poistného zaplatí a doloží o tom príslušný doklad. Zo zápisnice o pokračovaní výsluchu obvineného zo dňa 11.07.2018 vyplýva, že obvinený dňa 28.06.2018 nedoplatok na sociálnom poistení za obdobie mesiacov február 2016 až máj 2017 vrátane za svojich zamestnancov, ako aj za zamestnávateľa, v celom rozsahu uhradil v hotovosti do pokladne Sociálnej poisťovne a dňa 04.07.2018 v celom rozsahu uhradil Union zdravotnej poisťovni, a. s. nedoplatok na verejnom zdravotnom poistení za obdobie mesiacov február 2016 až máj 2017 vrátane za svojich zamestnancov, ako aj za zamestnávateľa, o čom predložil aj príslušné príjmové pokladničné doklady.

Splnomocnený zástupca poškodenej Sociálnej poisťovne, pobočka Levice, XXXXX, vo svojom výsluchu zo dňa 26.01.2018 (vrátane jeho doplnenia zo dňa 06.02.2018) a zo dňa 10.07.2018 uviedol, že za obdobie mesiacov február 2016 až máj 2017 vrátane vznikol obvinenému nedoplatok na sociálnom poistení za zamestnancov vo výške 983,94 €, po čiastočnej úhrade dňa 31.01.2018 vo výške 823,07 €, a za zamestnávateľa vo výške 2.834,83 €, po čiastočnej úhrade dňa 31.01.2018 vo výške 2.371,38 €. Dňa 28.06.2018 bola zo strany obvineného za zamestnancov aj zamestnávateľa vykonaná úhrada nedoplatku sociálneho poistenia za uvedené obdobie spolu vo výške 2.574,31 €, čím ku dňu 10.07.2018 poškodená Sociálna poisťovňa neeviduje voči obchodnej spoločnosti XXXXX nedoplatok na sociálnom poistení.

Splnomocnená zástupkyňa Union zdravotnej poisťovne, a.s., pobočka Nitra, XXXXX, vo svojom výsluchu zo dňa 26.01.2018 a zo dňa 10.07.2018 uviedla, že Union zdravotná poisťovňa, a.s. eviduje voči obvinenému za obdobie mesiacov február 2016 až máj 2017 vrátane nedoplatok na verejnom zdravotnom poistení za zamestnancov vo výške 253,92 € a za zamestnávateľa vo výške 100,93 €. Dňa 04.07.2018 bola zo strany obvineného za zamestnancov aj zamestnávateľa vykonaná úhrada nedoplatku na verejnom zdravotnom poistení za uvedené obdobie spolu vo výške 354,85 €, čím ku dňu 10.07.2018 poškodená Union zdravotná poisťovňa, a.s. neeviduje voči obchodnej spoločnosti XXXXX nedoplatok na verejnom zdravotnom poistení.

Splnomocnená zástupkyňa Daňového úradu Nitra, pobočka Levice, XXXXX, vo svojom výsluchu zo dňa 02.03.2018 a zo dňa 21.06.2018 uviedla, že obvinený ku dňu 02.03.2018 nedoplatok na dani z príjmov fyzickej osoby zo závislej činnosti za obdobie mesiacov február 2016 až december 2016 uhradil a Daňový úrad Nitra, pobočka XXXXX, eviduje voči obvinenému za obdobie mesiacov január 2017 až máj 2017 vrátane nedoplatok na dani z príjmov fyzickej osoby zo závislej činnosti vo výške 113,83 €. Dňa 14.05.2018 bola zo strany obvineného vykonaná úhrada nedoplatku na dani z príjmov fyzickej osoby zo závislej činnosti za obdobie mesiacov január 2017 až máj 2017 spolu vo výške 113,83 €, čím ku dňu 21.06.2018 poškodený Daňový úrad Nitra, pobočka Levice, neeviduje voči obchodnej spoločnosti XXXXX nedoplatok na dani z príjmov fyzickej osoby zo závislej činnosti.

Do vyšetrovacieho spisu boli v priebehu vyšetrovania zabezpečené prehľady nedoplatkov obchodnej spoločnosti XXXXX na sociálnom poistení, verejnom zdravotnom poistení a na dani z príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti vrátane kópií dokladov preukazujúcich ich úhradu zo strany obvineného za obchodnú spoločnosť XXXXX

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

Podľa § 86 odsek 1 písmeno e) Trestného zákona, trestnosť trestného činu zaniká aj vtedy, ak ide o trestný čin skrátenia 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 § 86 odsek 2 Trestného 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.

Podľa § 128 odsek 5 Trestného zákona, postihnutým za obdobný čin sa na účely tohto zákona rozumie ten, komu bola za obdobný čin uložená sankcia alebo iné opatrenie za priestupok alebo iný obdobný delikt.

V priebehu vyšetrovania bolo nepochybne zistené, že konanie obvineného naplnilo všetky znaky skutkovej podstaty trestného činu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 odsek 1 Trestného zákona a trestného činu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona. Obvinený, hoci mal v čase splatnosti dane, poistného na sociálne poistenie a poistného na verejné zdravotné poistenie dostatok finančných prostriedkov na ich úhradu, tieto určeným príjemcom zdržal a neodviedol a ani nezaplatil. K úhrade uvedených nedoplatkov došlo až v priebehu vyšetrovania dňa 28.06.2018, 14.05.2018 a 04.07.2018, a teda v zmysle ustanovenia § 86 odsek 1 písmeno e) Trestného zákona pred oboznámením sa obvineného s výsledkami vyšetrovania, ktoré bolo uskutočnené dňa 13.07.2018. Z výpisu z ústrednej evidencie priestupkov Ministerstva vnútra SR nevyplýva žiaden

postih obvineného za obdobný čin v predchádzajúcich 24 mesiacoch pred spáchaním tohto skutku a dožiadanim poškodeného Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX, bolo zistené že obvinenému boli za nedoplatky na sociálnom poistení uložené spolu dve peňažné sankcie vo forme penále z dlžných súm poistného, teda nie sankcie za obdobný priestupok alebo iný obdobný správny delikt v predchádzajúcich 24 mesiacoch pred spáchaním tohto skutku. Z odpisu registra trestov SR a z výpisu zoznamu páchatel'ov vyplýva, že v predchádzajúcich 24 mesiacoch pred spáchaním tohto skutku nebolo voči obvinenému zastavené trestné stíhanie z dôvodu zániku trestnosti trestného činu podľa § 86 odsek 1 písmeno e) Trestného zákona.

Na základe vykonaného dokazovania je nepochybné, že obvinený sa svojím konaním dopustil trestného činu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 odsek 1 Trestného zákona a trestného činu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona a zároveň splatnú daň a poistné na sociálne poistenie a poistné na verejné zdravotné poistenie dodatočne zaplatil do skončenia vyšetrovania oboznámením sa s jeho výsledkami, čím podľa § 86 odsek 1 písmeno e) Trestného zákona trestnosť trestných činov formou účinnej ľútosti zanikla.

S poukazom na citované zákonné ustanovenia a uvedené skutočnosti bolo potrebné rozhodnúť v zmysle 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.)

Mgr. Jana Grečnerová
prokurátorka