



OKRESNÁ PROKURATÚRA LEVICE
Šafárikova 7, 934 01 Levice 1

Číslo: 2 Pv 594/19/4402-29
EEČ: 2-31-66-2021

Levice 21.09.2021

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: prokurátorka Okresnej prokuratúry Levice

Podľa § 215 odsek 1 písmeno h Trestného poriadku **zastavujem** trestné stíhanie
obvinenej:

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX
miesto narodenia: XXXXX
rodné priezvisko: XXXXX
trvalé bydlisko: 49 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

na tom skutkovom základe, že:

ako zodpovedná osoba podnikateľského subjektu XXXXX - PaKi so
sídлом v XXXXX, ktorá je evidovaná ako zamestnávateľ, za obdobie mesiacov jún
2017 až máj 2019 vrátane, zrazila podľa ustanovení zákona č. 461/2003 Z. z. 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
1.075,90 €, ktoré však na účet Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX neodviedla,
ďalej za rovnaké obdobie podľa ustanovení zákona č. 580/2004 Z. z. o
zdravotnom poistení v znení neskorších predpisov zrazila poistné na verejné
zdravotné poistenie z vymeriavacieho základu svojich zamestnancov vo
výške 375,55 €, ktoré však zdravotnej poisťovni Dôvera a. s. neodviedla
a Daňovému úradu na dani z príjmu fyzických osôb zo závislej činnosti neodviedla
za obdobie mesiacov apríl 2019 a máj 2019 sumu vo výške 47,02 € aj napriek tomu,
že mala dostatok finančných prostriedkov na ich úhradu, čím jej takto vznikol

nedoplatok celkom vo výške 1.498,47 €,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Vyšetrovateľ Okresného riaditeľstva PZ v Leviciach, Odboru kriminálnej polície XXXXX uznesením sp. zn. ORP-642/2-VYS-LV-2019 zo dňa 21.05.2021 v zmysle § 206 odsek 1 Trestného poriadku stíha XXXXX ako obvinenú za prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 odsek 1 Trestného zákona na tom skutkovom základe, že ako zodpovedná osoba podnikateľského subjektu XXXXX - XXXXX, ktorá je evidovaná ako zamestnávateľ, za obdobie mesiacov jún 2017 až máj 2019 vrátane, zrazila podľa ustanovení zákona č. 461/2003 Z. z. 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 1.075,90 €, ktoré však na účet Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX neodviedla, ďalej za rovnaké obdobie podľa ustanovení zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení v znení neskorších predpisov zrazila poistné na verejné zdravotné poistenie z vymeriavacieho základu svojich zamestnancov vo výške 375,55 €, ktoré však zdravotnej poisťovni Dôvera a. s. neodviedla a Daňovému úradu na dani z príjmu fyzických osôb zo závislej činnosti neodviedla za obdobie mesiacov apríl 2019 a máj 2019 sumu vo výške 47,02 €. Konala tak aj napriek tomu, že mala dostatok finančných prostriedkov na úhradu týchto finančných prostriedkov, čím jej takto vznikol nedoplatok celkom vo výške 1.498,47 €.

Trestné stíhanie bolo vo veci podľa § 199 odsek 1 Trestného poriadku pôvodne začaté za prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 odsek 1 Trestného zákona v súbehu s prečinom nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona, s poukazom na vykonané dokazovanie bolo však potom ustálené, že XXXXX zavinene nezaplatila oprávneným subjektom iba odvody vykonané zárážkami zo mzdy zamestnancov.

V tejto súvislosti bol do konania uznesením podľa § 142 odsek 1 Trestného poriadku pribratý znalec z odboru ekonómia a manažment XXXXX. V znaleckom posudku č. 8/2020 znalec uvádza, že podnikateľský subjekt nemal povinnosť viesť účtovníctvo, a preto bol stav finančných prostriedkov k jednotlivým dňom splatnosti záväzkov vypočítaný z evidencie príjmov a výdavkov. Konečný zostatok finančných prostriedkov bol porovnaný s výškou záväzku podľa jednotlivých dní splatnosti záväzkov voči Sociálnej poisťovni a voči zdravotnej poisťovni Dôvera. Následne po zabezpečení evidencie príjmov a výdavkov za rok 2019 bolo možné zistiť stav finančných prostriedkov v roku 2019. Boli porovnané dlžné sumy so stavom finančných prostriedkov. Znaleckým skúmaním bolo zistené, že podnikateľský subjekt pri jednotlivom aj pri kumulovanom porovnaní dlžných súm so stavom finančných prostriedkov mohol odvieť a zaplatiť záväzky za sociálne, zdravotné poistenie a voči Daňovému úradu za zamestnancov za preverované obdobie v celkovej výške 1.498,47 €. Tieto skutočnosti boli rozhodujúce pri stanovení výšky odvodov za zamestnancov, ktoré obvinená zrazila a neodviedla poisťovniam.

Doplnkom znaleckého posudku č. 9/2021 bolo zároveň vyhodnotené, že za obdobie mesiacov júl 2018 až máj 2019 nezaplatila za zamestnávateľa v lehote splatnosti 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 Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX vo výške 1.389,21 €, poistné na verejné zdravotné poistenie z vymeriavacieho základu zamestnancov podľa príslušných ustanovení zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení v znení neskorších predpisov zdravotnej poisťovni Dôvera a. s. vo výške 551,37 €, celkovo vo výške 1.940,58 €, ktorá suma nedosiahla väčší rozsah predpokladaný ustanovením § 278 odsek 1 Trestného zákona, teda pojmový znak prečinu nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona.

Zohľadnená bola pritom aj tá skutočnosť, že konanie obvinenej XXXXX za časť obdobia, ktoré bolo predmetom aktuálneho vyšetrovania, bolo už skôr vyšetrované a pod sp. zn 3T/18/2019 bola trestným rozkazom Okresného súdu XXXXX zo dňa 18.02.2019, právoplatným dňa 16.03.2019, uznaná vinnou za prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona a bol jej uložený trest odňatia slobody v trvaní 6 mesiacov s podmieneným odkladom jeho výkonu na skúšobnú dobu 16 mesiacov.

Obvinená XXXXX vo svojej výpovedi pred vyšetrovateľom uviedla, že predmetom jej podnikania bola výroba jednoduchých výrobkov, zostavovanie dielcov a súčastí z dreva a poskytovanie služieb rýchleho občerstvenia, prevádzkovala bar v XXXXX. Nedoplatky vznikli najmä z dôvodu nedostatočných príjmov tejto prevádzky, musela zaplatiť energie, chod prevádzky a mzdu zamestnanca. Od 08.06.2019 do 17.07.2021 mala pozastavenú živnosť, nemala finančné prostriedky na úhradu odvodov. Všetky podližnosti by chcela uhradiť z očakávaných príjmov.

Podľa výpisu zo živnostenského registra bola do neho XXXXX s obchodným názvom XXXXX - XXXXX zapísaná dňa 12.05.2014, z rozhodnutia Okresného úradu XXXXX sp. zn. XXXXX z XXXXX vyplýva, že živnostenské oprávnenie bolo pozastavené z dôvodu odsúdenia XXXXX pre vyššie uvedený trestný čin.

Z výpovede XXXXX (za Sociálnu poisťovňu pobočka XXXXX) vyplýva, že XXXXX ako zamestnávateľ vykonala postupne úhrady vo výške 500,- € dňa 27.07.2021 a vo výške 575,90 € dňa 17.08.2021, tieto platby z dôvodu, že evidujú ďalšie nedoplatky, rozdelili pomerne podľa jednotlivých sadzieb.

XXXXX (za Dôvera zdravotnú poisťovňu a. s. XXXXX) vypovedala, že sumu 375,55 € obvinená dňa 07.07.2021 v plnom rozsahu zaplatila, obdobne vypovedala vo vzťahu k sume 47,02 € XXXXX (za Daňový úrad XXXXX pobočka XXXXX) s tým, že platba bola vykonaná 18.06.2021.

Tieto skutočnosti potvrdzuje aj kópia potvrdenia Prima Banka a. s. zo dňa 18.06.2021 o zrealizovaní príkazu na úhradu sumy 47,02 €, príjmový pokladničný doklad Dôvera ZP zo dňa 07.07.2021 a príjmové pokladničné doklady Sociálnej poisťovne zo dňa 27.07.2021 a zo dňa 17.08.2021.

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

Podľa § 86 odsek 1 písmeno d/ 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 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 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 d) 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.

V zmysle ustanovenia § 128 odsek 5 Trestného poriadku 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 predmetnej veci bolo oboznámenie s výsledkami vyšetrovania uskutočnené dňa 14.09.2021, pričom k úhrade dane a poistných plnení došlo pred jeho vykonaním. Z vykonaných lustrácií osoby obvinenej vyplýva, že pred spáchaním tohto skutku nebolo voči nej zastavené zo zákonom predpokladaných dôvodov trestné stíhanie a dožiadaním správcu dane tiež bolo zistené, že za správny delikt spáchaný za podobný čin nebola postihnutá.

Vzhľadom k vyššie uvedeným skutočnostiam je možné konštatovať, že obvinenou XXXXX došlo k dodatočnému odvedeniu zadržaného splatného poistného a preddavkov na daň zamestnancov a bolo potrebné rozhodnúť tak, ako je to uvedené vo výrokovvej 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. Trestného poriadku)

Mgr. Katarína Takáčsová
prokurátorka