



OKRESNÁ PROKURATÚRA NITRA
Damborského 1, 949 99 Nitra 1

Číslo: 3 Pv 127/15/4403-13
EEČ: 2-32-163-2016

Nitra 12.11.2016

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXX a spol.**

Trestný čin: zločin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno b Trestného zákona

Rozhodol: prokurátor Okresnej prokuratúry Nitra

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

trvalé bydlisko: XXXXX XXXXX, Slovensko

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: spolupáchateľ v skupinovej veci

na tom skutkovom základe, že:

spoločne s obvinenou osobou XXXXX bol jedným z dvoch samostatne konajúcich konateľov spoločnosti XXXXX, s. r. o., so sídlom XXXXX a napriek tomu, že štatutárny orgán bol povinný zabezpečiť riadne plnenie odvodov na sociálne poistenie a verejné zdravotné poistenie za zamestnávateľa ďalej uvedeným poškodeným osobám, táto povinnosť nebola splnená, a napriek tomu, že poistné zamestnancom zo mzdy bolo zrazené, a spoločnosť mala dostatok finančných prostriedkov, nebolo odvedené v nasledovných obdobiach v nasledovných konkrétnych sumách nasledovným určeným príjemcom - poškodeným osobám:

- za obdobie od marca 2013 do septembra 2013 poistné vo výške 54,19 €, čím poškodenej osobe XXXXX, spôsobil škodu vo výške 54,19 €,

- za obdobie od júla 2013 do februára 2014 poistné vo výške 109,12 €, čím poškodenej osobe XXXXX spôsobil škodu vo výške 109,12 €,

- za obdobie od júla 2013 do mája 2014 poistné vo výške 2.086,12 €, čím poškodenej osobe XXXXX, spôsobil škodu vo výške 2.086,12 €,

- za obdobie od augusta 2012 do októbra 2014 poistné vo výške 737,70 €, čím poškodenej osobe XXXXX, spôsobil škodu vo výške 737,70 €,

lebo zanikla trestnosť činu.

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 XXXXX, Slovensko
väzba: nie

ktorá je trestne stíhaná 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: spolupáchateľ v skupinovej veci

na tom skutkovom základe, že:

spoločne s obvinenou osobou XXXXX bola jednou z dvoch samostatne konajúcich konateľov spoločnosti XXXXX a napriek tomu, že štatutárny orgán bol povinný zabezpečiť riadne plnenie odvodov na sociálne poistenie a verejné zdravotné poistenie za zamestnávateľa ďalej uvedeným poškodeným osobám, táto povinnosť nebola splnená, a napriek tomu, že poistné zamestnancom zo mzdy bolo zrazené, a spoločnosť mala dostatok finančných prostriedkov, nebolo odvedené v nasledovných obdobiach v nasledovných konkrétnych sumách nasledovným určeným príjemcom - poškodeným osobám:

- za obdobie od marca 2013 do septembra 2013 poistné vo výške 54,19 €, čím poškodenej osobe XXXXX spôsobil škodu vo výške 54,19 €,

- za obdobie od júla 2013 do februára 2014 poistné vo výške 109,12 €, čím poškodenej osobe XXXXX spôsobil škodu vo výške 109,12 €,

- za obdobie od júla 2013 do mája 2014 poistné vo výške 2.086,12 €, čím poškodenej osobe XXXXX spôsobil škodu vo výške 2.086,12 €,

- za obdobie od augusta 2012 do októbra 2014 poistné vo výške 737,70 €, čím poškodenej osobe XXXXX, spôsobil škodu vo výške 737,70 €,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Policajt OR PZ v Nitre uznesením sp.zn. ORP-176/3-OVK-NR-2015 zo dňa 1.3.2015 podľa § 199 odsek 1 Trestného poriadku začal trestné stíhanie pre trestný čin neodvedenie dane podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno b) Trestného zákona, následne uznesením zo dňa 30.9.2015 podľa § 206 odsek 1 Trestného poriadku vzniesol obvinenie osobám XXXXX a XXXXX pre zločin neodvedenie dane podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno b) Trestného zákona.

Preskúmaním spisového materiálu som zistil, že vo veci boli vypočítané viaceré osoby a zabezpečené listinné dôkazy.

Obvinené osoby XXXXX a XXXXX v priebehu konania postupne zabezpečili

úhradu všetkých dlžných súm podľa uznesenia o vznesení obvinenia voči poškodeným poisťovniam XXXXX.

Z výpovede splnomocnenca poškodenej strany XXXXX možno zistiť, že dlh firmy obvinených bol taký, ako je vyčíslený v uznesení o vznesení obvinenia. Na základe dokladov predložených poškodenou stranou a jej správy bolo zistené, že bolo uhradené celé dlžné poistné za zamestnancov za príslušné obdobie vo výške 109,12 €.

Z výpovede splnomocnenca poškodenej strany XXXXX možno zistiť, že dlh firmy obvinených bol taký, ako je vyčíslený v uznesení o vznesení obvinenia. Na základe dokladov predložených poškodenou stranou a jej správy bolo zistené, že bolo uhradené celé dlžné poistné za zamestnancov za príslušné obdobie vo výške 2.086,12 €.

Z výpovede splnomocnenca poškodenej strany XXXXX možno zistiť, že dlh firmy obvinených bol taký, ako je vyčíslený v uznesení o vznesení obvinenia, a tento dlh bol v časti poistného za zamestnancov za príslušné obdobie vo výške 54,16 € podľa správy poškodenej strany ku dňu preštudovania vyšetrovacieho spisu v plnej výške uhradený.

Z výpovede splnomocnenca poškodenej strany XXXXX možno zistiť, že dlh firmy obvinených bol ku dňu výpovede v dôsledku postupných úhrad už nižší, ako je vyčíslený v uznesení o vznesení obvinenia, a tento dlh bol v časti poistného za zamestnancov za príslušné obdobie vo výške 503,08 € podľa správy poškodenej strany ku dňu preštudovania vyšetrovacieho spisu v plnej výške uhradený a boli splnené podmienky účinnej ľútosti.

Taktiež bol zabezpečený znalecký posudok znalca z odboru ekonómia a manažment, odvetvie účtovníctvo a daňovníctvo č. 15/2015, podľa ktorého firma mala v kritickom období dostatok peňažných prostriedkov na odvedenie poistného, ktoré bolo zrazené zamestnancom, jednotlivým vyššie uvedeným poškodeným osobám.

Podľa § 8 Trestného zákona trestný čin je protiprávny čin, ktorého znaky sú uvedené v tomto zákone, ak tento zákon neustanovuje inak.

Podľa § 10 odsek 1 Trestného zákona prečin je

- a) trestný čin spáchaný z nedbanlivosti,
- b) úmyselný trestný čin, za ktorý tento zákon v osobitnej časti ustanovuje trest odňatia slobody s hornou hranicou trestnej sadzby neprevyšujúcou päť rokov.

Podľa § 11 odsek 1 Trestného zákona zločin je úmyselný trestný čin, za ktorý tento zákon v osobitnej časti ustanovuje trest odňatia slobody s hornou hranicou trestnej sadzby prevyšujúcou päť rokov.

Podľa § 11 odsek 2 Trestného zákona o zločin ide aj vtedy, ak v prísnejšej skutkovej podstate prečinu spáchaného úmyselne je ustanovená horná hranica trestnej sadzby prevyšujúca päť rokov.

Podľa § 11 odsek 3 Trestného zákona zločin, za ktorý tento zákon ustanovuje trest odňatia slobody s dolnou hranicou trestnej sadzby najmenej desať rokov, sa považuje za obzvlášť závažný.

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

Podľa § 277 odsek 1 Trestného zákona 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, alebo kto neoprávnene v malom rozsahu uplatní nárok

na vrátenie dane z pridanej hodnoty alebo spotrebnej dane v úmysle zadovážiť sebe alebo inému neoprávnený prospech, potrestá sa odňatím slobody na jeden rok až päť rokov.

Podľa § 277 odsek 2 Trestného zákona odňatím slobody na tri roky až osem rokov sa páchatel potrestá, ak spácha čin uvedený v odseku 1

a) závažnejším spôsobom konania, alebo

b) vo väčšom rozsahu.

Podľa § 86 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.

Vzhľadom k tomu, že obvinené osoby XXXXX a XXXXX všetky dlžné sumy poistného za zamestnancov voči všetkým poškodeným stranám tak, ako je to uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia, dodatočne zaplatili najneskôr v deň, keď sa mohli po skončení vyšetrovania oboznámiť s jeho výsledkami, zanikla trestnosť činu.

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

Na základe vyššie uvedených skutočností a citovaných zákonných ustanovení bolo potrebné rozhodnúť tak, ako je to uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia.

Poučenie:

Proti tomuto uzneseniu je prípustná sťažnosť, ktorú možno podať na Okresnej prokuratúre Nitra do troch dní od oznámenia uznesenia. Sťažnosť má odkladný účinok. (§ 185 a nasl. Tr. por.)

Mgr. Martin Ďurík
prokurátor