



OKRESNÁ PROKURATÚRA NITRA
Damborského 1, 949 99 Nitra 1

Číslo: 2 Pv 709/13/4403
EEČ: 2-32-90-2016

Nitra 22.06.2016

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 číslo 300/2005 Zbierky zákonov v znení zákona číslo 218/2007 Zbierky zákonov

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
väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- Zločin Neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno b Trestného zákona číslo 300/2005 Zbierky zákonov v znení zákona číslo 218/2007 Zbierky zákonov

na tom skutkovom základe, že:

ako podnikateľský subjekt podnikajúci pod obchodným menom XXXXX – XXXXX so sídlom Ďumbierska 47, 949 01 XXXXX, IČO: XXXXX, registrovaný ako zamestnávateľ a platiteľ mzdy, ktorý bol povinný podľa zákona zraziť a odvieť za svojich zamestnancov poistné na verejné zdravotné poistenie, sociálne a starobné dôchodkové poistenie, zrazil svojim zamestnancom toto poistenie z ich mzdy, ale ho zdržal a neodviedol, čím:

- Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, za obdobie od júla 2007 až do septembra 2007, august 2008 až apríl 2009, jún 2009 až august 2009, november 2009 až december 2010, dlhuje na poistnom sumu 5.024,11 Eur,
- Všeobecnej zdravotnej poisťovni a. s. za obdobie od januára 2010 až do decembra 2010 dlhuje na poistnom sumu 602,58 Eur,
- Dôvere zdravotnej poisťovni a. s. za obdobie od januára 2009 až do decembra 2010 dlhuje na poistnom sumu 264,42 Eur,
- UNION zdravotnej poisťovni a. s. za obdobie od mája 2009 až do mája 2010 dlhuje

na poistnom sumu 463,18 Eur,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Vyšetrovateľ Okresného riaditeľstva Policajného zboru v Nitre, Odboru kriminálnej polície v Nitre (ďalej len vyšetrovateľ PZ) uznesením sp. zn. ORP-1617/OEK-NR-2013 zo dňa 08.10.2015 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, ktorého sa mal dopustiť na skutkovom základe uvedenom vo výrokovvej časti tohto uznesenia.

V procese vyšetrovania boli k veci vypočutí obvinený XXXXX /č. I. 226-230/, zástupca Sociálnej poisťovne XXXXX /č. I. 231-239/, Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a. s. XXXXX /č. I. 240-254/, Slovenskej konsolidačnej, a.s. XXXXX /č. I. 270-297/, Dôvera zdravotnej poisťovne, a.s. XXXXX /č. I. 255-269/ a Union zdravotnej poisťovne, a.s. XXXXX /č. I. 298-308/, svedkovia XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX. K veci boli ďalej zabezpečené znalecký posudok doc. XXXXX PhD. /č. I. 61-162/, vyčíslenia škody, výkaz nedoplatkov a správy poisťovní, výpis zo živnostenského registra podnikateľského subjektu XXXXX - XXXXX, pokladničné doklady o úhrade dlhov /č. I. 351-354/.

Takto vykonaným dokazovaním bolo jednoznačne zistené a preukázané, že obvinený XXXXX sa dopustil citovaného zločinu spôsobom opísaným vo výrokovvej časti tohto uznesenia, nakoľko v rozhodnom období si ako fyzická osoba- podnikateľ neplnil svoju odvodovú povinnosť a nezabezpečil riadne plnenie odvodov na sociálne poistenie a verejné zdravotné poistenie. Tieto skutočnosti boli zistené výsluchmi samotného obvineného a svedkov, tiež výpisom zo živnostenského registra. Z výsluchov zástupcov Sociálnej poisťovne XXXXX, Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a. s. XXXXX, Slovenskej konsolidačnej, a.s. XXXXX, Dôvera zdravotnej poisťovne, a.s. XXXXX a Union zdravotnej poisťovne, a.s. XXXXX, ako aj z listinných dôkazov predložených poisťovňami bolo zistené, že obvinený neodviedol za svojich zamestnancov Sociálnej poisťovni pobočka XXXXX príspevky za zamestnancov na dôchodkové zabezpečenie, nemocenské poistenie a príspevok na poistenie v nezamestnanosti vo výške 5.024,11 Eur, Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a. s. vo výške 602,58 Eur, Dôvera zdravotnej poisťovni, a.s. 264,42 Eur, Union zdravotnej poisťovni, a.s. 463,18 Eur príspevky za zamestnancov na zdravotné poistenie. Obvinený príspevky neuhrádzal v období od júla 2007 do augusta 2011, ktorý k dôvodu neuhrádzania zákonom stanovených príspevkov uviedol druhotnú platobnú neschopnosť.

Zo znaleckého posudku doc. XXXXX PhD. vyplýva, že nebol zistený preskúmaním účtovníctva žiadny neopodstatnený úbytok majetku a finančné prostriedky firmy boli využívané iba na nevyhnutné režijné výdavky potrebné pre chod firmy. Znaleckým skúmaním bolo ďalej zistené, že firma pravidelne zrážala svojím zamestnancom z hrubej mzdy zákonom predpísané odvody, ktoré však neboli uhrádzané poisťovňam napriek tomu, že firma mala od júla 2007 do decembra 2010 dostatok finančných prostriedkov na ich úhradu.

Z takto vykonaného dokazovania možno jednoznačne prijať záver, že obvinený XXXXX svojím konaním naplnil všetky znaky skutkovej podstaty zločinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno b) Trestného zákona,

pretože zadržal a neodviedol určenému príjemcovi poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie a príspevok na starobné dôchodkové sporenie, ktoré zrazil a vybral podľa zákona vo väčšom rozsahu.

Z potvrdenia o vykonaní platby Poštovej banky, a.s. zo dňa 25. 05. 2016 vyplýva, že podnikateľský subjekt v plnom rozsahu uhradil jednotlivým poisťovňam nedoplatky dňa 25. 05. 2016.

Preštudovanie vyšetrovacieho spisu v predmetnej veci sa uskutočnilo dňa 27. 05. 2016.

Po skončení vyšetrovania bol spisový materiál predložený s návrhom na zastavenie trestného stíhania podľa § 215 odsek 1 písmeno h) Trestného poriadku s poukazom na § 86 písmeno e) Trestného zákona.

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 prospech.

Podľa § 277 odsek 2 písmeno b) Trestného zákona odňatím slobody na tri až osem rokov sa páchatel potrestá, ak spácha čin uvedený v odseku 1 vo väčšom rozsahu.

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 hľadiska sa použijú rovnako na určenie výšky prospechu, hodnoty veci a rozsahu činu. Aplikujúc ustanovenie § 125 odsek 1 veta druhá Trestného zákona väčším rozsahom sa rozumie suma dosahujúca najmenej 2.660,- eur.

Verifikujúc vyššie predložené listinné dôkazy obvineným pri záverečnom preštudovaní vyšetrovacieho spisu, predovšetkým zo SEPA platobných príkazov Poštovej banky, a.s. zo dňa 25. 05. 2016 vystavených v pobočke banky XXXXX 2 bolo potvrdené jednotlivými splnomocnenými zástupcami poškodených poisťovní pripísanie sumy 5.024,11 Eur na účet Sociálnej poisťovne, Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a. s. 602,58 Eur, Dôvera zdravotnej poisťovni, a.s. 264,42 Eur a Union zdravotnej poisťovni, a.s. 463,18 Eur.

Vychádzajúc z uvedeného je zrejmé, že v danom prípade je možné, s poukazom na skutočnosť, že splatné poistné bolo dodatočne zaplatené najneskôr v nasledujúci deň (28.05.2015) po dni, keď mal páchatel možnosť oboznámiť sa s výsledkami vyšetrovania po jeho skončení (27.05.2016), použiť osobitné ustanovenie o účinnej ľútosti v zmysle § 86 písmeno e) Trestného zákona.

Vzhľadom k vyššie uvedenému som rozhodol tak, ako je to uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia.

Poučenie:

Proti tomuto uzneseniu je prípustná sťažnosť, ktorú možno podať u prokurátora okresnej prokuratúry do troch dní od oznámenia uznesenia. Sťažnosť má odkladný

účinok.

JUDr. Zsolt Száraz
prokurátor