



OKRESNÁ PROKURATÚRA NOVÉ ZÁMKY
F. Rákocziho 15, 940 44 Nové Zámky 1

Číslo: 1 Pv 737/15/4404-4
EEČ: 2-33-65-2016

Nové Zámky 22.11.2016

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 Nové Zámky

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 XXXXX, Slovensko

vázba: nie

ktorý je trestne stíhaný 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:

obvinený ako podnikateľ registrovaný v Živnostenskom registri Okresného úradu XXXXX pod obchodným menom XXXXX XXXXX neodviedol v súlade s ustanoveniami § 141, § 142 a § 143 zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov na účet Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX, v zákonom stanovenej lehote splatné poistné na sociálne poistenie, ktoré zrazil svojim zamestnancom, za mesiac január 2013 v sume 44,32 EUR, za mesiac marec 2013 v sume 64,58 EUR, za mesiac apríl 2013 v sume 87,53 EUR, za mesiac jún 2013 v sume 60,81 EUR, za mesiac júl 2013 v sume 30,86 EUR, za mesiac august 2013 v sume 8,64 EUR, za mesiac september 2013 v sume 28,24 EUR, za mesiac október 2013 v sume 59,65 EUR, za mesiac jún 2014 v sume 24,54 EUR, za mesiac august 2014 v sume 22,51 EUR, za mesiac november 2014 v sume 24,59 EUR, kedy za tieto mesiace neodviedol poistné v plnej výške, aj napriek tomu, že disponoval dostatočným obnosom finančných prostriedkov a za mesiac február 2013 v sume 24,14 EUR, za mesiac máj 2014 v sume 42,08 EUR, za mesiac november 2013 v sume 21,68 EUR, za mesiac december 2013 v sume 21,68 EUR, za mesiac

január 2014 v sume 86,47 EUR, za mesiac február 2014 v sume 106,16 EUR, za mesiac marec 2014 v sume 34,96 EUR, za mesiac apríl 2014 v sume 94,47 EUR, za mesiac máj 2014 v sume 26,78 EUR, za mesiac júl 2014 v sume 38,87 EUR, za mesiac september 2014 v sume 82,93 EUR, za mesiac október 2014 v sume 35,07 EUR, za mesiac december 2014 v sume 80,79 EUR, za mesiac január 2015 v sume 57,67 EUR, za mesiac február 2015 v sume 67,54 EUR, za mesiac marec 2015 v sume 10,88 EUR, za mesiac apríl 2015 v sume 11,00 EUR, za mesiac máj 2015 v sume 20,90 EUR, za mesiac jún 2015 v sume 6,16 EUR, za mesiac júl 2015 v sume 15,90 EUR, za mesiac august 2015 v sume 34,57 EUR, za mesiac september 2015 v sume 30,13 EUR, za mesiac október 2015 v sume 1,36 EUR, za mesiac november 2015 v sume 51,20 EUR, kedy za tieto mesiace neodviedol poistné čiastočne, aj napriek tomu v týchto mesiacoch mal v pokladni k dispozícii potrebné peňažné prostriedky na jeho úhradu, čím spôsobil svojim konaním ujmu určenému príjemcovi poistného – Sociálnej poisťovni pobočka XXXXX v úhrnnej výške 1 459,66 EUR,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Vyšetrovateľ PZ uznesením podľa § 199 odsek 1 Trestného poriadku pod ČVS: ORP-953/2-VYS-NZ-2015 zo dňa 29.12.2015 začal trestné stíhanie pre prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno b) Trestného zákona v súbehu s prečinom nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona na tom skutkovom základe, že doposiaľ nestotožnený páchatel' registrovaný v Živnostenskom registri Okresného úradu Nové Zámky pod XXXXX, podľa ním predložených mesačných výkazov poistného a príspevkov za mesiac marec 2009, za obdobie od mesiaca jún 2009 do mesiaca marec 2010 a tiež za obdobie od mesiaca január 2013 do mesiaca júl 2015 neodviedol v súlade s ustanoveniami § 141, § 142 a § 143 zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov na účet Sociálnej poisťovne, pobočka Nové Zámky v zákonom stanovenej lehote splatné poistné na sociálne poistenie, ktoré zrazil svojim zamestnancom v úhrnnej výške 4 195,69 EUR, ako i nezaplatil splatné poistné za zamestnávateľa za obdobie od mesiaca január 2013 do mesiaca júl 2015 vo výške 11 796,68 EUR, čím spôsobil svojim konaním ujmu určenému príjemcovi poistného - Sociálnej poisťovni pobočka Nové Zámky v úhrnnej výške 15 992,37 EUR.

Vyšetrovateľ PZ uznesením podľa § 199 odsek 1 Trestného poriadku pod ČVS: ORP-953/2-VYS-NZ-2015 zo dňa 01.03.2016 začal trestné stíhanie pre prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 odsek 1 Trestného zákona na tom skutkovom základe, že doposiaľ nestotožnený páchatel' registrovaný v Živnostenskom registri Okresného úradu Nové Zámky pod IČO: 40 881 300 podľa ním predložených mesačných výkazov poistného a príspevkov za obdobie od mesiaca august 2015 do mesiaca december 2015 neodviedol v súlade s ustanoveniami § 141, § 142 a § 143 zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov na účet Sociálnej poisťovne, pobočka Nové Zámky v zákonom stanovenej lehote splatné poistné na sociálne poistenie, ktoré zrazil svojim zamestnancom v úhrnnej výške 545,24 EUR, čím spôsobil svojim konaním ujmu

určenému príjemcovi poistného - Sociálnej poisťovni pobočka Nové Zámky v úhrnnej výške 545,24 EUR.

K danej trestnej veci bol po začatí trestného stíhania vypočutý v procesnom postavení svedka – poškodeného XXXXX, splnomocnená zástupkyňa Sociálnej poisťovne XXXXX, zamestnaná na oddelení vymáhania pohľadávok, v procesnom postavení svedka boli vypočutí XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, bola vykonaná konfrontácia medzi svedkami, a to XXXXX a XXXXX. Do spisového materiálu boli od príslušného správcu dane zabezpečené všetky daňové priznania a všetkých písomnosti podané subjektom podnikajúcim pod obchodným menom XXXXX XXXXX so sídlom podnikania XXXXX, XXXXX XXXXX ktoré podal v období od roku 2009 do roku 2015, vrátane a tiež kompletná účtovná dokumentácia firmy XXXXX XXXXX, za sledované obdobie, ktorú XXXXX do tohto trestného konania dobrovoľne vydal na základe výzvy na vydanie veci.

Do trestného konania bol pribratý znalec z odboru ekonómia a manažment, odvetvie účtovníctvo a daňovníctvo, za účelom vypracovania znaleckého posudku č. 3/2016, z ktorého záverov vyplýva, že „za obdobie január 2013, marec 2013, apríl 2013, jún 2013 až október 2013 mal zamestnávateľ XXXXX, XXXXX dostatočné množstvo finančných prostriedkov na odvedenie zrazeného poistného za zamestnancov v plnej výške, za obdobie február 2013, máj 2013 a november 2013 mohol zamestnávateľ odvieť zrazené poistné za zamestnancov čiastočne, za obdobie jún 2014, august 2014 a november 2014 mal zamestnávateľ XXXXX, XXXXX dostatočné množstvo finančných prostriedkov na odvedenie zrazeného poistného za zamestnancov v plnej výške a za obdobie december 2013, január 2014 až máj 2014, júl 2014, september 2014 a október 2014 mohol zamestnávateľ odvieť zrazené poistné za zamestnancov čiastočne, za obdobie december 2014, január 2015 až november 2015 mal zamestnávateľ XXXXX, XXXXX také množstvo finančných prostriedkov, aby mohol odvieť zrazené poistné za zamestnancov v čiastočnej výške,„.

Následne vyšetrovateľ PZ uznesením z 26.08.2016 podľa § 206 odsek 1 Trestného poriadku pod ČVS: ORP-953/2-VYS-NZ-2015 vzniesol obvinenie XXXXX, narodenému XXXXX v Nových Zámkoch, trvale bytom XXXXX 80, XXXXX, pre prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 odsek 1 Trestného zákona na tom skutkovom základe, že ako podnikateľ registrovaný v Živnostenskom registri Okresného úradu XXXXX, pod obchodným menom XXXXX XXXXX neodviedol v súlade s ustanoveniami § 141, § 142 a § 143 zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov na účet Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX, v zákonom stanovenej lehote splatné poistné na sociálne poistenie, ktoré zrazil svojim zamestnancom, za mesiac január 2013 v sume 44,32 EUR, za mesiac marec 2013 v sume 64,58 EUR, za mesiac apríl 2013 v sume 87,53 EUR, za mesiac jún 2013 v sume 60,81 EUR, za mesiac júl 2013 v sume 30,86 EUR, za mesiac august 2013 v sume 8,64 EUR, za mesiac september 2013 v sume 28,24 EUR, za mesiac október 2013 v sume 59,65 EUR, za mesiac jún 2014 v sume 24,54 EUR, za mesiac

august 2014 v sume 22,51 EUR, za mesiac november 2014 v sume 24,59 EUR, kedy za tieto mesiace neodviedol poistné v plnej výške, aj napriek tomu, že disponoval dostatočným obnosom finančných prostriedkov a za mesiac február 2013 v sume 24,14 EUR, za mesiac máj 2014 v sume 42,08 EUR, za mesiac november 2013 v sume 21,68 EUR, za mesiac december 2013 v sume 21,68 EUR, za mesiac január 2014 v sume 86,47 EUR, za mesiac február 2014 v sume 106,16 EUR, za mesiac marec 2014 v sume 34,96 EUR, za mesiac apríl 2014 v sume 94,47 EUR, za mesiac máj 2014 v sume 26,78 EUR, za mesiac júl 2014 v sume 38,87 EUR, za mesiac september 2014 v sume 82,93 EUR, za mesiac október 2014 v sume 35,07 EUR, za mesiac december 2014 v sume 80,79 EUR, za mesiac január 2015 v sume 57,67 EUR, za mesiac február 2015 v sume 67,54 EUR, za mesiac marec 2015 v sume 10,88 EUR, za mesiac apríl 2015 v sume 11,00 EUR, za mesiac máj 2015 v sume 20,90 EUR, za mesiac jún 2015 v sume 6,16 EUR, za mesiac júl 2015 v sume 15,90 EUR, za mesiac august 2015 v sume 34,57 EUR, za mesiac september 2015 v sume 30,13 EUR, za mesiac október 2015 v sume 1,36 EUR, za mesiac november 2015 v sume 51,20 EUR, kedy za tieto mesiace neodviedol poistné čiastočne, aj napriek tomu v týchto mesiacoch mal v pokladni k dispozícii potrebné peňažné prostriedky na jeho úhradu, čím spôsobil svojim konaním ujmu určenému príjemcovi poistného – Sociálnej poisťovni pobočka XXXXX v úhrnnej výške 1 459,66 EUR.

Vo svojom znaleckom posudku znalec vyslovil tiež záver, že „za obdobie jún 2014 a august 2014 mal zamestnávateľ XXXXX, XXXXX dostatočné množstvo finančných prostriedkov na odvedenie poistného za zamestnávateľa v plnej výške, za obdobie november 2014 mal zamestnávateľ také množstvo finančných prostriedkov, aby mohol odvieť poistné za zamestnávateľa v čiastočnej výške, za obdobie marec 2013, apríl 2013 a október 2013 mal zamestnávateľ XXXXX, IČO: 40 881 330, daňové identifikačné číslo 1027981427 dostatočné množstvo finančných prostriedkov na odvedenie poistného za zamestnávateľa v plnej výške, za obdobie január 2013, jún 2013 až september 2013 mal zamestnávateľ také množstvo finančných prostriedkov, aby mohol odvieť poistné za zamestnávateľa v čiastočnej výške“, pričom toto poistné, ktoré mohol podnikateľ uhradiť či už v plnej výške alebo čiastočne činí podľa vyjadrenia znalca sumu 1 065,49 EUR. Toto splatné poistné však podnikateľ nezaplatil, a tak teda mohol spáchať citovaný trestný čin, avšak výška škody nenapĺňa skutkovú podstatu prečinu nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona, v zmysle ktorého sa tohto trestného činu dopustí ten, kto vo väčšom rozsahu nezaplatí splatnú daň, poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové poistenie, potrestá sa odňatím slobody až na tri roky, pričom v zmysle ustanovenia § 125 odsek 1 Trestného zákona, škodou väčšou sa rozumie suma dosahujúca najmenej desaťnásobok sumy 266,- EUR, t.j. 2 660,- EUR. Ako je však zrejmé spôsobená škoda nedosahuje škodu väčšiu, a teda nie je naplnený jeden zo znakov, objektívna stránka, skutkovej podstaty citovaného trestného činu.

Zo zisteného skutkového stavu vyplýva, že v danom prípade sa nejedná

o prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona, nakoľko pre náležité posúdenie veci je kľúčové zákonné znenie skutkovej podstaty tohto prečinu v čase spáchania skutku, kde je ustanovené, že „kto vo väčšom rozsahu nezaplatí daň, poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové poistenie, potrestá sa odňatím slobody až na tri roky“. Tu sú uvedené znaky skutkovej podstaty, ktoré musia byť stíhaným konaním naplnené. Pritom musí ísť o konanie úmyselné a zavinenie musí byť preukázané tak vo vzťahu k príčinnému priebehu, ako aj ku všetkým znakom skutkovej podstaty. V danom prípade však skutočnosti v konkrétnom konaní páchatel'a, ktoré by naplnili všetky znaky skutkovej podstaty predmetného trestného činu absentujú, a to, ako už bolo uvedené, výška spôsobenej škody.

Vyšetrovateľ preto uznesením pod tým istým číslom zo dňa 28.10.2016 podľa § 215 odsek 1 písmeno b) Trestného poriadku s poukazom na § 215 odsek 4 Trestného poriadku zastavil trestné stíhanie vo veci prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona, ktoré bolo začaté na tom skutkovom základe, že páchatel' registrovaný v Živnostenskom registri Okresného úradu Nové Zámky pod IČO: 40 881 300, podľa ním predložených mesačných výkazov poistného a príspevkov nezaplatil splatné poistné za zamestnávateľa za obdobie od mesiaca január 2013 do mesiaca júl 2015 vo výške 11 796,68 EUR, čím spôsobil svojim konaním ujmu určenému príjemcovi poistného - Sociálnej poisťovni pobočka Nové Zámky v úhrnej výške 11 796,68 EUR, lebo skutok nie je trestným činom a nie je dôvod na postúpenie veci.

Dňa 08.11.2016 predložil vyšetrovateľ Policajného zboru na tunajšiu prokuratúru návrh na zastavenie trestného stíhania spolu s na vec sa vzťahujúcim spisovým materiálom vo vzťahu ku skutku, pre ktoré bolo XXXXX vznesené obvinenie. Preskúmaním predmetného návrhu, ako i celého spisového materiálu som zistila, že návrh je dôvodný.

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, pričom podľa § 125 odsek 1 Trestného zákona, škodou malou sa rozumie škoda prevyšujúca sumu 266,- EUR.

Vyšetrovaním bolo zistené a preukázané, že obvinený sa dopustil skutku, pre ktorý mu bolo vznesené obvinenie a ktorý bol právne posúdený ako prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 odsek 1 Trestného zákona, pričom spáchanie skutku bolo preukázané najmä výpoveďou obvineného, splnomocneného zástupcu poškodenej Sociálnej poisťovne, ako aj listinnými dôkazmi zadokumentovanými vo vyšetrovacom spise, najmä znaleckým posudkom znalkyne z odboru ekonómie a manažmentu, odvetvia účtovníctva a daňovníctva a iné.

Podľa § 86 odsek 1 písmeno e) Trestného zákona trestnosť trestného činu zaniká aj vtedy, ak ide o trestný čin neodvedenia dane a poistného podľa § 277

alebo nezaplatenie 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.

Z listinných dôkazov zadokumentovaných vo vyšetrovacom spise vyplýva, že obvinený XXXXX dodatočne uhradil platby poistného - dňa 04.10.2016 do pokladne poisťovne, a to sumu vo výške 1.459,66 €, pričom splnomocnený zástupca poškodenej poisťovne svojou výpoveďou potvrdil dodatočnú úhradu poistného.

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

Keďže v tomto prípade došlo k zániku trestnosti prečinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 odsek 1 Trestného zákona, nakoľko obvinený využil ustanovenie § 86 odsek 1 písmeno e) Trestného zákona o účinnej ľútosti a uhradil splatné poistné najneskôr v nasledujúci deň po dni, keď sa po skončení jeho vyšetrovania mohol oboznámiť s jeho výsledkami, rozhodla som tak, ako je to uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia.

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.)

JUDr. Katarína Szücsová
prokurátorka