



OKRESNÁ PROKURATÚRA TOPOĽČANY
Nám. M. R. Štefánika 55, 955 53 Topolčany 1

Číslo: Pv 133/20/4406-53
EEČ: 2-35-41-2022

Topolčany 11.03.2022

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 a, písmeno b Trestného zákona

Rozhodol: prokurátorka Okresnej prokuratúry Topolčany

Podľa § 215 odsek 1 písmeno h Trestného poriadku s poukazom na § 86 odsek 1 písmeno d Trestného zákona **zastavujem** trestné stíhanie obvineného:

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX

miesto narodenia: XXXXX

rodné priezvisko: XXXXX

trvalé bydlisko: XXXXX

väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

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

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

na tom skutkovom základe, že:

v období od 31.01.2018 do 30.04.2020 v Topolčanoch, ako zamestnávateľ a predseda predstavenstva spoločnosti XXXXX, so sídlom XXXXX XXXXX XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX zadržal a súčasne neodviedol:

- Sociálnej poisťovni, IČO: 30 807 484, so sídlom v Bratislave, Ul. 29. Augusta č. 8 a 10, poistné na sociálne poistenie, ktoré zrazil svojim zamestnancom zo mzdy, pričom v dňoch splatnosti mal k dispozícii peňažné prostriedky na úhradu poistného za obdobie od decembra 2018 do konca marca 2020 vo výške 3 439,64 Eur,

- Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s., IČO: 35 937 874, so sídlom v Bratislave – mestská časť Petržalka, Panónska cesta 2, poistné na verejné zdravotné poistenie, ktoré zrazil svojim zamestnancom zo mzdy, pričom v dňoch splatnosti mal k dispozícii peňažné prostriedky na úhradu poistného od decembra 2018 do konca marca 2020 vo výške 1 196,53 Eur,

- DÔVERE zdravotnej poisťovni, a.s., IČO: 35 942 436, so sídlom v Bratislave, Einsteinova 25, poistné na verejné zdravotné poistenie, ktoré zrazil svojim zamestnancom zo mzdy, pričom v dňoch splatnosti mal k dispozícii peňažné prostriedky na úhradu poistného od decembra 2017 do konca marca 2020 vo výške 907,43 Eur,

- Dňovému úradu Nitra, pobočka XXXXX, XXXXX 89 daň zo závislej činnosti ktorú zrazil svojim zamestnancom zo mzdy, pričom v dňoch splatnosti mal k dispozícii, peňažné prostriedky na úhradu dane za zdaňovacie obdobie od januára 2018 do konca decembra 2018 v výške 1 921,34 Eur, pričom v dňoch splatnosti mal k dispozícii peňažné prostriedky na úhradu dane a poistného za uvedené obdobie, čím si zadovážil neoprávnený prospech spolu vo výške 7 464,94 Eur,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Vyšetrovateľ Okresného riaditeľstva PZ XXXXX uznesením ČVS: ORP-461/VYS -TO-2019 zo dňa 11. 03. 2020 podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku začal trestné stíhanie a dňa 23.04.2021 pod tou istou spisovou značkou podľa § 206 odsek 1 Trestného poriadku vzniesol obvinenie XXXXX XXXXX zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno b/ Trestného zákona a iné na skutkovom základe, uvedenom vo výrokovvej časti tohto uznesenia. V priebehu vyšetrovania bol obvinený upozornený, že konanie bude po právnej stránke kvalifikované ako zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno a/, písmeno b/ Trestného zákona.

Obvinený XXXXX, predseda predstavenstva spoločnosti XXXXX a. s. k trestnej činnosti, kladenej mu za vinu v prípravnom konaní uviedol, že na úhradu dlžných daní a poistného nemal v čase splatnosti finančné prostriedky, nesúhlasil so závermi znaleckého posudku. V ďalšej výpovedi predložil doklady o úhradách dane a poistného za zamestnancov, uviedol, že na úhrady si peniaze požičal, snažil sa uhradiť aj časť dlhu, vzniknutú nezaplatením daní a poistného aj za zamestnávateľa..

Splnomocnená zástupkyňa poškodenej Všeobecnej zdravotnej poisťovne a.s. XXXXX dňa 15.12.2021 uviedla, že dňa 07.10.2021 boli subjektom uhradené dlžné sumy na poistnom za zamestnancov za obdobie, pre ktoré bolo vznesené obdobie, v plnej výške, v celkovej sume 1196,53 Eur.

Splnomocnená zástupkyňa Sociálnej poisťovne a. s. XXXXX potvrdila vo svojom výsluchu dňa 15.11.2021, že spoločnosť XXXXX a. s. uhradila v celom rozsahu dlžné poistné za zamestnancov za obdobie od 12/2018 do 03/2020 v celkovej sume 3 439,64 Eur.

Splnomocnená zástupkyňa poisťovne Dôvera ZP a. s. XXXXX dňa 23.11.2021 uviedla, že spoločnosť dňa 07.10.2021 vykonala úhrady poistného za zamestnancov vo výške 907,43 Eur za obdobie, pre ktoré bolo vznesené obvinenie.

Splnomocnená zástupkyňa Daňového úradu Nitra, pobočka XXXXX XXXXX dňa 12.11.2021 uviedla, že daňový subjekt uhradil dlžnú daň zo závislej činnosti za obdobie od 01-12/2018 vo výške 1 921,34 Eur dňa 07.10.2021.

Doklady o úhradách, ktoré boli potvrdené svedeckými výpoveďami splnomocnených zástupcov poisťovní, sú súčasťou spisu na listoch číslo 161-164.

V prípravnom konaní bolo vykonané dokazovanie, ktorým mám za preukázané, že skutok sa stal, tento vykazuje zákonné znaky skutkovej podstaty prečinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. a/, b/ Tr. zák.

Trestná činnosť obvineného je preukázaná znaleckým dokazovaním z odboru ekonómia a manažment, odvetvie účtovníctvo a daňovníctvo. Po preskúmaní účtovných dokladov znalcom boli stanovené sumy poistného, boli vyčíslené disponibilné finančné prostriedky spoločnosti a bolo konštatované, že stav finančných prostriedkov umožňoval v obdobiach a vo výške, vyplývajúcej zo skutkovej vety uznesenia o vznesení obvinenia, uhradiť poistné.

Obvinený XXXXX do dňa 10.02.2022, teda do skončenia vyšetrovania, kedy mu bolo umožnené oboznámiť sa so spisom po skončení vyšetrovania, využil ustanovenie o účinnej ľúlosti, keď zavinene neodvedené dane a poistné za zamestnancov za obdobie, určené znaleckým dokazovaním, v celom rozsahu uhradil poškodeným poisťovniam a správcovi dane, čo tieto po preverení vo svojich informačných systémoch potvrdili.

Na základe vyššie uvedených skutočností potom možno konštatovať, že zanikla trestnosť činu, v zmysle ustanovenia § 86 odsek 1 písmeno e/ Tr. zák.

Podľa ustanovenia § 86 odsek 1 písmeno d/ Tr. zák. trestnosť trestného činu zaniká vtedy, ak ide o trestný čin skrátenia dane a poistného podľa § 276, 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.

Podľa ustanovenia § 86 ods. 2 Tr. zák., trestnosť trestného činu podľa odseku 1 písmeno 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.

Takýto prípad u obvineného XXXXX XXXXX nenastal, keďže súdne trestaný doposiaľ bol jedenkrát, avšak pre nesúvisiacu trestnú činnosť, pričom v roku 2015 sa osvedčil, preto sa naňho hľadá ako na netrestaného a nebol postihnutý za obdobný čin v priestupkovom, resp. inom správnom konaní.

Účinná ľútosť je jedným z dôvodov zániku trestnej zodpovednosti a všeobecne spočíva v tom, že páchatel trestného činu, ktorý bol už dokonaný, svojou vlastnou aktívnou činnosťou napravi škodlivý následok trestného činu, na ktorý sa účinná ľútosť vzťahuje. Zmyslom účinnej ľúlosti je teda najmä motivovať páchatela sľubom beztrestnosti k tomu, aby zamedzil alebo napravný škodlivý následok trestného činu. To sa zvlášť prejavuje v osobitnom ustanovení o účinnej ľúlosti vzťahujúcej

sa k trestnému činu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona a k trestnému činu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona, kde zmyslom je primäť páchatel'a tohto trestného činu, aby dodatočne splnil svoju zákonnú povinnosť a zaplatil splatné povinné platby. Záujem na dodatočnom vyrovnaní príslušných povinných platieb tu má prednosť pred trestným postihom páchatel'a. Dodatočným splnením tejto povinnosti v zmysle § 86 ods.1 písm. e) Trestného zákona je treba rozumieť vyrovnanie čiastky, ktorú páchatel' mal zaplatiť ako platca. Na splnenie podmienok účinnej ľútosti nemusí teda páchatel' uhradiť neodvedené povinné platby za obdobie predchádzajúce ani za obdobie nasledujúce, prípadne tie, ktoré nie sú predmetom podozrenia z trestného činu.

Podľa § 215 ods. 1 písm. h/ Tr. por. prokurátor zastaví trestné stíhanie, ak zanikla trestnosť činu.

Z vyššie uvedených dôvodov som preto rozhodla 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 pracovných dní od oznámenia uznesenia. Sťažnosť má odkladný účinok. (§ 185 a nasl. Tr. por.)

Mgr. Danka Matejovová
prokurátorka