



OKRESNÁ PROKURATÚRA BARDEJOV
Kellerova 7, 085 43 Bardejov

Číslo: Pv 277/19/7701-66
EEČ: 2-54-143-2021

Bardejov 06.04.2021

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 Trestného zákona
prečin: nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona

Rozhodol: prokurátor Okresnej prokuratúry Bardejov

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 Trestného zákona

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

- prečin: nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

na tom skutkovom základe, že:

ako jediný konateľ, a teda osoba oprávnená konať za obchodnú spoločnosť XXXXX, so sídlom XXXXX XXXXX, okres XXXXX, IČO: XXXXX, ktorá je registrovaná v Sociálnej poisťovni so sídlom v Bratislave, pobočka XXXXX, XXXXX XXXXX ako zamestnávateľ a teda aj odvádzateľ poistného na sociálne poistenie za obdobie od februára 2018 do februára 2019 zrazil z vymeriavacieho základu svojich zamestnancov splatné poistné na sociálne poistenie vo výške 1.189,71 €, ktoré zadržal a neodviedol na účet Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX, hoci mal dostatok finančných prostriedkov na úplnú úhradu splatného poistného v termínoch

ich splatnosti za uvedené obdobie a zároveň ako platiteľ poistného na sociálne poistenie za zamestnávateľa v zmysle mesačných výkazov, ktoré predkladal na Sociálnu poisťovňu, pobočka XXXXX, XXXXX XXXXX v stanovenej lehote splatnosti za obdobie od februára 2018 do februára 2019 nezaplatil Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX poistné na sociálne poistenie vo výške 3.189,58 €, hoci mal dostatok finančných prostriedkov na úplnú úhradu splatného poistného v termínoch ich splatnosti za uvedené obdobie,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Uznesením vyšetrovateľa Odboru kriminálnej polície OR PZ XXXXX XXXXX zo dňa 14.05.2019 bolo začaté trestné stíhanie pre prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona a pre prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona na tom skutkovom základe, že zodpovedná osoba podnikateľského subjektu pod obchodným menom XXXXX, so sídlom XXXXX, okres XXXXX, IČO: XXXXX, ktorý je registrovaný v Sociálnej poisťovni so sídlom v Bratislave, pobočka XXXXX, Ul. XXXXX č. XXXXX (ďalej len Sociálna poisťovňa), v zmysle § 141 zákona Národnej rady SR č.461/2003 Z.z. o sociálnom poistení v platnom znení,

- ako odvádzateľ poistného na sociálne poistenie, zrážala svojim zamestnancom z vymeriavacieho základu ich príjmov za vykonanú prácu poistné na sociálne poistenie, ktoré zrážky poistného formou mesačných výkazov poistného predkladala na Sociálnu poisťovňu, pričom takto zrazené sumy poistného za obdobie 02-12/2018, 01-02/2019 vo výške 1.189,71 eur zadržala a neodviedla na účet Sociálnej poisťovne,
- ako platiteľ poistného na sociálne poistenie za zamestnávateľa v zmysle predkladaných mesačných výkazov poistného, ktoré predkladala na Sociálnu poisťovňu, za obdobie 02-12/2018, 01-02/2019 nezaplatila Sociálnej poisťovni poistné za zamestnávateľa vo výške 3.189,58 eur.

Následne vyšetrovateľ Odboru kriminálnej polície OR PZ XXXXX uznesením XXXXX zo dňa 18.06.2020 podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vzniesol obvinenie **XXXXX**, nar. XXXXX v XXXXX, trvale bytom XXXXX, okres XXXXX, pre zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. a/ Trestného zákona s poukazom na 138 písm. b/ Trestného zákona, na tom skutkovom základe, že ako jediný konateľ, a teda osoba oprávnená konať za obchodnú spoločnosť XXXXX, so sídlom XXXXX, okres XXXXX, IČO: XXXXX, ktorá je registrovaná v Sociálnej poisťovni so sídlom v Bratislave, pobočka XXXXX, XXXXX XXXXX ako zamestnávateľ a teda aj odvádzateľ poistného na sociálne poistenie za obdobie od februára 2018 do februára 2019 zrazil z vymeriavacieho základu svojich zamestnancov splatné poistné na sociálne poistenie vo výške 1.189,71 €, ktoré zadržal a neodviedol na účet Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX, hoci mal dostatok finančných prostriedkov na úplnú úhradu splatného poistného v termínoch ich splatnosti za uvedené obdobie. Zároveň tým istým uznesením vyšetrovateľ PZ podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku s poukazom na zákon č. 91/2016 Z.z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb a o zmene a doplnení niektorých zákonov vzniesol obvinenie obchodnej spoločnosti **XXXXX XXXXX**, so sídlom XXXXX, okres XXXXX, IČO: XXXXX, pre zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. a/ Trestného zákona s poukazom na 138 písm. b/ Trestného zákona, na

tom skutkovom základe, že prostredníctvom svojho štatutárneho orgánu (konateľa) XXXXX, nar. XXXXX v XXXXX, trvale bytom XXXXX, okres XXXXX, ako osoby konajúcej v mene uvedenej obchodnej spoločnosti, v rámci jej podnikateľskej činnosti a v jej prospech, nespĺnila svoju zákonnú povinnosť, lebo ako zamestnávateľ a teda aj odvádzateľ poistného na sociálne poistenie za obdobie od februára 2018 do februára 2019 zrazila z vymeriavacieho základu svojich zamestnancov splatné poistné na sociálne poistenie vo výške 1.189,71 €, ktoré zadržala a neodviedla na účet Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX, XXXXX XXXXX, hoci mala dostatok finančných prostriedkov na úplnú úhradu splatného poistného v termínoch ich splatnosti za uvedené obdobie.

Následne vyšetrovateľ Odboru kriminálnej polície OR PZ XXXXX uznesením XXXXX zo dňa 22.09.2020 podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vzniesol obvinenie **XXXXX**, nar. XXXXX v XXXXX, trvale bytom XXXXX, okres XXXXX, pre prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona, na tom skutkovom základe, že ako jediný konateľ, a teda osoba oprávnená konať za obchodnú spoločnosť XXXXX, so sídlom XXXXX, okres XXXXX, IČO: XXXXX, ktorá je registrovaná v Sociálnej poisťovni so sídlom v Bratislave, pobočka XXXXX, XXXXX XXXXX ako zamestnávateľ a zároveň ako platiteľ poistného na sociálne poistenie za zamestnávateľa v zmysle mesačných výkazov, ktoré predkladal na Sociálnu poisťovňu, pobočka XXXXX, XXXXX XXXXX v stanovenej lehote splatnosti za obdobie od februára 2018 do februára 2019 nezaplatil Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX poistné na sociálne poistenie vo výške 3.189,58 €, hoci mal dostatok finančných prostriedkov na úplnú úhradu splatného poistného v termínoch ich splatnosti za uvedené obdobie. Zároveň tým istým uznesením vyšetrovateľ PZ podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku s poukazom na zákon č. 91/2016 Z.z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb a o zmene a doplnení niektorých zákonov vzniesol obvinenie obchodnej spoločnosti **XXXXX XXXXX** so sídlom XXXXX, okres XXXXX, IČO: XXXXX, pre prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona, na tom skutkovom základe, že prostredníctvom svojho štatutárneho orgánu (konateľa) XXXXX, nar. XXXXX v XXXXX, trvale bytom XXXXX, okres XXXXX, ako osoby konajúcej v mene uvedenej obchodnej spoločnosti, v rámci jej podnikateľskej činnosti a v jej prospech, nespĺnila svoju zákonnú povinnosť, lebo ako zamestnávateľ a zároveň ako platiteľ poistného na sociálne poistenie za zamestnávateľa v zmysle mesačných výkazov, ktoré predkladala na Sociálnu poisťovňu, pobočka XXXXX, XXXXX XXXXX, v stanovenej lehote splatnosti za obdobie od februára 2018 do februára 2019 nezaplatila Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX poistné na sociálne poistenie vo výške 3.189,58 €, hoci mala dostatok finančných prostriedkov na úplnú úhradu splatného poistného v termínoch ich splatnosti za uvedené obdobie.

XXXXX v procesnom postavení obvinenej fyzickej osoby a zároveň ako štatutárny orgán obvinenej právnickej osoby najprv k veci uviedol, že to, čo je uvedené v uznesení o vznesení obvinenia, je pravda. Škodu Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX neuhradil, nakoľko sa dostal do finančných ťažkostí. K tomu prišla aj choroba koronavírus. Stroje stoja a nemôže sa dostať zo svojich predošlých finančných problémov.

V neskoršej výpovedi XXXXX uviedol, že poistné do Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX už uhradil.

Svedkyňa – poškodená XXXXX, splnomocnená zástupkyňa Sociálnej poisťovne, pobočky XXXXX k veci uviedla, že podnikateľský subjekt pod obchodným menom XXXXX ako odvádzateľ poistného na sociálne poistenie zrážal svojim zamestnancom z vymeriavacieho základu ich príjmov za vykonanú prácu poistné na sociálne poistenie, ktoré zrážky poistného formou mesačných výkazov poistného predkladal na Sociálnu poisťovňu, pričom takto zrazené sumy poistného za obdobie 02/2018 – 02/2019 vo výške 1.189,71 € zadržal a neodviedol riadne a včas na účet Sociálnej poisťovne a ako platiteľ poistného na sociálne poistenie za zamestnávateľa v zmysle predkladaných mesačných výkazov poistného, ktoré predkladal na Sociálnu poisťovňu za obdobie 02/2018 – 02/2019 riadne a včas nezaplatil Sociálnej poisťovni poistné za zamestnávateľa vo výške 3.189,58 €. Taktiež uviedla, že v doklade č. 4605-20/2020-BJ bolo Sociálnou poisťovňou uvedené, že zostávajúca dlžná suma v tom čase bola 1.661,06 € (451,26 € za zamestnancov a 1.209,80 € za zamestnávateľa), a to za obdobie 02-06/2018. Ako ďalší bol do vyšetrovacieho spisu doložený doklad č. 4605-27/2020-BJ, že spôsobená škoda za obdobie 02-06/2018 je v plnej výške uhradená.

Za účelom zistenia disponibilít s finančnými prostriedkami spoločnosťou XXXXX v rozhodnom období bol do konania pribratý znalec z odvetvia účtovníctvo a daňovníctvo XXXXX, ktorý v záveroch svojho znaleckého posudku č. 25/2019 zo dňa 29.12.2019 uviedol, že podnikateľský subjekt XXXXX mal dostatok finančných prostriedkov ku dňu splatnosti poistného za obdobie 02/2018 až 02/2019, kedy bol schopný uhradiť Sociálnej poisťovni odvody zrazené z miezd svojim zamestnancom v celkovej výške 1.189,71 €. Zároveň znalec uviedol, že podnikateľský subjekt XXXXX mal dostatok finančných prostriedkov ku dňu splatnosti poistného za obdobie 02/2018 až 02/2019, kedy bol schopný uhradiť Sociálnej poisťovni odvody za zamestnávateľa v celkovej výške 3.189,58 €.

V rámci listinných dôkazov boli Sociálnou poisťovňou predložené aj mesačné výkazy spoločnosti XXXXX za obdobie od februára 2018 do februára 2019.

Z výpisu z obchodného registra vyplýva, že jediným konateľom spoločnosti XXXXX je práve XXXXX, bytom XXXXX.

V oznámení o úhrade č. 4605-20/2020-BJ zo dňa 08.09.2020 Sociálna poisťovňa, pobočka XXXXX deklarovala, že za obdobie 07/2018 až 02/2019 je poistné uhradené v plnej výške. Zostávajúca dlžná suma je 1.661,06 €, ktorá predstavuje sumu 451,26 € za zamestnancov a sumu 1.209,80 € za zamestnávateľa, a to za obdobie 02/2018 až 06/2018.

V ďalšom oznámení o úhrade č. 4605-27/2020-BJ zo dňa 30.12.2020 Sociálna poisťovňa, pobočka XXXXX deklarovala, že dňa 28.12.2020 bola uhradená suma 1.661,06 € za obdobie 02/2018 až 06/2018, čím je uhradená celá dlžná suma.

Obec XXXXX hodnotí obvineného XXXXX všeobecne. Jeho správanie v mieste bydliska je v súlade so spoločenskými normami, nebol prejednávaný v komisii na ochranu verejného poriadku a neboli mu uložené žiadne opatrenia. Zapája sa do dobrovoľných činností obce.

Z výpisu z ústrednej evidencie priestupkov je zrejmé, že obvinený XXXXX má 4 záznamy, všetky za priestupky na úseku dopravy, za ktoré bol aj postihnutý sankciami – pokutami.

Z odpisu registra trestov vyplýva, že XXXXX a ani spoločnosť XXXXX nemajú doposiaľ žiadne záznamy.

Zo správy Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX a taktiež z jej trestného oznámenia vyplýva, že XXXXX a ani spoločnosti XXXXX nebola uložená sankcia – pokuta podľa § 239 zákona č. 461/2003 Z.z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov.

Zo správy Daňového úradu Prešov, pobočka XXXXX vyplýva, že XXXXX a ani spoločnosť XXXXX neboli za obdobný čin v predchádzajúcich 24 mesiacoch (02/2016 – 02/2018) postihnutí v daňovom konaní.

Zo správy Úradu pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou vyplýva, že tento úrad XXXXX a ani spoločnosti XXXXX za obdobie 02/2016 – 02/2018 neuložil žiadnu pokutu za porušenie povinnosti stanovenej v zákone č. 580/2004 Z.z.

Záverečné oboznámenie sa s výsledkami vyšetrovania bolo vykonané dňa 05.03.2021.

Trestného činu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. a/ Tr. zák. s poukazom na § 138 písm. b/ Tr. zák. 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 a taký čin spácha závažnejším spôsobom konania – po dlhší čas.

Trestného činu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Tr. zák. sa dopustí ten, kto vo väčšom rozsahu nezaplatí splatnú daň, poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie.

Podľa § 125 ods. 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 hľadiská sa použijú rovnako na určenie výšky prospechu, hodnoty veci a rozsahu činu.

Pre trestnosť činu sa vyžaduje naplnenie všetkých znakov skutkovej podstaty toho ktorého trestného činu (subjekt, subjektívna stránka, objekt, objektívna stránka). V prípade absencie čo i len jedného z nich nemožno vyvodzovať trestnoprávnu zodpovednosť.

Objektom trestného činu neodvedenia dane a poistného je záujem štátu na riadnom odvádzaní dane, poistného na sociálne poistenie, verejné zdravotné

poistenie, alebo príspevku na starobné dôchodkové poistenie. V podstate ide o špecifický druh sprenevery. Objektom trestného činu nezaplatenia dane a poistného je záujem štátu na včasnom zaplatení dane a poistného na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie. Ide o trestnoprávny postih za nesplnenie záväzku, ktorý vyplýva z príslušných daňových zákonov a zákonov o sociálnom poistení, zdravotnom poistení a dôchodkovom sporení.

Objektívna stránka trestného činu neodvedenia dane a poistného spočíva v zadržaní a neodvedení splatných odvodov určenému príjemcovi. Táto podmienka je splnená vtedy, ak páchatel' zadrží a súčasne neodvedie splatné odvody, ktoré má k dispozícii, príjemcovi (pokiaľ ide o solventnosť páchatel'a). Objektívna stránka trestného činu nezaplatenia dane a poistného spočíva v nezaplatení splatnej dane, poistného na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevku na starobné dôchodkové sporenie, pričom k takému nezaplateniu musí dôjsť aspoň vo väčšom rozsahu, teda v rozsahu najmenej 2.660 €.

Páchatel'om uvedených trestných činov je špeciálny subjekt – odvádzateľ, resp. platiteľ poistného na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie – spravidla zamestnávateľ, resp. jeho štatutárny orgán, ktorý v uvedenom zmysle rozhodol.

Z hľadiska subjektívnej stránky ide o úmyselný trestný čin.

Vychádzajúc zo zisteného skutkového stavu, najmä s prihliadnutím na závery znaleckého posudku znalca Ing. XXXXX, je teda zrejmé, že podnikateľský subjekt XXXXX mal dostatok finančných prostriedkov ku dňu splatnosti poistného za obdobie 02/2018 až 02/2019, kedy bol schopný uhradiť Sociálnej poisťovni odvody zrazené z miezd svojim zamestnancom v celkovej výške 1.189,71 € a zároveň bol schopný uhradiť Sociálnej poisťovni odvody za zamestnávateľa v celkovej výške 3.189,58 €.

Z uvedeného je teda zrejmé, že obvinený naplnil skutkovú podstatu zločinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. a/ Tr. zák. s poukazom na § 138 písm. b/ Tr. zák. a prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Tr. zák.

Na druhej strane však ale treba uviesť, že obvinený celkovú dlžnú sumu uhradil Sociálnej poisťovni, pobočke XXXXX. Podľa oznámenia Sociálnej poisťovne a taktiež podľa výpovede zástupkyne Sociálnej poisťovne, pobočky XXXXX posledná úhrada vo výške 1.661,06 € bola vykonaná dňa 28.12.2020, teda pred záverečným oboznámením sa s výsledkami vyšetrovania (05.03.2021).

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

Podľa § 86 ods. 1 písm. d/ Trestného zákona trestnosť trestného činu zaniká aj vtedy, ak ide o trestný čin skrátenia dane a poistného podľa § 276, neodvedenia dane a poistného podľa § 277 alebo nezaplatenia dane a poistného podľa § 278, 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 v nasledujúci deň po dni, keď sa páchatel' po skončení jeho vyšetrovania mohol oboznámiť s jeho výsledkami.

Podľa § 86 ods. 2 Trestného zákona trestnosť trestného činu podľa odseku 1 písm. 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.

Vzhľadom k tomu, že obvinený je trestne stíhaný za zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. a/ Tr. zák. s poukazom na § 138 písm. b/ Tr. zák. a za prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Tr. zák. a splatné poistné dodatočne zaplatil dňa 28.12.2020, teda ešte pred oboznámením sa s výsledkami vyšetrovania, ktoré sa konalo dňa 05.03.2021 a keďže súčasne boli splnené aj podmienky uvedené v § 86 ods. 2 Trestného zákona (neexistencia skoršieho postihnutia za obdobný čin, resp. neexistencia skoršieho zastavenia trestného stíhania z dôvodu zániku trestnosti trestného činu podľa § 86 ods. 1 Trestného zákona), potom bolo možné trestné stíhanie obvineného zastaviť z dôvodu zániku trestnosti činu postupom podľa § 215 ods. 1 písm. h/ Trestného poriadku.

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.)

JUDr. Martin Rodanič
prokurátor