



**OKRESNÁ PROKURATÚRA BARDEJOV**  
**Kellerova 7, 085 43 Bardejov**

Číslo: Pv 41/18/7701-32  
EEČ: 2-54-145-2020

Bardejov 26.05.2020

**U Z N E S E N I E**

**Trestná vec:** obv. **XXXXX a spol.**

**Trestný čin:** prečin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 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

trvalé bydlisko: XXXXX XXXXX, Taliansko

väzba: 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: spolupáchateľ podľa § 20 Trestného zákona

na tom skutkovom základe, že:

obvinení XXXXX a XXXXX ako zodpovedné osoby podnikateľského subjektu ITALIA BIO s.r.o. so sídlom na ul. Kutuzovej č. 3828 XXXXX, IČO: 36467618, t. č. spol. HADGE FUND s.r.o. so sídlom Karpatské námestie 10A, Bratislava, IČO:47478390, ktorá je registrovaná v Sociálnej poisťovni a.s. pobočke XXXXX na ul. XXXXX č. 6, v zmysle zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v platnom znení ako odvádzateľ poisteného na sociálne poistenie zrážali zo mzdy svojim zamestnancom poistné na sociálne poistenie, pričom takto zrazené sumy za poistné obdobie mesiacov 02/2016 až 04/2016 v celkovej výške 816,95 -€ zadržali a neodviedli na účet Sociálnej poisťovne pobočky XXXXX,

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: 48 XXXXX  
väzba: nie

ktorá je trestne stíhaná pre trestný čin:

- prečin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1 Trestného zákona  
štádium: dokonaný trestný čin  
forma trestnej súčinnosti: spolupáchateľ podľa § 20 Trestného zákona

na tom skutkovom základe, že:

obvinení XXXXX a XXXXX ako zodpovedné osoby podnikateľského subjektu ITALIA BIO s.r.o. so sídlom na ul. Kutuzovej č. 3828 XXXXX, IČO: 36467618, t. č. spol. HADGE FUND s.r.o. so sídlom Karpatské námestie 10A, Bratislava, IČO:47478390, ktorá je registrovaná v Sociálnej poisťovni a.s. pobočke XXXXX na ul. XXXXX č. 6, v zmysle zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v platnom znení ako odvádzateľ poisteného na sociálne poistenie zrážali zo mzdy svojim zamestnancom poistné na sociálne poistenie, pričom takto zrazené sumy za poistné obdobie mesiacov 02/2016 až 04/2016 v celkovej výške 816,95 -€ zadržali a neodviedli na účet Sociálnej poisťovne pobočky XXXXX,

lebo zanikla trestnosť činu.

#### **Odôvodnenie:**

Uznesením vyšetrovateľa OKP OR PZ SR v Bardejove sp. zn. ORP- 521/VYS-BJ-2017 zo dňa 10.01.2018 bolo podľa § 199 ods. 1 Tr. poriadku začaté trestné stíhanie vo veci prečinu „Neodvedenie dane a poistného“ podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona na tom skutkovom základe, že zodpovedná osoba podnikateľského subjektu ITALIA BIO s.r.o. so sídlom na ul. Kutuzovej č. 3828 XXXXX, IČO: 36467618, t. č. spol. HADGE FUND s.r.o. so sídlom Karpatské námestie 10A, Bratislava, IČO:47478390, ktorá je registrovaná v Sociálnej poisťovni a.s. pobočke XXXXX na ul. XXXXX č. 6, v zmysle zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v platnom znení ako odvádzateľ poisteného na sociálne poistenie zrážali zo mzdy svojim zamestnancom poistné na sociálne poistenie, pričom takto zrazené sumy za poistné obdobie mesiacov 02/2016 až 04/2016 v celkovej výške 816,95 -€ zadržali a neodviedli na účet Sociálnej poisťovne pobočky XXXXX.

Uznesením vyšetrovateľa OKP OR PZ SR v Bardejove sp. zn. ORP- 521/VYS-BJ-2017 zo dňa 01.04.2019 bolo postupom podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vznesené obvinenie osobám XXXXX, narodený XXXXX v Bolzane, bytom Strada Rio Molina 6-A, XXXXX, Taliansko a XXXXX, rod. XXXXX, narodená XXXXX v Bardejove, bytom XXXXX č. 48, okres XXXXX, za prečin "Neodvedenie dane a poistného“ podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona na tom skutkovom základe, že ako zodpovedné osoby podnikateľského subjektu pod obchodným menom ITALIA BIO s. r. o. so sídlom na ul. Kutuzovovej 3828 XXXXX , IČO: 36467618 v súčasnosti spoločnosť Hadge Fund s.r.o. so sídlom Karpatské námestie 10A, Bratislava, IČO 47478390 , ktorý je registrovaný v Sociálnej poisťovni so sídlom v Bratislave, pobočka XXXXX, Ul. XXXXX č.6 (ďalej len Sociálna poisťovňa), v zmysle § 141

zákona Národnej rady SR č.461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v platnom znení, ako odvádzate! poistného na sociálne poistenie, zrážali svojim zamestnancom z vymeriavacieho základu ich príjmov za vykonanú prácu poistné na sociálne poistenie, ktoré zrážky poistného formou mesačných výkazov poistného predkladali na Sociálnu poisťovňu, pričom takto zrazené sumy poistného za obdobie 02-04/2016 celkovej výške 816,95 eur zadržali a neodviedli na účet Sociálnej poisťovne.

V priebehu vyšetrovania bola dňa 09.01.2020 v procesnom postavení svedka - poškodeného vypočutá XXXXX, splnomocnená zastupovať Sociálnu poisťovňu Bratislava, ako poškodenú stranu, okrem iného aj v konaní vo veciach trestnoprávných, kde počas tejto svojej výpovede menovaná uviedla, že pracuje v Sociálnej poisťovni so sídlom v Bratislave, pobočka XXXXX, ulica XXXXX 6, ako referent oddelenia vymáhania pohľadávok a je splnomocnená zastupovať Sociálnu poisťovňu Bratislava ako poškodenú stranu, okrem iného aj v konaní vo veciach trestnoprávných. Splnomocnenie predložila pre účely trestného konania. Následne menovaná uviedla, že podnikateľský subjekt pod obchodným menom ITALIA BIO s. r. o., Ulica Kutuzovova č. 3828, XXXXX, IČO: 36 467 618, toho času HADGE FUND s.r.o., Karpatské námestie 10A, Bratislava, IČO: 47 478 390 je registrovaná v pobočke Sociálnej poisťovne v Bardejove od 02.11.2015, pričom za obdobie od 02/2016 do 04/2016 má subjekt neuhradené poistné - odvod za zamestnancov vo výške 816,95 EUR

Vzhľadom na skutočnosť, že pre objektívne posúdenie danej veci boli potrebné znalosti z odboru ekonomiky a manažmentu, vyšetrovateľ PZ dňa 08.01.2018 uznesením podľa § 142 ods. 1 Trestného poriadku pribral ako znalca z odboru ekonómia a manažment, odvetvie účtovníctvo a daňovníctvo a to XXXXX, zapísaného v zozname znalcov Ministerstva spravodlivosti SR. Berúc v úvahu výsledky samotného znaleckého dokazovania obsiahnuté v znaleckom posudku číslo 02/2019 zo dňa 05.02.2019, v ktorom znalec konštatuje, že na základe analýzy predložených účtovných dokladov a výpisov z účtovnej evidencie subjektu registrovaného pod obchodným menom ITALIA BIO s. r. o., Ulica Kutuzovova č. 3828, XXXXX, IČO: 36 467 618, ako aj samotného spisového materiálu, subjekt mohol včas a v plnej výške (v deň splatnosti poistného za jednotlivé obdobia) zraziť a odvieť poistné za obdobie 02/2016 až 04/2016 v úhrnnej výške 816,95 EUR, keďže disponoval dostatočným množstvom finančných prostriedkov na úhradu poistného.

Dňa 17.02.2020 boli v procesnom postavení obvinených dožiadanými orgánmi Talianskej republiky vypočutí XXXXX a XXXXX, ktorí vo svojich výpovediach zhodne uviedli, že na odvod poistného nemali v čase jeho splatnosti dostatok finančných prostriedkov, avšak dňa 26.01.2020 uhradili v prospech účtu Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX, celú dlžnú sumu poistného vo výške 816,95 EUR, o čom predložili dôkaz - prevodný bankový príkaz.

V zmysle ustanovenia § 278 ods. 1 Trestného zákona prečinu „Nezaplatenie dane a poistného“ 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.

Vychádzajúc z doposiaľ vykonaného skráteného vyšetrovania a na podklade všetkých doložených listinných dokladov je možné konštatovať, že zo strany podnikateľského subjektu dlžné poistné za hodnotené obdobie bolo v celom rozsahu dodatočne zaplatené, čo v podstate bolo verifikované v celom rozsahu písomnou správou podanou XXXXX dňa 29.01.2020, poverenou na zastupovanie Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX, pričom zo samotnej správy je zrejmé, že bola uhradená celá dlžná suma 816,95 EUR.

Zároveň je na mieste poukázať na skutočnosť, že po zadovážení všetkých relevantných listinných dokladov k obom obvineným osobám spočívajúcich v správach Sociálnej poisťovne, výstupu z denníka vyšetrovacích spisov, Kriminálneho úradu finančnej správy Bratislava, odpisu z Registra trestov GP SR, ako aj výpisu z Ústrednej evidencie priestupkov Ministerstva vnútra, je možné konštatovať, že nejestvujú žiadne zákonné prekážky na postup podľa ustanovenia § 86 ods. 1 písm. e/ Trestného zákona o účinnej ľútosti, v súlade s ustanovením § 86 ods. 2 Trestného zákona.

Podľa § 2 ods. 10 Trestného poriadku orgány činné v trestnom konaní postupujú tak, aby bol zistený skutkový stav veci, o ktorom nie sú dôvodné pochybnosti a to v rozsahu nevyhnutnom na ich rozhodnutie. Dôkazy obstarávajú z úradnej povinnosti. Právo obstarávať dôkazy majú ak strany. Orgány činné v trestnom konaní s rovnakou starostlivosťou objasňujú okolnosti svedčiace proti obvinenému ako aj okolnosti, ktoré svedčia v jeho prospech a v oboch smeroch vykonávajú dôkazy tak, aby umožnili súdu spravodlivé rozhodnutie.

Podľa § 2 ods. 12 Trestného poriadku orgány činné v trestnom konaní a súd hodnotia dôkazy získané zákonným spôsobom podľa svojho vnútorného presvedčenia založeného na starostlivom uvážení všetkých okolností prípadu jednotlivo i v súvahe nezávisle od toho, či ich obstarával súd, orgány činné v trestnom konaní alebo niektorá zo strán.

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

Z dikcie § 8 Trestného zákona vyplýva, že o trestný čin ide vtedy, ak sú súčasne naplnené jeho obligatórne podmienky, ktorými sú protiprávnosť a formálne znaky, t. j. znaky uvedené v Trestnom zákone. Ide o formálny prístup k chápaniu pojmu trestného činu.

Z uvedenej definície možno vyvodiť dve obligatórne podmienky, ktoré musia byť súčasne splnené a to protiprávnosť činu a znaky uvedené v Trestnom zákone.

Protiprávnosťou činu rozumieme prejav vôle, ktorým subjekt porušuje príkazy a zákazy ustanovené platným právom. V trestnom práve sa za protiprávne konanie považuje protispoločenské správanie, ktorého znaky sú vymedzené v trestnom zákone ako trestné činy.

Z uvedených ustanovení vyplýva, že o trestný čin ide len vtedy, keď sú naplnené jeho obligatórne znaky, ktorými sú formálne znaky - znaky skutkovej podstaty trestného činu uvedené v Trestnom zákone.

Skutkovou podstatou trestného činu rozumieme súhrn konkrétnych znakov, ktoré charakterizujú určité ľudské správanie ako konkrétny trestný čin a každá skutková podstata konkrétneho trestného činu obsahuje znaky charakterizujúce objekt trestného činu, objektívnu stránku trestného činu, subjekt trestného činu a subjektívnu stránku trestného činu, pričom všetky štyri skupiny znakov sú v skutkovej podstate trestného činu obligatórne.

Obligatónymi znakmi objektívnej stránky skutkovej podstaty trestného činu je konanie, kde len konanie smerujúce proti spoločenským vzťahom chráneným Trestným zákonom je podmienkou trestnej zodpovednosti. Konanie možno charakterizovať ako akt správania vychádzajúci z určitých motívov, ktorý je zameraný na dosiahnutie určitého cieľa, v trestnoprávnom zmysle nežiaducom, zakázaným spôsobom, ktorý v konečnom dôsledku ohrozuje alebo poškodzuje významný spoločenský vzťah, ktorým je objekt trestného činu.

Druhým obligatónym znakom charakterizujúcim objektívnu stránku trestného činu je následok. Jeho význam spočíva najmä v tom, že povalia a rozsah následkov trestného činu majú neobyčajný význam pre určenie existencie trestného činu, čo sa pochopiteľne odráža aj v konštrukcii skutkových podstát trestných činov v osobitnej časti Trestného zákona. Kauzálny nexus je obligatónym znakom objektívnej stránky skutkovej podstaty trestného činu. Je to vlastne proces vnútorného prepojenia konania s následkom.

Podľa § 86 ods. 1 písm. e/ Trestného poriadku, trestnosť trestného činu zaniká aj vtedy, ak ide o trestný čin neodvedenie dane a poistného podľa § 277 alebo nezaplatenia dane 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 jej výsledkom.

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

Obvinení XXXXX a XXXXX ako štatutárne orgány podnikateľského subjektu pod obchodným menom ITALIA BIO s.r.o. dĺžne poistné dodatočne zaplatili a učinili tak ešte pred nasledujúcim dňom po dni, keď sa mohli po skončení vyšetrovania oboznámiť s jeho výsledkami, v dôsledku čoho tak došlo k zániku trestnosti skutku, pre ktorý bolo obvineným Robertovi XXXXX a XXXXX vznesené obvinenie.

Vzhľadom k tomu, že poistné bolo dodatočne zaplatené a obvinení XXXXX a XXXXX tak učinili ešte pred nasledujúcim dňom po dni, keď sa mohli po skončení vyšetrovania oboznámiť s jeho výsledkami, čím takto bolo naplnené ustanovenie § 86 ods. 1 písm. e/ Trestného zákona o účinnej ľútosti a týmto zanikla trestnosť

uvedeného prečinu, z ktorého dôvodu bolo potrebné vo veci rozhodnúť tak, ako je uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia.

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

Vzhľadom k takto zisteným skutočnostiam bolo potrebné rozhodnúť 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.)

JUDr. Martin Tuleja  
prokurátor