



OKRESNÁ PROKURATÚRA BARDEJOV
Kellerova 7, 085 43 Bardejov

Číslo: Pv 400/22/7701-20
EEČ: 2-54-369-2023

Bardejov 24.05.2023

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
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 obvinenej:

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX
miesto narodenia: XXXXX
trvalé bydlisko: 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: 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 jediná konateľka, a teda osoba oprávnená konať za obchodnú spoločnosť XXXXX, so sídlom XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX, ktorá je registrovaná v Sociálnej poisťovni so sídlom v Bratislave, pobočka XXXXX, XXXXX ako zamestnávateľ, a teda aj odvádzateľ poistného na sociálne poistenie

- za obdobie júl 2020 zrazila z vymeriavacieho základu svojich zamestnancov splatné poistné na sociálne poistenie vo výške 83,02 €, ktoré zadržala a neodviedla na účet Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX v lehote splatnosti do 30.08.2020,
- za obdobie august 2020 zrazila z vymeriavacieho základu svojich zamestnancov splatné poistné na sociálne poistenie vo výške 463,24 €, ktoré

zadržala a neodviedla na účet Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX v lehote splatnosti do 30.09.2020,

- za obdobie september 2020 zrazila z vymeriavacieho základu svojich zamestnancov splatné poistné na sociálne poistenie vo výške 481,66 €, ktoré zadržala a neodviedla na účet Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX v lehote splatnosti do 30.10.2020,

teda za uvedené obdobie zrazila z vymeriavacieho základu svojich zamestnancov splatné poistné na sociálne poistenie v celkovej výške 1.027,92 €, ktoré zadržala a neodviedla na účet Sociálnej poisťovne, hoci mala dostatok finančných prostriedkov na úhradu splatného poistného v termínoch ich splatnosti za uvedené obdobie a použila ich na podnikanie,

a zároveň ako platiteľ poistného na sociálne poistenie za zamestnávateľa v zmysle mesačných výkazov, ktoré predkladala na Sociálnu poisťovňu, pobočka XXXXX, XXXXX

- za obdobie máj 2020 v lehote splatnosti do 30.06.2020 nezaplatila Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX poistné na sociálne poistenie vo výške 1.155,94 €,
- za obdobie júl 2020 v lehote splatnosti do 30.08.2020 nezaplatila Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX poistné na sociálne poistenie vo výške 225,06 €,
- za obdobie august 2020 v lehote splatnosti do 30.09.2020 nezaplatila Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX poistné na sociálne poistenie vo výške 1.244,19 €,
- za obdobie september 2020 v lehote splatnosti do 30.10.2020 nezaplatila Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX poistné na sociálne poistenie vo výške 1.293,65 €,

teda za uvedené obdobie v lehotách splatnosti nezaplatila Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX poistné na sociálne poistenie v celkovej výške 3.918,84 €, hoci mala dostatok finančných prostriedkov na úhradu splatného poistného v termínoch ich splatnosti za uvedené obdobie,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Uznesením vyšetrovateľa Odboru kriminálnej polície OR PZ XXXXX ČVS:XXXXX zo dňa 25.08.2022 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 s.r.o, XXXXX, ICO: XXXXX, XXXXX, ktorý je registrovaný v Sociálnej poisťovni so sídlom v Bratislave, pobočka XXXXX, ul. 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 06-10/2020 vo výške 1.605,61 eur zadržala a

neodviedla na účet Sociálnej poisťovne aj napriek tomu, že disponovala finančnými prostriedkami dostatočnými na zrazenie a odvedenie poistného a použila ich na podnikanie a úhradu iných záväzkov,

- ako platiteľ poistného na sociálne poistenie za zamestnávateľa v zmysle predkladaných mesačných výkazov poistného za obdobie 03/2020, 05-10/2020 nezaplatila Sociálnej poisťovni poistné za zamestnávateľa vo výške 6.715,96 eur aj napriek tomu, že disponovala finančnými prostriedkami dostatočnými na zaplatenie poistného.

Následne vyšetrovateľ Odboru kriminálnej polície OR PZ XXXXX uznesením ČVS:XXXXX zo dňa 02.02.2023 v spojení s opravným uznesením zo dňa 14.02.2023 podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vzniesol obvinenie **XXXXX**, nar. XXXXX v XXXXX, trvale bytom XXXXX, XXXXX, 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 ako zodpovedný podnikateľský subjekt pod obchodným menom XXXXX, s.r.o, XXXXX, IČO: XXXXX, XXXXX, ktorý je registrovaný v Sociálnej poisťovni so sídlom v Bratislave, pobočka XXXXX, ul. 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 07, 08, 09/2020 vo výške 1.027,92 eur zadržala a neodviedla na účet Sociálnej poisťovne aj napriek tomu, že disponovala finančnými prostriedkami dostatočnými na zrazenie a odvedenie poistného a použila ich na podnikanie a úhradu iných záväzkov,
- ako platiteľ poistného na sociálne poistenie za zamestnávateľa v zmysle predkladaných mesačných výkazov poistného za obdobie 05, 07, 08, 09/2020 nezaplatila Sociálnej poisťovni poistné za zamestnávateľa vo výške 3.918,84 eur aj napriek tomu, že disponovala finančnými prostriedkami dostatočnými na zaplatenie poistného.

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**, so sídlom XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX, 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 prostredníctvom jej konateľ, obvinenej XXXXX, nar. XXXXX v XXXXX, trvale bytom XXXXX, XXXXX, ktorá fakticky konala za túto spoločnosť v úmysle zabezpečiť neoprávnený finančný prospech pre obvinenú XXXXX, s.r.o, XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX spočívajúcu v nezaplatení zákonných odvodov, zrazil z miezd svojich zamestnancov poistné za obdobie mesiacov 07, 08, 09/2020 vo výške 1.027,92 eur, ktoré neodviedla na účet Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX a nezaplatila Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX poistné za zamestnávateľa za obdobie mesiacov 05, 07, 08, 09/2020 vo výške 3.918,84 eur a to napriek tomu, že mala dostatok voľných finančných prostriedkov, čím si takto svojim konaním zadovážila neoprávnený finančný prospech vo výške 4.946,76 eur.

XXXXX v procesnom postavení obvinenej fyzickej osoby a zároveň ako štatutárny orgán obvinenej právnickej osoby k veci uviedla, že je pravdou, že si nespĺnila svoje povinnosti voči Sociálnej poisťovni z dôvodu, že bol COVID a nezostali jej finančné prostriedky na uhradenie. Prišli o tržbu, nakoľko boli obmedzení štátom a nemohli robiť žiadne akcie, svadby, jubileá. Je jej to ľúto a bude sa snažiť vyplatiť Sociálnej poisťovni to, čo má.

Svedkyňa – poškodená XXXXX, splnomocnená zástupkyňa Sociálnej poisťovne, pobočky XXXXX k veci uviedla, že zodpovedná osoba podnikateľského subjektu pod obchodným menom XXXXX s.r.o, XXXXX, ICO: XXXXX, XXXXX, ktorý je registrovaný v Sociálnej poisťovni so sídlom v Bratislave, pobočka XXXXX, ul. 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 06-10/2020 vo výške 1.605,61 eur zadržala a neodviedla na účet Sociálnej poisťovne aj napriek tomu, že disponovala finančnými prostriedkami dostatočnými na zrazenie a odvedenie poistného a použila ich na podnikanie a úhradu iných záväzkov, a ako platiteľ poistného na sociálne poistenie za zamestnávateľa v zmysle predkladaných mesačných výkazov poistného za obdobie 03/2020, 05-10/2020 nezaplatila Sociálnej poisťovni poistné za zamestnávateľa vo výške 6.715,96 eur aj napriek tomu, že disponovala finančnými prostriedkami dostatočnými na zaplatenie poistného. Uplatnila nárok na náhradu škody vo výške 8.321,57 €.

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. 24/2022 zo dňa 30.11.2022 uviedol, že podnikateľský subjekt XXXXX mal dostatok finančných prostriedkov ku dňu splatnosti poistného za obdobie 07, 08, 09/2020, kedy bol schopný uhradiť Sociálnej poisťovni odvody zrazené z miezd svojim zamestnancom v celkovej výške 1.027,92 €. Zároveň znalec uviedol, že podnikateľský subjekt XXXXX mal dostatok finančných prostriedkov ku dňu splatnosti poistného za obdobie 05, 07, 08, 09/2020, kedy bol schopný uhradiť Sociálnej poisťovni odvody za zamestnávateľa v celkovej výške 3.918,84 €.

V rámci listinných dôkazov boli Sociálnou poisťovňou predložené aj mesačné výkazy spoločnosti XXXXX za obdobie od marca 2020 do októbra 2020.

Z výpisu z obchodného registra vyplýva, že jedinou konateľkou spoločnosti XXXXX v rozhodnom období bola práve XXXXX, bytom XXXXX, XXXXX 3765/46.

V oznámení o úhrade č. XXXXX zo dňa 12.05.2023 Sociálna poisťovňa, pobočka XXXXX deklarovala, že podnikateľský subjekt dňa 11.05.2023 uhradil za zamestnancov za obdobie 07/2020 až 09/2020 sumu vo výške 1.027,92 € a za zamestnávateľa za obdobie 05/2020, 07/2020 až 09/2020 sumu vo výške 3.918,84 €.

Mesto XXXXX hodnotí obvinenú XXXXX všeobecne. Mestskou políciou ani referátom priestupkov a prevencie kriminality MsÚ XXXXX nebola riešená v priestupkovom konaní.

Z výpisu z ústrednej evidencie priestupkov je zrejmé, že obvinená XXXXX má 1 záznam za priestupok na úseku dopravy, za ktorý bola postihnutá sankciou – pokutou.

Z odpisu registra trestov vyplýva, že XXXXX nemá doposiaľ žiadny záznam.

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 XXXXX, pobočka XXXXX vyplýva, že XXXXX a ani spoločnosť XXXXX neboli za obdobný čin v predchádzajúcich 24 mesiacoch (03/2018 – 03/2020) postihnutí v daňovom konaní.

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

Zo správy KÚFS bolo zistené, že XXXXX a ani spoločnosť XXXXX nie sú vedené v evidenciách Kriminálneho úradu finančnej správy a neboli trestne stíhané za niektorý z trestných činov, ktorých vyšetrovanie je vo vecnej príslušnosti KÚFS.

Lustráciou v IS PTCA nebolo zistené, aby XXXXX, resp. spoločnosť XXXXX boli v rozhodnom období (03/2018 – 03/2020) trestne stíhané za daňový trestný čin.

Záverečné oboznámenie sa s výsledkami vyšetrovania bolo vykonané dňa 15.05.2023.

Trestného činu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 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.

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 úmyselné trestné činy.

Vychádzajúc zo zisteného skutkového stavu, najmä s prihliadnutím na závery znaleckého posudku znalca XXXXX, je teda zrejmé, že podnikateľský subjekt XXXXX mal dostatok finančných prostriedkov ku dňu splatnosti poistného za obdobie 07, 08, 09/2020, kedy bol schopný uhradiť Sociálnej poisťovni odvody zrazené z miezd svojim zamestnancom v celkovej výške 1.027,92 € a zároveň mal dostatok finančných prostriedkov ku dňu splatnosti poistného za obdobie 05, 07, 08, 09/2020, kedy bol schopný uhradiť Sociálnej poisťovni odvody za zamestnávateľa v celkovej výške 3.918,84 €.

Z uvedeného je teda zrejmé, že obvinená naplnila skutkovú podstatu prečinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Tr. zák. a prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Tr. zák.

Na druhej strane však ale treba uviesť, že obvinená dlžnú sumu uhradila Sociálnej poisťovni, pobočke XXXXX. Podľa oznámenia Sociálnej poisťovne dňa 11.05.2023 bola uhradená za zamestnancov za obdobie 07/2020 až 09/2020 suma vo výške 1.027,92 € a za zamestnávateľa za obdobie 05/2020, 07/2020 až 09/2020

suma vo výške 3.918,84 €, teda pred záverečným oboznámením sa s výsledkami vyšetrovania (15.05.2023).

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 obvinená je trestne stíhaná za prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Tr. zák. a za prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Tr. zák. a splatné poistné dodatočne zaplatila dňa 11.05.2023, teda ešte pred oboznámením sa s výsledkami vyšetrovania, ktoré sa konalo dňa 15.05.2023 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 obvinenej 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