



OKRESNÁ PROKURATÚRA BARDEJOV
Kellerova 7, 085 43 Bardejov

Číslo: Pv 43/17/7701-5
EEČ: 2-54-40-2018

Bardejov 29.03.2018

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 e 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:

- 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 zodpovedná osoba podnikateľského subjektu GUARDO s.r.o. so sídlom Stôcklova 21, XXXXX, IČO XXXXX v zmysle § 141 ods. 2) Zákona Národnej rady Slovenskej republiky číslo 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v platnom znení, ako odvádzateľ poistného na sociálne poistenie zrážal svojim zamestnancom z vymeriavacieho základu ich príjmov za vykonanú prácu poistné na nemocenské poistenie, poistné na starobné poistenie, poistné na invalidné poistenie a poistné na poistenie v nezamestnanosti, ktoré zrážky poistného formou mesačných výkazov poistného predkladal na Sociálnu poisťovňu pobočka XXXXX, pričom takto zrazené sumy poistného za obdobie mesiacov február 2014 až november 2016 v celkovej

výške 1.209,29.- EUR zadržal a neodviedol na účet Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX, a ako platiteľ poistného na sociálne poistenie za zamestnávateľa v zmysle predkladaných mesačných výkazov poistného, ktoré predkladal na Sociálnu poisťovňu, pobočka XXXXX za obdobie mesiacov február 2014 až november 2016 nezaplatil Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX poistné za zamestnávateľa vo výške 3.241,96.- EUR,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Uznesením vyšetrovateľa OKP OR PZ SR v Bardejove sp. zn. ORP-450/VYS-BJ-2016 zo dňa 19.01.2017 bolo postupom podľa § 199 ods. 1 Tr. poriadku začaté trestné stíhanie a uznesením zo dňa 18.10.2017 postupom podľa § 206 ods. 1 Tr. poriadku vznesené obvinenie XXXXX, narodenému XXXXX v Bardejove, trvalé bytom Gaboltov číslo 29, okres XXXXX, ženatému, za prečin neodvedenie dane a poistného podľa § 277 ods. 1) Trestného zákona a prečin nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 ods. 1) Trestného zákona, ktorého sa mal dopustiť tak, že ako zodpovedná osoba podnikateľského subjektu GUARDO s.r.o. so sídlom Stôcklova 21, XXXXX, IČO XXXXX v zmysle § 141 ods. 2) Zákona Národnej rady Slovenskej republiky číslo 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v platnom znení, ako odvádzateľ poistného na sociálne poistenie zrážal svojim zamestnancom z vymeriavacieho základu ich príjmov za vykonanú prácu poistné na nemocenské poistenie, poistné na starobné poistenie, poistné na invalidné poistenie a poistné na poistenie v nezamestnanosti, ktoré zrážky poistného formou mesačných výkazov poistného predkladal na Sociálnu poisťovňu pobočka XXXXX, pričom takto zrazené sumy poistného za obdobie mesiacov február 2014 až november 2016 v celkovej výške 1.209,29.- EUR zadržal a neodviedol na účet Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX, a ako platiteľ poistného na sociálne poistenie za zamestnávateľa v zmysle predkladaných mesačných výkazov poistného, ktoré predkladal na Sociálnu poisťovňu, pobočka XXXXX za obdobie mesiacov február 2014 až november 2016 nezaplatil Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX poistné za zamestnávateľa vo výške 3.241,96.- EUR.

Vyšetrovanie predmetnej trestnej veci bolo ukončené dňa 07.03.2018, kedy vyšetrovateľ PZ predložil Okresnej prokuratúre v Bardejove na vec sa vzťahujúci vyšetrovací spis na ďalšie konanie s návrhom na zastavenie trestného stíhania podľa § 215 ods. 1 písm. h/ Tr. poriadku s poukázaním na ustanovenie § 86 ods. 1 písm. e/ Tr. zákona z dôvodu zániku trestnosti skutku.

Preskúmaním na vec sa vzťahujúceho vyšetrovacieho spisu boli zistené nasledovné skutočnosti:

Dňa 24.3.2017 bola v procesnom postavení svedka - poškodeného vypočutá XXXXX, splnomocnená zástupkyňa poškodenej strany Sociálnej poisťovne Bratislava, ktorá vo výpovedi uviedla, že zodpovedná osoba podnikateľského subjektu GUARDO s.r.o. so sídlom Stôcklova 21, XXXXX, IČO XXXXX v zmysle § 141 ods. 2 zákona NR 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 nemocenské poistenie, poistné na starobné poistenie, poistné na invalidné poistenie a poistné na

poistenie v nezamestnanosti, ktoré zrážky poistného formou mesačných výkazov poistného predkladala na Sociálnu poisťovňu pobočka XXXXX, pričom takto zrazené sumy poistného za obdobie mesiacov február 2014 až november 2016 v celkovej výške 1.209,29.- EUR zadržala a neodviedla na účet Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX, a ako platiteľ poistného na sociálne poistenie za zamestnávateľa v zmysle predkladaných mesačných výkazov poistného, ktoré predkladala na Sociálnu poisťovňu, pobočka XXXXX za obdobie mesiacov február 2014 až november 2016 nezaplatila Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX poistné za zamestnávateľa vo výške 3.241,96.- EUR. Zároveň toto prvotné obdobie rozšírila o ďalšie splatné mesiace a dlžné sumy a to konkrétne o mesiace december 2016 a január 2017, kde v danom prípade ide o dlžné odvody za zamestnancov vo výške 79,05 EUR a za zamestnávateľa vo výške 211,92 EUR, čo dovedna predstavuje čiastku vo výške 290,97 EUR.

Dňa 06.10.2017 bol znalcom spracovaný znalecký posudok číslo 09/2017 z ktorého je zrejmý fakt, že po vykonanej analýze účtovnej evidencie predloženej podnikateľským subjektom, tento mal dostatok finančných prostriedkov v jednotlivých dňoch splatnosti na odvedenie splatného poistného za zamestnancov včas a v plnej výške za poistné obdobia 02/2014 až 11/2016 v celkovej výške 1.209,26.- EUR. Zároveň subjekt mal dostatok finančných prostriedkov v jednotlivých dňoch splatnosti na zaplatenie poistného za zamestnávateľa včas a v plnej výške za poistné obdobia 02/2014 až 11/2016 v úhrnnej výške 3.241,96.- EUR. Záverom tohto znaleckého posudku sa znalec vyjadril aj k obdobiu 12/2016 až 01/2017, kde uviedol, že ako znalec sa vyjadriť nemôže, nakoľko splatnosť mzdových nárokov pripadá do účtovného obdobia 2017, za ktoré neboli predložené žiadne podklady k znaleckému dokazovaniu.

V priebehu vyšetrovania vyšetrovateľ PZ zabezpečil, okrem jednotlivých mesačných výkazov poistného za hodnotené obdobie predkladané podnikateľským subjektom Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, aj potvrdenie Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX zo dňa 04.12.2017 pod sp. zn. 5169-12/2017-BJ o úhrade tohto dlžného poistného v celom rozsahu.

V zmysle ustanovenia § 277 ods. 1 Trestného zákona trestného činu Neodvedenie dane a poistného sa dopustí ten, kto 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, alebo kto neoprávnene uplatní nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty alebo spotrebnej dane v úmysle zadovážiť sebe alebo inému neoprávnený prospech.

V zmysle ustanovenia § 278 ods. 1 Trestného zákona účinného od 31.08.2011 trestného činu 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 vyšetrovania a na podklade všetkých doložených listinných dokladov je možné konštatovať, že zo strany podnikateľského subjektu bolo dlžné poistné dodatočne uhradené v celom rozsahu a to ešte v dobe najneskôr v nasledujúci deň po dni keď sa páchatel' po skončení jeho vyšetrovania mohol oboznámiť s jej výsledkom, teda bezprostredne pred samotným úkonom preštudovanie vyšetrovacieho spisu, kde tento úkon sa uskutočnil dňa 4.12.2017, nakoľko z prvotného termínu konania úkonu sa obvinený vopred a včas ospravedlnil a žiadal o určenie náhradného termínu. O celkovej dodatočnej úhrade dlžného poistného v podstate svedčí aj písomné potvrdenie Sociálnej poisťovne zo dňa 4.12.2017 pod sp. zn. 5169-12/2017-BJ, z ktorého vyplýva, že zo strany tohto podnikateľského subjektu došlo platbami za konkrétne dlžné obdobia k úhrade dlžného poistného v celom rozsahu, ktoré úhrady učinil ešte pred termínom preštudovania vyšetrovacieho spisu. Zároveň je na mieste poukázať na skutočnosť, že po zadovážení všetkých relevantných listinných dokladov spočívajúcich v správach Sociálnej poisťovne, Úradu pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou, výstupu z denníka vyšetrovacích spisov, správy Kriminálneho úradu finančnej správy, oddelenie vyšetrovania, pracovisko Košice, správy Daňového úradu Prešov, pobočka XXXXX, ako aj registra trestov, 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 § 8 Trestného zákona, trestným činom je protiprávny čin, ktorého znaky sú uvedené v Trestnom zákone, ak tento zákon neustanovuje inak. 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.

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

Podľa § 86 ods. 1 písm. e/ Tr. 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 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 odseku 2 cit. ustanovenia 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 trestného činu podľa odseku 1.

Konštatujúc splnenie podmienky vyplývajúcej z ustanovenia § 86 ods. 1 písm. e/ Tr. zákona, predpokladov vyplývajúcich z ustanovenia § 86 ods. 2 Tr. zákona, bolo preto potrebné rozhodnúť podľa § 215 ods. 1 písm. h/ Tr. poriadku z dôvodu zániku trestnosti skutku, pre ktorý bolo začaté trestné stíhanie a vznesené obvinenie obvinenému XXXXX

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. Martin Tuleja
prokurátor