



OKRESNÁ PROKURATÚRA BARDEJOV
Kellerova 7, 085 43 Bardejov

Číslo: Pv 344/17/7701-5
EEČ: 2-54-41-2018

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

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 2700/97, XXXXX XXXXX, Slovensko

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

na tom skutkovom základe, že:

ako samostatne zárobkovo činná osoba vystupujúca pod obchodným menom XXXXX, so sídlom XXXXX č. 97, XXXXX, IČO: XXXXX 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 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 08/2016 až 11/2016 vo výške 418,70 eur zadržal a neodviedol na účet Sociálnej poisťovne, čím týmto konaním spôsobil Sociálnej poisťovni škodu vo výške 418,70 EUR,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Vyšetrovateľ OR PZ XXXXX, odboru kriminálnej polície, ul. Partizánska 42, dňa 18. 05. 2017 pod ČVS:ORP-150/VYS-BJ-2017 začal trestné stíhanie podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku za prečin neodvedenie dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona, preto že fyzická osoba pod obchodným menom XXXXX, so sídlom XXXXX č. 97, XXXXX, IČO: XXXXX, ktorý je registrovaný v Sociálnej poisťovni v zmysle § 141 zákona Národnej rady SR č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v platnom znení, ako odvádzateľ poistného na sociálne poistenie, zrážal svojím 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 08/2016 až 12/2016 v celkovej výške 513,64 eur, zadržal a neodviedol na účet Sociálnej poisťovne.

Uznesením vyšetrovateľa PZ zo dňa 11.01.2018 bolo podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku pod ČVS: ORP-150/VYS-BJ-2017 vznesené obvinenie osobe XXXXX, narodený 23. 11. 1973 v Bardejove, trvalé bytom ul. XXXXX 2700/97 XXXXX, ženatý, za prečin Neodvedenie dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona.

Vyšetrovanie uvedenej trestnej veci bolo vyšetrovateľom PZ ukončené dňa 06.03.2018, kedy Okresnej prokuratúre v Bardejove predložil na vec sa vzťahujúci vyšetrovací spis sp. zn. ORP-150/VYS-BJ-2017 s návrhom na zastavenie trestného stíhania podľa § 215 ods. 1 písm. h/ Tr. poriadku s poukazom na ustanovenie § 86 ods. 1 písm. e/, ods. 2 Tr. zákona.

Dňa 10. 07. 2017 bola v procesnom postavení svedok - poškodený vypočutá XXXXX, ktorá uviedla, že pracuje v Sociálnej poisťovni so sídlom v Bratislave, pobočka XXXXX, Ul. XXXXX 6, na oddelení vymáhania pohľadávok a na základe poverenia, ktoré predložila vyšetrovateľovi je oprávnená zastupovať Sociálnu poisťovňu pobočka XXXXX pred orgánmi činnými v trestnom konaní. K veci uviedla, že fyzická osoba pod obchodným menom XXXXX, so sídlom XXXXX č. 97, 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, zrážal svojím 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 08/2016 - 12/2016 v celkovej výške 513,64 eur zadržal a neodviedol na účet Sociálnej poisťovne.

Dňa 03. 11. 2017 po opätovnom vypočutí splnomocnenca svedka - poškodeného Sociálnej poisťovne pobočka XXXXX, XXXXX došlo k rozšíreniu obdobia za mesiace 08/2016 až 07/2017. XXXXX vo svojom výsluchu splnomocnenca a svedka - poškodeného Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX, na doplnenie svojho výsluchu zo dňa 10. 07. 2017 uviedla, že fyzická osoba pod obchodným menom XXXXX, so

sídlom XXXXX č. 97, XXXXX, IČO: XXXXX, v zmysle § 141 ods. 2 zákona Národnej rady SR č. 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 sociálne poistenie, ktoré zrážky poistného formou mesačných výkazov poistného predkladal na Sociálnu poisťovňu, pričom takto zrazené sumy poistného za obdobie 08/2016 - 07/2017 v celkovej výške 949,70 EUR zadržal a neodviedol na účet Sociálnej poisťovne, ako platiteľ poistného na sociálne poistenie za zamestnávateľa v zmysle predkladaných mesačných výkazov poistného, ktoré predkladal na Sociálnu poisťovňu, za obdobie 08/2016 - 07/2017 nezaplatil Sociálnej poisťovni poistné za zamestnávateľa vo výške 2 696,84 EUR.

Dňa 03. 11. 2017 bol uznesením podľa § 142 ods. 1 Trestného poriadku pod ČVS:ORP-150/VYS-BJ-2017 pribratý znalec z odboru ekonomika a podnikanie XXXXX, zapísaný v zozname znalcov, ktorý vo veci vypracoval znalecký posudok pod číslom 31/2017 k trestnej veci Neodvedenie dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona a Nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona v ktorom sa okrem iného uvádza, že - podnikateľský subjekt XXXXX mal dostatok finančných prostriedkov ku dňu splatnosti poistného za obdobie 08/2016 až 11/2016, kedy bol schopný uhradiť sociálnej poisťovni odvody zrazené z miezd svojim zamestnancom v celkovej výške 418,70 EUR, - podnikateľský subjekt XXXXX mal dostatok finančných prostriedkov ku dňu splatnosti poistného za obdobie 08/2016 až 11/2016, kedy bol schopný uhradiť sociálnej poisťovni odvody za zamestnávateľa v celkovej výške 1 159,70 EUR. Za rok 2017 neboli predložené žiadne účtovné doklady, preto sa nedal zistiť stav finančných prostriedkov ku dňom splatnosti poistného za zamestnancov za obdobie 12/2016 až 07/2017. Výdaje finančných prostriedkov z pokladnice za obdobie 09/2016 až 12/2016 boli na úhrady faktúr, mzdy, prevádzkovú réžiu, zálohy na nákup, výber na osobnú spotrebu, nákup tovaru. Výdaje z bankového účtu SLSP č. účtu 452966463 za obdobie 01/2016 až 12/2016 boli ako poplatky za vedenie bankového účtu a výdaj na úhradu exekúcií. Na základe Mesačného výkazu poistného a príspevkov, ktorý odovzdáva zamestnávateľ na Sociálnu poisťovňu, odvody z miezd zamestnancov do Sociálnej poisťovne boli zamestnancom zrazené reálne aj účtovne, ale neboli uhradené.

Dňa 30. 01. 2018 bol v procesnom postavení obvineného vypočutý XXXXX, z Bardejova, ktorý počas tejto svojej výpovede uviedol, že podniká ako fyzická osoba pod obchodným menom XXXXX, so sídlom ul. XXXXX 2700/97 v Bardejove, IČO: XXXXX Je si plne vedomý skutočnosti, že za obdobie 08/2016 - 11/2016, zrážal svojim zamestnancom z vymeriavacieho základu ich príjmov za vykonanú prácu poistné na sociálne poistenie, ktoré zrážky poistného neodviedol na účet Sociálnej poisťovne vo výške 418,70 Eur. Uvedené platby nevykonal a to z dôvodu, že mu ako fyzickej osobe dlhujú viacerí podnikatelia cez 700.000,- EUR, čo mu znemožňuje uhrádzať akékoľvek pohľadávky. Taktiež k veci uviedol, že dňa 26. 01. 2018 na účet Sociálnej poisťovne vykonal za obdobie 08/2016 - 11/2016 úhradu poistného za zamestnancov vo výške 418,70 EUR, o čom do vyšetrovacieho spisu predložil potvrdenie o vykonanej úhrade.

V priebehu vyšetrovania vyšetrovateľ PZ zabezpečil, okrem jednotlivých

mesačných výkazov poisťného za hodnotené obdobie predkladané fyzickou osobou XXXXX Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, aj potvrdenie Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX zo dňa 30. 01. 2018 pod sp. zn. 5128-12/2018-BJ o úhrade tohto dlžného poisťného v celom rozsahu.

Podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona, prečinu "Neodvedenie dane a poisťného" sa dopustí ten, kto v malom rozsahu zadrží a neodvedie určenému príjemcovi splatnú daň, poisťné 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.

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 vyšetovania a na podklade všetkých doložených listinných dokladov je možné konštatovať, že zo strany fyzickej osoby XXXXX, bolo dlžné poisťné dodatočne uhradené v celom rozsahu a to ešte v dobe najneskôr v nasledujúci deň po dni, keď sa páchatel' po skončení jeho vyšetovania mohol oboznámiť s jej výsledkom, teda pred samotným úkonom preštudovanie vyšetovacieho spisu, kde tento úkon sa uskutočnil dňa 06. 03. 2018. O celkovej dodatočnej úhrade dlžného poisťného svedčí aj písomné potvrdenie Sociálnej poisťovne zo dňa 30. 01. 2018 pod sp. zn. 5128-12/2018-BJ.

Z uvedeného teda vyplýva, že zo strany uvedenej fyzickej osoby XXXXX došlo platbou za konkrétne dlžné obdobie k úhrade dlžného poisťného v celom rozsahu, čo učinil ešte pred preštudovaním vyšetovacieho spisu. Zároveň je na mieste poukázať na skutočnosť, že po zadovážení všetkých relevantných listinných dokladov spočívajúcich v správe zo Sociálnej poisťovne, Úradu pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou, Kriminálneho úradu finančnej správy, Daňového úradu, správy o povesti, výstupu z denníka vyšetovacích spisov, výpisu z ústrednej evidencie priestupkov Ministerstva vnútra Slovenskej republiky ako aj odpisu 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 vyvodit' 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 § 86 ods. 1 písm. e/ Tr. zákona trestnosť trestného činu zaniká aj vtedy, ak ide o trestný čin skrátene 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 § 86 ods. 2 Tr. zákona trestnosť trestného činu podľa odseku 1 písm. 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.

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

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