



OKRESNÁ PROKURATÚRA POPRAD
Štefánikova 100, 058 01 Poprad

Číslo: 1 Pv 672/15/7706-73
EEČ: 2-57-234-2018

Poprad 23.04.2018

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 Poprad

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 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 konateľ spoločnosti XXXXX XXXXX, spol. s r.o., so sídlom XXXXX, 058 01
XXXXX, IČO: XXXXX, zodpovedný za odvod poistného na sociálne poistenie do
Sociálnej poisťovne a poistného na verejné zdravotné poistenie do zdravotných
poisťovní, zrazil a neodviedol určeným príjemcom za zamestnancov tejto spoločnosti
poistné, ktoré zrazil z hrubých miezd, a to za mesiac február 2013 poistné na
sociálne poistenie do Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX vo výške 83,41 Eur
splatné dňa 02.04.2013, poistné na verejné zdravotné poistenie do Všeobecnej
zdravotnej poisťovne, a.s. vo výške 22,56 Eur splatné dňa 28.03.2013, za mesiac
marec 2013 poistné na sociálne poistenie do Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX
vo výške 83,41 Eur splatné dňa 30.04.2013, poistné na verejné zdravotné poistenie
do Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a.s. vo výške 22,56 Eur splatné dňa
28.04.2013, za mesiac apríl 2013 poistné na sociálne poistenie do Sociálnej
poisťovne, pobočka XXXXX vo výške 83,41 Eur splatné dňa 31.05.2013, poistné na
verejné zdravotné poistenie do Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a.s. vo výške
22,56 Eur splatné dňa 28.05.2013, do Dôvery zdravotnej poisťovne, a.s. vo výške
13,50 Eur splatné dňa 31.05.2013, za mesiac máj 2013 poistné na sociálne poistenie

do Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX vo výške 83,41 Eur splatné dňa 01.07.2013, poistné na verejné zdravotné poistenie do Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a.s. vo výške 22,56 Eur splatné dňa 28.06.2013, za mesiac jún 2013 poistné na sociálne poistenie do Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX vo výške 83,41 Eur splatné dňa 31.07.2013, poistné na verejné zdravotné poistenie do Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a.s. vo výške 22,56 Eur splatné dňa 28.07.2013, do Dôvery zdravotnej poisťovne, a.s. vo výške 13,50 Eur splatné dňa 31.07.2013, za mesiac júl 2013 poistné na sociálne poistenie do Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX vo výške 83,41 Eur splatné dňa 02.09.2013, poistné na verejné zdravotné poistenie do Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a.s. vo výške 22,56 Eur splatné dňa 30.08.2013, do Dôvery zdravotnej poisťovne, a.s. vo výške 13,50 Eur splatné dňa 31.08.2013, za mesiac august 2013 poistné na sociálne poistenie do Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX vo výške 83,14 Eur splatné dňa 30.09.2013, poistné na verejné zdravotné poistenie do Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a.s. vo výške 22,56 Eur splatné dňa 30.09.2013, aj napriek tomu, že obchodná spoločnosť mala v čase výplatných termínov miezd zamestnancov dostatok finančných prostriedkov na úhradu hrubej mzdy zamestnancov a k dátumom splatnosti zrazeného poistného spoločnosť disponovala dostatkom finančných prostriedkov k jeho úhrade, čím Sociálnej poisťovni, Ul. 29. augusta 8 a 10, Bratislava v sídle pobočky XXXXX, XXXXX neodviedol poistné na sociálne poistenie celkovo vo výške 583,87 Eur, Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s., Panónska cesta 2, Bratislava, IČO: 35937874, v sídle pobočky XXXXX, Tolstého 3631/1, neodviedol poistné na verejné zdravotné poistenie celkovo vo výške 157,92 Eur, Dôvere zdravotnej poisťovni, a.s., Einsteinova 25, Bratislava, IČO: 35942436 neodviedol poistné na verejné zdravotné poistenie celkovo vo výške 40,50 Eur, teda celkovo určeným príjemcom neodviedol poistné vo výške 782,29 Eur,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Uznesením vyšetrovateľa Okresného riaditeľstva Policajného zboru v Poprade, Odboru kriminálnej polície sp. zn. XXXXX zo dňa 30.12.2015 bolo podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku 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, ako je to uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia.

Uznesením vyšetrovateľa Okresného riaditeľstva Policajného zboru v Poprade, Odboru kriminálnej polície sp. zn. XXXXX zo dňa 30.12.2015 bola trestná vec prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona vylúčená podľa § 21 ods.1 Trestného poriadku (per analogiam) na samostatné konanie.

Uznesením vyšetrovateľa Okresného riaditeľstva Policajného zboru v Poprade, Odboru kriminálnej polície sp. zn. XXXXX zo dňa 09.01.2017 bolo podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vznesené obvinenie XXXXX pre prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona na tom skutkovom základe, ako je to uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia.

V súlade so zásadou náležitosti zistenia skutkového stavu v zmysle § 2 ods.

10 Trestného poriadku boli počas skráteneho vyšetovania zabezpečené s vecou súvisiace dôkazy.

Obvinený XXXXX uviedol, že podniká od roku 1993 a doposiaľ nemal žiadne problémy. Tie nastali v roku 2013 v dôsledku nevyplatenia pohľadávok od niektorých firiem, čím sa jeho spoločnosť dostala do veľkej platobnej neschopnosti, čo vyústilo aj do nevyplatenia odvodov za zamestnancov do Sociálnej a zdravotnej poisťovne. Nezaplatenie poistného ho mrzí, ale bolo spôsobené zlou finančnou situáciou. Pokiaľ finančné prostriedky boli, hradil z nich nutné veci. Svoje konanie oľutoval.

V procesnom postavení svedka poškodeného bola za poškodeného Sociálnu poisťovňu vypočutá XXXXX, ktorá vo výpovedi poukázala na skutočnosť, že podnikateľský subjekt XXXXX XXXXX, spol. s r.o. je ako platca poistného registrovaný v Sociálnej poisťovni od 01.06.1993 v rôznych obdobiach, pre účely aktuálneho trestného konania je podstatná registrácia od 01.01.2004 do súčasnosti, vyjadrila sa k dlžnej sume poistného za obdobie od februára 2013 do februára 2014, zároveň uviedla, že podnikateľský subjekt XXXXX XXXXX, spol. s r.o. prejavil záujem uhradiť dlžné sumy, uviedla, že ku dňu 07.04.2017 bolo zo strany subjektu XXXXX XXXXX spol. s r.o. uhradené dlžné poistné za záujmové obdobie 02/2013 až 08/2013 v plnej výške.

V procesnom postavení svedka poškodeného bola za poškodeného Všeobecnú zdravotnú poisťovňu, a.s. vypočutá XXXXX, ktorá uviedla, že za obdobie február 2013 až august 2013 evidujú voči podnikateľskému subjektu XXXXX XXXXX, spol. s r.o., ktorého štatutárnym orgánom je XXXXX, pohľadávku na poistnom na verejné zdravotné poistenie spolu vo výške 424,90 Eur, kde suma pozostáva z nedoplatku na poistnom na verejné zdravotné poistenie vo výške 394,90 Eur a z poplatkov za vystavené výkazy nedoplatkov spolu vo výške 30 Eur, ktorá bola vymáhaná v exekučnom konaní.

V procesnom postavení svedka poškodeného bola za poškodeného Dôvera zdravotná poisťovňa, a.s. vypočutá XXXXX, ktorá uviedla, že za obdobie od februára 2013 do augusta 2013 evidujú pri platiteľovi verejného zdravotného poistenia XXXXX XXXXX, spol. s r.o., ktorého štatutárom je XXXXX, pohľadávku z titulu nedoplatkov na povinných odvodoch poistného na poistnom na verejné zdravotné poistenie v celkovej výške 141,81 Eur, ktorá je vymáhaná v exekučnom konaní.

XXXXX Gontkovská uviedla, že v minulosti v období rokov 1996 až 2014 spracovávala účtovníctvo spoločnosti XXXXX XXXXX, spol. s r.o., kde konateľom spoločnosti bol XXXXX. Účtovníctvo za rok 2014 ukončila podaním daňového priznania, pričom všetko účtovníctvo odovzdala XXXXX. Ďalej uviedla, že XXXXX jej spomínal, že má nejaké odvody voči Sociálnej poisťovni, Všeobecnej zdravotnej poisťovni a poisťovni Dôvera nepoplatené, pretože tie boli závislé na záväzkoch. Pokiaľ ich odberateľ nezaplatil, mal XXXXX problém zaplatiť svojich dodávateľov a odvody.

Počas skráteneho vyšetovania bolo zabezpečené účtovníctvo podnikateľského subjektu XXXXX XXXXX, spol. s r.o. za sledované obdobie a to pre účely znaleckého skúmania. Zo záverov znaleckého posudku z odboru Ekonomie a manažment, odvetvie Personalistika vyplýva, že zamestnávateľ mal v období od 02/2013 do 08/2013 dostatok finančných prostriedkov na úhradu hrubých miezd,

a teda mal v uvedenom období dostatok finančných prostriedkov na zaplatenie odvodov za zamestnancov, pričom možná úhrada do Sociálnej poisťovne bola vo výške 583,87 Eur, možná úhrada do Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a.s. bola vo výške 157,92 Eur a do Dôvery zdravotnej poisťovne, a.s. bola možná úhrada vo výške 40,50 Eur. V priebehu znaleckého dokazovania znalec nezistil vykonanie takých opatrení v období od 02/2013 do 08/2013, ktoré by viedli k tomu, aby podnikateľ nemal dostatok finančných prostriedkov na úhradu odvodov do Sociálnej poisťovne, Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a.s. a Dôvery zdravotnej poisťovne, a.s. Do podnikateľskej činnosti neboli za obdobie od 02/2013 do 08/2013 realizované vlastné vklady, dosahované príjmy v období od 02/2013 do 08/2013 prevyšovali uplatnené výdavky a výsledkom bol kladný výsledok hospodárenia v sledovanom období. Zaplatenie úhrad poistného za sledované obdobie od 02/2013 do 08/2013 by neohrozilo podnikateľskú činnosť subjektu XXXXX XXXXX, spol. s r.o.

Súčasťou vyšetrovacieho spisu sú mesačné výkazy poistného, výkazy nedoplatkov, kópie z pokladničných kníh, ako aj ďalšie s vecou súvisiace účtovné doklady obchodnej spoločnosti XXXXX XXXXX, spol. s r.o. za záujmové obdobie, správy od príslušných subjektov, či XXXXX bol sankcionovaný, výpis z obchodného registra, správa o povesti, výpis z ústrednej evidencie priestupkov Ministerstva vnútra SR a odpis registra trestov obvineného XXXXX.

Z príjmového pokladničného dokladu č. 10837 zo dňa 20.12.2017 bola preukázaná realizácia úhrady obchodnou spoločnosťou XXXXX XXXXX, spol. s r.o. vo výške 424,90 Eur v prospech Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a.s.

Poštovým poukazom č. 05802 zo dňa 20.12.2017 je preukázané, že obchodná spoločnosť XXXXX XXXXX, spol. s r.o. poukázala na účet zdravotnej poisťovne Dôvera zdravotná poisťovňa, a.s. sumu 141,81 Eur.

Prečinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona sa dopustí ten, kto v malom rozsahu zadrží a nedoviedie 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.

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.

Podľa § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona trestnosť trestného činu zaniká aj vtedy, ak ide o trestný čin skrátania 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 Trestného zákona trestnosť trestného činu podľa odseku 1 písm. e) nezaniká, ak ide o páchatela, ktorý bol za obdobný čin v predchádzajúcich

dvadsiatic štyroch mesiacoch postihnutý, alebo ak trestné stíhanie páchatel'a za obdobný čin bolo v predchádzajúcich dvadsiatic štyroch mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu podľa odseku 1.

Predpokladom vyvodenia trestnej zodpovednosti pre prečin nedovedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona je zistenie, že zamestnávateľ, v tomto prípade obchodná spoločnosť XXXXX XXXXX, spol. s r.o., ktorej konateľom bol v rozhodnom období obvinený XXXXX, zrážky poistného skutočne reálne vykonávať mohla, teda že mala dostatok finančných prostriedkov na vyplatenie hrubých miezd svojich zamestnancov.

S poukazom na vyššie uvedenú interpretáciu skutkovej podstaty prečinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona, ako aj na závery znaleckého posudku z odboru Ekonomie a manažment je možné s vyššou mierou pravdepodobnosti vyžadujúcou ustanovením § 206 ods. 1 Trestného poriadku konštatovať, že konaním obvineného XXXXX vo vzťahu k neodvedeniu poistného na sociálne poistenie a zdravotné poistenie za záujmové obdobie február 2013 až august 2013 v celkovej sume 782,29 Eur boli naplnené všetky pojmové znaky prečinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona.

Výsluchmi svedkyne poškodenej XXXXX a zabezpečenými listinnými dôkazmi, a to príjmovým pokladničným dokladom č. 10837 zo dňa 20.12.2017 a poštovým poukazom č. 05802 zo dňa 20.12.2017 je preukázané, že osoba podnikajúca pod obchodným menom XXXXX XXXXX, spol. s r.o., s miestom podnikania XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX uhradila čiastku v súhrnnej sume 782,29 Eur, ktorá predstavuje odvodové povinnosti na sociálne a zdravotné poistenie za časť záujmového obdobia od 02/2013 do 08/2013 uvedené v skutkovej vete tohto uznesenia.

Zo správ Úradu pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou, Dôvery zdravotnej poisťovne, a.s., Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a.s., pobočka XXXXX, Daňového úradu Prešov, pobočka XXXXX, Colného úradu Prešov, Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX, Union zdravotnej poisťovne, a.s. vyplýva, že XXXXX nebol v posledných dvadsiatic štyroch mesiacoch postihnutý za obdobné konanie. Zároveň na podklade vykonanej lustrácie bolo zistené, že v posledných dvadsiatic štyroch mesiacoch nebolo voči XXXXX zastavené trestné stíhanie z dôvodu zániku trestnosti trestného činu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona a ani iného trestného činu.

Preštudovanie vyšetrovacieho spisu na Okresnom riaditeľstve Policajného zboru v Poprade, Odboru kriminálnej polície sa uskutočnilo dňa 15.03.2018.

Z uvedeného vyplýva, že obvinený XXXXX vykonal úhrady dlžnej čiastky voči poisťovniam, teda škodlivý následok trestného činu bol napravený a odstránením škodlivého následku trestnosť trestného činu zanikla a preto som rozhodol tak ako je uvedené vo výrokovej časti uznesenia.

Vyššie uvedené skutočnosti vzťahujúce sa k úhrade poistného za časť záujmového obdobia uvedené v skutkovej vete uznesenia o vznesení obvinenia preukazujú splnenie hmotnoprávných podmienok účinnej ľútosti s poukazom na ustanovenie § 86 ods. 1 písm. e), ods. 2 Trestného zákona, a teda zániku trestnosti

činu.

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

Vzhľadom k vyššie uvedenému 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 dní od oznámenia uznesenia. Sťažnosť má odkladný účinok. (§ 185 a nasl. Tr. por.)

JUDr. Ján Škovránko
prokurátor