



OKRESNÁ PROKURATÚRA POPRAD

Štefánikova 100, 058 01 Poprad

Číslo: 1 Pv 653/17/7706-41

Poprad 29.05.2019

EEČ: 2-57-263-2019

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 štatutárny orgán, konateľ spoločnosti XXXXX, s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX a ako zodpovedná osoba za odvod splatnej dane, poistného na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie, neodviedol určenému príjemcovi Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, splatné poistné na sociálne poistenie, ktoré zrazil podľa zákona zamestnancom spoločnosti zo mzdy za mesiac február 2015 vo výške 103,43 Eur splatné dňa 30.03.2015, marec 2015 vo výške 103,43 Eur splatné dňa 30.04.2015, máj 2015 vo výške 114,31 Eur splatné dňa 30.06.2015, čím si nespĺnil odvodovú povinnosť voči Sociálnej poisťovni vyplývajúcu zo zákona č. 461/2003 Z.z. o sociálnom poistení a takto zadržal a neodviedol Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, so sídlom ul. 1 Mája 4053/24, XXXXX poistné v celkovej výške 321,17 Eur, neodviedol určenému príjemcovi Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s., pobočka XXXXX splatné poistné na verejné zdravotné poistenie, ktoré zrazil podľa zákona zamestnancom spoločnosti zo mzdy za mesiac február 2015 vo výške 7,70 Eur splatné dňa 30.03.2015, čím si nespĺnil odvodovú povinnosť voči Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s. vyplývajúcu zo zákona č. 580/2004 Z.z. o zdravotnom poistení a takto zadržal a neodviedol Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s., pobočka XXXXX, XXXXX, XXXXX poistné vo výške 7,70 Eur, teda v malom rozsahu zadržal

a neodviedol určeným príjemcom poistné na sociálne poistenie a verejné zdravotné poistenie v celkovej výške 328,87 Eur,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Uznesením povereného príslušníka Obvodného oddelenia Policajného zboru v Poprade sp. zn. XXXXX zo dňa 19.12.2017 bolo podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku začaté trestné stíhanie pre prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods.1 Trestného zákona na tom skutkovom základe, ako je to uvedené vo výrokovej časti uznesenia.

Uznesením vyšetrovateľa Okresného riaditeľstva Policajného zboru v Poprade, Odboru kriminálnej polície sp. zn. XXXXX zo dňa 11.06.2018 bolo podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku začaté trestné stíhanie pre prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods.1 Trestného zákona a prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods.1 Trestného zákona na tom skutkovom základe, ako je to uvedené vo výrokovej časti predmetného uznesenia v znení opravného uznesenia sp. zn. XXXXX zo dňa 09.07.2018.

Uznesením vyšetrovateľa Okresného riaditeľstva Policajného zboru v Poprade, Odboru kriminálnej polície sp. zn. XXXXX zo dňa 09.07.2018 bola vec prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods.1 Trestného poriadku v časti, týkajúcej sa obchodnou spoločnosťou XXXXX, s.r.o. nezaplatenej dane z motorových vozidiel, vylúčená v zmysle § 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 02.10.2018 bola vec prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods.1 Trestného poriadku, týkajúca sa obchodnou spoločnosťou XXXXX, s.r.o. nezaplateného poistného na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie a dane z príjmov právnickej osoby, vylúčená v zmysle § 21 ods. 1 Trestného poriadku (per analogiam) na samostatné konanie.

Uznesením vyšetrovateľa Okresného riaditeľstva Policajného zboru v Poprade, Odboru kriminálnej polície sp. zn. ČVS:ORP-206/3-VYS-PP-2018 zo dňa 18.12.2018 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 náležitého zistenia skutkového stavu v zmysle § 2 ods. 10 Trestného poriadku boli počas skráteného vyšetrovania zabezpečené s vecou súvisiace dôkazy.

Obvinený XXXXX uviedol, že v roku 2008 založil spolu s manželkou spoločnosť XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX, kde manželka bola spoločníkom a on konateľom. Spoločnosť aktuálne už žiadnu činnosť nevykonáva. Za obdobie od februára 2015 do 31.12.2018 spoločnosť neuhrádzala poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie a daň zo závislej činnosti, pretože sa dostala do finančnej krízy. Účtovníctvo si viedol sám, spoločnosť nemala žiadne účty v bankách, za odvod poistného bol ako konateľ spoločnosti zodpovedný

on. V roku 2009 im vykradli sklad nábytku, nakoľko prevádzkovali aj predajňu nábytku, ktorú následne museli zrušiť. V súvislosti s tým im vznikli finančné náklady, ktoré následne vyústili do nevyplatenia odvodov za zamestnancov do Sociálnej poisťovne a zdravotnej poisťovne. Obvinený svoje konanie oľutoval, pričom nezaplatenie poistného ho mrzí, ale bolo spôsobené zlou finančnou situáciou.

V procesnom postavení svedka poškodeného bola za poškodeného Sociálnu poisťovňu vypočutá XXXXX, ktorá vo výpovedi sa vyjadrila k poistnému vzťahu obchodnej spoločnosti XXXXX s.r.o a poukázala na skutočnosť, že obchodná spoločnosť má voči Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, za obdobie, pre ktoré bolo konateľovi spoločnosti vznesené obvinenie, dlh na poistnom v celkovej výške 321,17 Eur, ktoré do dňa výsluchu neuhradila.

V procesnom postavení svedka poškodeného bola za poškodeného Všeobecnú zdravotnú poisťovňu, a.s. vypočutá XXXXX, ktorá vo výpovedi sa vyjadrila k poistnému vzťahu obchodnej spoločnosti XXXXX s.r.o a zároveň uviedla, že spoločnosť neodviedla poistné za mesiac február 2015 vo výške 7,70 Eur, ktoré bolo splatné dňa 30.03.2015.

Počas skráteného vyšetrovania bolo zabezpečené účtovníctvo obchodnej spoločnosti XXXXX, s.r.o. za záujmové obdobie a to pre účely znaleckého skúmania. Zo záverov znaleckého posudku č. 34/2018 z odboru Ekonomie a manažment, odvetvie Účtovníctvo a daňovníctvo vyplynulo, že obchodná spoločnosť XXXXX, s.r.o. ako zamestnávateľ mala v období február 2015, marec 2015 a máj 2015 dostatok finančných prostriedkov na úhradu čistých miezd a taktiež mala v uvedenom období dostatok finančných prostriedkov na zaplatenie odvodov za zamestnancov, pričom možná úhrada do Sociálnej poisťovne v sledovanom období bola v celkovej výške 321,17 Eur a možná úhrada do Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a.s. v záujmovom období bola vo výške 7,70 Eur. V priebehu znaleckého dokazovania znalec nezistil vykonanie takých opatrení v sledovanom období, ktoré by viedli k tomu, aby podnikateľ nemal dostatok finančných prostriedkov na úhradu odvodov do Sociálnej poisťovne a Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a.s.

Súčasťou vyšetrovacieho spisu sú mesačné výkazy poistného, výkazy nedoplatkov, pokladničná kniha, ako aj ďalšie s vecou súvisiace účtovné doklady obchodnej spoločnosti XXXXX s.r.o. za záujmové obdobie, správy Colného úradu XXXXX, Daňového úradu XXXXX, Úradu pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou, pobočka Trenčín, Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX, výpis z obchodného registra, výpis zo živnostenského registra, správa o povesti obvineného, výpis z Ústrednej evidencie priestupkov Ministerstva vnútra SR a odpis registra trestov obvineného XXXXX.

Príjmovými pokladničnými dokladmi č. 300 001 704 zo dňa 11.03.2019 vo výške 103,43 Eur, č. 300 001 703 zo dňa 11.03.2019 vo výške 103,43 Eur a č. 300 001 702 zo dňa 11.03.2019 vo výške 114,31 Eur je preukázaná úhrada poistného na sociálne poistenie, ktoré obchodná spoločnosť XXXXX, s.r.o. dlhovala Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX za obdobia február 2015, marec 2015 a máj 2015. Uvedenú skutočnosť potvrdzuje aj správa Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX zo dňa 19.03.2019.

Príjmovým pokladničným dokladom č. 2058 zo dňa 11.03.2019 vo výške 7,70 Eur je preukázaná úhrada poistného na zdravotné poistenie, ktoré obchodná

spoločnosť XXXXX, s.r.o. dlhovala Všeobecnej zdravotnej, pobočka XXXXX za obdobie február 2015. Uvedenú skutočnosť potvrdzuje aj správa Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a.s., pobočka XXXXX zo dňa 13.03.2019.

Prečinu neodvedenia dane a poistného sa 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 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.

Predpokladom vyvedenia trestnej zodpovednosti pre prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona bolo zistenie, že zamestnávateľ, v tomto prípade obchodná spoločnosť XXXXX, s.r.o. v zastúpení konateľom XXXXX zrážky poistného na sociálne poistenie a verejné zdravotné poistenie 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, odvetvie Účtovníctvo a daňovníctvo, bolo 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 verejné zdravotné poistenie za záujmové obdobie február 2015, marec 2015 a máj 2015 v celkovej sume 328,87 Eur boli naplnené všetky pojmové znaky prečinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona.

Zabezpečenými listinnými dôkazmi je preukázané, že obchodná spoločnosť XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX, 058 01 XXXXX, IČO: XXXXX uhradila čiastku v súhrnnej sume 328,87 Eur, ktorá predstavuje odvodové povinnosti na sociálne poistenie a verejné zdravotné poistenie za záujmové obdobia február 2015, marec 2015 a máj 2015 uvedené v skutkovej vete uznesenia o vznesení obvinenia XXXXX

zo dňa 20.12.2018.

Zo správy Úradu pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou, pobočka Trenčín, Colného úradu XXXXX, Daňového úradu XXXXX, pobočka XXXXX, Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX vyplýva, že XXXXX nebol v posledných dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutý za obdobné konanie. Zároveň na podklade vykonanej lustrácie bolo zistené, že v posledných dvadsiatich 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 sa na Okresnom riaditeľstve Policajného zboru v Poprade, Odboru kriminálnej polície uskutočnilo dňa 29.04.2019.

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 výrokovvej časti uznesenia.

Vyššie uvedené skutočnosti vzťahujúce sa k úhrade poistného za záujmové obdobia uvedené v skutkovej vete uznesenia o vznesení obvinenia XXXXX zo dňa 20.12.2018 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 uvedené vo výrokovvej 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. Ján Škovránko
prokurátor