



OKRESNÁ PROKURATÚRA POPRAD
Štefánikova 11, 058 01 Poprad 1

Číslo: 1 Pv 584/15/7706-41
EEČ: 2-57-360-2017

Poprad 31.07.2017

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 obvinenej:

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX
miesto narodenia: XXXXX
rodné priezvisko: XXXXX
trvalé bydlisko: XXXXX XXXXX, Slovensko
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

na tom skutkovom základe, že:

ako fyzická osoba podnikajúca pod obchodným menom XXXXX, s miestom podnikania XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX ku dňu splatnosti miezd dňa 31.08.2014 zdržala odvody na nemocenské a dôchodkové zabezpečenie za svojich zamestnancov, ktoré zrazila z hrubých miezd za obdobie júl 2014 v sume 597,09 Eur a tieto neodviedla Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, ku dňu splatnosti miezd dňa 31.08.2014 zdržala odvody na zdravotné poistenie za svojich zamestnancov, ktoré zrazila z hrubých miezd za obdobie júl 2014 v sume 254,15 Eur a tieto neodviedla Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s. a ku dňu splatnosti miezd dňa 31.08.2014 zdržala preddavky na daň z príjmu fyzických osôb zo závislej činnosti, ktoré zrazila z hrubých miezd za obdobie júl 2014 v sume 871,18 Eur a tieto neodviedla Daňovému úradu Prešov, pobočka XXXXX, čím takto neodviedla poistné a preddavky na daň zo závislej činnosti v celkovej výške 1.722,42 Eur

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Uznesením vyšetrovateľa Okresného riaditeľstva Policajného zboru

v Poprade, Odboru kriminálnej polície sp. zn. XXXXX zo dňa 09.11.2015 bolo podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku začaté trestné stíhanie pre zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. b) 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 tohto uznesenia.

Uznesením vyšetrovateľa Okresného riaditeľstva Policajného zboru v Poprade, Odboru kriminálnej polície sp. zn. XXXXX zo dňa 21.12.2016 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 vyšetrovania zabezpečené s vecou súvisiace dôkazy.

Obvinená XXXXX uviedla, že je pravdou, že za obdobie júl 2014 mala dostatok finančných prostriedkov na úhradu platieb za zamestnancov, túto však nevykonala v lehote splatnosti a ani po nej. Svoje záväzky uhradila až v rámci exekúcie.

V procesnom postavení svedka poškodeného bola za Sociálnu poisťovňu vypočítaná XXXXX, ktorá uviedla, že dňa 06.02.2017 došlo zo strany XXXXX k úhrade odvodov za zamestnancov za mesiac júl 2014 v sume 597,09 Eur, pričom menovanej nebola v posledných 24 mesiacoch uložená žiadna sankcia.

V procesnom postavení svedka poškodeného bol za Daňový úrad Prešov vypočítaný XXXXX, ktorý uviedol, že dňa 05.02.2017 došlo k úhrade dane z príjmu fyzických osôb zo závislej činnosti za zamestnancov za obdobie júl 2014 v sume 871,18 Eur a tak za toto obdobie daňový úrad neeviduje voči menovanej žiadnu pohľadávku.

V procesnom postavení svedka poškodeného bola za Všeobecnú zdravotnú poisťovňu, a.s. vypočítaná XXXXX, ktorá uviedla, že prostredníctvom exekútorského úradu bolo dňa 19.10.2015 uhradené poistné za zamestnancov za obdobie júl 2014 v sume 254,15 Eur, pričom XXXXX nebola v posledných 24 mesiacoch sankcionovaná Všeobecnou zdravotnou poisťovňou, a.s.

Počas vyšetrovania bolo zabezpečené účtovníctvo osoby podnikajúcej pod obchodným menom XXXXX, s miestom podnikania XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX za sledované obdobie a to pre účely znaleckého skúmania. Zo záverov znaleckého posudku z odboru Ekonómia a manažment vyplýva, že podnikateľský subjekt XXXXX mohol uhradiť odvody za zamestnancov do Sociálnej poisťovne, Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a.s. a preddavkov na daň zo závislej činnosti v plnej výške len za obdobie júl 2014 v súhrnnej sume 1.722,42 Eur. Zároveň mal dostatok finančných prostriedkov na výplatu hrubých miezd zamestnancov za obdobie júl 2014. Znalec nezistil žiadne opatrenia podnikateľského subjektu smerujúce k zmareniu odvedenia finančných prostriedkov do Sociálnej poisťovne, Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a.s. a daňovému úradu.

Súčasťou vyšetrovacieho spisu sú mesačné výkazy poistného, výkazy nedoplatkov, súvisiace výpisy z podnikateľského účtu, výpis pokladne za záujmové obdobie, daňové priznanie k dani z príjmov fyzickej osoby za zdaňovacie obdobie rok

2014, ako aj ďalšie s vecou súvisiace účtovné doklady.

Zo správy Úradu pre dohľad nad zdravotnou poisťovňou vyplýva, že osobe podnikajúcej pod obchodným menom XXXXX, s miestom podnikania XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX nebola v predchádzajúcich 24 mesiacoch uložená pokuta.

Prečinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona 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.

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 skrátenej 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 vyodenia trestnej zodpovednosti pre prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona je zistenie, že zamestnávateľ, v tomto prípade osoba podnikajúca pod obchodným menom XXXXX, s miestom podnikania XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX, zrážky odvodov a preddavkov na daň zo závislej činnosti 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, bolo možné s vyššou mierou pravdepodobnosti vyžadujúcou ustanovením § 206 ods. 1 Trestného poriadku konštatovať, že konaním obvinenej XXXXX vo vzťahu k neodvedeniu poistného na sociálne poistenie a zdravotné poistenie, ako aj preddavkov na daň zo závislej činnosti za záujmové obdobie júl 2014 v celkovej sume 1.722,42 Eur boli naplnené všetky pojmové znaky prečinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona.

Výsluchmi svedkov poškodených XXXXX, XXXXX a XXXXX je preukázané, že osoba podnikajúca pod obchodným menom XXXXX, s miestom podnikania XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX uhradila čiastku v súhrnnej sume 1.722,42 Eur, ktorá

predstavuje odvodové povinnosti na sociálne a zdravotné poistenie a preddavkov na daň zo závislej činnosti za záujmové uvedené v skutkovej vete tohto uznesenia.

Zároveň výsluchmi svedkov poškodených a správou Úradu pre dohľad nad zdravotnou poisťovňou je preukázané, že XXXXX nebola v posledných 24 mesiacoch uložená sankcia za obdobné konanie.

Preštudovanie vyšetrovacieho spisu na Okresnom riaditeľstve Policajného zboru v Poprade, Odboru kriminálnej polície sa uskutočnilo dňa 31.05.2017.

Vyššie uvedené skutočnosti vzťahujúce sa k úhrade poistného a preddavkov na daň zo závislej činnosti za záujmové obdobie uvedené v skutkovej vete uznesenia preukazujú splnenie hmotnoprávných podmienok účinnej lútosti 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 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