



**OKRESNÁ PROKURATÚRA SVIDNÍK**  
**Sovietskych hrdinov 200, 089 01 Svidník**

Číslo: Pv 82/14/7712-92  
EEČ: 2-60-267-2017

Svidník 18.10.2017

**U Z N E S E N I E**

**Trestná vec:** obv. **XXXXX**

**Trestný čin:** zločin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno b Trestného zákona  
prečin: nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona  
prečin: nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona

**Rozhodol:** prokurátor Okresnej prokuratúry Svidník

Podľa § 215 odsek 1 písmeno b Trestného poriadku **zastavujem** trestné stíhanie obvineného:

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX

miesto narodenia: XXXXX

trvalé bydlisko: XXXXX 628/20, 087 01 XXXXX, Slovensko

väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- zločin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno b 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
- prečin: nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona  
štádium: dokonaný trestný čin

na tom skutkovom základe, že:

pre zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. b/ Tr. zák. ktorý mal spáchať tak, že ako konateľ obchodnej spoločnosti LD partner, s.r.o., so sídlom XXXXX okr. XXXXX, XXXXX 628/20 a ako zamestnávateľ v období od apríla 2013 do novembra 2013 a v marci 2014 mesačne zrazil z miezd zamestnancov uvedenej obchodnej spoločnosti splatné poistné na sociálne poistenie v celkove

sume 6 353,37 eur, no hoci v lehotách splatnosti poistného mala obchodná spoločnosť dostatok finančných prostriedkov, zrazené poistné neodviedol Sociálnej poisťovni v Bratislave prostredníctvom pobočky vo Svidníku, ale použil ho na iný účel,

a

pre pokračovací prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 os. 1 Tr. zák., ktorý mal spáchať tak, že ako konateľ obchodnej spoločnosti LD partner, s.r.o. so sídlom XXXXX okr. XXXXX, XXXXX 628/20

- v období od apríla 2013 do septembra 2013 a za november 2013 nezaplatil Sociálnej poisťovni v Bratislave prostredníctvom pobočky vo Svidníku splatné poistné na sociálne poistenie v celkovej sume 14 865,50 eur, hoci obchodná spoločnosť mala v jednotlivých dňoch splatnosti poistného dostatok finančných prostriedkov na zaplatenie splatného poistného,

- hoci mal finančné prostriedky na zaplatenie splatnej dane z pridanej hodnoty za jún 2013, december 2013 a marec 2014 v lehote ich splatnosti splatnú daň za uvedené mesiace Daňovému úradu v Prešove prostredníctvom pobočky vo Svidníku v celkovej výške 4 477,24 eur nezaplatil,

lebo nie sú tieto skutky trestným činom a nie je dôvod na postúpenie veci.

#### **Odôvodnenie:**

Na základe trestného oznámenia pobočky Sociálnej poisťovne vo Svidníku sp.zn. 199-9/2013-SK z 27.12.2013 bolo uznesením vyšetrovateľa PZ Odboru kriminálnej polície OR PZ vo Svidníku ČVS: ORP-12/VYS-SK-2014 z 28.02.2014 podľa § 199 ods. 1 Tr. por. začaté trestné stíhanie vo veci zločinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. b/ Tr. zák. a vo veci nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Tr. zák. a po vykonanom vyšetrovaní na základe záverov znalca z odboru ekonómie a manažmentu XXXXX, vyšetrovateľ PZ uznesením ČVS: ORP-12/VYS-SK-2014 z 28.11.2014 podľa § 206 ods. 1 Tr. por. za uvedené trestné činy vzniesol obvinenie XXXXX.

Dňa 07.04.2015 bolo Odboru kriminálnej polície OR PZ vo Svidníku doručené trestné oznámenie pobočky Daňového úradu vo Svidníku číslo 159 456/2015 z 30.03.2015 o trestnom čine nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Tr. zák., keď zo strany obchodnej spoločnosti LD partner, s.r.o., XXXXX nebola v dňoch splatnosti zaplatená daň z pridanej hodnoty za máj 2013, jún 2013, december 2013 a marec 2014 v celkovej sume 9 697,66 eur a na základe tohto trestného oznámenia vyšetrovateľ PZ opatrením ČVS: ORP-12/VYS-SK-2014 zo 14.07.2015 požiadal znalca z odboru ekonómie a manažmentu XXXXX o doplnenie znaleckého posudku, pričom na základe záverov znaleckého posudku vyšetrovateľ PZ uznesením ČVS: ORP-12/VYS-SK-2014 z 12.11.2015 podľa § 206 ods. 1, ods. 5 Tr. por. rozšíril obvinenie XXXXX aj o ďalší čiastkový útok pokračovacieho prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Tr. zák., spáchaný pred vydaním uznesenia o vznesení obvinenia ČVS: ORP-12/VYS-SK-2014 z 28.11.2014.

Uvedené trestné činy mal obvinený XXXXX spáchať tak, ako to je uvedené vo výroku tohto uznesenia.

Po skončení vyšetrovania mi vyšetrovateľ PZ 28.09.2017 predložil vyšetrovací spis s návrhom na podanie obžaloby na obvineného XXXXX pre prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Tr. zák. a pre pokračovací prečin nezaplatenia

dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Tr. zák.

Po preskúmaní vyšetrovacieho spisu som sa s návrhom vyšetrovateľa PZ nestotožnil.

Obvinený XXXXX poprel spáchanie trestných činov kladených mu za vinu s tým, že poistné na sociálne poistenie neodviedol a daň z pridanej hodnoty a poistné na sociálne poistenie nezaplatil preto, lebo nemal dostatok finančných prostriedkov, že znalecký posudok vychádzal z neúplného účtovníctva a po rekonštrukcii účtovníctva obchodnej spoločnosti, v priebehu vyšetrovania obstaral znalecký posudok znalca z odboru ekonómie a manažmentu XXXXX, zo záverov ktorého vyplynulo, že obchodná spoločnosť v období od apríla 2013 do marca 2014 nemala dostatok finančných prostriedkov na úhradu zrazených odvodov do sociálnej poisťovne za zamestnancov predstavujúcich sumu 7 627,12 eur, súčasne nemala táto obchodná spoločnosť na zaplatenie odvodov do sociálnej poisťovne za zamestnávateľa predstavujúcich sumu 20 483,12 eur a že okrem splatnej dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 06/2013 v sume 1 329,99 eur nemala obchodná spoločnosť dostatok finančných prostriedkov na zaplatenie splatných daní z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobia 05/2013, 12/2013 a 03/2014.

Vzhľadom na existenciu dvoch protichodných znaleckých posudkov vyšetrovateľ PZ uznesením ČVS: ORP-12/VYs-SK-2014 z 03.02.2016 pribral do konania znaleckú organizáciu obchodnú spoločnosť Gemer Audit, s.r.o, Rožňava.

Zo záverov znaleckého posudku uvedenej znaleckej organizácie v podstate vyplynulo, že obchodná spoločnosť nemala finančné prostriedky na úhradu celkových odvodov za zamestnancov a zamestnávateľa v období od 04/2013 do 03/2014 ku dňu ich splatnosti a že obchodná spoločnosť v mesiacoch 06/2013, 08/2013 a 11/2013 mala finančné prostriedky na výplatu hrubých miezd zamestnancom v deň splatnosti poistného. XXXXX, znalec zodpovedný za vypracovanie uvedeného znaleckého posudku v rámci svojho výsluchu uviedol, že podľa účtovných výkazov a daňových priznaní DPH mala obchodná spoločnosť reálne na úhradu hrubých miezd, no po premietnutí pohľadávok tejto obchodnej spoločnosti voči obchodnej spoločnosti PONGRATZ, s.r.o. Modra však nemala dostatok finančných prostriedkov na úhradu hrubých miezd a že v skutočnosti nemala ani teoretickú nádej na zaplatenie celkovej hrubej mzdy, nakoľko obchodná spoločnosť PONGRATZ, s.r.o. vstúpila do restrukturalizácie.

Podľa ustálenej súdnej praxe, trestnosť konania spočívajúca v neodvedení poistného je podmienená zistením, že zamestnávateľ mal k dispozícii potrebné finančné prostriedky, t.j. že príslušné čiastky zo mzdy svojím zamestnancom z ich hrubých miezd skutočne zrazil a v rozpore so zákonom ich neodviedol určeným príjemcom, ale v úmysle zadovážiť sebe alebo inému neoprávnený prospech, použije ich na iné účely.

Predpokladom trestnej zodpovednosti podľa ustanovenia § 277 Tr. zák. je skutočnosť, že povinný subjekt (zamestnávateľ) mal dostatok finančných prostriedkov na výplatu hrubých miezd (teda miezd vrátane odvodov). Ak by zamestnávateľ mal len toľko prostriedkov, ktoré by postačovali akurát na výplatu čistých miezd zamestnancom a nezostali by mu prostriedky na odvedenie poistného, nešlo by o tento trestný čin.

Okrem uvedeného nebolo tiež preukázané, aby obvinený protizákonne zrazené čiastky neodviedol určeným príjemcom preto, aby ich použil na iný účel s

úmyslom zadovážiť sebe alebo inému neoprávnený prospech.

Dôležitým predpokladom trestnej zodpovednosti podľa ustanovenia § 278 Tr. zák. je solventnosť páchatel'a v prípade, že páchatel' objektívne nemal prostriedky na zaplatenie poisťného v lehote jeho splatnosti nebude pre tento trestný čin trestne zodpovedný.

Zo záverov znaleckého posudku uvedenej znaleckej organizácie tiež vyplynulo, že obchodná spoločnosť nemala dostatok finančných prostriedkov na úhradu odvodov do sociálnej poisťovne za zamestnávateľa, ktoré bol povinný zamestnávateľ odvieť za obdobie kalendárnych mesiacov od apríla 2013 do marca 2014. Obchodná spoločnosť nemala dostatok finančných prostriedkov I. stupňa likvidity a pohľadávok II. stupňa likvidity (likvidného majetku) na úhradu odvodov do sociálnej poisťovne (za zamestnávateľa), ktoré bol povinný zamestnávateľ odvieť za obdobie kalendárnych mesiacov od apríla 2013 do marca 2014 na základe porovnania ceny práce (z rekapitulácie miezd a odvodov) s pridanou hodnotou vyčíslenou z daňového priznania dane z pridanej hodnoty za celé sledované obdobie kalendárnych rokov 2013, 2014. Napokon obchodná spoločnosť nemala dostatok disponibilných finančných prostriedkov na úhradu splatnej dane z pridanej hodnoty daňovému úradu v dňoch splatnosti DPH za kalendárne mesiace má 2013, jún 2013, december 2013 a marec 2014.

Vzhľadom na uvedené bolo potrebné rozhodnúť tak, ako to je uvedené vo výroku tohto uznesenia.

#### **Poučenie:**

Proti tomuto uzneseniu je prípustná sťažnosť, ktorú je možné podať na Krajskú prokuratúru v Prešove prostredníctvom Okresnej prokuratúry vo Svidníku do troch dní od oznámenia uznesenia. Sťažnosť má odkladný účinok.

JUDr. Anatolij Derco  
prokurátor