



OKRESNÁ PROKURATÚRA VRANOV NAD TOPLŤOU
Nám. slobody 5, 093 24 Vranov nad Topľou

Číslo: Pv 200/21/7713-20
EEČ: 2-61-73-2022

Vranov nad Topľou 08.06.2022

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 Vranov nad Topľou

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

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX
miesto narodenia: XXXXX
rodné priezvisko: XXXXX
trvalé bydlisko: XXXXX
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 zodpovedná osoba v podnikateľskom subjekte XXXXX IČO: XXXXX, so sídlom
XXXXX XXXXX 3, okr. XXXXX, ktorý vykonáva svoju podnikateľskú činnosť a
zodpovedá za riadne zrážanie odvodov a povinných platieb oprávneným subjektom,
v úmysle zabezpečiť si neoprávnený finančný prospech spočívajúci v nezaplatení
zákonných odvodov, zrazil z miezd svojich zamestnancov :

- v období mesiacov XXXXX poistné na nemocenské poistenie, poistné na
dôchodkové poistenie a poistné na poistenie v nezamestnanosti, ktoré neodviedol
XXXXX čím porušil ustanovenia § 141 ods. 2 a § 143 ods. 2 zák. č. 461/2003 Z. z. o
sociálnom poistení v znení neskorších predpisov a spôsobil tak pre XXXXX dlh na
poistnom vo výške XXXXX Eur,

- v období mesiacov XXXXX poistné na verejné zdravotné poistenie, ktoré
neodviedol XXXXX., čím porušil ustanovenie § 17 ods. 1 zákona č. 580/2004 Z. z. o
zdravotnom poistení v znení neskorších predpisov a uvedeným konaním tak spôsobil
XXXXX, a.s. so sídlom XXXXX, XXXXX dlh na poistnom vo výške XXXXX Eur,

a to aj napriek tomu, že v uvedených obdobiach mal dostatok finančných prostriedkov na odvedenie poistného, čím takto svojim konaním si zadovážil neoprávnený finančný prospech spolu vo výške XXXXX Eur,

lebo tento skutok nie je trestným činom a nie je dôvod na postúpenie veci.

Odôvodnenie:

Dňa 07.05.2021 bolo uznesením vyšetrovateľa PZ Odboru kriminálnej polície OR PZ Vranov n/T pod sp. zn. ORP-104/2-VYS-VT-2021 začaté trestné stíhanie vo veci za zločin neodvedenie dane a poistného podľa § 277 ods. 1 ods. 2 písm. b) Trestného zákona a prečin nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 ods. 1, ods. 2) Trestného zákona a uznesením vyššie uvedenej spisovej značky zo dňa 06.09.2021 podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vzniesol XXXXX obvinenie za prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona, na tom skutkovom základe, že ako zodpovedná osoba v podnikateľskom subjekte XXXXX XXXXX: XXXXX, so sídlom XXXXX XXXXX XXXXX, okr. XXXXX, ktorý vykonáva svoju podnikateľskú činnosť a zodpovedá za riadne zrážanie odvodov povinných platieb oprávneným subjektom, v úmysle zabezpečiť si neoprávnený finančný prospech spočívajúci v nezaplatení zákonných odvodov, zrazil z miezd svojich zamestnancov : v období mesiacov XXXXX a XXXXX poistné na nemocenské poistenie, poistné na dôchodkové poistenie a poistné na poistenie v nezamestnanosti, ktoré neodviedol Sociálnej poisťovni, čím porušil ustanovenia § 141 ods. 2 a § 143 ods. 2 zák. č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov a spôsobil tak pre XXXXX vo výške XXXXX Eur, v období mesiacov 10/2020 a 12/2020 poistné na verejné zdravotné poistenie, ktoré neodviedol XXXXX., čím porušil ustanovenie § 17 ods. 1 zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení v znení neskorších predpisov a uvedeným konaním tak spôsobil XXXXX škodu vo výške XXXXX Eur, a to aj napriek tomu, že v uvedených obdobiach mal dostatok finančných prostriedkov na odvedenie poistného, čím takto svojim konaním si zadovážil neoprávnený finančný prospech spolu vo výške XXXXX Eur.

Za účelom preverenia platobnej schopnosti a teda možnosti si plniť riadne a včas svoje odvodové povinnosti spoločnosti XXXXX, IČO: XXXXX, so sídlom XXXXX 3, okr. XXXXX boli zabezpečené účtovné doklady uvedeného podnikateľského subjektu a následne bol do konania pribratý znalec z odboru ekonómia a manažment, odvetvie účtovníctvo a daňovníctvo XXXXX ktorý vypracoval znalecký posudok č. 15/2021 z ktorého vyplýva, že podnikateľský subjekt XXXXX v rámci sledovaného obdobia od XXXXX disponoval dostatkom finančných prostriedkov ktoré boli dostačujúce na úhradu hrubých miezd zamestnancov len v mesiacoch XXXXX t.j. podnikateľský subjekt bol schopný len v týchto konkrétnych dvoch mesiacoch zaplatiť odvody za zamestnancov ako aj za zamestnávateľa do zdravotných poisťovní a zároveň bol schopný zaplatiť aj sociálne odvody za zamestnancov ako aj za zamestnávateľa do XXXXX, tzn. že mohol zaplatiť zdravotnej poisťovni XXXXX nedoplatky na zdravotnom poistení zrazené ako poistné za zamestnancov v celkovej výške XXXXX Eur a nedoplatky na zdravotnom poistení platené ako poistné za zamestnancov v celkovej výške XXXXX Eur, a zároveň mohol zaplatiť XXXXX nedoplatky na sociálnom poistení zrazené ako poistné za zamestnancov v celkovej výške XXXXX Eur a nedoplatky na zdravotnom poistení platené ako poistné za zamestnancov v celkovej výške XXXXX

Dňa 06.09.2021 bolo najmä na základe vyššie uvedených záverov znaleckého posudku č. 15/2021 podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vznesené obvinenie XXXXX, nar. XXXXX, trv. bytom Sídl. I XXXXX, XXXXX a právnickej osobe spol. XXXXX, IČO: XXXXX, so sídlom XXXXX 3, okr. XXXXX za prečin neodvedenie dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona.

V priebehu vyšetrovania bol k veci vypočutý obvinený XXXXX, ktorý okrem iného uviedol, že pri kontrole znaleckého posudku a pri porovnaní fyzickej pokladne zistil, že v spoločnosti neboli zaúčtované výdaje, ktoré súviseli s prevádzkou spoločnosti ktoré boli použité na úhradu elektrickej energie, nákup surovín a tovaru pre dosiahnutie nových tržieb, z ktorých bolo potrebné udržať chod prevádzky, pričom predložil dodatočne nájdené faktúry a účtovné doklady ktoré sa nenachádzali v účtovníctve spoločnosti za účtovné obdobie XXXXX a súviseli s činnosťou a chodom spoločnosti, kde tieto účtovné doklady ako uviedol obvinený mal nájsť spadnuté za poličkou pracovného stola a tieto boli dodatočne zaúčtované za obdobie XXXXX ihneď ako jeho účtovníčka spracovala aktuálne daňové priznanie za rok XXXXX. Ďalej uviedol, že si plne uvedomuje potrebu zaplatiť všetky záväzky spojené s úhradou poistného a daňových povinností a celá táto situácia je úzko spojená so súdnym sporom ktorý vedie s Finančnou správou SR z dôvodu nevyplatenia nadmerného odpočtu.

Za účelom preverenia týchto nových skutočností uvedených obvineným, boli zabezpečené účtovné doklady spoločnosti XXXXX za obdobie XXXXX obsahujúce dodatočne zaúčtované účtovné doklady na ktoré poukázal obvinený XXXXX vo svojej výpovedi a následne bol požiadaný znalec o doplnenie znaleckého posudku za účelom opätovného posúdenia platobnej schopnosti spoločnosti za obdobie roka XXXXX.

Z vypracovaného znaleckého posudku č. 16/2022 - doplnenie č.2 znaleckého posudku č. 15/2021 vyplýva, že v celom skúmanom období roka XXXXX, t.j. vrátane obdobia za ktoré bolo vznesené obvinenie XXXXX uvedený podnikateľský subjekt nedisponoval dostatočnou výškou finančných prostriedkov na zaplatenie poistného za zamestnancov a za zamestnávateľa.

Z vykonaných dôkazov vyplýva, že k nezaplateniu poistného za zamestnancov a za zamestnávateľa za celé preverované obdobie, za ktoré bolo začaté trestné stíhanie a vznesené obvinenie bolo na základe znaleckého posudku vznesené obvinenie XXXXX a spoločnosti XXXXX za prečin neodvedenie dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona, došlo v dôsledku platobnej neschopnosti podnikateľského subjektu XXXXX, ktorý na základe záverov znaleckých posudkov a ich doplnení nedisponoval

dostatkom finančných prostriedkov na úhradu záväzkov voči Sociálnej poisťovni a Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s.

Vzhľadom na výsledky vyšetrovania, poukazujúc najmä na závery znaleckých posudkov je zrejmé, že v predmetnej veci neboli naplnené obligatórne znaky skutkovej podstaty prečinu neodvedenie dane a poistného podľa § 277 ods. 1) Trestného zákona.

Podľa § 277 ods. 1) Trestného zákona, prečinu neodvedenia dane a poistného sa dopustí ten, kto vo väčšom 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, potrestá sa odňatím slobody na jeden až päť rokov.

Podľa ust. § 215 ods. 1 písm. b) Trestného poriadku, prokurátor zastaví trestné stíhanie, ak skutok, pre ktorý sa vedie trestné stíhanie, nie je trestným činom a nie je dôvod na postúpenie veci,

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 pracovných dní od oznámenia uznesenia. Sťažnosť má odkladný účinok. (§ 185 a nasl. Tr. por.)

Mgr. Maroš Kuruc
prokurátor