



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

Číslo: Pv 200/21/7713-21
EEČ: 2-61-74-2022

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
obvinenej právnickej osoby:

XXXXX

IČO: XXXXX

sídlo: XXXXX

právna forma: Spoločnosť s ručením obmedzeným

v zastúpení: XXXXX, štatutárny zástupca

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:

prostredníctvom konateľa obv. XXXXX, ktorý zodpovedá za riadne zrážanie odvodov
povinných platieb oprávneným subjektom, v úmysle zabezpečiť finančný prospech
pre obvinenú spol. XXXXX spočívajúci v nezaplatení zákonných odvodov, zrazila z
miezd svojich zamestnancov :

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

- v období mesiacov XXXXX poistné na verejné zdravotné poistenie, ktoré
neodviedla XXXXX, a.s., čím porušila ustanovenie § 17 ods. 1 zákona č. 580/2004 Z.
z. o zdravotnom poistení v znení neskorších predpisov a uvedeným konaním tak
spôsobila XXXXX a.s. so sídlom XXXXX, XXXXX dlh na poistnom vo výške XXXXX
Eur, a to aj napriek tomu, že v uvedených obdobiach mala dostatok finančných
prostriedkov na odvedenie poistného, čím takto svojim konaním si zadovážila

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 podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku 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) Trestného zákona a uznesením vyššie uvedenej spisovej značky zo dňa 06.09.2021 bolo s poukazom na ustanovenia § 1, § 3, § 4 ods. 1 písm. a/ zákona č. 91/2016 Z. z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a § 206 ods. 1 Trestného poriadku vznesené spol. MXXXXX obvinenie za prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona, na tom skutkovom základe, že prostredníctvom konateľa obv. XXXXX, ktorý zodpovedá za riadne zrážanie odvodov povinných platieb oprávneným subjektom, v úmysle zabezpečiť finančný prospech pre obvinenú spol. XXXXX spočívajúci v nezaplatení zákonných odvodov, zrazila 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 Eur, v období mesiacov 10/2020 a 12/2020 poistné na verejné zdravotné poistenie, ktoré neodviedol Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s., 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 zadovážila 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 1XXXXX.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 sociálnej odvody za zamestnancov ako aj za zamestnávateľa do Sociálnej poisťovne, 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 Eur.

Dňa 06.09.2021 bolo najmä na základe vyššie uvedených záverov znaleckého posudku č. 15/2021 podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vznesené obvinenie konateľovi danej spoločnosti 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 konateľ dane spoločnosti 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 r. 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 január až december XXXXX obsahujúce dodatočne zaúčtované účtovné doklady na ktoré poukázal obvinený konateľ danej spoločnosti XXXXX vo svojej výpovedi a následne bol požiadaný znalec o doplnenie znaleckého posudku za účelom opätovného posúdenia platobnej schopnosti spoločnosti za obdobie roka 2020.

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 XXXXX

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