



OKRESNÁ PROKURATÚRA BÁNOVCE NAD BEBRAVOU
K Zornici 892, 957 01 Bánovce nad Bebravou

Číslo: Pv 199/18/3301-42
EEČ: 2-23-28-2019

Bánovce nad Bebravou 04.07.2019

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXX**

Trestný čin: prečin: nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1
Trestného zákona

Rozhodol: prokurátorka Okresnej prokuratúry Bánovce n/Bebravou

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
väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- prečin: nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona
štádium: dokonaný trestný čin
forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

na tom skutkovom základe, že:

obvinený ako samostatne zárobkovo činná osoba s obchodným menom XXXXX, so sídlom XXXXX, ul. XXXXX 522/98, IČO: XXXXX nezaplatil Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, XXXXX č. 2269/18 povinné poistné na sociálne poistenie, ktoré mal podľa § 141 ods. 1 zákona č. 461/2003 Z.z. o sociálnom poistení odvádzať mesačne za kalendárny mesiac pozadu na účet Sociálnej poisťovne, ku dňu splatnosti jednotlivého poistného podľa § 143 ods. 1 zákona č. 461/2003 Z.z. o sociálnom poistení a to za obdobie jednotlivých mesiacov od septembra 2016 do marca 2018, čím tak celkovo neuhradil poistné spolu vo výške 2.892,06 Eur, teda vo väčšom rozsahu nezaplatil poistné na sociálne poistenie ku škode Slovenskej republiky.

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Poverený príslušník Obvodného oddelenia Policajného zboru v Bánovciach nad Bebravou vykonával skrátene vyšetrowanie v trestnej veci obv. XXXXX, nar. XXXXX v Topoľčanoch, trvale bytom XXXXX, trestne stíhaného pre prečin nezaplata dave a poistného podľa §278 ods. 1 Tr. zákona, na tom skutkovom základe, že „obvinený ako samostatne zárobkovo činná osoba s obchodným menom XXXXX, so sídlom XXXXX, ul. XXXXX 522/98, IČO: XXXXX nezaplatil Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, XXXXX č. 2269/18 povinné poistné na sociálne poistenie, ktoré mal podľa § 141 ods. 1 zákona č. 461/2003 Z.z. o sociálnom poistení odvádzať mesačne za kalendárny mesiac pozadu na účet Sociálnej poisťovne, ku dňu splatnosti jednotlivého poistného podľa § 143 ods. 1 zákona č. 461/2003 Z.z. o sociálnom poistení a to za obdobie jednotlivých mesiacov od septembra 2016 do marca 2018, čím tak celkovo neuhradil poistné spolu vo výške 2.892,06 Eur, teda vo väčšom rozsahu nezaplatil poistné na sociálne poistenie ku škode Slovenskej republiky.“

Po skončení skrátene vyšetrowania poverený príslušník PZ predložil na tunajšiu prokuratúru spisový materiál spolu s návrhom na zastavenie trestného stíhania obv. XXXXX, pretože zanikla trestnosť činu.

Preskúmaním predloženého spisového materiálu som dospela k záveru, že dokazovanie bolo vykonané v náležitom rozsahu a v súlade so zákonom, pričom výsledky skrátene vyšetrowania v predmetnej trestnej veci odôvodňujú návrh povereného príslušníka na zastavenie trestného stíhania podľa § 215 ods. 1 písm. h) Tr. poriadku s poukazom na §86 písm. e) Tr. zákona, z dôvodu, že zanikla trestnosť činu.

V rámci skrátene vyšetrowania bol vykonaný výsluch obv. XXXXX, poverenej zástupkyne Sociálnej poisťovne – XXXXX, do spisu boli zabezpečené listinné dôkazy - výpisy zo Sociálnej poisťovne, potvrdenie o úhrade a lustrácie k osobe obvineného.

Obvinený XXXXX vo svojej výpovedi uviedol, že si je vedomý svojho záväzku voči Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, avšak dlžné poistné neplatil preto, lebo na to nemal dostatočné peňažné prostriedky, mal veľké splátky na pôžičkách, ktoré musel uprednostniť a dostal sa do druhotnej platobnej neschopnosti. Dlhy sa mu začali nabaľovať a už nedokázal všetko splácať. Tiež uviedol, že dlh voči Sociálnej poisťovni sa bude snažiť uhradiť čo najskôr, aby mohol využiť účinnú ľútosť. K skutku sa v plnom rozsahu priznal, svoje konanie úprimne oľutoval a uviedol, že sa bude snažiť dlh čím skôr zaplatiť.

Zástupkyňa Sociálnej poisťovne – XXXXX vo svojej výpovedi uviedla, že Sociálna poisťovňa, pobočka XXXXX eviduje voči obvinenému ku dňu podania trestného oznámenia v dlh na poistnom na sociálne poistenie za obdobie od septembra 2016 až apríla 2018 vo výške 3043,22 Eur.

Do konania boli zabezpečené daňové priznania k dani z príjmov fyzickej osoby za roky 2016-2017, ktoré boli následne predložené znalcovi z odboru ekonómia a manažment, odvetvie daňovníctvo a účtovníctvo XXXXX na potreby znaleckého skúmania. Takisto bolo zaistené aj účtovníctvo XXXXX za rok 2016,

ďalej bolo zaistené účtovníctvo a peňažný denník za rok 2017, boli vyžiadané výpisy z bankových účtov IBAN : SK59110000008011095291 a IBAN : SK536500000000019836385. Ako dôkaz bol do konania zabezpečený bankový výpis z Poštovej banky z účtu IBAN : SK536500000000019836385 a bankový výpis Tatra banky z účtu IBAN : SK59110000008011095291 , ďalej faktúry vystavované na meno XXXXX zabezpečené od spol. IMSA , Košice, s.r.o. Trebišovská 365/7 , faktúry na meno XXXXX zabezpečené od Spol. Schwiesser Team , písomné vyjadrenie od XXXXX o zrušení konkurzu na majetok úpadcu rozsudok OS Žiar nad Hronom pod č.k. : 26Pc/22/2017 vo veci navrhovateľky XXXXX , nar. 26.4.1972 proti XXXXX, nar. XXXXX o určenie výživného na manželku, rozhodnutie povereného príslušníka PZ zo dňa 11.1.2019 Obvodného oddelenia PZ Banská Štiavnica pod č.k ČVS:ORP-675/BS-ZH-2018 o odložení veci z dôvodu zániku trestnosti .

Znaleckým dokazovaním bolo preukázané, že XXXXX ako samostatne zárobkovo činná osoba s obchodným menom XXXXX mal v sledovanom období dostatok finančných prostriedkov na úhradu vyššie uvedených odvodov, ktoré ako samostatne zárobkovo činná osoba mal povinnosť odvádzať Sociálnej poisťovni podľa § 141 ods. zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení ku dňu splatnosti jednotlivého poistného podľa § 143 ods. 1 Zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení. Znalkyňa sa mala vyjadriť ku kľúčovej otázke - v akom rozsahu, vzhľadom na stav finančných prostriedkov, bol povinný subjekt schopný plniť odvodovú povinnosť v jednotlivých mesiacoch sledovaného obdobia (či v plnom rozsahu, alebo len čiastočne, prípadne vôbec), či v čase splatnosti povinného poistenia na sociálne poistenie nevyhnutne nepotreboval tieto peňažné prostriedky na zabezpečenie svojej podnikateľskej činnosti, takisto mal zistiť na aký konkrétny účel použil povinný subjekt svoje voľné finančné prostriedky, ktorými disponoval v čase splatnosti poistného na sociálne poistenie v sledovanom období.

Znalkyňa XXXXX v podanom posudku č.7/2018 konštatovala , že za obdobie od 01.09.2016 do 31.12.2017 podľa dosiahnutých príjmov a zostatku pokladničnej hotovosti ku dňu splatnosti poistného (t.j. do ôsmeho dňa kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, za ktorý sa poistné platí), mal podnikateľ podnikajúci pod obchodným menom XXXXX , s miestom podnikania XXXXX, ul. XXXXX 522/98, IČO:XXXXX dostatok finančných prostriedkov v pokladnici.

Zostatky finančných prostriedkov na bankovom účte boli v roku 2017 len v minimálnej výške, nakoľko príjmy z podnikateľskej činnosti boli presunuté do pokladne alebo použité na osobnú spotrebu. Podnikateľ XXXXX za obdobie od 01.01.2018 do 31.05.2018 nepredložil daňovú evidenciu, z ktorej by bolo možné zistiť stav finančných prostriedkov v pokladnici. V roku 2018 vykonával práce a následne tieto fakturoval spol. IMSA s.r.o. Košice a spol. Schweisser Team s.r.o. Žilina. Vystavené faktúry boli v priebehu mesiacov január - máj 2018 spoločnosťami aj uhradené . Úhrady faktúr boli pripísané na bankový účet číslo 8011095291/1100 evidovaný na meno XXXXX. Číslo účtu je uvedené aj na vystavených faktúrach.

Zástupkyňa Sociálnej poisťovne – XXXXX dňa 11.6.2019 písomne oznámila, že obvinený XXXXX uhradil od podania trestného oznámenia neuhradené splatné poistné na sociálne poistenie vo výške 2892,06 eur za obdobie od septembra 2016

do marca 2018. Súčasne oznámila, že ku dňu 11.6.2019 neevidujú voči obvinenému žiadne neuhradené splatné poistné na sociálne poistenie.

Lustráciou v systéme Ústrednej evidencie priestupkov Ministerstva vnútra SR a v databáze trestných činov bolo zistené, že obvinený XXXXX nebol v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutý ani trestne stíhaný za obdobný trestný čin a ani nebolo voči nemu zastavené trestné stíhanie z dôvodu zániku trestnosti činu podľa § 86 odsek 1 Trestného zákona.

Prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Tr. zákona sa dopustí ten, kto vo väčšom rozsahu nezaplatí splatnú daň, poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie.

Podľa § 86 ods. 1 písm. e) Tr. zákona trestnosť trestného činu zaniká, ak ide o trestný čin skrátenia 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 Tr. zákona trestnosť trestného činu podľa odseku 1 písm. e) nezaniká, ak ide o páchatela, ktorý bol za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutý, alebo ak trestné stíhanie páchatela za obdobný čin bolo v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu podľa odseku 1.

Po zhodnotení výsledkov vykonaného dokazovania konštatujem, že je nepochybné, že sa stal skutok, ktorý je uvedený vo výrokovej časti tohto uznesenia, naplňajúci znaky prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Tr. zák., a že tento skutok spáchal obvinený XXXXX, avšak trestnosť činu zanikla, nakoľko obvinený dodatočne zaplatil dlžné poistné skôr ako nasledujúci deň po dni, keď sa páchatel po skončení jeho vyšetrovania mohol oboznámiť s jeho výsledkami, pričom sa nejedná o páchatela, ktorý bol za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutý, alebo páchatela, ktorého trestné stíhanie za obdobný čin bolo v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu.

Podľa § 215 ods. 1 písm. h) Tr. poriadku prokurátor zastaví trestné stíhanie, ak zanikla trestnosť činu.

Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti som trestné stíhanie obvineného XXXXX zastavila z dôvodu, že trestnosť činu zanikla 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. Andrea Šmondrková
prokurátorka