



OKRESNÁ PROKURATÚRA PRIEVIDZA
M. Mišíka 22, 971 34 Prievidza 1

Číslo: 2 Pv 572/17/3307-35
EEČ: 2-27-98-2018

Prievidza 14.12.2018

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

Rozhodol: prokurátor Okresnej prokuratúry Prievidza

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:

- 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

na tom skutkovom základe, že:

1. ako konateľ a osoba konajúca v mene spoločnosti XXXXX IČO: XXXXX sídlo XXXXX, ktorá je zamestnávateľom, aj napriek tomu, že mal dostatok finančných prostriedkov, v úmysle zadovážiť sebe alebo inému neoprávnený prospech v Prievidzi zadržal a neodviedol za svojich zamestnancov:

- XXXXX IČO: XXXXX, XXXXX, poistné na sociálne postenie a príspevok na starobné dôchodkové sporenie, ktoré zrazil v zmysle zákona č. 461/2003 Z. z. za obdobia október 2016 až máj 2017 splatné jednotlivo mesačne od

21.11.2016 do 20.06.2017, spolu v sume 1.994,56 Eur,

- splatné poistné na verejné zdravotné poistenie za zamestnancov, ktoré zrazil v zmysle zákona č. 580/2004 Z. z., poškodeným spoločnostiam:

XXXXX IČO: XXXXX, sídlo: XXXXX za obdobia november 2016 až december 2016 splatné jednotlivo mesačne od 20.12.2016 do 20.01.2017, spolu v sume 1,81 Eur,

XXXXX, IČO: XXXXX, sídlo: XXXXX, za obdobia január 2017 až máj 2017 splatné jednotlivo mesačne od 20.02.2017 do 20.06.2017, spolu v sume 380,31 Eur,

- XXXXX splatné preddavky na daň zo závislej činnosti v zmysle zákona č. 595/2003 Z. z., ktoré zrazil zo mzdy zamestnancom za obdobia január 2017 až máj 2017 splatné jednotlivo mesačne od 27.02.2017 do 26.06.2017, spolu v sume 1.286,87 Eur,

čím tak za uvedené obdobia zadržal a neodviedol vyššie uvedeným príjemcom splatnú daň, splatné poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie a príspevky na starobné dôchodkové sporenie v celkovej výške 3.663,55 Eur.

2. ako konateľ a osoba konajúca v mene spoločnosti XXXXX IČO: XXXXX, sídlo XXXXX aj napriek tomu, že mal dostatok finančných prostriedkov na zaplatenie tak nezaplatil za zamestnávateľa

- XXXXX, IČO: XXXXX, XXXXX0, poistné na sociálne postenie a príspevok na starobné dôchodkové sporenie v zmysle zákona č. 461/2003 Z. z. za obdobia október 2016 až máj 2017 splatné jednotlivo mesačne od 21.11.2016 do 20.06.2017, spolu v sume 5.346,97 Eur,
- poistné na verejné zdravotné poistenie za zamestnancov v zmysle zákona č. 580/2004 Z. z., poškodeným spoločnostiam:

XXXXX IČO: XXXXX, sídlo: XXXXX, za obdobia november 2016 až december 2016 splatné jednotlivo mesačne od 20.12.2016 do 20.01.2017, spolu v sume 4,56 Eur,

XXXXX, IČO: XXXXX sídlo: XXXXX, za obdobia január 2017 až máj 2017 splatné jednotlivo mesačne od 20.02.2017 do 20.06.2017, spolu v sume 950,80 Eur,

čím tak za uvedené obdobia nezaplatil splatné poistné na sociálne poistenie a príspevky na starobné dôchodkové sporenie a poistné na verejné zdravotné poistenie za zamestnávateľa v celkovej výške 6.302,33 Eur,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Vyšetrovateľ Okresného riaditeľstva Policajného zboru v Prievidzi, Odbor kriminálnej polície uznesením ČVS: ORP-655/2-VYS-PD-2017 z 26.09.2017 podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku začal trestné stíhanie pre prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona a pre prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona a následne za uvedený skutok vyšetrovateľ uznesením ČVS: ORP-655/2-VYS-PD-2017 zo dňa 25.04.2018 podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vzniesol XXXXX obvinenie v bode 1. za zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2, písm. b) Trestného zákona č. 300/2005 Z. z. v znení zákona č. 316/2016 Z. z. (ďalej len Trestný zákon), a v bode 2. pre prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona v podstate na tom skutkovom základe, že obvinený XXXXX

1. ako osoba konajúca v mene spoločnosti XXXXX, IČO: XXXXX, so sídlom XXXXX v úmysle zadovážiť sebe alebo inému neoprávnený prospech zadržal a neodviedol splatné poistné na sociálne poistenie a príspevky na starobné dôchodkové sporenie za zamestnancov v zmysle zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení, za obdobia október 2016 až máj 2017 splatné jednotlivo mesačne od 21.11.2016 do 08.06.2017 aj napriek tomu, že mal dostatok finančných prostriedkov na ich úhradu, čím tak za uvedené obdobia neodviedol XXXXX poistné splatné poistné na sociálne poistenie a príspevky na starobné dôchodkové sporenie za zamestnancov v celkovej sume 1.994,56 Eur,

a zároveň zadržal a neodviedol splatné zdravotné poistenie za zamestnancov v zmysle zákona č. 580/2004 Z.z. o zdravotnom poistení a o zmene a doplnení zákona č. 95/2002 Z.z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov za obdobia

november 2016 v sume 1,24 Eur splatné dňa 20.12.2016

december 2016 v sume 0,57 Eur splatné dňa 20.01.2017

aj napriek tomu, že mal dostatok finančných prostriedkov na ich úhradu, čím tak za uvedené obdobia neodviedol XXXXX zdravotné poistenie za zamestnancov v celkovej sume 1,81 Eur

a zároveň zadržal a neodviedol splatné zdravotné poistenie za zamestnancov v zmysle zákona č. 580/2004 Z.z. o zdravotnom poistení a o zmene a doplnení zákona č. 95/2002 Z.z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov za obdobia január 2017 až máj 2017 splatné jednotlivo mesačne od 20.02.2017 do 20.06.2017 aj napriek tomu, že mal dostatok finančných prostriedkov na ich úhradu, čím tak za uvedené obdobia neodviedol Zdravotnej poisťovni XXXXX zdravotné poistenie za zamestnancov v celkovej sume 380,31 Eur

a zároveň zadržal a neodviedol preddavky na daň z príjmov zo závislej činnosti za zamestnancov v zmysle zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov za obdobia január 2017 až máj 2017 splatné jednotlivo mesačne od 27.02.2017 do 26.06.2017 aj napriek tomu, že mal dostatok finančných prostriedkov na ich úhradu, čím tak za uvedené obdobia neodviedol XXXXX preddavky na daň zo závislej činnosti za zamestnancov v celkovej sume 1.286,87 Eur

a tým celkom zadržal a neodviedol určeným príjemcom sumu 3.663,55 Eur napriek

tomu, že mal dostatok finančných prostriedkov na ich úhradu.

2. ako osoba konajúca v mene spoločnosti XXXXX, IČO: XXXXX, so sídlom XXXXX nezaplatil poistné na sociálne poistenie a príspevky na starobné dôchodkové sporenie v zmysle zákona č. 461/2003 Z.z. o sociálnom poistení, za obdobia október 2016 až máj 2017 splatné jednotlivo mesačne od 21.11.2016 do 08.06.2017 aj napriek tomu, že mal dostatok finančných prostriedkov na ich úhradu, čím tak za uvedené obdobia nezaplatil XXXXX poistné na sociálne poistenie a príspevky na starobné dôchodkové sporenie v zmysle zákona č. 461/2003 Z.z. o sociálnom poistení za zamestnávateľa v celkovej sume 5.346,97 Eur,

a zároveň nezaplatil splatné zdravotné poistenie za zamestnávateľa v zmysle zákona č 580/2004 Z.z o zdravotnom poistení a o zmene a doplnení zákona č. 95/2002 Z.z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov za obdobia

november 2016 v sume 3,12 Eur splatné dňa 20.12.2016

december 2016 v sume 1,44 Eur splatné dňa 20.01.2017

aj napriek tomu, že mal dostatok finančných prostriedkov na ich úhradu, čím tak za uvedené obdobia nezaplatil XXXXX zdravotné poistenie za zamestnávateľa v celkovej sume 4,56 Eur

a zároveň nezaplatil splatné zdravotné poistenie za zamestnávateľa v zmysle zákona č. 580/2004 Z.z. o zdravotnom poistení a o zmene a doplnení zákona č. 95/2002 Z.z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov za obdobia január 2017 až máj 2017 splatné jednotlivo mesačne od 20.02.2017 do 20.06.2017 aj napriek tomu, že mal dostatok finančných prostriedkov na ich úhradu, čím tak za uvedené obdobia nezaplatil Zdravotnej poisťovni XXXXX zdravotné poistenie za zamestnávateľa v celkovej sume 950,80 Eur

a tým celkom nezaplatil určeným príjemcom sumu 6.302,33 Eur napriek tomu, že mal dostatok finančných prostriedkov na ich úhradu.

Vyšetrovateľ PZ predložil Okresnej prokuratúre Prievidza vyšetrovací spis spolu s návrhom na zastavenie trestného stíhania obvineného XXXXX podľa § 215 ods. 1, písm. h) Trestného poriadku s poukázaním na § 86 ods. 1, písm. e) Trestného zákona.

Po preskúmaní predloženého spisového materiálu som zistil, že návrh vyšetrovateľa PZ na zastavenie trestného stíhania je dôvodný.

Vo veci bolo vykonané vyšetrovanie skutku, ktorého podstata spočíva v tom, že osoba konajúca v mene spoločnosti XXXXX, IČO: XXXXX, sídlo XXXXX - a to jej konateľ XXXXX, v úmysle, aby ušetril peniaze, ktoré by neskôr mohol použiť na úhradu iných svojich záväzkov zrážal zo mzdy svojich zamestnancov poistné na sociálne poistenie, poistné na verejné zdravotné poistenie, príspevky na starobné dôchodkové sporenie a preddavky na daň zo závislej činnosti v obdobiach október 2016 – máj 2017 vrátane a v lehote splatnosti predmetné zrazené odvody zadržal

a neodviedol ich oprávneným subjektom. Zároveň za zamestnávateľa spoločnosti XXXXX., IČO: XXXXX, sídlo XXXXX, aj neplatil poistné na sociálne poistenie, poistné na verejné zdravotné poistenie, príspevky na starobné dôchodkové sporenie v obdobiach október 2016 – máj 2017 vrátane a v lehote splatnosti predmetné odvody nezaplatil ich oprávneným príjemcom. Takto nakumulované peniaze boli použité na ďalšiu podnikateľskú činnosť v rámci uvedenej spoločnosti.

Po vznesení obvinenia bol vypočutý obvinený XXXXX, ktorý uviedol, že neplatenie odvodov nebolo v úmysle jeho osobného profitu, ale z dôvodu, že po zabezpečení bežného chodu spoločnosti mu už neostávalo dostatok peňazí na platenie predmetných odvodov. Po poučení o účinnej ľútosti podľa § 86 ods. 1, písm. e) Trestného zákona vyjadril vôľu dlžné sumy podľa stíhaného skutku zaplatiť v celom rozsahu.

Vo veci boli vypočutí splnomocnení zástupcovia poškodených subjektov, a to XXXXX XXXXX., XXXXX XXXXX, ktorí špecifikovali sumy a obdobia, za ktoré nebolo odvedené poistné a daň za zamestnancov spoločnosti XXXXX, a aj sumy s obdobiami, za ktoré nebolo zaplatené poistné za zamestnávateľa XXXXX..

Vo veci bol vypracovaný znalecký posudok č. 1/2018 a k obhajobe obvineného bola vypočutá aj znalkyňa, ktorými bola určená miera schopnosti zraziť, odvieť a zaplatiť poistné a daň podľa stíhaného skutku. Zo záverov znaleckého skúmania vyplýva, že obvinený ako konateľ spoločnosti XXXXX zrážal zo mzdy svojich zamestnancov poistné na sociálne poistenie, poistné na verejné zdravotné poistenie, príspevky na starobné dôchodkové sporenie a preddavky na daň zo závislej činnosti a to v obdobiach október 2016 – máj 2017 vrátane a v lehote splatnosti predmetné zrazené odvody zadržal a neodviedol ich oprávneným subjektom, a zároveň za dané obdobie ani neplatil za zamestnávateľa poistné na sociálne poistenie, poistné na verejné zdravotné poistenie a príspevky na starobné dôchodkové sporenie. Znalkyňa určila rozsah možných zrážok a platieb poistného a dane a následne na tom základe vyšetrovateľ vzniesol obvinenie a presne vymedzil stíhaný skutok sumou akú v tomto období obvinený zrazil a mohol odvieť, zaplatiť, avšak podľa svojho rozhodnutia tak neurobil. Je potrebné uviesť, že uznesenie o vznesení obvinenia obsahovalo vymedzenie stíhaného skutku (obdobia a sumy) na základe výsledkov vykonaného znaleckého skúmania.

Následne po predložení dokladov od obvineného, podľa ktorých mali byť stíhané skutky v celom rozsahu zaplatené, vyšetrovateľ preveroval správnosť predložených dokladov a aktuálnu správu o stave dlhu v zmysle stíhaného skutku u poškodených.

Poškodená XXXXX, správou z 14.11.2018 potvrdila, že zamestnávateľ XXXXX IČO: XXXXX, platbami naposledy dňa 13.11.2018 v plnom rozsahu uhradila dlžné poistné na sociálne poistenie a príspevky na starobné dôchodkové sporenie za obdobia 10/2016-05/2017 v celkovej sume 7.773,26 Eur. K tomu priložila aj tabuľkový prehľad, z ktorého je zrejmé zaplatenie dlžných súm za uvedené obdobia.

Poškodená XXXXX správou z 21.11.2018 potvrdila, že povinný XXXXX zaplatil dňa 13.11.2018 za obdobia november a december 2016 dlžné poistné na verejné zdravotné poistenie za zamestnancov vo výške 1,81 Eur a za zamestnávateľa vo výške 4,56 eur.

Poškodená XXXXX správou z 29.11.2018 potvrdila, že za XXXXX platbou naposledy dňa 13.11.2018 zaplatila celý svoj dlh na poistnom za obdobia 1/2017-5/2017. Tiež uviedla, že aktuálne voči XXXXX. za obdobia 1/2017-5/2017 neevidujú žiadnu pohľadávku z titulu nedoplatkov na poistnom podľa zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení.

Poškodený XXXXX správou z 26.11.2018 potvrdil, že daňový subjekt XXXXX dňa 13.11.2018 uhradil nedoplatok na dani zo závislej činnosti vo výške 1.286,87 Eur.

Zo zabezpečených dôkazov vyplýva, že po vznesení obvinenia obvinený zaplatil sumy poistného a dane (za zamestnancov XXXXX, a za zamestnávateľa – XXXXX.) za obdobia, pre ktoré mu bolo vznesené obvinenie. Z toho je teda nepochybné, že sumy dlžného poistného a dane podľa stíhaných skutkov boli zaplatené v celom rozsahu, v akom to bolo obvinenému kladené za vinu uznesením o vznesení obvinenia.

Záverečné preštudovanie vyšetrovacieho spisu v zmysle § 208 ods. 1 Trestného poriadku sa v tejto veci vykonalo dňa 13.11.2018, pričom podľa zabezpečených dôkazov k zaplateniu dlžných súm podľa stíhaných skutkov došlo najneskôr dňa 13.11.2018.

Z odpisu registra trestov na obvineného XXXXX vyplýva, že tento nebol doteraz súdne trestaný. Podľa šetrenia vyšetrovateľa v denníku vyšetrovacích spisov bolo zistené, že proti obvinenému nebolo doteraz vedené žiadne trestné stíhanie, ktoré by bolo v predchádzajúcich 24 mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti. Rovnako zo zabezpečeného výpisu z ústrednej evidencie priestupkov nevyplýva, že by obvinený bol v predchádzajúcich 24 mesiacoch za obdobný čin postihnutý.

Podľa § 2 ods. 10 Trestného poriadku *„Orgány činné v trestnom konaní postupujú tak, aby bol zistený skutkový stav vecí, o ktorom nie sú dôvodné pochybnosti, a to v rozsahu nevyhnutnom na ich rozhodnutie. Dôkazy obstarávajú z úradnej povinnosti. Právo obstarávať dôkazy majú aj strany. Orgány činné v trestnom konaní s rovnakou starostlivosťou objasňujú okolnosti svedčiace proti obvinenému, ako aj okolnosti, ktoré svedčia v jeho prospech, a v oboch smeroch vykonávajú dôkazy tak, aby umožnili súdu spravodlivé rozhodnutie.“*

Podľa § 277 ods. 1, ods. 2, písm. b) Trestného zákona

„(1) 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, alebo kto neoprávnene v malom rozsahu uplatní nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty alebo spotrebnej dane v úmysle zadovážiť sebe alebo inému neoprávnený prospech, potrestá sa odňatím slobody na jeden rok až päť rokov

(2) Odňatím slobody na štyri roky až desať rokov sa páchatel' potrestá, ak spácha čin uvedený v odseku 1

b) v značnom rozsahu, alebo.“

Podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona „Kto vo väčšom rozsahu nezaplatí splatnú daň, poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie, potrestá sa odňatím slobody až na tri roky.“

Podľa § 86 ods. 1, písm. e) Trestného zákona „Trestnosť trestného činu zaniká aj vtedy, ak ide o trestný čin skrátania 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 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.“

Podľa § 215 ods. 1, písm. h) Trestného poriadku „Prokurátor zastaví trestné stíhanie, ak zanikla trestnosť činu.“

Zo zabezpečených dôkazov vyplynulo, že stíhané skutky sa stali, tieto sú označenými trestnými činmi a spáchal ich obvinený XXXXX, avšak zrazené, neodvedené a nezaplatené poistné na sociálne poistenie, poistné na verejné zdravotné poistenie, príspevky na starobné dôchodkové sporenie a preddavky na daň zo závislej činnosti boli dodatočne zaplatené a to viacerými platbami najneskôr zaplatenými v deň vykonania záverečného preštudovania vyšetrovacieho spisu, a tým zanikla trestnosť takýchto trestných činov.

Na základe uvedeného je pre rozhodnutie o zastavení trestného stíhania podľa § 215 ods. 1, písm. h) Trestného poriadku dostatočne preukázané, že zanikla trestnosť stíhaných trestných činov.

Vzhľadom na vyššie uvedené som rozhodol tak ako je uvedené vo výrokovej časti tohto rozhodnutia.

Poučenie:

Proti tomuto uzneseniu je prípustná sťažnosť, ktorú možno podať v lehote troch pracovných dní od jeho oznámenia prostredníctvom tunajšej prokuratúry Krajskej prokuratúre v Trenčíne. Sťažnosť má odkladný účinok.

JUDr. Ing. Jozef Kováčik
prokurátor