



OKRESNÁ PROKURATÚRA GALANTA
Obrancov mieru 2, 924 29 Galanta 1

Číslo: 1 Pv 625/15/2202
EEČ: 2-17-27-2016

Galanta 26.04.2016

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 číslo 300/2005 Zbierky zákonov v znení zákona číslo 1/2014 Zbierky zákonov
Prečin Nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona číslo 300/2005 Zbierky zákonov v znení zákona číslo 1/2014 Zbierky zákonov

Rozhodol: prokurátorka Okresnej prokuratúry Galanta

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 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 číslo 300/2005 Zbierky zákonov v znení zákona číslo 1/2014 Zbierky zákonov
- Prečin Nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona číslo 300/2005 Zbierky zákonov v znení zákona číslo 1/2014 Zbierky zákonov

na tom skutkovom základe, že:

1/ ako zodpovedný zástupca spoločnosti XXXXX, so sídlom XXXXX XXXXX, podal do Sociálnej poisťovne XXXXX XXXXX, mesačné výkazy poistného za zamestnancov za nasledovné obdobia:

- mesiac máj 2014, kde splatnosť poistného vo výške 341,15 Eur bola 30. 06. 2014,
- mesiac jún 2014, kde splatnosť poistného vo výške 535,92 Eur bola 31. 07. 2014,
- mesiac júl 2014, kde splatnosť poistného vo výške 624,70 Eur bola 02. 09.

- 2014,
- mesiac august 2014, kde splatnosť poisťného vo výške 592,50 Eur bola 30. 09. 2014,
 - mesiac september 2014, kde splatnosť poisťného vo výške 601,15 Eur bola 31. 10. 2014,
 - mesiac október 2014, kde splatnosť poisťného vo výške 192,11 Eur bola 01. 12. 2014,
 - mesiac november 2014, kde splatnosť poisťného vo výške 169,91 Eur bola 31. 12. 2014,
 - mesiac december 2014, kde splatnosť poisťného vo výške 172,20 Eur bola 02. 02. 2015,
 - mesiac január 2015, kde splatnosť poisťného vo výške 202,27 Eur bola 28. 02. 2015,
 - mesiac február 2015, kde splatnosť poisťného vo výške 207,86 Eur bola 31. 03. 2015,
 - mesiac marec 2015, kde splatnosť poisťného vo výške 113,29 Eur bola 30. 04. 2015,
 - mesiac apríl 2015, kde splatnosť poisťného vo výške 111,14 Eur bola 31. 05. 2015,
 - mesiac máj 2015, kde splatnosť poisťného vo výške 1,73 Eur bola 30. 06. 2015,

na základe ktorých mal odvieť na účet Sociálnej poisťovne, XXXXX XXXXX zrazené poisťné na sociálne poistenie v celkovej výške 3.865,93 Eur, ktoré zadržal a v termínoch splatnosti neodviedol, čím znížil príjem štátneho rozpočtu SR o sumu 3.865,93 Eur,

2/ ako zodpovedný zástupca spoločnosti XXXXX, XXXXX XXXXX XXXXX, podal do Sociálnej poisťovne XXXXX XXXXX, mesačné výkazy poisťného za zamestnávateľa za nasledovné obdobia:

- mesiac máj 2014, kde splatnosť poisťného vo výške 1.452,26 Eur bola 30. 06. 2014,
- mesiac jún 2014, kde splatnosť poisťného vo výške 1.435,87 Eur bola 31. 07. 2014,
- mesiac júl 2014, kde splatnosť poisťného vo výške 1.673,81 Eur bola 02. 09. 2014,
- mesiac august 2014, kde splatnosť poisťného vo výške 1.587,34 Eur bola 30. 09. 2014,
- mesiac september 2014, kde splatnosť poisťného vo výške 1.610,94 Eur bola 31. 10. 2014,
- mesiac október 2014, kde splatnosť poisťného vo výške 514,10 Eur bola 01. 12. 2014,
- mesiac november 2014, kde splatnosť poisťného vo výške 454,64 Eur bola 31. 12. 2014,
- mesiac december 2014, kde splatnosť poisťného vo výške 460,71 Eur bola 02. 02. 2015,
- mesiac január 2015, kde splatnosť poisťného vo výške 541,31 Eur bola 28. 02. 2015,
- mesiac február 2015, kde splatnosť poisťného vo výške 556,59 Eur bola 31. 03. 2015,

- mesiac marec 2015, kde splatnosť poistného vo výške 302,74 Eur bola 30. 04. 2015,
- mesiac apríl 2015, kde splatnosť poistného vo výške 297,03 Eur bola 31. 05. 2015,
- mesiac máj 2015, kde splatnosť poistného vo výške 4,65 Eur bola 30. 06. 2015,

na základe ktorých mal odvieť na účet Sociálnej poisťovne, XXXXX XXXXX poistné na sociálne poistenie za zamestnávateľa spolu v sume 10.891,99 Eur, ktoré neuhradil v termínoch splatnosti poistného, čím znížil príjem štátneho rozpočtu SR o sumu 10.891,99 Eur,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Vyšetrovateľ Okresného riaditeľstva PZ XXXXX zo dňa 14.10. 2015 v zmysle § 199 ods. 1 Trestného poriadku začal trestné stíhanie za zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. b) Trestného zákona a prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona na tom skutkovom základe, ako je uvedené vo výrokovvej časti tohto uznesenia. Na rovnakom skutkovom základe vyšetrovateľ PZ uznesením XXXXX zo dňa 5.2.2016 podľa § 206 odsek 1 Trestného poriadku vzniesol obvinenie XXXXX za zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. b) Trestného zákona a prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona.

Podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. b) Trestného zákona zločin neodvedenia dane a poistného spácha 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.

Podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona prečin nezaplatenia dane a poistného spácha ten, kto vo väčšom rozsahu nezaplatí splatnú daň, poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie.

V priebehu vyšetrovania boli k predmetnej trestnej veci vypočutí: svedok-poškodený XXXXX, svedok XXXXX, svedkyňa XXXXX, do vyšetrovacieho spisu bolo zadovážené množstvo listinných dôkazov, a to najmä rozpis pohľadávky na poistnom na sociálne poistenie, pokladničná kniha za obdobie máj 2014 až jún 2015, daňové priznanie k dani z príjmov právnickej osoby a účtovná závierka za rok 2014, výpisy z bankových účtov XXXXX XXXXX XXXXX zoznam zamestnancov spoločnosti, mesačné výkazy poistného a príspevkov za sledované obdobie, rozhodnutia Sociálnej poisťovne, XXXXX XXXXX o predpísaní súm poistného za sledované obdobie.

K veci bola v procesnom postavení svedka – poškodeného vypočutá XXXXX, ktorá uviedla, že pracuje ako vedúca odboru vymáhania pohľadávok XXXXX XXXXX. Platiteľ poistného, spoločnosť XXXXX podávala každý mesiac mesačné výkazy

poistného za zamestnávateľa ako aj za zamestnancov, avšak za obdobie máj 2014 až máj 2015 nezaplatila na účet sociálnej poisťovne poistné za zamestnancov ani za zamestnávateľa. Dlžná suma za odvody za zamestnancov je vo výške 3.865,93 Eur a za zamestnávateľa je vo výške 10.891,99 Eur.

XXXXX v zápisnici o výsluchu svedka uviedol, že od roku 2004 je podnikateľom. Je konateľom spoločnosti XXXXX, pričom sa zaoberá stavebnými prácami. Od roku 2015 spoločnosť nevykonáva žiadnu podnikateľskú činnosť a nemá ani zamestnancov. XXXXX. Tieto sú blokované exekútorom asi od mesiaca január 2015 na podnet Sociálnej poisťovne. Mal vedomosť o dlhu sociálnej poisťovni vo výške 3.865,93 Eur za zamestnancov a sumu vo výške 10.891,99 Eur za zamestnávateľa. V minulosti pracoval pre rakúsku spoločnosť XXXXX, ktorá mu dlhuje čiastku vo výške cca 25.000,- Eur. Spoločnosť XXXXX už nevykonáva žiadnu činnosť, od mája 2015 nemá žiadneho zamestnanca. Vyjadril sa, že je ochotný uhradiť Sociálnej poisťovni dlh.

XXXXX v zápisnici o výsluchu svedka uviedla, že podniká v oblasti účtovníctva. Účtovníctvo vykonáva pre viaceré spoločnosti, medzi nich patrí aj spoločnosť XXXXX, ktorej konateľom je XXXXX. Ďalej uviedla, že od roku 2009 mu robila mzdové účtovníctvo, daňové priznania, výkazy do sociálnej poisťovne. Všetky výkazy boli riadne vyplatené a včas odovzdané. Do mája 2014 neboli s odvodmi žiadne problémy, úhrady mal na starosti XXXXX. XXXXX nemala prístup k jeho bankovým účtom, pohyby na účtoch viedla len z výpisu účtov. Spoločnosť XXXXX začala mať finančné problémy v máji 2014, kedy mu odberatelia neuhradili faktúry za vykonané práce. Práce boli vykonávané najmä pre zahraničné subjekty. Dodala, že si spomína aj na blokáciu bankového účtu, nevedela však z akého dôvodu bol blokovaný. Fyzicky nemal skoro žiadny príjem v hotovosti, ale účtovne boli peniaze evidované. Ďalej uviedla, že XXXXX viackrát upozornila na to, že má nedoplatky voči sociálnej poisťovni. Zo zabezpečeného výpisu z pokladničnej knihy spoločnosti vyplýva, že k jednotlivým termínom splatnosti poistného boli v pokladni potrebné finančné prostriedky.

Uznesením XXXXX zo dňa 15.3.2016 bolo trestné stíhanie obvineného XXXXX podľa § 228 ods. 2 písm. a) Trestného poriadku prerušené, nakoľko pre neprítomnosť obvineného nebolo možné vec náležite objasniť. Z dôvodu neznámeho pobytu obvineného bolo pred prerušením trestného stíhania obvineného vyhlásené pátranie po obv. XXXXX. Dňa 5.4.2016 vyšetrovateľ vydal uznesenie o pokračovaní v trestnom stíhaní obv. XXXXX podľa § 228 ods. 5 Trestného poriadku, nakoľko sa objavili nové skutočnosti, na preverenie ktorých bolo potrebné vykonať viaceré procesné úkony.

Dňa 5.4.2016 bola vypočutá poverená zamestnankyňa Sociálnej poisťovne, svedkyňa - poškodená XXXXX, ktorá uviedla, že dňa 21.3.2016 obvinený XXXXX ako konateľ spoločnosti XXXXX v hotovosti do pokladne Sociálnej poisťovne uhradil poistné na sociálne poistenie za zamestnancov aj za zamestnávateľa v celkovej sume 14.757,92 Eur. Poistné za zamestnancov uvedenej spoločnosti ako aj za zamestnávateľa za skúmané obdobie od mesiaca máj 2014 do mesiaca máj 2015 bolo teda uhradené v plnej výške. Táto skutočnosť vyplýva aj z písomného oznámenia Sociálnej poisťovne pobočka XXXXX zo dňa 5.4.2016.

Následne vyšetrovateľ zisťoval, či bol obv. XXXXX za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutý a súčasne skúmal i skutočnosť, či bolo trestné stíhanie obvineného za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené. Aktuálnymi lustráciami uskutočnenými v evidenciách Ministerstva vnútra SR uvedené skutočnosti neboli zistené.

Podľa § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona trestnosť trestného činu skrátenia dane a poistného podľa § 276, neodvedenia dane a poistného podľa § 277 alebo nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 zaniká, 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 páchatel'a, ktorý bol za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutý, alebo ak trestné stíhanie páchatel'a 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.

Z obsahu spisového materiálu možno dospieť k jednoznačnému záveru, že skutok, pre ktorý bolo obv. XXXXX vznesené obvinenie, sa stal, je trestným činom a spáchal ho obvinený, ktorý sa v procesnom postavení svedka k spáchaniu skutku priznal a zároveň uviedol, že je ochotný uhradiť dlh na sociálnom poistení v celkovej sume 14.757,92 Eur, ktorý mu vznikol voči Sociálnej poisťovni XXXXX XXXXX za neodvedenie zrazeného poistného za zamestnancov a nezaplateného poistného za zamestnávateľa.

Preukázaným dodatočným uhradením splatného poistného pred skončením vyšetrovania za súčasnej neexistencie skutočností uvedených v § 86 ods. 2 Trestného zákona, ktoré by bránili zastaveniu trestného stíhania obvineného, obv. XXXXX splnil podmienky osobitného ustanovenia o účinnej ľútosti podľa § 86 ods. 1 písm. e) Tr. zákona. Z tohto dôvodu vyšetrovateľ PZ dňa 9.4.2016 podal na tunajšiu prokuratúru návrh na zastavenie trestného stíhania obvineného podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku, s ktorým som sa v plnom rozsahu stotožnila.

S poukazom na opísaný skutkový a právny stav veci bolo potrebné rozhodnúť tak, ako je uvedené vo výrokovvej časti tohto uznesenia.

Poučenie:

Proti tomuto uzneseniu je prípustná sťažnosť, ktorú možno podať u prokurátora okresnej prokuratúry do troch dní od oznámenia uznesenia. Sťažnosť má odkladný účinok.

JUDr. Michaela Jančárová
prokurátorka