



OKRESNÁ PROKURATÚRA PIEŠŤANY
Vážska 28, 921 01 Piešťany

Číslo: Pv 188/21/2204-22
EEČ: 2-18-635-2022

Piešťany 21.07.2022

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

Rozhodol: prokurátor Okresnej prokuratúry Piešťany

Podľa § 215 odsek 1 písmeno h Trestného poriadku s poukazom na § 86 odsek 1 písmeno d Trestného zákona **zastavujem** trestné stíhanie obvinenej:

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX
miesto narodenia: XXXXX
rodné priezvisko: XXXXX
trvalé bydlisko: XXXXX
väzba: nie

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
- 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. za obdobie od 01.02.2020 do 03.03.2020 v Piešťanoch a na iných miestach ako zodpovedná za platenie daní a poistného subjektu XXXXX., so sídlom XXXXX, XXXXX 76, IČO: XXXXX, neodviedla do pobočky Sociálnej poisťovne XXXXX platby za odvody poistného na nemocenské poistenie, starobné poistenie, invalidné poistenie, poistenie v nezamestnanosti, ktoré zrazila zamestnancom podľa § 141 odsek 2 zákona Národnej rady Slovenskej republiky číslo 461/2003 Z.z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov, za obdobie december 2019 vo výške 198,69 Eur splatné dňa 31.01.2020 a január 2020 vo výške 941,69 Eur splatné dňa 02.03.2020, a to aj napriek tomu, že v tomto období disponovala finančnými

prostriedkami, ktorými mohla vykonať ich úhradu, čím jej voči Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, ulica V. XXXXX vznikol dlh v celkovom rozsahu 1.140,38 Eur,

2. za obdobie od 01.08.2018 do 03.03.2020 v Piešťanoch a na iných miestach ako zodpovedná za platenie daní a poistného subjektu XXXXX., so sídlom XXXXX, XXXXX 76, IČO: XXXXX, nezaplatila do pobočky Sociálnej poisťovne XXXXX odvody na nemocenské poistenie, starobné poistenie, invalidné poistenie, úrazové poistenie, garančné poistenie, poistenie v nezamestnanosti a poistné do rezervného fondu solidarity podľa § 141 odsek 1 zákona Národnej rady Slovenskej republiky číslo 461/2003 Z.z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov, za obdobie jún 2018 vo výške 13,80 Eur splatné dňa 31.07.2018, júl 2018 vo výške 15,42 Eur splatné dňa 31.08.2018, august 2018 vo výške 15,90 Eur splatné dňa 01.10.2018, september 2018 vo výške 15,60 Eur splatné dňa 31.10.2018 a október 2018 vo výške 14,60 Eur splatné dňa 30.11.2018, november 2018 vo výške 16,16 Eur splatné dňa 31.12.2018, december 2018 vo výške 16,14 Eur splatné dňa 31.01.2019, január 2019 vo výške 3,86 Eur splatné dňa 28.02.2019, február 2019 vo výške 6,36 Eur splatné dňa 01.04.2019, február 2019 vo výške 13,50 Eur splatné dňa 01.04.2019, marec 2019 vo výške 14,02 Eur splatné dňa 30.04.2019, apríl 2019 vo výške 14,40 Eur splatné dňa 31.05.2019, máj 2019 vo výške 4,20 Eur splatné dňa 01.07.2019, jún 2019 vo výške 3,44 Eur splatné dňa 31.07.2019, júl 2019 vo výške 15,38 Eur splatné dňa 02.09.2019, december 2019 vo výške 2.422,5 Eur splatné dňa 31.01.2020, január 2020 vo výške 2.539,15 Eur splatné dňa 02.03.2020, a to aj napriek tomu, že v tomto období disponovala finančnými prostriedkami, ktorými mohla vykonať ich úhradu, čím jej voči Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, V. XXXXX vznikol dlh v celkovom rozsahu 5.144,18 Eur,

pretože zanikla trestnosť činu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona a nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona, nakoľko splatná daň a jej príslušenstvo a poistné boli dodatočne zaplatené najneskôr v nasledujúci deň po dni, keď sa páchatel' po skončení jeho vyšetrovania mohol oboznámiť s jeho výsledkami.

Odôvodnenie:

Dňa 12.11.2021 bolo uznesením vyšetrovateľa Okresného riaditeľstva PZ v Trnave, Odboru kriminálnej polície, 3. Oddelenia vyšetrovania, XXXXX (ďalej len vyšetrovateľ PZ) vznesené obvinenie XXXXX, narodenej dňa XXXXX v Piešťanoch, v zmysle § 206 odsek 1 Trestného poriadku pod ČVS:ORP- 584/3-VYS-TT-2021 zo dňa 12.11.2021 za prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 odsek 1 Trestného zákona (v bode 1) a prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona (v bode 2), na tom skutkovom základe ako je uvedené v predmetnom uznesení vyšetrovateľa.

Dňa 19.07.2022 bol na prokuratúru v zmysle § 209 odsek 1 Trestného poriadku doručený písomne odôvodnený návrh vyšetrovateľa PZ na zastavenie trestného stíhania **podľa § 215 odsek 1 písmeno h) Trestného poriadku s poukazom na § 86 odsek 1 písmeno d) Trestného zákona.**

Spolu s vyššie uvedeným návrhom bol na tunajšiu okresnú prokuratúru doručený aj vyšetrovací spis ČVS:ORP- 584/3-VYS-TT-2021.

Po preskúmaní predmetného návrhu ako aj predloženého vyšetrovacieho spisu konštatujem, **že predmetný návrh na zastavenie trestného stíhania je plne dôvodný** a bude mu zo strany tunajšej okresnej prokuratúry obratom vyhovené.

V priebehu vyšetrovania boli vypočutí Ing. Bc. XXXXX XXXXX, PhD., XXXXX, XXXXX, XXXXX, Natália Janská, XXXXX, ďalej bol zadovážený znalecký posudok číslo 13/2021, potvrdenie o zadaní prevodu XXXXX, potvrdenie o úhrade zo Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX, ako aj ostatné listinné podklady tvoriaci spisový materiál.

V rámci vyšetrovania bol do spisového materiálu zadovážený aj znalecký posudok číslo 13/2021 vypracovaný XXXXX, znalcom z odboru ekonómie a manažment, pričom bolo zistené, že spoločnosť bola schopná v lehote splatnosti poistného na sociálne poistenie uhradiť poistné v celovej výške 6.286,52 Eur, z toho neodvedené poistné v celkovej výške 1.142,34 Eur a nezaplatené poistné v celkovej výške 5.144,18 Eur. Uvedené zodpovedá obdobiam 06/2018-07/2019 a 12/2019-01/2020.

Zo znaleckého posudku ďalej vyplýva, že čo sa týka období 02/2020-11/2020, ktorých termín splatnosti pripadol do roku 2020 vzhľadom k tomu, že účtovníctvo spoločnosti za rok 2020 nevykazuje verný a pravdivý obraz a účtovné operácie nie sú účtované v súlade so zákonom 431/2002 Z. z. o účtovníctve - nie sú účtované vôbec, a taktiež pre absenciu listinných podkladov nie je možné zodpovedať, či spoločnosť disponovala v termíne splatnosti odvodov na sociálne poistenie finančnými prostriedkami na ich úhradu. K povinnosti zaplatiť a odvieť sociálne poistenie za obdobie 02/2020-11/2020 splatné k príslušnému termínu splatnosti bolo zistené, že účtovníctvo nevykazuje verný a pravdivý obraz a to z dôvodu, že úplne absentuje. Zistený stav na bankovom účte - z doložených bankových výpisov nie je postačujúcim na zaplatenie a odvedenie sociálneho poistenia. Zostatok pokladničnej hotovosti nie je možné stanoviť, nakoľko nie sú k dispozícii počiatočné stavy a teda nie je možné ani zrekonštruovať na základe predložených dokladov stav pokladničnej hotovosti. Zároveň úplne absentujú podklady k mesiacom 04-06/2020 (vzhľadom na opatrenia COVID19 je možné predpokladať, že na strane príjmov bola nula, na strane výdavkov k hotovostným operáciám dôjsť mohlo). Čo sa týka obdobia 12/2020 termín splatnosti bol 01.02.2021 - za rok 2021 absentujú akékoľvek podklady, preto stav disponibilných finančných prostriedkov nebol zistený.

Z predmetného znaleckého posudku je zrejmé, že spoločnosť XXXXX. disponovala finančnými prostriedkami na úhradu sociálneho poistenia za obdobia 06/2018-07/2019 a 12/2018-01/2020, nakoľko v danom období boli disponibilné finančné prostriedky k dispozícii na bankovom účte spoločnosti. Ďalej za obdobie 02/2020-11/2020, ktorých termín splatnosti pripadol do roku 2020 vzhľadom k tomu, že účtovníctvo spoločnosti za rok 2020 nevykazuje verný a pravdivý obraz a účtovné operácie nie sú účtované v súlade so zákonom 431/2002 Z. z. o účtovníctve nie sú účtované vôbec, a taktiež pre absenciu listinných podkladov nie je možné zodpovedať, či spoločnosť disponovala v termíne splatnosti odvodov na sociálne poistenie finančnými prostriedkami na ich úhradu, pričom v zmysle uvedeného nie je možné zistiť rozsah ani účel použitia finančných prostriedkov. Taktiež za obdobie 12/2020 stav disponibilných finančných prostriedkov nebol zistený. Zo znaleckého posudku ďalej vyplýva, že spoločnosť bola už ku dňu 31.12.2018 v predĺžení a ku

31.12.2019 bolo toto predĺženie ešte prehĺbené. Z uvedeného vyplýva, že spoločnosť nebola schopná plniť svoje splatné záväzky voči svojim zamestnancom ani voči svojim dodávateľom. Spoločnosť mala postupovať v súlade s ustanoveniami §67a až 67k Obchodného zákonníka (spoločnosť v kríze).

Z výpisu obchodného registra bolo zistené, že spoločníčkou a konateľkou spoločnosti XXXXX., so sídlom v Piešťanoch, Sad XXXXX 76, IČO: XXXXX, je XXXXX, ktorá v skúmanom období viedla hotel Pavla, nachádzajúci sa v Piešťanoch, Sad XXXXX 76 a zároveň je aj zodpovednou osobou za platenie daní a odvodov príslušným inštitúciám.

Z vyšetrovania ako aj z podkladov nachádzajúcich sa v spisovom materiáli vyplýva, že podnikateľský subjekt MJK, s.r.o., so sídlom XXXXX, Sad XXXXX 76, IČO: XXXXX, je evidovaný v registri Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX od 01.06.2018 doposiaľ.

Z vyšetrovania je tiež preukázané, že osobou zodpovednou za platenie daní a odvodov v podnikateľskom subjekte XXXXX. je XXXXX Z odpisu registra trestov vyplýva, že XXXXX nebola odsúdená zo spáchania akéhokoľvek trestného činu a v súčasnosti nie je ani obvinená zo žiadneho iného trestného činu okrem vyššie uvedeného. Z výpisu ústrednej evidencie priestupkov Ministerstva vnútra Slovenskej republiky je zrejmé, že XXXXX má v skúmanom období evidované priestupky len na úseku v doprave.

Vykonaným vyšetrovaním je dostatočne odôvodnený záver, že skutky sa stali tak, ako sú popísané vo výrokovvej časti predmetného uznesenia o vznesení obvinenia a konanie XXXXX naplnilo všetky obligatórne znaky prečinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 odsek 1 Trestného zákona (v bode 1) a prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona (v bode 2), za čo jej dňa 20.11.2021 bolo vyšetrovateľom PZ vznesené obvinenie, čo je preukázané výpoveďami dotknutých osôb, ako aj listinnými podkladmi nachádzajúcich sa v spisovom materiáli.

Podľa § 8 Trestného zákona trestný čin je protiprávny čin, ktorého znaky sú uvedené v trestnom zákone, ak tento zákon neustanovuje inak.

Podľa § 277 odsek 1 Trestného zákona prečinu neodvedenia dane a poistného sa dopustí ten, 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, v úmysle zadovážiť sebe alebo inému neoprávnený prospech, potrestá sa odňatím slobody na jeden až päť rokov.

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

Podľa § 124 odsek 1 Trestného zákona škodou sa na účely Trestného zákona rozumie ujma na majetku alebo reálny úbytok na majetku alebo na právach

poškodeného alebo jeho iná ujma, ktorá je v príčinnej súvislosti s trestným činom, bez ohľadu na to, či ide o škodu na veci alebo na právach. Škodou sa na účely Trestného zákona rozumie aj získanie prospechu v príčinnej súvislosti s trestným činom.

Podľa § 125 odsek 1 Trestného zákona, škodou malou sa rozumie škoda prevyšujúca sumu 266 eur. Škodou väčšou sa rozumie suma dosahujúca najmenej desaťnásobok takej sumy. Značnou škodou sa rozumie suma dosahujúca najmenej stonásobok takej sumy. Škodou veľkého rozsahu sa rozumie suma dosahujúca najmenej päťstonásobok takej sumy. Tieto hľadiská sa použijú rovnako na určenie výšky prospechu, hodnoty veci a rozsahu činu.

Podľa § 215 odsek 1 písmeno h) Trestného poriadku prokurátor zastaví trestné stíhanie, ak zanikla trestnosť činu.

Podľa § 215 odsek 4 Trestného poriadku zastaviť trestné stíhanie podľa odseku 1 je oprávnený aj policajt, ak nebolo vznesené obvinenie.

Podľa § 86 odsek 1 písmeno d) Trestného zákona trestnosť trestného činu zaniká aj vtedy, 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 páchatel' nespáchal trestný čin ako člen organizovanej skupiny alebo ako člen zločineckej skupiny a 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 odsek 2 Trestného zákona trestnosť trestného činu podľa odseku 1 písm. d) 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.

V priebehu vyšetrovania dňa 13.07.2022 doložila obvinená XXXXX písomné potvrdenie o zadaní prevodu pod číslom dokladu 2207131TP7GSM preukazujúci úhradu dlžných odvodov v plnej výške v prospech účtu sociálnej poisťovne, t.j. uhradila dlžné odvody za skúmané obdobie v plnej výške 6.284,56 Eur. Ku dnešnému dňu teda uhradila dlh na odvodoch za celé obdobie v plnej výške.

V rámci vyšetrovania bolo do spisového materiálu zadovážené oznámenie o úhrade zo dňa 15.07.2022 vyhotovené Sociálnou poisťovňou, pobočka XXXXX pod číslom 12121-4/2022-TT, v ktorom je uvedené, že zamestnávateľ XXXXX. dňa 13.07.2022 v plnej výške uhradil sumu vo výške 1.140,38 Eur týkajúcu sa trestnej veci neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona, a to za skúmané obdobie 12/2019 a 01/2020 a taktiež dňa 13.07.2022 v plnej výške uhradil sumu vo výške 5.144,38 Eur týkajúcu sa trestnej veci nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona, a to za skúmané obdobie 06/2018 až 12/2018, 01/2019 až 07/2019, 12/2019 a 01/2020.

Vykonaným vyšetrovaním bolo preukázané, že obvinená XXXXX tento čin nespáchala ako člen organizovanej skupiny alebo ako člen zločineckej skupiny.

Z vyšetrovania je ďalej preukázané, že obvinená XXXXX dňa 13.07.2022 uhradila danú sumu týkajúcu sa skúmaného obdobia, pre ktoré je vedené toto trestné konanie, a to v plnej výške, čím splatné poistné dodatočne uhradila - zaplatila skôr ako najneskôr v nasledujúci deň po dni, keď sa páchatel' po skončení jeho vyšetrovania mohol oboznámiť s jeho výsledkami (§86/1d Trestného zákona).

Vykonaným vyšetrovaním bolo tiež preukázané, že obvinená XXXXX nebola za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutá a taktiež nebolo trestné stíhanie proti obvinenej XXXXX za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu podľa odseku 1, z čoho vyplýva, že prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 odsek 1 Trestného zákona (v bode 1) a prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona (v bode 2), z ktorého je obvinená je jej prvý (§86/2 Trestného zákona).

Obvinená XXXXX splnila podmienky ustanovenia o účinnej ľútosti podľa § 86 odsek 1 písmeno d) Trestného zákona, z ktorého ustanovenia vyplýva, že 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 páchatel' nespáchal trestný čin ako člen organizovanej skupiny alebo ako člen zločineckej skupiny a 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, čo aj vykonala tým, že dňa 13.07.2022 dĺžne odvody uhradila v plnej výške 6.284,56 Eur. Ďalej obvinená XXXXX splnila podmienky ustanovenia o účinnej ľútosti podľa § 86 odsek 2 Trestného zákona, z ktorého ustanovenia vyplýva, že trestnosť trestného činu podľa odseku 1 písmeno d) 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, čo preukazuje doposiaľ vykonané vyšetrovanie, z ktorého je preukázané, že trestnosť prečinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 odsek 1 Trestného zákona (v bode 1) a prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona (v bode 2) u obvinenej XXXXX zanikla.

Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti 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.)

JUDr. Ondrej Prikryl, PhD.
prokurátor