



OKRESNÁ PROKURATÚRA SENICA
Janka Kráľa 735, 905 45 Senica

Číslo: Pv 675/12/2205-91
EEČ: 2-19-67-2016

Senica 03.11.2016

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

Rozhodol: prokurátorka Okresnej prokuratúry Senica

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

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

na tom skutkovom základe, že:

XXXXX XXXXX ako konateľ spoločnosti XXXXX s. r. o., XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX, v období od 16.03.2006 do 12.08.2010 bol povinný zabezpečiť riadne platenie odvodov do Sociálnej poisťovne a poisteného do zdravotných poisťovní za zamestnancov spoločnosti, ktorým tieto odvody a poistné boli zrazené zo mzdy. Svoju povinnosť si nesplnil a Sociálnej poisťovni neodviedol poistné dňa 31.10.2008 za mesiac september 2008, dňa 01.02.2010 za mesiac december 2009, dňa 30.06.2010 za mesiac máj 2010 v celkovej výške 4.123,56 €. Všeobecnej zdravotnej poisťovni neodviedol poistné dňa 31.10.2008 za mesiac september 2008, dňa 29.01.2010 za mesiac december 2009, dňa 30.06.2010 za mesiac máj 2010 v celkovej výške 1.108,17 €. Spoločnej zdravotnej poisťovni neodviedol poistné 31.10.2008 za mesiac september 2008 v celkovej výške 23,30 €. Zdravotnej poisťovni Apollo neodviedol poistné dňa 31.10.2008 za mesiac september 2008 v celkovej výške 300,64 €. Zdravotnej poisťovni Union neodviedol poistné dňa 31.10.2008 za mesiac september 2008, dňa 29.01.2010 za mesiac december 2009, dňa 30.06.2010 za mesiac máj 2010 v celkovej výške 167,98 €. Zdravotnej poisťovni Dôvera neodviedol poistné dňa 29.01.2010 za mesiac december 2009, dňa

30.06.2010 za mesiac máj 2010 v celkovej výške 160,13 €. Znaleckým skúmaním bolo zistené, že spoločnosť XXXXX mala k jednotlivým dňom splatnosti tohto poistného dostatok finančných prostriedkov na ich úhradu, čím za uvedené obdobie vznikol spoločnosti XXXXX dlh na neodvedenom poistnom vo výške vo výške 5.883,78 €,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Vyšetrovateľ Odboru kriminálnej polície Okresného riaditeľstva PZ XXXXX uznesením ČVS:ORP-263/OEK-SE-2012 zo dňa 01.10.2014 vzniesol obvinenie XXXXX pre zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno b) Trestného zákona na skutkovom základe uvedenom vo výrokovvej časti tohto uznesenia. Zároveň bolo vznesené obvinenie XXXXX pre prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 odsek 1 Trestného zákona, táto vec bola vylúčená na samostatné konanie.

V rámci skráteného vyšetrovania boli vo veci vypočutí obvinený XXXXX XXXXX, svedkovia – poškodení XXXXX za Sociálnu poisťovňu, XXXXX za Všeobecnú zdravotnú poisťovňu, XXXXX za Slovenskú konsolidačnú, a. s., XXXXX za zdravotnú poisťovňu Unioin, XXXXX za zdravotnú poisťovňu Dôvera, ďalej bol vypočutý znalec XXXXX a bol zadovážený do spisu znalecký posudok, daňové priznania, výpisy z účtov, správy z príslušných inštitúcií a ďalšie na vec sa vzťahujúce listinné dôkazy.

Obvinený XXXXX XXXXX uviedol, že sa aktívne zaoberal riadením spoločnosti DAMEDAS, avšak o tokoch finančných prostriedkoch rozhodovala spoločnosť POLYSTAMP SYSTEM. Za platenie poistného bol zodpovedný on, hoci fakticky to vykonávala účtovníčka spoločnosti. Vie, že spoločnosť mala finančné ťažkosti, ale žiaden peňažný obnos nepoužil na osobné účely.

Obvinený nebol doteraz trestaný, ani prejednávaný za priestupky. Obvinený XXXXX XXXXX nebol okrem tejto trestnej veci stíhaný na území Slovenskej republiky.

Poškodení sa vyjadrili výlučne k dlhu na poistnom.

Podľa znaleckého posudku XXXXX a jeho doplnenia mala spoločnosť XXXXX dostatok finančných prostriedkov na úhradu poistného do Sociálnej poisťovne a do zdravotných poisťovní za mesiace 09/2008, 12/2009 až 10/2010, 12/2010 až 08/2011.

Z vykonaného dokazovania vyplýva, že obvinený ako osoba oprávnená konať za spoločnosť XXXXX v inkriminovanom období v lehote splatnosti nezabezpečil odvedenie a zaplatenie poistného, hoci podľa znaleckého posudku XXXXX mala spoločnosť dostatok finančných prostriedkov na úhradu poistného. Týmto konaním obvinený naplnil všetky znaky skutkovej podstaty zločinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno b) Trestného zákona spáchaného v nepriamom úmysle.

Sociálna poisťovňa v správe zo dňa 13.09.2016 uviedla, že spoločnosť XXXXX uhradila dňa 22.03.2016 sumu 2.875,46 € za mesiac september 2008, sumu 778 €

za mesiac december 2009 a sumu 470,10 € za mesiac máj 2010.

Zdravotná poisťovňa Union v správe zo dňa 23.09.2016 potvrdila, že spoločnosť XXXXX uhradila dňa 22.03.2016 zdravotné poistenie za obdobia 09/2008, 12/2009 a 05/2010 vo výške 167,98 €.

Všeobecná zdravotná poisťovňa oznámila, že prevzala práva a záväzky Spoločnej zdravotnej poisťovne, pričom dňa 22.03.2016 bola poukázaná suma 23,30 € zo spoločnosti XXXXX ktorá platba bola priradená na dovtedy neuhradený preddavok na poistné na verejné zdravotné poistenie za zamestnancov za mesiac september 2008.

XXXXX, ktorý bol poverený na zastupovanie Slovenskej konsolidačnej, a. s., pri výsluchu dňa 29.07.2016 uviedol, že Všeobecná zdravotná poisťovňa na základe zmluvy o postúpení pohľadávok zo dňa 07.10.2013 im postúpila pohľadávku týkajúcu sa spoločnosti XXXXX v celkovej sume 23 575 €. Zo správy Slovenskej konsolidačnej a. s. zo dňa 01.08.2016 vyplýva, že dňa 25.07.2016 prijali platbu od XXXXX vo výške 1.108,07 €.

Podľa správy zdravotnej poisťovne Dôvera zo dňa 21.09.2016 táto postúpila Slovenskej konsolidačnej, a. s., pohľadávky povinného – spoločnosti XXXXX. Splnomocnený zástupca za Spoločnú konsolidačnú, a. s. XXXXX potvrdil úhradu vo výške 300,64 €. V spise sa zároveň nachádza doklad o úhrade zo dňa 21.10.2016.

Preštudovanie vyšetrovacieho spisu bolo zrealizované dňa 28.10.2016 na Odbore kriminálnej polície Okresného riaditeľstva PZ Senica.

Podľa § 86 odsek 1 písmeno e) Trestného zákona trestnosť 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 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 § 215 odsek 1 písmeno h) Trestného poriadku prokurátor zastaví trestné stíhanie, ak zanikla trestnosť činu.

Keďže obvinený dodatočne ešte pred preštudovaním vyšetrovacieho spisu v celom rozsahu doplatil dlžné poistné za inkriminované obdobie, došlo v zmysle § 86 odsek 1 písmeno e) Trestného zákona k zániku trestnosti neodvedenia dane a poistného, keďže v posledných dvadsiatich štyroch mesiacoch nebol postihnutý za obdobný čin, ani v posledných dvadsiatich štyroch mesiacoch nebolo proti nemu zastavené trestné stíhanie pre daňové trestné činy z dôvodu zániku trestnosti pre využitie inštitútu účinnej ľútosti.

Vzhľadom k tomu som podľa § 215 odsek 1 písmeno h) Trestného poriadku trestné stíhanie proti obvinenému Robertovi Ragazzinimu pre zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno b) Trestného zákona zastavila.
t

Poučenie:

Proti tomuto uzneseniu je prípustná sťažnosť, ktorú možno podať orgánu, ktorý rozhodnutie vydal, do troch dní od oznámenia uznesenia. Sťažnosť má odkladný účinok. (§ 185 a nasl. Tr. por.)

Mgr. Anna Funková
prokurátorka