



OKRESNÁ PROKURATÚRA MARTIN
Vajanského nám. 1, 036 80 Martin 1

Číslo: 2 Pv 506/17/5506-25
EEČ: 2-40-141-2018

Martin 07.09.2018

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

Rozhodol: prokurátor Okresnej prokuratúry Martin

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, XXXXX XXXXX, Slovensko
väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- zločin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 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:

v bode 1)

ako osoba na to oprávnená a povinná v mene obchodnej spoločnosti XXXXX
zrazil poistné za zamestnancov na sociálne poistenie v celkovej výške 3 138,74 € a
to

- za mesiac marec 2016 určené vo výkaze poistného a príspevkov
odovzdanom Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX vo výške 331,75 €, splatné
28.04.2016,

- za mesiac apríl 2016 určené vo výkaze poistného a príspevkov odovzdanom

Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX vo výške 185,74 €, splatné 30.05.2016,
- za mesiac máj 2016 určené vo výkaze poistného a príspevkov odovzdanom Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX vo výške 175,74 €, splatné 28.06.2016,
- za mesiac jún 2016 určené vo výkaze poistného a príspevkov odovzdanom Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX vo výške 175,74 €, splatné 28.07.2016,
- za mesiac júl 2016 určené vo výkaze poistného a príspevkov odovzdanom Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX vo výške 167,11 €, splatné 31.08.2016,
- za mesiac august 2016 určené vo výkaze poistného a príspevkov odovzdanom Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX vo výške 414,48 €, splatné 28.09.2016,
- za mesiac september 2016 určené vo výkaze poistného a príspevkov odovzdanom Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX vo výške 355,24 €, splatné 28.10.2016,
- za mesiac október 2016 určené vo výkaze poistného a príspevkov odovzdanom Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX vo výške 345,20 €, splatné 28.11.2016,
- za mesiac november 2016 určené vo výkaze poistného a príspevkov odovzdanom Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX vo výške 389,39 €, splatné 28.12.2016,
- za mesiac december 2016 určené vo výkaze poistného a príspevkov odovzdanom Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX vo výške 429,37 €, splatné 30.01.2017,
- za mesiac január 2017 určené vo výkaze poistného a príspevkov odovzdanom Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX vo výške 168,98 €, splatné 28.02.2017,

a takto zrazené poistné v stanovených termínoch splatnosti neodviedol na účet Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX, napriek tomu, že túto povinnosť mal uloženú zákonom č. 461/2003 Z. z. o Sociálnom poistení,

v bode 2)

ako osoba na to oprávnená a povinná v mene obchodnej spoločnosti XXXXX nezaplatil v dňoch splatnosti Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX poistné z vlastných finančných prostriedkov zamestnávateľa v celkovej výške 10 272,49 € a to

- za mesiac február 2016 určené vo výkaze poistného a príspevkov odovzdanom Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX vo výške 1 107,88 €, splatné 29.03.2016,
- za mesiac marec 2016 určené vo výkaze poistného a príspevkov odovzdanom Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX vo výške 960,09 €, splatné 28.04.2016,
- za mesiac apríl 2016 určené vo výkaze poistného a príspevkov odovzdanom Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX vo výške 540,66 €, splatné 30.05.2016,
- za mesiac máj 2016 určené vo výkaze poistného a príspevkov odovzdanom Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX vo výške 490,45 €, splatné 28.06.2016,
- za mesiac jún 2016 určené vo výkaze poistného a príspevkov odovzdanom Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX vo výške 490,45 €, splatné 28.07.2016,
- za mesiac júl 2016 určené vo výkaze poistného a príspevkov odovzdanom Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX vo výške 467,18 €, splatné 31.08.2016,

- za mesiac august 2016 určené vo výkaze poistného a príspevkov odovzdanom Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX vo výške 1 221,73 €, splatné 28.09.2016,
- za mesiac september 2016 určené vo výkaze poistného a príspevkov odovzdanom Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX vo výške 1 045,02 €, splatné 28.10.2016,
- za mesiac október 2016 určené vo výkaze poistného a príspevkov odovzdanom Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX vo výške 1 036,05 €, splatné 28.11.2016,
- za mesiac november 2016 určené vo výkaze poistného a príspevkov odovzdanom Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX vo výške 1 158,17 €, splatné 28.12.2016,
- za mesiac december 2016 určené vo výkaze poistného a príspevkov odovzdanom Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX vo výške 1 282,49 €, splatné 30.01.2017,
- za mesiac január 2017 určené vo výkaze poistného a príspevkov odovzdanom Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX vo výške 472,32 €, splatné 28.02.2017,
napriek tomu, že túto povinnosť mal uloženú zákonom č. 461/2003 Z. z. o Sociálnom poistení,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Dňa 08.09.2017 vyšetrovatel'ka Okresného riaditeľstva PZ v Dolnom Kubíne uznesením pod ČVS:ORP-394/2-VYS-DK-2017 podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku začala trestné stíhanie vo veci pokračovacieho zločinu neodvedenie dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. b) Trestného zákona a pokračovacieho prečinu nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona na tom skutkovom základe, ako je uvedeného vo výrokovvej časti tohto rozhodnutia.

Vyšetrovatel'ka Okresného riaditeľstva policajného zboru Dolný Kubín, následne uznesením pod ČVS:ORP-394/2-VYS-DK-2017 z 21.06.2018, podľa § 206 ods. 1 Tr. poriadku vzniesla obvinenie XXXXX, nar. XXXXX XXXXX, trvale bytom XXXXX, XXXXX v bode 1) pre pokračovací zločin neodvedenie dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. b) Trestného zákona a v bode 2) pre pokračovací prečin nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona, ktorých sa mal dopustiť na tom skutkovom základe, ako je uvedené vo výrokovvej časti tohto uznesenia.

Po vykonaní všetkých potrebných úkonov za účelom objasnenia skutkového stavu veci, vyšetrovatel'ka PZ v rámci prípravného konania predložila spisový materiál na Okresnú prokuratúru v Martine s návrhom na konečné rozhodnutie veci.

Po preskúmaní predloženého spisového materiálu som zistil, že trestné stíhanie vedené proti obvinenému XXXXX je potrebné zastaviť, a to z dôvodu, že zanikla trestnosť činu následkom uplatnenia účinnej ľútosti.

Dňa 06.08.2018 bol vo veci vypočutý obv. XXXXX, ktorý uviedol, že po oboznámení sa so zamietnutím jeho sťažnosti prokurátorom sa rozhodol, že dlžné

poistné uhradí v čo najkratšom čase, a to najneskôr do 31.08.2018. Celej veci je mu ľúto, nechcel aby hokej v XXXXX takto dopadol a chce už celú záležitosť ukončiť.

Dňa 03.10.2017 bola ako svedkyňa poškodená vo veci vypočutá XXXXX, splnomocnená zástupkyňa Sociálnej poisťovne pobočka XXXXX, ktorá uviedla, že spoločnosti XXXXX vznikli nedoplatky na poistnom na sociálne poistenie za zamestnancov za obdobie mesiacov marec 2016 až január 2017 v celkovej sume 3 138,74 €, avšak predmetné poistné v čase jeho splatnosti nebolo uhradené. Taktiež nebolo touto spoločnosťou uhradené poistné na sociálne poistenie ani za zamestnávateľa za obdobie kalendárnych mesiacov od februára 2016 do januára 2017 vo výške 10 272,49 €, avšak následne bolo uhradené poistné za zamestnancov za mesiace marec 2016 až november 2016 v celkovej výške 2 540,39 € dňa 12.06.2017, kde ku dňu výsluchu zostávalo uhradiť poistné na sociálne poistenie za zamestnancov vo výške 598,35 €. Taktiež dňa 12.06.2017 bolo uhradené poistné na sociálne poistenie za zamestnávateľa za obdobie mesiacov od februára 2016 do novembra 2016 v celkovej výške 8 517,68 € a ku dňu výsluchu zostávalo ešte uhradiť poistné na sociálne poistenie za zamestnávateľa v celkovej výške 1 754,81 €.

Dňa 15.11.2017 bol ako svedok vypočutý XXXXX bývalý predseda predstavenstva spoločnosti XXXXX, ktorý okrem iného uviedol, že do tejto funkcie nastúpil dňa 01.07.2015 a zastával ju do dňa 13.02.2017. V januári 2016 obdržala spoločnosť dotáciu z mesta XXXXX, avšak o týchto finančných prostriedkoch rozhodol prezident klubu XXXXX, a to že z nich budú uhradené mzdy hráčov, avšak odvody do poisťovní nie, s čím XXXXX nesúhlasil a od vtedy vznikli medzi nimi nezhody a rozdielne názory o fungovaní spoločnosti a odvtedy už nemohol rozhodovať o to čo a kedy sa uhradí. To si prevzal do svojich kompetencií XXXXX, ktorý v spoločnosti zazmluvnil hráčov zo zahraničia s čím XXXXX nesúhlasil lebo na takéto káder nemali finančné prostriedky a preto na deň 22.09.2016 zvolal predstavenstvo a dozornú radu spoločnosti, kde poukázal na veľmi zlú finančnú situáciu spoločnosti, na neustále narastajúce dlhy voči hráčom, štátnym inštitúciám a tretím stranám a oznámil, že opätovne končí ako predseda predstavenstva spoločnosti. Jeho odvolanie nebolo schválené vzhľadom k tomu, že prebiehala sezóna a XXXXX mu povedal, že od neho preberá všetky kompetencie spoločnosti, ktorú už bude on riadiť. Následne sa už XXXXX nestaral do ekonomiky a hráčskeho kádra spoločnosti, ale len zabezpečoval bežný chod spoločnosti, kde odmietal podpisovať dokumenty spoločnosti. XXXXX uhrádzal poistné do poisťovní z finančných prostriedkov, ktoré on sám zabezpečil do akciovej spoločnosti, a tak mohol on rozhodnúť, ktoré úhrady budú realizované, ale potom mu bolo toto právo odňaté a už nemohol ovplyvniť tok finančných prostriedkov v spoločnosti. Odvody do spoločností sa mali uhrádzať za dve zamestnankyne a ľudí, ktorí pracovali pre akciovú spoločnosť na základe dohôd, kde XXXXX chcel znížiť počty ľudí, ktorí pracovali na základe dohôd, chcel s nimi uzatvoriť iné právne formy zamestnania, aby sa za nich nemuseli odvádzať odvody, ale v danom čase nebola možná iná právna forma zamestnania týchto ľudí, a to aj vzhľadom k tomu, že títo ľudia nesúhlasili so zriadením si živnostenského oprávnenia a bez pomocných funkcií by nebola možná činnosť spoločnosti. Spoločnosť XXXXX XXXXX, XXXXX nedostala licenciu na sezónu zima XXXXX.

Dňa 20.09.2017 bola ako svedok vypočutá XXXXX, ktorá uviedla, že viedla účtovníctvo a mzdovú agendu spoločnosti XXXXX. Vo svojej výpovedi okrem iného

na otázku vyšetrovatelky, kto rozhodoval o úhradách a platbách XXXXX XXXXX a.s. uviedla, že v sezóne 2016/2017 o platbách rozhodoval p. XXXXX, v tejto sezóne mnoho krát pán XXXXX nesúhlasil s úhradami, o ktorých rozhodol pán XXXXX, ona musela vykonať úhradu cez mobil p. XXXXX aj napriek jeho nesúhlasu, aj keď si bola vedomá, že on je predsedom predstavenstva, ale musela rešpektovať rozhodnutie prezidenta klubu p. XXXXX. V závere svojej výpovede tiež dodala, že po nezhodách medzi nimi už začal o úhradách rozhodovať p. XXXXX, čo bolo v sezóne 2016/2017.

Vo veci boli taktiež v postavení svedkov vypočutí XXXXX, XXXXX, ktorí nepriamo potvrdili skutočnosti uvádzané svedkami XXXXX a XXXXX, t.j. že o úhradách a platbách XXXXX v predmetom období rozhodoval XXXXX, čo v neposlednom rade nepriamo tiež vyplýva aj z obsahu zápisnice zo zasadnutia Predstavenstva a Dozornej rady spoločnosti XXXXX, zo dňa 22.09.2016.

Vo veci bola dňa 09.10.2017 v zmysle § 141 ods. 2 Trestného poriadku vydané opatrenie, na základe ktorého bola do trestného konania pribratá znalkyňa z odboru účtovníctvo a daňovníctvo XXXXX k vypracovaniu odborného vyjadrenia. Zo záverov odborného vyjadrenia č. 3/2018 vyplýva, že akciová spoločnosť XXXXX disponovala finančnými prostriedkami na úhradu poistného do sociálnej poisťovne v čase jeho splatnosti za svojich zamestnancov, ako aj za zamestnávateľa za obdobie mesiacov február/2016, marec/2016, apríl/2016, máj/2016, jún/2016, júl/2016, september/2016, október/2016, november/2016, december/2016 a január/2016. Iba za mesiac august/2016 v čase splatnosti poistného a to dňa 28.09.2016 nedisponovala dostatočným množstvom finančných prostriedkov na úhradu poistného za zamestnancov vo výške 414,48 € a za zamestnávateľa vo výške 1 221,73 €, kde v tento deň mala akciová spoločnosť na svojich účtoch a v pokladni stav finančných prostriedkov vo výške celkom -88,75 €, avšak keďže v pokladni nemôže byť záporná hodnota finančných prostriedkov, tak by v daný deň spoločnosť disponovala finančnými prostriedkami vo výške 142,83 €. Najbližší možný termín, kedy spoločnosť mohla uhradiť predmetné poistné bol deň 10.10.2016, kedy bol stav finančných prostriedkov na účtoch vo výške 60 227,85 € a spolu s peniazmi v pokladni spoločnosť v daný deň disponovala finančnými prostriedkami v celkovej kumulatívnej výške 71 609,49 €.

Do spisového materiálu bolo zabezpečená správa Sociálnej poisťovne pobočka XXXXX zo dňa 31.08.2018, z obsahu ktorej vyplýva, že XXXXX neeviduje za obdobie od februára 2016 do januára 2017 žiadne pohľadávky voči obchodnej spoločnosti XXXXX a to vzhľadom k tomu, že poistné za svojich zamestnancov za obdobie od marca 2016 do januára 2017 v plnej výške 3 138,74 € uhradila Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, kde realizácia poslednej úhrady bola dňa 20.08.2018 vo výške 641,30 € a taktiež uhradila v plnej výške 10 272,49 € poistné za zamestnávateľa za obdobie od februára 2016 do januára 2017, keď realizácia poslednej úhrady bola taktiež dňa 20.08.2018 vo výške 1 711,86 €, kde v tento deň XXXXX, ako predseda dozornej rady obchodnej spoločnosti XXXXX douhradil dlh na poistnom za zamestnancov, ako aj za zamestnávateľa v plnej výške. Uvedené skutočnosti zároveň vyplývajú zo zabezpečeného Saldokonta odvádzateľa: XXXXX, predloženého Sociálnou poisťovňou, pobočka XXXXX.

Z odpisu registra trestov osoby XXXXX, nar. XXXXX XXXXX vyplýva, že menovaný nebol za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutý.

Lustráciou v informačnom systéme polície – (denník vyšetrovacích spisov) bolo zistené, že voči menovanému nebolo v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch pred spáchaním predmetného skutku zastavené trestné stíhanie z dôvodu zániku trestnosti trestného činu za obdobný čin.

Rovnako zo správy Sociálnej poisťovne pobočka XXXXX zo dňa 31.08.2018 vyplýva, že menovaný nebol Sociálnou poisťovňou v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutý za obdobný čin.

Zločinu neodvedenie dane a poistného v zmysle § 277 ods. 1, ods. 2 písm. b) Trestného zákona sa dopustí 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.

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

Malou škodou sa podľa § 125 ods.1 Trestného zákona rozumie škoda prevyšujúca sumu 266,- € a zároveň neprekročí sumu rovnajúcu sa desaťnásobku takej sumy. Škodou väčšou sa rozumie suma dosahujúca najmenej desaťnásobok takej sumy.

Podľa § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona, trestnosť trestného činu zaniká aj vtedy, ak ide o trestný čin neodvedenie 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 páchateľ 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 páchateľa, ktorý bol za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutý, alebo ak trestné stíhanie páchateľa 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 vyššie uvedených zabezpečených dôkazov vyplýva, že predmetné skutky, tak ako boli ustálené v priebehu vyšetrovania, sa stali a vykazujú znaky pokračovacieho zločinu neodvedenie dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. b) Trestného zákona a pokračovacieho prečinu nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona, pričom je dôvodné podozrenie, že ich spáchal obvinený XXXXX. Na druhej strane však treba konštatovať, že obvinený využil možnosť zbaviť sa trestnej zodpovednosti využitím inštitútu účinnej ľútosti podľa § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona, keď tento zároveň nebol za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutý, ani trestné stíhanie

voči nemu za obdobný čin nebolo v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu podľa § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona.

Preto som rozhodol 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. Miloš Gero
prokurátor