



OKRESNÁ PROKURATÚRA ŽILINA
Moyzesova 20, 011 56 Žilina 1

Číslo: 1 Pv 156/14/5511
EEČ: 2-43-59-2016

Žilina 26.02.2016

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXX** a spol.

Trestný čin: Zločin Neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 3 Trestného zákona číslo 300/2005 Zbierky zákonov v znení zákona číslo 1/2014 Zbierky zákonov
Prečin Nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1, odsek 2 Trestného zákona číslo 300/2005 Zbierky zákonov v znení zákona číslo 334/2012 Zbierky zákonov
Zločin Neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 3 Trestného zákona číslo 300/2005 Zbierky zákonov v znení zákona číslo 1/2014 Zbierky zákonov
Prečin Nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1, odsek 2 Trestného zákona číslo 300/2005 Zbierky zákonov v znení zákona číslo 334/2012 Zbierky zákonov

Rozhodol: prokurátor Okresnej prokuratúry Žilina

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 XXXXX
väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- Zločin Neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 3 Trestného zákona číslo 300/2005 Zbierky zákonov v znení zákona číslo 1/2014 Zbierky zákonov
- Prečin Nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1, odsek 2 Trestného zákona číslo 300/2005 Zbierky zákonov v znení zákona číslo 334/2012 Zbierky zákonov

na tom skutkovom základe, že:

1/ ako konatelia podnikateľského, daňového subjektu a odvádzateľa poistného XXXXX XXXXX, XXXXX, v období od mesiaca január 2013 do mesiaca október 2014, riadne odovzdali XXXXX, XXXXX, mesačné výkazy poistného, pričom splatné

poistné na sociálne poistenie a príspevok na starobné dôchodkové sporenie zrazené zo mzdy zamestnancov neodviedli určenému príjemcovi vo výške 21.630,63 Eur, napriek tomu, že v zmysle znaleckého posudku č. 49/2014 a č. 12/2015 spoločnosť XXXXX v dňoch splatnosti disponovala peňažnými prostriedkami na vykonanie úplnej úhrady odvodov, čím spôsobili škodu XXXXX XXXXX, vo výške 21.630,63 Eur,

a taktiež riadne odovzdali XXXXX XXXXX, XXXXX XXXXX, mesačné „Prehľady o zrazených a odvedených preddavkoch na daň“ za obdobie od mesiaca november 2012 do mesiaca december 2013, na základe ktorých zo mzdy zamestnancov zrazili preddavky na daň spolu vo výške 16.370,29 Eur, avšak splatnú daň neodviedli XXXXX XXXXX napriek tomu, že v zmysle znaleckého posudku č. 3/2015 spoločnosť XXXXX v dňoch splatnosti disponovala peňažnými prostriedkami, ktoré umožňovali vykonať úhradu vo výške 14.684,28 Eur, čím spôsobili škodu XXXXX vo výške 14.684,28 Eur,

celkovo nesplnili svoje zákonné odvodové povinnosti vo výške 36.314,91 Eur,

2/ ako konatelia podnikateľského, daňového subjektu a odvádzateľa poistného XXXXX, v období od mesiaca január 2013 do mesiaca október 2014, riadne odovzdali XXXXX XXXXX, mesačné výkazy poistného, avšak splatné poistné na sociálne poistenie a príspevok na starobné dôchodkové sporenie nezaplatili určenému príjemcovi vo výške 60.190,89 Eur, napriek tomu, že v zmysle znaleckého posudku č. 49/2014 a č. 12/2015 spoločnosť XXXXX v dňoch splatnosti disponovala peňažnými prostriedkami na vykonanie čiastočnej úhrady odvodov vo výške 59.148,29 Eur, čím spôsobili škodu XXXXX, pobočka XXXXX, vo výške 59.148,29 Eur, a taktiež podali XXXXX XXXXX, XXXXX XXXXX, dňa 25.03.2013 daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za obdobie február 2013, kde deklarovali vlastnú daňovú povinnosť vo výške 1.742,29 Eur a dňa 25.04.2013 podali XXXXX XXXXX, XXXXX XXXXX XXXXX, daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za obdobie marec 2013, kde deklarovali vlastnú daňovú povinnosť vo výške 4.240,30 Eur, pričom splatnú daň nezaplatili vo výške 718,99 Eur za obdobie február 2013 a vo výške 4,240,29 Eur za obdobie marec 2013 napriek tomu, že spoločnosť XXXXX s.r.o., v čase splatnosti disponovala peňažnými prostriedkami, ktoré umožňovali vykonať úhradu v plnej výške, čím spôsobili škodu šXXXXX vo výške 4.959,29 Eur,

celkovo nesplnili svoje zákonné odvodové povinnosti vo výške 64.107,58 Eur

lebo zanikla trestnosť činu.

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 XXXXX
väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- Zločin Neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 3 Trestného zákona číslo 300/2005 Zbierky zákonov v znení zákona číslo 1/2014 Zbierky

zákonov

- Prečin Nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1, odsek 2 Trestného zákona číslo 300/2005 Zbierky zákonov v znení zákona číslo 334/2012 Zbierky zákonov

na tom skutkovom základe, že:

1/ ako konatelia podnikateľského, daňového subjektu a odvádzateľa poistného XXXXX XXXXX, v období od mesiaca január 2013 do mesiaca október 2014, riadne odovzdali XXXXX, XXXXX, mesačné výkazy poistného, pričom splatné poistné na sociálne poistenie a príspevok na starobné dôchodkové sporenie zrazené zo mzdy zamestnancov neodviedli určenému príjemcovi vo výške 21.630,63 Eur, napriek tomu, že v zmysle znaleckého posudku č. 49/2014 a č. 12/2015 spoločnosť XXXXX, v dňoch splatnosti disponovala peňažnými prostriedkami na vykonanie úplnej úhrady odvodov, čím spôsobili škodu XXXXX XXXXX, vo výške 21.630,63 Eur,

a taktiež riadne odovzdali XXXXX, mesačné „Prehľad o zrazených a odvedených preddavkoch na daň“ za obdobie od mesiaca november 2012 do mesiaca december 2013, na základe ktorých zo mzdy zamestnancov zrazili preddavky na daň spolu vo výške 16.370,29 Eur, avšak splatnú daň neodviedli XXXXX XXXXX napriek tomu, že v zmysle znaleckého posudku č. 3/2015 spoločnosť XXXXX, v dňoch splatnosti disponovala peňažnými prostriedkami, ktoré umožňovali vykonať úhradu vo výške 14.684,28 Eur, čím spôsobili škodu XXXXX vo výške 14.684,28 Eur,

celkovo nesplnili svoje zákonné odvodové povinnosti vo výške 36.314,91 Eur,

2/ ako konatelia podnikateľského, daňového subjektu a odvádzateľa poistného XXXXX, XXXXX: XXXXX, v období od mesiaca január 2013 do mesiaca október 2014, riadne odovzdali XXXXX, XXXXX, mesačné výkazy poistného, avšak splatné poistné na sociálne poistenie a príspevok na starobné dôchodkové sporenie nezaplatili určenému príjemcovi vo výške 60.190,89 Eur, napriek tomu, že v zmysle znaleckého posudku č. 49/2014 a č. 12/2015 spoločnosť XXXXX s.r.o., v dňoch splatnosti disponovala peňažnými prostriedkami na vykonanie čiastočnej úhrady odvodov vo výške 59.148,29 Eur, čím spôsobili škodu XXXXX XXXXX, vo výške 59.148,29 Eur, a taktiež podali XXXXX dňa 25.03.2013 daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za obdobie február 2013, kde deklarovali vlastnú daňovú povinnosť vo výške 1.742,29 Eur a dňa 25.04.2013 podali XXXXX XXXXX, daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za obdobie marec 2013, kde deklarovali vlastnú daňovú povinnosť vo výške 4.240,30 Eur, pričom splatnú daň nezaplatili vo výške 718,99 Eur za obdobie február 2013 a vo výške 4,240,29 Eur za obdobie marec 2013 napriek tomu, že spoločnosť XXXXX, v čase splatnosti disponovala peňažnými prostriedkami, ktoré umožňovali vykonať úhradu v plnej výške, čím spôsobili škodu XXXXX vo výške 4.959,29 Eur,

celkovo nesplnili svoje zákonné odvodové povinnosti vo výške 64.107,58 Eur.

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Na základe trestných oznámení XXXXX XXXXX a XXXXX XXXXX, vyšetrovateľ OR PZ XXXXX uzneseniami z 13.02.2014, 20.11.2014 a 03.02.2015 podľa § 199 ods. 1 Tr. poriadku začal trestné stíhanie a po jeho doplnení uzneseniami z 13.11.2014 a 28.04.2015 podľa § 206 ods. 1 Tr. poriadku vzniesol obvinenie XXXXX a XXXXX zo spolupáchateľstva podľa § 20 Tr. zákona na zločine neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 3 Tr. zákona a prečine nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1, ods. 2 Tr. zákona.

Uznesením ČVS:ORP-54/3-VYS-ZA-2014 zo 04.06.2015 vyšetrovateľ podľa § 221 ods. 3 Tr. poriadku (§ 18 ods. 1 Tr. poriadku) spojil trestné veci do jedného konania pod sp. zn. ČVS:ORP-54/3-VYS-ZA-2014.

Vo veci boli vypracované tri znalecké posudky znalcom z odboru ekonómia a manažment, odvetvie účtovníctvo a daňovníctvo, kontroling, ktoré usvedčovalo obvinených z úmyselného nesplnenia zákonných odvodových povinností v tom smere, že disponovali dostatkom finančných prostriedkov na platenie periodicky sa opakujúcich zákonných platieb – poistného a dane.

Obvinení pri preštudovaní spisu namietali závery znalca o dostatku disponibilných finančných prostriedkov, predložili vyjadrenie reštrukturalizačného správcu subjektu XXXXX, navrhli jeho výsluch a súčasne navrhli doplniť dokazovanie výsluchom znalca. Vyšetrovateľ návrhy obvinených podľa § 208 ods. 1 Tr. poriadku odmietol a spracoval návrh na podanie obžaloby.

Dňa 04.02.2016 bolo na Okresnú prokuratúru XXXXX doručené oznámenie XXXXX XXXXX č.k. 29131/2015-ZA z 29.12.2015 o uhradení dlžného poistného v plnej výške subjektom XXXXXňa 16.12.2015, a dňa 04.02.2016 bol doručený z XXXXX XXXXX č.k. 102456431/2016 výpis z úradných listín z 28.01.2016, ktorým daňový úrad potvrdzuje, že subjekt XXXXX zaplatil dlh na dani z pridanej hodnoty a na dani z príjmov zo závislej činnosti a za stíhané obdobie správca dane neeviduje voči tomuto subjektu pohľadávky.

Dňa 18.02.2016 bol na Okresnú prokuratúru XXXXX doručený návrh obvinených na vrátenie veci vyšetrovateľovi na doplnenie konania s dôkaznými návrhmi – výsluch reštrukturalizačného správcu subjektu XXXXX a výsluch znalca, ktorý vo veci vypracoval znalecké posudky, pretože sa sám znalec mal vyjadriť, že znalecké posudky vyhotovil z neúplného účtovníctva.

Preskúmaním vyšetrovacieho spisu som dospel k záveru, že návrh obvinených na doplnenie dokazovania síce je čiastočne dôvodný, avšak takéto dokazovanie by bolo zdĺhavé a v rozpore so zásadou hospodárnosti konania, pretože už pred návrhom na doplnenie dokazovania zaplatením dlhu na poistnom a dlhu na daniach naplnili podmienky ust. § 86 ods. 1 písm. e) Tr. zákona o účinnej ľúlosti a tým zanikla trestnosť ich konania. Do úvahy bolo potrebné vziať aj prvoradý záujem na riadnom plnení si daňových a odvodových povinností podnikateľských subjektov voči štátu, kvôli ktorému aj zákonodarca zakomponoval medzi trestné činy, na ktoré sa vzťahuje účinná ľúlost' v zmysle § 86 Tr. zákona aj trestné činy neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Tr. zákona a nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Tr. zákona.

Konštatujem, že obvinení zaplatili dlžné poistné a dlžnú daň pred termínom preštudovania spisu, ktorý dodatočne stanovil prokurátor a tým naplnili podmienky účinnej ľútosti podľa § 86 ods. 1 písm. e) Tr. zákona a trestnosť ich činu zanikla.

Podľa § 215 ods. 1 písm. h) Tr. poriadku prokurátor zastaví trestné stíhanie, ak zanikla trestnosť činu.

Predmetné ustanovenia Trestného zákona a Trestného poriadku bolo potrebné aplikovať v trestnej veci XXXXX a XXXXX, pretože trestnosť ich činov zanikla účinnou ľútosťou.

Poučenie:

Proti tomuto uzneseniu je prípustná sťažnosť, ktorú možno podať u prokurátora okresnej prokuratúry do troch dní od oznámenia uznesenia. Sťažnosť má odkladný účinok. (§ 185 a nasl. Tr. por.)

JUDr. Ivan Kysela
prokurátor