



OKRESNÁ PROKURATÚRA BARDEJOV
Kellerova 7, 085 43 Bardejov

Číslo: Pv 95/24/7701-7
EEČ: 2-54-789-2024

Bardejov 05.11.2024

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

Rozhodol: prokurátor Okresnej prokuratúry Bardejov

Podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku s poukazom na § 86 ods. 1 písm. 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

na tom skutkovom základe, že:

ako zodpovedná osoba konajúca v mene spoločnosti XXXXX - Štúdio M, so sídlom
so sídlom XXXXX, ul. XXXXX, IČO; 41 229 819, za zdaňovacie obdobia marec
2022, júl až november 2022, ako odvádzateľ poistného zrazila z vymeriavacieho
základu svojich zamestnancov finančné prostriedky na poistné na sociálne poistenie,
avšak tieto v lehote splatnosti podľa zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v
znení neskorších predpisov neodviedla na účet Sociálnej poisťovne a to aj napriek
tomu, že za obdobie:

-marec 2022 v čase lehoty splatnosti 02.05.2022 mala k dispozícii finančné
prostriedky vo výške 1.667,50 eur a teda mohla odvieť za zamestnancov poistné na
sociálne poistenie vo výške 60,85 eur,

- júl 2022 v čase lehoty splatnosti 30.08.2022 mala k dispozícii finančné prostriedky
vo výške 3.146,50 eur a teda mohla odvieť za zamestnancov poistné na sociálne
poistenie vo výške 123,89 eur,

- august 2022 v čase lehoty splatnosti 30.09.2022 mala k dispozícii finančné prostriedky vo výške 3.440,00 eur a teda mohla odvieť za zamestnancov poistné na sociálne poistenie vo výške 118,56 eur,
- september 2022 v čase lehoty splatnosti 30.10.2022 mala k dispozícii finančné prostriedky vo výške 1.678 eur a teda mohla odvieť za zamestnancov poistné na sociálne poistenie vo výške 145,07 eur,
- október 2022 v čase lehoty splatnosti 30.11.2022 mala k dispozícii finančné prostriedky vo výške 1.571,50 eur a teda mohla odvieť za zamestnancov poistné na sociálne poistenie vo výške 152,19 eur,
- november 2022 v čase lehoty splatnosti 30.12.2022 mala k dispozícii finančné prostriedky vo výške 1.182,50 eur a teda mohla odvieť za zamestnancov poistné na sociálne poistenie vo výške 148,99 eur,

teda za uvedené obdobia zrazila z vymeriavacieho základu svojich zamestnancov splatné poistné na sociálne poistenie v celkovej výške 749,55 eur, ktoré zadržala a neodviedla na účet Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX, hoci mala dostatok finančných prostriedkov na úhradu splatného poistného v termínoch ich splatnosti za uvedené obdobie,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Uznesením vyšetrovateľa Odboru kriminálnej polície OR PZ XXXXX sp. zn. ORP-10/2-VYS-BJ-2024 zo dňa 15.02.2024 bolo podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku začaté trestné stíhanie aj pre zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. a/ Trestného zákona na tom skutkovom základe, že zodpovedná osoba podnikateľského subjektu pod obchodným menom XXXXX - Štúdio M, so sídlom so sídlom XXXXX, ul. XXXXX, IČO: 41 229 819, ktorý je registrovaný v Sociálnej poisťovni so sídlom v Bratislave, pobočka XXXXX, Ul. XXXXX č.6 (ďalej len XXXXX), v zmysle § 141 zákona Národnej rady SR č.461/2003 Z.z. o sociálnom poistení v platnom znení,

- ako odvádzateľ poistného na sociálne poistenie zrážala svojim zamestnancom z vymeriavacieho základu ich príjmov za vykonanú prácu poistné na sociálne poistenie, ktoré zrážky poistného formou mesačných výkazov poistného predkladala na Sociálnu poisťovňu, pričom takto zrazené sumy poistného za obdobie 03/2022, 07-12/2022, 01-07/2023 vo výške 1.645,70 eur zadržala a neodviedla na účet Sociálnej poisťovne aj napriek tomu, že disponovala finančnými prostriedkami dostatočnými na zrazenie a odvedenie poistného a použila ich na podnikanie a úhradu iných záväzkov.

Následne bolo uznesením vyšetrovateľa Odboru kriminálnej polície OR PZ XXXXX sp. zn. ORP-10/2-VYS-BJ-2024 zo dňa 10.06.2024 podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vznesené obvinenie XXXXX nar. XXXXX v Bardejove, bytom XXXXX, ul. XXXXX na tom skutkovom základe, že ako zodpovedná osoba konajúca v mene spoločnosti XXXXX - Štúdio M, so sídlom so sídlom XXXXX, ul. XXXXX, IČO; 41 229 819,

za zdaňovacie obdobia 03/2022, 07-11/2022, ako odvádzateľ poistného zrazila svojim zamestnancom zo mzdy finančné prostriedky na nemocenské poistenie, poistné na dôchodkové poistenie a poistné na poistenie v nezamestnanosti, avšak

tieto v lehote splatnosti podľa zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov neodviedla na účet Sociálnej poisťovne a to aj napriek tomu, že za obdobie:

- marec 2022 v čase lehoty splatnosti 02.05.2022 mala k dispozícii finančné prostriedky vo výške 1.667,50 eur a teda mohla odvieť za zamestnancov poistné vo výške 60,85 eur,
- júl 2022 v čase lehoty splatnosti 30.08.2022 mala k dispozícii finančné prostriedky vo výške 3.146,50 eur a teda mohla odvieť za zamestnancov poistné vo výške 123,89 eur,
- august 2022 v čase lehoty splatnosti 30.09.2022 mala k dispozícii finančné prostriedky vo výške 3.440,00 eur a teda mohla odvieť za zamestnancov poistné vo výške 118,56 eur,
- september 2022 v čase lehoty splatnosti 30.10.2022 mala k dispozícii finančné prostriedky vo výške 1.678 eur a teda mohla odvieť za zamestnancov poistné vo výške 145,07 eur,
- október 2022 v čase lehoty splatnosti 30.11.2022 mala k dispozícii finančné prostriedky vo výške 1.571,50 eur a teda mohla odvieť za zamestnancov poistné vo výške 152,19 eur,
- november 2022 v čase lehoty splatnosti 30.12.2022 mala k dispozícii finančné prostriedky vo výške 1.182,50 eur a teda mohla odvieť za zamestnancov poistné vo výške 148,99 eur, čím takto celkovo v úmysle zadovážiť sebe alebo inému neoprávnený prospech neodvedením poistného spôsobil Slovenskej republike zastúpenej Sociálnou poisťovňou, pobočka XXXXX škodu v celkovej výške najmenej 749,55 eur.

V uvedenej veci bola vypočítaná ako splnomocnenec svedka - poškodeného a to Sociálnej poisťovne pobočka XXXXX XXXXX, ktorá vo svojom výsluchu uviedla, že pracuje v Sociálnej poisťovni so sídlom v Bratislave, pobočka XXXXX, Ul. XXXXX, na oddelení vymáhania pohľadávok a na základe poverenia, ktoré predložila vyšetrovateľovi za účelom založenia do vyšetrovacieho spisu zo dňa 19.12.2022 je oprávnená zastupovať Sociálnu poisťovňu pobočka XXXXX pred orgánmi činnými v trestnom konaní. K veci ďalej uviedla, že podnikateľský subjekt pod obchodným menom XXXXX - Štúdio M, so sídlom so sídlom XXXXX, ul. XXXXX, IČO: 41 229 819, v zmysle § 141 ods. 2 zákona Národnej rady SR č. 461/2003 Z.z. o sociálnom poistení v platnom znení, ako odvádzateľ poistného na sociálne poistenie, zrážal svojim zamestnancom z vymeriavacieho základu ich príjmov za vykonanú prácu poistné na sociálne poistenie, ktoré zrážky poistného formou mesačných výkazov poistného predkladal na Sociálnu poisťovňu, pričom takto zrazené sumy poistného za obdobie 03/2022, 07-12/2022, 01-12/2023 vo výške 2.049,61 eur zadržal a neodviedol riadne a včas na účet Sociálnej poisťovne.

XXXXX sa k spáchaniu skutku, ktorý je jej kladený za vinu priznala a ďalej uviedla, že viac k tomu nemá čo dodať.

Vyšetrovateľ pre účely znaleckého skúmania vyzval živnostníčku podnikateľského subjektu pod obchodným XXXXX - Štúdio M, na predloženie kompletnej účtovnej dokumentácie podnikateľského subjektu pod obchodným menom XXXXX - Štúdio M, a to za obdobie roku 2022, 2023, 01/2024, pričom vyšetrovateľovi bolo predmetné účtovníctvo podľa § 89a ods. 1 Trestného poriadku

dobrovoľne vydané XXXXX a to dňa 27.03.2024 o 14.00 hod. na OR PZ v Bardejove, Odbore kriminálnej polície, za účelom vyhotovenia znaleckého posudku.

Vychádzajúc zo zisteného skutkového stavu, najmä s prihliadnutím na závery znaleckého posudku znalca Ing. Mikudu, je teda zrejmé, že podnikateľský subjekt XXXXX - Štúdio M mal dostatok finančných prostriedkov ku dňu splatnosti poistného za obdobie 03/2022, 07 až 11/2022 kedy bola schopná uhradiť Sociálnej poisťovni odvody zrazené z miezd svojim zamestnancom v celkovej výške 749,55 €.

Mesto XXXXX hodnotí obvinenú XXXXX všeobecne. Mestskou políciou ani referátom priestupkov a prevencie kriminality MsÚ XXXXX nebola riešená v priestupkovom konaní.

Z výpisu z ústrednej evidencie priestupkov je zrejmé, že obvinená XXXXX tam nemá žiaden záznam..

Z odpisu registra trestov vyplýva, že XXXXX tam nemá doposiaľ žiadny záznam.

Zo správy Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX a taktiež z jej trestného oznámenia vyplýva, že XXXXX nebola uložená sankcia – pokuta podľa § 239 zákona č. 461/2003 Z.z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov.

Zo správy Úradu pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou vyplýva, že tento úrad XXXXX neuložil žiadnu pokutu za porušenie povinnosti stanovenej v zákone č. 580/2004 Z.z..

Zo správy KÚFS bolo zistené, že XXXXX nie je vedená v evidenciách Kriminálneho úradu finančnej správy a nebola trestne stíhaná za niektorý z trestných činov, ktorých vyšetrovanie je vo vecnej príslušnosti KÚFS.

Záverečné oboznámenie sa s výsledkami vyšetrovania bolo vykonané dňa 16.10.2024.

Trestného činu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Tr. zák. 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.

Podľa § 125 ods. 1 Trestného zákona škodou malou sa rozumie škoda prevyšujúca sumu 700 eur.

Pre trestnosť činu sa vyžaduje naplnenie všetkých znakov skutkovej podstaty toho ktorého trestného činu (subjekt, subjektívna stránka, objekt, objektívna stránka). V prípade absencie čo i len jedného z nich nemožno vyvodzovať trestnoprávnu zodpovednosť.

Objektom trestného činu neodvedenia dane a poistného je záujem štátu na riadnom odvádzaní dane, poistného na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie, alebo príspevku na starobné dôchodkové poistenie. V podstate ide o špecifický druh sprenevery.

Objektívna stránka trestného činu neodvedenia dane a poistného spočíva v zadržaní a neodvedení splatných odvodov určenému príjemcovi. Táto podmienka je splnená vtedy, ak páchatel zadrží a súčasne neodvedie splatné odvody, ktoré má k dispozícii, príjemcovi (pokiaľ ide o solventnosť páchatateľa).

Páchateľom uvedeného trestného činu je špeciálny subjekt – odvádzateľ, resp. platiteľ poisťného na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie – spravidla zamestnávateľ, resp. jeho štatutárny orgán, ktorý v uvedenom zmysle rozhodol.

Z hľadiska subjektívnej stránky ide o úmyselný trestný čin.

Z uvedeného je teda zrejmé, že obvinená naplnila skutkovú podstatu prečinu neodvedenia dane a poisťného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona.

Na druhej strane však ale treba uviesť, že obvinená dlžnú sumu uhradila Sociálnej poisťovni, pobočke XXXXX. Podľa oznámenia Sociálnej poisťovne dňa 16.10.2024 bola uhradená za zamestnancov za obdobie 03/2022 a 07 až 11/2022 suma vo výške 749,55 €, teda pred záverečným oboznámením sa s výsledkami vyšetovania (16.10.2024).

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

Podľa § 86 ods. 1 písm. d/ Trestného zákona trestnosť trestného činu zaniká aj vtedy, ak ide o trestný čin skrátenia dane a poisťného podľa § 276, neodvedenia dane a poisťného podľa § 277 alebo nezaplatenia dane a poisťného podľa § 278, ak páchatel' nespáchal trestný čin ako člen zločineckej skupiny a ak splatná daň a jej príslušenstvo alebo poisťné boli dodatočne zaplatené najneskôr v nasledujúci deň po dni, keď sa páchatel' po skončení jeho vyšetovania mohol oboznámiť s jeho výsledkami.

Podľa § 86 ods. 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 právoplatne odsúdený, 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.

Vzhľadom k tomu, že obvinená je trestne stíhaná za prečin neodvedenia dane a poisťného podľa § 277 ods. 1 Tr. zák. a splatné poisťné dodatočne zaplatila dňa 14.10.2024, teda ešte pred oboznámením sa s výsledkami vyšetovania, ktoré sa konalo dňa 16.10.2024 a keďže súčasne boli splnené aj podmienky uvedené v § 86 ods. 2 Trestného zákona (neexistencia skoršieho právoplatného odsúdenia za obdobný čin, resp. neexistencia skoršieho zastavenia trestného stíhania z dôvodu zániku trestnosti trestného činu podľa § 86 ods. 1 Trestného zákona), potom bolo možné trestné stíhanie obvinenej zastaviť z dôvodu zániku trestnosti činu postupom podľa § 215 ods. 1 písm. h/ Trestného poriadku.

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. Ján Fertal'
prokurátor