



OKRESNÁ PROKURATÚRA ŽILINA
Moyzesova 20, 011 56 Žilina 1

Číslo: 2 Pv 522/14/5511-46
EEČ: 2-43-143-2017

Žilina 03.04.2017

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 Žilina

Podľa § 215 odsek 1 písmeno d (§ 9 odsek 1 písmeno a) Trestného poriadku
zastavujem trestné stíhanie obvineného:

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX

miesto narodenia: XXXXX

trvalé bydlisko: XXXXX

väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný 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:

vo funkcii štatutárneho zástupcu – konateľa podnikateľského, daňového a poistného subjektu XXXXX XXXXX so sídlom XXXXX XXXXX XXXXX XXXXX okr. XXXXX, IČO: XXXXX XXXXX XXXXX za tento subjekt v lehote splatnosti a ani následne ako odvádzateľ poistného neodviedol zrazené poistné zo mzdy zamestnancov na nemocenské poistenie, starobné poistenie, invalidné poistenie a poistné v nezamestnanosti, poistné na úrazové poistenie, na garančné poistenie a poistné do rezervného fondu v zmysle zákona č. 461/2003 Z.z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov, v období mesiacov október 2008 až november 2009, pritom v odovzdaných mesačných výkazoch poistného a platieb za mesiace konkrétne:

- október 2008 zrazil zo mzdy zamestnancov poistné vo výške 450,99,-€, kde ku dňu splatnosti poistného t.j. 01.12.2008 a ani následne splatné poistné neodviedol na účet príjemcu, hoci ku dňu splatnosti poistného spoločnosť vykazovala disponibilné prostriedky vo výške 96,11,-€, čo mu umožňovalo len čiastočnú úhradu

nezaplateného poistného vo výške 96,11,-€ (21,31 %),

- november 2008 zrazil zo mzdy zamestnancov poistné vo výške 602,34,-€, kde ku dňu splatnosti poistného t.j. 31.12.2008 a ani následne splatné poistné neodviedol na účet príjemcu, hoci ku dňu splatnosti poistného spoločnosť vykazovala disponibilné prostriedky vo výške 105.880,50,-€, čo mu umožňovalo úplnú úhradu neodvedeného poistného,
- marec 2009 zrazil zo mzdy zamestnancov poistné vo výške 535,80,-€, kde ku dňu splatnosti poistného t.j. 30.04.2009 a ani následne splatné poistné neodviedol na účet príjemcu, hoci ku dňu splatnosti poistného spoločnosť vykazovala disponibilné prostriedky vo výške 37.870,63,-€, čo mu umožňovalo úplnú úhradu neodvedeného poistného,
- apríl 2009 zrazil zo mzdy zamestnancov poistné vo výške 566,40,-€, kde ku dňu splatnosti poistného t.j. 01.06.2009 a ani následne splatné poistné neodviedol na účet príjemcu, hoci ku dňu splatnosti poistného spoločnosť vykazovala disponibilné prostriedky vo výške 226,41,-€, čo mu umožňovalo len čiastočnú úhradu nezaplateného poistného vo výške 226,41,-€ (39,39 %),
- máj 2009 zrazil zo mzdy zamestnancov poistné vo výške 522,70,-€, kde ku dňu splatnosti poistného t.j. 30.06.2009 a ani následne splatné poistné neodviedol na účet príjemcu, hoci ku dňu splatnosti poistného spoločnosť vykazovala disponibilné prostriedky vo výške 88,74,-€, čo mu umožňovalo len čiastočnú úhradu nezaplateného poistného vo výške 88,74,-€ (16,98 %),
- júl 2009 zrazil zo mzdy zamestnancov poistné vo výške 271,37,-€, kde ku dňu splatnosti poistného t.j. 31.08.2009 a ani následne splatné poistné neodviedol na účet príjemcu, hoci ku dňu splatnosti poistného spoločnosť vykazovala disponibilné prostriedky vo výške 66,35,-€, čo mu umožňovalo len čiastočnú úhradu nezaplateného poistného vo výške 66,35,-€ (24,45 %),
- október 2009 zrazil zo mzdy zamestnancov poistné vo výške 426,10,-€, kde ku dňu splatnosti poistného t.j. 30.11.2009 a ani následne splatné poistné neodviedol na účet príjemcu, hoci ku dňu splatnosti poistného spoločnosť vykazovala disponibilné prostriedky vo výške 18.555,46,-€, čo mu umožňovalo úplnú úhradu neodvedeného poistného,
- november 2009 zrazil zo mzdy zamestnancov poistné vo výške 423,60,-€, kde ku dňu splatnosti poistného t.j. 31.12.2009 a ani následne splatné poistné neodviedol na účet príjemcu, hoci ku dňu splatnosti poistného spoločnosť vykazovala disponibilné prostriedky vo výške 4.017,31,-€, čo mu umožňovalo úplnú úhradu neodvedeného poistného,

teda spolu mohol a úmyselne neodviedol Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, poistné na sociálne poistenie vo výške 2.465,45,-Eur.

lebo trestné stíhanie je neprípustné, preto že je trestné stíhanie premlčané.

Odôvodnenie:

Na základe trestného oznámenia Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX a jeho príloh, vyšetrovateľ Okresného riaditeľstva PZ XXXXX, odbor kriminálnej polície uznesením zo 17.06.2014 podľa § 199 ods. 1 Tr. poriadku začal trestné stíhanie a po

vypracovaní znaleckého posudku znalcom z odboru ekonómia a manažment, odvetvie účtovníctvo a daňovníctvo, uznesením ČVS:ORP-581/3-VYS-ZA-2014 z 18.03.2015 podľa § 206 ods. 1 Tr. poriadku vzniesol obvinenie XXXXX zo zločinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. b) Tr. zákona, ktorého sa mal dopustiť na tom skutkovom základe, že

ako jediný štatutárny orgán – konateľ spol. XXXXX XXXXX so sídlom XXXXX XXXXX XXXXX XXXXX okr. XXXXX, IČO: XXXXX XXXXX XXXXX za spol. XXXXX XXXXX v lehote splatnosti a ani následne ako odvádzateľ poistného **neodviedol zrazené poistné zo mzdy zamestnancov** na nemocenské poistenie, starobné poistenie, invalidné poistenie a poistné v nezamestnanosti, poistné na úrazové poistenie, na garančné poistenie a poistné do rezervného fondu v zmysle zákona č. 461/2003 Z.z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov a to v období mesiacov október 2008 až október 2012, kde v odovzdaných mesačných výkazoch poistného a platieb za mesiace konkrétne:

- **október 2008** zrazil zo mzdy zamestnancov poistné vo výške 450,99,-€, kde ku dňu splatnosti poistného t.j. 01.12.2008 a ani následne splatné poistné neodviedol na účet príjemcu, hoci ku dňu splatnosti poistného spoločnosť vykazovala disponibilné prostriedky vo výške 96,11,-€, čo mu umožňovalo len čiastočnú úhradu nezaplateného poistného vo výške 96,11,-€ (21,31 %),
- **november 2008** zrazil zo mzdy zamestnancov poistné vo výške 602,34,-€, kde ku dňu splatnosti poistného t.j. 31.12.2008 a ani následne splatné poistné neodviedol na účet príjemcu, hoci ku dňu splatnosti poistného spoločnosť vykazovala disponibilné prostriedky vo výške 105.880,50,-€, čo mu umožňovalo úplnú úhradu neodvedeného poistného,
- **marec 2009** zrazil zo mzdy zamestnancov poistné vo výške 535,80,-€, kde ku dňu splatnosti poistného t.j. 30.04.2009 a ani následne splatné poistné neodviedol na účet príjemcu, hoci ku dňu splatnosti poistného spoločnosť vykazovala disponibilné prostriedky vo výške 39.179,90,-€, čo mu umožňovalo úplnú úhradu neodvedeného poistného,
- **apríl 2009** zrazil zo mzdy zamestnancov poistné vo výške 566,40,-€, kde ku dňu splatnosti poistného t.j. 01.06.2009 a ani následne splatné poistné neodviedol na účet príjemcu, hoci ku dňu splatnosti poistného spoločnosť vykazovala disponibilné prostriedky vo výške 228,98,-€, čo mu umožňovalo len čiastočnú úhradu nezaplateného poistného vo výške 228,98,-€ (40,43 %),
- **máj 2009** zrazil zo mzdy zamestnancov poistné vo výške 522,70,-€, kde ku dňu splatnosti poistného t.j. 30.06.2009 a ani následne splatné poistné neodviedol na účet príjemcu, hoci ku dňu splatnosti poistného spoločnosť vykazovala disponibilné prostriedky vo výške 91,25,-€, čo mu umožňovalo len čiastočnú úhradu nezaplateného poistného vo výške 91,25,-€ (17,46 %),
- **júl 2009** zrazil zo mzdy zamestnancov poistné vo výške 271,37,-€, kde ku dňu splatnosti poistného t.j. 31.08.2009 a ani následne splatné poistné neodviedol na účet príjemcu, hoci ku dňu splatnosti poistného spoločnosť vykazovala disponibilné prostriedky vo výške 68,82,-€, čo mu umožňovalo len čiastočnú úhradu nezaplateného poistného vo výške 68,82,-€ (25,36 %),
- **august 2009** zrazil zo mzdy zamestnancov poistné vo výške 59,15,-€, kde ku dňu splatnosti poistného t.j. 30.09.2009 a ani následne splatné poistné neodviedol na

účet príjemcu, hoci ku dňu splatnosti poistného spoločnosť vykazovala disponibilné prostriedky vo výške 207,29,-€, čo mu umožňovalo úplnú úhradu neodvedeného poistného,

- **september 2009** zrazil zo mzdy zamestnancov poistné vo výške 483,50,-€, kde ku dňu splatnosti poistného t.j. 30.10.2009 a ani následne splatné poistné neodviedol na účet príjemcu, hoci ku dňu splatnosti poistného spoločnosť vykazovala disponibilné prostriedky vo výške 156,25,-€, čo mu umožňovalo len čiastočnú úhradu nezaplateného poistného vo výške 156,25,-€ (32,32 %),
- **október 2009** zrazil zo mzdy zamestnancov poistné vo výške 426,10,-€, kde ku dňu splatnosti poistného t.j. 30.11.2009 a ani následne splatné poistné neodviedol na účet príjemcu, hoci ku dňu splatnosti poistného spoločnosť vykazovala disponibilné prostriedky vo výške 18.600,83,-€, čo mu umožňovalo úplnú úhradu neodvedeného poistného,
- **november 2009** zrazil zo mzdy zamestnancov poistné vo výške 423,60,-€, kde ku dňu splatnosti poistného t.j. 31.12.2009 a ani následne splatné poistné neodviedol na účet príjemcu, hoci ku dňu splatnosti poistného spoločnosť vykazovala disponibilné prostriedky vo výške 4.159,5,-€, čo mu umožňovalo úplnú úhradu neodvedeného poistného,
- **december 2009** zrazil zo mzdy zamestnancov poistné vo výške 411,60,-€, kde ku dňu splatnosti poistného t.j. 01.02.2010 a ani následne splatné poistné neodviedol na účet príjemcu, hoci ku dňu splatnosti poistného spoločnosť vykazovala disponibilné prostriedky vo výške 3.308,80,-€, čo mu umožňovalo úplnú úhradu neodvedeného poistného,
- **január 2010** zrazil zo mzdy zamestnancov poistné vo výške 334,40,-€, kde ku dňu splatnosti poistného t.j. 01.03.2010 a ani následne splatné poistné neodviedol na účet príjemcu, hoci ku dňu splatnosti poistného spoločnosť vykazovala disponibilné prostriedky vo výške 100,50,-€, čo mu umožňovalo len čiastočnú úhradu nezaplateného poistného vo výške 100,50,-€ (30,05 %),
- **február 2010** zrazil zo mzdy zamestnancov poistné vo výške 257,40,-€, kde ku dňu splatnosti poistného t.j. 30.03.2010 a ani následne splatné poistné neodviedol na účet príjemcu, hoci ku dňu splatnosti poistného spoločnosť vykazovala disponibilné prostriedky vo výške 1.431,29,-€, čo mu umožňovalo úplnú úhradu neodvedeného poistného,
- **máj 2010** zrazil zo mzdy zamestnancov poistné vo výške 257,60,-€, kde ku dňu splatnosti poistného t.j. 30.06.2010 a ani následne splatné poistné neodviedol na účet príjemcu, hoci ku dňu splatnosti poistného spoločnosť vykazovala disponibilné prostriedky vo výške 2,64,-€, čo mu umožňovalo len čiastočnú úhradu nezaplateného poistného vo výške 2,64,-€ (1,02 %),
- **august 2010** zrazil zo mzdy zamestnancov poistné vo výške 276,50,-€, kde ku dňu splatnosti poistného t.j. 30.09.2010 a ani následne splatné poistné neodviedol na účet príjemcu, hoci ku dňu splatnosti poistného spoločnosť vykazovala disponibilné prostriedky vo výške 925,90,-€, čo mu umožňovalo úplnú úhradu neodvedeného poistného,
- **september 2011** zrazil zo mzdy zamestnancov poistné vo výške 141,59,-€, kde ku dňu splatnosti poistného t.j. 31.10.2011 a ani následne splatné poistné neodviedol na účet príjemcu, hoci ku dňu splatnosti poistného spoločnosť vykazovala

disponibilné prostriedky vo výške 2,52,-€, čo mu umožňovalo len čiastočnú úhradu nezaplateného poistného vo výške 2,52,-€ (1,78 %),

- **október 2011** zrazil zo mzdy zamestnancov poistné vo výške 268,65,-€, kde ku dňu splatnosti poistného t.j. 30.11.2011 a ani následne splatné poistné neodviedol na účet príjemcu, hoci ku dňu splatnosti poistného spoločnosť vykazovala disponibilné prostriedky vo výške 11,67,-€, čo mu umožňovalo len čiastočnú úhradu nezaplateného poistného vo výške 11,67,-€ (4,34 %),
- **november 2011** zrazil zo mzdy zamestnancov poistné vo výške 209,40,-€, kde ku dňu splatnosti poistného t.j. 31.12.2011 a ani následne splatné poistné neodviedol na účet príjemcu, hoci ku dňu splatnosti poistného spoločnosť vykazovala disponibilné prostriedky vo výške 242,68,-€, čo mu umožňovalo úplnú úhradu neodvedeného poistného,
- **december 2011** zrazil zo mzdy zamestnancov poistné vo výške 135,63,-€, kde ku dňu splatnosti poistného t.j. 31.01.2012 a ani následne splatné poistné neodviedol na účet príjemcu, hoci ku dňu splatnosti poistného spoločnosť vykazovala disponibilné prostriedky vo výške 7,65,-€, čo mu umožňovalo len čiastočnú úhradu nezaplateného poistného vo výške 7,65,-€ (5,64 %),
- **január 2012** zrazil zo mzdy zamestnancov poistné vo výške 92,89,-€, kde ku dňu splatnosti poistného t.j. 29.02.2012 a ani následne splatné poistné neodviedol na účet príjemcu, hoci ku dňu splatnosti poistného spoločnosť vykazovala disponibilné prostriedky vo výške 5,70,-€, čo mu umožňovalo len čiastočnú úhradu nezaplateného poistného vo výške 5,70,-€ (6,14 %),
- **august 2012** zrazil zo mzdy zamestnancov poistné vo výške 30,74,-€, kde ku dňu splatnosti poistného t.j. 01.10.2012 a ani následne splatné poistné neodviedol na účet príjemcu, hoci ku dňu splatnosti poistného spoločnosť vykazovala disponibilné prostriedky vo výške 78,90,-€, čo mu umožňovalo úplnú úhradu neodvedeného poistného,
- **september 2012** zrazil zo mzdy zamestnancov poistné vo výške 36,88,-€, kde ku dňu splatnosti poistného t.j. 31.10.2012 a ani následne splatné poistné neodviedol na účet príjemcu, hoci ku dňu splatnosti poistného spoločnosť vykazovala disponibilné prostriedky vo výške 66,45,-€, čo mu umožňovalo úplnú úhradu neodvedeného poistného,
- **október 2012** zrazil zo mzdy zamestnancov poistné vo výške 4,70,-€, kde ku dňu splatnosti poistného t.j. 30.11.2012 a ani následne splatné poistné neodviedol na účet príjemcu, hoci ku dňu splatnosti poistného spoločnosť vykazovala disponibilné prostriedky vo výške 360,44,-€, čo mu umožňovalo úplnú úhradu neodvedeného poistného,

čím Sociálnej poisťovni pobočka XXXXX neodviedol poistné za zamestnancov spolu vo výške 4.064,30,-€, čo predstavuje nedoplatok na poistnom v celkovej výške 4.064,30,-€.

Vzhľadom na predložené listinné dôkazy obhajobou (správy súdnych exekútorov) bol do konania pribraný opätovne znalec z odboru ekonómia a manažment, ktorý vypracoval doplnenie pôvodného znaleckého posudku č. 11/2015, č. 61/2016 z 20.10.2016, v ktorom upresnil a exaktne vyčíslil reálne

možnosti XXXXX vo funkcii konateľa XXXXX XXXXX IČO: XXXXX XXXXX XXXXX

Na základe doplneného znaleckého posudku a preštudovania spisu vyšetrovateľ vypracoval dňa 20.12.2016 návrh na podanie obžaloby, ktorý mi podľa § 209 ods. 1 Tr. poriadku predložil 17.02.2017. Preskúmaním návrhu na podanie obžaloby a vyšetrovacieho spisu som zistil nesprávnu právnu kvalifikáciu konania obžalovaného, pretože jeho konanie možno kvalifikovať len ako prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Tr. zákona.

Konkrétne po mesiacoch:

- 1/ za október 2008 mohol uhradiť 96,11,-Eur,
- 2/ za november 2008 mohol uhradiť 602,34,-Eur,
- 3/ za marec 2009 mohol uhradiť 535,80,-Eur,
- 4/ za apríl 2009 mohol uhradiť 226,41,-Eur,
- 5/ za máj 2009 mohol uhradiť 88,74,-Eur,
- 6/ za júl 2009 mohol uhradiť 66,35,-Eur,
- 7/ za august 2009 mohol uhradiť 0,-Eur,
- 8/ za september 2009 mohol uhradiť 0,-Eur,
- 9/ za október 2009 mohol uhradiť 426,10,-Eur,
- 10/ za november 2009 mohol uhradiť 423,60,-Eur,

čo v súčte predstavuje sumu 2.465,45,-Eur, ktorá vzhľadom na znenie § 125 ods. 1 Tr. zákona napĺňa znaky skutkovej podstaty prečinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Tr. zákona.

Podotýkam, že za december 2009, január 2010, február 2010, máj 2010, **august 2010**, nebol schopný odviešť žiadne finančné prostriedky, teda 0,-Eur.

Ďalším hodnoteným mesiacom je **september 2011** (čo vzhľadom na časový rozdiel neumožňuje kvalifikovať konanie obvineného ako pokračovací trestný čin v zmysle § 122 ods. 10 Tr. zákona – objektívna súvislosť v čase).

Okrem toho v ďalšej časti je spomenutý september 2011 s možnosťou odviešť 0,-Eur, október 2011 s možnosťou 0,-Eur, november 2011 s možnosťou 209,40,-Eur, december 2011, január 2012, august 2012, september 2012, október 2012 s možnosťou odvodov 0,-Eur.

Vzhľadom na popísané zistenia som dňa 06.03.2017 obvineného, obhajcu a poškodeného podľa § 234 ods. 2 Tr. poriadku upozornil na zmenu právnej kvalifikácie zo zločinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. b) Tr. zákona na prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Tr. zákona, t.j. za poistné mesiace október 2008 až november 2009 s rozsahom neodvedenia poistného na sociálne poistenie 2.465,45,-Eur.

Podľa § 277 ods. 1 Tr. zákona, 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 1 až 5 rokov.

Podľa § 87 ods. 1 písm. d) Tr. zákona trestnosť činu zaniká uplynutím premlčacej doby, ktorá je 5 rokov, ak ide o prečin, za ktorý tento zákon v osobitnej časti dovoľuje uložiť trest odňatia slobody s hornou hranicou trestnej sadzby najmenej 3 roky.

Obv. XXXXX XXXXX ukončil páchanie pokračovacieho prečinu v novembri 2009 s dňom splatnosti poistného 31.12.2009, z čoho vyplýva, že posledným dňom premlčacej lehoty bol deň 31.12.2014.

Obvinenie podľa § 206 ods. 1 Tr. poriadku bolo XXXXX vznesené uznesením vyšetrovateľa zo dňa 18.03.2015 a na skutočnosti, že v tom čase už bolo trestné stíhanie premlčané, nič nemení skutočnosť pôvodného vznesenia obvinenia za zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. b) Tr. zákona, pretože následne na základe zistení znalca a prerušením časovej súvislosti pokračovania v trestnom čine, došlo k zmene právnej kvalifikácie na prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Tr. zákona.

Podľa § 9 ods. 1 písm. a) Tr. poriadku trestné stíhanie nemožno začať a ak už bolo začaté, nemožno v ňom pokračovať a musí byť zastavené, ak je premlčané.

Podľa § 215 ods. 1 písm. d) Tr. poriadku prokurátor zastaví trestné stíhanie, ak je neprípustné podľa § 9 Tr. poriadku.

Predmetné procesné ustanovenia bolo potrebné aplikovať v trestnej veci obv. XXXXX na základe hmotnoprávnej zmeny právnej kvalifikácie jeho konania.

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.). V trestnom stíhaní sa pokračuje, ak obvinený vyhlási do troch dní od doručenia uznesenia, že na prejednaní veci trvá.

JUDr. Ivan Kysela
prokurátor