



OKRESNÁ PROKURATÚRA KOŠICE II
Mojmírova 5, 040 46 Košice 1

Číslo: 3 Pv 421/16/8803-17
EEČ: 2-64-1187-2017

Košice II 05.12.2017

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
prečin: nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1, odsek 2
Trestného zákona

Rozhodol: prokurátor Okresnej prokuratúry Košice II

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, Slovensko
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
- prečin: nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1, odsek 2 Trestného
zákona
štádium: dokonaný trestný čin
forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

na tom skutkovom základe, že:

1/ ako osoba oprávnená konať za spoločnosť XXXXX zadržal a neodviedol
určenému príjemcovi Daňovému úradu XXXXX v stanovenej lehote splatnú daň z
príjmov zo závislej činnosti v celkovej výške 1.392,17 Eur, ktorú zrazil z miezd
svojich zamestnancov ako daň určenú na preddavky na daň z príjmov zo závislej
činnosti za rok 2010, splatnú do 31.03.2011, za rok 2011, splatnú do 02.04.2012, za
rok 2012, splatnú do 30.04.2013, za rok 2013, splatnú do 30.04.2014, za rok 2014,
splatnú do 30.04.2015, za rok 2015, splatnú do 02.05.2016, čím takto na
neodvedenej dane z príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti spôsobil škodu

Daňovému úradu XXXXX, Rozvojová 2, škodu vo výške 1.392,17 Eur.

2/ ako osoba oprávnená konať za spoločnosť XXXXX nezaplatil určenému príjemcovi dane Daňovému úradu XXXXX v stanovenej lehote splatnú:

- daň z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 1. štvrťrok 2010 vo výške 66,95 Eur, splatnú do 26.04.2010, 2. štvrťrok 2010 vo výške 5.788,13 Eur, splatnú do 26.07.2010, 1. štvrťrok 2011 vo výške 373,58 Eur, splatnú do 26.04.2011, 2. štvrťrok 2011 vo výške 1.064,87 Eur, splatná do 25.07.2011, 1. štvrťrok 2012 vo výške 678,72 Eur, splatná do 25.04.2012, 2. štvrťrok 2012 vo výške 3.431,06 Eur, splatná do 25.07.2012, 3. štvrťrok 2012 vo výške 255,60 Eur, splatná do 25.10.2012, 4. štvrťrok 2012 vo výške 849,89 Eur, splatná do 25.01.2013, 1. štvrťrok 2013 vo výške 1.148,34 Eur, splatná do 25.04.2013, 2. štvrťrok 2013 vo výške 2.060,13 Eur, splatná do 25.07.2013, 3. štvrťrok 2013 vo výške 3.436,23 Eur, splatná do 25.10.2013, 2. štvrťrok 2014 vo výške 207,98 Eur, splatná do 25.07.2014, 3. štvrťrok 2014 vo výške 2.138,24 Eur, splatná do 27.10.2014, 2. štvrťrok 2015 vo výške 166,37 Eur, splatná do 27.07.2015, 3. štvrťrok 2015 vo výške 452,24 Eur, splatná do 26.10.2015, 4. štvrťrok 2015 vo výške 725,49 Eur, splatná do 25.01.2016. a 1. štvrťrok 2016 vo výške 673 Eur, splatná do 25.04.2016,

- daň z príjmov právnickej osoby za zdaňovacie obdobie 2010 vo výške 1.394,80 Eur, splatná do 30.06.2011, 2012 vo výške 734,94 Eur, splatná do 02.04.2013, 2013 vo výške 1.512,52 Eur, splatná do 30.06.2014, 2014 vo výške 960 Eur, splatná do 30.06.2015,

- daň z motorových vozidiel za zdaňovacie obdobie 2014 vo výške 124,15 Eur, splatná do 02.02.2015 a zdaňovacie obdobie 2015 vo výške 113,5 Eur, splatná do 01.02.2016,

čím takto nezaplatením splatnej dane spôsobil Daňovému úradu XXXXX, Rozvojová 2, škodu vo výške 28.356,26 Eur,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Uznesením vyšetrovateľa Okresného riaditeľstva PZ v Košiciach, Odbor kriminálnej polície, sp. zn. ORP-1342/6-VYS-KE-2016 zo dňa 14.07.2016 bolo podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku začaté trestné stíhanie a následne uznesením rovnakej spisovej značky zo dňa 23.03.2017 vznesené podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku obvinenie XXXXX pre prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona a prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1, ods. 2 Trestného zákona na tom skutkovom základe, ako je uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia.

Po ukončení vyšetrovania predložil vyšetrovateľ PZ tunajšej prokuratúre spisový materiál s návrhom na zastavenie trestného stíhania z dôvodu zániku trestnosti činu.

Preskúmaním vyšetrovacieho spisu a vo veci zabezpečených dôkazov som zistil, že tento návrh je dôvodný, aj keď ku spáchaniu trestného činu skutočne došlo.

V súčasnom štádiu trestného konania však nastali okolnosti odôvodňujúce postup podľa § 215 ods. 1 písm. h/ Trestného poriadku s poukazom na ust. § 86 ods. 1 písm. e/ a ods. 2 Trestného zákona.

Zo spisového materiálu, najmä z výpovedí svedkov a zabezpečených listinných dôkazov je preukázané, že skutku uvedeného vo výroku tohto uznesenia sa obvinený XXXXX dopustil. Taktiež je nepochybné, že tieto jeho konania naplňajú všetky obligatórne znaky skutkových podstát prečinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona a prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1, ods. 2 Trestného zákona.

Prečinu neodvedenie dane a poistného § 277 ods. 1 Trestného zákona sa dopustí páchatel', ktorý 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.

Prečinu nezaplatenia dane a poistného § 278 ods. 1, ods. 2 Trestného zákona sa dopustí páchatel', ktorý v značnom rozsahu nezaplatí splatnú daň, poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie.

Vznesenie obvinenia bolo opodstatnené na základe výsluchu svedkyne – XXXXX - zamestnanca Daňového úradu XXXXX, ktorá popísala okolnosti neodvedenia zrazenej dane a vzniku nedoplatkov na dani v časovej a vecnej súvislosti, ako aj zabezpečenými listinnými dôkazmi – predovšetkým prehľadmi o zrazených a odvedených preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti, daňovými priznaniami spoločnosti XXXXX a ostatnou dokumentáciou správcu dane týkajúcou sa neodvedenia dane a predmetných nedoplatkov na dani. Rovnako tak bol v danej veci zabezpečený aj znalecký posudok č. 11/2017 a doplnenie k znaleckému posudku vypracovaný doc. XXXXX, PhD., znalcom z odboru ekonómia a manažment, odvetvia účtovníctvo, daňovníctvo a personalistika na podklade predloženého účtovníctva spoločnosti XXXXX za obdobie 2010 – 2016. Z jeho záverov jednoznačne vyplýva, že spoločnosť XXXXX v priebehu inkriminovaného obdobia zamestnávala jedného zamestnanca, a to samotného obvineného XXXXX. Ako ďalej vyplynulo spoločnosť XXXXX vyplatila tomuto zamestnancovi čistú mzdu za obdobie 07/2010 až 08/2015 za každý sledovaný mesiac sledovaného obdobia v termíne splatnosti miezd v plnej výške v celkovej sume 25.417,06 Eur v hotovosti z pokladnice. Zrazené preddavky na dani z príjmov zo závislej činnosti, ktoré boli súčasťou hrubých miezd obvinený XXXXX síce zrazil, ale následne ich však v čase splatnosti úmyselne neodviedol správcovi dane (hoci na to mal na peňažné prostriedky), ale si ich ponechal v úmysle zadovážiť sebe prospech. Zároveň znalecký posudok potvrdil aj finančnú schopnosť spoločnosti XXXXX uhradiť dlžné dane (daň z pridanej hodnoty, daň z príjmu právnickej osoby a daň z motorových vozidiel) v jednotlivých zdaňovacích obdobiach v deň ich splatnosti v celkovej sume 28.356,26 Eur.

Obvinený XXXXX po zákonom poučení v zmysle ustanovenia § 86 ods. 1 písm. e/ a ods. 2 Trestného zákona o účinnej ľútosti prejavil záujem splatnú daňovú pohľadávku uhradiť.

Z vyšetrovacieho spisu bolo následne zistené, že obvinený XXXXX dodatočne uhradil splatnú daň a jej príslušenstvo v plnej výške, a to dňa 12.04.2017 úhradou peňažných prostriedkov v hotovosti vo výške 1.392,17 Eur a dňa 29.05.2017 bezhotovostným prevodom peňažných prostriedkov vo výške 29.182,24 Eur na účet Daňového úradu XXXXX a dňa 04.09.2017 vkladom peňažných prostriedkov vo výške 5.936,88 Eur na bankový účet obchodnej spoločnosti XXXXX (časť daňových pohľadávok bola postúpená na túto spoločnosť). Tieto skutočnosti vyplývajú aj zo zabezpečených listinných dôkazných prostriedkov zabezpečených od osôb oprávnených konať za poškodeného, resp. obchodnú spoločnosť XXXXX

Ďalej z vyšetrovacieho spisu bolo zistené, že obvinený nebol za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutý a rovnako nebolo voči nemu trestné stíhanie za obdobný čin zastavené z dôvodu zániku trestnosti činu v zmysle § 86 ods. 2 Trestného zákona.

Podľa § 86 ods. 1 písm. e/ Trestného zákona zaniká trestnosť trestného činu 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 § 2 ods. 10 Trestného poriadku orgány činné v trestnom konaní postupujú tak, aby bol zistený skutkový stav veci, o ktorom nie sú dôvodné pochybnosti, a to v rozsahu nevyhnutnom na ich rozhodnutie. Dôkazy obstarávajú z úradnej povinnosti. Právo obstarávať dôkazy majú aj strany. Orgány činné v trestnom konaní s rovnakou starostlivosťou objasňujú okolnosti svedčiace proti obvinenému, ako aj okolnosti, ktoré svedčia v jeho prospech, a v oboch smeroch vykonávajú dôkazy tak, aby umožnili súdu spravodlivé rozhodnutie.

Podľa § 2 ods. 12 Trestného poriadku orgány činné v trestnom konaní a súd hodnotia dôkazy získané zákonným spôsobom podľa svojho vnútorného presvedčenia založeného na starostlivom uvážení všetkých okolností prípadu jednotlivo i v ich súhrne nezávisle od toho, či ich obstaral súd, orgány činné v trestnom konaní alebo niektorá zo strán.

Vzhľadom na doposiaľ vykonané úkony a zabezpečené listinné podklady je nepochybné, že obvinený na skutkovom základe uvedenom vo výrokovvej časti tohto uznesenia svojím konaním naplnil zákonné znaky skutkovej podstaty prečinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona a prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1, ods. 2 Trestného zákona, pričom v priebehu vyšetrovania dodatočne zaplatil splatnú daň a jej príslušenstvo v termíne a v súlade s podmienkami uvedenými v ust. § 86 ods. 1 písm. e/ a ods. 2 Tr. zákona, a preto zanikla trestnosť činov.

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

Z uvedených dôvodov a s poukazom na citované ustanovenie bolo preto potrebné rozhodnúť tak, ako je to uvedené vo výrokovvej časti tohto uznesenia.

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.)

JUDr. Peter Maxinčák
prokurátor