



OKRESNÁ PROKURATÚRA BÁNOVCE NAD BEBRAVOU
K Zornici 892, 957 01 Bánovce nad Bebravou

Číslo: Pv 255/18/3301-61
EEČ: 2-23-20-2019

Bánovce nad Bebravou 24.04.2019

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 písmeno b Trestného zákona

Rozhodol: prokurátorka Okresnej prokuratúry Bánovce n/Bebravou

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 1826/15, XXXXX XXXXX, Slovensko

väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- zločin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno b Trestného zákona

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

na tom skutkovom základe, že:

ako samostatne zárobkovo činná osoba podnikajúci pod obchodným menom XXXXX - XXXXX XXXXX s miestom podnikania XXXXX 1285, XXXXX, IČO: XXXXX, v úmysle zadovážiť sebe alebo inému neoprávnený prospech v dobe splatnosti zadržal zrazené poistné na sociálne poistenie za zamestnancov a príspevky na starobné dôchodkové sporenie a tieto neodviedol v lehote splatnosti jednotlivu od 30.7.2014 do 02.07.2018 určenému príjemcovi Sociálnej poisťovni a.s., pobočka Topoľčany, hoci mal dostatok finančných prostriedkov na ich úhradu **v plnom rozsahu**, a to za obdobie mesiaca jún 2014 v sume 35,12 Eur splatné 30. 07. 2014, júl 2014 v sume 67,86 Eur splatné 02. 09. 2014, august 2014 v sume 68,66 Eur splatné 30. 09. 2014, september 2014 v sume 69,38 Eur splatné 30. 10. 2014, október 2014 v sume 68,06 Eur splatné 01. 12. 2014, november 2014 v sume 42,44 Eur splatné 30. 12. 2014, december 2014 v sume 69,15 Eur splatné 30. 01. 2015, január 2015 v sume 64,26 Eur splatné 02. 03. 2015, február 2015 v sume 71,83 Eur

splatné 30. 03. 2015, marec 2015 v sume 72,34 Eur splatné 30. 04. 2015, apríl 2015 v sume 72,27 Eur splatné 01. 06. 2015, máj 2015 v sume 71,98 Eur splatné 30. 06. 2015, jún 2015 v sume 68,88 Eur splatné 30. 07. 2015, júl 2015 v sume 44,63 Eur splatné 31. 08. 2015, august 2015 v sume 71,82 Eur splatné 30. 09. 2015, september 2015 v sume 72,38 Eur splatné 30. 10. 2015, október 2015 v sume 71,96 Eur splatné 30. 11. 2015, november 2015 v sume 72,23 Eur splatné 30. 12. 2015, december 2015 v sume 73,51 Eur splatné 01. 02. 2016, január 2016 v sume 75,74 Eur splatné 29. 02. 2016, február 2016 v sume 76,71 Eur splatné 30. 03. 2016, marec 2016 v sume 76,98 Eur splatné 02. 05. 2016, apríl 2016 v sume 76,07 Eur splatné 30. 05. 2016, máj 2016 v sume 76,15 Eur splatné 30. 06. 2016, jún 2016 v sume 76,18 splatné 01. 08. 2016, júl 2016 v sume 75,55 Eur splatné 30. 08. 2016, august 2016 v sume 76,32 Eur splatné 30. 09. 2016, september 2016 v sume 76,23 Eur splatné 31. 10. 2016, október 2016 v sume 76,14 Eur splatné 30. 11. 2016, november 2016 v sume 76,18 Eur splatné 30. 12. 2016, december 2016 v sume 76,41 Eur splatné 30. 01. 2017, január 2017 v sume 63,16 Eur splatné 28. 02. 2017, február 2017 v sume 81,26 Eur splatné 30. 03. 2017, marec 2017 v sume 81,97 Eur splatné 02. 05. 2017, apríl 2017 v sume 81,14 Eur splatné 30. 05. 2017, máj 2017 v sume 82,60 Eur splatné 30. 06. 2017, jún 2017 v sume 81,80 Eur splatné 31. 07. 2017, júl 2017 v sume 81,33 Eur splatné 30. 08. 2017, august 2017 v sume 82,08 Eur splatné 02. 10. 2017, september 2017 v sume 81,51 Eur splatné 30. 10. 2017, október 2017 v sume 81,78 Eur splatné 30. 11. 2017, december 2017 v sume 81,05 Eur splatné 30. 01. 2018, január 2018 v sume 55,70 Eur splatné 28. 02. 2018, február 2018 v sume 77,08 Eur splatné 03. 04. 2018, marec 2018 v sume 90,26 Eur splatné 30. 04. 2018, apríl 2018 v sume 79,22 Eur splatné 30. 05. 2018 a **čiasťočne** za obdobie mesiaca november 2017 vo výške 53,02 Eur splatné 02. 01. 2018 a mesiaca máj 2018 vo výške 27,41 Eur splatné 02. 07. 2018, čím tak za uvedené obdobia zdržal a neodviedol určenému príjemcovi Sociálnej poisťovni, pobočka Topoľčany, Námestie M. R. Štefánika 2269/18, IČO: 30 807 484, poistné na sociálne poistenie za zamestnancov v celkovej sume 3.425,79 Eur,

pretože zanikla trestnosť činu

Odôvodnenie:

Vyšetrovateľ Odboru kriminálnej polície Okresného riaditeľstva Policajného zboru v Bánovciach nad Bebravou uznesením ČVS: ORP-164/VYS-BN-2018 zo dňa 23.07.2018 podľa § 199 odsek 1 Trestného poriadku začal trestné stíhanie a uznesením ČVS: ORP-164/VYY-BN-2018 zo dňa 17.01.2019 podľa § 206 odsek 1 Trestného poriadku vzniesol obvinenie XXXXX, nar. XXXXX, za zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno b) Trestného zákona na skutkovom základe uvedenom v bode 1 výroku predmetného uznesenia na tom skutkovom základe, že „ako zodpovedná osoba a živnostník vystupujúci pod obchodným menom XXXXX - STAVBA XXXXX s miestom podnikania XXXXX 1285, XXXXX, IČO: XXXXX za obdobie mesiacov jún 2014 až máj 2018 zdržal z mesačných výplat svojich zamestnancov odvody do Sociálnej poisťovne - poistné na sociálne poistenie a príspevky na starobné dôchodkové sporenie, ktoré v lehote splatnosti jednotlivo od 30. 07. 2014 do 02. 07. 2018 neodviedol určenému príjemcovi Sociálnej poisťovni, pobočka Topoľčany, Námestie M. R. Štefánika 2269/18, IČO: 30 807 484, a to aj napriek tomu, že mal dostatok finančných prostriedkov na ich úhradu, a to v plnom rozsahu za obdobie mesiacov jún 2014 v sume 35,12 Eur splatné 30. 07. 2014, júl 2014 v sume 67,86

Eur splatné 02. 09. 2014, august 2014 v sume 68,66 Eur splatné 30. 09. 2014, september 2014 v sume 69,38 Eur splatné 30. 10. 2014, október 2014 v sume 68,06 Eur splatné 01. 12. 2014, november 2014 v sume 42,44 Eur splatné 30. 12. 2014, december 2014 v sume 69,15 Eur splatné 30. 01. 2015, január 2015 v sume 64,26 Eur splatné 02. 03. 2015, február 2015 v sume 71,83 Eur splatné 30. 03. 2015, marec 2015 v sume 72,34 Eur splatné 30. 04. 2015, apríl 2015 v sume 72,27 Eur splatné 01. 06. 2015, máj 2015 v sume 71,98 Eur splatné 30. 06. 2015, jún 2015 v sume 68,88 Eur splatné 30. 07. 2015, júl 2015 v sume 44,63 Eur splatné 31. 08. 2015, august 2015 v sume 71,82 Eur splatné 30. 09. 2015, september 2015 v sume 72,38 Eur splatné 30. 10. 2015, október 2015 v sume 71,96 Eur splatné 30. 11. 2015, november 2015 v sume 72,23 Eur splatné 30. 12. 2015, december 2015 v sume 73,51 Eur splatné 01. 02. 2016, január 2016 v sume 75,74 Eur splatné 29. 02. 2016, február 2016 v sume 76,71 Eur splatné 30. 03. 2016, marec 2016 v sume 76,98 Eur splatné 02. 05. 2016, apríl 2016 v sume 76,07 Eur splatné 30. 05. 2016, máj 2016 v sume 76,15 Eur splatné 30. 06. 2016, jún 2016 v sume 76,18 splatné 01. 08. 2016, júl 2016 v sume 75,55 Eur splatné 30. 08. 2016, august 2016 v sume 76,32 Eur splatné 30. 09. 2016, september 2016 v sume 76,23 Eur splatné 31. 10. 2016, október 2016 v sume 76,14 Eur splatné 30. 11. 2016, november 2016 v sume 76,18 Eur splatné 30. 12. 2016, december 2016 v sume 76,41 Eur splatné 30. 01. 2017, január 2017 v sume 63,16 Eur splatné 28. 02. 2017, február 2017 v sume 81,26 Eur splatné 30. 03. 2017, marec 2017 v sume 81,97 Eur splatné 02. 05. 2017, apríl 2017 v sume 81,14 Eur splatné 30. 05. 2017, máj 2017 v sume 82,60 Eur splatné 30. 06. 2017, jún 2017 v sume 81,80 Eur splatné 31. 07. 2017, júl 2017 v sume 81,33 Eur splatné 30. 08. 2017, august 2017 v sume 82,08 Eur splatné 02. 10. 2017, september 2017 v sume 81,51 Eur splatné 30. 10. 2017, október 2017 v sume 81,78 Eur splatné 30. 11. 2017, december 2017 v sume 81,05 Eur splatné 30. 01. 2018, január 2018 v sume 55,70 Eur splatné 28. 02. 2018, február 2018 v sume 77,08 Eur splatné 03. 04. 2018, marec 2018 v sume 90,26 Eur splatné 30. 04. 2018, apríl 2018 v sume 79,22 Eur splatné 30. 05. 2018 a čiastočne za obdobie mesiaca november 2017 vo výške 53,02 Eur splatné 02. 01. 2018 a mesiaca máj 2018 vo výške 27,41 Eur splatné 02. 07. 2018, čím tak za uvedené obdobia zdržal a neodviedol určenému príjemcovi Sociálnej poisťovni, pobočka Topoľčany, Námestie M. R. Štefánika 2269/18, IČO: 30 807 484, poistné za zamestnancov v celkovej sume 3.425,79 Eur.“

Vyšetrovateľ Odboru kriminálnej polície Okresného riaditeľstva Policajného zboru v Bánovciach nad Bebravou predložil dňa 12.04.2019 Okresnej prokuratúre XXXXX vyšetrovací spis vzťahujúci sa k predmetnej trestnej veci spolu s návrhom na zastavenie trestného stíhania voči obvinenému pre trestný čin zločinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno b) Trestného zákona.

Preskúmaním obsahu vyšetrovacieho spisu ČVS: ORP-164/VYY-BN-2018 som zistila, že návrh vyšetrovateľa Odboru kriminálnej polície Okresného riaditeľstva Policajného zboru v Bánovciach nad Bebravou je dôvodný, pretože trestnosť zločinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno b) Trestného zákona zanikla účinnou ľútosťou podľa § 86 odsek 1 písmeno e) Trestného zákona.

Podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno b) Trestného zákona kto v malom rozsahu zdrží 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 jeden až päť rokov. Odňatím slobody na tri roky až osem rokov sa páchatel potrestá, ak spácha čin uvedený v odseku 1 vo väčšom rozsahu.

Vo veci bolo vykonané vyšetrovanie skutku, ktorého podstata spočíva v tom, že obvinený ako samostatne zárobkovo činná osoba, v úmysle, aby ušetril finančné zdroje, ktoré boli použité na ďalšiu jeho podnikateľskú činnosť zrážal zo mzdy svojich zamestnancov poistné na sociálne poistenie a príspevky na starobné dôchodkové sporenie a v lehote splatnosti predmetné zrazené odvody zdržal a neodviedol ich určenému príjemcovi, t.j. Sociálnej poisťovni, a.s., pobočka Topoľčany.

V priebehu prípravného konania bolo dostatočne preukázané, že skutok, pre ktorý sa vedie trestné stíhanie sa stal a skutok napĺňa skutkovú podstatu zločinu neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2, písmeno b) Trestného zákona.

V priebehu vyšetrovania bola zabezpečená účtovná dokumentácia subjektu XXXXX – XXXXX, bola vypočítaná splnomocnená zástupkyňa Sociálnej poisťovne, pobočka Topoľčany XXXXX, ktorá sa vyjadrila k dlhu na poistnom stíhaného subjektu. Vo veci bol vypracovaný znalecký posudok č. 22/2019 znalca z odboru ekonomika – manažment, z ktorého nepochybne vyplýva, že subjekt XXXXX - XXXXX mal v rozhodnom období dostatok finančných prostriedkov na úhradu poistného na sociálne poistenie za zamestnancov v plnom rozsahu, iba v za obdobie mesiaca november 2017 a máj 2018 mohol túto povinnosť splniť len čiastočne. Stíhaný subjekt tak evidoval finančné prostriedky, z ktorých mohol svoje odvodové povinnosti plniť v stíhanom období za zamestnancov v súhrne vo výške 3.425,79 eur.

Obvinený sa v procesnom postavení obvineného k stíhanému skutku priznal, skutočnosti uvedené v uznesení o vznesení obvinenia označil za pravdivé, svoje konanie oľutoval a prejavil vôľu dlžnú sumu na poistnom uhradiť.

Dňa 08.04.2019 obvinený uhradil Sociálnej poisťovni, pobočka Topoľčany, sumu vo výške 3.509,53 eur, k čomu doložil aj príjmový pokladničný doklad Sociálnej poisťovne. Sociálnou poisťovňou, pobočkou Topoľčany, bolo potvrdené, že obvinený uhradil dňa 08.04.2019 poistné na sociálne poistenie za zamestnancov v celkovej výške 3.509,33 eur za obdobie jún 2014 až máj 2018.

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 § 86 odsek 1 písmeno e) Trestného zákona trestnosť trestného činu zaniká 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 páchatel nespáchal trestný čin ako člen organizovanej skupiny alebo ako člen zločineckej skupiny a 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 § 86 odsek 2 Trestného zákona trestnosť trestného činu podľa odseku 1 písmeno e) nezaniká, ak ide o páchatel'a, ktorý bol za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutý, 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.

Podľa § 215 odsek 1 písmeno h) Trestného poriadku prokurátor zastaví trestné stíhanie, ak zanikla trestnosť činu.

Zo zabezpečených dôkazov vyplynulo, že stíhaný skutok sa stal, je trestným činom a spáchal ho obvinený, avšak zrazené a neodvedené poistné na sociálne poistenie za zamestnancov, bolo dodatočne zaplatené **v deň záverečného preštudovania vyšetrovacieho spisu**. Obvinený zároveň nie je osobou vymedzenou v § 86 odsek 2 Trestného zákona, na ktorú sa nevzťahuje zánik trestnosti z dôvodu účinnej ľútosti.

Z vyššie uvedeného je zrejmé, že XXXXX v plnom rozsahu uhradil zrazené a neodvedené poistné na sociálne poistenie za zamestnancov najneskôr v nasledujúci deň po dni, keď sa páchatel' po skončení jeho vyšetrovania mohol oboznámiť s jeho výsledkami, čím podľa § 86 odsek 1 písmeno e) Trestného zákona zanikla trestnosť činu.

Z vyššie rozvedených dôvodov som rozhodla tak, ako je 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.)

Mgr. Andrea Šmondrková
prokurátorka