



OKRESNÁ PROKURATÚRA BANSKÁ BYSTRICA
Partizánska cesta 1, 975 63 Banská Bystrica 1

Číslo: 3 Pv 337/18/6601-16
EEČ: 2-45-62-2019

Banská Bystrica 07.05.2019

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
Trestného zákona

Rozhodol: prokurátorka Okresnej prokuratúry Banská Bystrica

Podľa § 215 odsek 1 písmeno h Trestného poriadku s poukazom na § 86 odsek 1 písmeno e Trestného zákona **zastavujem** trestné stíhanie obvinenej:

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX
miesto narodenia: XXXXX
rodné priezvisko: XXXXX
trvalé bydlisko: XXXXX XXXXX XXXXX, Slovensko
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
- prečin: nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona
štádium: dokonaný trestný čin
forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

na tom skutkovom základe, že:

ako osoba oprávnená konať v mene spoločnosti XXXXX, povinná v súlade s ustanovením § 141 a § 142 ods.1 zákona č. 461/2003 Z. z. v znení zmien a doplnkov o sociálnom poistení odviešť a platiť poistné na sociálne poistenie na účet Sociálnej poisťovne, pobočka Banská Bystrica, XXXXX 27 v Štátnej pokladnici na kalendárny mesiac pozadu, v mesiaci november 2017 neodviedla poistné na sociálne poistenie vo výške 1.402,30€, ktoré zrazila svojim zamestnancom z vymeriavacieho základu a nezaplatila poistné na sociálne poistenie za zamestnávateľa vo výške 3.772,91€, hoci disponovala dostatočnými finančnými prostriedkami

lebo zanikla trestnosť činu, nakoľko poisťné bolo dodatočne zaplatené najneskôr v nasledujúci deň po dni, keď sa páchatel' po skončení vyšetrovania mohol oboznámiť s jeho výsledkami.

Odôvodnenie:

Vyšetrovatel'ka OR PZ, OKP Banská Bystrica uznesením ČVS: ORP-741/3-VYS-BB-2018 zo dňa 18.09.2018 podľa § 199 ods. 1 Tr. poriadku začala trestné stíhanie pre zločin neodvedenie dane a poisťného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. b) Tr. zákona a prečin nezaplatenia dane a poisťného podľa § 278 ods. 1 Tr. zákona. Trestné stíhanie bolo začaté na tom skutkovom základe, že páchatel' - zodpovedný zástupca spoločnosti XXXXX, zadržal a neodviedol určenému príjemcovi a to Sociálnej poisťovni, pobočka Banská Bystrica, XXXXX 27, poisťné za sociálne poistenie, ktoré zrazil svojim zamestnancom z vymeriavacieho základu za obdobie mesiacov október 2017 až marec 2018 spolu vo výške 7.840,25€, a ďalej taktiež nezaplatil poisťné za sociálne poistenie za zamestnávateľa za obdobie mesiacov október 2017 až marec 2018 vo výške 23.750,896, čím takto Sociálnej poisťovni spôsobil škodu predstavujúcu za uvedené obdobie vyššie uvedené sumy.

Následne vyšetrovatel'ka OR PZ, OKP Banská Bystrica uznesením ČVS: ORP-741/3-VYS-BB-2018 zo dňa 18.12.2018 podľa § 199 ods. 1 Tr. poriadku začala trestné stíhanie pre zločin neodvedenie dane a poisťného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. b) Tr. zákona a prečin nezaplatenia dane a poisťného podľa § 278 ods. 1 Tr. zákona. Trestné stíhanie bolo začaté na tom skutkovom základe, že páchatel' - zodpovedný zástupca spoločnosti XXXXX, zadržal a neodviedol určenému príjemcovi a to Sociálnej poisťovni, pobočka Banská Bystrica, XXXXX 27, poisťné za sociálne poistenie, ktoré zrazil svojim zamestnancom z vymeriavacieho základu za obdobie mesiacov apríl 2018 až september 2018 spolu vo výške 9.084,58€, a ďalej taktiež nezaplatil poisťné za sociálne poistenie za zamestnávateľa za obdobie mesiacov apríl 2018 až september 2018 vo výške 24.869,99, čím takto Sociálnej poisťovni spôsobil škodu predstavujúcu za uvedené obdobie vyššie uvedené sumy.

V priebehu vyšetrovania, po začatí trestného bola vypočutá v procesnom postavení svedka- poškodeného XXXXX za Sociálnu poisťovňu, pobočka Banská Bystrica, v procesnom postavení svedkov boli vypočuté XXXXX a XXXXX.

V priebehu trestného konania bol podľa § 142 ods. 1 Trestného poriadku dňa 20.2.2019 pribratý do konania znalec z odboru Ekonomie a manažment, odvetvie účtovníctvo a daňovníctvo, kontroling a financie a to XXXXX, zapísaný v zozname znalcov vedenom Ministerstvom spravodlivosti Slovenskej republiky, pod evidenčným číslom 914046. Tento vypracoval znalecký posudok č. 6/2019.

Znalec v znaleckom posudku konštatoval, že podnikateľský subjekt spol. XXXXX mal dostatok finančných prostriedkov na odvedenie poisťného na sociálnom poistení za zamestnancov, ako aj na zaplatenie poisťného na sociálne poistenie za zamestnávateľa len za mesiac november 2017. Pri ostatných mesiacoch, pre ktoré bolo vedené trestné stíhanie, teda mesiacov október 2017 a december 2017 až

september 2018 podnikateľský subjekt nemal v čase splatnosti poistného na sociálne poistenie za zamestnávateľa ani za zamestnancov dostatok finančných prostriedkov na to, aby bolo toto uhradené.

V nadväznosti na takto zistené skutočnosti potom vyšetrovatelka dňa 27.3.2019 uznesením ČVS: ORP-741/3-VYS-BB-2018 postupom podľa § 215 ods. 1 písm. b) Trestného zákona trestné stíhanie vedené pre zločin neodvedenie dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. b) Tr. zákona a prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Tr. zákona na tom skutkovom základe, ako je vyššie uvedený, vzťahujúce sa na obdobie mesiaca október 2017 a december 2017 až september 2018 zastavila.

Následne bolo uznesením vyšetrovatelky OR PZ, OKP Banská Bystrica ČVS: ORP-741/3-VYS-BB-2018 zo dňa 27.3.2019 podľa § 206 ods. 1 Tr. poriadku vznesené obvinenie XXXXX, nar. XXXXX pre prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Tr. zákona a prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Tr. zákona, na tom skutkovom základe, že ako osoba oprávnená konať v mene spoločnosti XXXXX, povinná v súlade s ustanovením § 141 a § 142 ods.1 zákona č. 461/2003 Z. z. v znení zmien a doplnkov o sociálnom poistení odvieť a platiť poistné na sociálne poistenie na účet Sociálnej poisťovne, pobočka Banská Bystrica, XXXXX 27 v Štátnej pokladnici na kalendárny mesiac pozadu, v mesiaci november 2017 neodviedla poistné na sociálne poistenie vo výške 1.402,30€, ktoré zrazila svojim zamestnancom z vymeriavacieho základu a nezaplatila poistné na sociálne poistenie za zamestnávateľa vo výške 3.772,91€, hoci disponovala dostatočnými finančnými prostriedkami.

Obvinená XXXXX vypovedala, že v spoločnosti XXXXX bola konateľkou od 4.8.2017 do 26.11.2018. Spoločnosť sa zaoberala reštauračnou činnosťou. Od začiatku, ako sa stala konateľkou spoločnosti, boli v spoločnosti finančné problémy. V podstate od začiatku bojovali s tým, aby prevádzky vôbec fungovali. Boli tam 4 prevádzky, nakoniec došlo z dôvodu platobnej neschopnosti kich postupnému zatváraníu. Nakoniec zostala len jedna a to San Angelo v Banskej Bystrici. Aj z toho dôvodu bola nútená dňa 26.11.2018 dať spoločnosť XXXXX do likvidácie. Likvidátormi sa stala spoločnosť XXXXX XXXXX z Českej republiky. Likvidátora našli na internete. Ďalej vo svojom výsluchu popísala priebeh, ako došlo k predaju obchodného podielu spoločnosti a odovzdaniu účtovníctva.

K nezaplatenému poistnému za zamestnávateľa za obdobie mesiaca november 2017 vo výške 3.772,91€ a neodvedenému poistnému za zamestnancov za mesiac november 2017 vo výške 1.402,30€, pre ktoré jej bolo vznesené obvinenie uviedla, že je jej ľúto, že toto nebolo uhradené. V podstate sa nevie vyjadriť prečo nebola vykonaná úhrada. Určite, ak boli peniaze na účte, resp. na pokladni, mali byť úhrady vykonané. Zrejme sa platilo niečo zameškané, prípadne sa dotovali prevádzky, ktoré boli v strate. Je to už vyše roka, takže presne sa vyjadriť nevedela. Samozrejme si myslela, že v ďalšom období sa všetko zasa doplatí, nepredpokladali, že prevádzky pôjdu aj tak do hlbokých strát. Nikdy nemala v úmysle neplatiť odvody a poškodiť Sociálnu poisťovňu. Účtovníctvo im v tej dobe robila pani XXXXX.

V prípravnom konaní bola k predmetnej veci vypočutá v procesnom postavení svedka – poškodeného XXXXX za Sociálnu poisťovňu, pobočka Banská Bystrica. Vo svojej výpovedi uviedla, že čo sa týka spoločnosti XXXXX podávali trestné

oznámenia na obdobie mesiacov október 2017 až september 2018. XXXXX bola upovedomená oficiálnou cestou o tom, že toto trestné stíhanie bolo z časti zastavené podľa § 215 ods. 1 písm. b) Trestného poriadku a to dňa 27.3.2019 a v časti bolo vznesené obvinenie podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku jedinej konateľke v tom čase XXXXX. Vedia, že vznesené obvinenie bolo za mesiac november 2017, kde spoločnosť v čase splatnosti tohto poistného, mala finančné prostriedky na to, aby toto poistné uhradila. K obdobiu mesiaca november 2017, za ktoré bolo vznesené obvinenie uviedla, že spoločnosť XXXXX., zrazila svojim zamestnancom z vymeriavacieho základu poistné vo výške 1.402,30€ a ďalej taktiež nezaplatila poistné na sociálne poistenie za zamestnávateľa vo výške 3.772,91€. Počas tohto obdobia zamestnávateľ evidoval 66 zamestnancov. Subjekt je registrovaný ako zamestnávateľ od 14.8.2017 až do súčasnosti. Uvedené dlžné poistné za november 2017 bolo vymáhané aj Sociálnou poisťovňou podľa § 225a zákona č. 461/2003 Z.z. o sociálnom poistení ako aj prihlásené prihláškou do likvidácie. Vo svojej ďalšej výpovedi zo dňa 29.4.2019 poškodená uviedla, že došlo k úplnému zaplateniu dlžného poistného za mesiac november 2019 a to aj za zamestnancov, aj za zamestnávateľa. Teda uviedla, že bolo zaplatené poistné za zamestnancov v plnej výške 1.402,30€ a za zamestnávateľa vo výške 3.772,91€. Toto bolo uhradené tromi platbami.

Svedkyňa XXXXX vo svojej výpovedi uviedla, že pre spoločnosť XXXXX externe robila účtovníctvo, na obdobie si už nespomína. Mala uzatvorenú zmluvu s touto spoločnosťou, obdobie nevie uviesť, myslí, že to bolo v období rokov 2017, časť roku 2018. Menovaná spoločnosť sa v uvedenej dobe nachádzala v dosť zlom stave, boli tam štyri prevádzky, ktoré sa postupne zatvárali, pretože tam boli veľké finančné dlhy. Tieto prevádzky boli veľmi stratové. To, že neboli platené odvody do Sociálnej poisťovne za zamestnancov ako aj zamestnávateľa jej bolo známe, nakoľko robila úhrady do Sociálnej poisťovne, kde však bol problém s uhrádzaním, pretože táto spoločnosť nemala dostatok peňazí na ich úhradu. K tomu, že počas vyšetrovania bolo zistené, že za obdobie mesiaca november 2017 spoločnosť mala finančné prostriedky na uhradenie poistného do Sociálnej poisťovne uviedla, že nevie, či tam boli finančné prostriedky a ak boli, tak sa robili stále úhrady preto, aby bol zabezpečený chod spoločnosti. Stále verili, že sa to nejako pozbiera. Na otázku kto rozhodol o tom, že nebudú odvody zaplatené uviedla, že nikto to nerozhodol, chcelo sa to zaplatiť, len to nevyšlo. Museli sa zaplatiť napríklad platby ohľadom leasingu, preto že tam hrozilo, že im zoberú služobné vozidlá. Uhradili nájom, leasingy, mzdy zamestnancom a tiež aj tovar, bez ktorého by spoločnosť XXXXX nefungovala.

Do vyšetrovacieho spisu boli zabezpečené aj listinné dôkazy – vrátane výpisu z účtovného systému Sociálnej poisťovne (saldokonto) zo dňa 29.4.2019 a fotokópia príjmového pokladničného dokladu, z ktorých vyplýva, že obvinená dňa 26.4.2015 uhradila na účet Sociálnej poisťovne dlžné poistné v plnej výške v troch splátkach - po 1357,09 €, 45,21 € a 3772, 91 €.

Z odpisu registra trestov bolo zistené, že obvinená XXXXX bola v minulosti súdom trestaná (pre trestné činy podľa § 250 ods. 1 Tr. zákona účinného do 31.12.2005 a § 250a ods. 1 Tr. zákona účinného do 31.12.2005) avšak sa na ňu hľadí, akoby nebola odsúdená.

Z výpisu z obchodného registra spol. XXXXX v likvidácii vyplýva, že obv. XXXXX bola v rozhodnom čase, teda mesiaci november 2017 jedinou konateľkou tejto obchodnej spoločnosti.

Podľa § 86 písm. e) Trestného zákona trestnosť trestného činu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona a nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona zaniká, ak splatná daň a jej príslušenstvo alebo poistné bolo dodatočne zaplatené najneskôr v nasledujúci deň po dni, keď sa páchatel' po skončení vyšetrovania mohol oboznámiť s jeho výsledkami.

Trestnosť trestného činu podľa odseku 1 písm. e) nezaniká, ak ide o páchatela, ktorý bol za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutý, alebo ak trestné stíhanie páchatela za obdobný čin bolo v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu podľa odseku 1.

Celý dlh na sociálnom poistení obvinená preukázateľne uhradila dňa 26.4.2019 v čase pred 30.04.2019, kedy sa v tejto trestnej veci konal úkon oboznamovania s výsledkami vyšetrovania.

Obvinená XXXXX nebola doposiaľ trestne stíhaná, právoplatne odsúdená, ani postihnutá pre trestný čin uvedený v ustanovení § 86 odsek 1 písmeno e) Trestného zákona.

U obvinenej nie sú teda dané skutočnosti výslovne uvedené v ustanovení § 86 odsek 2 Trestného zákona zabraňujúce uplatneniu účinnej ľútosti a zániku trestnosti pre prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona a prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Tr. zákona, pre ktorý je aktuálne v tomto trestnom konaní XXXXX stíhaná.

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

Vzhľadom na hore uvedené skutočnosti som rozhodla tak, ako je to uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia a podľa § 215 odsek 1 písm. h) Trestného poriadku s poukazom na ustanovenie § 86 odsek 1 písm. e) Trestného zákona som rozhodla o zastavení trestného stíhania obvinenej XXXXX, vedeného pre prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Tr. zákon a prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona, nakoľko zanikla trestnosť činu.

Poučenie:

Proti tomuto uzneseniu je prípustná sťažnosť, ktorú možno podať u orgánu, ktorý rozhodnutie vydal, do troch pracovných dní od oznámenia uznesenia. Sťažnosť má odkladný účinok.

JUDr. Alexandra Jelšovská
prokurátorka