



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

Číslo: 3 Pv 117/19/6601-31
EEČ: 2-45-59-2020

Banská Bystrica 02.03.2020

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. XXXXX

Trestný čin: zločin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1
Trestného zákona
prečin: nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1
Trestného zákona

Rozhodol: prokurátor Okresnej prokuratúry Banská Bystrica

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

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX
miesto narodenia: XXXXX
rodné priezvisko: XXXXX
trvalé bydlisko: 198 XXXXX
väzba: nie

ktorá je trestne stíhaná pre trestný čin:

- zločin: 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 konateľka spoločnosti XXXXX si neplnila povinnosti spoločnosti voči Sociálnej poisťovni, vyplývajúce jej zo Zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov tým, že zadržala a na účet určeného príjemcu, a to Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX, XXXXX 27, za obdobie mesiacov december 2018 až január 2019 neodviedla poistné na sociálne poistenie za zamestnancov uvedenej spoločnosti, ktoré zrazila z ich hrubej mesačnej mzdy v sume 1 716,80 € a súčasne za obdobie mesiacov december 2018 až január 2019 nezaplatila za uvedenú spoločnosť ako zamestnávateľa poistné do Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX v sume 5 382,40 €

lebo trestné stíhanie je neprípustné, preto že ide o osobu, ktorá je vyňatá z pôsobnosti orgánov činných v trestnom konaní a súdu, alebo o osobu, na ktorej stíhanie je potrebný súhlas, ak taký súhlas nebol oprávneným orgánom daný.

Odôvodnenie:

Dňa 03.04.2019 bolo vyšetrovateľom PZ, OKP XXXXX uznesením podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku pod ČVS: XXXXX začaté trestné stíhanie pre pokračovací zločin neodvedenie dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. b) Trestného zákona spáchaného v jednočinnom súbehu s pokračovacím prečinom nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 ods. 1. Trestného zákona. Dňa 30.08.2019 bolo vyšetrovateľom PZ, OKP XXXXX uznesením podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku pre uvedené trestné činy vznesené obvinenie XXXXX, nar. XXXXX v Lučenci, trvale bytom XXXXX č. 198, na tom skutkovom základe, že ako konateľka spoločnosti XXXXX, si neplnila povinnosti spoločnosti voči Sociálnej poisťovni, vyplývajúce jej zo Zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov tým, že zadržala a na účet určeného príjemcu, a to Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX, XXXXX 27, za obdobie mesiacov október 2018 až január 2019 neodviedla poistné na sociálne poistenie za zamestnancov uvedenej spoločnosti, ktoré zrazila z ich hrubej mesačnej mzdy v sume 2 720,91 € a súčasne za obdobie mesiacov október 2018 až január 2019 nezaplatila za uvedenú spoločnosť ako zamestnávateľa poistné do Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX v sume 8 460,40 €.

V priebehu vyšetrovania bola v danej veci vypočutá v procesnom postavení obvinenej XXXXX, v procesnom postavení svedka - poškodeného bola vypočutá XXXXX. V predmetnej trestnej veci bol tiež zadovážený listinný dôkazový materiál.

Z výsluchu splnomocnenej zástupkyne poškodeného Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX XXXXX právničky na odbore vymáhania pohľadávok je zrejmé, že spoločnosť XXXXX ako zamestnávateľ registrovaná v Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, od 01.01.2010 až 31.05.2015 a následne od 23.10.2018 do súčasnej doby. Spoločnosť mala evidovaných dvoch zamestnancov a osobou povinnou za odvádzanie poistného bola XXXXX, ktorá si zákonnú povinnosť vyplývajúcu jej zo zákona NR SR č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov si riadne neplnila, čím tak za svojich zamestnancov neodviedla poistné za obdobie od októbra 2018 do januára 2019 v sume 2 720,91 € a za zamestnávateľa za obdobie rovnako do októbra 2018 do januára 2019 v sume 8 460,40 €. Zo strany povinného subjektu nedošlo k žiadnym úhradám dlžného poistného.

Obvinená XXXXX využila svoje zákonné právo a ku skutkom, ktoré sa jej kladú za vinu odmietla vypovedať.

Podľa § 142 ods. 1 Trestného poriadku bola v predmetnej trestnej veci pribratá do konania za účelom vypracovania znaleckého posudku dňa 10.05.2019 znalkyňa z odboru Ekonomia a manažment XXXXX, ktorej boli predložené všetky prevzaté účtovné doklady spoločnosť XXXXX, kde z vypracovaného znaleckého posudku č. 14/2019 zo dňa 20.08.2019 vyplynulo, že spoločnosť si v rokoch 2018 a 2019 nevedla účtovníctvo. Pri určovaní finančnej situácie spoločnosti tak znalkyňa vychádzala z účtovnej závierky za obdobie 01/2017 do 12/2017, od 01/2018 do 12/2018 a z poznámok k účtovnej závierke spoločnosti, ktoré boli získané z registra

účtovných závierok Ministerstva financií SR – www.registeruz.sk. Za sledované obdobie od 01.01.2018 do 28.02.2019 mala spoločnosť XXXXX v pokladni kladný zostatok peňažných prostriedkov. K 01.01.2018 sa v pokladni nachádzali finančné prostriedky vo výške 43 775,65 €, ktorých pôvod sa podľa predložených dokladov nedá určiť. V roku 2018 prijala spoločnosť peňažné prostriedky v sume 14 832,-€ za predaj tovaru a nájomné podľa nájomných zmlúv. Ku dňu splatnosti poistného mala spoločnosť dostatok finančných prostriedkov na odvod poistného za zamestnancov a zamestnávateľa, pričom v zmysle predložených dokladov nebolo možné určiť, či úhradou poistného by bola ohrozená prevádzka spoločnosti. Z predložených dokladov ďalej vyplýva, že spoločnosť neuprednostnila iné subjekty pred úhradou svojich záväzkov, zamestnancom spoločnosti nebola vyplácaná mzda. Zo záverov znaleckého posudku ďalej vyplýva, že v sledovanom období neboli do spoločnosti vložené vlastné finančné prostriedky konateľa a spoločníka, neboli voči nej vedené exekúcie, spoločnosť neuhrádzala záväzky vyplývajúce z rozhodnutia súdu, či štátneho orgánu, nemala ani bankový účet. Z predložených podkladov pre vypracovanie znaleckého posudku ďalej vyplynulo, že spoločnosť nezaradila do kontrolného výkazu viaceré, znaleckým posudkom špecifikované faktúry.

Z doplnenia znaleckého posudku č. 14/2019 z 08.01.2020 vyplynulo, že vychádzajúc z predložených dokladov bolo zrejmé, že spoločnosť XXXXX mala ku dňu splatnosti poistného dostatok finančných prostriedkov na úhradu poistného za mesiace október 2018 a november 2018, za mesiace december 2018 a január 2019 nedisponovala dostatkom finančných prostriedkov na jeho úradu. Navyše, z predložených dokladov nebolo možné určiť, či by úhradou poistného nedošlo k ohrozeniu prevádzky podnikania spoločnosti. Znalčka navyše poukázala na to, že účtovné doklady spoločnosti neboli vedené v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 16.12.2012 č. 23054/2002-92.

Podľa § 8 Trestného zákona trestný čin je protiprávny čin, ktorého znaky sú uvedené v tomto zákone, ak tento zákon neustanovuje inak.

Podľa § 17 Trestného zákona pre trestnosť činu spáchaného fyzickou osobou treba úmyselné zavinenie, ak tento zákon výslovne neustanovuje, že stačí zavinenie z nebanlivosti.

Podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona prečinu neodvedenia dane a poistného 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 § 278 ods. 1 Trestného zákona prečinu nezaplatenia dane a poistného sa dopustí ten, kto vo väčšom rozsahu nezaplatí splatnú daň, poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie.

Predpokladom pre vyvodenie trestnoprávnej zodpovednosti pre trestné činy neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona a nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona (v danom prípade išlo o neodvedenie

a nezaplatenie poistného do Sociálnej poisťovne) je spoľahlivo preukázaná skutočnosť, že platiteľ odvodov mal dostatok finančných prostriedkov na ich úhradu, no napriek tomu nezaplatil poistné na sociálne poistenie a poistné zrazené zo mzdy zamestnancov úmyselne zadržal a neodviedol určenému príjemcovi. Pre prijatie záveru o úmyselnom konaní páchatela je preto nevyhnutné preukázať, že páchatel disponoval finančnými prostriedkami na úhradu splatnej dane a poistného, no napriek tomu daň a poistné neuhradil. V predmetnej trestnej veci však táto podstatná skutočnosť preukázaná nebola. Vyhodnotením dôkaznej situácie, poukazujúc najmä na závery znaleckého posudku č. 14/2019 a jeho doplnenia je potrebné konštatovať, že spol. XXXXX v období mesiacov december 2018 a január 2019 nedisponovala dostatkom finančných prostriedkov na úradu poistného.

Na základe vyššie uvádzaných skutočností konštatujem, že konaním konateľky spoločnosti XXXXX neboli za obdobie mesiacov december 2018 a január 2019 naplnené zákonné znaky skutkových podstát trestných činov neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona a nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona, a to pre absenciu subjektívnej stránky, t.j. úmyselného zavinenia, nakoľko vykonaným vyšetrovaním nebolo preukázané, že by povinný subjekt mal dostatok finančných prostriedkov na úhradu odvodovej povinnosti, to znamená, nebolo preukázané, že by si tieto povinnosti úmyselne neplnil, resp. že by sa plneniu týchto povinností úmyselne vyhýbal.

Podľa § 215 ods. 1 písm. b) Trestného poriadku prokurátor zastaví trestné stíhanie, ak nie je tento skutok trestným činom a nie je dôvod na postúpenie veci.

Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti som rozhodol tak, ako je uvedené vo výrokovvej časti tohto rozhodnutia.

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. Martin Králik
prokurátor