



OKRESNÁ PROKURATÚRA TOPOĽČANY
Nám. M. R. Štefánika 55, 955 53 Topoľčany 1

Číslo: Pv 266/19/4406-25
EEČ: 2-35-24-2020

Topoľčany 03.04.2020

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXX**

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

Rozhodol: námestníčka okresnej prokurátorky Okresnej prokuratúry Topoľčany

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

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX

trvalé bydlisko: XXXXX XXXXX

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:

v období od 31.03.2016 do 31.12.2016 v obci XXXXX, ako zamestnávateľ a jediný konateľ spoločnosti XXXXX, s.r.o., IČO: XXXXX, so sídlom v XXXXX 34, zadržal a súčasne neodviedol poistné, ktoré zrazil svojim zamestnancom zo mzdy:

- Sociálnej poisťovni, XXXXX, poistné na sociálne poistenie za mesiace 02- 11/2016 vo výške 2.370,05 Eur,

- Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a. s., XXXXX, poistné na verejné zdravotné poistenie za mesiace 02-11/2016 vo výške 147,52 Eur,

- DÔVERE zdravotnej poisťovni, a. s., pobočka Nitra, poistné na verejné zdravotné poistenie za mesiace 02-11/2016 vo výške 37,23 Eur,

- Union zdravotnej poisťovni, a. s., Bratislava, poistné na verejné zdravotné poistenie za mesiace 02-07/2016 vo výške 174,21 Eur,

pričom v dňoch splatnosti mal k dispozícii peňažné prostriedky na úhradu poistného v celom rozsahu, čím si zadovážil neoprávnený prospech spolu vo výške 2.729,01 Eur,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Vyšetrovateľ Okresného riaditeľstva PZ XXXXX uznesením ČVS: ORP-200/VYS -TO-2019 zo dňa 24. 06. 2019 podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku začal trestné stíhanie a dňa 18.12.2019 pod tou istou spisovou značkou podľa § 206 odsek 1 Trestného poriadku vzniesol obvinenie XXXXX za zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno b/ Trestného zákona na skutkovom základe, uvedenom vo výrokovvej časti tohto uznesenia.

Obvinený XXXXX, jediný konateľ spoločnosti XXXXX s.r.o. uviedol, že doznáva spáchanie trestnej činnosti v celom rozsahu, zadržané odvody poisťovníam použil na iné účely spoločnosti, prednostne nakúpil materiál. Prejavil záujem o úhradu poistného, avšak v poisťovniach mu nevedeli uviesť presné sumy za konkrétne obdobia, pre ktoré je trestne stíhaný on a zároveň obchodná spoločnosť.

Splnomocnená zástupkyňa poškodenej Všeobecnej zdravotnej poisťovne a.s. XXXXX dňa 25.02.2020 uviedla, že dňa 04.02.2020 bola subjektom do pokladne poisťovne vykonaná úhrada vo výške 167,86 Eur ako úhrada odvodov za zamestnancov za obdobie od januára do decembra 2016.

Splnomocnená zástupkyňa Sociálnej poisťovne a. s. XXXXX potvrdila vo svojom výsluchu dňa 18.02.2020, že spoločnosť XXXXX s.r.o. vykonala dňa 05.02.2020 do pokladne Sociálnej poisťovne úhradu v hotovosti vo výške 2370,05 Eur ako úhradu odvodov za zamestnancov za obdobie február až november 2016.

Splnomocnená zástupkyňa poisťovne Dôvera ZP a. s. XXXXX dňa 14.02.2020 uviedla, že spoločnosť dňa 06.02.2020 vykonala úhradu do pokladne poisťovne vo výške 37,23 Eur ako úhradu odvodov za zamestnancov za obdobie od februára do novembra 2016.

Obdobne sa vyjadrila aj splnomocnená zástupkyňa poisťovne UNION ZP, a. s. XXXXX dňa 14.02.2020, keď uviedla, že spoločnosť vykonala úhradu poistného za zamestnancov za obdobie od januára do júla 2016 vo výške 209,03 Eur.

Doklady o úhradách, ktoré boli potvrdené svedeckými výpoveďami splnomocnených zástupcov poisťovní, sú súčasťou spisu na listoch číslo 93-98.

Splnomocnené zástupkyne poisťovní sa vyjadrovali aj k výškam nezaplatených odvodov za zamestnávateľa, ktoré však nie sú predmetom trestného stíhania za trestný čin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona, ale sú predmetom trestného stíhania za prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona, ktoré ďalej pokračuje.

V prípravnom konaní bolo vykonané dokazovanie, ktorým mám za preukázané, že skutok sa stal, tento vykazuje zákonné znaky skutkovej podstaty zločinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. b/ Tr. zák.

Trestná činnosť obvineného je preukázaná znaleckým dokazovaním z odboru ekonómia a manažment, odvetvie účtovníctvo a daňovníctvo. Po preskúmaní

účtovných dokladov znalcom boli stanovené sumy poistného, boli vyčíslené disponibilné finančné prostriedky spoločnosti a bolo konštatované, že stav finančných prostriedkov umožňoval v obdobiach a vo výške, vyplývajúcej zo skutkovej vety uznesenia o vznesení obvinenia, uhradiť poistné.

Obvinený XXXXX do dňa 10.03.2020, teda do skončenia skráteného vyšetrovania, kedy mu bolo umožnené oboznámiť sa so spisom po skončení skráteného vyšetrovania, využil ustanovenie o účinnej ľútosti, keď zavinene neodvedené poistné za zamestnancov za obdobie, určené znaleckým dokazovaním, v celom rozsahu uhradil poškodeným poisťovniam, čo tieto po preverení vo svojich informačných systémoch potvrdili.

Na základe vyššie uvedených skutočností potom možno konštatovať, že zanikla trestnosť činu, v zmysle ustanovenia § 86 odsek 1 písmeno e/ Tr. zák.

Podľa ustanovenia § 86 odsek 1 písmeno e/ Tr. zák. trestnosť trestného činu zaniká vtedy, ak ide o trestný čin skrátenia dane a poistného podľa § 276, trestný čin 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 ustanovenia § 86 ods. 2 Tr. zák., 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.

Takýto prípad u obvineného XXXXX, nenastal, keďže obvinený XXXXX bol súdne trestaný jedenkrát, v roku 2015, osvedčil sa v roku 2016 a hľadá sa naňho, akoby nebol odsúdený. Taktiež možno konštatovať, že nebol obvinený postihnutý za obdobný čin v priestupkovom, resp. inom správnom konaní.

Účinná ľútosť je jedným z dôvodov zániku trestnej zodpovednosti a všeobecne spočíva v tom, že páchatel' trestného činu, ktorý bol už dokonaný, svojou vlastnou aktívnou činnosťou napravi škodlivý následok trestného činu, na ktorý sa účinná ľútosť vzťahuje. Zmyslom účinnej ľútosti je teda najmä motivovať páchatel'a sľubom beztrestnosti k tomu, aby zamedzil alebo napravil škodlivý následok trestného činu. To sa zvlášť prejavuje v osobitnom ustanovení o účinnej ľútosti vzťahujúcej sa aj k trestnému činu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona, kde zmyslom je primäť páchatel'a tohto trestného činu, aby dodatočne splnil svoju zákonnú povinnosť a zaplatil splatné povinné platby. Záujem na dodatočnom vyrovnaní príslušných povinných platieb tu má prednosť pred trestným postihom páchatel'a. Dodatočným splnením tejto povinnosti v zmysle § 86 ods.1 písm.e) Trestného zákona je treba rozumieť vyrovnanie čiastky, ktorú páchatel' mal zaplatiť ako platca. Na splnenie podmienok účinnej ľútosti nemusí teda páchatel' uhradiť neodvedené povinné platby za obdobie predchádzajúce ani za obdobie nasledujúce, prípadne tie, ktoré nie sú predmetom podozrenia z trestného činu.

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

Z vyššie uvedených dôvodov som preto rozhodla tak, ako je to 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. Dana Matejovová
námestníčka okresnej prokurátorky