



OKRESNÁ PROKURATÚRA NITRA
Damborského 1, 949 99 Nitra 1

Číslo: 3 Pv 439/18/4403-20
EEČ: 2-32-228-2020

Nitra 28.07.2020

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: prokurátor Okresnej prokuratúry Nitra

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
trvalé bydlisko: XXXXX
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 Trestného zákona
štádium: dokonaný trestný čin
forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

na tom skutkovom základe, že:

ako konateľ obchodnej spoločnosti HM CARS swe, s.r.o., so sídlom Novozámocká ulica 104 Nitra, IČO: 45385947, bol povinný zabezpečiť riadne plnenie odvodov na sociálne poistenie a verejné zdravotné poistenie, pričom si túto povinnosť neplnil a poistné, ktoré zrazil zamestnancom zo mzdy zadržal a neodviedol určenému príjemcovi Sociálnej poisťovni pobočka Nitra, ako aj bol povinný zabezpečiť riadne plnenie odvodov na sociálne poistenie a verejné zdravotné poistenie a riadnu úhradu dane z príjmu fyzickej osoby, pričom túto povinnosť si v zmysle zákona nesplnil a poistné a daň nezaplatil určeným príjemcom a to Sociálnej poisťovni a to aj napriek tomu, že vo vzťahu k Sociálnej poisťovni disponoval dostatočnými finančnými prostriedkami za nasledujúce obdobia:

- v mesiaci január 2013, splatnosť odvodov 28.2.2013, celková výška 418,47 €
- v mesiaci február 2013, splatnosť odvodov 31.3. 2013, celková výška 518,64 €
- v mesiaci marec 2013, splatnosť odvodov 30.4.2013, celková výška 289,09 €
- v mesiaci apríl 2013, splatnosť odvodov 31.5.2013, celková výška 234,43 €
- v mesiaci máj 2013, splatnosť odvodov 30.6.2013, celková výška 234,43 €
- v mesiaci júl 2013, splatnosť odvodov 31.8.2013, celková výška 155,69 €
- v mesiaci august 2013, splatnosť odvodov 30.9.2013, celková výška 155,69 €
- v mesiaci november 2013, splatnosť odvodov 30.11.2013, celková výška 117,64 €
- v mesiaci december 2013, splatnosť odvodov 31.1.2014, celková výška 117,64 €
- v mesiaci január 2014, splatnosť odvodov 28.2.2014, celková výška 152,80 €
- v mesiaci február 2014, splatnosť odvodov 31.3.2014, celková výška 143,45 €
- v mesiaci február 2016, splatnosť odvodov 31.3.2016, celková výška 155,69 €
- v mesiaci august 2016, splatnosť odvodov 30.9.2016, celková výška 157,28 €,

čím týmto konaním spôsobil poškodenej Sociálnej poisťovni pobočka Nitra, škodu za neodvedenie poistného, teda povinných odvodov za zamestnancov spolu vo výške 774,64 € a neodvedenie poistného, teda povinných odvodov za zamestnávateľa spolu vo výške 2 076,30 €,

ako konateľ obchodnej spoločnosti HM CARS swe, s.r.o., so sídlom Novozámocká ulica 104, Nitra, IČO: 45385947, bol povinný zabezpečiť riadne plnenie odvodov na sociálne poistenie a verejné zdravotné poistenie, pričom si túto povinnosť neplnil a poistné, ktoré zrazil zamestnancom zo mzdy zadržal a neodviedol určenému príjemcovi a to obchodnej spoločnosti Dôvera zdravotná poisťovňa a.s. Bratislava, pobočka Nitra, ako aj bol povinný zabezpečiť riadne plnenie odvodov na sociálne poistenie a verejné zdravotné poistenie a riadnu úhradu dane z príjmu fyzickej osoby, pričom túto povinnosť si v zmysle zákona nesplnil a poistné a daň nezaplatil určeným príjemcom a to obchodnej spoločnosti Dôvera zdravotná poisťovňa a.s. Bratislava a to aj napriek tomu, že vo vzťahu k Zdravotne poisťovni Dôvera disponoval dostatočnými finančnými prostriedkami za nasledujúce obdobia:

- v mesiaci január 2013, splatnosť odvodov 28.2.2013, celková výška 51,94 €
- v mesiaci február 2013, splatnosť odvodov 31.3. 2013, celková výška 94,87 €
- v mesiaci marec 2013, splatnosť odvodov 30.4.2013, celková výška 94,87 €
- v mesiaci apríl 2013, splatnosť odvodov 31.5.2013, celková výška 94,87 €
- v mesiaci máj 2013, splatnosť odvodov 30.6.2013, celková výška 94,87 €
- v mesiaci júl 2013, splatnosť odvodov 31.8.2013, celková výška 94,65 €
- v mesiaci august 2013, splatnosť odvodov 30.9.2013, celková výška 95,01 €
- v mesiaci november 2013, splatnosť odvodov 30.11.2013, celková výška 47,60 €
- v mesiaci december 2013, splatnosť odvodov 31.1.2014, celková výška 47,60 €
- v mesiaci január 2014, splatnosť odvodov 28.2.2014, celková výška 58,06 €
- v mesiaci február 2014, splatnosť odvodov 31.3.2014, celková výška 63,00 €
- v mesiaci február 2016, splatnosť odvodov 31.3.2016, celková výška 29,40 €
- v mesiaci august 2016, splatnosť odvodov 30.9.2016, celková výška 31,97 €,

čím týmto konaním spôsobil poškodenej obchodnej spoločnosti Dôvera zdravotná poisťovňa a.s. Bratislava, škodu za neodvedenie poistného, teda povinných odvodov za zamestnancov spolu vo výške 256,74 € a neodvedenie poistného, teda povinných odvodov za zamestnávateľa spolu vo výške 641,97 €,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Vyšetrovateľ Okresného riaditeľstva Policajného zboru, Odboru kriminálnej polície v Nitre, uznesením vydaným pod spisovou značkou ORP-851/4-VYS-NR-2018 dňa 18.6.2018, podľa § 199 odsek 1 Trestného poriadku začal trestné stíhanie pre prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 odsek 1 Trestného zákona a prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona.

Následne vyšetrovateľ Okresného riaditeľstva Policajného zboru, Odboru kriminálnej polície v Nitre, uznesením vydaným pod spisovou značkou ORP-851/4-VYS-NR-2018 dňa 30.9.2019, podľa § 206 odsek 1 Trestného poriadku vniesol obvinenie XXXXX pre prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 odsek 1 Trestného zákona a prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona, na skutkovom základe uvedenom vo výrokovvej časti tohto uznesenia.

Vec realizujúci vyšetrovateľ Okresného riaditeľstva Policajného zboru, Odboru kriminálnej polície v Nitre v rámci vykonaného skráteného vyšetovania k veci vypočul obvineného XXXXX, ďalej splnomocnenú zástupkyňu poškodenej obchodnej spoločnosti Dôvera zdravotná poisťovňa a.s. Bratislava XXXXX, splnomocnené zástupkyne poškodenej Sociálnej poisťovne XXXXX a XXXXX, splnomocnenú zástupkyňu obchodnej spoločnosti Všeobecná zdravotná poisťovňa a.s. Bratislava XXXXX a splnomocnenú zástupkyňu obchodnej spoločnosti Union zdravotná poisťovňa a.s. Bratislava Martinu Lahučkú, taktiež svedkyne XXXXX a XXXXX, znalca XXXXX, zároveň zabezpečil vypracovanie znaleckého posudku s dodatkom a to znalcom z odboru ekonómia a manažment, odvetvia účtovníctvo a daňovníctvo XXXXX, ako aj zabezpečil príslušné na vec sa vzťahujúce listinné dôkazy.

Z takto vykonaných uvedených dôkazov vyplynulo, že skutok pre ktorý bolo obvinenému XXXXX vznesené obvinenie sa stal, má znaky uvedených trestných činov a spáchal ich menovaný obvinený, nakoľko výpoveďami svedkov, realizovaným znaleckým dokazovaním a zabezpečenými listinnými dokladmi bolo preukázané, že menovaný obvinený jednak zrazil a neodviedol, ako aj nezaplatil dlžné poistné na sociálnej poistenie a verejné zdravotné poistenie v prospech Sociálnej poisťovne a obchodnej spoločnosti Dôvera zdravotná poisťovňa a.s. Bratislava.

Po skončení skráteného vyšetovania bol na Okresnú prokuratúru Nitra predložený vyšetrovací spis Okresného riaditeľstva Policajného zboru, Odboru kriminálnej polície v Nitre, spisová značka ORP-851/4-VYS-NR-2018 aj spolu s návrhom na prijatie konečného opatrenia s tým, že po preskúmaní predmetného spisového materiálu som zistil, že v predmetnej trestnej veci je potrebné trestné stíhanie zastaviť.

Podľa § 8 Trestného zákona (č. 300/2005 Z.z. v znení neskorších predpisov) trestný čin je protiprávny čin, ktorého znaky sú uvedené v tomto zákone, ak tento zákon neustanovuje inak.

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 vyšetovania mohol oboznámiť s jeho výsledkami.

Podľa § 86 odsek 2 Trestného zákona trestnosť trestného činu podľa odseku 1 písmeno 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.

Podľa § 277 odsek 1 Trestného zákona 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, potrestá sa odňatím slobody na jeden až päť rokov.

Podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona kto vo väčšom rozsahu nezaplatí splatnú daň, poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie, potrestá sa odňatím slobody až na tri roky.

Podľa § 208 odsek 1 Trestného poriadku ak policajt považuje vyšetrovanie alebo skrátené vyšetrovanie za skončené a jeho výsledky za postačujúce na podanie návrhu na obžalobu alebo na iné rozhodnutie, umožní obvinenému, obhajcovi, poškodenému, jeho splnomocnencovi alebo opatrovníkovi, zúčastnenej osobe a jej splnomocnencovi v primeranej lehote preštudovať spisy a podať návrhy na doplnenie vyšetrovania alebo skráteného vyšetrovania; týchto práv sa môžu tieto osoby výslovne vzdať, o čom musia byť poučené. Ak nejde o konanie podľa § 204 odsek 1, obvineného a obhajcu upozorní policajt na práva podľa prvej vety najmenej tri dni vopred. Túto lehotu možno s ich súhlasom skrátiť. Návrh na doplnenie vyšetrovania alebo skráteného vyšetrovania môže policajt odmietnuť, ak ho nepovažuje za potrebný.

Z objasneného skutkového stavu danej trestnej veci vyplynulo, že zo strany obvineného XXXXX došlo k uhradeniu celého nedoplatku dlžného splatného poistného na sociálne poistenie odvädzateľa poistného za svojich zamestnancov, ako aj celého nedoplatku dlžného splatného poistného na sociálne poistenie za zamestnávateľa a to zo strany obchodnej spoločnosti HM CARS swe, s.r.o. Nitra, vo vzťahu k Sociálnej poisťovni, ku dňu 28.2.2020.

Taktiež zo strany obvineného XXXXX došlo k uhradeniu celého nedoplatku dlžného splatného poistného na verejné zdravotné poistenie odvädzateľa poistného za svojich zamestnancov, ako aj celého nedoplatku dlžného splatného poistného na verejné zdravotné poistenie za zamestnávateľa a to zo strany obchodnej spoločnosti HM CARS swe, s.r.o. Nitra, vo vzťahu k obchodnej spoločnosti Dôvera zdravotná poisťovňa a.s. Bratislava, ku dňu 28.2.2020.

Hore uvedené skutočnosti boli preukázané jednak výpoveďou splnomocnenej zástupkyne poškodenej obchodnej spoločnosti Dôvera zdravotná poisťovňa a.s. Bratislava XXXXX, taktiež výpoveďou splnomocnenej zástupkyne poškodenej Sociálnej poisťovne XXXXX, ako aj zabezpečenými na vec sa vzťahujúcimi listinným dokladmi.

K úhrade zvyšku dlžnej časti poistného na sociálnej poistenie, ako aj dlžnej časti poistného na verejné zdravotné poistenie došlo ku dňu 28.2.2020 s tým, že k oboznámeniu sa s výsledkami skráteného vyšetrovania v predmetnej trestnej veci preštudovaním vyšetrovacieho spisu podľa § 208 odsek 1 Trestného poriadku, došlo dňa 25.5.2020.

Preto je nutné uviesť, že k vyššie uvedenému zaplateniu dlžnej peňažnej sumy nedoplatku splatného poistného na sociálne poistenie a na verejné zdravotné poistenie, došlo ešte pred skončením vyšetrovania danej trestnej veci a oboznámením sa s jeho výsledkami.

Z odpisu registra trestov obvineného XXXXX vyplýva, že bol doposiaľ jeden krát súdne trestaný, avšak predmetné odsúdenie sa netýka trestného činu skrátene dane a poistného podľa § 276 Trestného zákona, ani trestného činu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona alebo trestného činu nezaplataenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona.

Zároveň vo vzťahu k jeho osobe bolo trestné stíhanie za obdobný trestný čin zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu a to konkrétne pre prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 odsek 1 Trestného zákona a prečin nezaplataenia dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona, uznesením prokurátorky Okresnej prokuratúry Nitra, vydaným pod spisovou značkou 4 Pv 338/15/4403 dňa 29.1.2018, právoplatným dňa 13.2.2018, čiže nie v rámci doby predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch.

Napokon obvinený XXXXX sa inkriminovaného skutku, pre ktorý je aktuálne trestne stíhaný, nedopustil ako člen organizovanej skupiny alebo ako člen zločineckej skupiny.

S poukazom na hore uvedené skutočnosti a citované zákonné ustanovenia možno konštatovať, že došlo k splneniu materiálnych podmienok uvedených v § 86 odsek 1 písmeno e) Trestného zákona, čím došlo k zániku trestnosti činu.

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

Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti bolo potrebné rozhodnúť 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.)

JUDr. Attila Bari
prokurátor