



OKRESNÁ PROKURATÚRA POPRAD
Štefánikova 100, 058 01 Poprad

Číslo: 1 Pv 278/17/7706-67
EEČ: 2-57-404-2020

Poprad 10.09.2020

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

Rozhodol: prokurátorka Okresnej prokuratúry Poprad

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 XXXXX XXXXX, Slovensko

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

na tom skutkovom základe, že:

ako konateľ spoločnosti XXXXX, so sídlom XXXXX, XXXXX IČO: XXXXX

- zadržal a neodviedol Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX poistné na nemocenské poistenie a dôchodkové zabezpečenie, a to i napriek tomu, že zamestnancom spoločnosti vykonával zo mzdy zrážky na nemocenské poistenie a dôchodkové zabezpečenie, a to za mesiac apríl 2015 s lehotou splatnosti 01.06.2015 v sume 187,54 Eur a za mesiac júl 2015 s lehotou splatnosti 31.08.2015 v sume 221,03 Eur, čím si voči Sociálnej poisťovni nesplnil odvodové povinnosti v zmysle § 141 ods. 2 zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov vo výške 408,57 Eur
- zadržal a neodviedol príjemcovi Všeobecná zdravotná poisťovňa, a.s., pobočka XXXXX poistné na verejné zdravotné poistenie, a to i napriek tomu, že zamestnancom spoločnosti vykonával zo mzdy zrážky na verejné zdravotné

poistenie, a to za mesiac apríl 2015 s lehotou splatnosti 31.05.2015 v sume 122,58 Eur, za mesiac máj 2015 s lehotou splatnosti 30.06.2015 v sume 67,48 Eur, za mesiac jún 2015 s lehotou splatnosti 31.07.2015 v sume 69,38 Eur, za mesiac júl 2015 s lehotou splatnosti 31.08.2015 v sume 75,92 Eur, čím si voči Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s. nesplnil odvodovú povinnosť v zmysle § 16 ods. 1, ods. 2 písm. a/, ods. 4 zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení a o zmene a doplnení zákona č. 95/2002 Z. z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov vo výške 335,36 Eur

- zadržal a neodviedol príjemcovi DÔVERA zdravotná poisťovňa, a.s., poistné na verejné zdravotné poistenie, a to i napriek tomu, že zamestnancom spoločnosti vykonával zo mzdy zrážky na verejné zdravotné poistenie, a to za mesiac júl 2015 s lehotou splatnosti 31.08.2015 v sume 12,90 Eur, čím si voči DÔVERE zdravotnej poisťovni, a. s., nesplnil odvodovú povinnosť v zmysle § 16 ods. 1, ods. 2 písm. a/, ods. 4 zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení a o zmene a doplnení zákona č. 95/2002 Z. z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov vo výške 12,90 Eur,

čím takto celkovo za vyššie uvedené obdobie zadržal a neodviedol určeným príjemcom poistné v celkovej výške 756,83 Eur,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Uznesením vyšetrovateľa PZ Okresného riaditeľstva Policajného zboru v Poprade, Odboru kriminálnej polície pod ČVS:ORPXXXXX zo dňa 23.05.2017 bolo podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku začaté trestné stíhanie pre prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona a pre prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona na tom skutkovom základe, ako je to uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia.

Uznesením vyšetrovateľa PZ Okresného riaditeľstva Policajného zboru v Poprade, Odboru kriminálnej polície pod ČVS:ORP-XXXXX zo dňa 29.01.2019 bolo podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vznesené obvinenie XXXXX pre prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona na tom skutkovom základe, ako je to uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia.

V súlade so zásadou náležitosti zistenia skutkového stavu v zmysle § 2 ods. 10 Trestného poriadku boli počas vyšetrovania zabezpečené s vecou súvisiace dôkazy.

Obvinený XXXXX vo svojej výpovedi uviedol, že to, čo sa mu kladie za vinu, je pravdou. Podlžnosti spoločnosti XXXXX vznikli z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov, čo zapríčinilo druhotnú platobnú neschopnosť, nakoľko im od investorov neboli doručené peňažné prostriedky za zrealizované práce. Svoje konanie oľutoval, priznal sa, že neodviedol peniaze do poisťovni z vyššie uvedených dôvodov, úprimne to ľutuje a bude sa snažiť, aby k podobnému konaniu už nedošlo.

Obvinený zároveň pri výsluchu predložil vyšetrovateľovi PZ doklad o úhrade

dĺžného poistného, ktoré sa mu kladie za vinu v uznesení o vznesení obvinenia, a to príjmový pokladničný doklad č. 3089 svedčiaci o úhrade sumy 335,36 € v prospech VŠZP, a.s. zo dňa 17.04.2019, doklad Sociálnej poisťovne na sumu 221,03 € a na sumu 187,54 € zo dňa 17.04.2019 a poštový poukaz na účet č. 20074 v sume 12,90 € v prospech DÔVERY zdravotnej poisťovne, a.s.

V procesnom postavení svedka poškodeného bola za Sociálnu poisťovňu, pobočka XXXXX vypočutá XXXXX, ktorá okrem iného uviedla, že ku dňu výsluchu 18.04.2019 evidujú zo strany obvineného úhradu za mesiace 04/2015 vo výške 187,54 € a za 07/2015 vo výške 221,03 €, oba úhrady zo dňa 17.04.2019 a v prípade uhradenia ďalšieho dĺžného poistného túto skutočnosť bezodkladne oznámi.

V procesnom postavení svedka poškodeného bola za Všeobecnú zdravotnú poisťovňu, a.s. vypočutá XXXXX, ktorá vo svojom výsluchu dňa 29.04.2019 uviedla, že za obdobie 04/2015-07/2015 došlo zo strany obvineného k úhrade dĺžného poistného za zamestnancov dňa 17.04.2019 vo výške 335,36 € v hotovosti do pokladne, preto za toto obdobie neevidujú žiadne pohľadávky za zamestnancov.

V procesnom postavení svedka poškodeného bola za DÔVERU zdravotnú poisťovňu, a.s. vypočutá XXXXX, ktorá vo svojom výsluchu uviedla, že spoločnosť XXXXX je evidovaná ako platiteľ poistného od 03.09.2008 do 31.01.2018 a evidujú dĺžné obdobie 07/2015 za zamestnancov vo výške 12,90 €, pričom ku dňu jej výsluchu dňa 23.04.2019 neevidujú úhradu tohto poistného. Sumu 12,90 € si uplatnila ako nárok na náhradu škody v trestnom konaní.

Počas prípravného konania bola ako svedok vypočutá XXXXX, ktorá pracovala pre spoločnosť XXXXX XXXXX a táto viedla účtovníctvo pre spoločnosť XXXXX ktorej konateľom je XXXXX. Menovaný vždy predkladal doklady, ktoré ona spracovala. V roku 2015 začali problémy, spoločnosť XXXXX prestala vykonávať činnosť, konateľ vykonával svoje vklady, obrat nebol veľký. Faktúry vystavené v roku 2016 nepostačovali ani na krytie nákladov a nie to na odvody. Zamestnanci mali mať vždy vyplatené mzdy, pričom spoločnosť už nemá zamestnancov a dá sa povedať, že už nefunguje.

Počas vyšetrovania bolo zabezpečené účtovníctvo spoločnosti XXXXX, IČO: XXXXX za sledované obdobie, a to pre účely znaleckého skúmania. Zo záverov znaleckého posudku z odboru Ekonómia a manažment č. XXXXX spracovaného znalcom XXXXX vyplýva, že spoločnosť XXXXX, so sídlom XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX za záujmové obdobie 04/2015-11/2016 mala finančné prostriedky na krytie hrubých miezd iba v sume 8.669,30 €, čo postačovalo na plné krytie hrubých miezd len za obdobie 04/2015 až 07/2015, teda boli k dispozícii aj finančné prostriedky na vykonanie odvodu do Sociálnej poisťovne a zdravotných poisťovní za toto obdobie k termínom splatnosti vo výške spolu 756,83 € (VŠZP, a.s. spolu v sume 335,36 €, DÔVERA zdravotná poisťovňa, a.s. v sume 12,90 € a Sociálna poisťovňa spolu v sume 408,57 €). Za ostatné obdobia nebol dostatok finančných prostriedkov na krytie hrubých miezd, pričom za obdobie 01/2015 až 03/2015 a za 12/2016 neboli k dispozícii všetky podklady na vykonanie vyhodnotenia.

Súčasťou vyšetrovacieho spisu sú výkazy nedoplatkov, daňové priznanie k dani z príjmov právnických osôb za roky 2015-2016, pokladničná kniha za záujmové obdobie, doklady o úhradách dlžného poistného, ako aj ďalšie s vecou súvisiace doklady.

Zo správy DÔVERY zdravotnej poisťovne, a.s. zo dňa 09.12.2019 vyplýva, že povinný XXXXX. IČO: za obdobie 07/2015 uhradil dlžné poistné za zamestnancov v sume 12,90 € dňa 17.04.2019.

Sociálna poisťovňa, pobočka XXXXX vo svojej správe uviedla, že XXXXX ako konateľovi spoločnosti XXXXX nebola v predchádzajúcich dvoch rokoch pred skutkom (pred 04/2015) uložená žiadna sankcia.

Zo správy Úradu pre dohľad nad zdravotnou poisťovňou vyplýva, že fyzickej osobe XXXXX nebola v predchádzajúcich 24 mesiacoch uložená pokuta.

Rovnako zo správy Daňového úradu XXXXX, pobočka XXXXX vyplýva, že daňovému subjektu XXXXX, nar. XXXXX, bytom XXXXX XXXXX XXXXX – XXXXX nebola za obdobie 07/2013-07/2015 uložená žiadna sankcia.

Podľa § 2 ods. 1 Trestného zákona sa trestnosť činu posudzuje a trest sa ukladá podľa zákona účinného v čase, keď bol čin spáchaný. Ak v čase medzi spáchaním činu a vynesením rozsudku nadobudnú účinnosť viaceré zákony, trestnosť činu sa posudzuje a trest sa ukladá podľa zákona, ktorý je pre páchatela priaznivejší.

Prečinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona, účinného do 01.09.2015 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 § 125 ods. 1 Trestného zákona, účinného do 01.09.2015 škodou malou sa rozumie škoda prevyšujúca sumu 266 eur. Škodou väčšou sa rozumie suma dosahujúca najmenej desaťnásobok takej sumy. Značnou škodou sa rozumie suma dosahujúca najmenej stonásobok takej sumy. Škodou veľkého rozsahu sa rozumie suma dosahujúca najmenej päťstonásobok takej sumy. Tieto hľadiská sa použijú rovnako na určenie výšky prospechu, hodnoty veci a rozsahu činu.

Podľa § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona, účinného do 01.09.2015 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 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 ods. 2 Trestného zákona, účinného do 01.09.2015 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 páchatel'a za obdobný čin bolo v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu podľa odseku 1.

Predpokladom vyvodenia trestnej zodpovednosti pre prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona, účinného do 01.09.2015 je zistenie, že zamestnávateľ, v tomto prípade podnikateľský subjekt XXXXX, IČO: XXXXX zrážky odvodov a preddavkov na daň zo závislej činnosti skutočne reálne vykonávať mohol, teda že mal dostatok finančných prostriedkov na vyplatenie hrubých miezd svojich zamestnancov.

S poukazom na vyššie uvedenú interpretáciu skutkovej podstaty prečinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona, účinného do 01.09.2015, ako aj na závery znaleckého posudku z odboru Ekonómia a manažment bolo možné s vyššou mierou pravdepodobnosti vyžadujúcou ustanovením § 206 ods. 1 Trestného poriadku konštatovať, že konaním obvineného XXXXX ako konateľ'a spoločnosti XXXXX v záujmovom období 04/2015-07/2015 vo vzťahu k neodvedeniu poistného na sociálne poistenie a verejné zdravotné poistenie v celkovej sume 756,83 € boli naplnené všetky pojmové znaky prečinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona, účinného do 01.09.2015.

Výpoveďami zástupcov Sociálnej poisťovne a Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a.s. a správou DÔVERY zdravotnej poisťovne, a.s. je preukázané, že podnikateľský subjekt XXXXX, IČO: XXXXX ktorého konateľ'om je obvinený XXXXX, dodatočne uhradil nedoplatky na poistnom na sociálne poistenie, ako aj na poistnom na verejné zdravotné poistenie za záujmové obdobie 04/015-07/2015 tak, ako sú tieto uvedené v skutkovej vete tohto uznesenia.

Zároveň zo správy Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX, Úradu pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou, Daňového úradu XXXXX pobočka XXXXX a Colného úradu XXXXX je preukázané, že XXXXX nebola v posledných 24 mesiacoch uložená sankcia za obdobné konanie. Rovnako z odpisu registra trestov obvineného a lustrácie v policajných systémoch vyplýva, že obvinený nebol doposiaľ odsúdený, ani nebol trestne stíhaný za obdobný trestný čin.

Preštudovanie vyšetrovacieho spisu na Okresnom riaditeľstve Policajného zboru v XXXXX, Odboru kriminálnej polície sa uskutočnilo dňa 08.07.2020.

Vyššie uvedené skutočnosti vzťahujúce sa k úhrade poistného za záujmové obdobie uvedené v skutkovej vete uznesenia preukazujú splnenie hmotnoprávnych podmienok účinnej ľútosti s poukazom na ustanovenie § 86 ods. 1 písm. e), ods. 2 Trestného zákona, účinného do 01.09.2015 a teda zániku trestnosti činu.

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

Vzhľadom k vyššie uvedenému bolo potrebné rozhodnúť 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.)

XXXXX
prokurátorka