



OKRESNÁ PROKURATÚRA GALANTA
Obrancov mieru 2, 924 29 Galanta 1

Číslo: 2 Pv 270/19/2202-31
EEČ: 2-17-199-2020

Galanta 16.10.2020

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 Galanta

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
miesto narodenia: XXXXX
rodné priezvisko: XXXXX
trvalé bydlisko: XXXXX XXXXX 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:

1/ obvinený konajúci v mene spoločnosti XXXXX so sídlom na ulici SXXXXX XXXXX ako zamestnávateľ v období od apríla 2017 do októbra 2017 porušil svoju zákonnú povinnosť a to neodviedol povinné odvody poistného na verejné zdravotné poistenie v zmysle zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení a o zmene a doplnení zákona a č. 95/2002 Z. z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení, pričom zamestnávateľ úmyselne zadržal zo miezd zamestnancov a následne neodviedol poistné na verejné zdravotné poistenie za svojich zamestnancov za obdobie

- apríl 2017 splatné dňa 30.05.2017 vo výške 30,08€
- máj 2017 splatné dňa 30.06.2017 vo výške 29,79€
- jún 2017 splatné dňa 31.07.2017 vo výške 29,77€
- júl 2017 splatné dňa 31.08.2017 vo výške 28,09€
- august 2017 splatné dňa 30.09.2017 vo výške 28,48€
- september 2017 splatné dňa 20.10.2017 vo výške 25,77€
- október 2017 splatné dňa 30.11.2017 vo výške 11,79€,

čím obvinený týmto svojim konaním celkovo neodviedol poistné na verejné zdravotné poistenie za svojich zamestnancov v prospech XXXXX so sídlom na ulici XXXXX XXXXX v celkovej výške 183,77€, hoci mal dostatok peňažných prostriedkov na úhradu splatného poistného za uvedené obdobie v príslušných výškach,

2/ obvinený v období od apríla 2017 do októbra 2017 porušil svoju zákonnú povinnosť a to neuhradil povinné odvody poistného na verejné zdravotné poistenie a o zmene a doplnení 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, pričom zamestnávateľ úmyselne zadržal zo miezd zamestnancov a následne neodviedol poistné na verejné zdravotné poistenie za svojich zamestnancov za obdobie

- apríl 2017 splatné dňa 30.05.2017 vo výške 23,90€
- máj 2017 splatné dňa 30.06.2017 vo výške 170,34€
- jún 2017 splatné dňa 31.07.2017 vo výške 176,36€
- júl 2017 splatné dňa 31.08.2017 vo výške 110,14€
- august 2017 splatné dňa 30.09.2017 vo výške 122,50€
- september 2017 splatné dňa 20.10.2017 vo výške 92,73€
- október 2017 splatné dňa 30.11.2017 vo výške 78,24€

čím obvinený týmto svojim konaním celkovo neodviedol poistné na verejné zdravotné poistenie za svojich zamestnancov v prospech Všeobecnej zdravotnej poisťovne a.s. so sídlom na ulici XXXXX XXXXX XXXXX v celkovej výške 774,21€, hoci mal dostatok peňažných prostriedkov na úhradu splatného poistného za uvedené obdobie v príslušných výškach,

3/ obvinený konajúci v mene spoločnosti XXXXX so sídlom na ulici XXXXX XXXXX v období od apríla 2017 do októbra 2017 porušil svoju zákonnú povinnosť a to úmyselne nezaplatil poistné na verejné zdravotné poistenie za zamestnávateľa za obdobie

- apríl 2017 splatné dňa 30.05.2017 vo výške 75,23€
- máj 2017 splatné dňa 30.06.2017 vo výške 74,49€
- jún 2017 splatné dňa 31.07.2017 vo výške 74,43€
- júl 2017 splatné dňa 31.08.2017 vo výške 70,23€
- august 2017 splatné dňa 30.09.2017 vo výške 71,20€

- september 2017 splatné dňa 20.10.2017 vo výške 64,43€
- október 2017 splatné dňa 30.11.2017 vo výške 29,48€,

čím obvinený týmto svojim konaním celkovo nezaplatil poistné na verejné zdravotné poistenie za zamestnávateľa v prospech XXXXX so sídlom na ulici XXXXX XXXXX v celkovej výške 459,49€, hoci mal dostatok peňažných prostriedkov na úhradu splatného poistného za uvedené obdobie v príslušných výškach,

4/ obvinený v období od apríla 2017 do októbra 2017 porušil svoju zákonnú povinnosť a to úmyselne nezaplatil poistné na verejné zdravotné poistenie za zamestnávateľa za obdobie

- apríl 2017 splatné dňa 30.05.2017 vo výške 446,95€
- máj 2017 splatné dňa 30.06.2017 vo výške 425,91€
- jún 2017 splatné dňa 31.07.2017 vo výške 440,95€
- júl 2017 splatné dňa 31.08.2017 vo výške 275,38€
- august 2017 splatné dňa 30.09.2017 vo výške 306,27€
- september 2017 splatné dňa 20.10.2017 vo výške 231,86€
- október 2017 splatné dňa 30.11.2017 vo výške 195,63€

čím obvinený týmto svojim konaním celkovo nezaplatil poistné na verejné zdravotné poistenie za zamestnávateľa v prospech XXXXX so sídlom na ulici XXXXX XXXXX, XXXXX v celkovej výške 2.322,95€, hoci mal dostatok peňažných prostriedkov na úhradu splatného poistného za uvedené obdobie v príslušných výškach,

5/ obvinený konajúci v mene spoločnosti XXXXX so sídlom na ulici XXXXX XXXXX od mája 2017 do októbra 2017 neodviedol preddavky na daň z príjmov zo závislej činnosti zrazené zo miezd zamestnancov za obdobie

- máj 2017 vo výške 466,85€
- jún 2017 vo výške 490,00€
- júl 2017 vo výške 277,62€
- august 2017 vo výške 337,94€
- september 2017 vo výške 204,38€
- október 2017 vo výške 98,79€,

čím obvinený týmto svojim konaním celkovo neodviedol preddavky na daň z príjmov zo závislej činnosti zrazené zo miezd zamestnancov v prospech Daňového úradu XXXXX a spôsobil tak škodu štátnemu rozpočtu Slovenskej republiky v celkovej výške 1.875,58€, hoci mal dostatok peňažných prostriedkov na úhradu splatnej dane za uvedené obdobie v príslušných výškach,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Uznesením vyšetrovateľa Okresného riaditeľstva PZ v XXXXX, odboru kriminálnej polície zo dňa 23.08.2019, sp. zn. XXXXX bolo podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku začaté trestné stíhanie a vyšetrovateľ PZ uznesením zo dňa 09.06.2020 podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vzniesol obvinenie XXXXX pre prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona v súbehu s prečinom nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona, na tom skutkovom základe ako je uvedené vo výrokovvej časti tohto uznesenia.

V priebehu vyšetrovania došlo k zmene právnej kvalifikácii skutkov, pre ktoré bolo dňa 09.06.2020 vznesené obvinenie na v bodoch 1 a 2 pre prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona, v bode 5 pre prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona a v bodoch 3 a 4 prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona. Obvinený bol na túto okolnosť písomne upozornený dňa 24.06.2020.

Po skončení vyšetrovania vyšetrovateľ PZ predložil dňa 23.09.2020 tunajšej prokuratúre vyšetrovací spis s návrhom na zastavenie trestného stíhania z dôvodu zániku trestnosti činu podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku s poukazom na § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona.

V prípravnom konaní bol vypočutý obvinený, zástupcovia správcu dane, XXXXX, XXXXX a svedok XXXXX. Ďalej bol podaný znalecký posudok č. XXXXX z odboru ekonómia a manažment. Obstarané boli aj listinné dôkazy, najmä potvrdenia o úhradách dlžných platieb, výpis z účtov obvineného, správy a rozhodnutia správcu dane, výpis obchodného registra, správy poškodených subjektov a ostatné dôkazy.

Obvinený XXXXX v procesnom postavení obvineného uviedol, že do spol. XXXXX vložil asi 116.000 eur zo súkromných zdrojov, z ktorých nemá nič. Kríza spôsobila postupné utlmenie podnikateľských aktivít. Snažil sa spol. zachrániť, musel platiť mzdy zamestnancom a odvody XXXXX a zdravotným poisťovniam. Vždy konal v dobrej viere s cieľom udržať chod spol.

Svedok – poškodený XXXXX v prípravnom konaní uviedol, že zastupuje správcu dane. Spol. XXXXX neuhradila správcovi dane preddavky na daň z príjmov zo závislej činnosti, ktoré zrazila zo zúčtovaných a vyplatených zdaniteľných miezd v peňažnej forme za obdobie január 2017 až október 2017 v celkovej výške 5.533,72 eur. Dňa 04.09.2020 boli v mene spol. uhradené dlžné preddavky za mesiac máj 2017 až október 2017 v celkovej výške 1.875,58 eur. Úhrada bola vykonaná na účet štátnej pokladnice, pričom ako variabilný symbol bolo uvedené IČO spol.

Svedkyňa – poškodená XXXXX v prípravnom konaní uviedla, že zastupuje XXXXX. Spol. PXXXXX neuhradila preddavky na zdravotné poistenie za zamestnancov i zamestnávateľa, a to v období december 2016 až november 2017. Dňa 06.08.2020 boli uhradené preddavky za zamestnancov aj zamestnávateľa za obdobie apríl 2017 až október 2017 v celej výške.

Svedok – poškodený XXXXX v prípravnom konaní uviedol, že zastupuje

XXXXX Spol. XXXXX neuhradila poistné na verejné zdravotné poistenie za zamestnancov vo výške 427,29 eur a zamestnávateľa vo výške 1.068,32 eur v období február 2017 až október 2017.

Svedkyňa – poškodená XXXXX v prípravnom konaní uviedla, že zastupuje XXXXX Zopakovala čo uviedol XXXXX a síce, že spol. XXXXX neuhradila poistné na verejné zdravotné poistenie za zamestnancov vo výške 427,29 eur a zamestnávateľa vo výške 1.068,32 eur v období február 2017 až október 2017. Ďalej uviedla, že dňa 05.08.2020 obvinený XXXXX uhradil dlžné poistné za zamestnancov i zamestnávateľa za obdobie apríl 2017 až október 2017 v plnej výške.

Zo záverov znaleckého posudku č. 5/2020 z odboru ekonómia a manažment vyplynulo, že celkový stav finančných prostriedkov spol. XXXXX s.r.o. k predmetnému dňu splatnosti príslušného záväzku z titulu nezaplatených preddavkov na zdravotné poistenie a nezaplatených preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti v období od 08.05.2017 do 31.05.2017 a od 30.06.2017 do 08.12.2017 preyšoval jeho výšku, t. j. postačoval by na plnú úhradu splatného záväzku. V prípade ostatných období by stav finančných prostriedkov postačoval len na čiastočnú úhradu splatných záväzkov.

Zo správy Daňového úradu XXXXX vyplýva, že obvinený XXXXX bol 1 krát administratívne postihnutý, konkrétne rozhodnutím o uložení pokuty.

XXXXX úradu XXXXX bolo vydané dňa 21.12.2016 pod sp. zn. XXXXX a nadobudlo právoplatnosť dňa 17.01.2017. Daňový úrad XXXXX týmto rozhodnutím uložil obvinenému pokutu vo výške 30 eur za správny delikt podľa § 154 ods. 1 písm. a) bodu 1 daňového poriadku spočívajúci v nepodaní daňového priznania podľa zákona o dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie od 01.09.2014 do 30.11.2014 v lehote do 29.12.2014.

Výpisy z účtov obvineného z XXXXX, XXXXX potvrdzujú úhrady dlžného poistného XXXXX za všetky obdobia, ktoré sú špecifikované v skutkovej vete tohto uznesenia. Obvinený uhradil dlžné poistné za obdobie apríl 2017 až október 2017 za zamestnancov i zamestnávateľa v plnej výške.

Výpisy z účtov obvineného z XXXXX potvrdzujú úhrady dlžného poistného XXXXX za všetky obdobia, ktoré sú špecifikované v skutkovej vete tohto uznesenia. Obvinený uhradil dlžné poistné za obdobie apríl 2017 až október 2017 za zamestnancov i zamestnávateľa v plnej výške.

Z účtu v XXXXX uhradil aj dlžnú daň z príjmu správcovi dane za všetky obdobia bližšie uvedené v skutkovej vete, teda máj 2017 až október 2017.

Z výpisu zoznamu páchatel'ov je zistiteľné, že voči obvinenému nebolo trestné stíhanie za obdobný čin v predchádzajúcich 24 mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu.

Podľa § 86 ods. 1 písm. d) 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

páchateľ 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 páchatateľ po skončení jeho vyšetrovania mohol oboznámiť s jeho výsledkami

Podľa § 86 ods. 2 Trestného zákona, trestnosť trestného činu podľa odseku 1 písm. d) nezaniká, ak ide o páchatateľa, ktorý bol za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutý, alebo ak trestné stíhanie páchatateľa za obdobný čin bolo v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu podľa odseku 1.

Podľa § 277 ods. 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 ods. 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 § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku, Prokurátor zastaví trestné stíhanie, ak zanikla trestnosť činu.

Z vyššie opísaných dôkazov vyplýva, že stíhané skutky sa stali, tieto spáchal obvinený XXXXX a naplňajú všetky povinné znaky vyššie označených prečinov. Ďalej je preukázané, že dlžné poistné, ako i daň za obdobie, ktoré je predmetom trestného stíhania boli uhradené v celej výške. K tomuto uhradeniu došlo ešte pred samotným preštudovaním spisového materiálu, ktoré sa uskutočnilo dňa 21.09.2020. Voči obvinenému XXXXX nebolo v predchádzajúcich 24 mesiacoch zastavené trestné stíhanie z dôvodu zániku trestnosti činu podľa § 86 ods. 1 Trestného zákona pre obdobný čin. Ani skutočnosť, že v predchádzajúcich 24 mesiacoch bol obvinený administratívne postihnutý nebráni zániku trestnosti činu účinnou ľútosťou. Toto administratívne postihnutie sa týka nepodania daňového priznania k dani z príjmovej hodnoty v zákonom stanovenej lehote, za čo bola obvinenému uložená pokuta vo výške 30 eur. Nepodanie daňového priznania predstavuje skôr „formálne“ pochybenie, ktoré nemá žiadnu (ani len vzdialenú) vecnú podobnosť so zrazením preddavkov na daň z príjmu zo závislej činnosti z miezd zamestnancov a ich neodvedením správcovi dane, ako tomu bolo v prejednávanej príhode. Uvedené platí o to viac vo vzťahu k tým čiastkovým útokom, ktoré predstavujú neuhrádzanie poistného na zdravotné poistenie. Možno preto uzavrieť, že aj napriek administratívnejmu postihnutiu obvineného v predchádzajúcich 24 mesiacoch absentuje obdobnosť skutkových okolností s prejednávanými skutkami.

S ohľadom na vyjadrené konštatujem, že u obvineného XXXXX sú splnené všetky podmienky zániku trestnosti činu z dôvodu účinnej ľúlosti. Preto som rozhodol tak, ako je uvedené vo výroku tohto uznesenia.

Poučenie:

Proti tomuto uzneseniu je prípustná sťažnosť, ktorú možno podať do troch pracovných dní odo dňa jeho doručenia na Krajskú prokuratúru v Trnave prostredníctvom tunajšej okresnej prokuratúry. Sťažnosť má odkladný účinok.

JUDr. Borislav Usačev, PhD.
prokurátor