



OKRESNÁ PROKURATÚRA LIPTOVSKÝ MIKULÁŠ
Tomášikova 5, 031 80 Liptovský Mikuláš 1

Číslo: 2 Pv 147/19/5505-46
EEČ: 2-39-444-2021

Liptovský Mikuláš 28.05.2021

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXX a spol.**

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

Rozhodol: prokurátor Okresnej prokuratúry Liptovský Mikuláš

Podľa § 215 odsek 1 písmeno b Trestného poriadku **zastavujem** trestné stíhanie obvineného:

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX
miesto narodenia: XXXXX
rodné priezvisko: XXXXX
trvalé bydlisko: XXXXX XXXXX, 031 04 XXXXX, Slovensko
väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- prečin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1 Trestného zákona
štádium: dokonáný trestný čin
forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci
- prečin: nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona
štádium: dokonáný trestný čin
forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

na tom skutkovom základe, že:

obvinený XXXXX ako konateľ spoločnosti XXXXX s. r. o., XXXXX 518/3, Liptovský Mikuláš, IČO: XXXXX, zodpovedný za odvody z miest svojich zamestnancov a platenie dane

zrazil zo mzdy zamestnancov spoločnosti finančné prostriedky určené na úhradu poistného na dôchodkové poistenie, poistného na nemocenské poistenie a poistného na poistenie v nezamestnanosti, konkrétne:

za mesiac december 2018 sumu 157,- €, so splatnosťou do 30.01.2019,

za mesiac január 2019 sumu 209,29 €, so splatnosťou do 28.02.2019,

za mesiac február 2019 sumu 143,66 €, so splatnosťou do 01.04.2019,

za mesiac marec 2019 sumu 33,90 €, so splatnosťou do 30.04.2019,

a tieto neodviedol **Sociálnej poisťovni, pobočke Liptovský Mikuláš**, Štúrova 34, IČO: 30 807 484 v lehote stanovenej v § 143 zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v celkovej výške **543,85 €**, hoci v deň splatnosti spoločnosť disponovala dostatkom prostriedkov na úhradu odvodov,

2/

- zodpovedný za platenie poistného za zamestnávateľa, nezaplatil v lehote splatnosti upravenej v § 143 zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení Sociálnej poisťovni, pobočka Liptovský Mikuláš, Štúrova 34, IČO: 30 807 484 poistné na dôchodkové poistenie, poistné na nemocenské poistenie a poistenie na poistenie v nezamestnanosti, konkrétne:

za mesiac december 2018 sumu 421,07 €, so splatnosťou do 30.01.2019,

za mesiac január 2019 sumu 561,38 €, so splatnosťou do 28.02.2019,

za mesiac február 2019 sumu 385,24 €, so splatnosťou do 1.4.2019,

za mesiac marec 2019 sumu 90,91 €, so splatnosťou do 30.04.2019,

teda celkovo nezaplatil **Sociálnej poisťovni, pobočke Liptovský Mikuláš**, IČO: 30 807 484 **poistné v sume 1.458,60 €**, hoci v deň splatnosti spoločnosť disponovala dostatkom prostriedkov na ich úhradu,

lebo tento skutok nie je trestným činom a nie je dôvod na postúpenie veci.

Podľa § 215 odsek 1 písmeno b Trestného poriadku **zastavujem** trestné stíhanie obvinenej právnickej osoby:

XXXXX

IČO: XXXXX

sídlo: XXXXX XXXXX, 031 04 XXXXX, Slovensko

právna forma: Spoločnosť s ručením obmedzeným

právny stav: V konkurze

v zastúpení: XXXXX, štatutárny zástupca

ktorá je trestne stíhaná 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:

a obvinená právnická osoba - spoločnosť XXXXX s. r. o., XXXXX XXXXX, Liptovský Mikuláš, IČO: XXXXX, konajúca prostredníctvom štatutárneho zástupcu obvineného XXXXX, nar. XXXXX, bytom XXXXX XXXXX, XXXXX

1/

zrazila zo mzdy zamestnancov spoločnosti finančné prostriedky určené na úhradu poistného na dôchodkové poistenie, poistného na nemocenské poistenie a poistného na poistenie v nezamestnanosti, konkrétne:

za mesiac december 2018 sumu 157,- €, so splatnosťou do 30.01.2019,

za mesiac január 2019 sumu 209,29 €, so splatnosťou do 28.02.2019,

za mesiac február 2019 sumu 143,66 €, so splatnosťou do 01.04.2019,

za mesiac marec 2019 sumu 33,90 €, so splatnosťou do 30.04.2019,

a tieto neodviedla **Sociálnej poisťovni, pobočke Liptovský Mikuláš, Štúrova 34, IČO: 30 807 484** v lehote stanovenej v § 143 zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v celkovej výške **543,85 €**, hoci v deň splatnosti spoločnosť disponovala dostatkom prostriedkov na úhradu odvodov,

2/

- zodpovedná za platenie poistného za zamestnávateľa, nezaplatila v lehote splatnosti upravenej v § 143 zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení Sociálnej poisťovni, pobočka Liptovský Mikuláš, Štúrova 34, IČO: 30 807 484 poistné na dôchodkové poistenie, poistné na nemocenské poistenie a poistenie na poistenie v nezamestnanosti, konkrétne:

za mesiac december 2018 sumu 421,07 €, so splatnosťou do 30.01.2019,

za mesiac január 2019 sumu 561,38 €, so splatnosťou do 28.02.2019,

za mesiac február 2019 sumu 385,24 €, so splatnosťou do 1.4.2019,

za mesiac marec 2019 sumu 90,91 €, so splatnosťou do 30.04.2019,

teda celkovo nezaplatila **Sociálnej poisťovni, pobočke Liptovský Mikuláš, IČO: 30 807 484 poistné v sume 1.458,60 €**, hoci v deň splatnosti spoločnosť disponovala dostatkom prostriedkov na ich úhradu,

lebo tento skutok nie je trestným činom a nie je dôvod na postúpenie veci.

Odôvodnenie:

Vyšetrovateľ OR PZ Liptovský Mikuláš v konaní vedenom pod sp. zn. ORP-XXXXX-VYS-LM-2019 viedol proti vyššie uvedeným obvineným osobám vyšetrowanie pre pokračovací prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1, 2 Trestného zákona a pre pokračovací prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona, pre skutok ktorého sa mali dopustiť tým, že:

obvinený XXXXX ako konateľ spoločnosti XXXXX s. r. o., XXXXX XXXXX, Lipovský Mikuláš, IČO: XXXXX, zodpovedný za odvody z miest svojich zamestnancov a platenie dane a obvinená právnická osoba - spoločnosť XXXXX s. r. o., XXXXX XXXXX, Lipovský Mikuláš, IČO: XXXXX,

1/

zrazili zo mzdy zamestnancov spoločnosti finančné prostriedky určené na úhradu poistného na dôchodkové poistenie, poistného na nemocenské poistenie a poistného na poistenie v nezamestnanosti, konkrétne:

za mesiac február 2018 sumu 119,17,-€, so splatnosťou do 3.4.2018,

za mesiac marec 2018 sumu 230,45,-€, so splatnosťou do 30.4.2018,

za mesiac apríl 2018 sumu 187,59,-€, so splatnosťou do 30.05.2018,

za mesiac máj 2018 sumu 200,36,-€, so splatnosťou do 2.7.2018,

za mesiac jún 2018 sumu 158,38,-€, so splatnosťou do 30.07.2018,

za mesiac august 2018 sumu 188,96,-€, so splatnosťou do 1.10.2018,
za mesiac september 2018 sumu 158,92,-€, so splatnosťou do 31.10.2018,
za mesiac október 2018 sumu 210,95, so splatnosťou do 30.11.2018,
za mesiac november 2018 sumu 198,28,-€, so splatnosťou do 31.12.2018,
za mesiac december 2018 sumu 157,00,-€, so splatnosťou do 30.01.2019,
za mesiac január 2019 sumu 209,29,-€, so splatnosťou do 28.02.2019,
za mesiac február 2019 sumu 143,66,-€, so splatnosťou do 1.4.2019,
za mesiac marec 2019 sumu 33,90,-€, so splatnosťou do 30.04.2019,
a tieto neodviedli Sociálnej poisťovni, pobočke Liptovský Mikuláš, Štúrova 34, IČO: 30 807 484 v lehote stanovenej v § 143 zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v celkovej výške 2.196,91-€, hoci v deň splatnosti spoločnosť disponovala dostatkom prostriedkov na úhradu odvodov

- zrazili zo mzdy zamestnancov spoločnosti finančné prostriedky určené na úhradu poistného na verejné zdravotné poistenie, a tieto neodviedli Všeobecnej zdravotnej poisťovni a.s., Panónska cesta 2, Bratislava, IČO: 35937874 v rozpore s § 17 zák. č. 580/2004 Z. z., za mesiac august 2018 vo výške 38,84- €, so splatnosťou do 30.09.2018, teda Všeobecnej zdravotnej poisťovni a. s., IČO: 35937874 neodviedli poistné vo výške 38,84- €, hoci v deň splatnosti spoločnosť disponovala dostatkom prostriedkov na úhradu odvodov,

- zrazili zo mzdy zamestnancov spoločnosti finančné prostriedky určené na úhradu poistného na verejné zdravotné poistenie, a tieto neodviedli poisťovni Dôvera zdravotná poisťovňa a. s., Einsteinova 25, Bratislava 851 01, IČO: 35 942 436, v rozpore s § 17 zák. č. 580/2004 Z. z., za mesiac august 2018 vo výške 40,08- € so splatnosťou do 30.09.2018, teda za uvedené obdobie neodviedli tejto zdravotnej poisťovni poistné vo výške 40,08,-€,

2/

- zodpovední za platenie poistného za zamestnávateľa, nezaplatili v lehote splatnosti upravenej v § 143 zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení Sociálnej poisťovni, pobočka Liptovský Mikuláš, Štúrova 34, IČO: 30 807 484 poistné na dôchodkové poistenie, poistné na nemocenské poistenie a poistenie na poistenie v nezamestnanosti, konkrétne:

za mesiac február 2018 sumu 604,01 , -€, so splatnosťou do 3.4.2018,
za mesiac marec 2018 sumu 620,01 , -€, so splatnosťou do 30.4.2018,
za mesiac apríl 2018 sumu 503,10,-€, so splatnosťou do 30.05.2018,
za mesiac máj 2018 sumu 541,81 , -€, so splatnosťou do 27.2018,
za mesiac jún 2018 sumu 429,45,-€, so splatnosťou do 30.07.2018,
za mesiac august 2018 sumu 506,80,-€, so splatnosťou do 1.10.2018,
za mesiac september 2018 sumu 426,27,-€, so splatnosťou do 31.10.2018,
za mesiac október 2018 sumu 565,75, so splatnosťou do 30.11.2018,
za mesiac november 2018 sumu 531,69,-€, so splatnosťou do 31.12.2018,
za mesiac december 2018 sumu 421,07,-€, so splatnosťou do 30.01.2019,
za mesiac január 2019 sumu 561,38,-€, so splatnosťou do 28.02.2019,
za mesiac február 2019 sumu 385,24,-€, so splatnosťou do 1.4.2019,
za mesiac marec 2019 sumu 90,91,-€, so splatnosťou do 30.04.2019,
teda celkovo nezaplatili Sociálnej poisťovni, pobočke Liptovský Mikuláš, IČO: 30 807 484 poistné v sume 6.187,49-€, hoci v deň splatnosti spoločnosť disponovala dostatkom prostriedkov na ich úhradu,

- zodpovední za platenie poistného za zamestnávateľa, nezaplatili poistné na verejné zdravotné poistenie spoločnosti, v lehote upravenej v § 17 ods. 2 zákona č. 580/2004 Z. z. Všeobecnej zdravotnej poisťovni a. s., Panónska cesta 2, Bratislava, IČO: 35937874 poistné za mesiac august 2018 vo výške 97,13-€ so splatnosťou do 30.09.2018, teda nezaplatili Všeobecnej zdravotnej poisťovni a.s., IČO: 35937874 poistné vo výške 97,13-€, hoci v deň splatnosti spoločnosť disponovala dostatkom prostriedkov na ich úhradu,

- zodpovední za platenie poistného za zamestnávateľa, nezaplatili poistné na verejné zdravotné poistenie, v lehote upravenej v § 17 ods. 2 zákona č. 580/2004 Z. z., zdravotnej poisťovni Dôvera zdravotná poisťovňa, a. s., Einsteinova 25, Bratislava 851 01, IČO: 35 942 436 poistné za mesiac august 2018 vo výške 100,23-€ so splatnosťou do 30.09.2018, teda nezaplatili poisťovni Dôvera zdravotná poisťovňa, a.s., IČO: 35942436 poistné v sume 100,23-€, hoci v deň splatnosti spoločnosť disponovala dostatkom prostriedkov na ich úhradu,

- nezaplatili v lehote upravenej v § 49 ods. 2 zákona č. 595/2003 Z. z. daň z príjmov právnickej osoby správcovi dane - Daňový úrad Žilina, pobočka Liptovský Mikuláš, Hollého 3, Liptovský Mikuláš za zdaňovacie obdobie roku 2017 vo výške 24.992,-€, hoci v deň splatnosti spoločnosť disponovala dostatkom prostriedkov na ich úhradu.

Po skončení vyšetrovania predložil vyšetrovateľ spis tunajšej prokuratúre s návrhom na podanie obžaloby. Po jeho preštudovaní som zistil tento skutkový stav.

Obvinený XXXXX uviedol, že v súčasnosti spoločnosť nevykonáva žiadnu činnosť, je v konkurze vzhľadom na jej insolventnosť. V čase fungovania spoločnosti táto využívala zisk výlučne na svoj chod a mzdy zamestnancov. Časť dlhu bola uhradená. Situácia ho mrzí, ale všetko vzniklo len prevádzkovaním spoločnosti, použitím disponibilných financií na chod spoločnosti.

Za obvinenú právnickú osobu vypočutý JUDr. Miroslav Hlad uviedol, že vykonáva funkciu správcu konkurznej podstaty tejto spoločnosti. Potvrdil slová obvineného XXXXX, že obvinená právnická osoba v súčasnosti nevykonáva podnikateľskú činnosť, nevykazuje zisk (najmenej od 07. 09. 2019), je v konkurze. Z poslednej účtovnej závierky, ktorou disponuje, vyplýva zostatok v pokladni vo výške 168.000,- €. Spoločnosť nemá vo vlastníctve žiaden majetok. Podľa vyjadrenia pracovníčky, ktorá zostavovala účtovnú závierku, na ktorú odkázal, stav pokladne nezodpovedal skutočnému stavu pokladne, jednalo sa len o fiktívne nereálne finančné prostriedky.

Otázka solventnosti povinného subjektu bola vyhodnotená v rámci znaleckého skúmania, spracovaným posudkom znalca z odvetvia účtovníctvo a daňovníctvo - znalcom Ing. Martinou Brezinovou (č.XXXXX). Znalčka vo vypracovanom posudku (posudkoch) ustálila obdobia a rozsah nesplnenej odvodovej povinnosti a daňovej povinnosti vo vzťahu k jednotlivým poškodeným subjektom, v konkrétnostiach, ktoré jej umožnili exaktne deklarovať solventnosť povinného subjektu za obdobie, pre ktoré bolo vedené trestné stíhanie, avšak okrem období, ktoré sú uvedené vo výrokovej časti tohto (môjho) uznesenia. Pri týchto obdobiach (12/2018 - 3/2019) poukázala znalčka na to, že disponibilný stav finančných prostriedkov sa nepodarilo zistiť pre absenciu účtovných podkladov. V rámci dokazovania sa nepodarilo získať žiadne iné dôkazy, ktoré by stav financií - solventnosť povinného subjektu za

obdobie, ktorého sa toto uznesenie o zastavení trestného stíhania týka. Opaku solventnosti za toto obdobie svedčí napokon aj fakt, že Okresným súdom Žilina v konaní sp. zn. XXXXX bolo dňa 30. 08. 2019 vydané uznesenie o vyhlásení konkurzu na majetok dlžníka - obvinenej právnickej osoby XXXXX, s. r. o., pričom uznesenie nadobudlo právoplatnosť 07. 09. 2019. Z uznesenia vyplýva, že návrh na vyhlásenie konkurzu bol dlžníkom podaný súdu dňa 19. 03. 2019, pričom dôvodom podania návrhu (ako z uznesenia súdu vyplýva) bol úpadok dlžníka. K návrhu na vyhlásenie konkurzu bol priložený podkladový materiál, a to zoznam majetku, záväzkov, zmluvný prehľad, zoznam spriaznených osôb a riadna účtovná závierka zostavená k 31. 12. 2018.

Zo strany vyšetrovateľa boli poškodené subjekty poučené o svojich právach, ktoré im vyplývajú z ich procesného postavenia. Vzhľadom na fakt, že v súčasnosti prebieha konkurzné konanie obvinenej právnickej osoby, tiež na vyjadrenie správcu konkurznej podstaty, nebolo prístupné k vykonávaniu úkonov finančného vyšetrovania, keďže už samotný správca preveril v rámci svojej kompetencie aktíva a pasíva spoločnosti. Obvinená právnická osoba v súčasnosti nemá žiadnych zamestnancov. Cestou Obchodného registra bolo zistené, že obvinenej právnickej osobe neboli doposiaľ ukladané žiadne sankcie. Dlh nebol zo strany obvinenej právnickej osoby, resp. obvineného doposiaľ v plnom rozsahu uhradený.

Záver vyšetovania bolo preto potrebné zohľadniť v rámci mojej rozhodovacej právomoci.

Keďže vo vzťahu k obdobiu, ktoré je špecifikované vo výrokovej časti tohto uznesenia, absentuje akýkoľvek relevantný dôkaz, ktorý by umožňoval deklarovať tvrdenie o solventnosti povinného subjektu (odkazujem na tvrdenia znalca, správcom konkurznej podstaty zásadne spochybnený údaj o stave pokladne, ktorý bol uvedený v účtovnej závierke a výsledky preverovania stavu majetku konkurzného dlžníka zo strany správcu konkurznej podstaty), bolo nevyhnutné takýto skutkový stav vyhodnotiť spôsobom, uvedeným vo výrokovej časti tohto uznesenia. Bez preukázania solventnosti dlžníka (a možnosti rozumne očakávať obstaranie ďalších dôkazov, ktoré by prispeli k lepšiemu objektivizovaniu skutkového stavu), je treba ustáliť tvrdenie o opaku, teda, že dlžník bol v čase inkriminovaných čiastkových útokov pokračovacieho trestného činu (činov), pre ktorý (ktoré) bolo vznesené obvinenie, bol insolventný. Tomuto záveru napokon svedčí aj prebiehajúce konkurzné konanie. Podstatným pre zastavenie trestného stíhania vo vzťahu k týmto čiastkovým útokom je aj fakt, že súhrnná suma nezaplateného a neodvedeného poistného v danom prípade nedosahuje rozsah predpokladaný v skutkovej podstate podľa § 277 ods. 1 a § 278 ods. 1 Trestného zákona.

Prečinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona 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.

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

Podľa § 125 ods. 1 Trestného zákona sa škodou malou rozumie škoda prevyšujúca sumu 266 eur a väčšou suma dosahujúca najmenej desaťnásobok sumy 266,- €.

Podľa § 122 ods. 10 Trestného zákona sa za pokračovací trestný čin

považuje, ak páchatel pokračoval v páchaní toho istého trestného činu. Trestnosť všetkých čiastkových útokov sa posudzuje ako jeden trestný čin, ak všetky čiastkové útoky toho istého páchatela spája objektívna súvislosť v čase, spôsobe ich páchania a v predmete útoku, ako aj subjektívna súvislosť, najmä jednotiaci zámer páchatela spáchať uvedený trestný čin.

Dodávam, že *vo zvyšku skutku, pre ktorý bolo vznesené obvinenie zo strany vyšetrovateľa, bude po právoplatnosti tohto uznesenia podaná obžaloba na príslušný súd.* Toto rozhodnutie prokurátora o zastavení trestného stíhania nemá vplyv na ostatnú časť skutku obvineného (obvinených), a to s odkazom na § 9 ods. 3 Trestného poriadku. V zmysle tohto ustanovenia, ak sa týka dôvod uvedený v odseku 1 alebo odseku 2 len niektorého z čiastkových útokov pokračovacieho trestného činu, nebráni to, aby sa vo zvyšnej časti takého činu viedlo trestné stíhanie. Dôvodom, na ktorý odkazuje ustanovenie § 9 ods. 3 Trestného poriadku, je špecifikovaný v § 9 ods. 1 písm. e) Trestného poriadku. Prekážkou pokračovania v trestnom stíhaní v zmysle tohto ustanovenia (s povinnosťou zastaviť trestné stíhanie) je - ak ide o osobu, proti ktorej sa skoršie stíhanie pre ten istý skutok skončilo právoplatným rozsudkom súdu alebo bolo právoplatne zastavené, podmiennečne zastavené a obvinený sa osvedčil alebo sa skončilo schválením zmieru a zastavením trestného stíhania, ak rozhodnutie nebolo v predpísanom konaní zrušené. Takúto prekážku v danom prípade nie je možné deklarovať.

Vzhľadom na vyššie uvedené bolo potrebné rozhodnúť spôsobom prezentovaným 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. Jozef Gondžur
prokurátor