OKRESNÁ PROKURATÚRA KOŠICE-OKOLIE
Štúrova 7, 041 47 Košice

Číslo: 1 Pv 652/19/8806-43 Košice 02.08.2021
EEČ: 2-65-946-2021

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
prečin: nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona

Rozhodol: prokurátor Okresnej prokuratúry Košice-okolie

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 188/1 XXXXX, Slovensko
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
- prečin: nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona
  štádium: dokonaný trestný čin

na tom skutkovom základe, že:

a/ ako štatutárny zástupca podnikateľského subjektu s názvom AFINOX s r.o. IČO: 44 908 709 so sídlom XXXXX, XXXXX, okr.XXXXX – okolie

- po zrazení zo mzdy svojim zamestnancom neodviedol za obdobie marec 2019 poistné na sociálne poistenie za zamestnancov prihlásených na sociálne poistenie v Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX v sume 521,84 € splatné dňa 30.4.2019, za obdobie apríl 2019 poistné na sociálne poistenie za zamestnancov prihlásených na sociálne poistenie v Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX v sume 500,43 € splatné dňa 30.5.2019, za obdobie jún 2019 poistné na sociálne poistenie za zamestnancov prihlásených na sociálne poistenie v Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX v sume

453,31 € splatné dňa 30.7.2019, za obdobie júl 2019 poistné na sociálne poistenie za zamestnancov prihlásených na sociálne poistenie v Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX v sume 102,26 € splatné dňa 30.9.2019 a to aj napriek tomu, že k tomuto mal podnikateľský subjekt dostatok finančných prostriedkov na úhradu odvodových povinností, čím takto svojím konaním spôsobil Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, XXXXX XXXXX škodu vo výške 1.577,84 €

- po zrazení zo mzdy svojim zamestnancom neodviedol za obdobie marec 2017 poistné na verejné zdravotné poistenie za zamestnancov prihlásených na zdravotné poistenie vo Všeobecnej zdravotnej poisťovni a.s. v sume 198,64 € splatné dňa 30.4.2017, za obdobie apríl 2017 poistné na verejné zdravotné poistenie za zamestnancov prihlásených na zdravotné poistenie vo Všeobecnej zdravotnej poisťovni a.s. v sume 163,71 € splatné dňa 30.5.2017, za obdobie máj 2017 poistné na verejné zdravotné poistenie vo Všeobecnej zdravotnej poisťovni a.s. v sume 178,49 € splatné dňa 30.6.2017, za obdobie jún 2017 poistné na verejné zdravotné poistenie za zamestnancov prihlásených na zdravotné poistenie vo Všeobecnej zdravotnej poisťovni a.s. v sume 111,90 € splatné dňa 30.7.2017, za obdobie august 2017 poistné na verejné zdravotné poistenie za zamestnancov prihlásených na zdravotné poistenie vo Všeobecnej zdravotnej poisťovni a.s. v sume 103,48 € splatné dňa 30.9.2017, za obdobie september 2017 poistné na verejné zdravotné poistenie za zamestnancov prihlásených na zdravotné poistenie vo Všeobecnej zdravotnej poisťovni a.s. v sume 113,46 € splatné dňa 30.10.2017, za obdobie október 2017 poistné na verejné zdravotné poistenie za zamestnancov prihlásených na zdravotné poistenie vo Všeobecnej zdravotnej poisťovni a.s. v sume 172,84 € splatné dňa 30.11.2017, za obdobie november 2017 poistné na verejné zdravotné poistenie za zamestnancov prihlásených na zdravotné poistenie vo Všeobecnej zdravotnej poisťovni a.s. v sume 134,16 € splatné dňa 30.12.2017, za obdobie marec 2018 poistné na verejné zdravotné poistenie za zamestnancov prihlásených na zdravotné poistenie vo Všeobecnej zdravotnej poisťovni a.s. v sume 122,05 € splatné dňa 30.4.2018, za obdobie august 2018 poistné na verejné zdravotné poistenie za zamestnancov prihlásených na zdravotné poistenie vo Všeobecnej zdravotnej poisťovni a.s. v sume 174,71 € splatné dňa 30.9.2018, za obdobie september 2018 poistné na zdravotné poistenie za zamestnancov prihlásených na zdravotné poistenie vo Všeobecnej zdravotnej poisťovni a.s. v sume 153,59 splatné dňa 30.10.2018, za obdobie október 2018 poistné na verejné zdravotné poistenie za zamestnancov prihlásených na zdravotné poistenie vo Všeobecnej zdravotnej poisťovni a.s. v sume 193,65 € splatné dňa 30.11.2018, za obdobie apríl 2019 poistné na verejné zdravotné poistenie za zamestnancov prihlásených na zdravotné poistenie vo Všeobecnej zdravotnej poisťovni a.s. v sume 149,53 € splatné dňa 30.5.2019, za obdobie júna 2019 poistné na verejné zdravotné poistenie za zamestnancov prihlásených na zdravotné poistenie vo Všeobecnej zdravotnej poisťovni a.s. v sume 132,95 € splatné dňa 30.7.2019 a to aj napriek tomu, že k tomuto mal podnikateľský subjekt dostatok finančných prostriedkov na úhradu odvodových povinností, čím takto svojim konaním spôsobil Všeobecnej zdravotnej poisťovni a.s., pobočka XXXXX, XXXXX XXXXX škodu vo výške 2.103,16 € a
hore uvedeným subjektom neodviedol splatné poistné na sociálne poistenia a na verejné zdravotné poistenie spolu vo výške 3.681 €

b/ ako štatutárny zástupca podnikateľského subjektu s názvom AFINOX s r.o. IČO: 44 908 709 so sídlom XXXXX, XXXXX, okr.XXXXX - okolie

- nezaplatil poistné na sociálne poistenie ako zamestnávateľ za obdobie marec 2019 vo výške 1.037,36 € splatné dňa 30.4.2019, za obdobie apríl 2019 vo výške 1.341,61 € splatné dňa 30.5.2019, a za obdobie jún 2019 vo výške 1.178,88 € splatné dňa 30.7.2019 a to aj napriek tomu, že k tomuto mal podnikateľský subjekt dostatok finančných prostriedkov na úhradu odvodových povinností, čím takto svojim konaním spôsobil Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, Festivalové námestie 1Košice škodu vo výške 3.557,85 €

- nezaplatil poistné na verejné zdravotné poistenie ako zamestnávateľ za obdobie marec 2017 v sume 496,65 € splatné dňa 30.4.2017, za obdobie apríl 2017 v sume 409,31 € splatné dňa 30.5.2017, za obdobie máj 2017 v sume 446,39 € splatné dňa 30.6.2017,za obdobie august 2017 v sume 258,76 € splatné dňa 30.9.2017, za obdobie september 2017 v sume 283,69 € splatné dňa 30.10.2017, za obdobie október 2017 v sume 432,11 € splatné dňa 30.11.2017, za obdobie marec 2018 v sume 359,02 € splatné dňa 30.4.2018, za obdobie september 2018 v sume 402,10 € splatné dňa 30.10.2018, za obdobie október 2018 v sume 502,18 € splatné dňa 30.11.2018, za obdobie apríl 2019 v sume 383,85 € splatné dňa 30.5.2019 a to aj napriek tomu, že k tomuto mal podnikateľský subjekt dostatok finančných prostriedkov na úhradu odvodových povinností, čím takto svojim konaním spôsobil Všeobecnej zdravotnej poisťovni a.s. pobočka XXXXX, XXXXX XXXXX škodu vo výške 3.974,06 € a
hore uvedeným subjektom nezaplatil splatné poistné na sociálne poistenie a na verejné zdravotné poistenie spolu vo výške 7.531,91 €

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Uznesením Okresného riaditeľstva PZ v Košiciach – okolie, Odboru kriminálnej polície, 2.oddelenia vyšetrovania sp. zn. ORP-633/2-VYS-KS-2019 zo dňa 21. 12. 2020 bolo vznesené obvinenie Mgr.XXXXX XXXXX XXXXX pre prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods.1 Trestného zákona a prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods.1 Trestného zákona. V nadväznosti na toto uznesenie vyšetrovateľ PZ vydal uznesenie sp.zn. ORP-633/2-VYS-KS-2019 zo dňa 17.2.2021, ktorým opravil vo výrokovej časti prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods.1 Trestného zákona na zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods.1, ods.2 pism. b/ Trestného zákona, nakoľko došlo k chybne uvedenej kvalifikácii skutku.

Po skončení vyšetrovania vyšetrovateľ PZ predložil na tunajšiu prokuratúru vyšetrovací spis s návrhom na zastavenie trestného stíhania obv. Mgr.XXXXX XXXXX XXXXX podľa § 215 ods.1 písm. h/ Trestného poriadku s poukazom na § 86 ods.1 písm. d/ Trestného zákona. Preskúmaním vyšetrovacieho spisu som zistil, že návrh vyšetrovateľa PZ na zastavenie trestného stíhania je dôvodný, nakoľko preskúmaním vyšetrovacieho spisu boli zistené skutočnosti odôvodňujúce postup podľa § 215 ods.1 písm. h/ Tr. poriadku. Z uvedeného dôvodu som sa s jeho návrhom stotožnil.

Obvinený Mgr.XXXXX XXXXX XXXXX pri svojom výsluchu popísal hospodárenie spoločnosti AFINOX s r.o., bol si vedomý nedoplatkov v Sociálnej

poisťovni ako i Zdravotnej poisťovni. Zároveň uviedol, že podlžnosti uhradí v plnej ich výške.

Svedok-poškodený XXXXX v priebehu vyšetrovania vo svojom výsluchu uviedol, že je zamestnancom Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX a je splnomocnený zastupovať Sociálnu poisťovňu, pobočka XXXXX so sídlom XXXXX XXXXX. Spoločnosť AFINOX s r.o. neuhrádzala poistné do Sociálnej poisťovne a preto jej vznikol dlh na poistnom, ktorý však bol zaplatený v plnej výške a to za zamestnancov ako aj zamestnávateľa. Z uvedeného dôvodu XXXXX, pobočka XXXXX neeviduje nedoplatky na poistnom a nežiada náhradu škody.

XXXXX.XXXXX v priebehu vyšetrovania vo svojom výsluchu uviedol, že je zamestnancom Všeobecnej zdravotnej poisťovne a je splnomocnený na jej zastupovanie. Spoločnosť AFINOX s r.o. neuhrádzala poistné za zamestnancov, čím jej vznikol dlh, ktorý však bol uhradený v plnej výške a to za zamestnancov aj zamestnávateľa, o čom doložil prehľad došlých a vrátených platieb ako aj saldokonto, ktoré priložil k svojej výpovedi. Nakoľko Všeobecná zdravotná poisťovňa u platiteľa poistného neeviduje dlžné poistné tak si neuplatňuje nárok na náhradu škody

Zo znaleckého posudku z odboru ekonómia a manažment, odvetvie účtovníctvo a daňovníctvo, personalistika a kontroling je zrejmé, že v ktorom období mala spoločnosť AFINOX s r.o dostatok finančných prostriedkov a teda mohla uhradiť dlžné poistné.

Z výpisu z obchodného registra Okresného súdu XXXXX I je zrejmé, že Mgr.XXXXX XXXXX je konateľom spoločnosti AFINOX s r.o. XXXXX XXXXX, okr.XXXXX - okolie, IČO: XXXXX

Preskúmaním vyšetrovacieho spisu som dospel k záveru, že Mgr.XXXXX XXXXX XXXXX ako jediný konateľ spoločnosti AFINOX s r.o. v priebehu vyšetrovania uhradil dlžné poistné, čo bolo potvrdené výsluchmi svedkov – poškodených /XXXXX a XXXXX / ako aj listinnými dokladmi.

Trestný čin je protiprávny, ktorého znaky sú uvedené v Trestnom zákone, ak tento zákon neustanovuje inak. Pre naplnenie znakov každého trestného činu sa vyžaduje naplnenie všetkých pojmových znakov skutkovej podstaty, a to objektu a objektívnej stránky, subjektu a subjektívnej stránky ako súhrnu znakov, ktoré charakterizujú určité ľudské správanie ako trestný čin. Všetky tieto znaky tvoria jeden celok a len v prípade ich kumulatívneho naplnenia možno v jednotlivých prípadoch hovoriť o trestnom čine. Absencia čo i len jedného z týchto obligatórnych znakov, ktoré nie sú vždy priamo v zákone výslovne uvedené, spôsobí to, že konkrétne ľudské správanie nie je možné podriadiť pod zákonnú skutkovú podstatu žiadneho trestného činu uvedenú v osobitnej časti Trestného zákona.

Podľa § 277 ods.1, ods.2 pism. b/ 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, a čin spácha vo väčšom rozsahu, potrestá sa odňatím slobody na tri až osem 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 poistenie, potrestá sa odňatím slobody až na tri roky.

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

Podľa § 86 ods.1 písm. d/ Trestného zákona trestnosť trestného činu zaniká aj vtedy, ak ide o trestný čin neodvedenia dane a poistného podľa § 277, trestný čin 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 páchateľ po skončení jeho vyšetrovania mohol oboznámiť s jeho výsledkami.

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

Zo spisového materiálu a to najmä z odpisu z registra trestov Mgr.XXXXX XXXXX XXXXX a taktiež z úradného záznamu z lustrácie v informačnom systéme polície je zrejmé, že Mgr.XXXXX XXXXX XXXXX nebol za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutý, v registri trestov nemá žiaden záznam a ani nebolo trestné stíhanie Mgr.XXXXX XXXXX XXXXX za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu podľa § 86 ods.1 Tr. zákona.

S poukazom na vyššie uvedené bolo potrebné rozhodnúť tak, ako je konštatované 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. Aurel Rečičár
prokurátor