



OKRESNÁ PROKURATÚRA NITRA
Damborského 1, 949 99 Nitra 1

Číslo: 3 Pv 784/19/4403-22
EEČ: 2-32-216-2021

Nitra 12.10.2021

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: prokurátorka Okresnej prokuratúry Nitra

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
rodné priezvisko: XXXXX
trvalé bydlisko: XXXXX
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
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/ ako konateľ podnikateľského subjektu, podnikajúceho pod obchodným názvom XXXXX s.r.o., so sídlom Kupecká 14, XXXXX, IČO: 46 514 694, registrovaný ako zamestnávateľ a platiteľ mzdy, ktorý bol povinný podľa zákona zraziť a odvieť za svojich zamestnancov poistné na verejné zdravotné poistenie, sociálne a starobné dôchodkové poistenie, zrazil svojim zamestnancom toto poistenie z ich mzdy, ale ho neodviedol určenému príjemcovi, čím Sociálnej poisťovni, a.s. pobočka XXXXX, spôsobil za obdobie február 2016 až december 2016 škodu vo výške 2.790,34 €

2/ ako konateľ podnikateľského subjektu, podnikajúceho pod obchodným názvom XXXXX s.r.o., so sídlom Kupecká 14, XXXXX, IČO: 46 514 694, registrovaný ako zamestnávateľ a platiteľ mzdy, ktorý bol povinný podľa zákona platiť poisťné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie, poistenie v nezamestnanosti a dôchodkové starobné poistenie za zamestnávateľa, toto poistenie nezaplatil určenému príjemcovi, čím Sociálnej poisťovni, a.s. pobočka XXXXX, so sídlom XXXXX, spôsobil za obdobie február 2016 až december 2016 škodu vo výške 7.619,49 €,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Uznesením vyšetrovateľa OR PZ XXXXX č. ORP-1572/3-VYS-NR-2019 z 20.12.2019 bolo podľa § 199 odsek 1 Trestného poriadku začaté trestné stíhanie a uznesením vyšetrovateľa OR PZ XXXXX č. ORP-1572/3-VYS-NR-2019 z 9.2.2021 bolo podľa § 206 odsek 1 Trestného poriadku vznesené obvinenie XXXXX za 1/ zločin neodvedenia dane a poisťného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písm. b/ Trestného zákona a 2/ prečin nezaplatenia dane a poisťného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona, ktorého sa dopustil na tom skutkovom základe ako je uvedené vo výroku tohto uznesenia.

Po ukončení prípravného konania som preskúmala na vec sa vzťahujúci vyšetrovací spis a zistila som tento skutkový a právny stav.

Trestné stíhanie bolo začaté po získaní relevantných informácií od poisťovní Dôvera – Zdravotná poisťovňa, Union - Zdravotná poisťovňa a zo Sociálnej poisťovne, z ktorých vyplývalo, že XXXXX, ako konateľ podnikateľského subjektu XXXXX s.r.o., so sídlom v Nitre, si neplní zákonom uloženú povinnosť plniť poisťné za svojich zamestnancov a zamestnávateľa.

Za poisťovňu Union – Zdravotná poisťovňa, a.s., vypovedala ako splnomocnenec XXXXX, ktorá uviedla, že podnikateľský subjekt je evidovaný ako zamestnávateľ od 26.8.2015 do 13.1.2020, pričom za obdobie od decembra 2017 do mája 2019 dlhuje na poisťnom pre zamestnancov 296,08 € a za zamestnávateľa 878,95 €, dlh doteraz neuhradil, dlh vymáhajú exekúciou.

XXXXX a XXXXX vypovedali ako splnomocnenci Sociálnej poisťovne, a.s., uviedli, že podnikateľský subjekt je registrovaný v ich poisťovni ako zamestnávateľ od 3.7.2015 až do súčasnosti, pričom za obdobie od februára 2016 až do marca 2019 dlhuje na poisťnom za zamestnancov spolu 7.897,70 € a za zamestnávateľa 21.628,80 €, za inkriminované obdobie dlhuje tak, ako je uvedené v uznesení, dlh za skoršie obdobia vymáhajú exekučne, za obdobia nasledujúce vymáhajú dlh formou správneho výkonu.

XXXXX vypovedala ako splnomocnenec Dôvery – Zdravotnej poisťovne, a.s., uviedla, že podnikateľský subjekt je u nich evidovaný ako zamestnávateľ od 3.7.2015 doteraz, pričom za obdobie od februára 2018 do apríla 2019 dlhuje na poisťnom za zamestnancov 826,10 € a za zamestnávateľa 2.281,68 €, zatiaľ im nič nezaplatil a dlh vymáhajú exekučne.

Pre objektívne posúdenie, či konateľ podnikateľského subjektu XXXXX, s.r.o. XXXXX, XXXXX mohol zaplatiť odvodové povinnosti, aká bola finančná a hospodárska kondícia spoločnosti a ako boli používané finančné prostriedky, bol do konania pribratý znalec z odboru ekonómia a manažment, odvetvie účtovníctvo a daňovníctvo. Zo *znaleckého posudku vyplýva*, že z dokladov predložených na znalecké skúmanie konateľom spoločnosti za roky 2016 – 2019 možno získať vcelku ucelený obraz o tom, ako tento subjekt hospodáril, účtovníctvo bolo vedené štandardne. V sledovanom období mal podnikateľský subjekt vyššie záväzky ako pohľadávky a záporné vlastné imanie, čo indikuje tzv. predĺženie subjektu a následnú insolvenčiu. Z výkazov predkladaných podnikateľom jednotlivým poisťovňam je nespochybniteľne preukázané, akú výšku odvodov, súm na jednotlivé druhy poistenia, zrazil na sociálne poistenie za svojich zamestnancov z ich mzdy. Tento podnikateľský subjekt však *mal v skúmanom období len čiastočne finančné prostriedky na zaplatenie poistného Sociálnej poisťovni*, nemal dostatok finančných prostriedkov na zaplatenie poistného Dôvera – Zdravotnej poisťovni, ani Unionu – Zdravotnej poisťovni. Z podkladov, ktoré podnikateľský subjekt predložil je zrejmé, že finančné prostriedky používal na podnikateľské účely, platenie faktúr, materiálu, tovarov, miezd, služieb a podobne, pričom v sledovanom období mal spolu 17 exekúcií (oprávnené subjekty Dôvera ZP, Italmarket Slovakia, Mesto XXXXX, Union ZP, Všeobecná zdravotná poisťovňa), blokové účty, čo malo jednoznačne vplyv na možnosť uhradenia poistného do poisťovní. Po preskúmaní jednotlivých období, finančnej kondície, hospodárenia podnikateľského subjektu a možností platiť poistné, *potom bolo ustálené obdobie od februára 2016 do decembra 2016*, kedy ešte mohol platiť poistné do Sociálnej poisťovne a výška dlhovaného poistného tak, ako je uvedené vo výroku tohto rozhodnutia.

Obvinený XXXXX k veci vypovedal, že je konateľom spoločnosti XXXXX s.r.o, celá vec ho mrzí a je ochotný dlh zaplatiť, mal by predať pozemok a z toho zaplatí, je mu ľúto, že to takto dopadlo, bolo to neúspešné podnikanie, peniaze tam boli tie, ktoré sám vkladal v snahe zachrániť podnikanie, ale nepodarilo sa mu to. Za inkriminované obdobie uhradil dlh na poistnom postupne tak, že od mája 2021 do 8.9.2021 uhradil zo svojho osobného účtu dlh na poistnom za mesiace február 2016 – 777,63 €, za mesiac marec 2016 – 803,53 €, za mesiac apríl 2016 – 1.019,51 €, za mesiac máj 2016 – 1.061,32 €, za mesiac jún 2016 – 1.057,42 €, za mesiac júl – 1.153,46 €, za mesiac august 2016 – 868,39 €, za mesiac september 2016 – 809,08 €, za mesiac október 2016 – 919,11 €, za mesiac november 2016 – 997,07 €, za mesiac december 2016 – 943,32 €. O všetkých týchto platbách sa v spisovom materiáli nachádzajú aj listinné dôkazy.

Podľa § 86 odsek 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 páchatel nespáchal trestný čin ako člen organizovanej skupiny alebo ako člen zločineckej skupiny a ako 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 odsek 2 Trestného zákona trestnosť týchto trestných činov 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.

Keďže obvinený XXXXX dodatočne zaplatil poistné za stíhané obdobie, skutku sa nedopustil ako člen organizovanej alebo zločineckej skupiny, poslednú splátku poistného zaplatil 8.9.2021, t.j. skôr, ako mal možnosť dňa 23.9.2021 oboznámiť sa s výsledkami vyšetrovania a najneskôr 24.9.2021 zaplatiť dlh na poistnom, využil ustanovenie § 86 odsek 1 písm. d/ Trestného zákona o účinnej ľútosti a trestnosť činu zanikla.

Z vyšetrovacieho spisu vyplýva, že obvinený XXXXX bol rozsudkom Okresného súdu XXXXX sp. zn. 21T/67/2016 z 8.8.2016, právoplatným 8.8.2016, odsúdený za prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona, bol mu uložený peňažný trest vo výmere 1.000 €, ktorý zaplatil 18.8.2016. Pretože od tohto právoplatného odsúdenia uplynulo viac ako dvadsať štyri mesiacov, za obdobný skutok nebol postihnutý vinom ako trestnom konaní (v evidencii priestupkov má uvedené postihnutia iba za dopravné priestupky), bolo možné aplikovať ustanovenie § 86 odsek 1 písm. d/ Trestného zákona o účinnej ľútosti a trestné stíhanie zastaviť.

Preto som rozhodla tak, ako je uvedené vo výroku 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. Janka Pravdová
prokurátorka