



OKRESNÁ PROKURATÚRA TOPOĽČANY
Nám. M. R. Štefánika 55, 955 53 Topoľčany 1

Číslo: Pv 71/21/4406-17
EEČ: 2-35-104-2021

Topoľčany 06.10.2021

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, odsek 2
Trestného zákona

Rozhodol: prokurátorka Okresnej prokuratúry Topoľčany

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 303/21 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
- prečin: nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1, odsek 2 Trestného zákona
štádium: dokonaný trestný čin
forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

na tom skutkovom základe, že:

1/ v období od 30.01.2020 do 31.12.2020 v obci XXXXX, ako zamestnávateľ a konateľ spoločnosti XXXXX so sídlom XXXXX 1090/86 XXXXX XXXXX zadržal a súčasne neodviedol:

- Sociálnej poisťovni, IČO: 30 807 484, so sídlom v Bratislave, XXXXX č. 8 a 10, poistné na sociálne poistenie, ktoré zrazil svojim zamestnancom zo mzdy, pričom v dňoch splatnosti mal k dispozícii peňažné prostriedky na úhradu poistného čiastočne za mesiace 09/2020 a 11/2020 vo výške 37,88 Eur,

- Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s., IČO: 35 937 874, so sídlom v Bratislave – mestská časť Petržalka, XXXXX 2, poistné na verejné zdravotné poistenie, ktoré zrazil svojim zamestnancom zo mzdy, pričom v dňoch splatnosti mal k dispozícii peňažné prostriedky na úhradu poistného čiastočne za mesiace 12/2019, 05/2020, 08/2020 a 11/2020 vo výške 1.555,- Eur,
- DÔVERE zdravotnej poisťovni, a.s., IČO: 35 942 436, so sídlom v Bratislave, Einsteinova 25, poistné na verejné zdravotné poistenie, ktoré zrazil svojim zamestnancom zo mzdy, pričom v dňoch splatnosti mal k dispozícii peňažné prostriedky na úhradu poistného čiastočne za mesiace 09/2020 a 11/2020 vo výške 3,84 Eur,
- Union, zdravotnej poisťovni, a.s., IČO: 36 284 831, so sídlom v Bratislave, XXXXX 10, poistné na verejné zdravotné poistenie, ktoré zrazil svojim zamestnancom zo mzdy, pričom v dňoch splatnosti mal k dispozícii, peňažné prostriedky na úhradu poistného čiastočne za mesiac 11/2020 vo výške 0,42 Eur, pričom v dňoch splatnosti mal k dispozícii peňažné prostriedky na úhradu poistného čiastočne za uvedené mesiace, čím si zadovážil neoprávnený prospech spolu vo výške 1.597,14 Eur

2/ v období od 30.10.2019 do 31.12.2020 v obci XXXXX, ako zamestnávateľ a konateľ spoločnosti XXXXX so sídlom XXXXX 1090/86 XXXXX XXXXX nezaplatil:

- Sociálnej poisťovni, IČO: 30 807 484, so sídlom v Bratislave, XXXXX č. 8 a 10, splatné poistné na sociálne poistenie zamestnancov, pričom v dňoch splatnosti! mal k dispozícii peňažné prostriedky na úhradu poistného čiastočne za mesiace 02-09/2020 a 11/2020 vo výške 12.974,58 Eur,
- Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s., IČO: 35 937 874, so sídlom v Bratislave – mestská časť Petržalka, XXXXX 2, splatné poistné na verejné zdravotné poistenie zamestnancov, pričom v dňoch splatnosti mal k dispozícii peňažné prostriedky na úhradu poistného čiastočne za mesiace 09/2019-09/2020 a 11/2020 vo výške 8.940,60 Eur,
- DÔVERE zdravotnej poisťovni, a.s., IČO: 35 942 436, so sídlom v Bratislave, Einsteinova 25, splatné poistné na verejné zdravotné poistenie zamestnancov, pričom v dňoch splatnosti mal k dispozícii peňažné prostriedky na úhradu poistného čiastočne za mesiace 10/2019- 09/2020 a 11/2020 vo výške 2.694,45 Eur,
- Union zdravotnej poisťovni, a.s., IČO: 36 284 831, so sídlom v Bratislave, XXXXX 10, splatné poistné na verejné zdravotné poistenie zamestnancov, pričom v dňoch splatnosti! mal k dispozícii peňažné prostriedky na úhradu poistného čiastočne za mesiac 11/2020 vo výške 1,06 Eur,
- Daňovému úradu XXXXX, pobočka XXXXX, XXXXX 3882/89, daň z pridanej hodnoty, pričom v dňoch splatnosti mal k dispozícii peňažné prostriedky na úhradu dane z pridanej hodnoty za mesiac 09/2020 vo výške 26.962,10 Eur, pričom v dňoch splatnosti mal k dispozícii peňažné prostriedky na zaplatenie poistného a daní čiastočne, a to za uvedené mesiace v celkovej výške 51.572,79 Eur a napriek tomu poistné a dane nezaplatil,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Vyšetrovateľ Okresného riaditeľstva PZ XXXXX uznesením ČVS: ORP-7/VYS -TO-2021 zo dňa 14. 02. 2021 podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku začal trestné

stíhanie a dňa 01.07.2021 pod tou istou spisovou značkou podľa § 206 odsek 1 Trestného poriadku vzniesol obvinenie XXXXX za prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno b/ Trestného zákona a prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 odssek 1, odsek 2 Trestného zákona na skutkovom základe, uvedenom vo výrokovvej časti tohto uznesenia.

Obvinený XXXXX, jediný konateľ spoločnosti XXXXX k trestnej činnosti, kladenej mu za vinu v prípravnom konaní odmietol vypovedať. Dodal, že berie na vedomie dlžné sumy za obdobia, vyčíslené po znaleckom dokazovaní znalcom účtovníkom, dlžnú sumu DPH uhradil v celom rozsahu o čom predložil doklady, ostatné úhrady mieni vykonať do konca vyšetrovania.

Splnomocnená zástupkyňa poškodenej Všeobecnej zdravotnej poisťovne a.s. XXXXX dňa 08.09.2021 uviedla, že dňa 29.07.2021 boli subjektom poukázané na účet poisťovne sumy podľa znaleckého posudku za zavinené konanie vo výške 1 555.- eur za zamestnancov a vo výške 8 940,60 Eur za zamestnávateľa. Splnomocnená zástupkyňa Sociálnej poisťovne a. s. XXXXX potvrdila vo svojom výsluchu dňa 25.08.2021, že spoločnosť XXXXX. vykonala dňa 29.07.2021 prevodom na účet Sociálnej poisťovne úhradu vo výške 2370,05 Eur ako úhradu odvodov za zamestnancov a za zamestnávateľa vo výške 12 974,58 Eur, vo výške a za obdobie, určené ako zavinené znalcom účtovníkom.

Splnomocnená zástupkyňa poisťovne Dôvera ZP a. s. XXXXX dňa 25.08.2021 uviedla, že spoločnosť dňa 29.07.2021 vykonala prevodom na účet poisťovne úhrady v zmysle záverov znaleckého dokazovania za zavinené obdobie,, určené znalcom účtovníkom vo výške 3,84 Eur ako odvody za zamestnancov a za zamestnávateľa vo výške 2 694,45 Eur.

Obdobne sa vyjadrila aj splnomocnená zástupkyňa poisťovne UNION ZP, a. s XXXXX dňa 25.08.2021, keď uviedla, že spoločnosť vykonala úhrady poistného za zamestnancov aj zamestnávateľa spolu vo výške 1715,33 Eur na účet poisťovne dňa 02.08.2021.

Splnomocnená zástupkyňa Daňového úradu XXXXX, pobočka XXXXX XXXXX dňa 09.09.2021 uviedla, že daňový subjekt uhradil nedoplatok na DPH v dňoch 16.04.2021 vo výške 5 000.- Eur , dňa 04.06.2021 vo výške 21 962,10 Eur a dňa 27.07.2021 vo výške 12 638,48 Eur.

Doklady o úhradách, ktoré boli potvrdené svedeckými výpoveďami splnomocnených zástupcov poisťovní, sú súčasťou spisu na listoch číslo 166-173.

V prípravnom konaní bolo vykonané dokazovanie, ktorým mám za preukázané, že skutky sa stali, tieto vykazujú v bode 1/ uznesenia zákonné znaky skutkovej podstaty prečinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1Tr. zák. a v bode 2/ uznesenia znaky skutkovej podstaty prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 odsek 1, odsek 2 Trestného zákona.

Trestná činnosť obvineného je preukázaná znaleckým dokazovaním z odboru ekonómia a manažment, odvetvie účtovníctvo a daňovníctvo. Po preskúmaní účtovných dokladov znalcom boli stanovené sumy poistného, boli vyčíslené disponibilné finančné prostriedky spoločnosti a bolo konštatované, že stav finančných prostriedkov umožňoval v obdobiach a vo výške, vyplývajúcej zo skutkovej vety uznesenia o vznesení obvinenia, uhradiť poistné.

Obvinený XXXXX do dňa 20.09.2021, teda do skončenia vyšetrovania, kedy mu bolo umožnené oboznámiť sa so spisom po skončení vyšetrovania, využil ustanovenie o účinnej ľútoti, keď zavinene neodvedené poistné za zamestnancov a zamestnávateľa za obdobie, určené znaleckým dokazovaním, v celom rozsahu uhradil poškodeným poisťovňami a správcovi dane, čo tieto po preverení vo svojich informačných systémoch potvrdili.

Na základe vyššie uvedených skutočností potom možno konštatovať, že zanikla trestnosť činu, v zmysle ustanovenia § 86 odsek 1 písmeno e/ Tr. zák.

Podľa ustanovenia § 86 odsek 1 písmeno e/ Tr. zák. trestnosť trestného činu zaniká vtedy, ak ide o trestný čin skrátania dane a poistného podľa § 276, trestný čin 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 ustanovenia § 86 ods. 2 Tr. zák., trestnosť trestného činu podľa odseku 1 písmeno e/ 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.

Takýto prípad u obvineného XXXXX, nenastal, keďže súdne trestaný doposiaľ nebol a nebol postihnutý za obdobný čin v priestupkovom, resp. inom správnom konaní.

Účinná ľútosť je jedným z dôvodov zániku trestnej zodpovednosti a všeobecne spočíva v tom, že páchatel trestného činu, ktorý bol už dokonaný, svojou vlastnou aktívnou činnosťou napravi škodlivý následok trestného činu, na ktorý sa účinná ľútosť vzťahuje. Zmyslom účinnej ľútoti je teda najmä motivovať páchatela sľubom beztrestnosti k tomu, aby zamedzil alebo napravil škodlivý následok trestného činu. To sa zvlášť prejavuje v osobitnom ustanovení o účinnej ľútoti vzťahujúcej sa k trestnému činu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona a k trestnému činu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona, kde zmyslom je primäť páchatela tohto trestného činu, aby dodatočne splnil svoju zákonnú povinnosť a zaplatil splatné povinné platby. Záujem na dodatočnom vyrovnaní príslušných povinných platieb tu má prednosť pred trestným postihom páchatela. Dodatočným splnením tejto povinnosti v zmysle § 86 ods.1 písm. e) Trestného zákona je treba rozumieť vyrovnanie čiastky, ktorú páchatel mal zaplatiť ako platca. Na splnenie podmienok účinnej ľútoti nemusí teda páchatel uhradiť neodvedené povinné platby za obdobie predchádzajúce ani za obdobie nasledujúce, prípadne tie, ktoré nie sú predmetom podozrenia z trestného činu.

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

Z vyššie uvedených dôvodov som preto rozhodla tak, ako je to uvedené vo výrokovvej 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.)

Mgr. Danka Matejovová
prokurátorka