



OKRESNÁ PROKURATÚRA ZVOLEN
Trhová 7, 960 19 Zvolen 1

Číslo: 3 Pv 133/14/6611-67
EEČ: 2-51-18-2017

Zvolen 17.02.2017

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXX** a spol.

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 Zvolen

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
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: spolupáchateľ v skupinovej veci
- prečin: nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona
štádium: dokonaný trestný čin
forma trestnej súčinnosti: spolupáchateľ v skupinovej veci

na tom skutkovom základe, že:

spoločne s XXXXX

1/

ako zamestnávateľa a konatelia spoločnosti XXXXX., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX za obdobie mesiacov marec 2013 až december 2013 zrazili z vyplatenej mzdy zamestnancov poistné na sociálne poistenie vo výške 2 428,35 €, ktoré však neodviedli XXXXX, pobočke XXXXX tak, ako to boli povinní odvieť podľa zákona číslo 461/2003 Zbierky zákonov o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov, čím spôsobili skrátenie príjmov XXXXX XXXXX pobočky XXXXX so sídlom XXXXX

o sumu 2 428,35 €,

2/

ako zamestnávateľa a konatelia spoločnosti XXXXX so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX za obdobie mesiacov marec 2013 až november 2013 zrazili z vyplatenej mzdy zamestnancov poisťné na zdravotné poistenie vo výške 931,36 €, ktoré však neodviedli príslušným zdravotným poisťovňam tak, ako to boli povinní odvieť podľa zákona číslo 580/2004 Zbierky zákonov o zdravotnom poistení v znení neskorších predpisov, čím spôsobili skrátenie príjmov XXXXX so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX o sumu 487,13 €, XXXXX so sídlom XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX o sumu 319,25 € a XXXXX. so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX o sumu 124,98 €,

3/

ako zamestnávateľa a konatelia spoločnosti XXXXX., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX za obdobie mesiacov marec 2013 až december 2013 nezaplatili poisťné na sociálne poistenie za zamestnávateľa vo výške 6 539,51 €, ktoré boli povinní zaplatiť podľa zákona číslo 461/2003 Zbierky zákonov o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov, čím spôsobili skrátenie príjmov XXXXX XXXXX pobočky XXXXX so sídlom XXXXX o sumu 6 539,51 €,

4/

ako zamestnávateľa a konatelia spoločnosti XXXXX so sídlom XXXXX Zvolen, IČO: XXXXX za obdobie mesiacov marec 2013 až november 2013 nezaplatili poisťné na zdravotné poistenie za zamestnávateľa vo výške 2 602,05 €, ktoré boli povinní zaplatiť podľa zákona číslo 580/2004 Zbierky zákonov o zdravotnom poistení v znení neskorších predpisov, čím spôsobili skrátenie príjmov XXXXX., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX o sumu 1 491,33 €, XXXXX so sídlom XXXXX IČO: XXXXX o sumu 798,24 € a XXXXX so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX o sumu 312,48 €,

lebo zanikla trestnosť činu.

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

trvalé bydlisko: XXXXX

väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- zločin: neodvedenie dane a poisťného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno b Trestného zákona

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: spolupáchateľ v skupinovej veci

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

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: spolupáchateľ v skupinovej veci

na tom skutkovom základe, že:

spoločne s XXXXX

1/

ako zamestnávateľa a konatelia spoločnosti XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX Zvolen, IČO: XXXXX za obdobie mesiacov marec 2013 až december 2013 zrazili z vyplatenej mzdy zamestnancov poistné na sociálne poistenie vo výške 2 428,35 €, ktoré však neodviedli XXXXX XXXXX pobočke XXXXX tak, ako to boli povinní odvieť podľa zákona číslo 461/2003 Zbierky zákonov o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov, čím spôsobili skrátenie príjmov XXXXX XXXXX pobočky XXXXX so sídlom XXXXX, XXXXX o sumu 2 428,35 €,

2/

ako zamestnávateľa a konatelia spoločnosti XXXXX XXXXX so sídlom XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX za obdobie mesiacov marec 2013 až november 2013 zrazili z vyplatenej mzdy zamestnancov poistné na zdravotné poistenie vo výške 931,36 €, ktoré však neodviedli príslušným zdravotným poisťovňam tak, ako to boli povinní odvieť podľa zákona číslo 580/2004 Zbierky zákonov o zdravotnom poistení v znení neskorších predpisov, čím spôsobili skrátenie príjmov XXXXX so sídlom XXXXX IČO: XXXXX o sumu 487,13 €, XXXXX. so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX o sumu 319,25 € a XXXXX so sídlom XXXXX IČO: XXXXX o sumu 124,98 €,

3/

ako zamestnávateľa a konatelia spoločnosti XXXXX XXXXX so sídlom XXXXX IČO: XXXXX za obdobie mesiacov marec 2013 až december 2013 nezaplatili poistné na sociálne poistenie za zamestnávateľa vo výške 6 539,51 €, ktoré boli povinní zaplatiť podľa zákona číslo 461/2003 Zbierky zákonov o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov, čím spôsobili skrátenie príjmov XXXXX XXXXX pobočky XXXXX so sídlom XXXXX, XXXXX o sumu 6 539,51 €,

4/

ako zamestnávateľa a konatelia spoločnosti XXXXX XXXXX so sídlom XXXXX XXXXX IČO: XXXXX za obdobie mesiacov marec 2013 až november 2013 nezaplatili poistné na zdravotné poistenie za zamestnávateľa vo výške 2 602,05 €, ktoré boli povinní zaplatiť podľa zákona číslo 580/2004 Zbierky zákonov o zdravotnom poistení v znení neskorších predpisov, čím spôsobili skrátenie príjmov XXXXX so sídlom XXXXX XXXXX IČO: XXXXX o sumu 1 491,33 €, XXXXX so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX o sumu 798,24 € a XXXXX so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX o sumu 312,48 €,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Vyšetrovateľ OR PZ, OKP XXXXX pod ČVS: ORP-82/2-VYS-ZV-2014 vedie trestné stíhanie proti obvineným XXXXX, narodený XXXXX, trvale bytom XXXXX XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX a XXXXX, narodený XXXXX, trvale bytom XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX pre zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno b/ Tr. zákona spáchaný formou spolupáchateľstva podľa § 20 Tr. zákona v bodoch 1/ a 2/ a prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Tr. zákona spáchaný formou spolupáchateľstva podľa § 20 Tr.zákona.

Obvinení XXXXX a XXXXX sa mali uvedených trestných činov dopustiť tým,

že

1/

ako zamestnávateľa a konatelia spoločnosti XXXXX, so sídlom XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX za obdobie mesiacov marec 2013 až december 2013 zrazili z vyplatenej mzdy zamestnancov poistné na sociálne poistenie vo výške 2 428,35 €, ktoré však neodviedli XXXXX XXXXX pobočke XXXXX tak, ako to boli povinní odvieť podľa zákona číslo 461/2003 Zbierky zákonov o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov, čím spôsobili skrátenie príjmov XXXXX XXXXX pobočky XXXXX so sídlom XXXXX, XXXXX o sumu 2 428,35 €,

2/

ako zamestnávateľa a konatelia spoločnosti XXXXX., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX za obdobie mesiacov marec 2013 až november 2013 zrazili z vyplatenej mzdy zamestnancov poistné na zdravotné poistenie vo výške 931,36 €, ktoré však neodviedli príslušným zdravotným poisťovňam tak, ako to boli povinní odvieť podľa zákona číslo 580/2004 Zbierky zákonov o zdravotnom poistení v znení neskorších predpisov, čím spôsobili skrátenie príjmov XXXXX so sídlom XXXXX IČO: XXXXX o sumu 487,13 €, XXXXX so sídlom XXXXX IČO: XXXXX o sumu 319,25 € a XXXXX so sídlom XXXXX IČO: XXXXX o sumu 124,98 €,

3/

ako zamestnávateľa a konatelia spoločnosti XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX za obdobie mesiacov marec 2013 až december 2013 nezaplatili poistné na sociálne poistenie za zamestnávateľa vo výške 6 539,51 €, ktoré boli povinní zaplatiť podľa zákona číslo 461/2003 Zbierky zákonov o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov, čím spôsobili skrátenie príjmov XXXXX XXXXX pobočky XXXXX so sídlom XXXXX o sumu 6 539,51 €,

4/

ako zamestnávateľa a konatelia spoločnosti XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX za obdobie mesiacov marec 2013 až november 2013 nezaplatili poistné na zdravotné poistenie za zamestnávateľa vo výške 2 602,05 €, ktoré boli povinní zaplatiť podľa zákona číslo 580/2004 Zbierky zákonov o zdravotnom poistení v znení neskorších predpisov, čím spôsobili skrátenie príjmov XXXXXXXXXXXX so sídlom XXXXX IČO: XXXXX o sumu 1 491,33 €, XXXXX so sídlom XXXXX IČO: XXXXX o sumu 798,24 € a XXXXX so sídlom XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX o sumu 312,48 €.

Obvinený XXXXX vypovedal, že so spoločníkom XXXXX založili spoločnosť XXXXX XXXXX a vykonávali podnikateľskú činnosť. Mali uzatvorenú zmluvu so spoločnosťou XXXXX ktorá vykonávala účtovné, finančné a právne práce. Spoločnosť mala detašovaných pracovníkov v Belgicku. Finančná situácia bola zlá, nájomné bolo vysoké. O použití finančných prostriedkov rozhodoval on a pán XXXXX, obaja mali dispozičné právo k účtom spoločnosti. Taktiež obaja rozhodovali o výplate miezd. Spoločnosť nemala peniaze a preto neodvádzali povinné platby jednotlivým poisťovňam. Peniaze použili na vyplatenie rôznych dlhov spoločnosti. Nevedel sa vyjadriť k výberu súm vo výške 142 726,62 €, ktorý výber nesúvisel s podnikaním. Ako prejav spolupráce uhradil polovicu dlžných súm za spoločnosť XXXXX XXXXX

Obvinený XXXXX XXXXX vypovedal, že je prekvapený povinnosťou niečo zaplatiť, pretože účtovníctvo viedla spoločnosť XXXXX, ktorá mala vykonať likvidáciu spoločnosti XXXXX XXXXX. V podstatných bodoch vypovedal totožne ako obvinený XXXXX. Nemal vedomosť o tom, že spoločnosť má dlhy v XXXXX XXXXX a myslel si, že všetko je v poriadku. Ako sa dozvedel o dlhoch, uhradil polovicu dlžných súm za spoločnosť XXXXX XXXXX.

Zo znaleckého posudku znalkyne XXXXX č. 9/2014 vyplýva, že spoločnosť XXXXX XXXXX za obdobie od marca 2013 do decembra 2013 neodviedla v súhrne na sociálne poistenie zamestnancov sumu 2 428,35 € a za zamestnávateľa v sume 6 539,51 €, na zdravotné poistenie sumu 1 040,72 € za zamestnancov a sumu 2 602,05 € za zamestnávateľa. Spolu takto spoločnosť neodviedla a nezaplatila sumu 12 610,63 €. Ku dňu splatnosti poistného predstavovali stavy finančných prostriedkov spoločnosti rozpätie od 8 155,50 € do 24 547,53 €. Spoločnosť teda mala vždy vyššiu sumu finančných prostriedkov ako bola suma odvodovej a platobnej povinnosti na poistnom za príslušný mesiac. Znalčka konštatuje, že spoločnosť bola reálne schopná platiť len časť odvodových a platobných povinností na poistnom na sociálne a zdravotné poistenie za mesiace marec 2013 až jún 2013, avšak nebola schopná reálne platiť za mesiace júl 2013 až december 2013. Ak by však spoločnosť nepoužila časť finančných prostriedkov z podnikania vo výške 143 000 € na výdavky nesúvisiace s podnikaním (výbery finančných prostriedkov z bankových účtov spoločnosti, ktoré vykonali spoločníci bez preukázania účelu použitia týchto peňazí), mala by dostatok finančných prostriedkov na zaplatenie celej sumy odvodových a platobných povinností za mesiace marec 2013 až december 2013. Priemerná mzda zamestnanca bola vyššia ako zákonom určená minimálna mzda a táto bola vždy vyplatená jednotlivých zamestnancom.

Za XXXXX, pobočka XXXXX bola vypočítaná XXXXX. Dlh na poistnom vyčíslila na sumu 2 428,35 € za zamestnancov a 6 539,51 € za zamestnávateľa. Celá dlžná suma bola uhradená v dňoch 01.08. 2016, kedy obvinený XXXXX uhradil sumu 4 483,93 € a dňa 03.08. 2016, kedy obvinený XXXXX uhradil rovnakú sumu. Voči spoločnosti XXXXX s.r.o. neevídujú žiadny nedoplatok.

Za poškodenú UNION, Zdravotná poisťovňa bola vypočítaná XXXXX. Dlh na poistnom vyčíslila na sumu 124,98 € za zamestnancov a 312,48 € za zamestnávateľa. Celá dlžná suma bola uhradená v dňoch 02.08. 2016, kedy obvinený XXXXX uhradil sumu 558,75 € a dňa 29.07. 2016, kedy obvinený XXXXX uhradil rovnakú sumu. Voči spoločnosti XXXXX XXXXX neevídujú žiadny nedoplatok.

Za poškodenú XXXXX bola vypočítaná XXXXX. Dlh na poistnom vyčíslila na sumu 319,25 € za zamestnancov a 798,24 € za zamestnávateľa. Celá dlžná suma bola uhradená v dňoch 01.08. 2016, kedy obvinený XXXXX uhradil sumu 218,73 € a dňa 03.08. 2016, kedy obvinený XXXXX uhradil rovnakú sumu. Podľa písomného vyjadrenia zo dňa 30.01. 2017, dňa 27.01. 2017 bola uhradená ďalšia suma vo výške 680,03 €. Voči spoločnosti XXXXX XXXXX neevídujú žiadny nedoplatok.

Za poškodenú XXXXX bola vypočítaná XXXXX. Dlh na poistnom vyčíslila na sumu 487,13 € za zamestnancov a 1 491,33 € za zamestnávateľa. Celá dlžná suma

bola uhradená v dňoch 01.08. 2016, kedy obvinený XXXXX uhradil sumu 989,23 € a dňa 03.08. 2016, kedy obvinený XXXXX uhradil rovnakú sumu. Voči spoločnosti XXXXX XXXXX neevidujú žiadny nedoplatok.

Z odpisu z RT obvinených vyplýva, že ani jeden z nich nemá záznam o predchádzajúcej trestnej činnosti. Podľa výpisu zoznamu páchatel'ov nebol žiadny z obvinených doposiaľ trestne stíhaný na území Slovenskej republiky.

Vyhodnotením vykonaných dôkazov možno mať za to, že obaja obvinení svojim konaním naplnili všetky zákonné znaky zločinu nedovedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. b/ Tr. zákona tým, že neodviedli poistné za zamestnancov vo väčšom rozsahu, ktoré vybrali podľa zákona a súčasne aj znaky prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Tr. zákona, tým že poistné za zamestnávateľa nezaplatili, hoci im to ich finančná situácia umožňovala. Ako konatelia spoločnosti s rovnakým oprávnením rozhodovať v mene spoločnosti sa daných trestných činov dopustili vo forme spolupáchateľstva podľa § 20 Tr. zákona.

Podľa § 86 ods. 1 písm. e/ Tr. zákona trestnosť trestného činu zaniká aj vtedy, ak ide o trestný čin skrátania dane a poistného podľa § 276, 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 § 86 ods. 2 Tr. zákona trestnosť činu podľa odseku 1 písm. e/ nezaniká, ak ide o páchatel'a, ktorý bol za obdobný čin v predchádzajúcich 24 mesiacoch postihnutý, alebo ak trestné stíhanie páchatel'a za obdobný čin bolo v predchádzajúcich 24 mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu podľa odseku 1.

K úplnej úhrade poistného došlo dňa 27.01. 2017. K oboznámeniu s výsledkami vyšetrovania po jeho skončení došlo dňa 31.01. 2017. Z uvedeného vyplýva, že pokiaľ ide o časový moment úhrady dlžného poistného, bola úhrada vykonaná v lehote určenej v § 86 ods. 1 písm. e/ Tr. zákona. Zároveň nebola zistená žiadna okolnosť, ktorá by v zmysle § 86 ods. 2 Tr. zákona vylučovala zánik trestnosti. Trestnosť činu teda zanikla dňa 27.01. 2017.

Trestnému stíhaniu obvinených bráni zánik trestnosti činu v zmysle § 86 ods. 1 písm. e/ Tr. zákona. Procesným následkom zániku trestnosti činu je rozhodnutie o zastavení trestného stíhania postupom podľa § 215 ods. 1 písm. h/ Tr. poriadku tak, ako to vyplýva z výrokovej časti tohto rozhodnutia.

Poučenie:

Proti tomuto uzneseniu je prípustná sťažnosť, ktorú možno podať orgánu, ktorý rozhodnutie vydal, do troch dní od oznámenia uznesenia. Sťažnosť má odkladný účinok. (§ 185 a nasl. Tr. por.)

JUDr. Marek Zemiak
prokurátor