



OKRESNÁ PROKURATÚRA PRIEVIDZA
M. Mišíka 22, 971 34 Prievidza 1

Číslo: 2 Pv 322/18/3307-22
EEČ: 2-27-10-2019

Prievidza 21.02.2019

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
Trestného zákona

Rozhodol: prokurátor Okresnej prokuratúry Prievidza

Podľa § 215 odsek 1 písmeno h Trestného poriadku s poukazom na § 86 odsek 1 písmeno e Trestného zákona **zastavujem** trestné stíhanie obvinenej:

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX
miesto narodenia: XXXXX
rodné priezvisko: XXXXX
trvalé bydlisko: XXXXX
väzba: nie

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:

1. ako XXXXX a osoba konajúca v mene XXXXX, IČO: XXXXX, sídlo XXXXX ktorá je zamestnávateľom, aj napriek tomu, že mala dostatok finančných prostriedkov, v úmysle zadovážiť sebe alebo inému neoprávnený prospech v XXXXX, zadržala a neodviedla za svojich zamestnancov poškodenej XXXXX, IČO: XXXXX, XXXXX poistné na sociálne postenie a príspevky na starobné dôchodkové sporenie, ktoré zrazila v zmysle zákona č. 461/2003 Z. z. za obdobia júl 2017 až marec 2018 splatné jednotlivo mesačne od 31.08.2017 do 30.04.2018, spolu v sume 1.064,71 Eur, čím tak za uvedené obdobia zadržala a neodviedla oprávnenému príjemcovi splatné poistné na sociálne poistenie a príspevky na starobné dôchodkové sporenie v

celkovej výške 1.064,71 Eur.

2. ako XXXXX a osoba konajúca v mene XXXXX IČO: XXXXX, sídlo XXXXX, aj napriek tomu, že mala dostatok finančných prostriedkov na zaplatenie tak nezaplatila za zamestnávateľa poškodenej XXXXX, IČO: XXXXX, XXXXX poistné na sociálne postenie a príspevok na starobné dôchodkové sporenie v zmysle zákona č. 461/2003 Z. z. za obdobia júl 2017 až marec 2018 splatné jednotlivo mesačne od 31.08.2017 do 30.04.2018, spolu v sume 2.854,29 Eur, čím tak za uvedené obdobia nezaplatila splatné poistné na sociálne poistenie a príspevky na starobné dôchodkové sporenie za zamestnávateľa v celkovej výške 2.854,29 Eur,

Ipretože zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Vyšetrovateľ Okresného riaditeľstva policajného zboru v Prievidzi, odbor kriminálnej polície uznesením ČVS: ORP-335/2-VYS-PD-2018 z 07.06.2018 podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku začal trestné stíhanie pre prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona a pre prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona a následne za uvedené skutky vyšetrovateľ uznesením ČVS: ORP-335/2-VYS-PD-2018 zo dňa 23.10.2018 podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vzniesol XXXXX obvinenie v bode 1. pre prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona č. 300/2005 Z. z. v znení zákona č. 274/2017 Z. z. (ďalej len Trestný zákon), a v bode 2. pre prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona v podstate na tom skutkovom základe, že obvinená XXXXX

1. ako osoba konajúca v mene XXXXX, so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX v úmysle zadovážiť sebe alebo inému neoprávnený prospech zadržala a neodviedla splatné poistné na sociálne poistenie a príspevky na starobné dôchodkové sporenie zamestnancov v zmysle zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení, za obdobia

júl 2017	v sume 81,52 Eur	splatné dňa 31.08.2017
august 2017	v sume 129,72 Eur	splatné dňa 02.10.2017
september 2017	v sume 118,44 Eur	splatné dňa 30.10.2017
október 2017	v sume 116,56 Eur	splatné dňa 30.11.2017
november 2017	v sume 124,08 Eur	splatné dňa 02.01.2018
december 2017	v sume 118,44 Eur	splatné dňa 30.01.2018
január 2018	v sume 133,65 Eur	splatné dňa 28.02.2018
február 2018	v sume 112,75 Eur	splatné dňa 03.04.2018
marec 2018	v sume 129,55 Eur	splatné dňa 30.04.2018

aj napriek tomu, že mala dostatok finančných prostriedkov na ich úhradu, čím tak za uvedené obdobia neodviedla XXXXX, XXXXX splatné poistné na sociálne poistenie a príspevky na starobné dôchodkové sporenie za zamestnancov v celkovej sume 1.064,71 Eur,

2. obvinená ako osoba konajúca v mene XXXXX, so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX nezaplatila poistné na sociálne poistenie a príspevky na starobné dôchodkové sporenie v zmysle zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení, za obdobia

júl 2017	v sume 218,48 Eur	splatné dňa 31.08.2017
august 2017	v sume 347,71 Eur	splatné dňa 02.10.2017

september 2017	v sume 317,47 Eur splatné dňa 30.10.2017
október 2017	v sume 312,46 Eur splatné dňa 30.11.2017
november 2017	v sume 332,62 Eur splatné dňa 02.01.2018
december 2017	v sume 317,47 Eur splatné dňa 30.01.2018
január 2018	v sume 358,38 Eur splatné dňa 28.02.2018
február 2018	v sume 302,31 Eur splatné dňa 03.04.2018
marec 2018	v sume 347,39 Eur splatné dňa 30.04.2018

aj napriek tomu, že mala dostatok finančných prostriedkov na ich úhradu, čím tak za uvedené obdobia nezaplatila XXXXX, XXXXX poistné na sociálne poistenie a príspevky na starobné dôchodkové sporenie v zmysle zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení za zamestnávateľa v celkovej sume 2.854,29 Eur.

Vyšetrovateľ PZ predložil Okresnej prokuratúre Prievidza vyšetrovací spis spolu s návrhom na zastavenie trestného stíhania obv. XXXXX podľa § 215 ods. 1, písm. h) Trestného poriadku s poukázaním na § 86 ods. 1, písm. e) Trestného zákona.

Po preskúmaní predloženého spisového materiálu som zistil, že návrh vyšetrovateľa PZ na zastavenie trestného stíhania je dôvodný.

Vo veci bolo vykonané vyšetrovanie skutku, ktorého podstata spočíva v tom, že osoba konajúca v mene XXXXX., IČO: XXXXX, sídlo XXXXX - a to jej XXXXX v úmysle, aby ušetrila peniaze, ktoré by neskôr mohla použiť na úhradu iných svojich záväzkov zrážala zo mzdy svojich zamestnancov poistné na sociálne poistenie a príspevky na starobné dôchodkové sporenie v obdobiach júl 2017 – marec 2018 vrátane a v lehote splatnosti predmetné zrazené odvody zadržala a neodviedla oprávnenému subjektu. Zároveň za zamestnávateľa - XXXXX IČO: XXXXX, sídlo XXXXX, aj neplatila poistné na sociálne poistenie a príspevky na starobné dôchodkové sporenie v obdobiach júl 2017 – marec 2018 vrátane a v lehote splatnosti predmetné odvody nezaplatila ich oprávnenému príjemcovi. Takto nakumulované peniaze boli použité na ďalšiu podnikateľskú činnosť v rámci uvedenej spoločnosti.

Po vznesení obvinenia bola vypočutá obvinená XXXXX, ktorá uviedla, že neplatenie odvodov bolo spôsobené tým, že na ich úhradu nemala dostatok peňažných prostriedkov. Ona musela v prvom rade zabezpečiť bežný chod spoločnosti a potom jej už neostávalo dostatok peňazí na platenie predmetných odvodov. Po poučení o účinnej ľútoosti podľa § 86 ods. 1, písm. e) Trestného zákona vyjadrila vôľu dlžné sumy podľa stíhaného skutku zaplatiť v celom rozsahu.

Vo veci bol vypočutý splnomocnenec poškodenej XXXXX ktorý špecifikoval sumy a obdobia, za ktoré nebolo odvedené poistné a daň za zamestnancov spoločnosti XXXXX, a aj sumy s obdobiami, za ktoré nebolo zaplatené poistné za zamestnávateľa XXXXX.

Vo veci bol vypracovaný znalecký posudok č. 4/2018, ktorým bola určená miera schopnosti zraziť, odvieť a zaplatiť poistné podľa stíhaného skutku. Zo záverov znaleckého skúmania vyplýva, že obvinená ako XXXXX zrážala zo mzdy svojich zamestnancov poistné na sociálne poistenie a príspevky na starobné dôchodkové sporenie a to v obdobiach júl 2017 – marec 2018 vrátane a v lehote splatnosti

predmetné zrazené odvody zadržala a neodviedla ich oprávnenému subjektu, a zároveň za dané obdobie ani neplatila za zamestnávateľa poistné na sociálne poistenie a príspevky na starobné dôchodkové sporenie. Znalkyňa určila rozsah možných zrážok a platieb poistného a následne na tom základe vyšetrovateľ vznesol obvinenie a presne vymedzil stíhaný skutok sumou akú v tom-ktorom období obvinená zrazila a mohla odviešť, zaplatiť, avšak podľa svojho rozhodnutia tak neurobila. Je potrebné uviesť, že uznesenie o vznesení obvinenia obsahovalo vymedzenie stíhaného skutku (obdobia a sumy) na základe výsledkov vykonaného znaleckého skúmania.

Následne po preštudovaní vyšetrovacieho spisu v zmysle § 208 Trestného poriadku vykonaného dňa 07.02.2019 vyšetrovateľ preveroval či dlžné poistné v zmysle stíhaných skutkov bolo poškodenému zaplatené.

Poškodená XXXXX, správou z 07.02.2019 potvrdila, že zamestnávateľ XXXXX, IČO: XXXXX, viacerými platbami naposledy dňa 28.01.2019 v plnom rozsahu uhradila dlžné poistné na sociálne poistenie a príspevky na starobné dôchodkové sporenie za obdobia 07/2017-03/2018 (tak za zamestnancov ako aj za zamestnávateľa). K tomu priložila aj tabuľkový prehľad, z ktorého je zrejmé zaplatenie dlžných súm za uvedené obdobia. Teda aktuálne k 07.02.2019 z titulu poistného neevidujú u subjektu XXXXX, žiadny dlh.

Zo zabezpečených dôkazov vyplýva, že po vznesení obvinenia obvinená zaplatila sumy poistného (za zamestnancov XXXXX, a za zamestnávateľa – XXXXX) za obdobia, pre ktoré jej bolo vznesené obvinenie. Z toho je teda nepochybné, že sumy dlžného poistného podľa stíhaných skutkov boli zaplatené v celom rozsahu, v akom tieto boli obvinenej kladené za vinu uznesením o vznesení obvinenia.

Záverečné preštudovanie vyšetrovacieho spisu v zmysle § 208 ods. 1 Trestného poriadku sa v tejto veci vykonalo dňa 07.02.2019, pričom podľa zabezpečených dôkazov k zaplateniu dlžných súm podľa stíhaných skutkov došlo najneskôr dňa 28.01.2019.

Z odpisu registra trestov na obvinenú XXXXX vyplýva, že táto bola doteraz 2 krát súdne trestaná (v roku 2003 a v roku 2008) a pri všetkých odsúdeniach sa na ňu hľadí akoby nebola odsúdená. Podľa šetrenia vyšetrovateľa v denníku vyšetrovacích spisov bolo zistené, že proti obvinenej nebolo doteraz vedené žiadne trestné stíhanie, ktoré by bolo v predchádzajúcich 24 mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti. Rovnako zo zabezpečeného výpisu z ústrednej evidencie priestupkov nevyplýva, že by obvinená bola v predchádzajúcich 24 mesiacoch za obdobný čin postihnutá.

Podľa § 2 ods. 10 Trestného poriadku „*Orgány činné v trestnom konaní postupujú tak, aby bol zistený skutkový stav veci, o ktorom nie sú dôvodné pochybnosti, a to v rozsahu nevyhnutnom na ich rozhodnutie. Dôkazy obstarávajú z úradnej povinnosti. Právo obstarávať dôkazy majú aj strany. Orgány činné v trestnom konaní s rovnakou starostlivosťou objasňujú okolnosti svedčiace proti obvinenému, ako aj okolnosti, ktoré svedčia v jeho prospech, a v oboch smeroch vykonávajú dôkazy tak, aby umožnili súdu spravodlivé rozhodnutie.*“

Podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona

„(1) 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, alebo kto neoprávnené v malom rozsahu uplatní nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty alebo spotrebnej dane v úmysle zadovážiť sebe alebo inému neoprávnený prospech, potrestá sa odňatím slobody na jeden rok až päť 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 sporenie, potrestá sa odňatím slobody až na tri roky.“*

Podľa § 86 ods. 1, písm. e) Trestného 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 Trestného zákona *„Trestnosť trestného činu podľa odseku 1 písm. 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.“*

Podľa § 215 ods. 1, písm. h) Trestného poriadku *„Prokurátor zastaví trestné stíhanie, ak zanikla trestnosť činu.“*

Zo zabezpečených dôkazov vyplynulo, že stíhané skutky sa stali, tieto sú označenými trestnými činmi a spáchala ich obvinená XXXXX, avšak zrazené, neodvedené a nezaplatené poistné na sociálne poistenie a príspevky na starobné dôchodkové sporenie boli dodatočne zaplatené a to viacerými platbami najneskôr zaplatenými v čase predchádzajúcom vykonaniu záverečného preštudovania vyšetrovacieho spisu, a tým zanikla trestnosť takýchto trestných činov.

Na základe uvedeného je pre rozhodnutie o zastavení trestného stíhania podľa § 215 ods. 1, písm. h) Trestného poriadku dostatočne preukázané, že zanikla trestnosť stíhaných trestných činov.

Vzhľadom na vyššie uvedené som rozhodol tak ako je uvedené vo výrokovej časti tohto rozhodnutia.

Poučenie:

Proti tomuto uzneseniu je prípustná sťažnosť, ktorú možno podať v lehote troch pracovných dní od jeho oznámenia prostredníctvom tunajšej prokuratúry Krajskej prokuratúry v Trenčíne. Sťažnosť má odkladný účinok.

JUDr. Ing. Jozef Kováčik
prokurátor