



**OKRESNÁ PROKURATÚRA DUNAJSKÁ STREDA**  
**Nám. sv. Štefana 1, 929 21 Dunajská Streda 1**

Číslo: 2 Pv 119/15/2201-71  
EEČ: 2-16-151-2018

Dunajská Streda 23.03.2018

**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

**Rozhodol:** prokurátorka Okresnej prokuratúry Dunajská Streda

Podľa § 215 odsek 1 písmeno b Trestného poriadku **zastavujem** trestné stíhanie obvineného:

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX  
miesto narodenia: XXXXX  
trvalé bydlisko: XXXXX 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

na tom skutkovom základe, že:

ako zodpovedný zástupca odvádzateľa poistného s obchodným menom XXXXX-HAPPY TAXI so sídlom - miestom podnikania 930 02 Vieska, Hlavná 135, okres XXXXX, IČO: 41 533 461 a súčasne ako zamestnávateľ v období od 01. 03. 2012 do 30. 09. 2013 vo Vieske, okres XXXXX, svojim zamestnancom z ich príjmov zrazil (vybral) a zadržal (neodviedol) zákonom stanovené finančné prostriedky určené na odvod poistného na sociálne poistenie (nemocenské poistenie, dôchodkové starobné/invalidné poistenie, úrazové poistenie, garančné poistenie a poistenie v nezamestnanosti) zamestnancov v obdobiach :

- za mesiac apríl v roku 2012 v sume 245,90 € splatné dňa 25. 05. 2012,
- za mesiac jún v roku 2012 v sume 199,76 € splatné dňa 25. 07. 2012,
- za mesiac júl v roku 2012 v sume 184,40 € splatné dňa 27. 08. 2012,
- za mesiac október v roku 2012 v sume 199,78 € splatné dňa 26. 11. 2012,
- za mesiac november v roku 2012 v sume 261,24 € splatné dňa 27. 12. 2012,

avšak oprávnenému príjemcovi poistného, Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, so

sídlom 929 01 XXXXX, Galantská cesta 693/5, uvedené sumy za uvedené mesiace v celkovej výške 1.091,08 € bezdôvodne neodviedol, hoci vzhľadom na disponibilitu s peňažnými prostriedkami odvádzateľa poistného možnosť na úhradu neuhradeného poistného za zamestnancov mal, ktorým ukrátením Slovenskej republiky spôsobil škodu v príjmovej zložke štátneho rozpočtu v sume 1.091,08 €,

lebo tento skutok nie je trestným činom a nie je dôvod na postúpenie veci.

### **Odôvodnenie:**

Vyšetrovateľ Okresného riaditeľstva PZ v Dunajskej Strede, Odboru kriminálnej polície uznesením č. ORP-28/2-VYS-DS-2015 zo dňa 20. 09. 2017 podľa § 206 Tr. por. vzniesol obvinenie XXXXX pre zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. b) Tr. zák. na tom skutkovom základe že,

ako zodpovedný zástupca odvádzateľa poistného s obchodným menom XXXXX-HAPPY TAXI so sídlom - miestom podnikania 930 02 Vieska, Hlavná 135, okres XXXXX, IČO: 41 533 461 a súčasne ako zamestnávateľ v období od 01. 03. 2012 do 30. 09. 2013 vo Vieske, okres XXXXX, svojim zamestnancom z ich príjmov zrazil (vybral) a zadržal (neodviedol) zákonom stanovené finančné prostriedky určené na odvod poistného na sociálne poistenie (nemocenské poistenie, dôchodkové starobné/invalidné poistenie, úrazové poistenie, garančné poistenie a poistenie v nezamestnanosti) zamestnancov v obdobiach :

- za mesiac marec roku 2012 v sume 6,98 € splatné dňa 16. 04. 2012,
- za mesiac apríl v roku 2012 v sume 245,90 € splatné dňa 25. 05. 2012,
- za mesiac máj v roku 2012 v sume 245,90 € splatné dňa 02. 07. 2012,
- za mesiac jún v roku 2012 v sume 199,76 € splatné dňa 25. 07. 2012,
- za mesiac júl v roku 2012 v sume 184,40 € splatné dňa 27. 08. 2012,
- za mesiac august v roku 2012 v sume 215,14 € splatné dňa 01.10. 2012,
- za mesiac september v roku 2012 v sume 215,14 € splatné dňa 31.10. 2012,
- za mesiac október v roku 2012 v sume 199,78 € splatné dňa 26. 11. 2012,
- za mesiac november v roku 2012 v sume 261,24 € splatné dňa 27. 12. 2012,
- za mesiac december v roku 2012 v sume 184,42 € splatné dňa 25. 01. 2013,
- za mesiac január v roku 2013 v sume 206,17 € splatné dňa 25. 02. 2013,
- za mesiac február v roku 2013 v sume 142,73 € splatné dňa 25. 03. 2013,
- za mesiac marec v roku 2013 v sume 206,15 € splatné dňa 25. 04. 2013,
- za mesiac apríl v roku 2013 v sume 206,15 € splatné dňa 27. 05. 2013,
- za mesiac máj v roku 2013 v sume 206,15 € splatné dňa 01. 07. 2013,
- za mesiac jún v roku 2013 v sume 190,30 € splatné dňa 25. 07. 2013,
- za mesiac júl v roku 2013 v sume 295,96 € splatné dňa 26. 08. 2013,
- za mesiac august v roku 2013 v sume 245,00 € splatné dňa 25. 09. 2013,
- za mesiac september v roku 2013 v sume 327,53 € splatné dňa 25. 10. 2013,
- za mesiac október v roku 2013 v sume 353,32 € splatné dňa 25. 11. 2013,
- za mesiac november v roku 2013 v sume 287,76 € splatné dňa 27. 12. 2013

avšak oprávnenému príjemcovi poistného, Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, so sídlom 929 01 XXXXX, Galantská cesta 693/5, uvedené sumy za uvedené mesiace v celkovej výške 4.625,88 € bezdôvodne neodviedol, hoci vzhľadom na disponibilitu s peňažnými prostriedkami odvádzateľa poistného možnosť na úhradu neuhradeného poistného za zamestnancov mal, ktorým ukrátením Slovenskej republiky spôsobil škodu v príjmovej zložke štátneho rozpočtu v sume 4.625,88 €.

V predmetnej trestnej veci bolo v rámci prípravného konania vykonané rozsiahle dokazovanie, ktoré pozostávalo predovšetkým z výsluchov zástupcov poškodenej spoločnosti XXXXX, obvineného XXXXX, ďalej svedkov XXXXX, Roberta Bruna, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, znalkyne XXXXX, ďalej boli zabezpečené listinné dôkazy, a to najmä pracovné zmluvy, dohody o skončení pracovného pomeru, výpis zo živnostenského registra, zoznam zamestnancov a mesačné výkazy, protokol o výsledok kontroly odvodu poistného na sociálne poistenie, ako aj ďalšie správy a relácie. Ďalej boli do vyšetrovacieho spisu zabezpečené účtovné doklady spoločnosti XXXXX – Happy Taxi, výpisy podnikateľských účtov za preverované obdobie.

Na základe vykonaných dôkazov, a to hlavne na základe znaleckého skúmania z odboru ekonómie a manažmentu bolo ustálené, že zodpovedný zástupca za XXXXX - Happy Taxi mal dostatok finančných prostriedkov k jednotlivým termínom splatnosti poistného za zamestnancov za obdobia mesiacov od marca 2012 do mesiaca november 2013.

Obvinený XXXXX spolu s úhradou poistného za zamestnancov mal uhrádzať poistné aj za zamestnávateľa. Za skutok kvalifikovaný ako prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Tr. zák. (neodviedol poistné za zamestnávateľa v období od mesiaca marec 2012 do mesiaca november 2013) bol obvinený XXXXX uznaný vinným a právoplatne odsúdený trestným rozkazom v konaní pod č. k. 4T/182/2014, právoplatným dňa 18. 11. 2014. V tejto súvislosti bolo potrebné výsluchom znalkyne XXXXX ustáliť či v danom období mal na uhradenie poistného ako za zamestnávateľa tak aj zamestnancov, nakoľko v znaleckom posudku v tomto konaní vyslovila znalkyňa záver, že počas celého sledovaného obdobia, t. j. od marca 2012 do novembra 2013 mal XXXXX – Happy Taxi dostatok finančných prostriedkov na úhradu poistného za zamestnancov. To by bolo za predpokladu, že by vykonal úhradu poistného iba za zamestnancov neberúc do úvahy jeho povinnosť platiť aj za zamestnávateľa, za čo bol právoplatne odsúdený. Z výsluchu znalkyne vyplynulo, že v prípade ak by mal obvinený vykonať úhradu poistného za zamestnávateľa, na úhradu poistného za zamestnancov by v mesiacoch apríl 2012, jún 2012, júl 2012, október 2012 a november 2012 nemal dostatok finančných prostriedkov. Vzhľadom na to bolo potrebné rozhodnúť o týchto obdobiach.

Podľa § 2 ods. 10 Tr. por., 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 svedčiacie proti obvinenému, ako aj okolnosti, ktoré svedčia v jeho prospech, a v oboch smeroch vykonávajú dôkazy tak, aby umožnili súdu spravodlivé rozhodnutie.

V § 2 ods. 10 Tr. por. je vyjadrená jedna zo zásad trestného konania - zásada náležitého zistenia skutkového stavu veci, ktorá v sebe, okrem iného zahŕňa aj povinnosť orgánov činných v trestnom konaní obstarávať dôkazy z úradnej povinnosti a zistenie skutkového stavu veci, o ktorom nie sú dôvodné pochybnosti, v

rozsahu nevyhnutnom na rozhodnutie.

Podľa § 119 ods. 1 Tr. por., v trestnom konaní treba dokazovať najmä, či sa stal skutok a či má znaky trestného činu, kto tento skutok spáchal a z akých pohnútok, závažnosť činu vrátane príčin a podmienok jeho spáchania.

Podľa § 8 Tr. zák., trestný čin je protiprávny čin, ktorého znaky sú uvedené v tomto zákone, ak tento zákon neustanovuje inak.

Podľa § 15 Tr. zák., trestný čin je spáchaný úmyselne, ak páchatel'

a) chcel spôsobom uvedeným v tomto zákone porušiť alebo ohroziť záujem chránený týmto zákonom, alebo

b) vedel, že svojím konaním môže také porušenie alebo ohrozenie spôsobiť, a pre prípad, že ho spôsobí, bol s tým uzrozumený.

Podľa § 277 ods. 1 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, potrestá sa odňatím slobody na jeden až päť rokov.

Podľa § 277 ods. 2 písm. b) Trestného zákona odňatím slobody na tri roky až osem rokov sa páchatel' potrestá, ak spácha čin uvedený v odseku 1 vo väčšom rozsahu.

Objektom tohto trestného činu podľa prvej aliney je záujem štátu na riadnom odvádzaní dane, poistného na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie, alebo príspevku na starobné dôchodkové poistenie. V podstate ide o špecifický druh sprenevery. Na trestnosť činu sa vyžaduje, aby páchatel' "zadržal a neodvedol" uvedené splatné odvody určenému príjemcovi. Táto podmienka je splnená vtedy, ak páchatel' zadrží a súčasne neodvedie príjemcovi splatné odvody, ktoré má k dispozícii.

Poistné na sociálne poistenie, t. j. na nemocenské poistenie, dôchodkové poistenie, úrazové poistenie, poistenie v nezamestnanosti vykazuje a odvádza zamestnávateľ formou zrážok z hrubých miezd zamestnancov Sociálnej poisťovni. Poistné je splatné v deň, ktorý je určený na výplatu príjmov tvoriacich vymeriavací základ zamestnanca a na trestnosť činu sa vyžaduje, aby páchatel' "zadržal a neodvedol" uvedené splatné odvody určenému príjemcovi. Táto podmienka je splnená vtedy, ak páchatel' zadrží a súčasne neodvedie splatné odvody, ktoré má k dispozícii, príjemcovi.

Trestný čin neodvedenia dane a poistného je prečinom a z hľadiska subjektívnej stránky ide o úmyselný trestný čin, ktorý sa podľa druhej aliney musí vzťahovať aj na zadováženie neoprávneného prospechu (sebe alebo inému).

V tejto súvislosti je potrebné opakovane zdôrazniť, že zavinenie je obligatónym znakom subjektívnej stránky každého trestného činu, pričom Trestný zákon vychádza z dôsledného uplatňovania zodpovednosti za zavinenie, keďže

uvedená zásada patrí medzi základy, na ktorých je vybudovaná definícia trestného činu, čo napokon vyplýva aj z ustanovenia § 17 Tr. zák., podľa ktorého pre trestnosť činu treba úmyselné zavinenie, ak Trestný zákon výslovne neustanovuje, že stačí zavinenie z nedbanlivosti.

Význam uplatňovania zásady za zavinenie spočíva v tom, že k naplneniu trestnej zodpovednosti za následok nestačí ho len spôsobiť, ale je nutné ho taktiež zaviniť. Bez zavinenia teda nie je trestný čin a ani trest. Zavinenie sa pritom musí vzťahovať na všetky skutočnosti, ktoré sú znakom skutkovej podstaty trestného činu (R 20/1981). Pokiaľ by sa zavinenie k niektorej z požadovaných skutočností nevzťahovalo, nie je daná subjektívna stránka trestného činu a preto je vylúčená trestná zodpovednosť páchatela.

Pri daných trestných činoch ide teda o úmyselné trestné činy, ktoré sa musia vzťahovať aj na „zadováženie neoprávneného prospechu (sebe alebo inému)“. V tomto prípade, ide preto o osobitnú pohnútku, ktorá musí byť tiež počas trestného konania dôkazne preukázaná. Z uvedeného zákonného ustanovenia pritom ďalej vyplýva, že na vyvodenie trestnoprávnej zodpovednosti nestačí len neodvedenie, prípadne nezaplatenie povinných platieb oprávneným subjektom, ale je nevyhnutné, aby tieto platby boli aj skutočne zrazené a následne zadržané (§ 277), prípadne aby subjekt mal dostatok finančných prostriedkov ich reálne zaplatiť (§ 278).

K samotnému neodvedeniu povinných platieb možno dodať, že prípadné nedoplatky (na dani alebo poistnom) oprávnené subjekty riadne vymáhajú prostriedkami iných právnych odvetví, než je trestné právo, a to napríklad exekučným daňovým konaním, resp. klasickými exekúciami, kde záväzky voči oprávneným subjektom sú ešte navrhované o penále a podobne. Štát teda kriminalizuje neodvádzanie a neplatenie povinných platieb len vtedy, ak mu predchádza aj skutočné zrazenie a úmyselné zadržanie povinných platieb (§ 277), prípadne aj preukáže, že platca poistného má na jeho zaplatenie finančné prostriedky.

Z uvedeného výkladu je zrejmé, že úmyselné zavinenie (subjektívna stránka) ako znak základnej skutkovej podstaty trestných činov neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Tr. zák. nie je možné automaticky (alebo až mechanicky) vyvodzovať len z porušenia konkrétnej právnej povinnosti (napríklad z porušenia povinnosti platiť splatné poistné). V súhrne preto platí, že na vyvodenie trestno-právnej zodpovednosti nepostačuje vznik stavu, že platby (odvody) neboli riadne a včas zaplatené.

V dôsledku toho, že zavinenie, spočívajúce v úmysle zraziť a následne neodviesť splatné poistné za zamestnancov bolo obvinenému preukázané len za obdobie mesiacov marec 2012, máj 2012, august 2012, september 2012, od mesiaca december 2012 do mesiaca november 2013, nie je možné ho za ostatné obdobie, ktoré bolo vymedzené v uznesení o začatí trestného stíhania a v uznesení o vznesení obvinenia trestnoprávne postihnúť.

Podľa § 215 ods. 1 písm. b) Trestného poriadku prokurátor zastaví trestné stíhanie, ak nie je tento skutok trestným činom a nie je dôvod na postúpenie veci.

Ak sa splní niektorá z podmienok uvedených v § 215 Trestného poriadku, trestné stíhanie sa musí zastaviť. Dôvody zastavenia trestného stíhania sa tu uvádzajú taxatívne. Rozhodnúť podľa tohto odseku možno len vtedy, keď bola vec dostatočne objasnená v rozsahu nevyhnutnom na také rozhodnutie.

Na základe dostatočne zisteného skutkového stavu bolo nad mieru všetkých pochybností ustálené, že zo strany obvineného za obdobie uvedené vo výrokovvej časti tohto uznesenia neboli naplnené všetky zákonné znaky skutkovej podstaty stíhaného trestného činu.

Preskúmaním kompletného obsahu spisového materiálu, ktorý mi bol predložený po skončení vyšetrovania, po posúdení a vyhodnotení všetkých doposiaľ zabezpečených a vykonaných dôkazov, som podľa svojho vnútorného presvedčenia založeného na starostlivom uvážení všetkých okolností prípadu jednotlivo aj v ich súhrne s poukazom na § 2 odsek 12 Tr. por., pri zistení skutkového stavu veci v rozsahu nevyhnutnom na vydanie zákonného rozhodnutia (§ 2 odsek 10 Trestného poriadku) dospela k záveru, že skutok, ktorý je predmetom tohto trestného konania nie je sčasti trestným činom a nie je dôvod na postúpenie veci.

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 dní od oznámenia uznesenia. Sťažnosť má odkladný účinok. (§ 185 a nasl. Tr. por.)

JUDr. Mgr. Svetlana Močková  
prokurátorka