



OKRESNÁ PROKURATÚRA SKALICA
Ružová 2, 909 01 Skalica

Číslo: Pv 50/17/2206-66
EEČ: 2-20-31-2020

Skalica 29.01.2020

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: prokurátor Okresnej prokuratúry Skalica

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
miesto narodenia: XXXXX
rodné priezvisko: XXXXX
trvalé bydlisko: XXXXX, Slovensko
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:

v bode 1/

v období od januára 2016 do apríla 2018 ako osoba konajúca v mene spoločnosti XXXXX), v Skalici a na iných miestach kde sa zdržoval s úmyslom peniaze použiť pre vlastnú potrebu, zadržal a neodviedol :

- na účet Sociálnej poisťovne Bratislava, ul. 29. augusta č. 8 a 10, Bratislava 1,

pobočka Senica, ul. Sotinská 1577/1A, Senica, IČO: 30807484 poistné na sociálne poistenie a príspevky na starobné dôchodkové sporenie za zamestnancov spoločnosti, vyplývajúce mu zo zákona č. 461/2003 Z. z. o Sociálnom poistení v znení neskorších predpisov, ktoré zrazil podľa zákona, za február 2016 vo výške 100,28 €, marec 2016 vo výške 144,67 €, apríl 2016 vo výške 149,95 €, máj 2016 vo výške 151,86 €, jún 2016 vo výške 159,36 €, júl 2016 vo výške 146,41 €, august 2016 vo výške 156,28 €, september 2016 vo výške 170,36 €, október 2016 vo výške 167,91 €, máj 2017 vo výške 427,41 €, jún 2017 vo výške 430,23 €, júl vo výške 368,21 €, august 2017 vo výške 297,13 €, september 2017 vo výške 300,99 €, október 2017 vo výške 307,78 €, november 2017 vo výške 319,55 €, december 2017 vo výške 369,13 €, január 2018 vo výške 365,31 €, február 2018 vo výške 360,65 €, marec 2018 vo výške 364,53 €, apríl 2018 vo výške 356,74 €, teda v celkovej výške na účet Sociálnej poisťovne, pobočka Senica v tomto období neodviedol prostriedky v rozsahu 5.614,74 €,

- na účet Union zdravotnej poisťovne, a.s., so sídlom Karadžičova 10, 814 53 Bratislava, IČO: 36284831 poistné na verejné zdravotné poistenie za zamestnancov spoločnosti, vyplývajúce mu zo zákona č. 580/2004 Z.z. o zdravotnom poistení v znení neskorších predpisov, ktoré zrazil podľa zákona v mesiacoch január 2016 vo výške 2,88 €, september 2016 vo výške 3,53 €, október 2016 vo výške 3,25 €, november 2016 vo výške 3,07 €, december 2016 vo výške 2,23 €, marec 2017 vo výške 2,80€, apríl 2017 vo výške 2,40€, máj 2017 vo výške 1,80€, jún 2017 vo výške 4,80€, júl 2017 vo výške 3,10€, august 2017 vo výške 2,10€, október 2017 vo výške 2,30€, november 2017 vo výške 4,60€, december 2017 vo výške 5,00€, január 2018 vo výške 5,48€, február 2018 vo výške 4,14€, marec 2018 vo výške 5,03€ a apríl 2018 vo výške 5,03 €, teda v celkovej výške na účet Union zdravotnej poisťovne, a.s. v tomto období neodviedol prostriedky v rozsahu 63,54 €,

- na účet Dôvera zdravotnej poisťovne, a. s., Cintorínska 5, 949 01 Nitra, IČO: 35942436 poistné na verejné zdravotné poistenie za zamestnancov spoločnosti, vyplývajúce mu zo zákona č. 580/2004 Z.z. o zdravotnom poistení v znení neskorších predpisov, ktoré zrazil podľa zákona november 2017 vo výške 43,98€, december 2017 vo výške 74,70€, január 2018 vo výške 70,79€, február 2018 vo výške 69,46€, marec 2018 vo výške 66,20€ a apríl 2018 vo výške 62,30€, teda v celkovej výške na účet Dôvera zdravotnej poisťovne, a. s. v tomto období neodviedol prostriedky v rozsahu 387,43 €

- na účet Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a.s., so sídlom Panónska cesta 2, 851 04 Bratislava, IČO: 35937874 poistné na verejné zdravotné poistenie za zamestnancov spoločnosti, vyplývajúce mu zo zákona č. 580/2004 Z.z. o zdravotnom poistení v znení neskorších predpisov, ktoré zrazil podľa zákona v mesiacoch apríl 2016 vo výške 20,38€, september 2016 vo výške 2,71€, október 2016 vo výške 26,13€, november 2016 vo výške 26,63€, december 2016 vo výške 44,59€, január 2017 vo výške 47,10€, február 2017 vo výške 48,40€, marec 2017 vo výške 94,99€, apríl 2017 vo výške 105,02€, jún 2017 vo výške 51,81€, júl 2017 vo výške 82,94€, august 2017 vo výške 59,07€, september 2017 vo výške 62,57€, október 2017 vo výške 59,29€, november 2017 vo výške 57,77€, december 2017 vo výške 76,03€ a január 2018 vo výške 77,77€, teda v celkovej výške na účet Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a.s. v tomto období neodviedol prostriedky v rozsahu 943,20 €,

čím týmto svojim konaním spôsobil celkový dlh vo výške 7008,91 €

v bode 2/

v období od januára 2016 do apríla 2018, ako osoba konajúca v mene spoločnosti XXXXX, v Skalici a na iných miestach kde sa zdržoval nezaplatil ako zamestnávateľ :

- na účet Sociálnej poisťovne Bratislava, ul. 29. augusta č. 8 a 10, Bratislava 1, pobočka Senica, ul. Sotinská 1577/1A, Senica, IČO: 30807484, poistné na sociálne poistenie a príspevky na starobné dôchodkové sporenie vyplývajúce mu zo zákona č. 461/2003 Z. z. o Sociálnom poistení v znení neskorších predpisov za február 2016 vo výške 269,02 €, marec 2016 vo výške 388,01 €, apríl 2016 vo výške 402,15 €, máj 2016 vo výške 407,47€, jún 2016 vo výške 427,51 €, júl 2016 vo výške 392,63 €, august 2016 vo výške 419,33 €, september 2016 vo výške 457,05 €, október 2016 vo výške 450,43 €, máj 2017 vo výške 1.146,12 €, jún 2017 vo výške 1.153,67 €, júl vo výške 987,29 -€, august 2017 vo výške 796,77 €, september 2017 vo výške 807,01 €, október 2017 vo výške 829,61 €, november 2017 vo výške 860,82 €, december 2017 vo výške 993,97 €, január 2018 vo výške 983,53 €, február 2018 vo výške 970,93 €, marec 2018 vo výške 981,37 € a apríl 2018 vo výške 960,39 €, teda v celkovej výške na účet Sociálnej poisťovne, pobočka Senica v tomto období nezaplatil 15.085,08 €,

- na účet Union zdravotná poisťovňa, a.s., so sídlom Karadžičova 10, 814 53 Bratislava, IČO: 36284831 poistné na verejné zdravotné poistenie vyplývajúce mu zo zákona č. 580/2004 Z.z. o zdravotnom poistení v znení neskorších predpisov v mesiacoch január 2016 vo výške 7,21€, september 2016 vo výške 7,56€, október 2016 vo výške 8,14€, november 2016 vo výške 7,67€, december 2016 vo výške 5,58€, marec 2017 vo výške 7,00€, apríl 2017 vo výške 6,00€, máj 2017 vo výške 4,50€, jún 2017 vo výške 12,00€, júl 2017 vo výške 7,75€, august 2017 vo výške 5,25€, október 2017 vo výške 5,15€, november 2017 vo výške 11,50€, december 2017 vo výške 12,50€, január 2018 vo výške 13,72 €, február 2018 vo výške 10,36€, marec 2018 vo výške 12,60€, apríl 2018 vo výške 12,60€, teda v celkovej výške na účet Union zdravotnej poisťovne v tomto období nezaplatil 157,69 €,

- na účet Dôvera zdravotná poisťovňa, a.s., Cintorínska 5, 949 01 Nitra, IČO: 35942436 poistné na verejné zdravotné poistenie vyplývajúce mu zo zákona č. 580/2004 Z.z. o zdravotnom poistení v znení neskorších predpisov v mesiacoch november 2017 vo výške 109,95€, december 2017 vo výške 186,75€, január 2018 vo výške 177,04€, február 2018 vo výške 173,68€, marec 2018 vo výške 165,56€ a apríl 2018 vo výške 155,76€, teda v celkovej výške na účet Dôvera zdravotnej poisťovne v tomto období nezaplatil 968,74 €,

- na účet Všeobecná zdravotná poisťovňa, a.s., so sídlom Panónska cesta 2, 851 04 Bratislava, IČO: 35937874 poistné na verejné zdravotné poistenie vyplývajúce mu zo zákona č. 580/2004 Z.z. o zdravotnom poistení v znení neskorších predpisov v mesiacoch apríl 2016 vo výške 50,96€, september 2016 vo výške 6,76€, október 2016 vo výške 65,39€, november 2016 vo výške 66,58€, december 2016 vo výške 111,57€, január 2017 vo výške 117,75€, február 2017 vo výške 121,00€, marec 2017 vo výške 237,52€, apríl 2017 vo výške 262,55€, jún 2017 vo výške 129,54€, júl 2017 vo výške 207,38€, august 2017 vo výške 147,72€, september 2017 vo výške 156,46€, október 2017 vo výške 148,26€, november 2017 vo výške 144,42€, december 2017 vo výške 190,08€ a január 2018 vo výške 194,44€, teda v celkovej výške na účet Všeobecnej zdravotnej poisťovne v tomto období nezaplatil 2.358,38 €,

čím týmto svojím konaním spôsobil celkový dlh vo výške 18.569,89 €.

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Vyšetrovateľ Okresného riaditeľstva PZ v Skalici, odboru kriminálnej polície (ďalej len vyšetrovateľ) uznesením pod sp. zn. ORP-364/VYS-SI-2016 zo dňa 20.09.2019 podľa § 206 ods. 1 Tr. poriadku vzniesol obvinenie XXXXX, pre pokračovací prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Tr. zákona v súbehu s pokračovacím prečinom nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Tr. zákona, ktorého sa obvinený dopustil tým, že *v období od januára 2016 do apríla 2018, ako osoba konajúca v mene spoločnosti XXXXX ako zamestnávateľ nezaplatil a taktiež zadržal a neodviedol poistné na verejné zdravotné poistenie v rozsahu a subjektom, tak ako je uvedené v skutkovej vete.*

Uznesením totožnej spisovej značky zo dňa 7. 10. 2019 vyšetrovateľ podľa § 206 ods. 1 Tr. poriadku vzniesol obvinenie XXXXX, pre pokračovací zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 Tr. zákona v súbehu s pokračovacím prečinom nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Tr. zákona, ktorého sa obvinený dopustil tým, že *v období od januára 2016 do apríla 2018, ako osoba konajúca v mene spoločnosti XXXXX ako zamestnávateľ nezaplatil a taktiež zadržal a neodviedol poistné na sociálne poistenie a príspevky na starobné dôchodkové sporenie na účet Sociálnej poisťovne Bratislava, pobočka Senica, v rozsahu uvedenom v skutkovej vete.*

Skutky pre ktoré bolo vyššie uvedenými uzneseniami obvinenému XXXXX vznesené obvinenie je potrebné kvalifikovať ako pokračovací zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 Tr. zákona v súbehu s pokračovacím prečinom nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Tr. zákona.

Dňa 31.12.2019 vyšetrovateľ predložil na tunajšiu prokuratúru vyšetrovací spis, spolu s návrhom na zastavenie trestného stíhania, podľa § 215 ods. 1 písm. h) Tr. zákona, lebo na základe úkonov, vykonaných v priebehu vyšetrovania, bolo zistené, že trestnosť skutkov obvineného kvalifikovaných ako pokračovací zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 Tr. zákona v súbehu s pokračovacím prečinom nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Tr. zákona zanikla, z dôvodu účinnej ľútosti, nakoľko obvinený dlh vzniknutý voči Sociálnej poisťovni Bratislava, pobočka Senica, Union zdravotnej poisťovni, Dôvere zdravotnej poisťovni a Všeobecnej zdravotnej poisťovni vymedzený v skutkovej vete ešte pred skončením vyšetrovania uhradil.

Podľa § 86 ods. 1 písm. d) Tr. zákona účinného od 1.1.2020 (pred tým § 86 ods. 1 písm. e) Tr. 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 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 § 215 ods. 1 písm. h) Tr. poriadku prokurátor zastaví trestné stíhanie, ak zanikla trestnosť činu.

V prípravnom konaní bolo vykonané dokazovanie, ktorým mám za preukázané, že skutok sa stal, tento vykazuje zákonné znaky skutkovej podstaty pokračovacieho zločinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 Tr. zákona v súbehu s pokračovacím prečinom nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Tr. zákona, a že sa ho dopustil obvinený XXXXX.

Trestná činnosť obvineného je preukázaná znaleckým dokazovaním z odboru ekonómia a manažment, odvetvie účtovníctvo a daňovníctvo, kontroling. Znalcom bolo konštatované, že stav finančných prostriedkov spoločnosti umožňoval v obdobiach a vo výške, vyplývajúcej zo skutkovej vety, uhradiť poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie.

Zo správy Sociálnej poisťovne Bratislava, pobočka Senica zo dňa 8.11.2019 na č.l. 64 vyplýva, že za obdobie od januára 2016 do apríla 2018 neeviduje voči spoločnosti XXXXX žiadny dlh.

Zo správy Union zdravotnej poisťovne, a.s., zo dňa 13.11.2019 na č.l. 66 vyplýva, že za obdobie od januára 2016 do apríla 2018 neeviduje voči spoločnosti XXXXX žiadny dlh.

Zo správy Dôvera zdravotnej poisťovne, a.s., zo dňa 19.11.2019 na č.l. 68 vyplýva, že za obdobie od januára 2016 do apríla 2018 neeviduje voči spoločnosti XXXXX žiadny dlh.

Zo správy Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a.s., zo dňa 11.11.2019 na č.l. 71 vyplýva, že za obdobie od januára 2016 do apríla 2018 neeviduje voči spoločnosti XXXXX žiadny dlh.

Dodatočným uhradením dlžného poistného v celej výške a v lehote predpokladanej ustanovením § 86 ods. 1 písm. d) Tr. zákona účinného od 1.1.2020, obvinený XXXXX splnil podmienky naposledy označeného osobitného ustanovenia o účinnej ľútosti, čím trestnosť trestného činu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 Tr. zákona v súbehu s trestným činom nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Tr. zákona *ex lege* zanikla.

Vzhľadom na to, že vykonaným vyšetrovaním neboli zistené žiadne skutočnosti, ktoré by podľa § 86 ods. 2 Tr. zákona bránili tomuto rozhodnutiu, som na základe vyššie uvedeného rozhodol tak, ako je uvedené vo výrokovej 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.)

JUDr. Róbert Lasica
prokurátor