



OKRESNÁ PROKURATÚRA MICHALOVCE
Nám. Slobody 3, 071 01 Michalovce 1

Číslo: 1 Pv 664/18/8807-47
EEČ: 2-66-1633-2021

Michalovce 15.07.2021

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXX**

Trestný čin: prečin: nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1
Trestného zákona

Rozhodol: prokurátor Okresnej prokuratúry Michalovce

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

adresa na doručovanie písomností: XXXXX 45 XXXXX, Slovensko

povolanie: živnostník

väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- 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:

ako samostatne zárobková činná osoba podnikajúca pod obchodným menom
XXXXX so sídlom XXXXX, IČO: 43 232 302 nezaplatil v rozpore so zákonom č.
461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov povinné
nemocenské poistenie a povinné dôchodkové poistenie za obdobie:

- september 2014, splatné dňa 08.10.2014 vo výške 133,42€,
- október 2014, splatné dňa 10.11.2014 vo výške 133,42€,
- november 2014, splatné dňa 08.12.2014 vo výške 133,42€,
- december 2014, splatné dňa 08.01.2015 vo výške 133,42€,
- január 2015, splatné dňa 09.02.2015 vo výške 136,57€,
- február 2015, splatné dňa 09.03.2015 vo výške 136,57€,
- marec 2015, splatné dňa 08.04.2015 vo výške 136,57€,
- apríl 2015, splatné dňa 11.05.2015 vo výške 136,57€,

- máj 2015, splatné dňa 08.06.2015 vo výške 136,57€,
- jún 2015, splatné dňa 08.07.2015 vo výške 136,57€,
- júl 2015, splatné dňa 08.08.2015 vo výške 136,57€,
- august 2015, splatné dňa 08.09.2015 vo výške 136,57€,
- september 2015, splatné dňa 08.10.2015 vo výške 136,57€,
- október 2015, splatné dňa 09.11.2015 vo výške 136,57€,
- november 2015, splatné dňa 08.12.2015 vo výške 136,57€,
- december 2015, splatné dňa 08.01.2016 vo výške 136,57€,
- január 2016, splatné dňa 08.02.2016 vo výške 142,20€,
- február 2016, splatné dňa 08.03.2016 vo výške 142,20€,
- marec 2016, splatné dňa 08.04.2016 vo výške 142,20€,
- apríl 2016, splatné dňa 09.05.2016 vo výške 142,20€,
- máj 2016, splatné dňa 08.06.2016 vo výške 142,20€,
- jún 2016, splatné dňa 08.07.2016 vo výške 142,20€,
- júl 2016, splatné dňa 08.08.2016 vo výške 142,20€,
- august 2016, splatné dňa 08.09.2016 vo výške 142,20€,
- september 2016, splatné dňa 10.10.2016 vo výške 142,20€,
- október 2016, splatné dňa 08.11.2016 vo výške 142,20€,
- november 2016, splatné dňa 08.01.2017 vo výške 142,20€,
- december 2016, splatné dňa 08.10.2014 vo výške 133,42€,

i napriek tomu, že v zmysle znaleckého posudku XXXXX pod č. 75/2019, znalca z odvetvia účtovníctvo a daňovníctvo, vyplynulo, že obvinený mal v lehote splatnosti dostatok finančných prostriedkov na úhradu poistného, čím takto Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, Nám. Osloboditeľov č. 81 nezaplatil splatné poistné v celkovej výške 3.858,80 €,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Poverený príslušník Obvodného oddelenia Policajného zboru Vinné uznesením pod č. ORP-836/ZŠ-MI-2018 podľa § 199 ods. 1 Tr. poriadku začal dňa 10.10.2018 trestné stíhanie vo veci prečinu nezaplatenia dane a poistného.

Následne uznesením zo dňa 05.12.2018 podľa § 228 ods. 1 Tr. poriadku prerušil trestné stíhanie.

Uznesením zo dňa 25.03.2019 podľa § 228 ods. 5 Tr. poriadku pokračoval v trestnom stíhaní a uznesením zo dňa 05.06.2019 podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vzniesol obvinenie XXXXX, nar. XXXXX, trvalé bytom XXXXX, okres XXXXX za prečin Nezaplatenie dane a poisteného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona na tom skutkovom základe, ako je uvedené vo výrokovvej časti predmetného uznesenia.

Následne uznesením zo dňa 30.08.2019 podľa § 228 ods. 1 Tr. poriadku prerušil trestné stíhanie a uznesením zo dňa 05.05.2021 podľa § 228 ods. 5 Tr. poriadku pokračoval v trestnom stíhaní.

Poverený príslušník dňa 14.07.2021 predložil tunajšej prokuratúre spisový materiál spolu s návrhom na zastavenie trestného stíhania voči obvinenému z dôvodu účinnej ľútosti (§ 86 ods. 1 písm. d/ Tr. zákona).

Preskúmaním predloženého spisového materiálu som dospel k tomu záveru, že návrh povereného príslušníka PZ na postup podľa § 215 ods. 1 písm. h/ tr. poriadku s poukazom na ust. § 86 ods. 1 písm. d/ Tr. zákona je dôvodný.

Z predloženého spisového materiálu vyplýva, že poverený príslušník PZ v priebehu skráteného vyšetrovania dňa 05.05.2021 vypočul obvineného XXXXX, ktorý vo výsluchu uviedol, že si je vedomý, že mal dlh voči Sociálnej poisťovni v období od mesiaca september 2014 do mesiaca marec 2017 a od mesiaca máj 2017 do mesiaca apríl 2018 vrátane. Do tejto podlžnosti sa dostal, lebo nemal dostatočné finančné prostriedky počas svojho podnikania. Uviedol, že pracoval v zahraničí od roku 2008 do roku 2012. Od polovice roku 2017 opäť išiel pracovať do zahraničia, lebo sa mu na Slovensku nedarilo v podnikaní. Akonáhle si v zahraničí našetril nejaké peniaze na vyplatenie dlhu, tak časť dlhu za uvedené obdobie dňa 04.09.2019 splatil (sumu vo výške 3.878,92,-€). Dňa 25.09.2019 mu jeho matka dohodla v pobočke Sociálnej poisťovni splátkový kalendár, keďže si chcel tento dlh čo najskôr splatiť. Na Slovensko nevedel pricestovať skôr, lebo by prišiel o zamestnanie a tým pádom aj o svoj príjem. Dňa 01.05.2021 pricestoval na územie Slovenskej republiky, keďže mu to už situácia dovoľovala a taktiež si chcel dať do poriadku svoj dlh voči Sociálnej poisťovni.

Dňa 10.05.2021 bol opätovne vo veci vypočutý obvinený XXXXX, ktorý vo výsluchu uviedol, že v sociálnej poisťovni mu bolo oznámené, že je dlžný ešte sumu vo výške 989,94-€, pričom túto dlžnú sumu uhradí hneď ako dostane výplatu. Čo sa týka vyplatenia dlžnej sumy vo výške 3.878,92,- €, ktorú vyplatil ešte dňa 04.09.2019, kde si myslel, že vyplatením tejto sumy mal celý dlh za uvedené obdobie splatený. Svojho konania veľmi ľutuje.

Dňa 16.06.2021 bola vypočutá XXXXX, splnomocnenec poškodenej organizácie, ktorá uviedla, vo veci prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Tr. zákona, z ktorého je obvinený XXXXX, nar. XXXXX, bytom XXXXX, okres XXXXX, so sídlom XXXXX, okres XXXXX, IČO: XXXXX, XXXXX postupne splatil v rokoch 2019-2021 s poukázaním na saldokonto o úhradách, ktoré priložila do spisu. Dňa 04.06.2021 bola prevodom na účet Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX uhradená zostávajúca dlžná suma vo výške 989,94,-€. Na základe uvedených skutočností po uhradení tejto sumy SZČO XXXXX, nar. XXXXX, bytom XXXXX, okres XXXXX, so sídlom XXXXX, okres XXXXX, IČO: XXXXX, nemá za sledované obdobie žiadny dlh na poistnom voči Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX.

V predmetnej trestnej veci bol do konania povereným príslušníkom PZ pribratý i znalec XXXXX z odvetvia účtovníctvo a daňovníctvo, ktorý spracoval znalecký posudok pod č. 75/2019.

Zo znaleckého posudku znalca vyplýva, že podnikateľ si v rokoch 2014-2016 viedol evidenciu v jednoduchom účtovníctve, znalcovi bol predložený peňažný denník a pokladničná kniha. z týchto zistil stav finančných prostriedkov ku dňu splatnosti poistného sociálneho poistenia. Len za roky 2017 a 2018 nepredložil žiadne podklady, preto za rok 2017 musel určiť stav finančných prostriedkov ako priemerný mesačný zisk zistený z údajov uvedených v daňovom priznaní. Za rok 2018 nemal žiadne podklady. Vzhľadom na jemu predložené podklady spracoval

znalecký posudok, v ktorom konštatoval, že podnikateľ XXXXX v čase splatnosti poistného sociálneho poistenia mal finančné prostriedky na jeho uhradenie do výšky 5.016,26€ za obdobie od 09/2014 do 11/2017 vrátane.

Na základe zhodnotenia dôkazov vykonaných v priebehu skráteného vyšetrovania som dospel k záveru, že obvinený XXXXX sa dopustil skutku kladený mu za vinu v uznesení o jeho stíhaní. Obvinený mal dostatok finančných prostriedkov na úhradu sociálneho poistenia v prospech Sociálnej poisťovne v období od mesiaca 09/2014 do 12/2016 vo výške 3.858,80€. Za ostatné obdobie, za ktoré bolo začaté trestné stíhanie nebolo možné vyhodnotiť jeho solventnosť, nakoľko znalcovi neboli predložené účtovné podklady na reálne zhodnotenie jeho finančnej situácie (solventnosti) v ostatných jednotlivých termínoch splatnosti poistného v prospech Sociálnej poisťovne.

Z výpovede XXXXX zo dňa 16.06.2021, výpovede obvineného a záverov znaleckého posudku však jednoznačne vyplýva, že obvinený XXXXX svoj dlh, pre ktorý mu bolo vznesené obvinenie pre prečin Nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona uhradil v plnom rozsahu. Uvedené potvrdila vo výsluchu XXXXX, ktorá uviedla, že obvinený nemá voči Sociálnej poisťovni žiaden dlh.

Zároveň poverený príslušník PZ zistil, že obvinený XXXXX nie je a ani doposiaľ nebol za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutý a taktiež voči nemu nebolo ani za obdobný trestný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch trestné stíhanie zastavené z dôvodu zániku trestnosti činu podľa § 86 ods. 1 Tr. zákona.

Z výpisu Ústrednej evidencie priestupkov MV SR vyplýva, že obvinený XXXXX nemá evidované žiadne priestupky. Z registra trestov obvineného vyplýva, že tento bol doposiaľ jedenkrát súdne trestaný, a to rozhodnutím Okresného súdu Prešov zo dňa 05.02.2013 pod sp. zn. 2Tv 4/12, kedy voči obvinenému bolo podmienene zastavené trestné stíhanie za trestný čin podľa § 280 ods. 3 Tr. zákona č. 140/1961 Zb. zákonov, kde skúšobná doba uplynula dňa 02.03.2014, pričom obvinený sa v skúšobnej dobe osvedčil.

Podľa § 86 odsek 1, písmeno d) Trestného zákona, trestnosť trestného činu zaniká aj vtedy, ak ide o trestný čin skrátenia dane a poistného podľa § 276, neodvedenie 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 § 125 ods. 1 Trestného zákona, škodou malou sa rozumie škoda prevyšujúca sumu 266,- Eur. Škodou väčšou sa rozumie suma dosahujúca najmenej desaťnásobok takej sumy. Škodou väčšou sa potom rozumie suma 2.660,- Eur.

Podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona, kto vo väčšom rozsahu nezaplatí splatnú daň, poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevkov na starobné dôchodkové sporenie.

Podľa § 215 odsek 1 písmeno h) Trestného poriadku prokurátor zastaví trestné stíhanie, ak zanikla trestnosť činu.

Na podklade takto zisteného skutkového stavu som dospel k záveru, že vo vzťahu k obvinenému XXXXX, stíhanému za prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Tr. poriadku zanikla trestnosť činu, a to z dôvodu, že obvinený XXXXX dodatočne zaplatil dlžné poistné Sociálnej poisťovni v plnej výške v lehote vyžadujúcej Trestným zákonom, t.j. do nasledujúceho dňa po dni oboznámenia sa s výsledkami skráteného vyšetrovania. Obvinený uhradil ostatnú splátku dlžného poistného Sociálnej poisťovni dňa 04.06.2021, pričom zákonné preštudovanie vyšetrovacieho spisu obvineným sa konalo dňa 10.07.2021.

Z uvedeného dôvodu bolo potrebné rozhodnúť tak, ako je to uvedené vo výrokovvej časti predmetného uznesenia prokurátora, t.j. zastaviť trestné stíhanie obvineného XXXXX v danej trestnej veci.

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. Ján Olexa
prokurátor