



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

Číslo: Pv 54/22/8807-23  
EEČ: 2-66-1803-2022

Michalovce 19.08.2022

**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 a Trestného zákona  
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  
povolanie: živnostník  
väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- zločin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno a 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/ obvinený ako živnostník s obchodným menom XXXXX s miestom podnikania XXXXX 405, IČO: XXXXX i napriek tomu, že mal dostatok disponibilných finančných prostriedkov, v úmysle zadovážiť sebe neoprávnený prospech, zrazil a neodviedol XXXXX, pobočka XXXXX, XXXXX XXXXX zrazené poistné za zamestnancov za obdobie:

- 01/2020 vo výške 8,21 € v lehote splatnosti do 29.2.2020

- 02/2020 vo výške 33,69 € v lehote splatnosti do 31.03.2020

- 03/2020 vo výške 23,99 € v lehote splatnosti do 30.04.2020
- 04/2020 vo výške 66,82 € v lehote splatnosti do 31.05.2020
- 05/2020 vo výške 62,74 € v lehote splatnosti do 30.06.2020
- 06/2020 vo výške 76,96 € v lehote splatnosti do 31.07.2020
- 07/2020 vo výške 75,53 € v lehote splatnosti do 31.08.2020
- 08/2020 vo výške 73,87 € v lehote splatnosti do 30.09.2020
- 09/2020 vo výške 28,60 € v lehote splatnosti do 31.10.2020
- 10/2020 vo výške 21,77 € v lehote splatnosti do 30.11.2020
- 02/2021 vo výške 112,- € v lehote splatnosti do 31.03.2021
- 03/2021 vo výške 94,44 € v lehote splatnosti do 30.04.2021
- 04/2021 vo výške 94,16 € v lehote splatnosti do 31.05.2021
- 05/2021 vo výške 101,56 € v lehote splatnosti do 30.06.2021
- 06/2021 vo výške 124,58 € v lehote splatnosti do 31.07.2021
- 07/2021 vo výške 101,56 € v lehote splatnosti do 31.08.2021
- 08/2021 vo výške 149,37 € v lehote splatnosti do 30.09.2021

2/ obvinený ako živnostník s obchodným menom XXXXX s miestom podnikania XXXXX nezaplatil splatné poistné na sociálne poistenie za zamestnávateľa XXXXX i napriek tomu, že mal dostatok disponibilných finančných prostriedkov na zaplatenie poistného za zamestnávateľa za obdobie:

- 01/2020 vo výške 22,- € v lehote splatnosti do 29.2.2020
- 02/2020 vo výške 90,46 € v lehote splatnosti do 31.03.2020
- 03/2020 vo výške 64,50 € v lehote splatnosti do 30.04.2020
- 04/2020 vo výške 179,32 € v lehote splatnosti do 31.05.2020
- 05/2020 vo výške 168,27 € v lehote splatnosti do 30.06.2020
- 06/2020 vo výške 206,44 € v lehote splatnosti do 31.07.2020
- 07/2020 vo výške 202,58 € v lehote splatnosti do 31.08.2020
- 08/2020 vo výške 198,12 € v lehote splatnosti do 30.09.2020
- 09/2020 vo výške 76,82 € v lehote splatnosti do 31.10.2020
- 10/2020 vo výške 59,20 € v lehote splatnosti do 30.11.2020
- 02/2021 vo výške 300,88 € v lehote splatnosti do 31.03.2021
- 03/2021 vo výške 253,95 € v lehote splatnosti do 30.04.2021
- 04/2021 vo výške 253,18 € v lehote splatnosti do 31.05.2021
- 05/2021 vo výške 273,40 € v lehote splatnosti do 30.06.2021
- 06/2021 vo výške 348,58 € v lehote splatnosti do 31.07.2021
- 07/2021 vo výške 273,97 € v lehote splatnosti do 31.08.2021
- 08/2021 vo výške 402,83 € v lehote splatnosti do 30.09.2021

čím v skutku č. 1/ zrazil a neodviedol splatné poistné na sociálne poistenie za zamestnancov v úmysle zadovážiť sebe neoprávnený prospech na úkor XXXXX v celkovom rozsahu 1.249,85€ a v skutku č. 2/ nezaplatil splatné poistné na sociálne poistenie XXXXX za zamestnávateľa v celkovom rozsahu 3.374,50€,

lebo zanikla trestnosť činu.

#### **Odôvodnenie:**

Uznesením vyšetrovateľa PZ XXXXX pod č. ORP-723/2-VYS-MI-2021 zo dňa 12.01.2022 bolo začaté trestné stíhanie za zločin neodvedenie dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. a/ Tr. zákona s poukazom na ustanovenie § 138

písm. b/ Tr. zákona a prečin nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Tr. zákona, ku ktorému došlo za okolnosti uvedených vo výrokovvej časti predmetného uznesenia.

Uznesením vyšetrovateľa PZ XXXXX pod č. ORP-723/2-VYS-MI-2021 zo dňa 04.05.2022 bolo vznesené obvinenie XXXXX za pokračujúci zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. a/ Tr. zákona s poukázaním na § 138 písm. b/ Tr. zákona a za pokračujúci prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Tr. zákona.

V priebehu vyšetrovania bol vypočutý obvinený XXXXX, zástupcovia poškodených poisťovní XXXXX XXXXX XXXXX a do vyšetrovacieho spisu boli zabezpečené ďalšie listinné materiály.

Obvinený XXXXX vo svojom výsluchu okrem iného uviedol, že od 09.06.2017 je živnostníkom pod obchodným menom XXXXX s miestom podnikania XXXXX 405 kde predmetom živnosti je stavebná činnosť. K neuhradenému poistnému za obdobie od mesiaca január 2020 do mesiaca november 2020 a od mesiaca február 2021 do mesiaca november 2021 za zamestnancov v sume 1.865,04 € a nezaplatenom poistnom za zamestnávateľa v sume 5.033,65€ voči XXXXX XXXXX, za obdobie mesiacov október a november 2021 za zamestnancov v sume 18,32€ a nezaplatenom poistnom za zamestnávateľa v sume 45,80€ voči zdravotnej poisťovni XXXXX a za obdobie mesiacov október a november 2021 v sume 108,96€ za zamestnancov a nezaplatenom poistnom za zamestnávateľa v sume 272,42€ voči XXXXX. uviedol, že na úhradu dlžného poistného za zamestnancov a zamestnávateľa v tom čase nemal dostatok finančných prostriedkov. Avšak v najbližšej dobe uhradí dlžné poistné za zamestnancov v sume 1.249,85€ a za zamestnávateľa v sume 3.374,50€ XXXXX XXXXX, čo sú možné sumy úhrady podľa znaleckého posudku. Záverom výsluchu uviedol, že ho veľmi mrzia neuhradené odvody poistného.

Za poškodenú XXXXX vypovedala XXXXX, ktorá okrem iného uviedla, že je zamestnaná v Sociálnej poisťovne pobočka XXXXX, ktorú zastupuje pred orgánmi činnými v trestnom konaní na základe poverenia. Na základe kontroly plnenia odvodových povinností XXXXX bolo zistené, že zamestnávateľ - živnostník pod obchodným menom XXXXX s miestom podnikania XXXXX v období od mesiaca január 2020 do mesiaca november 2020 a za obdobie od mesiaca február 2021 do mesiaca november 2021 vrátane nemá splnené odvodové povinnosti v plnej výške. Za uvedené obdobie boli konateľom riadne predkladané mesačné výkazy poistného a príspevkov.

Dňa 29.06.2022 uviedla, že XXXXX dňa 07.02.2022 uhradil sumu 2.000,-€ (účtované na obdobie od 01/2020 do 11/2020) a dňa 21.06.2022 sumu 3.374,50€ (účtované na obdobie 11/2020, od 02/2021 do 09/2021). Na základe uvedeného výška neuhradeného poistného za sledované obdobie predstavuje sumu 1.524,19€, z toho za zamestnancov sumu 412,17€ a za zamestnávateľa sumu 1.112,02€.

Svedok - poškodený XXXXX vo svojom výsluchu okrem iného uviedol, že je zamestnaný vo XXXXX a na základe splnomocnenia je oprávnený zastupovať túto poisťovňu ohľadom náhrad škôd pred orgánmi činnými v trestnom konaní XXXXX XXXXX na základe kontroly plnenia odvodových povinností bolo zistené, že

zamestnávateľ - živnostník pod obchodným menom XXXXX s miestom podnikania XXXXX za obdobie mesiacov október a november 2021 vrátane nemá splnené odvodové povinnosti v plnej výške. Za uvedené obdobie boli konateľom riadne predkladané mesačné výkazy poistného a príspevkov. Výška neuhradeného poistného na zdravotné poistenie za sledované obdobie predstavuje sumu 222,16€, z toho za zamestnancov sumu 54,54€ a za zamestnávateľa sumu 167,62€.

Svedok - poškodená XXXXX vo svojom výsluchu okrem iného uviedla, že je zamestnaná v zdravotnej poisťovni XXXXX a na základe splnomocnenia je oprávnená zastupovať túto poisťovňu ohľadom náhrad škôd pred orgánmi činnými v trestnom konaní. Na základe kontroly plnenia odvodových povinnosti zdravotnej poisťovni Union a. s. bolo zistené, že živnostník pod obchodným menom XXXXX s miestom podnikania XXXXX za obdobie mesiacov október a november 2021 nemá splnené odvodové povinnosti vo výške 64,12€, z toho za zamestnancov vo výške 18,32€ a za zamestnávateľa vo výške 45,80€. Za uvedené obdobie boli konateľom riadne predkladané mesačné výkazy poistného a príspevkov. Za odvody poistného je zodpovedný konateľ spoločnosti, resp. živnostník.

Vyšetrovatelka do vyšetrovacieho spisu zabezpečila fotokópie poštových poukazov XXXXX, z ktorých vyplýva, že obvinený uhradil XXXXX dňa 21.06.2022 sumu 3.374,50€ a dňa 18.07.2022 sumu 1.249,85€.

V predmetnej trestnej veci bol do konania pribratý znalec z odvetvia účtovníctvo a daňovníctvo XXXXX, ktorý vypracoval znalecký posudok pod č. 27/2022. Zo záverov vypracovaného znaleckého posudku vyplýva, že porovnaním stavu finančných prostriedkov podnikateľa a čistých miezd spolu s odvodmi za zamestnancov bolo zistené, že v mesiacoch 01/2020 až 10/2020 a v mesiacoch 02/2021 až 08/2021 mal podnikateľ finančné prostriedky presahujúce hrubú mzdu zamestnancov. Teda odvody za zamestnancov boli z hrubých miezd v uvedenom období zrazené a zadržané, teda neodvedené určeným príjemcom. Tiež mal aj dostatok finančných prostriedkov vo výške hrubých miezd a poistného za zamestnávateľa za obdobie 01/2020 až 10/2020 a za obdobia 02/2021 až 08/2021. Samostatne zárobkovo činná osoba XXXXX s miestom podnikania XXXXX XXXXX mal finančné prostriedky na odvedenie zrazeného poistného vo výške 1.249,85€ a na zaplatenie poistného vo výške 3.374,50€, spolu 4.624,35€.

XXXXX mohol teda odvieť zrazené poistné po vyplatení čistých miezd, a to poistné sociálneho poistenia spolu vo výške 1.249,85€, poistné zdravotného poistenia pre VŠZP spolu vo výške 0 € a poistné zdravotného poistenia pre ZP Union vo výške 0 €. Spolu mohol odvieť zrazené poistné po vyplatení čistých miezd zamestnancov vo výške 1.249,85€. XXXXX mohol zaplatiť poistné po vyplatení čistých miezd, a to poistné sociálneho poistenia vo výške 3.374,50€, poistené zdravotného poistenia pre VŠZP vo výške 0€ a poistné zdravotného poistenia pre ZP Union vo výške 0€. Spolu mohol zaplatiť poistné po vyplatení čistej mzdy zamestnávateľa vo výške 3.374,50€.

XXXXX nedisponoval finančnými prostriedkami na plnenie si odvodových povinností voči Všeobecnej zdravotnej poisťovni a. s. pobočka XXXXX a zdravotnej poisťovni Union a. s. XXXXX vyplývajúcej mu zo zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení v znení neskorších predpisov k termínu jednotlivých splátok za obdobie mesiacov 10/2021 a 11/2021.

Z odpovede XXXXX XXXXX zo dňa 28.7.2022 vyplýva, že zamestnávateľ XXXXX uhradil poistné na sociálne poistenie v sume 1.249 85€ a v sume 3.374,50 €.

Vykonanou lustráciou v systéme DVS - denník vyšetrovacích spisov bolo zistené, že XXXXX nebol trestnej stíhaný za trestný čin neodvedenie dane a poistného podľa § 277 Tr. zákona, ani za trestný čin nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 Tr. zákona a ani trestné stíhanie za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch nebolo zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu. Zároveň bolo zistené, že v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch nebol postihnutý za obdobný čin.

Trestným činom je protiprávny čin, ktorého znaky sú uvedené v zákone, pri ktorom musia byť naplnené tak objektívne, ako aj subjektívne znaky skutkovej podstaty toho ktorého trestného činu uvedeného v Trestnom zákone.

Trestného činu neodvedenie dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Tr. zákona sa dopustí ten, 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.

Trestného činu nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Tr. zákona sa dopustí ten, kto vo väčšom rozsahu nezaplatí splatnú daň, poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie.

Podľa § 125 ods. 1 Trestného zákona, škodou malou sa rozumie škoda prevyšujúca sumu 266,- €. Škodou väčšou sa rozumie suma dosahujúca najmenej desaťnásobok takej sumy. Značnou škodou sa rozumie suma dosahujúca najmenej stonásobok takej sumy. Škodou veľkého rozsahu sa rozumie suma dosahujúca najmenej päťsto násobok takej sumy. Tieto hľadiská sa použijú rovnako na určenie výšky prospechu, hodnoty veci a rozsahu činu.

Na naplnenie znakov skutkovej podstaty trestného činu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného poriadku sa vyžaduje väčší rozsah nezaplatenia splatnej dane, poistného na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevku na starobné dôchodkové sporenie. Termínom väčší rozsah sa v zmysle § 125 Trestného zákona per analogiam rozumie suma najmenej 2.660,- EUR.

Podľa § 86 ods. 1, písm. d/ Tr. zákona trestnosť činu zaniká aj vtedy, ak ide o trestný čin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Tr. zákona, nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Tr. zákona, 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 ods. 1 písm. d/ nezaniká, ak ide o páchatel'a, ktorý bol za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutý, alebo ak trestné stíhanie páchatel'a za obdobný čin bolo v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené z dôvodu zániku

trestnosti trestného činu podľa ods. 1.

Z odpisu registra trestov je zrejmé, že XXXXX bol odsúdený trestným rozkazom tunajšieho súdu pod sp. zn. 2T/424/98 zo dňa 20.08.1998 za trestný čin podvodu podľa § 250 ods. 1 Tr. zákona k podmiennečnému trestu odňatia, pričom vzhľadom na amnestiu zo dňa 17.08.1999 sa na neho hľadí, akoby nebol odsúdený. Z výpisu ÚSEP vyplýva, že nebol doposiaľ prejednaný pre priestupok.

Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti som dospel k záveru, že podmienky účinnej ľútosti vyžadované ustanovením § 86 Tr. zákona boli v danej trestnej veci splnené, nakoľko obvinený XXXXX uhradil dlžné poistné v prospech XXXXX v plnom rozsahu v zmysle záverov znaleckého posudku a v termíne do skončenia vyšetrovania a možnosti oboznámenia sa s jeho výsledkami. Obvinený splnil i zákonom predpísané náležitosti v zmysle ust. odseku 2 uvedeného paragrafového znenia, keďže voči obvinenému doposiaľ nebolo zastavené trestné stíhanie za obdobný čin v priebehu dvoch rokov a taktiež v danej lehote nebol za obdobné konanie postihnutý.

S poukazom na uvedené preto konštatujem, že zo strany obvineného XXXXX boli splnené zákonné podmienky na rozhodnutie o zastavení trestného stíhania za súčasného aplikovania ustanovení o účinnej ľútosti v zmysle ust. § 86 Tr. zákona, a preto bolo potrebné rozhodnúť tak, ako je to uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia a trestné stíhanie v zmysle § 215 ods. 1 písm. h) Tr. poriadku s poukázaním na § 86 ods. 1 písm. d/ Tr. zákona voči obvinenému XXXXX zastaviť.

**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