



OKRESNÁ PROKURATÚRA TREBIŠOV
Jána Husa 1925/15, 075 01 Trebišov 1

Číslo: 1 Pv 469/18/8811-26
EEČ: 2-69-609-2019

Trebišov 23.07.2019

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: prokurátorka Okresnej prokuratúry Trebišov

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

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX
miesto narodenia: XXXXX
rodné priezvisko: XXXXX
trvalé bydlisko: XXXXX 3509/8 XXXXX, Slovensko
väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný 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:

ako podnikateľský subjekt XXXXX so sídlom podnikania XXXXX XXXXX XXXXX,
IČO: XXXXX,

1.

v úmysle zabezpečiť si neoprávnený prospech spočívajúci v ušetroení nákladov na
prevádzkovanie podnikateľskej činnosti a zvýhodnenie vrámci podnikateľského
prostredia zadržal a neodviedol

- splatné dávky nemocenského, starobného, invalidného poistenia a poistenia
v nezamestnanosti, ktoré zrazil zamestnancom za mesiac marec 2018 vo výške
56,40 €, za mesiac apríl 2018 vo výške 56,40 € a za mesiac máj 2018 vo výške

87,76 €, teda spolu neodviedol pre Sociálnu poisťovňu, pobočku XXXXX za uvedené mesiace 200,56 €,

- splatné poistné na verejné zdravotné poistenie pre Všeobecnú zdravotnú poisťovňu, pobočku XXXXX za časť zrazenú z miezd zamestnancov za obdobie máj 2018 vo výške 13,35 €,

teda spolu za uvedené obdobie neodviedol pre Sociálnu poisťovňu, pobočku XXXXX a Všeobecnú zdravotnú poisťovňu, pobočku XXXXX poistné vo výške 213,91 €, 2.

- ako zamestnávateľ nezaplatil Sociálnej poisťovni, pobočke XXXXX splatné dávky nemocenského, starobného, invalidného poistenia a poistenia v nezamestnanosti za mesiac marec 2018 vo výške 151,20 €, za mesiac apríl vo výške 151,20 € a za mesiac máj vo výške 235,31 €, spolu za uvedené obdobie vo výške 537,71 €,

- ako zamestnávateľ nezaplatil Všeobecnej zdravotnej poisťovni, pobočke XXXXX splatné poistné na verejné zdravotné poistenia za obdobie mesiaca máj 2018 vo výške 33,39 €,

- ako zamestnávateľ nezaplatil Union zdravotnej poisťovni, pobočke XXXXX splatné poistné na verejné zdravotné poistenie za obdobie mesiaca marec 2018 vo výške 48,- €, za obdobie mesiaca apríl vo výške 48,- € a za obdobie mesiaca máj vo výške 48,- €, spolu vo výške 144,- €,

- ako samostatne zárobkovo činná osoba nezaplatila splatné dávky nemocenského, starobného, invalidného poistenia a poistenia v nezamestnanosti za obdobie mesiaca marec 2018 vo výške 151,16 €, za obdobie mesiaca apríl vo výške 151,16 €, za obdobie mesiaca máj vo výške 151,16 €, za obdobie mesiaca jún vo výške 151,16 €, spolu vo výške 604,64 €,

- ako samostatne zárobkovo činná osoba nezaplatila splatné poistné na verejné zdravotné poistenie za obdobie mesiaca marec 2018 vo výške 63,84 €, za obdobie mesiaca apríl vo výške 63,84 €, za obdobie mesiaca máj vo výške 63,84 €, za obdobie mesiaca jún vo výške 63,84 €, spolu vo výške 255,36 €.

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

Odôvodnenie:

Vyšetrovateľ Odboru kriminálnej polície XXXXX uznesením ČVS: ORP-536/2-VYS-TV-2018 zo dňa 05.09.2018 podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku začal trestné stíhanie a následne uznesením pod totožnou spisovou značkou zo dňa 14.01.2019 podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vzniesol obvinenie XXXXX pre skutok právne kvalifikovaný ako prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona a prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona na tom skutkovom základe, že daňový subjekt XXXXX, bytom XXXXX, XXXXX č. XXXXX

1/ za mesiace 06.2015, 12.2015 až 07.2016, 09.2016 až 10.2016, 12.2016 až 03.2017, 05.2017 až 06.2017, 08.2017, 11.2017 až 05.2018 zadržal a neodviedol splatné dávky nemocenského, starobného, invalidného poistenia a poistenia v nezamestnanosti, ktoré zrazil zamestnancom vo výške 9,4 % z vymeriavacieho základu, čím takto pre Sociálnu poisťovňu, pobočka XXXXX neodviedol poistné v rozsahu 1.435,65 €

2/

- ako samostatne zárobkovo činná osoba za obdobie mesiacov 06.2016 až 07.2017, 09.2017, 12.2017 až 06.2018 nezaplatil poistné na jednotlivé druhy sociálneho poistenia v zmysle ustanovení § 128,141 ods. 1 a 142 ods. 1 zákona o sociálnom

poistení vo výške 3.219,51 €

- ako zamestnávateľ za mesiace 06.2015, 12.2015 až 07.2016, 09.2016 až 10.2016, 12.2016 až 03.2017, 05.2017 až 06.2017, 08.2017, 11.2017 až 05.2018 nezaplatil poistné na jednotlivé druhy sociálneho poistenia za zamestnávateľa v zmysle ustanovení §§ 128, 141 ods. 1 a 142 ods. 1 zákona o sociálnom poistení vo výške 3.886,21, čím takto pre Sociálnu poisťovňu, pobočka XXXXX nezaplatil poistné spolu v rozsahu 7.105,72 €.

Uznesením totožnej spisovej značky zo dňa 11.04.2019 vyšetrovateľ Odboru kriminálnej polície XXXXX podľa § 206 ods. 1, ods. 5 Trestného poriadku rozšíril vznesenie obvinenia XXXXX pre ďalšie čiastkové útoky pokračovacieho prečinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona a pokračovacieho prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona na tom skutkovom základe, že

daňový subjekt XXXXX, bytom XXXXX, XXXXX č. XXXXX XXXXX

1/

- zadržal a neodviedol splatné poistné na verejné zdravotné poistenie za časť zrazenú z miezd zamestnancov za obdobie 01.2016 až 05.2016 a 05.2018 v dňoch splatnosti, čím takto pre Všeobecnú zdravotnú poisťovňu, a. s. pobočka XXXXX, IČO: XXXXX neodviedol poistné vo výške 35,27 €,

- zadržal a neodviedol splatné poistné na verejné zdravotné poistenie za časť zrazenú z miezd zamestnancov za obdobie 01.2016 až 05.2016, 07.2016 a 10.2016 v dňoch splatnosti, čím takto pre Dôvera zdravotná poisťovňa, a. s., Cintorínska 5, XXXXX, IČO: XXXXX neodviedol poistné vo výške 34,65 €,

- zadržal a neodviedol splatné poistné na verejné zdravotné poistenie za časť zrazenú z miezd zamestnancov za obdobie 11.2016 a 12.2017 v dňoch splatnosti, čím takto pre Union zdravotná poisťovňa, a. s., Karadžičova 10, XXXXX, IČO: XXXXX neodviedol poistné vo výške 4,24 €,

- nezaplatil splatné poistné na verejné zdravotné poistné za zamestnávateľa za obdobie 01.2016 až 05.2016 a 05.2018 v dňoch splatnosti, čím takto pre Všeobecnú zdravotnú poisťovňu, a. s. pobočka XXXXX, IČO: 35 937 874 nezaplatil poistné vo výške 88,26 €

- nezaplatil splatné poistné na verejné zdravotné poistenie za zamestnávateľa za obdobie 01.2016 až 05.2016, 07.2016 a 10.2016 v dňoch splatnosti, čím takto pre Dôvera zdravotná poisťovňa, a. s., Cintorínska 5, XXXXX, IČO: XXXXX nezaplatil poistné vo výške 86,74 €

- nezaplatil splatné poistné na verejné zdravotné poistenie za zamestnávateľa za obdobie 11.2016, 12.2017, 01.2018 až 05.2018 v dňoch splatnosti, čím takto pre Union zdravotná poisťovňa, a. s., Karadžičova 10, XXXXX, IČO: XXXXX nezaplatil poistné vo výške 255,92 €

- ako samostatne zárobkovo činná osoba za obdobie mesiacov 06.2015, 08.2015 až 07.2017, 09.2017, 12.2017 až 06.2018 nezaplatil splatné poistné na verejné zdravotné poistenie pre Všeobecnú zdravotnú poisťovňu, a. s. pobočka XXXXX, IČO: XXXXX vo výške 1.956,95 €.

Vznesenie obvinenia XXXXX pre čiastkové útoky špecifikované v uznesení o vznesení obvinenia zo dňa 14.01.2019 a uznesení o rozšírení vznesenia obvinenia zo dňa 11.04.2019 odôvodňovali predovšetkým poklady Sociálnej poisťovne, Všeobecnej zdravotnej poisťovne a Union zdravotnej poisťovne k neodvedenému a nezaplatenému poistnému, výpoveď splnomocnených zástupcov poisťovní, účtovné

doklady k podnikateľskej činnosti obvineného a v neposlednom rade znalecký posudok znalkyne z odvetvia účtovníctvo, daňovníctvo a personalistika, týkajúce sa solventnosti obvineného v čase splatnosti jednotlivých druhov poisťného na sociálne a zdravotné poistenie a možnosti obvineného dlžné poisťné odvieť a zaplatiť.

V priebehu vyšetrovania bol do vyšetrovacieho spisu zabezpečený aj odpis registra trestov obvineného XXXXX, z ktorého vyplýva, že obvinený bol doposiaľ 6 krát súdne trestaný, naposledy rozsudkom Okresného súdu XXXXX sp. zn. XXXXX zo dňa 14.03.2019, ktorý nadobudol právoplatnosť toho istého dňa, a ktorým bol obvinený XXXXX uznaný vinným z prečinu neodvedenia dane a poisťného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona a prečinu nezaplatenia dane a poisťného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona, obe spáchané formou spolupáchateľstva podľa § 20 Trestného zákona, a ktorým bol obvinenému uložený peňažný trest vo výške 2.000,- € a náhradný trest odňatia slobody v trvaní 1 roka.

Z predmetného rozsudku Okresného súdu XXXXX vyplýva, že XXXXX XXXXX sa dopustil prečinu neodvedenia dane a poisťného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona spáchaného formou spolupáchateľstva podľa § 20 Trestného zákona za obdobie od januára 2016 do októbra 2016 a prečinu nezaplatenia dane a poisťného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona za obdobie augusta 2015 a za obdobie od januára 2016 do októbra 2016. Za tento skutok mu bolo vznesené obvinenie uznesením ČVS: XXXXX zo dňa 07.03.2018, pričom toto uznesenie bolo obvinenému XXXXX doručené dňa 09.03.2018 (v ďalšej časti textu len „uznesenie o vznesení obvinenia ČVS: XXXXX zo dňa 07.03.2018“).

Podľa § 122 ods. 10 Trestného zákona za pokračovací trestný čin sa považuje, ak páchatel pokračoval v páchaní toho istého trestného činu. Trestnosť všetkých čiastkových útokov sa posudzuje ako jeden trestný čin, ak všetky čiastkové útoky toho istého páchatela spája objektívna súvislosť v čase, spôsobe ich páchania a v predmete útoku, ako aj subjektívna súvislosť, najmä jednotiaci zámer páchatela spáchať uvedený trestný čin; to neplatí vo vzťahu k čiastkovým útokom spáchaným mimo územia Slovenskej republiky. Podľa odseku 13 uvedeného ustavenia ak obvinený pokračuje v konaní, pre ktoré je stíhaný, aj po oznámení vznesenia obvinenia, posudzuje sa také konanie od tohto procesného úkonu ako nový skutok.

Z uvedeného vyplýva, že nakoľko bolo obvinenému XXXXX doručené uznesenie o vznesení obvinenia ČVS: XXXXX zo dňa 07.03.2018 dňa 09.03.2018, od tohto dňa sa prípadné ďalšie čiastkové útoky, ktoré by inak tvorili jeden pokračovací trestný čin, posudzujú samostatne.

Obvinený XXXXX je stíhaný vyšetrovateľom Odboru kriminálnej polície XXXXX v trestnom konaní vedenom pod spisovou značkou ORP-536/2-VYS-TV-2018 aj za čiastkové útoky spáchané po doručení uznesenia o vznesení XXXXX ČVS: XXXXX zo dňa 07.03.2018 (teda po dni 09.03.2018).

Konkrétne je obvinenému XXXXX v konaní vedenom na Odbore kriminálnej polície XXXXX pod sp. zn. XXXXX okrem iného dávané za vinu, že (v období po doručení uznesenia o vznesení obvinenia ČVS: XXXXX zo dňa 07.03.2018) ako podnikateľský subjekt XXXXX, so sídlom podnikania 07501 XXXXX, XXXXX 3509/8,

XXXXX, v úmysle zabezpečiť si neoprávnený prospech spočívajúci v ušetroení nákladov na prevádzkovanie podnikateľskej činnosti a zvýhodnenie vrámci podnikateľského prostredia zadržal a neodviedol:

- splatné dávky nemocenského, starobného, invalidného poistenia a poistenia v nezamestnanosti, ktoré zrazil zamestnancom za mesiace marec 2018 vo výške 56,40 €, za mesiac apríl 2018 vo výške 56,40 € a za mesiac máj 2018 vo výške 87,76 €, teda spolu neodviedol pre Sociálnu poisťovňu, pobočku XXXXX za uvedené mesiace 200,56 €,
 - splatné poistné na verejné zdravotné poistenie pre Všeobecnú zdravotnú poisťovňu, pobočku XXXXX za časť zrazenú z miezd zamestnancov za obdobie máj 2018 vo výške 13,35 €,
- teda spolu za uvedené obdobie neodviedol pre Sociálnu poisťovňu, pobočku XXXXX a Všeobecnú zdravotnú poisťovňu, pobočku XXXXX poistné vo výške 213,91 €.

Podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona sa prečinu neodvedenia dane a poistného dopustí ten, kto v malom rozsahu 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.

Malým rozsahom sa v zmysle ustanovenia § 125 ods. 1 Trestného zákona poslednej vety rozumie malá škoda (*"tieto hľadiská sa použijú rovnako na určenie výšky prospechu, hodnoty veci a rozsahu činu"*). Malou škodou sa podľa § 125 ods. 1 Trestného zákona rozumie škoda prevyšujúca sumu 266 €.

Z uvedeného vyplýva, že na spáchanie prečinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona je nutné, aby páchatel neodviedol určenému príjemcovi splatnú daň, resp. poistné vo výške presahujúcej sumu 266 €, čo v tomto prípade splnené nebolo, nakoľko XXXXX po doručení vznesenia obvinenia ČVS: XXXXX zo dňa 07.03.2018 neodviedol za obdobie mesiacov marec, apríl a máj roku 2018 splatné poistné iba vo výške 213,91 €. Z týchto dôvodov je nutné konštatovať, čiastkové útoky spáchané XXXXX po doručení vznesenia obvinenia ČVS: XXXXX zo dňa 07.03.2018 nie sú trestným činom.

Obvinenému XXXXX je v konaní vedenom na Odbore kriminálnej polície XXXXX pod sp. zn. XXXXX okrem iného dávané za vinu taktiež to, že ako podnikateľský subjekt XXXXX, so sídlom podnikania 07501 XXXXX, XXXXX 3509/8, IČO: 40 958 175 (v období po doručení uznesenia o vznesení obvinenia ČVS: XXXXX zo dňa 07.03.2018):

- ako zamestnávateľ nezaplatil Sociálnej poisťovni, pobočke XXXXX poistné za jednotlivé druhy sociálneho poistenia za mesiac marec 2018 vo výške 151,20 €, za mesiac apríl vo výške 151,20 € a za mesiac máj vo výške 235,31 €, spolu za uvedené obdobie vo výške 537,71 €,
- ako zamestnávateľ nezaplatil Všeobecnej zdravotnej poisťovni, pobočke XXXXX splatné poistné na verejné zdravotné poistenia za obdobie mesiaca máj 2018 vo výške 33,39 €,
- ako zamestnávateľ nezaplatil Union zdravotnej poisťovni, pobočke XXXXX splatné poistné na verejné zdravotné poistenie za obdobie mesiaca marec 2018 vo výške 48,- €, za obdobie mesiaca apríl vo výške 48,- € a za obdobie mesiaca máj vo výške 48,- €, spolu vo výške 144,- €,

- ako samostatne zárobkovo činná osoba nezaplatila poistné za jednotlivé druhy sociálneho poistenia za obdobie mesiaca marec 2018 vo výške 151,16 €, za obdobie mesiaca apríl vo výške 151,16 €, za obdobie mesiaca máj vo výške 151,16 €, za obdobie mesiaca jún vo výške 151,16 €, spolu vo výške 604,64 €,

- ako samostatne zárobkovo činná osoba nezaplatila splatné poistné na verejné zdravotné poistenie za obdobie mesiaca marec 2018 vo výške 63,84 €, za obdobie mesiaca apríl vo výške 63,84 €, za obdobie mesiaca máj vo výške 63,84 €, za obdobie mesiaca jún vo výške 63,84 €, spolu vo výške 255,36 €.

Z vyššie uvedeného popisu čiastkových útokov, ktoré spáchal obvinený XXXXX vyplýva, že po doručení uznesenia o vznesení obvinenia XXXXX zo dňa 07.03.2018 spolu nezaplatil splatné poistné na sociálne poistenie a verejné zdravotné poistenie vo výške 1.575,10 €.

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

Aj v tomto prípade sa väčším rozsahom v zmysle § 125 ods. 1 Trestného zákona poslednej vety rozumie väčšia škoda. Podľa predmetného ustanovenia sa väčšou škodou rozumie suma dosahujúca najmenej 10-násobok malej škody, teda najmenej 2.660,- €.

Nakoľko uvedenými čiastkovými útokmi spáchanými po doručení uznesenia o vznesení obvinenia ČVS: XXXXX zo dňa 07.03.2018 obvinený XXXXX nezaplatil splatné poistné vo výške 1.575,10 €, je nutné konštatovať, že v danom prípade nebola naplnená skutková podstata prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona, keďže skutok nebol spáchaný vo väčšom rozsahu.

Na základe vyššie uvedených skutočností som dospela k záveru, že čiastkové útoky uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia, ktorá spáchal obvinený XXXXX XXXXX po doručení uznesenia o vznesení obvinenia XXXXXVYS-TV-2017 zo dňa 07.03.2018, a pre ktoré je stíhaný v konaní vedenom na Odbore kriminálnej polície XXXXX pod sp. zn. XXXXX, nie sú trestným činom, preto bolo na mieste zastaviť trestné stíhanie podľa § 215 ods. 1 písm. b) Trestného zákona v rozsahu uvedenom vo výrokovej časti tohto uznesenia.

Ostatné čiastkové útoky, pre ktoré bolo vznesené obvinenie obvinenému XXXXX uznesením vyšetrovateľa Odboru kriminálnej polície XXXXX zo dňa 14.01.2019 a uznesením zo dňa 11.04.2019, ktoré nie sú uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia, zostávajú týmto uznesením o zastavení trestného stíhania nedotknuté.

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. Jana Sekeřová
prokurátorka