



OKRESNÁ PROKURATÚRA LEVICE
Šafárikova 7, 934 01 Levice 1

Číslo: 1 Pv 491/15/4402
EEČ: 2-31-56-2016

Levice 21.07.2016

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 číslo 300/2005 Zbierky zákonov v znení zákona
číslo 1/2014 Zbierky zákonov

Rozhodol: prokurátorka Okresnej prokuratúry Levice

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

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX
miesto narodenia: XXXXX
trvalé bydlisko: XXXXX XXXXX, Slovensko
väzba: nie

ktorá je trestne stíhaná pre trestný čin:

- Prečin Nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona číslo
300/2005 Zbierky zákonov v znení zákona číslo 1/2014 Zbierky zákonov

na tom skutkovom základe, že:

ako samostatne zárobkovo činná osoba konajúca v mene podnikateľského subjektu
pod obchodným menom XXXXX s miestom podnikania XXXXX, Hronská č. 389/1,
IČO 40928357, registrovaný ako samostatne zárobkovo činná osoba, za obdobie od
august 2013 do marec 2015 vrátane, v rozpore s príslušnými ustanoveniami zákona
č. 461/2003 Z.z. o sociálnom poistení, nezaplatil na účet Sociálnej poisťovni,
pobočka XXXXX, Sv. Michala 4 stanovené poistné na sociálne poistenie za
jednotlivé mesiace v termíne splatnosti, čím pre Sociálnu poisťovňu, pobočka
XXXXX, Sv. Michala 4 spôsobil celkovú škodu vo výške 2.705,03 € , zároveň za
rovnaké obdobie, v rozpore s príslušnými ustanoveniami zákona č. 580/2004 Z.z.
o zdravotnom poistení, nezaplatil na účet Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s.,
pobočka XXXXX, Sládkovičova č.3, XXXXX stanovené poistné na povinné verejné
zdravotné poistenie na jednotlivé

mesiace v termíne splatnosti, čím pre Všeobecnú zdravotnú poisťovňu, a.s., pobočka XXXXX, Sládkovičova č. 3, XXXXX spôsobil celkovú škodu vo výške 274,61 €, čím spôsobil celkovú škodu vo výške 2.979,64 €, pričom splatné poistné na sociálne a verejné zdravotné poistenie neuhradil v termínoch ich splatnosti aj napriek tomu, že tento podnikateľský subjekt disponoval dostatkom finančných prostriedkov na ich úhradu,,

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

Odôvodnenie:

Poverený príslušník Obvodného oddelenia PZ XXXXX, Okresného riaditeľstva PZ v Leviciach, uznesením sp. zn. ORP-761/ZE-LV-2015 zo dňa 12.08.2015 podľa § 199 odsek 1 Trestného poriadku začal trestné stíhanie a podľa § 206 odsek 1 Trestného poriadku uznesením pod tou istou spisovou značkou dňa 08.02.2016 vzniesol obvinenie XXXXX pre prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona na skutkovom základe uvedenom vo výrokovvej časti uznesenia.

V súlade so zásadou náležitého zistenia skutkového stavu v zmysle § 2 odsek 10 Trestného poriadku boli počas skráteného vyšetrovania zadovážené s trestnou vecou súvisiace dôkazy.

Obvinená XXXXX vo svojom výsluchu uviedla, že podniká v rozsahu živnostenského oprávnenia v oblasti sprostredkovania poskytovania úverov alebo pôžičiek z peňažných zdrojov získaných výlučne bez verejnej výzvy a bez verejnej ponuky majetkových hodnôt, činnosti podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov, pričom jej hlavnou podnikateľskou aktivitou je projektovanie stavieb v pozemnom staviteľstve. Od novembra 2014 pracuje v spoločnosti Chemcomex Praha ako zamestnanec, momentálne vykonáva autorský dozor v objekte EMO Mochovce. V období od augusta 2013 do marca 2015 pravidelne neodvádzala odvody na sociálne a zdravotné poistenie, nakoľko nemala dostatočne vysoký príjem na ich úhradu. Peniaze, ktoré v tomto období zarobila, použila pre rodinu, najmä pre maloletého syna, ktorého sama vychováva. Dlžné poistné na sociálne a zdravotné poistenie v súčasnosti vymáhajú súdni exekútori v rámci ôsmich exekučných konaní, pričom jej mesačne zrážajú približne 450,- €. Nedoplatok na poistnom vo výške 2.979,64 €, ktorý jej vznikol za rozhodné obdobie nemôže jednorazovo uhradiť, pretože jej to nedovoľuje finančná situácia.

V procesnom postavení svedka- poškodeného bol za poškodeného Sociálnu poisťovňu vypočutý XXXXX, ktorý vo výpovedi uviedol, že obvinená XXXXX ako povinný subjekt dlhuje na poistnom za obdobie od augusta 2013 do marca 2015 sumu 2.705,03 €, ktorú doposiaľ neuhradila. Uvedený nedoplatok je vymáhaný v exekučnom konaní.

V procesnom postavení svedka- poškodeného bola za poškodeného Všeobecnú zdravotnú poisťovňu, a.s., pobočka XXXXX vypočutá XXXXX, ktorá vo svojej výpovedi uviedla, že obvinená XXXXX ako povinný subjekt neuhradila verejné

zdravotné poistenie za obdobie od augusta 2013 do marca 2015 vo výške 274,61 €. Pôvodne predstavoval nedoplatok na poistnom za rozhodné obdobie sumu 678,34 €, ale dňa 22.06.2015 zo strany súdneho exekútora prostredníctvom ktorého je pohľadávka vymáhaná bola poukázaná na dlžné poistné suma vo výške 225,21 €. Dňa 04.08.2015 sa vykonalo započítanie preplatku z ročného zúčtovania poistného za rok 2014 vo výške 178,52 €, so splatnosťou preplatku z ročného vyúčtovania poistného 23.11.2015, pričom po týchto úkonoch sa nedoplatok na poistnom znížil na sumu 274,61€.

Počas vyšetrovania boli zabezpečené účtovné doklady podnikateľského subjektu XXXXX s miestom podnikania XXXXX, Hronská č. 389/1, IČO : 40928357 za rozhodné obdobie a to pre účely znaleckého skúmania.

Zo záverov znaleckého posudku č. 6/2016 a dodatku k znaleckému posudku č. 37/2016 XXXXX znalkyne z odboru Ekonomia a manažment, odvetvie účtovníctvo a daňovníctvo vyplýva, že platobná situácia podnikateľského subjektu XXXXX za obdobie od augusta 2013 do decembra 2014 bola dobrá, postačujúca na úhradu jej záväzkov vrátane uhradenia poistného na sociálne a zdravotné poistenie v termíne ich splatnosti. Uvedený subjekt mal možnosť uhradiť za vyššie uvedené obdobie nedoplatky na splatnom poistnom pre Sociálnu poisťovňu vo výške 2.278,58 €. Za obdobie od januára 2015 do marca 2015 podnikateľský subjekt mal dostatok finančných prostriedkov na uhradenie splatného poistného na sociálne poistenie len v mesiaci február 2015 a teda zo záväzku vo výške 426,45 € mohol uhradiť pre Sociálnu poisťovňu splatné poistné za tento mesiac vo výške 142,15 € a splatné poistné na zdravotné poistenie pre Všeobecnú zdravotnú poisťovňu, a.s. v sume 64,64 €, celkom 206,79 €.

Z uvedeného znaleckého posudku a jeho dodatku vyplýva, že podnikateľský subjekt XXXXX nemala v roku 2013 za mesiac október 2013 k dátumu splatnosti poistného preukázateľný príjem, z ktorého by mohla splniť v lehote splatnosti svoju odvodovú povinnosť. V ostatných mesiacoch roku 2013, august až september 2013, november až december 2013 mala preukázateľné príjmy, z ktorých mohla zaplatiť odvody v celkovej výške 601,77 €. V roku 2014 za mesiace január 2014, marec 2014, máj 2014, september až november 2014 nemala preukázateľné príjmy, z ktorých by mohla zaplatiť zákonné odvody na sociálne a zdravotné poistenie. V ostatných mesiacoch roku 2014, február 2014, apríl 2014, jún až august 2014, december 2014 mala preukázateľné príjmy, z ktorých mohla zaplatiť odvody v celkovej výške 1.032,40 €. V roku 2015 za mesiace január 2015 a marec 2015 nemala preukázateľné príjmy, z ktorých by mohla zaplatiť svoju odvodovú povinnosť. V roku 2015 v mesiaci február mala preukázateľný príjem, z ktorého mohla zaplatiť odvody na sociálne a zdravotné poistenie v celkovej výške 206,79 €. S poukazom na uvedené skutočnosti obvinená XXXXX mala dostatok finančných prostriedkov na úhradu poistného k dátumom splatnosti za mesiace august až september 2013, november až december 2013, február 2014, apríl 2014, jún až august 2014, december 2014 a február 2015 v celkovej výške 1.840,96 €.

Súčasťou vyšetrovacieho spisu je písomné vyčíslenie nedoplatkov na poistnom Sociálnej poisťovne a Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a.s. podnikateľského subjektu XXXXX s miestom podnikania XXXXX, Hronská č. 389/1, IČO 40928357 za rozhodné obdobie.

Podľa § 8 Trestného zákona trestný čin je protiprávny čin, ktorého znaky sú

uvedené v tomto zákone, ak tento zákon neustanovuje inak.

Pojem trestný čin je teda možno charakterizovať ako súhrn objektívnych a subjektívnych skutočností (objekt, objektívna stránka, subjekt, subjektívna stránka) podmieňujúcich trestnú zodpovednosť, teda skutočností, charakterizujúcich individuálne určitý ľudský zásah do vonkajšieho sveta, ak sú v ňom naplnené znaky činu uvedeného v Trestnom zákone. Z toho vyplýva, že nie každý skutok je trestným činom. Trestným činom je skutok len vtedy, ak vyčerpáva znaky skutkovej podstaty niektorého trestného činu uvedeného v osobitnej časti Trestného zákona.

Prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 odsek 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.

Podľa § 125 odsek 1 Trestného zákona škodou malou sa rozumie škoda prevyšujúca sumu 266 Eur. 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 päťstonásobok takej sumy. Tieto hľadiská sa použijú rovnako na určenie výšky prospechu, hodnoty veci a rozsahu činu.

Podľa § 17 Trestného zákona pre trestnosť činu spáchaného fyzickou osobou treba úmyselné zavinenie, ak tento zákon výslovne neustanovuje, že stačí zavinenie z nebanlivosti.

K vyvodu trestnej zodpovednosti pre prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona nestačí len samotné nezaplatenie poistného, ktoré je subjekt povinný platiť, nakoľko trestnoprávna zodpovednosť za tento trestný čin nie je konštruovaná ako objektívna, teda ako zodpovednosť za dlh, ale ako zodpovednosť individuálna, ktorá vychádza zo zodpovednosti za konanie a to za konanie zavinené. Teda pre vyvodenie trestnej zodpovednosti nestačí samotné spôsobenie dlhu, ale je nevyhnutné zistiť, či spôsobenie dlhu bolo úmyselne zavinené, a teda či povinný subjekt mal dostatok finančných prostriedkov na úhradu splatného poistného v čase jeho splatnosti, ktoré je povinný platiť a úmyselne tak neurobil a to **vo výške najmenej 2.660,- Eur**. Pre vyvodenie trestnej zodpovednosti je tak podstatné, či povinný subjekt mal v tento konkrétny deň (t.j. v deň splatnosti) finančné prostriedky na zaplatenie poistného a aj napriek tomu úmyselne poistné nezaplatil. V prípade, že povinný subjekt disponoval finančnými prostriedkami až po dni splatnosti poistného a poistné nezaplatil, nemôže ísť o spáchanie trestného činu nezaplatenia dane a poistného v intenciách § 278 odsek 1 Trestného zákona, a to aj napriek tomu, že povinnosť zaplatiť poistné u neho stále trvá.

Ako vyplýva zo záverov znaleckého posudku č. 6/2016 a dodatku k znaleckému posudku č. 37/20016 XXXXX znalkyne z odboru Ekonomie a manažment, odvetvie účtovníctvo a daňovníctvo, podnikateľský subjekt vystupujúci pod obchodným menom XXXXX, s miestom podnikania XXXXX, Hronská č. 1, IČO: 40928357 mohol preukázateľne zaplatiť poistné v čase jeho splatnosti výlučne za mesiace august až september 2013, november až december 2013, február 2014, apríl 2014, jún 2014 až august 2014, december 2014 a február 2015 v celkovej výške 1.840,96

€.

Predpokladom vyvodenia trestnej zodpovednosti pre prečin nezaplattenia dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona je nezaplattenie poistného vo výške najmenej 2.660,- Eur.

Vzhľadom na uvedené skutočnosti konštatujem, že konaním obvinenej XXXXX neboli naplnené pojmové znaky skutkovej podstaty prečinu nezaplattenia dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona s poukazom na nedosiahnutie následku, pričom neboli zistené také skutočnosti, ktoré by odôvodňovali konanie obvinenej XXXXX posudzovať ako priestupok, či iný delikt, ktorý by mohol byť prejednaný v inom konaní.

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

S poukazom na vyššie uvedené skutočnosti bolo potrebné rozhodnúť tak, ako je to uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia a trestné stíhanie obvinenej XXXXX pre skutok právne kvalifikovaný ako prečin nezaplattenia dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona, zastaviť podľa § 215 ods. 1 písmeno b) Trestného poriadku.

Poučenie:

Proti tomuto uzneseniu je prípustná sťažnosť, ktorú možno podať u prokurátora okresnej prokuratúry do troch dní od oznámenia uznesenia. Sťažnosť má odkladný účinok.

Mgr. Silvia Grežová
prokurátorka