



OKRESNÁ PROKURATÚRA NITRA
Damborského 1, 949 99 Nitra 1

Číslo: 3 Pv 378/22/4403-19
EEČ: 2-32-89-2023

Nitra 03.05.2023

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 Nitra

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
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
účastníctvo: bez účastníctva

na tom skutkovom základe, že:

XXXXX ako živnostník vykonávajúci podnikateľskú činnosť pod obchodným menom XXXXX XXXXX s miestom podnikania Nitra, XXXXX, registrovaný v Sociálnej poisťovni - pobočka Nitra, ako samostatne zárobkovo činná osoba, nezaplatil splatné mesačné poistné na účet Sociálnej poisťovne - pobočka Nitra a to za obdobie mesiacov jún 2017 až november 2017 v každom mesiaci vo výške 146,35 Eur, za obdobie mesiacov marec 2018 až november 2018 v každom mesiaci vo výške 151,16 Eur, a za obdobie mesiacov apríl 2019 až november 2019 v každom mesiaci vo výške 158,11 Eur, čím uvedeným konaním Sociálnej poisťovni - pobočka Nitra, nezaplatil celkovo poistné vo výške 3 503,42 Eur, ako aj nezaplatil splatné zdravotné poistenie obchodnej spoločnosti Dôvera zdravotná poisťovňa, a.s. Bratislava a to za obdobie mesiacov február 2014 až november 2014 v každom mesiaci vo výške 56,35 Eur, za obdobie mesiacov júl 2015 až december 2015 v každom mesiaci vo výške 57,68 Eur, za obdobie mesiacov jún 2016 až november

2016 v každom mesiaci vo výške 60,06 Eur, za obdobie mesiacov jún 2017 až november 2017 v každom mesiaci vo výške 61,81 Eur, za obdobie mesiacov marec 2018 až november 2018 v každom mesiaci vo výške 63,84 Eur, za obdobie mesiacov apríl 2019 až november 2019 v každom mesiaci vo výške 66,78 Eur, čím obchodnej spoločnosti Dôvera zdravotná poisťovňa, a.s. Bratislava - pobočka Nitra, IČO: 359 424 36, nezaplatil celkovo poistné vo výške 2 749,60 Eur a zároveň nezaplatil Daňovému úradu Nitra vlastnú daňovú povinnosť na dani z príjmov fyzickej osoby za zdaňovacie obdobie roku 2018 vo výške 66,51 Eur, čím svojím konaním nezaplatil poistné na sociálne poistenie, poistné na zdravotné poistenie a splatnú daň v celkovej výške 6 319,53 Eur,

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

Odôvodnenie:

Poverený príslušník Obvodného oddelenia Policajného zboru Veľké Zálužie, uznesením vydaným pod spisovou značkou ORP-945/VZ-NR-2022 dňa 27.7.2022 podľa § 199 odsek 1 Trestného poriadku začal trestné stíhanie pre prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona.

Poverený príslušník Obvodného oddelenia Policajného zboru Veľké Zálužie, uznesením vydaným pod spisovou značkou ORP-945/VZ-NR-2022 dňa 13.12.2022, podľa § 206 odsek 1 Trestného poriadku vniesol obvinenie XXXXX pre prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona, na skutkovom základe uvedenom vo výrokovvej časti tohto uznesenia.

Vec realizujúci poverený príslušník Obvodného oddelenia Policajného zboru Veľké Zálužie, v rámci vykonaného skráteného vyšetrovania k veci vypočul obvineného XXXXX, ďalej splnomocnenú zástupkyňu poškodenej Sociálnej poisťovne XXXXX, splnomocnenú zástupkyňu poškodenej obchodnej spoločnosti Dôvera zdravotná poisťovňa, a.s. Bratislava XXXXX a splnomocnenú zástupkyňu poškodeného Daňového úradu Nitra XXXXX, zároveň zabezpečil vypracovanie znaleckého posudku s dodatkom a to znalkyňou z odboru ekonómia a manažment, odvetvia účtovníctvo a daňovníctvo XXXXX, PhD., ako aj zabezpečil príslušné na vec sa vzťahujúce listinné dôkazy.

Po skončení skráteného vyšetrovania bol na Okresnú prokuratúru Nitra predložený vyšetrovací spis Obvodného oddelenia Policajného zboru Veľké Zálužie, spisová značka ORP-945/VZ-NR-2022 aj spolu s návrhom na prijatie konečného opatrenia s tým, že po preskúmaní predmetného spisového materiálu som zistil, že v predmetnej trestnej veci je potrebné trestné stíhanie zastaviť.

Podľa § 8 Trestného zákona (zákon č. 300/2005 Z. z. v znení neskorších predpisov) trestný čin je protiprávny čin, ktorého znaky sú uvedené v tomto zákone, ak tento zákon neustanovuje inak.

Podľa § 15 písmeno a), písmeno b) Trestného zákona trestný čin je spáchaný úmyselne, ak páchatel chcel spôsobom uvedeným v tomto zákone porušiť alebo ohroziť záujem chránený týmto zákonom, alebo vedel, že svojím konaním môže také porušenie alebo ohrozenie spôsobiť, a pre prípad, že ho spôsobí, bol s tým uzrozmenný.

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

Podľa § 124 odsek 1 Trestného zákona škodou sa na účely tohto zákona rozumie ujma na majetku alebo reálny úbytok na majetku alebo na právach

poškodeného alebo jeho iná ujma, ktorá je v príčinnej súvislosti s trestným činom, bez ohľadu na to, či ide o škodu na veci alebo na právach. Škodou sa na účely tohto zákona rozumie aj získanie prospechu v príčinnej súvislosti s trestným činom.

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 § 128 odsek 8 Trestného zákona, ak na spáchanie trestného činu tento zákon vyžaduje osobitnú vlastnosť, spôsobilosť alebo postavenie páchatel'a, môže byť páchatel'om alebo spolupáchatel'om trestného činu len osoba, ktorá má požadovanú vlastnosť, spôsobilosť alebo postavenie.

Podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona, kto vo väčšom rozsahu nezaplatí splatnú daň, poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie, potrestá sa odňatím slobody až na tri roky.

Na riadne a náležité vyvodzovanie trestnej zodpovednosti voči konkrétnej osobe sa v rámci trestného stíhania vyžaduje, aby boli na strane tejto osoby, ako subjektu trestného konania, naplnené všetky zákonné obligatórne znaky stanovené Trestným zákonom a to jednak znaky uvedené vo všeobecnej časti Trestného zákona, ako aj súčasne znaky obsiahnuté v osobitnej časti Trestného zákona, viažúce sa k určitej konkrétnej skutkovej podstate trestného činu, ktorá je nimi tvorená.

Po preskúmaní spisového materiálu je nutné konštatovať, že v predmetnej trestnej veci k takémuto naplneniu zákonom stanovených obligatórnych znakov danej skutkovej podstaty vyššie uvedeného trestného činu, zo strany obvineného XXXXX, nedošlo.

Z hľadiska objektívnej stránky skutkovej podstaty prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona, sa vyžaduje konanie špeciálneho subjektu v zmysle platiteľa dane, alebo platiteľa príslušného druhu poistného, spočívajúce v nezaplatení splatnej dane, ktorou je príslušná daň splatná vo vopred určenej výške a v zákonom ustanovených lehotách, ktorá je odvádzaná na základe zákonom ustanovených skutočností, resp. po tom, čo ju štátny orgán alebo orgán verejnej samosprávy vyrubil, alebo splatných odvodov v zmysle poistného na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie, ktoré platí a odvádza príslušný subjekt, sú splatné v deň určený na výplatu príjmu, pričom tak v prípade splatnej dane, ako aj v prípade splatného poistného, musí dôjsť k ich nezaplateniu vo väčšom rozsahu.

Z hľadiska subjektívnej stránky skutkovej podstaty prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona sa vyžaduje, aby bola vyššie opísaná objektívna stránka z hľadiska formy zavinenia pokrytá a vedená priamym, resp. nepriamym úmyslom v zmysle § 15 písmeno a), písmeno b) Trestného zákona.

Pokiaľ ide o v rámci prípravného konania vykonaným skráteným vyšetrovaním objasnený skutkový stav predmetnej trestnej veci, tak boli objasnené tieto, pre rozhodnutie vo veci samej podstatné skutočnosti:

Obvinený XXXXX k veci uviedol, že si je vedomý svojho dlhu voči Sociálnej poisťovni, zdravotnej poisťovni a daňovému úradu, avšak nemal dostatok finančných prostriedkov na zaplatenie.

Splnomocnené zástupkyne poškodených subjektov a to za Sociálnu poisťovňu XXXXX, za obchodnú spoločnosť Dôvera zdravotná poisťovňa, a.s. Bratislava XXXXX a za Daňový úrad Nitra XXXXX, sa v rámci svojich výpovedí vyjadrili k výške jednotlivých odvodových a daňových povinností, vzťahujúcich sa k XXXXX ako osobe vykonávajúcej podnikateľskú činnosť ako živnostník.

Vykonaným znaleckým skúmaním znalkyňou z odboru ekonómia a manažment, odvetvia účtovníctvo a daňovníctvo XXXXX, výsledkom ktorého bolo vypracovanie znaleckého posudku číslo 37/2022 zo dňa 30.11.2022, bola skúmaná celková solventnosť podnikateľského subjektu XXXXX, v zmysle disponovania peňažnými prostriedkami na úhradu dlžných odvodov a dane.

Následne doplnením predmetného znaleckého posudku a to z dôvodu nutnosti prihliadnutia na ďalšie kritériá, danosť ktorých je potrebná v rovine trestnoprávnej relevancie pre vyvodzovanie trestnej zodpovednosti pri danom trestnom čine, k vypracovaniu ktorého došlo až po vznesení obvinenia XXXXX a to dňa 11.3.2023, bola zistená a preukázaná celková solventnosť podnikateľského subjektu XXXXX, v zmysle disponovania peňažnými prostriedkami na úhradu jednak dlžných odvodov a to poistného na sociálne poistenie v prospech Sociálnej poisťovne a poistného na verejné zdravotné poistenie v prospech obchodnej spoločnosti Dôvera zdravotná poisťovňa, a.s. Bratislava, ako aj dane z príjmov fyzickej osoby v prospech Daňového úradu XXXXX, len v celkovej výške 584,79 Eur.

Pre vyvodzovanie trestnej zodpovednosti pri danom trestnom čine je potrebné preukázať solventnosť inkriminovaného subjektu v zmysle platiteľa dane a príslušných odvodov, umožňujúcu splnenie si svojich daňových a odvodových povinností a to vo vzťahu k sledovanému časovému obdobiu, na ktoré je absencia splnenia týchto povinností naviazaná.

V danom prípade bolo pre vyvodzovanie trestnej zodpovednosti a to za účelom potreby nielen konkrétneho ustálenia právnej kvalifikácie skutku, pre ktorý sa vedie trestné stíhanie, ale aj presnej kvantifikácie škody, k vzniku ktorej malo dôjsť spáchaním majetkového deliktu v zmysle trestného činu, nevyhnutné skúmanie naplnenia zákonného pojmového znaku tejto základnej skutkovej podstaty trestného činu a to znaku spočívajúceho v kvalifikačnom kritériu, premietnutom v dosiahnutí zákonom stanovenej hranice výšky škody, v zmysle škody väčšej určenej peňažnou sumou vo výške 2 660,- Eur, dosiahnutie ktorej však nebolo vo vykonanom dokazovaní preukázateľne určené.

Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti je nevyhnutné konštatovať, že v tomto prípade nedošlo k naplneniu všetkých zákonných obligatórnych znakov skutkovej podstaty prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona a to v zmysle absencie danosti nevyhnutného pojmového znaku, ktorým je spôsobenie požadovaného následku, ktorý je preukázateľne v príčinnej súvislosti s opísanou formou konania zo strany obvineného.

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.

Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti bolo potrebné rozhodnúť tak, ako je to uvedené vo výrokovvej časti tohto uznesenia.

Poučenie:

Proti tomuto uzneseniu je prípustná sťažnosť, ktorú je možné podať do 3 pracovných dní odo dňa jeho doručenia, cestou Okresnej prokuratúry Nitra na Krajskú prokuratúru Nitra. (§ 187 odsek 1 Trestného poriadku)
Sťažnosť má odkladný účinok. (§ 215 odsek 6 Trestného poriadku)

JUDr. Attila Bari
prokurátor