



OKRESNÁ PROKURATÚRA POPRAD
Štefánikova 100, 058 01 Poprad

Číslo: 1 Pv 113/21/7706-26
EEČ: 2-57-194-2022

Poprad 23.05.2022

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: prokurátorka Okresnej prokuratúry Poprad

Podľa § 215 odsek 1 písmeno h Trestného poriadku s poukazom na § 86 odsek 1
písmeno e Trestného zákona **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

na tom skutkovom základe, že:

ako samostatne zárobkovo činná osoba, podnikajúca pod obchodným menom
XXXXX, s miestom podnikania XXXXX č. XXXXX, XXXXX XXXXX, okres XXXXX,
IČO: XXXXX a povinný platca poistného za seba ako samostatne zárobkovo činnú
osobu nezaplatil Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX poistné na sociálne poistenie
v lehotách jeho splatnosti, a to

- za mesiac marec 2017 s lehotou splatnosti 10.04.2017 vo výške 146,35 €
- za mesiac apríl 2017 s lehotou splatnosti 09.05.2017 vo výške 146,35 €
- za mesiac máj 2017 s lehotou splatnosti 08.06.2017 vo výške 146,35 €
- za mesiac jún 2017 s lehotou splatnosti 10.07.2017 vo výške 146,35 €
- za mesiac august 2017 s lehotou splatnosti 08.09.2017 vo výške 146,35 €
- za mesiac september 2017 s lehotou splatnosti 09.10.2017 vo výške 146,35 €
- za mesiac október 2017 s lehotou splatnosti 08.11.2017 vo výške 146,35 €
- za mesiac november 2017 s lehotou splatnosti 08.12.2017 vo výške 146,35 €

- za mesiac december 2017 s lehotou splatnosti 08.08.2018 vo výške 146,35 €
- za mesiac január 2018 s lehotou splatnosti 08.02.2018 vo výške 151,16 €
- za mesiac február 2018 s lehotou splatnosti 08.03.2018 vo výške 151,16 €
- za mesiac marec 2018 s lehotou splatnosti 09.04.2018 vo výške 151,16 €
- za mesiac apríl 2018 s lehotou splatnosti 09.05.2018 vo výške 151,16 €
- za mesiac máj 2018 s lehotou splatnosti 08.06.2018 vo výške 151,16 €
- za mesiac jún 2018 s lehotou splatnosti 09.07.2018 vo výške 151,16 €
- za mesiac júl 2018 s lehotou splatnosti 08.08.2018 vo výške 151,16 €
- za mesiac august 2018 s lehotou splatnosti 10.09.2018 vo výške 4,81 €
- za mesiac september 2018 s lehotou splatnosti 08.10.2018 vo výške 1,16 €
- za mesiac október 2018 s lehotou splatnosti 08.11.2018 vo výške 1,16 €
- za mesiac november 2018 s lehotou splatnosti 10.12.2018 vo výške 151,16 €
- za mesiac december 2018 s lehotou splatnosti 08.01.2019 vo výške 151,16 €,

čím došlo k nezaplateniu poistného na sociálne poistenie v lehote splatnosti pre Sociálnu poisťovňu, pobočka XXXXX vo výške **2.684,72 €**, a to aj napriek tomu, že v lehote splatnosti poistného mal dostatočné množstvo finančných prostriedkov na jeho zaplatenie

a ako samostatne zárobkovo činná osoba, podnikajúca pod obchodným menom XXXXX, s miestom podnikania XXXXX č. XXXXX, XXXXX XXXXX, okres XXXXX, IČO: XXXXX a ako povinný platca poistného za seba ako samostatne zárobkovo činnú osobu nezaplatil Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s. poistné na verejné zdravotné poistenie v lehotách jeho splatnosti, a to

- za mesiac február 2018 s lehotou splatnosti 08.03.2018 vo výške 1,11 €
- za mesiac marec 2018 s lehotou splatnosti 08.04.2018 vo výške 63,84 €
- za mesiac apríl 2018 s lehotou splatnosti 08.05.2018 vo výške 63,84 €
- za mesiac máj 2018 s lehotou splatnosti 08.06.2018 vo výške 63,84 €
- za mesiac jún 2018 s lehotou splatnosti 08.07.2018 vo výške 63,84 €
- za mesiac júl 2018 s lehotou splatnosti 08.08.2018 vo výške 63,84 €
- za mesiac august 2018 s lehotou splatnosti 08.09.2018 vo výške 63,84 €
- za mesiac september 2018 s lehotou splatnosti 08.10.2018 vo výške 63,84 €
- za mesiac október 2018 s lehotou splatnosti 08.11.2018 vo výške 60,21 €
- za mesiac november 2018 s lehotou splatnosti 08.12.2018 vo výške 63,84 €
- za mesiac december 2018 s lehotou splatnosti 08.01.2019 vo výške 63,84 €
- za mesiac september 2019 s lehotou splatnosti 08.10.2019 vo výške 66,78 €
- za mesiac október 2019 s lehotou splatnosti 08.11.2019 vo výške 66,78 €
- za mesiac november 2019 s lehotou splatnosti 08.12.2019 vo výške 66,78 €,

čím došlo k nezaplateniu poistného na verejné zdravotné poistenie pre Všeobecnú zdravotnú poisťovňu a.s. v celkovej výške **836,22 €**, a to aj napriek tomu, že v lehote splatnosti poistného mal dostatočné množstvo finančných prostriedkov na jeho zaplatenie,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Uznesením povereného príslušníka PZ Obvodného oddelenia PZ vo XXXXX pod ČVS:ORP-XXXXX zo dňa 14.03.2021 bolo v zmysle § 199 ods. 1 Trestného poriadku začaté trestné stíhanie pre prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona vo vzťahu k nezaplateniu poistného na sociálne

poistenie do Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX za obdobie od 03/2017 – 02/2019 a poistného na verejné zdravotné poistenie vo vzťahu k Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s. za obdobie od 02/2018-11/2019 na tom skutkovom základe, ako je uvedené v predmetnom uznesení.

Uznesením povereného príslušníka PZ Obvodného oddelenia PZ vo XXXXX pod ČVS:ORP-XXXXX dňa 22.11.2021 bolo vznesené obvinenie XXXXX, nar. XXXXX za prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona na tom skutkovom základe, ako je uvedené v predmetnom uznesení.

Po vykonaní dokazovania boli v súlade s pokynom dozorujúceho prokurátora uznesením povereného príslušníka PZ pod ČVS:ORP-XXXXX zo dňa 14.04.2022 vylúčené na samostatné konanie čiastkové útoky pokračovacieho prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona, týkajúce sa obdobia január 2019 až august 2019, pričom vylúčená trestná vec bola následne vedená na Obvodnom oddelení PZ vo XXXXX pod ČVS:ORP-XXXXX

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

Obvinený XXXXX vo svojej výpovedi dňa 31.12.2021 okrem iného uviedol, že dlžné poistné, za ktoré mu bolo vznesené obvinenie vo vzťahu k nezaplateniu poistného pre Sociálnu poisťovňu a VŠZP, a.s. vyplatil v celej výške. Do Sociálnej poisťovne vyplatil dňa 27.12.2021 sumu 2.684,72 € v troch splátkach, a to vo výške 1.317,15 € za obdobie 03-06/2017 a 08-12/2017, následne vo výške 604,64 € za obdobie 01-04/2018 a následne vo výške 762,93 € za obdobie 05-12/2018. Do VŠZP, a.s. vyplatil dňa 27.12.2021 čiastku 456,09 € za obdobie 05-09/2018 a 09-11/2019, pričom ostatné poistné uhradil už skôr v mimoriadnych splátkach vždy po 100,- € a teda aj dlh voči VŠZP, a.s. už vyplatil. Uviedol, že berie a vedomie závery znaleckého dokazovania, ale jemu to prišlo tak, že nemal peniaze na zaplatenie poistného, mal výdavky spojené s podnikaním a keby ich neuhradil, ohrozil by seba a svoju rodinu a chod spoločnosti. Je si ale vedomý svojho pochybenia a predmetného dlhu. V ďalšej časti výsluchu sa vyjadril k svojmu podnikaniu, vedenou účtovníctva, výdavkom. Na záver uviedol, že ľutuje celej situácie a opätovne zdôraznil, že dlh, za ktorý mu bolo vznesené obvinenie, v plnej výške uhradil. K výsluchu predložil fotokópie príjmových pokladničných dokladov za platby do Sociálnej poisťovne a jeden doklad do VŠZP, a.s. Svoju vinu úprimne priznal a vyjadril snahu po aplikácii účinnej ľútosti. Uviedol, že v minulosti bolo vedené trestné stíhanie pre trestný čin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona za obdobie od júla 2015 do januára 2017, ale toto bolo podľa § 215 ods. 1 písm. b/ Trestného poriadku zastavené.

V procesnom postavení svedka poškodeného bola za Sociálnu poisťovňu, pobočka XXXXX vypočutá XXXXX, ktorá okrem iného uviedla, že vzala na vedomie závery znaleckého dokazovania a od podania trestného oznámenia do dňa jej výsluchu, t.j. 05.01.2022 došlo k úhrade dlžnej čiastky na poistnom na sociálne poistenie, pre ktorú bolo XXXXX vznesené obvinenie, a to v sume 2.684,72 €, ktorá

bola uhradená v troch čiastkach a na základe uvedeného súhlasí s postupom umožňujúcim aplikovať účinnú lútosť.

V procesnom postavení svedka poškodeného bol za Všeobecnú zdravotnú poisťovňu, a.s. vypočutý XXXXX, ktorý sa vo svojom výsluchu vyjadril v podstate zhodne ako zástupca Sociálnej poisťovne k zisteným skutkovým okolnostiam a záverom znaleckého dokazovania a rovnako potvrdil, že za záujmové obdobie, pre ktoré bolo vznesené obvinenie XXXXX, došlo k úhrade dlžného poistného v celkovej sume 836,22 € s tým, že časť dlhu bola uhradená dňa 27.12.2021 v sume 456,09 € a zvyšok už skôr v mimoriadnych splátkach, ktoré boli väčšinou po 100,- €. Rovnako svedok poškodený XXXXX vo svojej výpovedi vyjadril súhlasné stanovisko k uplatneniu účinnej lútosťi.

Počas vyšetrovania bolo zabezpečené účtovníctvo podnikateľského subjektu XXXXX, IČO: XXXXX za sledované obdobie, a to pre účely znaleckého skúmania. Zo záverov znaleckého posudku z odboru Ekonómia a manažment č. XXXXX XXXXX vyplýva, že obv. XXXXX mal dostatok finančných prostriedkov na zaplatenie poistného na sociálne poistenie za obdobie od marca 2017 do decembra 2017 v celkovej sume 1.317,15 € a za obdobie od januára 2018 do decembra 2018 v celkovej sume 1.367,57 €, teda spolu za sledované obdobie v sume 2.684,72 € z celkového nedoplatku vo výške 2.938,79 € a na zaplatenie poistného na verejné zdravotné poistenie za obdobie od januára 2018 do decembra 2018 v celkovej sume 635,88 € a za obdobie od septembra 2019 do novembra 2019 v celkovej sume 200,34 €, teda spolu za sledované obdobie v sume 836,22 € z celkového nedoplatku v sume 1.282,67 €. Znalec v záveroch posudku uviedol, že ekonomická situácia tohto subjektu nebola dobrá.

Súčasťou vyšetrovacieho spisu sú rozpisy nezaplateného poistného, daňové priznania k dani z príjmov fyzických osôb, účtovné doklady, bankové výpisy a správy, ako aj ďalšie s vecou súvisiace doklady.

Zo správy Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX zo dňa 21.01.2022 na č.l. 251 spisu vyplýva, že obv. XXXXX nebola za obdobie 24 mesiacov pred spáchaním prvého čiastkového útoku (marec 2017) uložená žiadna sankcia podľa zákona č. 461/2003 Z.z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov, pričom v uvedenej správe poisťovňa opätovne potvrdila úhradu dlhu vo výške 2.684,72 € za sledované obdobie 03/2017-06/2017, 08/2017-12/2018.

Daňovým úradom XXXXX pobočka XXXXX bolo správou zo dňa 12.01.2022 na č.l. 249 spisu oznámené, že v sledovanom období od 10.04.2015 do 10.04.2017 nebola obv. XXXXX uložená žiadna sankcia.

Zo správy Úradu pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou zo dňa 05.01.2022 na č.l. 257 spisu vyplýva, že fyzickej osobe XXXXX nebola za obdobie 24 mesiacov pred dňom 10.04.2017 uložená žiadna pokuta za porušenie povinnosti stanovenej v zákone č. 580/2004 Z.z.

Zo správy Colného úradu XXXXX zo dňa 10.01.2022 na č.l. 255 spisu vyplýva, že vo vzťahu k fyzickej osobe XXXXX nebola colnými úradmi v rámci SR

uložená sankcia za porušenie colných a daňových predpisov za obdobie 24 mesiacov pred dňom 10.04.2017.

Podľa § 2 ods. 1 Trestného zákona sa trestnosť činu posudzuje a trest sa ukladá podľa zákona účinného v čase, keď bol čin spáchaný. Ak v čase medzi spáchaním činu a vynesením rozsudku nadobudnú účinnosť viaceré zákony, trestnosť činu sa posudzuje a trest sa ukladá podľa zákona, ktorý je pre páchatela priaznivejší.

Prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona, účinného do 01.01.2020 sa dopustí ten, kto vo väčšom rozsahu nezaplatí splatnú daň, poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové poistenie.

Podľa § 125 ods. 1 Trestného zákona, účinného do 01.01.2020 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 vecí a rozsahu činu.

Podľa § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona, účinného do 01.01.2020 trestnosť trestného činu zaniká aj vtedy, ak ide o trestný čin skrátenia dane a poistného podľa § 276, neodvedenia 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 § 86 ods. 2 Trestného zákona, účinného do 01.01.2020 trestnosť trestného činu podľa odseku 1 písm. e) nezaniká, ak ide o páchatela, ktorý bol za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutý, alebo ak trestné stíhanie páchatela za obdobný čin bolo v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu podľa odseku 1.

Predpokladom vyvodenia trestnej zodpovednosti pre prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona, účinného do 01.01.2020 je, že samostatne zárobkovo činná osoba ako platca poistného za seba, v tomto prípade podnikateľský subjekt XXXXX, IČO: XXXXX mal v čase splatnosti poistného na sociálne poistenie a verejné zdravotné poistenie dostatok finančných prostriedkov na jeho zaplatenie.

S poukazom na vyššie uvedenú interpretáciu skutkovej podstaty prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona, účinného do 01.01.2020, ako aj na závery znaleckého posudku z odboru Ekonómia a manažment bolo možné s vyššou mierou pravdepodobnosti vyžadujúcou ustanovením § 206 ods. 1 Trestného poriadku konštatovať, že konaním obvineného XXXXX ako samostatne zárobkovo činnnej osoby vo vzťahu k nezaplateniu splatného poistného na sociálne

poistenie a verejné zdravotné poistenie v celkovej sume 3.520,94 € boli naplnené všetky pojmové znaky prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona.

Z výsluchov zástupcov Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX a VŠZP, a.s. je preukázané, že podnikateľský subjekt XXXXX, IČO: XXXXX dodatočne uhradil nedoplatky na poistnom na sociálne poistenie, ako aj na poistnom na verejné zdravotné poistenie za obdobia, pre ktoré mu bolo vznesené obvinenie.

Zároveň zo správ Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX, Úradu pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou, Daňového úradu Prešov, pobočka XXXXX a Colného úradu XXXXX je preukázané, že XXXXX nebola v posledných 24 mesiacoch pred prvým čiastkovým útokom (03/2017) uložená sankcia za obdobné konanie.

Vykonaným skráteným vyšetrovaním nebolo zistené, aby sa obv. XXXXX stíhaného trestného činu dopustil ako člen organizovanej skupiny, ani ako člen zločineckej skupiny.

Z odpisu registra trestov obvineného vyplýva, že tento nebol doposiaľ odsúdený a rovnako z lustrácie v registri Generálnej prokuratúry SR vyplýva, že voči obvinenému nebolo v predchádzajúcich 24 mesiacoch pred prvým čiastkovým útokom (03/2017) trestné stíhanie za obdobný čin zastavené z dôvodu zániku trestnosti činu podľa § 86 ods. 1 Trestného zákona.

Preštudovanie vyšetrovacieho spisu na Obvodnom oddelení PZ vo XXXXX sa uskutočnilo dňa 29.04.2022.

Vyššie uvedené skutočnosti vzťahujúce sa k úhrade poistného za záujmové obdobie uvedené v skutkovej vete uznesenia preukazujú splnenie hmotnoprávnych podmienok účinnej ľútosti s poukazom na ustanovenie § 86 ods. 1 písm. e), ods. 2 Trestného zákona, účinného do 01.01.2020 a teda zániku trestnosti činu.

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

Vzhľadom k vyššie uvedenému bolo potrebné rozhodnúť tak, ako je uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia.

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. Dagmar Dudášová Borošová
prokurátorka