



OKRESNÁ PROKURATÚRA POPRAD
Štefánikova 100, 058 01 Poprad

Číslo: 1 Pv 127/21/7706-9
EEČ: 2-57-255-2021

Poprad 23.06.2021

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 XXXXX XXXXX, Slovensko

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 XXXXX č. XXXXX IČO: XXXXX XXXXX a
povinný platca poistného za seba ako samostatne zárobkovo činnú osobu nezaplatil
Sociálnej poisťovni, pobočka Poprad poistné na sociálne poistenie v lehotách jeho
splatnosti, a to

- za mesiac apríl 2016 s lehotou splatnosti 09.05.2016 vo výške 52,13 €
- za mesiac máj 2016 s lehotou splatnosti 08.06.2016 vo výške 41,24 €
- za mesiac jún 2016 s lehotou splatnosti 08.07.2016 vo výške 142,20 €
- za mesiac júl 2016 s lehotou splatnosti 08.08.2016 vo výške 142,20 €
- za mesiac august 2016 s lehotou splatnosti 08.09.2016 vo výške 142,20 €
- za mesiac september 2016 s lehotou splatnosti 10.10.2016 vo výške 142,20 €
- 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 12,60 €
- za mesiac január 2018 s lehotou splatnosti 08.02.2018 vo výške 142,99 €

- 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 151,16 €
- za mesiac september 2018 s lehotou splatnosti 08.10.2018 vo výške 82,01 €

čím došlo k nezaplateniu poistného na sociálne poistenie v lehote splatnosti pre Sociálnu poisťovňu, pobočka Poprad vo výške 1.953,08 €, a to aj napriek tomu, že v lehote splatnosti poistného mal dostatočné množstvo finančných prostriedkov na jeho zaplatenie

- ako samostatne zárobkovo činná osoba, podnikajúca pod obchodným menom XXXXX s miestom podnikania XXXXX č. 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 apríl 2016 s lehotou splatnosti 08.05.2016 vo výške 60,06 €
- za mesiac máj 2016 s lehotou splatnosti 08.06.2016 vo výške 60,06 €
- za mesiac jún 2016 s lehotou splatnosti 08.07.2016 vo výške 60,06 €
- za mesiac júl 2016 s lehotou splatnosti 08.08.2016 vo výške 60,06 €
- za mesiac august 2016 s lehotou splatnosti 08.09.2016 vo výške 60,06 €
- za mesiac september 2016 s lehotou splatnosti 08.10.2016 vo výške 60,06 €
- za mesiac október 2016 s lehotou splatnosti 08.11.2016 vo výške 60,06 €
- za mesiac november 2016 s lehotou splatnosti 08.12.2016 vo výške 60,06 €
- za mesiac december 2016 s lehotou splatnosti 08.01.2017 vo výške 47,94 €
- za mesiac február 2017 s lehotou splatnosti 08.03.2017 vo výške 61,81 €
- za mesiac marec 2017 s lehotou splatnosti 08.04.2017 vo výške 61,81 €
- za mesiac apríl 2017 s lehotou splatnosti 08.05.2017 vo výške 61,81 €
- za mesiac máj 2017 s lehotou splatnosti 08.06.2017 vo výške 61,81 €
- za mesiac jún 2017 s lehotou splatnosti 08.07.2017 vo výške 61,81 €
- za mesiac júl 2017 s lehotou splatnosti 08.08.2017 vo výške 61,81 €
- za mesiac august 2017 s lehotou splatnosti 08.09.2017 vo výške 61,81 €
- za mesiac september 2017 s lehotou splatnosti 08.10.2017 vo výške 61,81 €
- za mesiac október 2017 s lehotou splatnosti 08.11.2017 vo výške 61,81 €
- za mesiac november 2017 s lehotou splatnosti 08.12.2017 vo výške 5,40 €
- za mesiac január 2018 s lehotou splatnosti 08.02.2018 vo výške 50,61 €
- 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 23,59 €

čím došlo k nezaplateniu poistného na verejné zdravotné poistenie pre Všeobecnú zdravotnú poisťovňu a.s. v celkovej výške 1.547,35 €, 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 Svite pod ČVS:ORP-XXXXX zo dňa 18.11.2020 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 Poprad za obdobie od 04/2014 – 09/2018 a poistného na verejné zdravotné poistenie vo vzťahu k Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s. za obdobie od 08/2014-09/2018 na tom skutkovom základe ako je uvedené v predmetnom uznesení.

Po vykonaní dokazovania boli uznesením povereného príslušníka PZ pod ČVS:ORP-XXXXX zo dňa 24.03.2021 vylúčené na samostatné konanie čiastkové útoky pokračovacieho prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona, týkajúce sa obdobia rokov 2016-2018, pričom vylúčená trestná vec bola následne vedená na Obvodnom oddelení PZ vo Svite pod ČVS:XXXXX

Trestné stíhanie vo veci čiastkových útokov prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona za roky 2014 a 2015 bolo v dôsledku dôkaznej núdze prerušené podľa § 228 ods. 1 Trestného poriadku uznesením povereného príslušníka PZ pod ČVS:ORP-XXXXX zo dňa 30.03.2021.

Uznesením povereného príslušníka PZ Obvodného oddelenia PZ vo Svite bolo vo vylúčenej veci vedenej pod ČVS:ORP-XXXXX dňa 31.03.2021 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.

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

Obvinený XXXXX vo svojej výpovedi dňa 09.04.2021 okrem iného uviedol, že jemu to prišlo tak, že nemal peniaze na úhradu poistného, mal výdavky spojené s podnikaním a prispieval aj na domácnosť. K samotnému podnikaniu uviedol, že výdavky si uplatňoval paušálom, za prácu vystavoval faktúry, ktoré dostal riadne zaplatené v hotovosti, nakoľko bankový účet mal zablokovaný exekútorom. Príjmové pokladničné doklady sú súčasťou účtovníctva. Daňové priznania mu spracovali rôzni účtovníci, avšak títo nedisponovali jeho účtovníctvom. Je mu ľúto celej situácie a chce využiť inštitút účinnej ľútosti a vyplatiť dlh na poistnom, za ktorý je stíhaný.

Obvinený vo svojej výpovedi dňa 30.04.2021 uviedol, že dňa 28.04.2021 bol vo Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s. a v Sociálnej poisťovni v Poprade a v uvedený deň vyplatil celé dlžné poistné za stíhané obdobie. Mrzí ho, že si spôsobil trestné stíhanie, svoju vinu si priznáva a uviedol, že bol by rád, ak by sa aplikovala v jeho prípade účinná ľútosť. Ako dôkaz o úhrade dlžného poistného predložil do spisu dva poštové poukazy adresované Sociálnej poisťovni na celkovú sumu 1.953,08 € (č.l. 176 spisu) a 5 kusov príjmových pokladničných dokladov od Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a.s. na celkovú sumu 1.547,35 € (č.l. 177-181

spisu).

V procesnom postavení svedka poškodeného bola za Sociálnu poisťovňu, pobočka XXXXX vypočutá XXXXX, ktorá okrem iného uviedla, že vzala na vedomie závery znaleckého dokazovania, ako aj vylúčenie obdobia rokov 2014-2015 na samostatné konanie. K samotnej veci uviedla, že dňa 28.04.2021 došlo k úhrade dlžného poistného na sociálne poistenie za obdobia, pre ktoré bolo XXXXX vznesené obvinenie, a to vo výške 1.953,08 €, preto nemá námietky k uplatneniu účinnej ľútosti

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 04/2016-09/2018, pre ktoré bolo vznesené obvinenie XXXXX, došlo k úhrade dlžného poistného v celkovej sume 1.547,35 €, a to dňa 28.04.2021.

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 apríla 2014 do septembra 2018 v celkovej sume 1.953,08 € z celkového nedoplatku 5.727,88 € a na zaplatenie poistného na verejné zdravotné poistenie v celkovej sume 1.547,35 € z celkového nedoplatku 3.031,06 €. Následne pri dopočutí sa znalec vyjadril k tomu, že posúdiť platobnú schopnosť podnikateľského subjektu XXXXX za obdobie rokov 2014 a 2015 nebolo možné určiť z dôvodu absencie účtovných dokladov a zároveň špecifikoval a spresnil možné úhrady poistného zo strany XXXXX.

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 Poprad zo dňa 31.05.2021 na č.l. 203 spisu vyplýva, že obv. XXXXX nebola za obdobie 24 mesiacov pred spáchaním prvého čiastkového útoku (apríl 2016) uložená žiadna sankcia podľa zákona č. 461/2003 Z.z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov.

Daňovým úradom Prešov, pobočka Poprad bolo správou zo dňa 14.05.2021 na č.l. 197 spisu oznámené, že v sledovanom období od 08.05.2014 do 08.05.2016 nebola obv. XXXXX uložená žiadna sankcia.

Zo správy Úradu pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou zo dňa 03.05.2021 na č.l. 201 spisu vyplýva, že fyzickej osobe XXXXX nebola za obdobie 24 mesiacov pred dňom 08.05.2016 uložená žiadna pokuta za porušenie povinnosti stanovenej v zákone č. 580/2004 Z.z.

Zo správy Colného úradu Prešov zo dňa 06.05.2021 na č.l. 199 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 08.05.2016.

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 veci 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 Ekonomie a manažment bolo možné s vyššou mierou pravdepodobnosti vyžadujúcou ustanovením § 206 ods. 1 Trestného poriadku konštatovať, že konaním obvineného XXXXX ako samostatne zárobkovo činné osoby vo vzťahu k nezaplateniu splatného poistného na sociálne

poistenie a verejné zdravotné poistenie v celkovej sume 3.500,43 € boli naplnené všetky pojmové znaky prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona.

Z výsluchov zástupcov Sociálnej poisťovne, pobočka Poprad 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 Poprad, Úradu pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou, Daňového úradu Prešov, pobočka Poprad a Colného úradu Prešov je preukázané, že XXXXX nebola v posledných 24 mesiacoch pred prvým čiastkovým útokom (04/2016) uložená sankcia za obdobné konanie.

Vykonaným skráteným vyšetovaním 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 nebola doposiaľ odsúdený a rovnako z lustrácie v registri Generálnej prokuratúry SR vyplýva, že voči obvinenému nebolo v predchádzajúcich 24 mesiacoch pred prvým čiastkovým útokom (04/2016) 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 Svite sa uskutočnilo dňa 31.05.2021.

Vyššie uvedené skutočnosti vzťahujúce sa k úhrade poistného za záujmové obdobie uvedené v skutkovej vete uznesenia preukazujú splnenie hmotnoprávných 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 výrokovvej 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