



OKRESNÁ PROKURATÚRA POPRAD
Štefánikova 100, 058 01 Poprad

Číslo: 1 Pv 623/17/7706-55
EEČ: 2-57-428-2020

Poprad 28.09.2020

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXX**

Trestný čin: zločin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno b Trestného zákona
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 obvinenej:

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX
miesto narodenia: XXXXX
rodné priezvisko: XXXXX
trvalé bydlisko: XXXXX, XXXXX XXXXX
väzba: nie

ktorá je trestne stíhaná pre trestný čin:

- zločin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno b 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:

Ad. 1) ako samostatne zárobkovo činná osoba, podnikajúca pod obchodným menom XXXXX s miestom podnikania XXXXX, XXXXX XXXXX, IČO:XXXXX, podala na Daňovom úrade XXXXX pobočka XXXXX dňa 24.10.2017 daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie III. štvrťrok 2017 s lehotou splatnosti vlastnej priznanej daňovej povinnosti dňa 25.10.2017 vo výške 3.221,24 €, ktorú ani čiastočne neuhradila v lehote splatnosti aj napriek tomu, že z 19-tich ňou vystavených a odoslaných faktúr čísel 462017, 472017, 482017, 492017, 502017, 512017, 522017, 532017, 542017, 552017, 562017, 572017, 582017, 592017,

602017, 612017, 622017, 632017, 642017 prijala do lehoty splatnosti DPH úhrady od odberateľov za tieto vystavené faktúry v celkovej výške 18.884,60 € s DPH, z čoho prijala DPH spolu vo výške 3.002,36 €, avšak túto daň z pridanej hodnoty zdržala a neodviedla Daňovému úradu XXXXX, pobočka XXXXX, čím si takto nesplnila povinnosti vyplývajúce jej zo zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty a uvedená suma DPH vo výške **3.002,36 €** týmto nebola zaplatená do štátneho rozpočtu SR

Ad. 2) ako samostatne zárobkovo činná osoba, podnikajúca pod obchodným menom XXXXX s miestom podnikania XXXXX, XXXXX, XXXXX, IČO:XXXXX

- ako mesačný platca poistného na sociálne poistenie v dňoch splatnosti mesačného poistného nezaplatila Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX za seba ako samostatne zárobkovú činnú osobu poistné na sociálne poistenie za mesiac júl 2016 s lehotou splatnosti 08.08.2016 v sume 416,68 €, za mesiac august 2016 s lehotou splatnosti 08.09.2016 v sume 362,99 €, za mesiac september 2016 s lehotou splatnosti 10.10.2016 v sume 132,38 €, za mesiac október 2016 s lehotou splatnosti 08.11.2016 v sume 0,20 €, za mesiac november 2016 s lehotou splatnosti 08.12.2016 v sume 416,68 €, za mesiac február 2017 s lehotou splatnosti 08.03.2017 v sume 282,13 €, za mesiac jún 2017 s lehotou splatnosti 10.07.2017 v sume 416,68 €, za mesiac júl 2017 s lehotou splatnosti 08.08.2017 v sume 416,68 €, za mesiac august 2017 s lehotou splatnosti 08.09.2017 v sume 279,96 €, hoci v deň splatnosti poistného mala dostatok finančných prostriedkov na jeho zaplatenie

- ako mesačný platca poistného na verejné zdravotné poistenie v dňoch splatnosti mesačného poistného nezaplatila DÔVERE zdravotnej poisťovni, a.s. za seba ako samostatne zárobkovú činnú osobu poistné za mesiac február 2017 s lehotou splatnosti 08.03.2017 v sume 110,81 €, za mesiac jún 2017 s lehotou splatnosti 08.07.2017 v sume 163,56 €, za mesiac júl 2017 s lehotou splatnosti 08.08.2017 v sume 163,56 €, za mesiac august 2017 s lehotou splatnosti 08.09.2017 v sume 109,96 €, hoci v deň splatnosti poistného na verejné zdravotné poistenie mala dostatok finančných prostriedkov na jeho zaplatenie,

čím takto celkovo za obdobie od mesiaca júl 2016 do mesiaca august 2017 nezaplatila určeným príjemcom splatné poistné v celkovej výške **3.272,27 €**,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Uznesením povereného príslušníka Obvodného oddelenia PZ v XXXXX pod ČVS:XXXXX zo dňa 02.12.2017 bolo podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku začaté trestné stíhanie pre prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona vo vzťahu k neuhradeniu poistného na sociálne poistenie a na verejné zdravotné poistenie na tom skutkovom základe, ako je to uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia.

Následne uznesením povereného príslušníka Obvodného oddelenia PZ v Poprade pod ČVS:XXXXX zo dňa 30.01.2018 bolo podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku začaté trestné stíhanie pre prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona vo vzťahu k dani z pridanej hodnoty na tom skutkovom

základe, ako je to uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia.

Opatrením prokurátora Okresnej prokuratúry XXXXX pod sp. zn. 1Pv 623/17/7706-12 zo dňa 19.02.2018 bolo podľa § 230 ods. 2 písm. g/ Trestného poriadku v predmetnej trestnej veci nariadené vyšetrovanie.

Uznesením vyšetrovateľa PZ Okresného riaditeľstva Policajného zboru v Poprade, Odboru kriminálnej polície pod ČVS:XXXXX zo dňa 06.11.2018 bolo podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku začaté trestného stíhanie za zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. b/ Trestného zákona a súčasne podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vznesené obvinenie XXXXX pre zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. b/ Trestného zákona a pre pokračovací prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona na tom skutkovom základe, ako je to uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia.

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

Obvinená XXXXX uviedla, že pracuje ako živnostníčka v oblasti krajčírstva od roku 2008. Pri podnikaní sa vždy snažila plniť svoje odvodové a daňové povinnosti riadna načas, avšak v roku 2016 a 2017 bola nútená splácať dlhy za svojho bývalého manžela, pričom v roku 2016 jej prišli vyrozumenia o manželových dlhoch a z toho dôvodu bola nútená tieto splatiť, inak by prišla o strechu nad hlavou. Z uvedeného dôvodu v období od 07/2016 do 08/2017 Sociálnej poisťovni a DÔVERE zdravotnej poisťovni, a.s. neuhradila svoje odvodové povinnosti v celkovej výške 3.272,27 € a Daňovému úradu XXXXX daňové povinnosti vo výške 3.002,36 €. Momentálne sa snaží svoje dlhy čo najskôr splatiť. Našla si aj brigádu popri práci. V čase výsluchu (10.12.2018) uhradila Sociálnej poisťovni sumu 416,68 €, o čom priložila doklad a Daňovému úradu XXXXX jej zostáva vyplatiť len sumu 2.204,72 €. Prejavila záujem uhradiť všetkým inštitúciám svoje dlhy, avšak vzhľadom na výšku jej príjmov, jej to ide pomaly. V závere výpovede vyhlásila, že spáchala skutky, ktoré sa jej kladú za vinu, svoje konanie ľutuje a následok v plnej miere uhradí.

V procesnom postavení svedka poškodeného bola za Sociálnu poisťovňu, pobočka XXXXX vypočutá XXXXX, ktorá okrem iného uviedla, že po podaní trestného oznámenia bolo do dňa jej výsluchu 15.01.2019 uhradené zo strany obvinenej dlžné poistné za mesiace 01/2015-06/2015, 07/2016 až 02/2017 a čiastočne za 03/2017 spolu v sume 3.619,50 € a zostávajúcu neuhradenú časť dlžného poistného v sume 3.450,12 € si uplatnila ako nárok na náhradu škody.

V procesnom postavení svedka poškodeného bol za DÔVERU zdravotnú poisťovňu, a.s. vypočutý XXXXX, ktorý vo svojom výsluchu dňa 14.02.2019 uviedol, že obvinená je ako samostatne zárobkovo činná osoba registrovaná od 20.09.2009 doposiaľ. Ku dňu výsluchu evidujú dlh na poistnom za ročné zúčtovanie za rok 2016 a potom za obdobie od 04/2017 do 12/2018 v celkovej výške 2.737,87 €. Dlh nebol uhradený ani čiastočne, no zatiaľ nie je exekučne vymáhaný. Platiteľka nepožiadala o splátkový kalendár.

V procesnom postavení svedka poškodeného bol za Daňový úrad XXXXX vypočutý XXXXX, ktorý vo svojom výsluchu uviedol, že ku dňu výsluchu 22.03.2019 neeviduje Daňový úrad XXXXX voči obvinenej daňový nedoplatok na DPH za vyšetrované obdobie – 3. štvrťrok 2017 v sume 3.221,24 €, keďže tento bol uhradený viacerými platbami : 1.000,- € (01.06.2018), 16,52 € (03.10.2018), 500,- € (12.12.2018), 304,72 € (19.12.2018) a 1.400,- € (27.12.2018).

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 Ekónómia a manažment č. 19/2018 XXXXX vyplýva, že z faktúr v III. štvrťroku 2017 (viď. tabuľka č.6), vystavených celkovo na sumu 24.366,70 € s DPH, z čoho DPH bolo vo výške 4.061,10 €, bolo do splatnosti DPH, t.j. do 25.10.2017 uhradených celkovo 19 faktúr spolu vo výške 18.884,60 € s DPH, z čoho DPH bolo uhradené vo výške 3.002,36 €. Vo vzťahu k zostatku neuhradenej DPH vo výške 218,88 € znalec konštatoval, že podnikateľský subjekt nemal dostatok finančných prostriedkov na jeho úhradu k dátumu splatnosti DPH za III. štvrťrok 2017.

Na základe uvedeného teda znalec konštatoval, že podnikateľský subjekt XXXXX, IČO:XXXXX mala na uhradenie priznanej vlastnej daňovej povinnosti vo výške 3.221,24 € celkovú sumu 3.002,36 € v lehote jej splatnosti.

Ďalej z tabuľky číslo 12 citovaného znaleckého posudku vyplýva, že podnikateľský subjekt XXXXX, IČO:XXXXX mal dostatok finančných prostriedkov na zaplatenie poistného na sociálne poistenie Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX za júl 2016 s lehotou splatnosti 08.08.2016 v sume 416,68 €, za august 2016 s lehotou splatnosti 08.09.2016 v sume 362,99 €, za september 2016 s lehotou splatnosti 10.10.2016 v sume 132,38 €, za október 2016 s lehotou splatnosti 08.11.2016 v sume 0,20 €, za november 2016 s lehotou splatnosti 08.12.2016 v sume 416,68 €, za február 2017 s lehotou splatnosti 08.03.2017 v sume 282,13 €, za jún 2017 s lehotou splatnosti 10.07.2017 v sume 416,68 €, za júl 2017 s lehotou splatnosti 08.08.2017 v sume 416,68 €, za august 2017 s lehotou splatnosti 08.09.2017 v sume 279,96 €, teda spolu za obdobie od 07/2016 do 09/2017 mohla uhradiť za seba ako SZČO poistné na sociálne poistenie vo výške 2.724,38 €.

Z tabuľky číslo 13 citovaného znaleckého posudku vyplýva, že podnikateľský subjekt XXXXX, IČO:XXXXX mala dostatok finančných prostriedkov na zaplatenie poistného na verejné zdravotné poistenie DÔVERE zdravotnej poisťovni, a.s. za február 2017 s lehotou splatnosti 08.03.2017 v sume 110,81 €, za jún 2017 s lehotou splatnosti 08.07.2017 v sume 163,56 €, za júl 2017 s lehotou splatnosti 08.08.2017 v sume 163,56 €, za august 2017 s lehotou splatnosti 08.09.2017 v sume 109,96 €, teda spolu za obdobie od 01/2017 do 10/2017 mohla uhradiť za seba ako SZČO poistné na verejné zdravotné poistenie vo výške 547,89 €.

Súčasťou vyšetrovacieho spisu sú rozpisy nezaplateného poistného, daňové priznanie k dani z príjmov fyzických osôb za roky 2015-2016 a k dani z pridanej hodnoty za 3. štvrťrok 2017, doklady o úhradách dlžného poistného, ako aj ďalšie s vecou súvisiace doklady.

Zo správy Daňového úradu XXXXX pobočka XXXXX zo dňa 12.03.2020 vyplýva, že daňový subjekt XXXXX, IČO: XXXXX uhradila vlastnú daňovú povinnosť k dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie 3. štvrťrok 2017, splatnú dňa

25.10.2017 v celkovej sume 3.221,24 €. Zároveň zo správy Daňového úradu XXXXX pobočka XXXXX zo dňa 13.03.2020 vyplýva, že obvinenej XXXXX, nar. XXXXX neboli v sledovanom období od 08/2014 do 07/2016 uložené sankcie za obdobný čin.

Sociálna poisťovňa, pobočka Poprad vo svojej správe zo dňa 11.03.2020 potvrdila, že podnikateľský subjekt XXXXX, IČO: XXXXX uhradila čiastku 7.069,62 €, ktorá predstavuje odvodové povinnosti za podané záujmové obdobie 01/2015-06/2015, 07/2016-09/2017 a zároveň uviedla, že XXXXX, nar. XXXXX za obdobie 08/2014 až 10/2017 okrem bežného predpísaného penále (vo výške 1.904,16 €) nebola udelená žiadna iná sankcia.

Zo správy DÔVERY zdravotnej poisťovne, a.s. zo dňa 09.07.2020 vyplýva, že povinná XXXXX zrealizovala úhrady a k danému dňu zdravotná poisťovňa neviduje voči nej žiadne pohľadávky z titulu nedoplatkov na poistnom na verejné zdravotné poistenie, nedoplatkov na sankciách a nedoplatkov z ročného zúčtovania poistného.

Zo správy Úradu pre dohľad nad zdravotnou poisťovňou zo dňa 13.03.2020 vyplýva, že fyzickej osobe XXXXX nebola v predchádzajúcich 24 mesiacoch uložená pokuta za porušenie povinnosti stanovenej v zákone č. 580/2004 Z.z. .

Zo správ Colného úradu Prešov a Finančného riaditeľstva SR, sekcia colná, vyplýva, že vo vzťahu k fyzickej osobe XXXXX nevidujú záznam o uložení sankcie za obdobie od 08/2014-10/2017.

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 páchatel'a priaznivejší.

Zločinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. b/ Trestného zákona, účinného do 01.07.2018 sa dopustí ten, kto vo väčšom rozsahu zdrží a 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.

Prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona, účinného do 01.07.2018 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 01.07.2018 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 01.07.2018 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 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 01.07.2018 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 vyodenia trestnej zodpovednosti pre zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. b/ Trestného zákona, účinného do 01.07.2018 je zistenie, že daňový subjekt, v tomto prípade podnikateľský subjekt XXXXX, IČO: XXXXX, do lehoty splatnosti DPH za 3. štvrťrok 2017 od svojich odberateľov prijal DPH, ale túto zadržal a v lehote jej splatnosti ju neodviedol daňovému úradu.

Vo vzťahu k prečinu nezaplatenia dane poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona, účinného do 01.07.2018 je predpokladom pre vyodenie trestnej zodpovednosti skutočnosť, že samostatne zárobkovo činná osoba ako platca poistného za seba, v tomto prípade podnikateľský subjekt XXXXX, IČO: XXXXX mala v čase splatnosti poistného na sociálne poistenie a verejné zdravotné poistenie dostatok finančných prostriedkov na ich zaplatenie.

S poukazom na vyššie uvedenú interpretáciu skutkových podstát zločinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. b/ Trestného zákona, účinného do 01.07.2018 a prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona, účinného do 01.07.2018, 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 obvinenej XXXXX ako samostatne zárobkovo činné osoby vo vzťahu k neodvedeniu DPH za 3.štvrťrok 2017 v celkovej sume 3.002,36 € € boli naplnené všetky pojmové znaky zločinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. b/ Trestného zákona, účinného do 01.07.2018 a vo vzťahu k nezaplateniu poistného na sociálne poistenie a verejné zdravotné poistenie v celkovej sume 3.272,27 € boli naplnené všetky pojmové znaky prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona, účinného do 01.07.2018.

Zabezpečenými správami od Daňového úradu XXXXX pobočka XXXXX, Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX a DÓVERY zdravotnej poisťovne, a.s. je preukázané, že podnikateľský subjekt XXXXX, IČO: XXXXX dodatočne uhradila nedoplatky na DPH a na poistnom na sociálne poistenie, ako aj na poistnom na verejné zdravotné poistenie, a to nie len za sledované obdobia tak, ako sú tieto uvedené v skutkovej vete tohto uznesenia.

Zároveň zo správy Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX, Úradu pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou, Daňového úradu Prešov, pobočka XXXXX, Colného úradu Prešov a Finančného riaditeľstva SR je preukázané, že XXXXX nebola v posledných 24 mesiacoch pred prvým čiastkovým útokom (07/2016) uložená sankcia za obdobné konanie.

Z odpisu registra trestov obvinenej vyplýva, že táto nebola doposiaľ odsúdená a rovnako z lustrácie v registri Generálnej prokuratúry SR vyplýva, že voči obvinenej nebolo v predchádzajúcich 24 mesiacoch pred prvým čiastkovým útokom (07/2016) trestné stíhanie za obdobný čin zastavené z dôvodu zániku trestnosti činu podľa § 86 ods. 1 Trestného zákona.

Preštudovanie vyšetrovacieho spisu na Okresnom riaditeľstve Policajného zboru v Poprade, Odboru kriminálnej polície sa uskutočnilo dňa 26.08.2020.

Vyššie uvedené skutočnosti vzťahujúce sa k úhrade DPH a 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 01.07.2018 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 u prokurátora Okresnej prokuratúry XXXXX do troch pracovných dní od oznámenia uznesenia. Sťažnosť má odkladný účinok. (§ 185 a nasl. Tr. por.)

JUDr. Dagmar Dudášová Borošová
prokurátorka