



OKRESNÁ PROKURATÚRA DOLNÝ KUBÍN
Radlinského 1713/36, 026 26 Dolný Kubín 1

Číslo: Pv 207/22/5503-43
EEČ: 2-38-457-2024

Dolný Kubín 09.10.2024

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 Dolný Kubín

Podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku s poukazom na § 84 Trestného zákona **zastavujem** trestné stíhanie obvineného:

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX
miesto narodenia: XXXXX
rodné priezvisko: XXXXX
trvalé bydlisko: XXXXX
adresa na doručovanie písomností: 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:

ako fyzická osoba podnikajúca pod obchodným menom XXXXX, s miestom podnikania XXXXX XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX a

ako platiteľ poistného na verejné zdravotné poistenie za samostatne zárobkovo činnú osobu podľa § 11 ods. 1 písm. b) zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení v znení neskorších predpisov, si neplnil zákonom uloženú povinnosť platiť v určenej výške a lehote splatnosti poistné na verejné zdravotné poistenie za obdobie mesiacov september 2017 až október 2023 vrátane, čím mu voči oprávnenému subjektu Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a. s., XXXXX vznikol dlh na poistnom vo výške 5.023,74 eur a

ako povinne nemocensky a dôchodkovo poistená samostatne zárobkovo činná osoba podľa § 128 ods. 1 písm. a) bod 3., písm. b) bod 3. a písm. c) bod 3 zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov, si neplnil zákonom uloženú povinnosť platiť v určenej výške a v lehote splatnosti poistné na sociálne poistenie za obdobie mesiacov júl 2018 až október 2023 vrátane, čím mu voči oprávnenému subjektu Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, vznikol dlh na poistnom vo výške 10.563,72 eur,

čím v súhrne nezaplatil poistné na verejné zdravotné poistenie a poistné na sociálne poistenie riadne a včas v celkovej výške 15.587,46 eur,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Poverený príslušník Obvodného oddelenia PZ XXXXX, Okresného riaditeľstva PZ v XXXXX (ďalej aj „poverený príslušník PZ“) uznesením sp. zn.: ČVS: ORP-500/DK-DK-2022 zo dňa 31. 10. 2022 začal, podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku, trestné stíhanie pre pokračovací prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona na tom skutkovom základe ako je to uvedené vo výrokovej časti predmetného uznesenia.

Poverený príslušníka PZ uznesením sp. zn.: ČVS: ORP-500/DK-DK-2022 zo dňa 30. 10. 2023 vzniesol, podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku, obvinenie obvinenému XXXXX pre pokračovací prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona na tom skutkovom základe, ako je to uvedené vo výrokovej časti predmetného uznesenia.

Podkladom pre vznesenie obvinenia boli najmä listinné podklady priložené k trestnému oznámeniu, zápisnice o výsluchu jednotlivých zástupcov poisťovní a k nim predložené listiny, o výsluchu účtovníčky spoločnosti XXXXX pre ktorú obvinený vykonával práce a nimi vydané daňové doklady, znalecký posudok číslo 27/2023 k možnosti obvineného uhradiť v čase splatnosti jednotlivé poistné a ostatný spisový materiál. Obvinený mal v rozhodnom období evidovaný dlh na poistnom len voči Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a. s. a Sociálnej poisťovni. Ostatné zdravotné poisťovne, ani Finančné riaditeľstvo voči obvinenému nedoplatky neevidovali.

Z obsahu vyšetrovacieho spisu v čase vznesenia obvinenia teda vyplýval dostatočne odôvodnený záver, že trestný čin spáchal obvinený a to spôsobom popísaným vo výrokovej časti uznesenia o vznesení obvinenia.

Zo záverov znaleckého posudku číslo 27/2023 vyplýva, že znalec preskúmal zabezpečené podklady účtovnej a hospodárskej evidencie samostatne zárobkovo činnej osoby XXXXX Podnikateľ v skúmaných zdaňovacích obdobiach rokov 2015 až 2021 zvolil spôsob uplatnenia paušálnych výdavkov k zdaniteľným príjmom. Metodickým postupom po zohľadnení paušálnych výdavkov postačovali finančné prostriedky generované podnikateľskou činnosťou na úhradu poistného do Sociálnej poisťovne v období od 08. 10. 2015 do 08. 09. 2023 v sume 10.149,80 eur a na úhradu preddavkov na verejné zdravotné poistenie do Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a. s. v období od 01. 01. 2015 do 08. 02. 2023 v sume 4.380,93 eur.

Z obsahu tohto posudku tiež vyplýva, že obvinený disponoval prostriedkami na úhradu poistenia na sociálne poistenie len za obdobie od 07/2018 a nasledujúce (tabuľka č. 17) a na úhradu poistenia na verejné zdravotné poistenie len za obdobie od 09/2016 a nasledujúce (tabuľka č. 18).

Podľa § 122 ods. 10 Trestného zákona za pokračovací trestný čin sa považuje, ak páchatel pokračoval v páchaní toho istého trestného činu. Trestnosť všetkých čiastkových útokov sa posudzuje ako jeden trestný čin, ak všetky čiastkové útoky toho istého páchatela spája objektívna súvislosť v čase, spôsobe ich páchania a v predmete útoku, ako aj subjektívna súvislosť, najmä jednotiaci zámer páchatela spáchať uvedený trestný čin.

Z vykonaného dokazovania vyplýva, že obvinený si mohol plniť odvodovú povinnosť na verejné zdravotné poistenie voči Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a. s. aj za obdobia mesiacov september 2016 so splatnosťou dňa 08. 10. 2016 v sume 60,06 eur a október 2016 so splatnosťou dňa 08. 11. 2016 v sume 60,06 eur. Z výsluchu poverenej zástupkyne tejto poisťovne a k nemu priložených listín však vyplýva, že obvinený si túto odvodovú povinnosť riadne plnil za obdobia 11/2016 až 08/2017, a preto tieto nedoplatky (09 – 10/2016) nemožno pre absenciu objektívnej súvislosti v čase považovať za súčasť pokračovacieho trestného činu, ktorý sa kladie obvinenému za vinu. Z tohto dôvodu bolo obvinenému vznesené obvinenie dňa 30. 10. 2023 len za obdobia od 09/2017 do 01/2023 vrátane s vyčísleným dlhom na poistnom voči Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a. s. vo výške 4.260,81 eur (4.380,93 – 60,06 – 60,06) a za obdobia od 07/2018 do 08/2023 vrátane s vyčísleným dlhom na poistnom voči Sociálnej poisťovni vo výške 10.149,80 eur. Uznesenie o vznesení obvinenia bolo doručené obvinenému dňa 27. 11. 2023, čím došlo k ohraničeniu pokračovacieho trestného činu, ktorý sa mu kladie za vinu, t. j. trestné stíhanie môže byť pre tento skutok vedené len ohľadom nezaplateného poistného za obdobia od 09/2017 do 10/2023 (splatnosť dňa 08. 11. 2023) voči Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a. s. a za obdobia od 07/2018 do 10/2023 (splatnosť 08. 11. 2023) voči Sociálnej poisťovni.

V ďalšom priebehu skráteného vyšetrovania poverený príslušník PZ do spisu zabezpečil správy dotknutých subjektov z ktorých, vyplýva, že

- dlh na poistnom voči Všeobecnej zdravotnej poisťovni a. s. predstavuje za obdobie od 02/2023 do 10/2023 sumu 762,93 eur, t. j. za obdobie mesiacov september 2017 až október 2023 vrátane, vznikol obvinenému voči oprávnenému subjektu Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a. s., XXXXX dlh na poistnom vo výške 5.023,74 eur a

- dlh na poistnom voči Sociálnej poisťovni predstavuje za obdobie mesiacov 09/2023 a 10/2023 sumu 413,92 eur, t. j. za obdobie mesiacov júl 2018 až október 2023 vrátane, vznikol obvinenému voči oprávnenému subjektu Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, dlh na poistnom vo výške 10.563,72 eur,

čím v súhrne nezaplatil poistné na verejné zdravotné poistenie a poistné na sociálne poistenie riadne a včas v celkovej výške 15.587,46 eur.

Z potvrdenia o evidencii pohľadávok po splatnosti na poistnom na verejné

zdravotné poistenie vedených v systéme OverSi zo dňa 19. 08. 2024 vyplýva, že ostatné zdravotné poisťovne (DÓVERA zdravotná poisťovňa, a. s. a Union zdravotná poisťovňa, a. s.) voči obvinenému neevidujú žiadne pohľadávky po splatnosti z dôvodu, že tento sa nenachádza v ich evidencii. Z potvrdenia z evidencie daňových nedoplatkov a nedoplatkov colného dlhu, nedoplatkov pokút a iných platieb vymieraných alebo uložených podľa colných predpisov, nedoplatkov dane z pridanej hodnoty alebo spotrebnej dane pre dovoze vedených v systéme OverSi zo dňa 28. 08. 2024 vyplýva, že voči obvinenému nie je evidovaný nedoplatok voči daňovému úradu ani voči colnému úradu.

K veci je potrebné uviesť, že skutok je od 06. 08. 2024 nutné posudzovať podľa ustanovení Trestného zákona účinného od uvedeného dátumu, keďže je to pre obvineného priaznivejšie.

Podľa § 2 ods. 1 Trestného zákona trestnosť činu sa 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.

Podľa § 8 Trestného zákona trestný čin je protiprávny čin, ktorého znaky sú uvedené v tomto zákone, ak tento zákon neustanovuje inak.

Podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona účinného od 06. 08. 2024 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 dva roky.

Podľa § 125 ods. 1 Trestného zákona účinného od 06. 08. 2024 škodou malou sa rozumie škoda prevyšujúca sumu 700 eur. Škodou väčšou sa rozumie škoda prevyšujúca sumu 20 000 eur. Značnou škodou sa rozumie škoda prevyšujúca sumu 250 000 eur. Škodou veľkého rozsahu sa rozumie škoda prevyšujúca sumu 650 000 eur. Tieto hľadiská sa použijú rovnako na určenie výšky prospechu, hodnoty veci a rozsahu činu.

Z citovaných ustanovení Trestného zákona vyplýva, že od dňa 06. 08. 2024 môže byť za prečin podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona považované len také konanie, ktorým dôjde k nezaplateniu splatnej dane, poistného na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevku na starobné dôchodkové sporenie vo väčšom rozsahu, t. j. v sume prevyšujúcej 20.000,- eur, čo sa v tomto prípade nestalo.

Podľa § 84 Trestného zákona trestnosť činu, ktorý mal v čase spáchania znaky niektorého trestného činu uvedeného v osobitnej časti tohto zákona, zaniká, ak neskorší zákon ustanoví, že tento čin nie je trestným činom.

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

S ohľadom na uvedené, je teda možné konštatovať, že vo veci boli splnené všetky zákonné podmienky na aplikáciu ustanovenia § 84 Trestného zákona. Trestnosť činu, ktorý sa kladie obvinenému XXXXX za vinu uznesením povereného príslušníka PZ sp. zn.: ČVS: ORP-500/DK-DK-2022 zo dňa 30. 10. 2023 zanikla.

Mám za to, že skutok, ktorý sa kládol obvinenému XXXXX za vinu, vykazoval všetky znaky skutkovej podstaty pokračovacieho prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona, avšak vzhľadom na to, že trestnosť činu, ktorý mal v čase spáchania znaky niektorého trestného činu uvedeného v osobitnej časti Trestného zákona, zanikla, lebo neskorší zákon ustanovil, že tento čin nie je trestným činom, je trestné stíhanie potrebné zastaviť podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku.

Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti som rozhodol tak, ako je uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia a trestné stíhanie obvineného XXXXX som, podľa § 215 ods.1 písm. h) Trestného poriadku, zastavil.

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.)

Mgr. Martin Machaj
poverený výkonom funkcie
náместníka okresného prokurátora