



OKRESNÁ PROKURATÚRA ČADCA
ul. 17. novembra 1567, 022 01 Čadca

Číslo: Pv 290/18/5502-37
EEČ: 2-37-98-2019

Čadca 30.09.2019

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXX a spol.**

Trestný čin: prečin: nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1
Trestného zákona

Rozhodol: prokurátor Okresnej prokuratúry Čadca

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 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 konateľ obchodnej spoločnosti zapísanej v Obchodnom registri Slovenskej republiky pod obchodným menom XXXXX XXXXX, so sídlom XXXXX, XXXXX XXXXX, okres XXXXX, s oprávnením konať samostatne v mene spoločnosti:

- v termínoch do 26.02.2018, 26.03.2018, 02.07.2018, 25.07.2018, 27.08.2018 a 25.02.2019 nezaplatil v zmysle § 78 zák. č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty vo vtedy platnom znení, splatnú daň z pridanej hodnoty v sume 7.552,78 € a v termíne do 02.07.2018 nezaplatil v zmysle § 49 zák. č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov vo vtedy platnom znení, splatnú daň z príjmov právnickej osoby za rok 2017 v sume 4.821,49 €, a to i napriek tomu, že v termínoch splatnosti týchto daní firma disponovala finančnými prostriedkami na úplnú úhradu splatných daní, čím celkovo nezaplatil Daňovému úradu Žilina, pobočka XXXXX, okres XXXXX splatné dane, a to daň z pridanej hodnoty a daň z príjmov právnickej osoby v celkovej sume 12.374,27 €, ktoré mohli byť uhradené z finančných prostriedkov, ktorými spoločnosť

disponovala ku dňu splatnosti daní,

- v období od 30.06.2017 do 28.02.2019, si nesplnil povinnosť určenú ustanovením § 11 ods. 1 písm. c), § 16 ods. 1 a § 17 ods. 1 zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení vo vtedy platnom znení a tiež určenú ustanovením § 128 ods. 1 písm. b), ods. 2 písm. b), ods. 3 písm. b), ods. 10 písm. b), § 142 ods. 1 a § 143 ods. 2 zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení vo vtedy platnom znení, keďže vypočítal z vymeriavacieho základu svojich zamestnancov poistné na nemocenské poistenie, na dôchodkové poistenie, na verejné zdravotné poistenie a na poistenie v nezamestnanosti, pričom priznané poistné nezaplatil Sociálnej poisťovni - pobočka XXXXX a Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s. pobočka XXXXX, toto si ponechal, čím uvedeným inštitúciám nezaplatil poistné v celkovej sume 3.840,10 €, ktoré mohlo byť uhradené z finančných prostriedkov, ktorými spoločnosť disponovala ku dňu splatnosti poistného,

lebo zanikla trestnosť činu.

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 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 konateľ obchodnej spoločnosti zapísanej v Obchodnom registri Slovenskej republiky pod obchodným menom XXXXX XXXXX, so sídlom XXXXX, XXXXX XXXXX, okres XXXXX, s oprávnením konať samostatne v mene spoločnosti:

- v termínoch do 26.02.2018, 26.03.2018, 02.07.2018, 25.07.2018, 27.08.2018 a 25.02.2019 nezaplatil v zmysle § 78 zák. č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty vo vtedy platnom znení, splatnú daň z pridanej hodnoty v sume 7.552,78 € a v termíne do 02.07.2018 nezaplatil v zmysle § 49 zák. č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov vo vtedy platnom znení, splatnú daň z príjmov právnickej osoby za rok 2017 v sume 4.821,49 €, a to i napriek tomu, že v termínoch splatnosti týchto daní firma disponovala finančnými prostriedkami na úplnú úhradu splatných daní, čím celkovo nezaplatil Daňovému úradu Žilina, pobočka XXXXX, okres XXXXX splatné dane, a to daň z pridanej hodnoty a daň z príjmov právnickej osoby v celkovej sume 12.374,27 €, ktoré mohli byť uhradené z finančných prostriedkov, ktorými spoločnosť disponovala ku dňu splatnosti daní,

- v období od 30.06.2017 do 28.02.2019, si nesplnil povinnosť určenú ustanovením § 11 ods. 1 písm. c), § 16 ods. 1 a § 17 ods. 1 zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom

poistení vo vtedy platnom znení a tiež určenú ustanovením § 128 ods. 1 písm. b), ods. 2 písm. b), ods. 3 písm. b), ods. 10 písm. b), § 142 ods. 1 a § 143 ods. 2 zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení vo vtedy platnom znení, keďže vypočítal z vymeriavacieho základu svojich zamestnancov poistné na nemocenské poistenie, na dôchodkové poistenie, na verejné zdravotné poistenie a na poistenie v nezamestnanosti, pričom priznané poistné nezaplatil Sociálnej poisťovni - pobočka XXXXX a Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s. pobočka XXXXX, toto si ponechal, čím uvedeným inštitúciám nezaplatil poistné v celkovej sume 3.840,10 €, ktoré mohlo byť uhradené z finančných prostriedkov, ktorými spoločnosť disponovala ku dňu splatnosti poistného,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Poverený príslušník Obvodného oddelenia PZ XXXXX vydal dňa 26.04.2018 uznesenie pod sp. zn. ČVS:ORP-277/OO-CA-2018, ktorým podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku začal trestné stíhanie pre prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona a následne dňa 02.03.2019 podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vzniesol obvinenie XXXXX, nar. XXXXX v Zábřehu, Česká republika, trvale bytom XXXXX, XXXXX XXXXX okres XXXXX a XXXXX nar. XXXXX v Čadci, trvale bytom XXXXX, XXXXX XXXXX okres XXXXX, pre prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona, na tom skutkovom základe, ako je uvedené vo výrokovej časti uznesenia povereného príslušníka PZ. Dňa 28.05.2019 poverený príslušník PZ podľa § 206 ods. 5 Trestného poriadku rozšíril obvinenie XXXXX a XXXXX pre čiastkové útoky pokračujúceho prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona.

Trestné konanie sa viedlo na podklade poznatkov získaných operatívnym preverovaním pracovníkmi OR PZ OKP XXXXX, keďže boli získané poznatky o neuhradení daňových a odvodových povinností, na základe čoho sa javilo dôvodné podozrenie zo spáchania prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona.

Uvedeného trestného činu sa dopustí ten, kto vo väčšom rozsahu nezaplatí splatnú daň, poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie.

Citované ustanovenie § 278 Trestného zákona postihuje konanie páchatel'a, ktorý ako zamestnávateľ (s poukazom na okolnosti tohto prípadu) v zákonom určených termínoch nezaplatí poistné, ktoré by malo byť zaslané príslušným inštitúciám, resp. nezaplatí priznané daňové povinnosti. Suma poistného je pritom určená percentuálnou sadzbou z vymeriavacieho základu, t. j. z hrubých miezd zamestnancov a táto je upravená ustanoveniami: zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v platnom znení, ako i zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení v platnom znení. Aby mohlo byť skonštatované, že páchatel' sa dopustil vyššie uvedeného trestného činu, musí byť preukázané, že páchatel', ako osoba konajúca a zodpovedná za firmu, teda aj za odvedenie zákonných odvodov, mal k dispozícii, po úhrade mzdových nárokov zamestnancov, dostatok finančných prostriedkov na to, aby zákonné odvody a daňové povinnosti uhradil.

Poverený príslušník PZ viedol trestné stíhanie pre prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona, kde uvedený trestný čin je pokračujúcim trestným činom s poukazom na ustanovenie § 122 odsek 10 Trestného zákona, pričom s poukazom na § 122 ods. 13 Trestného zákona je jednota skutku prerušená vtedy, keď je obvinenému oznámené vznesenie obvinenia, t. j. dňom doručenia uznesenia o vznesení obvinenia. Ak páchatel' pokračuje v páchaní rovnakého trestného činu, už ide o ďalší skutok, resp. trestný čin. Zo spisu je zrejmé, že uznesenie o vznesení obvinenia bolo obvinenému XXXXX, ako aj XXXXX doručené, oznámené dňa 16.03.2019 a tak spáchanie skutku možno ohraničiť obdobím od 30.06.2017 (splatnosť odvodov za máj 2017) do 28.02.2019 (splatnosť odvodov za január 2019). Uvedené obdobie bolo predmetom trestného konania.

Poverený príslušník PZ postupne do spisu zabezpečil aktualizované správy od jednotlivých inštitúcií, ktorým neboli zákonné odvody uhradené. Z jednotlivých správ vyplýva, že obvinení neodviedli poistné za zamestnávateľa za obdobie mesiacov od februára 2018 do januára 2019 Sociálnej poisťovni - pobočka XXXXX v sume 1.515,66 € a ďalej neodviedli za obdobie mesiacov od mája 2017 do januára 2019 Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s., pobočka XXXXX poistné v sume 2.324,44 €, kde poistné za zamestnávateľa predstavuje spolu sumu 3.840,10 €. Zároveň bolo zistené, že v termínoch do 26.02.2018, 26.03.2018, 02.07.2018, 25.07.2018, 27.08.2018 a 25.02.2019 nezaplatili splatnú daň z pridanej hodnoty v sume 7.552,78 € a v termíne do 02.07.2018 nezaplatili splatnú daň z príjmov právnickej osoby za rok 2017 v sume 4.821,49 €, teda neuhradené daňové povinnosti predstavovali sumu 12.374,27 €.

Poverený príslušník PZ do spisu zabezpečil znalecký posudok z odboru ekonómia a manažment, z odvetvia účtovníctvo a daňovníctvo, kontroling, od XXXXX. Znalec v posudku na podklade správ od jednotlivých inštitúcií vyčíslil výšku odvodovej povinnosti voči dotknutým inštitúciám. Z posudku je zrejmá výška neodvedeného poistného a znalec sa v posudku vyjadril k platobnej schopnosti (solventnosti) firmy obvinených ku výplatným termínom t. j. k termínom, kedy mali byť zrazené z hrubých miezd zamestnancov príslušné odvody a tieto mali byť zaslané jednotlivým inštitúciám uvedeným vo výrokovej časti uznesenia. Znalec sa tiež vyjadril k možnosti úhrady priznanej a nezaplatenej daňovej povinnosti. Z posudku je zrejmé, že firma disponovala dostatkom finančných prostriedkov na úhradu zákonných odvodov a daní za obdobie vyššie špecifikované, ktoré mohli byť uhradené vo vyššie uvedených sumách.

Obvinený XXXXX, ako aj XXXXX akceptovali to, čo im je kladené za vinu uzneseniami o vznesení, resp. rozšírení obvinenia, poukázali však na blokáciu bankového účtu, ktorá skutočnosť im zabránila poistné a dane v určených termínoch uhradiť. Zároveň poukázali na to, že dlžné poistné a dane dodatočne uhradili.

Svedok- poškodený XXXXX, ako zástupca Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a.s. pobočka XXXXX potvrdil, že firma XXXXX XXXXX nemala uhradené poistné za obdobie od mája 2017 do januára 2019, kde suma dlžného poistného predstavovala sumu 2.324,44 €. Zároveň verifikoval úhradu uvedenej sumy a za obdobie, ktoré je predmetom trestného konania už firma nemá žiadne podlžnosti.

Svedkyňa- poškodená XXXXX ako zástupkyňa Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX sa taktiež vyjadrila k dlhu XXXXX. XXXXX na poistnom, ktorý vznikol za obdobie mesiacov od februára 2018 do januára 2019, kde dlh predstavoval sumu 1.515,66 €, kde však došlo k dodatočnej úhrade poistného a Sociálna poisťovňa neeviduje pohľadávku voči firme XXXXX za obdobie, ktoré bolo predmetom trestného konania.

Svedkyňa- poškodená XXXXX ako zástupkyňa Daňového úradu Žilina, pobočka XXXXX sa taktiež vyjadrila k dlhu XXXXX. XXXXX na daniach, pričom potvrdila, že uvedená firma v termínoch do 26.02.2018, 26.03.2018, 02.07.2018, 25.07.2018, 27.08.2018 a 25.02.2019 neuhradila daň z pridanej hodnoty v sume 7.552,78 € a v termíne do 02.07.2018 daň z príjmov právnickej osoby za rok 2017 v sume 4.821,49 €. Dodatočne však došlo k úhrade uvedených daňových nedoplatkov.

Dôvera zdravotná poisťovňa, a.s. Bratislava, ako aj Union, zdravotná poisťovňa, a.s. Bratislava podali negatívne správy vo vzťahu k pohľadávkam na poistnom voči firme XXXXX XXXXX.

Následne poverený príslušník PZ v rámci skráteného vyšetrovania aktualizoval správy od Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX a od Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a.s. pobočka XXXXX, z ktorých vyplýva, že ku dňu 10.09.2019 žiadna z dotknutých inštitúcií neevidovala pohľadávky z titulu nedoplatkov na poistnom voči firme XXXXX XXXXX. Rovnako tak zástupkyňa daňového úradu ku dňu 10.09.2019 verifikovala úhradu daňových nedoplatkov. Preštudovanie vyšetrovacieho spisu po skončení vyšetrovania sa pritom uskutočnilo dňa 26.09.2019 a obvinení sa ho nezúčastnili.

S poukazom na vyššie uvedené okolnosti je zrejmé, že možno prijať záver o tom, že obvinení si podlžnosti na poistnom a na nezaplatených daniach za obdobie vyššie špecifikovaná dodatočne uhradili.

V tejto súvislosti poukazujem na ustanovenie § 86 písm. e) Trestného zákona, podľa ktorého trestnosť trestného činu zaniká aj vtedy, ak ide o trestný čin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona, 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 § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku prokurátor zastaví trestné stíhanie, ak zanikla trestnosť činu.

Keďže obvinení XXXXX a XXXXX dodatočne uhradili podlžnosť na poistnom, ktoré mali odvieť za zamestnávateľa a daniach, možno skonštatovať, že splnili podmienku uvedenú v ustanovení § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona, na základe čoho možno vyvodiť záver, že u nich zanikla trestnosť činu, pre ktorý sú trestne stíhaní a preto som rozhodol tak, ako je uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia a trestné stíhanie obvinených XXXXX a XXXXX pre prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona, som podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku zastavil, nakoľko zanikla trestnosť činu.

Poučenie:

Proti tomuto uzneseniu je prípustná sťažnosť, ktorú možno podať do 3 pracovných dní odo dňa jeho oznámenia na Krajskú prokuratúru v Žiline cestou Okresnej prokuratúry v Čadci. Sťažnosť má odkladný účinok. Právo podať sťažnosť prislúcha obvinenému, poškodenému a oznamovateľovi. Rozhodnutím o zastavení trestného stíhania nie sú dotknuté nároky poškodenej strany, ktoré si môže uplatniť v občianskoprávnom konaní na príslušnom súde.

Mgr. Roman Lendóci
prokurátor