



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

Číslo: Pv 337/15/5502-108
EEČ: 2-37-110-2019

Čadca 17.10.2019

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 Čadca

Podľa § 215 odsek 1 písmeno b Trestného poriadku **zastavujem** trestné stíhanie
obvineného:

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX

miesto narodenia: XXXXX

rodné priezvisko: XXXXX

trvalé bydlisko: XXXXX XXXXX, Poľsko

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 XXXXX, so sídlom XXXXX, ul. XXXXX 76, okres XXXXX, v období od 30.01.2014 do 30.07.2015 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, keďže vypočítal z vymeriavacieho základu svojich zamestnancov poistné na verejné zdravotné poistenie, pričom priznané poistné nezaplatil Dôvera zdravotnej poisťovni, a. s. Bratislava a Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a. s. pobočka XXXXX, toto si ponechal, čím uvedeným inštitúciám nezaplatil poistné v celkovej sume 1.333,46 €, ktoré mohlo byť uhradené z finančných prostriedkov, ktorými spoločnosť disponovala ku dňu splatnosti poistného,

lebo tento skutok nie je trestným činom a nie je dôvod na postúpenie veci.

Odôvodnenie:

Poverený príslušník Obvodného oddelenia PZ v Čadci vydal dňa 27.04.2015 uznesenie pod sp. zn. ČVS:ORP-387/OO-CA-2015, 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 13.08.2015 podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vzniesol obvinenie XXXXXi XXXXX, nar. XXXXX v XXXXX, trvale bytom ulica XXXXX, XXXXX Poľská republika, pre prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona, na tom skutkovom základe, že ako konateľ a zodpovedný za vedenie účtovníctva u podnikateľského subjektu, spoločnosti XXXXX s miestom podnikania XXXXX, XXXXX číslo 76 riadne neodviedol určenému príjemcovi poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenia, ako aj príspevok na starobné dôchodkové sporenie za zamestnávateľa, čím spôsobil nasledovné zavinené nedoplatky: zdravotnej poisťovni VŠZP, a.s., pobočka XXXXX, nedoplatok za obdobie 6/2014 až 2/2015 vo výške celkovo 172,09 €, Zdravotnej poisťovni Dôvera, a.s., nedoplatok za obdobie 12/2013 až 2/2015 vo výške celkovo 340,85 €, Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, nedoplatok za obdobie 11/2014 až 1/2015 vo výške celkovo 5.863,18 €.

Ďalej dňa 12.10.2015 uznesením vyšetrovateľa Okresného riaditeľstva Policajného zboru, odboru kriminálnej polície XXXXX pod ČVS:ORP-192/2-VYS-CA-2015 bolo podľa § 206 ods. 5 Trestného poriadku rozšírené obvinenie XXXXX XXXXX pre prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona na tom skutkovom základe, že ako konateľ a zodpovedný za vedenie účtovníctva u podnikateľského subjektu, spol. XXXXX s miestom podnikania XXXXX, XXXXX č. 76 nezaplatil určenému príjemcovi splatné poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie, ako aj príspevok na starobné dôchodkové sporenie za zamestnávateľa, čím spôsobil nasledovné zavinené nedoplatky: zdravotnej poisťovni VŠZP, a.s., pobočka XXXXX, nedoplatok za obdobie 3/2015 až 6/2015 vo výške celkovo 20,74 €, zdravotnej poisťovni Dôvera, a.s., nedoplatok za obdobie 3/2015 až 6/2015 vo výške celkovo 29,80 €, Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, nedoplatok za obdobie 2/2015 až 6/2015 vo výške celkovo 1.096,92 €, pretože v lehote splatnosti relevantnej dane a poistného uvedená spoločnosť k tomu mala na ten účel v uvedenom rozsahu dostatok voľných finančných prostriedkov.

Trestné konanie sa viedlo na základe oznámenia Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX, z ktorého 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 (s poukazom na okolnosti tohto prípadu) v zákonom určených termínoch nezaplatí poistné, ktoré by malo byť zaslané príslušným inštitúciám. Suma poistného je pritom určená percentuálnou sadzbou z vymeriavacieho základu a táto je upravená ustanoveniami zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v platnom znení, resp. zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení v platnom znení. Ide o sankcionovanie nesplnenia si povinnosti určenej ustanovením § 11 ods. 1 písm. b), § 16 ods. 1 a § 17 ods. 2 zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení a tiež

určenej 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, keďže z vymeriavacieho základu vypočítané a priznané poistné na nemocenské poistenie, na dôchodkové poistenie a na verejné zdravotné poistenie nie je zaplatené Sociálnej poisťovni a zdravotným poisťovniám, hoci poistné mohlo byť uhradené z finančných prostriedkov, ktorými páchatel' disponoval ku dňu splatnosti poistného. Aby mohlo byť skonštatované, že sa páchatel' dopustil vyššie uvedeného trestného činu, musí byť preukázané, že tento, ako osoba konajúca a zodpovedná za firmu, teda aj za odvedenie zákonných odvodov a daní, mal k dispozícii dostatok finančných prostriedkov na to, aby zákonné odvody a dane uhradil. Uvedená skutočnosť sa preukazuje znaleckým posudkom, kde v tomto prípade znalec XXXXX vo svojom znaleckom posudku potvrdil, že v termínoch splatnosti poistného za obdobie od 30.01.2014 do 30.07.2015, v presne vymedzených termínoch, obvinený ako konateľ firmy mal k dispozícii finančné prostriedky v takom rozsahu, že poistné Sociálnej poisťovni - pobočka XXXXX, Dôvera zdravotnej poisťovni, a. s. Bratislava a Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a. s. pobočka XXXXX mohlo byť uhradené v celkovej sume 5.461,60 €. Výsledky znaleckého skúmania, na podklade účtovných dokladov predložených obvineným, umožnili prijať záver, že obvinený ako konateľ firmy v určenom období nezaplatil poistné na sociálne poistenie a verejné zdravotné poistenie, pričom bola objektivizovaná možnosť úhrady zákonných platieb, teda za nezaplatenie poistného len v tomto ohraničenom období mohla byť voči nemu vyvodená trestná zodpovednosť.

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 ods. 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 XXXXX doručené, oznámené dňa 18.08.2015 a tak spáchanie skutku možno ohraničiť obdobím od 30.01.2014 (splatnosť odvodov za december 2013) do 30.07.2015 (splatnosť odvodov za júl 2015). Uvedené obdobie bolo predmetom trestného konania.

Na základe vykonaného vyšetrovania bolo ustálené, že spoločnosť XXXXX XXXXX za obdobie od 30.01.2014 do 30.07.2015 nezaplatila Sociálnej poisťovni - pobočka XXXXX, Dôvera zdravotnej poisťovni, a. s. Bratislava a Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a. s. pobočka XXXXX poistné v celkovej sume 17.120,12 €, avšak na základe znaleckého dokazovania, ako je to už vyššie uvedené, bolo ustálené, že konateľ firmy mohol z uvedenej sumy uhradiť poistné za zamestnávateľa v celkovej sume 5.461,60 €.

Obvinený XXXXX XXXXX vypovedal, pričom poukázal na účelové viazanie finančných prostriedkov na účte firmy. Zároveň poukázal na to, že rozhodnutiami Sociálnej poisťovne došlo k určeniu príslušnosti zamestnancov firmy na sociálnom poistení na území Poľskej republiky a nie v Slovenskej republike, teda za týchto zamestnancov nebola firma povinná uhrádzať odvody. Rovnako tak by pri týchto zamestnancoch nemala existovať ani odvodová povinnosť ani voči zdravotným poisťovniám.

Svedok- poškodený XXXXX, ako zástupca Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a.s. Bratislava, pobočka XXXXX sa vyjadril vo výpovedi k aktuálnemu stavu dlhu spoločnosti XXXXX XXXXX na poistnom za zamestnávateľa ku dňu výsluchu, ktorý predstavoval za obdobie od decembra 2014 do júla 2015 sumu 195,85 €.

Svedkyňa- poškodená XXXXX ako zástupca Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX sa taktiež vo výpovedi vyjadrila k dlhu spoločnosti XXXXX XXXXX na poistnom ku dňu výsluchu, kde k uvedenému termínu mala uvedená firma neuhradené poistné na sociálne poistenie za zamestnávateľa za obdobie od decembra 2014 do júla 2015 v sume 13.656,59 €.

Svedok- poškodený XXXXX, ako zástupca Dôvera, zdravotnej poisťovne, a.s. Bratislava sa vyjadril vo výpovedi k aktuálnemu stavu dlhu spoločnosti XXXXX XXXXX na poistnom za zamestnávateľa ku dňu výsluchu, ktorý predstavoval za obdobie od decembra 2013 do augusta 2015 sumu 969,44 €.

Do spisu boli zabezpečené rozhodnutia Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX, ktorými bolo rozhodnuté, že zamestnancom firmy XXXXX nevznikla účasť na sociálnom poistení podľa slovenskej legislatívy, t. j. Sociálna poisťovňa po zabezpečení správ od príslušnej poľskej inštitúcie sociálneho zabezpečenia, v súlade s legislatívou EÚ a po zistení, že zamestnanci firmy podliehajú právnym predpisom sociálneho zabezpečenia Poľskej republiky rozhodla, že títo zamestnanci nemajú účasť na sociálnom poistení v SR a firma nie je povinná za nich uhrádzať poistné. Uvedené rozhodnutia boli vydávané postupne vo vzťahu k drvivej väčšine zamestnancov, boli potvrdené aj nadriadenou inštitúciou Ústredím Sociálnej poisťovne Bratislava a v niektorých prípadoch aj rozhodnutím súdu. V súvislosti s vydanými rozhodnutiami postupne klesala suma nezaplateného poistného, ktoré malo byť uhradené, pričom do spisu bola zabezpečená správa Ústredia Sociálnej poisťovne Bratislava zo dňa 05.04.2019, z ktorej vyplýva, že Sociálna poisťovňa si u subjektu XXXXX XXXXX neuplatňuje poistné, nakoľko z aktuálneho priebehu situácie je pravdepodobné, že všetci zamestnanci predmetného zamestnávateľa s bydliskom v Poľskej republike podliehajú uplatniteľnej legislatíve Poľskej republiky a teda neboli povinní platiť poistné do systému sociálneho poistenia v Slovenskej republike, zároveň Ústredie Sociálnej poisťovne Bratislava nebolo schopné vzhľadom na existujúci stav určiť aktuálnu výšku neodvedeného a nezaplateného poistného, avšak s poukazom na existujúci stav a predpokladaný výsledok rozhodovacieho procesu si poistné sociálna poisťovňa neuplatnila.

V tejto súvislosti je nutné poukázať aj na to, že sociálna poisťovňa má právo určovať uplatniteľnú legislatívu podľa nariadenia Európskeho parlamentu a Rady č. 883/2004 o koordinácii systémov sociálneho zabezpečenia, pričom rozhodnutia sociálnej poisťovne majú rovnaký dopad aj na zdravotné poistenie, teda pokiaľ Sociálna poisťovňa rozhodne o nevzniku sociálneho poistenia, tak nemôže vzniknúť ani účasť na zdravotnom poistení v Slovenskej republike. V súvislosti s týmto však zdravotné poisťovne vyčíslili dlžné poistné, ktoré je akceptovateľné vzhľadom na absenciu rozhodnutí sociálnej poisťovne o neúčasti niektorých zamestnancov na sociálnom poistení v Slovenskej republike.

Vzhľadom na vyššie uvedené, po odpočítaní nezaplateného poistného

Sociálnej poisťovni, je možné klásť za vinu obvinenému len nezaplatenie poistného Dôvera zdravotnej poisťovni, a. s. Bratislava a Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a. s. pobočka XXXXX, kde Dôvera zdravotnej poisťovni, a. s. Bratislava podľa znaleckého posudku nebolo uhradené poistné v sume 973,74 € a Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a. s. pobočka XXXXX poistné v sume 359,72 €, teda obvinený uvedeným inštitúciám nezaplatil poistné v celkovej sume 1.333,46 €, ktoré mohlo byť uhradené z finančných prostriedkov, ktorými spoločnosť disponovala ku dňu splatnosti poistného, teda konateľ firmy bol zodpovedný za neuhradenie poistného uvedeným inštitúciám v celkovej sume 1.333,46 €.

V súvislosti s výškou neodvedeného poistného za zamestnávateľa je potrebné opätovne poukázať na znenie ustanovenia § 278 ods. 1 Trestného zákona, podľa ktorého 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, teda trestným je zavinené neuhradenie poistného, či daní v sume najmenej 2.660,- €, čo v tomto prípade splnené nie je, keďže možno hovoriť o zavinenom neuhradení poistného v celkovej sume 1.333,46 €.

S poukazom na vyššie uvedené možno vysloviť záver, že skutok uvedený vo výrokovvej časti tohto uznesenia nenapĺňa zákonné znaky prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona, nakoľko nebolo skonštatované zavinené neuhradenie poistného v zákonom stanovenej sume a nie je ani dôvod na postúpenie veci.

Podľa § 215 ods. 1 písm. b) Trestného poriadku prokurátor zastaví trestné stíhanie, ak skutok, pre ktorý sa konanie vedie, nie je trestným činom a nie je dôvod na postúpenie veci.

Vykonaným vyšetrovaním sa nepodarilo preukázať, žeby zo strany obvineného XXXXX XXXXX došlo k naplneniu zákonných znakov skutkovej podstaty prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona a preto som rozhodol tak, ako je uvedené vo výrokovvej časti tohto uznesenia a trestné stíhanie proti obvinenému pre prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona, som podľa § 215 ods. 1 písm. b) Trestného poriadku zastavil, nakoľko tento skutok nie je trestným činom a nie je dôvod na postúpenie veci.

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.

Mgr. Roman Lendóci
prokurátor