



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

Číslo: Pv 415/19/5502-11
EEČ: 2-37-128-2019

Čadca 28.10.2019

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 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 konateľ obchodnej spoločnosti zapísanej v Obchodnom registri Slovenskej republiky pod obchodným menom XXXXX so sídlom XXXXX XXXXX, okres XXXXX:

- v termínoch do 26.01.2015, 25.11.2015, 28.12.2015 a 31.01.2017 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 termínoch do 31.01.2017, 31.03.2017 a 03.04.2018 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 2014, 2016 a 2017 a napokon v termíne do 02.02.2015 nezaplatil v zmysle § 90 ods. 2 zák. č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení platnom do 31.12.2014, splatnú daň z motorových vozidiel za rok 2014 a v termíne do 31.01.2017 nezaplatil v zmysle § 9 ods. 2 zák. č. 361/2014 Z. z. o dani z motorových vozidiel, splatnú daň z motorových vozidiel za

rok 2016, a to i napriek tomu, že v termínoch splatnosti týchto daní firma disponovala finančnými prostriedkami na úplnú, resp. aspoň čiastočnú úhradu splatných daní, čím celkovo nezaplatil Daňovému úradu Žilina, pobočka XXXXX, okres XXXXX splatné dane, a to daň z pridanej hodnoty, daň z motorových vozidiel a daň z príjmov právnickej osoby v celkovej sume 4.210,24 €, ktoré mohli byť uhradené z finančných prostriedkov, ktorými spoločnosť disponovala ku dňu splatnosti daní,

- v období od 31.12.2017 do 30.06.2019, 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 v sume 945,46 € a Union zdravotnej poisťovni, a.s. XXXXX v sume 59,91 €, toto si ponechal, čím uvedeným inštitúciám nezaplatil poistné v celkovej sume 1.005,37 €, ktoré mohlo byť uhradené z finančných prostriedkov, ktorými spoločnosť disponovala ku dňu splatnosti poistného,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Vyšetrovateľ OR PZ OKP XXXXX vydal dňa 27.06.2019 uznesenie pod sp. zn. ČVS:ORP-312/2-VYS-CA-2019, ktorým podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku začal trestné stíhanie pre zločin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1, ods. 3 Trestného zákona a následne dňa 15.08.2019 podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vzniesol obvinenie XXXXX, nar. XXXXX v Čadci, trvale bytom 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 vyšetrovateľa PZ.

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.

Vyšetrovateľ 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 doručené, oznámené dňa 22.08.2019 a tak spáchanie skutku možno ohraničiť obdobím od 26.01.2015 (nezaplatenie DPH za štvrtý štvrťrok 2014) do 30.06.2019 (splatnosť odvodov za máj 2019). Uvedené obdobie bolo predmetom trestného konania.

Vyšetrovateľ PZ do spisu zabezpečil správy od jednotlivých inštitúcií, ktorým neboli zákonné odvody uhradené. Z jednotlivých správ vyplýva, že obvinený neodviedol poistné za zamestnávateľa za obdobie mesiacov od novembra 2017 do mája 2019 Sociálnej poisťovni - pobočka XXXXX v sume 945,46 € a ďalej neodviedol za obdobie mesiacov od januára 2019 do mája 2019 Union zdravotnej poisťovni, a.s., XXXXX poistné v sume 59,91 €, kde poistné za zamestnávateľa predstavuje spolu sumu 1.005,37 €. Zároveň bolo zistené, že v termínoch do 26.01.2015, 25.09.2015, 25.11.2015, 28.12.2015 a 31.01.2017 nezaplatili splatnú daň z pridanej hodnoty v sume 62.186,43 €, ďalej v termíne do 30.06.2015, 30.06.2016, 31.01.2017, 31.03.2017 a 03.04.2018 nezaplatil splatnú daň z príjmov právnickej osoby v sume 74.727,53 € a v termíne do 02.02.2015 a do 31.01.2017 nezaplatil splatnú daň z motorových vozidiel v sume 322,35 €, teda celkovo neuhradil daňové povinnosti v sume 137.236,31 €.

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, rovnako tak výšku neuhradených daňových povinností. Z posudku je zrejmá výška neodvedeného poistného a nezaplatených daní a znalec sa v posudku vyjadril k platobnej schopnosti (solventnosti) firmy obvineného 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 za obdobie vyššie špecifikované, ktoré mohli byť uhradené vo vyššie uvedených sumách. Rovnako tak znalec verifikoval, že obvinený ako konateľ firmy mohol uhradiť daňové povinnosti v celkovej sume 4.210,24 €.

Obvinený XXXXX akceptoval skutok, ktorý mu je kladený za vinu, celá záležitosť ho mrzí a je si vedomý nedoplatkov, ktoré vznikli z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov, čo bolo spôsobené neuhradením faktúr inou firmou, ktorá

mu dlhuje 380.000,- €. Kvôli neuhradeným faktúram sa dostal do platobnej neschopnosti.

Svedkyňa- poškodená XXXXX ako zástupkyňa Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX sa vyjadrila k dlhu spoločnosti XXXXX XXXXX na poistnom, ktorý vznikol za obdobie mesiacov od novembra 2017 do mája 2019, pričom dlh predstavoval sumu 945,46 €, kde však došlo k dodatočnej úhrade poistného a Sociálna poisťovňa neeviduje pohľadávku voči firme XXXXX 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 má evidované nedoplatky na dani z pridanej hodnoty spolu so sankciami v sume 63.801,73 €, ďalej nedoplatky na dani z príjmov právnickej osoby spolu so sankciami v sume 80.165,53 €. Napokon má firma nedoplatky na dani z motorových vozidiel v sume 322,35 €. Nedoplatky sú vymáhané v daňovom exekučnom konaní, avšak bezvýsledne.

Svedkyňa- poškodená XXXXX, ako zástupkyňa UNION zdravotnej poisťovne, a.s. XXXXX potvrdila, že firma XXXXX XXXXX nemala uhradené poistné za obdobie od januára 2019 do mája 2019, kde suma dlžného poistného predstavovala sumu 59,91 €. Zároveň verifikovala úhradu uvedenej sumy a potvrdila, že za obdobie, ktoré je predmetom trestného konania už firma nemá žiadne podlžnosti.

Následne poverený príslušník PZ v rámci skráteného vyšetovania aktualizoval správy od Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX a od Union zdravotnej poisťovne, a.s. pobočka XXXXX, z ktorých vyplýva, že ku dňu 02.09.2019 žiadna z dotknutých inštitúcií neevidovala pohľadávky z titulu nedoplatkov na poistnom voči firme XXXXX XXXXX. U ostatných dvoch zdravotných poisťovní zamestnanci firmy neboli evidovaní. Rovnako tak zástupkyňa daňového úradu dňa 14.10.2019 verifikovala úhradu daňových nedoplatkov v sume 4.210,24 € ku dňu 04.10.2019, ktorú sumu mohol obvinený uhradiť na nezaplatených daniach. Preštudovanie vyšetovacieho spisu po skončení vyšetovania sa pritom uskutočnilo dňa 04.10.2019 a obvinený sa ho zúčastnil a zároveň predložil doklad o úhrade daňových nedoplatkov v tento deň.

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

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 vyšetovania mohol oboznámiť s jeho výsledkami.

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

Keďže obvinený XXXXX dodatočne uhradil podlžnosť na poistnom, ktoré mal odvieť za zamestnávateľa a na daniach, možno skonštatovať, že splnil podmienku uvedenú v ustanovení § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona, na základe čoho možno vyvodiť záver, že u neho zanikla trestnosť činu, pre ktorý je trestne stíhaný a preto som rozhodol tak, ako je uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia a trestné stíhanie obvineného 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 na príslušnom súde.

Mgr. Roman Lendóci
prokurátor