OKRESNÁ PROKURATÚRA POPRAD
Štefánikova 100, 058 01 Poprad

Číslo: 1 Pv 136/20/7706-27 Poprad 09.04.2021
EEČ: 2-57-156-2021

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: 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, XXXXX
väzba: nie

ktorá je trestne stíhaná pre trestný čin:
- prečin: nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona
  štádium: dokonaný trestný čin
  forma trestnej súčinnosti: jeden páchateľ vo veci

na tom skutkovom základe, že:

- ako samostatne zárobkovo činná osoba, podnikajúca pod obchodným menom XXXXX s miestom podnikania XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX a povinný platca poistného za seba ako samostatne zárobkovo činnú osobu nezaplatila Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX poistné na sociálne poistenie v lehotách jeho splatnosti, a to

- za mesiac január 2017 s lehotou splatnosti 08.02.2017 vo výške 146,35 €
- za mesiac február 2017 s lehotou splatnosti 08.03.2017 vo výške 146,35 €
- za mesiac marec 2017 s lehotou splatnosti 10.04.2017 vo výške 146,35 €
- za mesiac apríl 2017 s lehotou splatnosti 09.05.2017 vo výške 146,35 €
- za mesiac máj 2017 s lehotou splatnosti 08.06.2017 vo výške 146,35 €
- za mesiac jún 2017 s lehotou splatnosti 10.07.2017 vo výške 146,35 €
- za mesiac júl 2017 s lehotou splatnosti 08.08.2017 vo výške 146,35 €
- za mesiac august 2017 s lehotou splatnosti 08.09.2017 vo výške 146,35 €

- za mesiac september 2017 s lehotou splatnosti 09.10.2017 vo výške 146,35 €
- za mesiac október 2017 s lehotou splatnosti 08.11.2017 vo výške 146,35 €
- za mesiac november 2017 s lehotou splatnosti 08.12.2017 vo výške 146,35 €
- za mesiac december 2017 s lehotou splatnosti 08.01.2018 vo výške 146,35 €
- za mesiac január 2018 s lehotou splatnosti 08.02.2018 vo výške 151,16 €
- za mesiac február 2018 s lehotou splatnosti 08.03.2018 vo výške 151,16 €
- za mesiac marec 2018 s lehotou splatnosti 09.04.2018 vo výške 151,16 €
- za mesiac apríl 2018 s lehotou splatnosti 09.05.2018 vo výške 151,16 €
- za mesiac máj 2018 s lehotou splatnosti 08.06.2018 vo výške 151,16 €
- za mesiac jún 2018 s lehotou splatnosti 09.07.2018 vo výške 151,16 €,

čím došlo k nezaplateniu poistného na sociálne poistenie v lehote splatnosti pre Sociálnu poisťovňu, pobočka XXXXX vo výške 2.663,16 €, a to aj napriek tomu, že v lehote splatnosti poistného mala dostatočné množstvo finančných prostriedkov na jeho zaplatenie

- ako samostatne zárobkovo činná osoba podnikajúca pod obchodným menom XXXXX s miestom podnikania XXXXX XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX a ako povinný platca poistného za seba ako samostatne zárobkovo činnú osobu nezaplatila Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s. poistné na verejné zdravotné poistenie v lehotách jeho splatnosti, a to

- za mesiac apríl 2016 s lehotou splatnosti 08.05.2016 vo výške 37,28 €
- za mesiac máj 2016 s lehotou splatnosti 08.06.2016 vo výške 60,06 €
- za mesiac jún 2016 s lehotou splatnosti 08.07.2016 vo výške 60,06 €
- za mesiac júl 2016 s lehotou splatnosti 08.08.2016 vo výške 60,06 €
- za mesiac február 2017 s lehotou splatnosti 08.03.2017 vo výške 57,62 €
- za mesiac marec 2017 s lehotou splatnosti 08.04.2017 vo výške 61,81 €
- za mesiac apríl 2017 s lehotou splatnosti 08.05.2017 vo výške 61,81 €
- za mesiac máj 2017 s lehotou splatnosti 08.06.2017 vo výške 61,81 €
- za mesiac jún 2017 s lehotou splatnosti 08.07.2017 vo výške 61,81 €
- za mesiac júl 2017 s lehotou splatnosti 08.08.2017 vo výške 36,61 €
- za mesiac august 2017 s lehotou splatnosti 08.09.2017 vo výške 61,81 €
- za mesiac september 2017 s lehotou splatnosti 08.10.2017 vo výške 61,81 €
- za mesiac október 2017 s lehotou splatnosti 08.11.2017 vo výške 61,81 €
- za mesiac november 2017 s lehotou splatnosti 08.12.2017 vo výške 61,81 €
- za mesiac december 2017 s lehotou splatnosti 08.01.2018 vo výške 61,81 €
- za mesiac júl 2018 s lehotou splatnosti 08.08.2018 vo výške 0,88 €
- za mesiac september 2018 s lehotou splatnosti 08.10.2018 vo výške 63,84 €,

čím došlo k nezaplateniu poistného na verejné zdravotné poistenie pre Všeobecnú zdravotnú poisťovňu a.s., pobočka XXXXX v celkovej výške 932,70 €, a to aj napriek tomu, že v lehote splatnosti poistného mala dostatočné množstvo finančných prostriedkov na jeho zaplatenie

- ako samostatne zárobkovo činná osoba podnikajúca pod obchodným menom XXXXX s miestom podnikania XXXXX, XXXXX IČO: XXXXX, nezaplatila za seba ako samostatne zárobkovo činnú osobu daň zo závislej činnosti za rok 2016 s dátumom splatnosti 02.05.2017 vo výške 36,70 € a daň z príjmov fyzickej osoby za rok 2018 s dátumom splatnosti 01.07.2019 vo výške 209,26 €, a to napriek tomu, že

ku dňu splatnosti týchto daní mala dostatok finančných prostriedkov na ich zaplatenie, čím takto došlo k nezaplateniu dane v celkovej výške 245,96 € pre štátny rozpočet Slovenskej republiky, v zastúpení Daňovým úradom XXXXX pobočka XXXXX,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Uznesením povereného príslušníka PZ Obvodného oddelenia PZ v Poprade pod ČVS:ORP-221/PP-PP-2020 zo dňa 17.03.2020 bolo v zmysle § 199 ods. 1 Trestného poriadku začaté trestné stíhanie pre prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona vo vzťahu k nezaplateniu poistného na sociálne poistenie do Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX na tom skutkovom základe ako je uvedené v predmetnom uznesení.

Následne dňa 12.05.2020 bolo uznesením povereného príslušníka PZ Obvodného oddelenia PZ v Poprade pod ČVS:ORP-221/PP-PP-2020 začaté trestné stíhanie za ďalšie čiastkové útoky prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona za neplatenie poistného na verejné zdravotné poistenie do Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a.s. a nezaplatenie dane zo závislej činnosti na tom skutkovom základe, ako je uvedené v predmetnom uznesení.

Uznesením povereného príslušníka PZ Obvodného oddelenia PZ v Poprade pod ČVS:ORP-221/PP-PP-2020 zo dňa 04.08.2020 v spojení s opravným uznesením zo dňa 20.08.2020 bolo začaté trestné stíhanie vo veci ďalších čiastkových útokov prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona za nezaplatenie poistného na verejné zdravotné poistenie do Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a.s., pobočka XXXXX a za nezaplatenie dane z príjmov fyzických osôb na tom skutkovom základe, ako je uvedené v predmetnom uznesení.

Uznesením povereného príslušníka PZ Obvodného oddelenia PZ v XXXXX bolo v danej veci dňa 25.11.2020 vznesené obvinenie XXXXX, nar. XXXXX za prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona na tom skutkovom základe, ako je uvedené v predmetnom uznesení.

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

Obvinená XXXXX vo svojej výpovedi uviedla, že je pravdou to, čo sa jej kladie za vinu. Odvody do Sociálnej poisťovne a Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a.s. neplatila, nakoľko jej to finančne nevychádzalo. Príjmy z podnikania mala rôzne, takže sa nevedela vyjadriť ku konkrétnym okolnostiam neodvádzania odvodov. Čo sa týka Daňového úradu, tak odtiaľ jej prišlo, že tam nemá žiadne podlžnosti. Sú voči nej vedené aj exekúcie zo Sociálnej poisťovne a Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a.s. Pracuje ako živnostníčka, nemá žiadnych zamestnancov, nie je platca DPH. V rámci exekúcie vyplatila časť dlhu.

V procesnom postavení svedka poškodeného bola za Sociálnu poisťovňu, pobočka XXXXX vypočutá XXXXX, ktorá okrem iného uviedla, že od podania trestného oznámenia došlo zo strany obv. XXXXX k úhrade poistného na sociálne poistenie za celé záujmové obdobie 01/2017 - 06/2018 vo výške 2.663,16 €. Mesiace 01/2017 – 04/2017, čiastočne mesiac 05/2017 boli uhradené 26.02.2020 v celkovej výške 664,00 € a čiastočne mesiac 05/2017 a celé mesiace 06/2017-06/2018 boli uhradené 11.12.2020 v celkovej výške 1.999,16 €, čo spolu činí úhrady 2.663,16 € za podané záujmové obdobie.

V procesnom postavení svedka poškodeného bol za Všeobecnú zdravotnú poisťovňu, a.s. vypočutý XXXXX, ktorý vo svojom výsluchu uviedol, že obv. XXXXX uhradila poistné za obdobie 04/2016 až 07/2016 v sume 240,24 € až dňa 17.12.2020. Poistné za obdobie 03/2017 až 08/2017 v sume 345,66 € uhradila až dňa 28.01.2021, poistné za obdobie 09/2017 až 12/2017 v sume 247,24 € uhradila až dňa 16.12.2020 a poistné za obdobie 07/2018 a 09/2018 v sume 15,56 € uhradila až 16.12.2020. U obv. XXXXX neevidujú ku dňu jeho výsluchu žiadne nedoplatky na splatnom poistnom na verejné zdravotné poistenie.

V procesnom postavení svedka poškodeného bol za Daňový úrad XXXXX vypočutý XXXXX, ktorý vo svojom výsluchu uviedol, že istina dane z príjmov zo závislej činnosti za zdaňovacie obdobie rok 2016 bola v pôvodnej výške 49,40 €, z toho daňový nedoplatok po splatnosti dane predstavoval sumu 36,70 € - uhradené preúčtovaním z exekučného účtu v sume 36,63 € dňa 10.07.2020 a 0,07 € dňa 10.08.2020. Daňová povinnosť k dani z príjmov fyzickej osoby za zdaňovacie obdobie rok 2018 – daň aj daňový nedoplatok vo výške 209,26 € bolo uhradené 24.06.2020 preúčtovaním z exekučného titulu.

Počas vyšetrovania bolo zabezpečené účtovníctvo podnikateľského subjektu XXXXX, IČO: XXXXX za sledované obdobie, a to pre účely znaleckého skúmania. Zo záverov znaleckých posudkov z odboru Ekonómia a manažment č. 01/2020 a č. 07/2020 XXXXX, XXXXX vyplýva, že obv. XXXXX mala dostatok finančných prostriedkov na zaplatenie daňových a odvodových povinností počas celého preverovaného obdobia, teda za obdobie 01/2017 až 06/2018 vo vzťahu k Sociálnej poisťovni vo výške 2.663,16 €, za obdobie 04/2016-07/2016, 02/2017-12/2017, 7/2018, 09/2018 vo vzťahu k Všeobecnej zdravotnej poisťovni a. s., pobočka XXXXX vo výške 932,70 € a vo vzťahu k Daňovému úradu XXXXX, pobočka XXXXX ku dňu splatnosti daňových povinností dňa 02.05.2017 a dňa 01.07.2019, spolu vo výške 245,96 €.

Súčasťou vyšetrovacieho spisu sú rozpisy nezaplateného poistného, daňové priznania k dani z príjmov fyzických osôb, účtovné doklady, bankové výpisy a správy, ako aj ďalšie s vecou súvisiace doklady.

Zo správy Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX zo dňa 09.02.2021 na č.l. 423 spisu vyplýva, že obv. XXXXX nebola za obdobie 24 mesiacov pred spáchaním prvého čiastkového útoku (apríl 2016) uložená žiadna sankcia podľa zákona č. 461/2003 Z.z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov.

Daňovým úradom XXXXX pobočka XXXXX bolo správou zo dňa 08.02.2021

na č.l. 429 - 432 spisu oznámené, že v sledovanom období od mesiaca marec 2014 do mesiaca máj 2016 bola obv. XXXXX uložená len jedna sankcia, a to pokuta v sume 60,- € za nepodanie prehľadu o zrazených a odvedených preddavkoch na daň na dani z príjmov zo závislej činnosti za kalendárny mesiac jún 2012.

Zo správy Úradu pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou zo dňa 10.02.2021 na č.l. 434 spisu vyplýva, že fyzickej osobe XXXXX nebola za obdobie od mesiaca 03/2014 až doposiaľ uložená žiadna pokuta za porušenie povinnosti stanovenej v zákone č. 580/2004 Z.z.

Zo správy Colného úradu XXXXX zo dňa 05.02.2021 na č.l. 433 spisu vyplýva, že vo vzťahu k fyzickej osobe XXXXX nebola colnými úradmi v rámci SR uložená sankcia za porušenie colných a daňových predpisov za obdobie od marca 2014 až doposiaľ.

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 páchateľa priaznivejší.

Prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona, účinného do 01.01.2020 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 01.01.2020 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 01.01.2020 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 páchateľ nespáchal trestný čin ako člen organizovanej skupiny alebo ako člen zločineckej skupiny a ak splatná daň a jej príslušenstvo alebo poistné boli dodatočne zaplatené najneskôr v nasledujúci deň po dni, keď sa páchateľ po skončení jeho vyšetrovania mohol oboznámiť s jeho výsledkami.

Podľa § 86 ods. 2 Trestného zákona, účinného do 01.01.2020 trestnosť trestného činu podľa odseku 1 písm. e) nezaniká, ak ide o páchateľa, ktorý bol za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutý, alebo ak trestné stíhanie páchateľa za obdobný čin bolo v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu podľa odseku 1.

Predpokladom vyvodenia trestnej zodpovednosti pre prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona, účinného do 01.01.2020 je, 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 a v čase splatnosti dane dostatok finančných prostriedkov na ich zaplatenie.

S poukazom na vyššie uvedenú interpretáciu skutkovej podstaty prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona, účinného do 01.01.2020, ako aj na závery znaleckých posudkov z odboru Ekonómia a manažment bolo možné s vyššou mierou pravdepodobnosti vyžadujúcou ustanovením § 206 ods. 1 Trestného poriadku konštatovať, že konaním obvinenej XXXXX ako samostatne zárobkovo činnej osoby vo vzťahu k nezaplateniu splatnej dane a poistného na sociálne poistenie a verejné zdravotné poistenie v celkovej sume 3.841,82 € boli naplnené všetky pojmové znaky prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona.

Z výsluchov zástupcov Daňového úradu XXXXX Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX a VšZP, a.s. je preukázané, že podnikateľský subjekt XXXXX, IČO: XXXXX, dodatočne uhradila nedoplatky na daniach a na poistnom na sociálne poistenie, ako aj na poistnom na verejné zdravotné poistenie a uvedené subjekty voči nej neevidujú žiadne nedoplatky.

Zároveň zo správ Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX, Úradu pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou, Daňového úradu XXXXX, pobočka XXXXX a Colného úradu XXXXX je preukázané, že XXXXX nebola v posledných 24 mesiacoch pred prvým čiastkovým útokom (04/2016) uložená sankcia za obdobné konanie.

Vykonaným skráteným vyšetrovaním nebolo zistené, aby sa obv. XXXXX stíhaného trestného činu dopustila ako člen organizovanej skupiny, ani ako člen zločineckej skupiny.

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 (04/2016) trestné stíhanie za obdobný čin zastavené z dôvodu zániku trestnosti činu podľa § 86 ods. 1 Trestného zákona.

Preštudovanie vyšetrovacieho spisu na Obvodnom oddelení PZ v Poprade sa uskutočnilo dňa 18.02.2021.

Vyššie uvedené skutočnosti vzťahujúce sa k úhrade daní a poistného za záujmové obdobie uvedené v skutkovej vete uznesenia preukazujú splnenie hmotnoprávnych podmienok účinnej ľútosti s poukazom na ustanovenie § 86 ods. 1 písm. e), ods. 2 Trestného zákona, účinného do 01.01.2020 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 výrokovej časti tohto uznesenia.

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.)

JUDr. Dagmar Dudášová Borošová
prokurátorka