



OKRESNÁ PROKURATÚRA TREBIŠOV
Jána Husa 1925/15, 075 01 Trebišov 1

Číslo: 1 Pv 259/22/8811-17
EEČ: 2-69-48-2023

Trebišov 09.01.2023

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 Trebišov

Podľa § 215 odsek 1 písmeno h Trestného poriadku s poukazom na § 86 odsek 1
písmeno d Trestného zákona **zastavujem** trestné stíhanie obvineného:

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX
miesto narodenia: XXXXX
rodné priezvisko: XXXXX
trvalé bydlisko: 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

na tom skutkovom základe, že:

ako daňový subjekt vystupujúci pod obchodným menom XXXXX, IČO: XXXXX so sídlom XXXXX nezaplatil poistné na jednotlivé druhy sociálneho poistenia za obdobie mesiaca október 2018 v sume 68,21,- €, november 2018 v sume 151,16,- €, december 2018 v sume 47,06,- €, január 2019 v sume 146,61,- €, február 2019 v sume 158,11,- €, marec 2019 v sume 130,30,- €, apríl 2019 v sume 158,11,- €, máj 2019 v sume 158,11,- €, jún 2019 v sume 158,11,- €, júl 2019 v sume 158,11,- €, september 2019 v sume 114,32,- €, október 2019 v sume 158,11,- €, november 2019 v sume 158,11,- €, december 2019 v sume 158,11,- €, január 2020 v sume 167,89,- €, február 2020 v sume 167,19,- €, marec 2020 v sume 167,89,- €, apríl 2020 v sume 167,89,- €, máj 2020 v sume 54,28,- €, jún 2020 v sume 167,89,- €, júl 2020 v sume 41,60,- €, august 2020 v sume 159,43,- €, október 2020 v sume 45,35,- €, november 2020 v sume 167,89,- €, január 2021 v sume 180,99,- €, apríl 2021 v sume 180,99,- €, máj 2021 v sume 147,21,- €, jún 2021 v sume 180,99,- €, júl 2021 v sume 161,14,- €, august 2021 v sume 125,94,- € a september 2021 v

sume 180,99,- €, splatné do ôsmeho dňa nasledujúceho mesiaca podľa ustanovenia § 143 ods. 1 zákona o sociálnom poistení č. 461/2003 Z. z. v platnom znení, a to aj napriek tomu, že mal v dňoch ich splatnosti dostatok finančných prostriedkov na ich zaplatenie, čím takto svojím konaním spôsobil pre Sociálnu poisťovňu, pobočku XXXXX, XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX dlh na poistnom v celkovom rozsahu 4.388,09,- €,

obvinený XXXXX taktiež neuhradil XXXXX zdravotnej poisťovni poistné na verejné zdravotné poistenie za obdobie mesiaca jún 2017 v sume 10,63,- €, júl 2017 v sume 61,81,- €, august 2017 v sume 61,81,- €, september 2017 v sume 61,81,- €, november 2017 v sume 61,81,- €, december 2017 v sume 61,81,- €, február 2018 v sume 63,84,- €, apríl 2018 v sume 60,68,- €, máj 2018 v sume 63,84,- €, jún 2018 v sume 63,84,- €, júl 2018 v sume 63,84,- €, august 2018 v sume 63,84,- €, september 2018 v sume 63,84,- €, október 2018 v sume 63,84,- €, november 2018 v sume 63,84,- €, december 2018 v sume 19,87,- €, január 2019 v sume 61,92,- €, február 2019 v sume 66,78,- €, marec 2019 v sume 55,03,- €, apríl 2019 v sume 66,78,- €, máj 2019 v sume 66,78,- €, jún 2019 v sume 66,78,- €, júl 2019 v sume 66,78,- €, september 2019 v sume 48,28,- €, október 2019 v sume 66,78,- €, november 2019 v sume 66,78,- €, december 2019 v sume 66,78,- €, január 2020 v sume 70,91,- €, február 2020 v sume 70,61,- €, marec 2020 v sume 70,91,- €, apríl 2020 v sume 70,91,- €, máj 2020 v sume 22,92,- €, jún 2020 v sume 70,91,- €, júl 2020 v sume 17,57,- €, august 2020 v sume 67,34,- €, september 2020 v sume 70,91,- €, október 2020 v sume 19,15,- € a november 2020 v sume 70,91,- €, splatné do ôsmeho dňa nasledujúceho mesiaca a to aj napriek tomu, že mal v dňoch ich splatnosti dostatok finančných prostriedkov na ich zaplatenie, čím takto svojím konaním spôsobil UNION zdravotnej poisťovni, a. s., XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX dlh na verejnom zdravotnom poistení v celkovom rozsahu 2.233,47,-€,

a súčasne obvinený XXXXX nezaplatil nedoplatok na dani z príjmu fyzickej osoby za zdaňovacie obdobie roka 2019 v sume 83,27,- € splatné dňa 02.11.2020 a za zdaňovacie obdobie roka 2020 v sume 92,36,- € splatné dňa 30.06.2021 a to aj napriek tomu, že mal v dňoch ich splatnosti dostatok finančných prostriedkov na ich zaplatenie, čím takto svojím konaním spôsobil Daňovému úradu XXXXX, XXXXX XXXXX dlh na nedoplatku na dani z príjmu fyzickej osoby v celkovom rozsahu 175,63,- €,

a teda celkovo obvinený XXXXX nezaplatil poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie a nedoplatok na dani z príjmu fyzickej osoby v celkovom rozsahu 6.797,19,- € a to aj napriek tomu, že mal dostatok finančných prostriedkov na ich zaplatenie.

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Poverený príslušník Obvodného oddelenia PZ, Sečovce uznesením sp. zn. ČVS:ORP-302/SE-TV-2022 zo dňa 14.06.2022 podľa § 199 ods. 1 Tr. por. začal a následne dňa 28.09.2022 podľa § 206 ods. 1 Tr. por. vzniesol obvinenie XXXXX, ako samostatne zárobkovo činnnej osobe podnikajúcej pod obchodným menom XXXXX, s miestom podnikania XXXXX, IČO: XXXXX na tom skutkovom základe, ktorý je popísaný vo výrokovej časti tohto uznesenia.

Podkladom pre vydanie predmetného uznesenia bol realizačný návrh Okresného riaditeľstva PZ, odbor kriminálnej polície, Trebišov zo dňa 04.05.2022,

ktorého obsahom bolo oznámenie o podozrení zo spáchania prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona, a ktorého prílohou boli podklady z Daňového úradu XXXXX, Sociálnej poisťovne, Všeobecnej zdravotnej poisťovne, Dôvera zdravotnej poisťovne, Union zdravotnej poisťovne.

Výsluchom svedka poškodeného XXXXX (Sociálna poisťovňa), svedkyne poškodenej XXXXX (Union zdravotná poisťovňa), svedkyne poškodenej XXXXX (Daňový úrad), ako aj výsluchom samotného obvineného, znaleckým posudkom č. 034/2022 a ďalšími listinnými dôkazmi bolo preukázané, že obvinený XXXXX ako samostatne zárobkovo činná osoba podnikajúca pod obchodným menom XXXXX, s miestom podnikania XXXXX, IČO: XXXXX, nezaplatil poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie a daň z príjmov fyzickej osoby, hoci v lehotách splatnosti disponoval finančnými prostriedkami na ich úhradu, čím takto celkovo nezaplatil daň a poistné v rozsahu 6.797,19 Eur.

V uvedenej trestnej veci boli opakovane vypočutí splnomocnení zástupcovia Sociálnej poisťovne, Union zdravotnej poisťovne ako aj Daňového úradu, z výpovedí ktorých vyplýva, že voči osobe podnikajúcej pod obchodným menom XXXXX, s miestom podnikania XXXXX, IČO: XXXXX neevidujú žiaden dlh. Sociálnej poisťovni bolo uhradené dlžné poistné dňa 28.11.2022 a to vo výške 6.474,30 Eur (nad rámec stíhaného obdobia poznámka prokurátorky). Union zdravotnej poisťovni bolo uhradené dlžné poistné na verejné zdravotné poistenie dňa 29.11.2022 a to vo výške 2.732,85 Eur (nad rámec stíhaného obdobia poznámka prokurátorky). Daňovému úradu bola uhradená dlžná daň z príjmov fyzickej osoby dňa 28.11.2022 a to vo výške 519,51 Eur (nad rámec stíhaného obdobia poznámka prokurátorky).

Z vyšetrovacieho spisu ďalej vyplýva, že záverečné preštudovanie vyšetrovacieho spisu sa konalo dňa 30.12.2022, pričom na preštudovanie spisu bol obvinený riadne upovedomený dňa 15.12.2022, a splnomocnení zástupcovia boli upovedomení a to dňa 20.12.2022 Sociálna poisťovňa, dňa 08.12.2022 Union zdravotná poisťovňa a dňa 08.12.2022 Daňový úrad. Vzhľadom na to, že trestnosť trestného činu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Tr. zák. zaniká, 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, mám za to, že obvinený platbu dane pre Sociálnu poisťovňu, Union zdravotnú poisťovňu a Daňový úrad vykonal včas, a z tohto dôvodu zanikla aj trestnosť trestného činu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods.1 Tr. zák., pre ktorý bolo voči nemu vedené trestné stíhanie.

Do vyšetrovacieho spisu bol okrem iného zabezpečený odpis registra trestov, z ktorého vyplýva, že XXXXX doposiaľ nebol súdom odsúdený. Z výpisu zoznamu páchatel'ov je zrejmé, že na Okresnom riaditeľstve PZ, odbor kriminálnej polície je vedené trestné stíhanie pod sp. zn. ČVS:ORP-507/2-VYS-TV-2022 za prečin skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1 Trestného zákona. Z uvedeného bola vykonaná lokálna lustrácia, z ktorej bolo zistené, že vyšetrovateľ Okresného riaditeľstva PZ, odbor kriminálnej polície Trebišov uznesením pod sp. zn. ČVS:ORP-507/2-VYS-TV-2022 zo dňa 24.11.2022 začal trestné stíhanie pre pokračovací prečin skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1 Trestného zákona.

Aplikujúc ustanovenie § 86 ods. 2 Tr. zákona mám za to, že obmedzenie možného použitia účinnej ľútosti sa v danom prípade na obvineného nevzťahuje, keďže tento nebol v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch od spáchania skutku postihnutý za obdobný čin v zmysle § 128 ods. 5 Tr. zákona a z obsahu vyšetrovacieho spisu ako aj z lustrácie v príslušných registroch nevyplýva ani to, že by bolo voči obvinenému trestné stíhanie za obdobný skutok v posledných dvadsiatich štyroch mesiacoch od spáchania skutku zastavené v dôsledku účinnej ľútosti.

Na základe vyššie uvedeného mám za preukázané, že obvinený uhradil v prospech Sociálnej poisťovne, Union zdravotnej poisťovne a Daňového úradu XXXXX celkovú dlžnú sumu, pre ktorú sa vznieslo obvinenie uznesením povereného príslušník Obvodného oddelenia PZ, Sečovce ČVS:ORP-302/SE-TV-2022 zo dňa 28.09.2022.

Podľa § 215 ods. 1 písm. h/ Tr. por. prokurátor zastaví trestné stíhanie, ak zanikla trestnosť činu.

Podľa § 86 ods. 1 písm. d/ Tr. zák. trestnosť trestného činu zaniká, ak ide o trestný čin skrátene dane a poistného podľa § 276, neodvedenia dane a poistného podľa § 277 alebo nezaplatenia dane a poistného podľa § 278, ak páchatel' 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 páchatel' po skončení jeho vyšetrovania mohol oboznámiť s jeho výsledkami.

Podľa § 86 ods. 2 Tr. zák., trestnosť trestného činu podľa odseku 1 písm. d) nezaniká, ak ide o páchatel'a, ktorý bol za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutý, alebo ak trestné stíhanie páchatel'a za obdobný čin bolo v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu podľa odseku 1.

Konštatujem, že obvinený XXXXX včasným zaplatením dlhu na poistnom a na dani naplnil zákonné znaky ustanovenia § 86 ods. 1 písm. d/ Tr. zák. o účinnej ľútosti, čím zanikla trestnosť jej činu.

Vzhľadom na vyššie uvedené som rozhodla tak, ako je to 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. Nicol Hantkeová
prokurátorka