



OKRESNÁ PROKURATÚRA LIPTOVSKÝ MIKULÁŠ
Tomášikova 5, 031 80 Liptovský Mikuláš 1

Číslo: 2 Pv 43/22/5505-37
EEČ: 2-39-391-2023

Liptovský Mikuláš 16.05.2023

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 Liptovský Mikuláš

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

väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- pokračovací prečin: nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného
zákona

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

účastníctvo: bez účastníctva

na tom skutkovom základe, že:

1/

konajúc ako splnomocnený zástupca spoločnosti XXXXX, s. r. o., so sídlom ul.
XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX, v lehote upravenej v § 143 zák. č. 461/2003 Z.z. o
sociálnom poistení nezaplatil **Sociálnej poisťovni**, ul. 29. augusta č. 8, Bratislava,
pobočka Liptovský Mikuláš, ul. Štúrova č. 34, IČO: 30 807 484 poistné na sociálne
poistenie za zamestnávateľa za obdobie:

- december 2016 vo výške 478,46 €,

- august 2018 vo výške 468,41 €,

- jún 2020 vo výške 492,90 €,
- júl 2020 vo výške 497,02 €,
- august 2020 vo výške 493,97 €,
- december 2020 vo výške 79,64 €,

teda nezaplatil označenej poisťovni poistné v celkovej výške 2510,40 €,

2/

konajúc ako splnomocnený zástupca spoločnosti XXXXX, s. r. o., so sídlom ul. XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX, v lehote upravenej v § 17 ods. 2 zákona č. 580/2004 Z.z. o zdravotnom poistení a o zmene a doplnení zákona č. 95/2002 Z. z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov, nezaplatil **Všeobecnej zdravotnej poisťovni a. s.**, pobočka Žilina, P. O. Hviezdoslava 26, Žilina ako zamestnávateľ za svojich zamestnancov poistné na verejné zdravotné poistenie, konkrétne za mesiace:

- jún 2016 vo výške 185,- €,
- júl 2016 vo výške 187,04 €,
- august 2016 vo výške 189,29 €,
- september 2016 vo výške 179,36 €,
- október 2016 vo výške 180,- €,
- november 2016 vo výške 184,27 €,
- december 2016 vo výške 189,88 €,
- január 2017 vo výške 125,67 €,
- február 2017 vo výške 116,23 €,
- marec 2017 vo výške 175,12 €,
- august 2018 vo výške 184,26 €,

- jún 2020 vo výške 195,60 €,
- júl 2020 vo výške 195,90,
- august 2020 vo výške 194,80 €,
- december 2020 vo výške 31,51 €,

teda nezaplatil označenej poisťovni poistné v celkovej výške 2513,93 €,

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

Podľa § 215 odsek 1 písmeno b Trestného poriadku **zastavujem** trestné stíhanie obvinenej právnickej osoby:

XXXXX

IČO: XXXXX

sídlo: XXXXX

právna forma: Spoločnosť s ručením obmedzeným

v zastúpení: XXXXX, štatutárny zástupca

ktorá je trestne stíhaná pre trestný čin:

- pokračovací prečin: nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

účastníctvo: bez účastníctva

na tom skutkovom základe, že:

1/

obvinená, v rozhodnom čase konajúca prostredníctvom splnomocneného zástupcu XXXXX, nar. XXXXX, bytom XXXXX Šimerovej XXXXX, Liptovský Mikuláš, v lehote upravenej v § 143 zák. č. 461/2003 Z.z. o sociálnom poistení nezaplatila **Sociálnej poisťovni**, ul. 29. augusta č. 8, Bratislava, pobočka Liptovský Mikuláš, ul. Štúrova č. 34, IČO: 30 807 484 poistné na sociálne poistenie za zamestnávateľa za obdobie:

- december 2016 vo výške 478,46 €,

- august 2018 vo výške 468,41 €,

- jún 2020 vo výške 492,90 €,

- júl 2020 vo výške 497,02 €,

- august 2020 vo výške 493,97 €,

- december 2020 vo výške 79,64 €,

teda nezaplatila označenej poisťovni poistné v celkovej výške 2510,40 €,

2/

obvinená, v rozhodnom čase konajúca prostredníctvom splnomocneného zástupcu XXXXX, nar. XXXXX, bytom XXXXX Šimerovej XXXXX, Liptovský Mikuláš, v lehote upravenej v § 17 ods. 2 zákona č. 580/2004 Z.z. o zdravotnom poistení a o zmene a doplnení zákona č. 95/2002 Z. z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov, nezaplatil **Všeobecnej zdravotnej poisťovni a. s.**, pobočka Žilina, P. O. Hviezdoslava 26, Žilina ako zamestnávateľ za svojich zamestnancov poistné na verejné zdravotné poistenie, konkrétne za mesiace:

- jún 2016 vo výške 185,- €,

-júl 2016 vo výške 187,04 €,

- august 2016 vo výške 189,29 €,

-september 2016 vo výške 179,36 €,

- október 2016 vo výške 180,- €,

- november 2016 vo výške 184,27 €,

-december 2016 vo výške 189,88 €,

- január 2017 vo výške 125,67 €,

- február 2017 vo výške 116,23 €,

- marec 2017 vo výške 175,12 €,

-august 2018 vo výške 184,26 €,

- jún 2020 vo výške 195,60 €,

- júl 2020 vo výške 195,90,
- august 2020 vo výške 194,80 €,
- december 2020 vo výške 31,51 €,

teda nezaplatil označenej poisťovni poistné v celkovej výške 2513,93 €,

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

Odôvodnenie:

Vyšetrovateľ Okresného riaditeľstva PZ Liptovský Mikuláš v konaní sp. zn. ORP-XXXXX/2-VYS-LM-2021 26.01.2022 začal trestné stíhanie a následne po vykonaní nevyhnutného znaleckého dokazovania (znalecký posudok č. 2/2022, znalca XXXXX, z odvetvia účtovníctvo a daňovníctvo) rozhodol o vznesení obvinenia, postupom podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vyššie uvedeným osobám za pokračovací zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, 2 písm. b) Trestného zákona (uvedený nižšie pod bodom 1/ a za pokračovací prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona (uvedený nižšie pod bodom 2/). Skutky pri oboch obvinených osobách boli v uznesení takto špecifikované:

1/

- obvinený ako splnomocnený zástupca konajúci za spoločnosť XXXXX, s. r. o., so sídlom ul. XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX a označená právnická osoba, zodpovední za odvody zrazeného poistného na sociálne poistenie z miezd zamestnancov a za platenie poistného na sociálne poistenie zamestnávateľa, zrazili z miezd zamestnancov uvedenej spoločnosti finančné prostriedky určené na úhradu poistného na sociálne poistenie za

- december 2016 vo výške 178,47 € so splatnosťou dňa 31. 01. 2017,
- august 2018 vo výške 173,17 € so splatnosťou dňa 01. 10. 2018,
- jún 2020 vo výške 183,86 € so splatnosťou 31. 07. 2020,
- júl 2020 vo výške 184,14 € so splatnosťou 31. 08. 2020,
- august 2020 vo výške 183,11 € so splatnosťou 30. 09. 2020,
- december 2020 vo výške 29,37 € so splatnosťou 01. 02. 2021,

a tieto finančné prostriedky neodviedli v lehotách splatnosti v zmysle zákona NR SR č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení, hoci spoločnosť mala v lehote splatnosti dostatok finančných prostriedkov na úhradu, Sociálnej poisťovni pobočka Liptovský Mikuláš, Štúrova č. 34, Liptovský Mikuláš v celkovej výške 932,12 €,

- obvinený ako splnomocnený zástupca konajúci za spoločnosť XXXXX, s. r. o., so sídlom ul. XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX a označená spoločnosť, zodpovední za odvody zrazeného poistného na zdravotné poistenie z miezd zamestnancov a za plnenie poistného na zdravotné poistenie za zamestnávateľa zrazili z miezd zamestnancov uvedenej spoločnosti finančné prostriedky určené na úhradu poistného na zdravotné poistenie za

- jún 2016 vo výške 74,- € so splatnosťou dňa 31. 07. 2016,
- júl 2016 vo výške 74,81 € so splatnosťou dňa 31. 08. 2016,
- august 2016 vo výške 75,71 € so splatnosťou 30. 09. 2016,
- september 2016 vo výške 71,74 € so splatnosťou 31. 10. 2016,

- október 2016 vo výške 72,- € so splatnosťou 30. 11. 2016,
- november 2016 vo výške 73,70 € so splatnosťou 31. 12. 2016,
- december 2016 vo výške 75,95 € so splatnosťou 31. 01. 2017,
- január 2017 vo výške 50,26 € so splatnosťou 28. 02. 2017,
- február 2017 vo výške 46,49 € so splatnosťou 31. 03. 2017,
- marec 2017 vo výške 70,05 € so splatnosťou 30. 04. 2017,
- august 2018 vo výške 73,70 € so splatnosťou 30. 09. 2018,
- jún 2020 vo výške 78,24 € so splatnosťou 31. 07. 2020,
- júl 2020 vo výške 78,36 € so splatnosťou 31. 08. 2020,
- august 2020 vo výške 77,92 € so splatnosťou 30. 09. 2020,
- december 2020 vo výške 12,60 € so splatnosťou 31. 01. 2021,
a tieto finančné prostriedky neodviedli v lehotách splatnosti v zmysle zákona NR SR č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení, hoci spoločnosť mala v lehote splatnosti dostatok finančných prostriedkov na úhradu, Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a. s., pobočka Žilina, P. O. Hviezdoslava 26, Žilina v celkovej výške 1005,53 € a

- obvinený ako splnomocnený zástupca konajúci za spoločnosť XXXXX, s. r. o., so sídlom ul. XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX a označená spoločnosť, zodpovední za odvody preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti v lehotách splatnosti preddavky na daň z príjmov zo závislej činnosti zrazené z miezd zamestnancov tejto spoločnosti neodviedli za

- január 2017 vo výške 129,10 € so splatnosťou 06. 03. 2017,
- február 2017 vo výške 131,04 € so splatnosťou 05. 04. 2017,
- august 2018 vo výške 181,90 € so splatnosťou 05. 10. 2018,
- jún 2020 vo výške 58,96 € so splatnosťou 05. 08. 2020,
- júl 2020 vo výške 182,55 € so splatnosťou 07. 09. 2020,
- august 2020 vo výške 180,74 € so splatnosťou 05. 10. 2020,
v zmysle zákona NR SR č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok), hoci spoločnosť mala v lehote splatnosti dostatok finančných prostriedkov na úhradu, Daňovému úradu Žilina, pobočka Liptovský Mikuláš v celkovej výške 864,29 € a

2/

- obvinený ako splnomocnený zástupca konajúci za spoločnosť XXXXX, s. r. o., so sídlom ul. XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX a označená spoločnosť zodpovední za odvody zrazeného poistného na sociálne poistenie z miezd zamestnancov tejto spoločnosti a za plnenie poistného na sociálne poistenie za zamestnávateľa za

- december 2016 vo výške 478,46 € so splatnosťou dňa 31. 01. 2017,
- august 2018 vo výške 468,41 € so splatnosťou dňa 01. 10. 2018,
- jún 2020 vo výške 492,90 € so splatnosťou 31. 07. 2020,
- júl 2020 vo výške 497,02 € so splatnosťou 31. 08. 2020,
- august 2020 vo výške 493,97 € so splatnosťou 30. 09. 2020,
- december 2020 vo výške 79,64 € so splatnosťou 01. 02. 2021,
nezaplatili za zamestnancov tejto spoločnosti poistné v lehotách splatnosti v zmysle zákona NR SR č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení, hoci spoločnosť mala v lehotách splatnosti dostatok finančných prostriedkov na úhradu, Sociálnej poisťovni pobočka Liptovský Mikuláš, Štúrova č. 34, Liptovský Mikuláš v celkovej výške 2510,40 € a

- obvinený ako splnomocnený zástupca konajúci za spoločnosť XXXXX, s. r. o., so sídlom ul. XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX a označená spoločnosť, zodpovední

za odvody zrazeného poistného na zdravotné poistenie z miezd zamestnancov tejto spoločnosti a za plnenie poistného na zdravotné poistenie za zamestnávateľa za

- jún 2016 vo výške 185,- € so splatnosťou dňa 31. 07. 2016,
- júl 2016 vo výške 187,04 € so splatnosťou dňa 31. 08. 2016,
- august 2016 vo výške 189,29 € so splatnosťou 30. 09. 2016,
- september 2016 vo výške 179,36 € so splatnosťou 31. 10. 2016,
- október 2016 vo výške 180,- € so splatnosťou 30. 11. 2016,
- november 2016 vo výške 184,27 € so splatnosťou 31. 12. 2016,
- december 2016 vo výške 189,88 € so splatnosťou 31. 01. 2017,
- január 2017 vo výške 125,67 € so splatnosťou 28. 02. 2017,
- február 2017 vo výške 116,23 € so splatnosťou 31. 03. 2017,
- marec 2017 vo výške 175,12 € so splatnosťou 30. 04. 2017,
- august 2018 vo výške 184,26 € so splatnosťou 30. 09. 2018,
- jún 2020 vo výške 195,60 € so splatnosťou 31. 07. 2020,
- júl 2020 vo výške 195,90 € so splatnosťou 31. 08. 2020,
- august 2020 vo výške 194,80 € so splatnosťou 30. 09. 2020,
- december 2020 vo výške 31,51 € so splatnosťou 31. 01. 2021,

nezaplatili za svojich zamestnancov tejto spoločnosti poistné v lehotách splatnosti v zmysle zákona NR SR č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení, hoci spoločnosť mala v lehotách splatnosti dostatok finančných prostriedkov na úhradu, Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a. s., pobočka Žilina, P. O. Hviezdoslava 26, Žilina v celkovej výške najmenej v celkovej výške 2513,93 €.

V rámci následne realizovaného dokazovania bol k veci vypočutý obvinený v pozícii fyzickej osoby, tiež ako zástupca obvinenej právnickej osoby. Pri výsluchu uviedol, že podľa neho spoločnosť nemala žiadne financie na zaplatenie odvodov. Spoločnosť zastupuje on, ako splnomocnený zástupca, lebo dcéra vystupuje ako konateľ len "na papieri". Do spisu doložil aj vystavenú plnú moc, overenú notárom. Uviedol tiež, že za spoločnosť konal výlučne sám. Účtovníctvo spoločnosti viedla účtovníčka Ing. Jana Vallušová, ktorej nosil na spracovávanie účtovné doklady. Pri výsluchu za obvinenú právnickú osobu dodal, že si je vedomý nedoplatkov na poistnom.

Vypočutá účtovníčka obvinenej právnickej osoby Ing. Jana Vallušová sa stručne vyjadrila k spôsobu vedenia účtovníctva, k spolupráci s obvineným a obvinenou právnickou osobou. Na základe plnej moci, ktorá bola za spoločnosť vystavená jej konateľkou - dcérou obvineného, konala výlučne s obvineným.

Poškodené poisťovne (Sociálna poisťovňa a Všeobecná zdravotná poisťovňa, a.s.) a správca dane boli riadne poučení o ich procesných právach v rámci trestného konania. Pre účely trestného konania poskytli všetky podklady, ktoré kvantifikujú výšku nedoplatkov na poistnom, či daniach.

Zo strany obvinených subjektov boli vyšetrovateľovi dodatočne doložené doklady, ktoré preukazujú, že dňa 24. 01. 2023 bola vykonaná úhrada poistného do Sociálnej poisťovne pobočka Liptovský Mikuláš za obdobie 12/2016 v sume 178,47 €, za obdobie 08/2018 v sume 173,17 €, za obdobie 06/2020 v sume 183,86 €, za obdobie 07/2020 v sume 184,14 €, za obdobie 08/2020 v sume 183,11 €, za obdobie 12/2020 v sume 29,37 €, a následne bola vykonaná úhrada poistného do Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a. s. za obdobie 06/2016 v sume 74,- €, za obdobie 07/2016 v sume 74,81 €, za obdobie 08/2016 v sume 75,71 €, za obdobie 09/2016 v sume 71,74 €, za obdobie 10/2016 v sume 72,- €, za obdobie 11/2016 v sume 73,70 €, za obdobie 12/2016 v sume 75,95 €, za obdobie 01/2017 v sume

50,26 €, za obdobie 02/2017 v sume 46,49 €, za obdobie 03/2017 v sume 70,05 €, za obdobie 08/2018 v sume 73,70 €, za obdobie 06/2020 v sume 78,24 €, za obdobie 07/2020 v sume 78,36 €, za obdobie 08/2020 v sume 77,92 €, za obdobie 12/2020 v sume 12,60 €, potom nasledovala úhrada dane z príjmov zo závislej činnosti Daňovému úradu pobočka Liptovský Mikuláš dňa 24. 02. 2023 za obdobie 01/2017 v sume 129,10 €, za obdobie 02/2017 v sume 131,04 €, za obdobie 08/2018 v sume 181,90 €, a dňa 28. 02. 2023 za obdobie 06/2020 v sume 58,96 €, za obdobie 07/2020 v sume 182,55 €, za obdobie 08/2020 v sume 180,25 €.

Vyšetrovateľ dodatočne pristúpil k úprave skutkov, zohľadnením časových súvislostí, rešpektujúc ust. § 122 ods. 10 Trestného zákona, pretože medzi niektorými čiastkovými útokmi boli časové odstupy, ktoré nepripúšťali skutky kvalifikovať v tom rozsahu, ako boli uvádzané v uznesení o vznesení obvinenia.

Podľa § 122 ods. 10 Trestného zákona sa za pokračovací trestný čin považuje, ak páchatel pokračoval v páchaní toho istého trestného činu. Trestnosť všetkých čiastkových útokov sa posudzuje ako jeden trestný čin, *ak všetky čiastkové útoky toho istého páchatela spája objektívna súvislosť v čase*, spôsobuje ich páchania a v predmete útoku, ako aj subjektívna súvislosť, najmä jednotiaci zámer páchatela spáchať uvedený trestný čin.

Na úpravu kvalifikácie riadne upozornil dotknuté osoby a v dôsledku toho boli vytvorené tri skutky prečinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona (v tejto časti už bolo vydané uznesenie o zastavení trestného stíhania podľa § 215 ods.1 písm. h) Trestného poriadku s odkazom na ust. § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona - pre zánik trestnosti s dôvodu dodatočnej úhrady poistného a dane). Vo vzťahu k zvyšnej časti skutku, ktorý sa obvineným osobám kládol za vinu - prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona bolo zistené, že tento skutok je potrebné posudzovať ako tri samostatné skutky a to:

- skutok pozostávajúci z neplatenia poistného za obdobie 06/2016 až 03/2017
- skutok za mesiac 08/2018
- skutok za obdobie 06/2020 až 12/2020.

Takéto delenie skutku je nevyhnutné z dôvodu absencie časovej súvislosti medzi jednotlivými čiastkovými útokmi, ale tiež pre výšku dlhu na poistnom a daniach pri takto upravených skutkoch, ktorá nedosahuje výšku 2.660 €, ako predpokladá ust. § 278 ods. 1 Trestného zákona.

Podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona sa prečinu nezaplatenia dane a poistného dopustí ten, kto o väčšom rozsahu nezaplatí splatnú daň, poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie.

Podľa § 124 ods. 1 Trestného zákona sa 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 § 215 ods. 1 písm. b/ Trestného poriadku prokurátor zastaví trestné stíhanie, ak nie je tento skutok trestným činom a nie je dôvod na postúpenie veci. Vzhľadom na vyššie uvedené 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. Jozef Gondžur
prokurátor