



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

Číslo: Pv 679/17/5502-14
EEČ: 2-37-17-2018

Čadca 07.02.2018

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
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 živnostník podnikajúci pod obchodným menom XXXXX, IČO: XXXXX, s miestom podnikania XXXXX XXXXX, okres XXXXX v období od 08.02.2016 do 08.12.2016, si nesplnil povinnosť určenú ustanovením § 11 ods. 1 písm. b), § 16 ods. 1 a § 17 ods. 2 zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení vo vtedy platnom znení a tiež určenú ustanovením § 128 ods. 1 písm. c), ods. 2 písm. c), ods. 3 písm. c), ods. 11 písm. b), § 141 ods. 1, § 142 ods. 1 a § 143 ods. 1 zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení vo vtedy platnom znení, keďže z vymeriavacieho základu vypočítané a priznané poistné na nemocenské poistenie, na dôchodkové poistenie a na verejné zdravotné poistenie nezaplatil Sociálnej poisťovni - pobočka XXXXX a Union zdravotnej poisťovni, a.s. XXXXX, sumu zodpovedajúcu tomuto poistnému ponechal pre účely firmy, čím uvedeným inštitúciám nezaplatil poistné v celkovej sume 2.494,69 €, ktoré mohlo byť uhradené z finančných prostriedkov, ktorými disponoval 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 Krásne nad Kysucou vydal dňa 12.10.2017 uznesenie pod sp. zn. ČVS:ORP-1011/KK-CA-2017, 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 15.11.2017 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, že ako osoba konajúca v mene samostatne zárobkovo činné osoby, podnikajúci pod obchodným menom XXXXX, miesto podnikania 023 02 XXXXX č. XXXXX, IČO: XXXXX, na základe oznámenia Sociálnej poisťovne nezaplatil poistné do príslušných fondov sociálneho poistenia za obdobie od 08.02.2016 do 08.12.2016 vo výške 1.747,02 €, ktoré v zmysle zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov nezaplatil v dobe ich splatnosti Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX so sídlom XXXXX 2078, XXXXX a súčasne na základe oznámenia Zdravotnej poisťovne Union, a. s. nezaplatil v mieste podnikania poistné na verejné zdravotné poistenie v prospech Zdravotnej poisťovne Union, a. s. XXXXX XXXXX za obdobie od 08.02.2016 do 08.12.2016 vo výške 1.504,27 €, ktoré v zmysle zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení v znení neskorších predpisov nezaplatil v dobe ich splatnosti, aj napriek tomu, že podľa doloženého účtovníctva a vypracovaného znaleckého posudku č. 79/2017 mal v rozhodnom období dostatok finančných prostriedkov na ich úhradu, čím tak nezaplatením poistného do príslušných fondov sociálneho poistenia a verejného zdravotného poistenia vznikla škoda hore uvedeným príjmom vo výške 3.251,29 €.

Obvinený XXXXX vypovedal, pričom nepoprel dlh voči Sociálnej poisťovni, resp. dlh na zdravotnom poistení, avšak v inkriminovanom období nemal dostatok finančných prostriedkov na úhradu poistného.

Svedkyňa- poškodená XXXXX, ako zástupkyňa Union zdravotnej poisťovne, a.s. XXXXX sa vyjadrila vo výpovedi k aktuálnemu stavu dlhu XXXXX na poistnom ku dňu výsluchu, ktorý predstavuje za obdobie od novembra 2008 do decembra 2017 sumu 5.213,10 €.

Svedok- poškodený XXXXX ako zástupca Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX sa taktiež vo výpovedi vyjadril k dlhu XXXXX na poistnom ku dňu výsluchu. Uvedený živnostník má neuhradené poistné na sociálne poistenie za obdobie od novembra 2011 do decembra 2017 v sume 9.168,37 €.

Trestné konanie sa viedlo na podklade operatívneho šetrenia OR PZ OKP XXXXX, ktorým bolo zistené, že XXXXX nemá uhradené poistné príslušným inštitúciám, resp. daňové povinnosti voči daňovému úradu za obdobie od mesiaca august 2011, teda sa javilo, že sa tento mohol dopustiť 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. c), ods. 2 písm. c), ods. 3 písm. c), ods. 11 písm. b), § 141 ods. 1, § 142 ods. 1 a § 143 ods. 1 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 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 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 08.02.2016 do 08.12.2016, v presne vymedzených termínoch, obvinený ako živnostník mal k dispozícii finančné prostriedky v takom rozsahu, že poistné Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX a Union zdravotnej poisťovni, a.s. XXXXX mohlo byť uhradené v celkovej sume 3.251,29 €. Výsledky znaleckého skúmania, na podklade účtovných dokladov predložených obvineným, umožnili prijať záver, že obvinený ako živnostník v určenom období nezaplatil poistné na sociálne poistenie a verejné zdravotné poistenie, pričom bola objektivizovaná možnosť úhrady zákonných platieb. Aj keď obvinený neuhradil poistné za obdobie od 08.09.2011, tak znalcom bola verifikovaná jeho platobná schopnosť uhrádzať poistné len v období od 08.02.2016 do 08.12.2016, teda za nezaplatenie poistného len v tomto ohraničenom období mohla byť voči nemu vyvedená trestná zodpovednosť.

Poverený príslušník PZ postupne do spisu zabezpečil aktualizované správy od jednotlivých inštitúcií, ktorým neboli zákonné odvody uhradené. Z jednotlivých správ vyplýva, že obvinený si nesplnil povinnosť určenú ustanoveniami § 128 ods. 1 písm. c), ods. 2 písm. c), ods. 3 písm. c), ods. 11 písm. b), § 141 ods. 1, § 142 ods. 1 a § 143 ods. 1 zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení vo vtedy platnom znení, ktoré ukladajú osobe samostatne zárobkovo činné- živnostníkovi povinnosť uhrádzať príslušné poistné do ôsmeho dňa kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, za ktorý sa platí poistné, pričom Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX neuhradil poistné v uvedenom období v celkovej sume 1.747,02 €. Zároveň bolo preukázané, že obvinený si taktiež nesplnil povinnosť určenú ustanoveniami § 11 ods. 1 písm. b), § 16 ods. 1 a § 17 ods. 2 zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení vo vtedy platnom znení, pričom UNION zdravotnej poisťovni, a.s. XXXXX v uvedenom období neuhradil poistné.

V tejto súvislosti treba poukázať na ustanovenie § 11 ods. 1 písm. b) zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení, podľa ktorého na účely tohto zákona je

povinná platiť poistné samostatne zárobkovo činná osoba. Ďalej podľa § 16 ods. 1 tohto zákona, platiteľ poistného je povinný vypočítať, platiť a odvádzať preddavok na poistné na účet príslušnej zdravotnej poisťovne v každom kalendárnom mesiaci. Preddavok na poistné sa zaokrúhľuje na najbližší eurocent nadol. Napokon podľa § 17 ods. 2 tohto zákona, preddavok na poistné samostatne zárobkovo činných osôb (§ 11 ods. 1 písm. b)) je splatný do ôsmeho dňa po uplynutí príslušného kalendárneho mesiaca. Na základe uvedeného možno konštatovať, že samostatne zárobkovo činná osoba je povinná v mesačných termínoch uhrádzať preddavok na poistné na zdravotné poistenie. V uvedenom období od 08.02.2016 do 08.12.2016 mal obvinený odvieť priznané poistné (preddavok) na zdravotné poistenie v sume 747,67 €. Zároveň je zrejmé, že ku dňu 19.11.2016 mal na základe vykonaného ročného zúčtovania za rok 2015 obvinený uhradiť sumu 756,60 €. V tejto súvislosti je nutné poukázať na ustanovenie § 19 zákona o zdravotnom poistení, ktoré upravuje povinnosť zdravotnej poisťovne vykonať ročné zúčtovanie poistného za predchádzajúci kalendárny rok za svojho poistenca, pričom v prípade zisteného nedoplatku zdravotná poisťovňa vydá výkaz nedoplatkov. V prípade obvineného XXXXX je zo správy UNION zdravotnej poisťovne, a.s. XXXXX zrejmé, že tento poistný na zdravotné poistenie neuhrádzal po celý rok 2015, čoho následkom bolo určenie nedoplatku pri ročnom zúčtovaní poistného za rok 2015 v sume 756,60 €. Uvedená suma zodpovedá súčtu vykázaného poistného za jednotlivé mesiace roka 2015 v sume 692,16 € (12x57,68 €) a sumy 64,44 € z výkazu nedoplatkov č. 1690239451 (ročné zúčtovanie za rok 2015). Je teda zrejmé, že suma ročného zúčtovania poistného za rok 2015, ktorá bola splatná ku dňu 19.11.2016 predstavuje dodatočne určenú platobnú povinnosť vzniknutú v dôsledku nesplnenia si povinnosti uhrádzať poistné v zákonných termínoch, ktoré majú primárne prednosť pre určenie termínu, kedy si mal platiteľ poistného svoju zákonnú povinnosť splniť. Uvedený záver vyplývajúci zo zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení de facto potvrdila aj správa UNION zdravotnej poisťovne, a.s. XXXXX zo dňa 16.01.2018, kedy poistné vykazané v inkriminovanom termíne od 08.02.2016 do 08.12.2016 už neevidovala ako nezaplatené, keďže za toto obdobie už bolo vykonané ročné zúčtovanie (za rok 2016) s určením výšky poistného v sume 1.033,92 €. S prihliadnutím na vyššie uvedené skutočnosti teda v neprospech obvineného možno posúdiť len v zákonných termínoch neuhradené poistné, nie poistné určené dodatočne na základe ročného zúčtovania poistného. Za tejto situácie je zrejmé, že obvinený v termíne od 08.02.2016 do 08.12.2016 priznal a neuhradil poistné na zdravotné poistenie UNION zdravotnej poisťovni, a.s. XXXXX v sume 747,67 €.

Možno teda skonštatovať, že obvinený, ako živnostník priznal a mohol uhradiť poistné v období od 08.02.2016 do 08.12.2016 Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX v celkovej sume 1.747,02 € a poistné na zdravotné poistenie UNION zdravotnej poisťovni, a.s. XXXXX v sume 747,67 €, čo spolu predstavuje neuhradené poistné v sume 2.494,69 €.

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 2.494,69

€.

S poukazom na vyššie uvedené možno vysloviť záver, že skutok uvedený vo výrokovej časti tohto uznesenia nenapĺňa zákonné znaky prečinu nezaplattenia 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 došlo k naplneniu zákonných znakov skutkovej podstaty prečinu nezaplattenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona a preto som rozhodol tak, ako je uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia a trestné stíhanie proti obvinenému pre prečin nezaplattenia 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.

t

Poučenie:

Proti tomuto uzneseniu je prípustná sťažnosť, ktorú možno podať do 3 dní odo dňa jeho oznámenia na Krajskú prokuratúru v Žiline cestou Okresnej prokuratúry v Čadci. Sťažnosť má odkladný účinok. Právo podať sťažnosť prislúcha obvinenému a poškodenému. Rozhodnutím o zastavení trestného stíhania nie sú dotknuté nároky poškodenej strany, ktoré si môže uplatniť v príslušnom konaní súde.

Mgr. Roman Lendóci
prokurátor