



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

Číslo: Pv 98/24/5502-27
EEČ: 2-37-779-2024

Čadca 15.11.2024

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXXX**

Trestný čin: prečin: nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1
Trestného zákona
prečin: nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1
Trestného zákona

Rozhodol: prokurátor Okresnej prokuratúry Čadca

Podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku s poukazom na § 84 Trestného zákona **zastavujem** trestné stíhanie obvinenej právnickej osoby:

XXXXXX

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

- 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:

v bode 1.) obchodná spoločnosť **XXXXXX**, IČO: XXXXX, so sídlom XXXXX, XXXXX, okres XXXXX, v zastúpení konateľom XXXXX, nar. XXXXX v XXXXX, Česká republika, trvale bytom XXXXX, XXXXX, okres XXXXX, v termínoch do 25.03.2021, 25.04.2021, 25.05.2021, 25.06.2021, 25.10.2021, 25.11.2021, 30.11.2021, 27.12.2021 a 31.12.2021 nezaplatila v zmysle § 78 zák. č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty vo vtedy platnom znení, splatnú daň z pridanej hodnoty v sume 18.576,28 €, a to i napriek tomu, že v termínoch splatnosti tejto dane firma disponovala finančnými prostriedkami na úplnú úhradu splatnej dane, čím nezaplatila Daňovému úradu Žilina, pobočka XXXXX, okres XXXXX splatnú daň z pridanej

hodnoty v celkovej sume 18.576,28 €, ktorá mohla byť uhradená z finančných prostriedkov, ktorými disponovala ku dňu splatnosti dane,

v bode 2.) obchodná spoločnosť **XXXXXX**, IČO: XXXXX, so sídlom XXXXX, XXXXX, okres XXXXX, v zastúpení konateľom XXXXX, nar. XXXXX v Zábrehu, Česká republika, trvale bytom XXXXX, XXXXX, okres XXXXX:

- v termínoch do 25.07.2023, 25.10.2023, 27.11.2023 a 27.12.2023 nezaplatila v zmysle § 78 zák. č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty vo vtedy platnom znení, splatnú daň z pridanej hodnoty v sume 6.450,31 €, a to i napriek tomu, že v termínoch splatnosti tejto dane firma disponovala finančnými prostriedkami na úplnú úhradu splatnej dane, čím nezaplatila Daňovému úradu Žilina, pobočka XXXXX, okres XXXXX splatnú daň z pridanej hodnoty v celkovej sume 6.450,31 €, ktorá mohla byť uhradená z finančných prostriedkov, ktorými disponovala ku dňu splatnosti dane,

- v období od 30.04.2023 do 30.01.2024, si nesplnila 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. a) bod 2, písm. b) bod 2, písm. c) bod 2, písm. f) bod 2, § 142 ods. 1 a § 143 ods. 2 zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení vo vtedy platnom znení, keďže vypočítala z vymeriavacieho základu svojich zamestnancov poistné na nemocenské poistenie, na dôchodkové poistenie, na verejné zdravotné poistenie a na poistenie v nezamestnanosti, pričom priznané poistné nezaplatila Sociálnej poisťovni - pobočka XXXXX v sume 622,51 a Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s. pobočka XXXXX v sume 1.083,15 €, toto si ponechala, čím uvedeným inštitúciám nezaplatila poistné v celkovej sume 1.705,66 €, 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 01.02.2024 uznesenie pod sp. zn. ČVS:ORP-570/2-VYS-CA-2023, ktorým podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku začal trestné stíhanie pre prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1, ods. 2 Trestného zákona. Následne dňa 17.06.2024, pod sp. zn. ČVS:ORP-570/2-VYS-CA-2023, podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vzniesol obvinenie obchodnej spoločnosti zapísanej v Obchodnom registri Slovenskej republiky pod obchodným menom XXXXX, IČO: XXXXX, so sídlom XXXXX, XXXXX, okres XXXXX, pre dva prečiny 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 trestného oznámenia Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX zo dňa 25.01.2023. Z oznámenia 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. 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, resp. zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení v platnom znení. Zároveň uvedené ustanovenie postihuje konanie páchatel'a, ktorý nezaplatí priznanú daňovú povinnosť. 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 za zaplatenie daní, mal k dispozícii, dostatok finančných prostriedkov na to, aby zákonné odvody uhradil, resp. aby mal dostatok finančných prostriedkov na úhradu splatných daní.

Vyšetrovateľ PZ viedol trestné stíhanie pre prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona a vzniesol obvinenie obchodnej spoločnosti zapísanej v Obchodnom registri Slovenskej republiky pod obchodným menom XXXXX, IČO: XXXXX, so sídlom XXXXX, XXXXX, pre uvedený prečin na základe správ dotknutých inštitúcií, kde XXXXX - pobočka XXXXX a XXXXX pobočka XXXXX uviedli výšku neodvedeného poistného splatného v období od 30.04.2023 do 30.01.2024, kedy obvinený priznané poistné nezaplatil Sociálnej poisťovni - pobočka XXXXX v sume 622,51 a Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s. pobočka XXXXX v sume 1.083,15 €, teda uvedeným inštitúciám nezaplatil poistné v celkovej sume 1.705,66 €. Rovnako tak daňový úrad potvrdil, že v termínoch do 25.03.2021, 25.04.2021, 25.05.2021, 25.06.2021, 25.10.2021, 25.11.2021, 30.11.2021, 27.12.2021 a 31.12.2021 nebola zaplatená v zmysle § 78 zák. č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty vo vtedy platnom znení, splatná daň z pridanej hodnoty v sume 18.576,28 €, a v termínoch do 25.07.2023, 25.10.2023, 27.11.2023 a 27.12.2023 v sume 6.450,31 €. K uvedeným termínom sa z hľadiska možnosti úhrady poistného a daní vyjadril aj znalec v znaleckom posudku, ktorý verifikoval možnosť úhrady poistného uvedeným inštitúciám v celkovej sume 1.705,66 € v termínoch od 30.04.2023 do 30.01.2024, rovnako tak znalec verifikoval možnosť úhrady daňovej povinnosti na DPH od 25.03.2021 do 31.12.2021 v sume 18.576,28 € a v období od 25.07.2023 do 27.12.2023 v sume 6.450,31 €, na základe čoho bolo vznesené obvinenie obchodnej spoločnosti XXXXX, XXXXX.

Dňa 06.08.2024 nadobudla účinnosť novela Trestného zákona, zák. č. 40/2024 Z. z., pričom s poukazom na ustanovenie § 125 ods. 1 a § 278 ods. 1 Trestného zákona je stále trestným neodvedenie dane a poistného vo väčšom rozsahu, avšak uvedený rozsah od nadobudnutia účinnosti uvedenej novely predstavuje sumu prevyšujúcu 20.000,- €, teda trestnoprávne je možné podľa ustanovenia § 278 ods. 1 Trestného zákona postihnúť neodvedenie dane a poistného v sume prevyšujúcej 20.000,- €. Zároveň je nutné poukázať na znenie ustanovenia § 2 ods. 1 Trestného zákona, podľa ktorého trestnosť činu sa 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 páchatel'a priaznivejší.

Obvinená obchodná spoločnosť **XXXXX**, IČO: XXXXX, so sídlom XXXXX,

XXXXX, okres XXXXX, v zastúpení konateľom XXXXX, sa k veci vyjadrila, kde XXXXX k veci uviedol, že je konateľom a spoločníkom spoločnosti XXXXX, IČO: XXXXX, so sídlom XXXXX, XXXXX, okres XXXXX. Konateľom je tiež jeho syn, no za vedenie účtovníctva a uhrádzanie poistného a daní je zodpovedný on. Je si vedomý dlhu, ktorý firma voči dotknutým inštitúciám má, rovnako tak si je vedomý svojho zavinenia za neuhradenie platieb. Poukázal na to, že v roku 2021 mali ťažké problémy v rodine a s tým spojené veľké finančné výdavky, kde na ich riešenie museli použiť aj firemné peniaze, ktoré tak nepostačovali na úhradu povinných platieb poistného a daní. V roku 2023 nastal zasa problém s dodávateľmi a objednávateľmi, kde im neboli uhradené niektoré faktúry, čím sa firma dostala do dlhov. Má v úmysle uhradiť dlžné poistné a dane, no nie je v jeho silách tak urobiť jednorazovou platbou. Podlžnosti sú uhrádzané čiastočne a postupne podľa finančných možností.

Svedkyňa- poškodená **XXXXX** ako zástupca Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX uviedla, že firma XXXXX, XXXXX nemá uhradené poistné za zamestnávateľa a za zamestnancov v období od februára 2024 do augusta 2024 v sume 1.178,96 €, avšak podľa predloženého rozpisu, za obdobie, ktoré je predmetom konania spoločnosť nemá uhradené poistné za zamestnancov v sume 140,92 € a za zamestnávateľa v sume 374,09 €. Nárok na náhradu škody si neuplatnila.

Svedkyňa - poškodená **XXXXX** ako zástupkyňa Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a.s. Bratislava uviedla, že firma XXXXX, XXXXX je evidovaná v ich poisťovni od 03.03.2017 doposiaľ. Aktuálna výška dlžného poistného predstavuje sumu 1.016,34 €, pričom pokiaľ ide o obdobie, ktoré je predmetom konania, tak za toto obdobie nie je uhradené poistné za zamestnancov v sume 378,61 € za mesiace júl 2023 až apríl 2024, kde za rovnaké obdobie dlh na poistnom za zamestnávateľa je v sume 465,37 €. Nárok na náhradu škody si neuplatnila.

Svedkyňa - poškodená **XXXXX** ako zástupca Daňového úradu Žilina len potvrdila daňovým úradom zaslané písomné správy ohľadom podlžností spoločnosti XXXXX, XXXXX. Ako svedok nevedela uviesť žiadne podrobnosti, vychádzala len zo správ zaslaných daňovým úradom, kde dlh uvedenej spoločnosti v súčasnosti predstavuje sumu 18.090,92 €, pričom ide o nezaplatenú splatnú daň z pridanej hodnoty za obdobie od apríla 2021 do augusta 2023. Rovnako tak má firma neuhradené preddavky na daň za júl a december 2020 v sume 369,06 €. Náhradu škody si neuplatnila.

Vyšetrovateľ do spisu zabezpečil výpis z obchodného registra, z ktorého vyplýva, že firma XXXXX, IČO: XXXXX, so sídlom XXXXX, XXXXX, mala v čase spáchanie skutku sídlo na adrese XXXXX, XXXXX, od 07.04.2016 doposiaľ. Z výpisu z Obchodného registra SR vyplýva, že obvinený XXXXX v čase spáchania skutku bol jedným z konateľov spoločnosti a teda je osobou zodpovednou za úhradu daňových a odvodových povinností, druhým konateľom bol XXXXX, avšak XXXXX uviedol, že za uhrádzanie poistného a daní bol zodpovedný iba on. Taktiež boli do spisu zabezpečené správy od príslušných inštitúcií, z ktorých je zrejmé, že za aké obdobie firma XXXXX, XXXXX nemá uhradené odvodové povinnosti, kde zaslané správy boli podkladom pre vypracovanie znaleckého posudku. Zároveň je nutné skonštatovať, na podklade zaslaných správ, že spoločnosť v období od 25.03.2021 do 31.12.2021

nezaplatila splatnú daň z pridanej hodnoty v sume 18.576,28 € (skutok č. 1), zároveň bolo preukázané, že v období od 25.07.2023 do 27.12.2023 nezaplatila splatnú daň z pridanej hodnoty v sume 6.450,31 €, a v období od 30.04.2023 do 30.05.2024 nezaplatila priznané poistné v celkovej sume 2.244,72 €, teda celkovo nebola zaplatená daň a poistné v sume 8.695,03 €, pričom obvinenému bolo kladené za vinu nezaplatenie dane a poistného v sume 8.155,97 € (skutok č. 2), keďže za nezaplatené poistné v období od 02.04.2024 do 30.05.2024 mu nebolo vznesené obvinenie, keďže trestné stíhanie pre uvedené čiastkové útoky nebolo prípustné.

V súvislosti s výškou neodvedeného poistného za zamestnávateľa a výškou nezaplatených daní 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 20.000,- €, čo v tomto prípade splnené nie je, keďže možno hovoriť o zavinenom neuhradení poistného a daní v prípade prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona uvedeného v bode 1.) výrokovej časti tohto uznesenia v celkovej sume 18.576,28 € a v prípade druhého prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona uvedeného v bode 2.) výrokovej časti tohto uznesenia v celkovej sume 8.155,97 €, resp. 8.695,03 €.

V tejto súvislosti je nutné poukázať ustanovenie § 84 Trestného zákona, podľa ktorého trestnosť činu, ktorý mal v čase spáchania znaky niektorého trestného činu uvedeného v osobitnej časti tohto zákona, zaniká, ak neskorší zákon ustanoví, že tento čin nie je trestným činom.

S poukazom na vyššie uvedené možno vysloviť záver, že skutok uvedený vo výrokovej časti tohto uznesenia, po nadobudnutí účinnosti novely Trestného zákona č. 40/2024 Z. z. už nenapĺňa zákonné znaky prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona, vzhľadom na požadovanú výšku nezaplateného poistného a daní.

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

Vykonaným vyšetrovaním bolo preukázané, že zo strany obvinenej obchodnej spoločnosti XXXXX, XXXXX, došlo k naplneniu zákonných znakov skutkovej podstaty prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona v čase spáchania činu, avšak s poukazom na ustanovenie § 84 Trestného zákona, trestnosť činu, ktorý mal v čase spáchania znaky niektorého trestného činu uvedeného v osobitnej časti tohto zákona, zanikla, keďže neskorší zákon ustanovil, že tento čin nie je trestným činom a preto som rozhodol tak, ako je uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia a trestné stíhanie proti obvinenej obchodnej spoločnosti zapísanej v Obchodnom registri Slovenskej republiky pod obchodným menom XXXXX, IČO: XXXXX, so sídlom XXXXX, XXXXX, pre prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona uvedený v bode 1.), ako aj 2.) výrokovej časti tohto uznesenia, 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 v príslušnom konaní súde.

Mgr. Roman Lendóci
prokurátor