



OKRESNÁ PROKURATÚRA POPRAD
Štefánikova 100, 058 01 Poprad

Číslo: 1 Pv 131/21/7706-24
EEČ: 2-57-72-2022

Poprad 12.01.2022

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 Poprad

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:

XXXXX, s miestom podnikania XXXXX č. XXXXX, okres XXXXX, IČO: XXXXX, ako fyzická osoba - podnikateľ v období od mesiaca júl 2019 do mesiaca december 2020 určenému príjemcovi Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, Ul. 1 Mája č. 24, nezaplatil poistné na sociálne poistenie ako mesačný platca poistného, v období od mesiaca 7/2019 s dátumom splatnosti k 08.08.2019, za mesiac 08/2019 s dátumom splatnosti k 09.09.2019, za mesiac 09/2019 s dátumom splatnosti k 08.10.2019, za mesiac 10/2019 s dátumom splatnosti k 08.11.2019, za mesiac 11/2019 s dátumom splatnosti k 09.12.2019, za mesiac 12/2019 s dátumom splatnosti k 08.01.2020 vo výške 158,11,-€, za mesiac 01/2020 s dátumom splatnosti k 10.02.2020, za mesiac 02/2020 s dátumom splatnosti k 09.03.2020, za mesiac 03/2020 s dátumom splatnosti k 08.04.2020, za mesiac 04/2020 s dátumom splatnosti k 11.05.2020, za mesiac 05/2020 s dátumom splatnosti k 08.06.2020, za mesiac 06/2020 s dátumom splatnosti k 08.07.2020, za mesiac 07/2020 s dátumom splatnosti k 10.08.2020, za mesiac 8/2020 s dátumom splatnosti k 08.09.2020, za mesiac 09/2020 s dátumom

splatnosti k.08.10.2020, za mesiac 10/2020 s dátumom splatnosti k 09.11.2020, za mesiac 11/2020 s dátumom splatnosti k 08.12.2020, za mesiac 12/2020 s dátumom splatnosti k 08.01.2021 vo výške 167,89,-€, v prospech Sociálnej poisťovne, pobočky XXXXX, ul. 1. mája č. 4053/24, za seba ako samostatne zárobkovo činnú osobu úmyselne nezaplatil poistné v celkovom rozsahu 2.963,34,-Eur, čím si nespĺnil odvodové povinnosti voči Sociálnej poisťovni, vyplývajúce z ustanovenia § 141 zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení, účinného od 01.01.2004 v znení neskorších predpisov, hoci k dátumom splatnosti poistného na jeho zaplatenie disponoval dostatočným množstvom finančných prostriedkov a zároveň ako fyzická osoba - podnikateľ v období od mesiaca november 2020 do mesiaca december 2020 určenému príjemcovi Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s. nezaplatil poistné za verejné zdravotné poistenie ako mesačný platca poistného, a to za mesiac 11/2020 s dátumom splatnosti 08.12.2020 a za mesiac 12/2020 s dátumom splatnosti dňa 08.01.2021 vo výške 70,91,-€ v prospech Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s., pobočka XXXXX, čím za seba ako samostatne zárobkovo činnú osobu úmyselne nezaplatil poistné na verejné zdravotné poistenie, hoci mal na to v deň splatnosti dostatok disponibilných finančných prostriedkov na úhradu poistného v rozsahu 141.82,-Eur, vyplývajúce z ustanovenia § 11 ods. 1 písm. b) s poukazom na § 11 ods. 4) 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, čím takto uvedeným konaním neuhradil v deň splatnosti sociálne poistenie a verejné zdravotné poistenie v celkovom rozsahu 3.105,16,- Eur,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Uznesením povereného príslušníka Obvodného oddelenia Policajného zboru v Hranovnici sp. zn. XXXXX zo dňa 30.03.2021 bolo podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku začaté trestné stíhanie pre prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona na tom skutkovom základe, ako je to uvedené vo výrokovvej časti tohto uznesenia.

Uznesením povereného príslušníka Obvodného oddelenia Policajného zboru v Hranovnici sp. zn. XXXXX zo dňa 30.08.2021 bolo podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vznesené obvinenie XXXXX pre prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona na tom skutkovom základe, že XXXXX, s miestom podnikania XXXXX č. XXXXX, okres XXXXX, IČO: XXXXX, ako fyzická osoba, podnikateľ v období od mesiaca júl 2019 do mesiaca december 2020 nezaplatil určenému príjemcovi Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, Ul. 1 Mája 24, poistné na sociálne poistenie ako mesačný platca poistného, v období od mesiaca 7/2019 s dátumom splatnosti k 08.08.2019, za mesiac 08/2019 s dátumom splatnosti k 09.09.2019, za mesiac 09/2019 s dátumom splatnosti k 08.10.2019, za mesiac 10/2019 s dátumom splatnosti k 08.11.2019, za mesiac 11/2019 s dátumom splatnosti k 09.12.2019, za mesiac 12/2019 s dátumom splatnosti k 08.01.2020 vo výške 158,11,-€, za mesiac 01/2020 s dátumom splatnosti k 10.02.2020, za mesiac 02/2020 s dátumom splatnosti k 09.03.2020, za mesiac 03/2020 s dátumom splatnosti k 08.04.2020, za mesiac 04/2020 s dátumom splatnosti k 11.05.2020, za mesiac 05/2020 s dátumom splatnosti k 08.06.2020, za mesiac 06/2020 s dátumom splatnosti k 08.07.2020, za mesiac 07/2020 s dátumom splatnosti k 10.08.2020, za mesiac 8/2020 s dátumom splatnosti k 08.09.2020, za mesiac 09/2020 s dátumom

splatnosti k.08.10.2020, za mesiac 10/2020 s dátumom splatnosti k 09.11.2020, za mesiac 11/2020 s dátumom splatnosti k 08.12.2020, za mesiac 12/2020 s dátumom splatnosti k 08.01.2021 vo výške 167,89,-€, v prospech Sociálnej poisťovne, pobočky XXXXX, ul. 1. mája č. 4053/24, za seba ako samostatne zárobkovo činnú osobu úmyselne nezaplatil poistné v celkovom rozsahu 2.963,34,-Eur, čím si nesplnil odvodové povinnosti voči Sociálnej poisťovni, vyplývajúce z ustanovenia § 141 zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení, účinného od 01.01.2004 v znení neskorších predpisov, hoci k dátumom splatnosti poistného na jeho zaplatenie disponoval dostatočným množstvom finančných prostriedkov a zároveň ako fyzická osoba - podnikateľ v období od mesiaca november 2020 do mesiaca december 2020 určenému príjemcovi Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s. nezaplatil poistné za verejné zdravotné poistenie ako mesačný platca poistného, a to za mesiac 11/2020 s dátumom splatnosti 08.12.2020 a za mesiac 12/2020 s dátumom splatnosti dňa 08.01.2021 vo výške 70,91,-€ v prospech Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s., pobočka XXXXX, čím za seba ako samostatne zárobkovo činnú osobu úmyselne nezaplatil poistné na verejné zdravotné poistenie, hoci mal na to v deň splatnosti dostatok disponibilných finančných prostriedkov na úhradu poistného v rozsahu 141.82,-Eur, vyplývajúce z ustanovenia § 11 ods. 1 písm. b) s poukazom na § 11 ods. 4 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, čím takto uvedeným konaním neuhradil v deň splatnosti sociálne poistenie a verejné zdravotné poistenie v celkovom rozsahu 3.105,16,- Eur.

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

Obvinený XXXXX uviedol, že skutok spáchal. Od roku 2008 podniká v oblasti stavebníctva. V roku 2020 sa dozvedel, že má dlh voči Sociálnej poisťovni a taktiež dlh na zdravotnom poistení. Počas podnikania tieto odvody neuhrádzal a dlh vznikol jeho ľahkovážnosťou. Vo výpovedi sa vyjadril k použitiu finančných prostriedkov z podnikania.

Svedok poškodený XXXXX ako splnomocnený zástupca Sociálnej poisťovne potvrdila úhradu dlžného poistného vo výške 2.963,34,-€ zo strany XXXXX.

Svedok poškodený XXXXX ako splnomocnenec Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a.s. potvrdil uhradenie dlžného poistného zo strany obvineného a to za obdobie, pre ktoré mu bolo vznesené obvinenie, a to v celkovej sume 141,82,-€.

Počas skráteného vyšetrovania bolo zabezpečené účtovníctvo osoby podnikajúcej pod obchodným menom XXXXX, s miestom podnikania XXXXX č. XXXXX, okres XXXXX, IČO: XXXXX za záujmové obdobie a to pre účely znaleckého skúmania a najmä zistenia, či podnikateľský subjekt mal dostatok finančných prostriedkov na zaplatenie poistného na sociálne poistenie a verejné zdravotné poistenie v čase jeho splatnosti.

Zo záverov znaleckého posudku z odboru Ekonomie a manažment č. 8/2021 zo dňa 13.07.2021 vyplynulo, že osoba podnikajúca pod obchodným menom XXXXX, s miestom podnikania XXXXX č. XXXXX, okres XXXXX, IČO: XXXXX mala

dostatok použiteľných finančných prostriedkov na zaplatenie odvodov v lehote splatnosti do Sociálnej poisťovne za obdobie júl 2019 až december 2020 vo výške 2.963,34,-€ a do Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a.s. za obdobie november 2020 a december 2020 vo výške 141,82,-€, pričom podnikateľský subjekt viedol riadne predpísanú účtovnú dokumentáciu.

Súčasťou vyšetrovacieho spisu sú mesačné výkazy poistného, výkazy nedoplatkov, výpisy z účtov, ako aj ďalšie s vecou súvisiace listinné dôkazy.

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

Podľa § 125 ods. 1 Trestného zákona 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 vecí a rozsahu činu.

Podľa § 86 ods. 1 písm. d/ Trestného zákona 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 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 Trestného zákona 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.

Predpokladom vyvodenia trestnej zodpovednosti pre prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona bolo zistenie, že či podnikateľský subjekt mal dostatok finančných prostriedkov na zaplatenie poistného v čase jeho splatnosti.

S poukazom na vyššie uvedenú interpretáciu skutkovej podstaty prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona, ako aj na závery znaleckého posudku z odboru Ekonomie a manažment č. 8/2021 zo dňa 13.07.2021, bolo možné s vyššou mierou pravdepodobnosti vyžadujúcou ustanovením § 206 ods. 1 Trestného poriadku konštatovať, že konaním obvineného XXXXX vo vzťahu k nezaplateniu poistného na sociálne poistenie a verejné zdravotné poistenie za záujmové obdobia uvedené v skutkovej vete uznesenia zo dňa 30.08.2021 boli naplnené všetky pojmové znaky prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona.

Výsluchy svedkov poškodených a výpisy z účtov preukazujú dodatočné

zaplatenie splatného dlžného poistného na sociálne poistenie a verejné zdravotné poistenie zo strany podnikateľského subjektu XXXXX, s miestom podnikania XXXXX č. XXXXX, okres XXXXX, IČO: XXXXX.

Preštudovanie vyšetrovacieho spisu na Obvodnom oddelení Policajného zboru v Hranovnici sa uskutočnilo dňa 20.12.2021.

Súčasťou vyšetrovacieho spisu sú aj správy Sociálnej poisťovne, Daňového úradu Prešov, Colného úradu Prešov a Úradu pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou, ako aj trestné lustrácie, z ktorých vyplýva, že XXXXX nebol za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutý, resp. že v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch nedošlo k zastaveniu trestného stíhania menovaného za obdobný čin z dôvodu zániku trestnosti trestného činu.

Vyššie uvedené skutočnosti vzťahujúce sa k dodatočnej úhrade splatného dlžného poistného na sociálne poistenie a verejné zdravotné poistenie zo strany podnikateľského subjektu XXXXX, s miestom podnikania XXXXX č. XXXXX, okres XXXXX, IČO: XXXXX za záujmové obdobie uvedené v skutkovej vete uznesenia zo dňa 30.08.2021 preukazujú splnenie hmotnoprávných podmienok účinnej ľútosti s poukazom na ustanovenie § 86 ods. 1 písm. d/, ods. 2 Trestného zákona, 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. Ján Škovránko
prokurátor