



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

Číslo: 2 Pv 21/24/5505-26  
EEČ: 2-39-96-2025

Liptovský Mikuláš 05.02.2025

**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 Liptovský Mikuláš

Podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku s poukazom na § 84 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 samostatne zárobkovo činná osoba podnikajúca pod obchodným menom XXXXX, s miestom podnikania XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX,

1./ v lehote upravenej v § 143 zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov nezaplatil Sociálnej poisťovni, so sídlom Ul. 29 augusta 8, Bratislava, pobočka Liptovský Mikuláš, Štúrova 34, IČO: 30 807 484, poistné na sociálne poistenie, hoci v deň splatnosti poistného disponoval dostatkom peňažných prostriedkov na jeho úhradu, konkrétne za mesiace:

- júl 2019 vo výške 158,11 eura,
- august 2019 vo výške 158,11 eura,
- september 2019 vo výške 158,11 eura,
- október 2019 vo výške 158,11 eura,
- november 2019 vo výške 158,11 eura,

- december 2019 vo výške 158,11 eura,
- január 2020 vo výške 167,89 eura,
- február 2020 vo výške 167,89 eura,
- marec 2020 vo výške 167,89 eura,
- apríl 2020 vo výške 89,51 eura,
- máj 2020 vo výške 167,89 eura,
- jún 2020 vo výške 167,89 eura,
- júl 2020 vo výške 167,89 eura,
- august 2020 vo výške 167,89 eura,
- september 2020 vo výške 167,89 eura,
- október 2020 vo výške 167,89 eura,
- november 2020 vo výške 167,89 eura,
- december 2020 vo výške 167,89 eura,
- január 2021 vo výške 180,99 eura,
- február 2021 vo výške 186,29 eura,
- marec 2021 vo výške 186,29 eura,
- apríl 2021 vo výške 186,29 eura,
- máj 2021 vo výške 186,29 eura,
- jún 2021 vo výške 186,29 eura,
- júl 2021 vo výške 186,29 eura,
- august 2021 vo výške 186,29 eura,
- september 2021 vo výške 186,29 eura,
- október 2021 vo výške 180,99 eura,
- november 2021 vo výške 180,99 eura,
- december 2021 vo výške 180,99 eura,
- január 2022 vo výške 187,78 eura,
- február 2022 vo výške 187,78 eura,
- marec 2022 vo výške 187,78 eura,
- apríl 2022 vo výške 187,78 eura,
- máj 2022 vo výške 187,78 eura,
- jún 2022 vo výške 187,78 eura,
- júl 2022 vo výške 187,78 eura,
- august 2022 vo výške 187,78 eura,
- september 2022 vo výške 187,78 eura,
- október 2022 vo výške 229,94 eura,
- november 2022 vo výške 229,94 eura,

čím týmto konaním označenej poisťovni nezaplatil poistné vo výške 7.249,14 eura,

2./ v lehote upravenej v § 17 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 v znení neskorších predpisov, nezaplatil Union zdravotnej poisťovni, a. s., so sídlom Karadžičova 10, Bratislava, IČO: 36 284 831, poistné na verejné zdravotné poistenie, hoci v deň splatnosti poistného disponoval dostatkom peňažných prostriedkov na jeho úhradu, konkrétne za mesiace:

- júl 2018 vo výške 63,84 eura,
- august 2018 vo výške 63,84 eura,

- september 2018 vo výške 63,84 eura,
- október 2018 vo výške 63,84 eura,
- november 2018 vo výške 63,84 eura,
- december 2018 vo výške 63,84 eura,
- január 2019 vo výške 66,78 eura,
- február 2019 vo výške 66,78 eura,
- marec 2019 vo výške 66,78 eura,
- apríl 2019 vo výške 66,78 eura,
- máj 2019 vo výške 66,78 eura,
- jún 2019 vo výške 66,78 eura,
- júl 2019 vo výške 66,78 eura,
- august 2019 vo výške 66,78 eura,
- september 2019 vo výške 66,78 eura,
- október 2019 vo výške 66,78 eura,
- november 2019 vo výške 66,78 eura,
- december 2019 vo výške 66,78 eura,
- január 2020 vo výške 70,91 eura,
- február 2020 vo výške 70,91 eura,
- marec 2020 vo výške 70,91 eura,
- apríl 2020 vo výške 70,91 eura,
- máj 2020 vo výške 70,91 eura,
- jún 2020 vo výške 70,91 eura,
- júl 2020 vo výške 70,91 eura,
- august 2020 vo výške 70,91 eura,
- september 2020 vo výške 70,91 eura,
- október 2020 vo výške 70,91 eura,
- november 2020 vo výške 70,91 eura,
- december 2020 vo výške 70,91 eura,
- január 2021 vo výške 78,68 eura,
- február 2021 vo výške 78,68 eura,
- marec 2021 vo výške 78,68 eura,
- apríl 2021 vo výške 78,68 eura,
- máj 2021 vo výške 78,68 eura,
- jún 2021 vo výške 78,68 eura,
- júl 2021 vo výške 78,68 eura,
- august 2021 vo výške 78,68 eura,
- september 2021 vo výške 78,68 eura,
- október 2021 vo výške 78,68 eura,
- november 2021 vo výške 78,68 eura,
- december 2021 vo výške 78,68 eura,
- január 2022 vo výške 79,31 eura,
- február 2022 vo výške 79,31 eura,
- marec 2022 vo výške 79,31 eura,
- apríl 2022 vo výške 79,31 eura,
- máj 2022 vo výške 79,31 eura,
- jún 2022 vo výške 79,31 eura,
- júl 2022 vo výške 79,31 eura,

- august 2022 vo výške 79,31 eura,
- september 2022 vo výške 79,31 eura,
- október 2022 vo výške 79,31 eura,
- november 2022 vo výške 79,31 eura,

čím týmto konaním označenej poisťovni nezaplatil poistné vo výške 3.851,89 eura

3./ v lehote upravenej v § 49 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, nezaplatil Daňovému úradu Žilina, so sídlom Janka Kráľa 2, Žilina, pobočka Liptovský Mikuláš, so sídlom Hollého 3, Liptovský Mikuláš, daň z príjmu fyzických osôb, hoci v deň splatnosti dane disponoval dostatkom peňažných prostriedkov na jej úhradu, konkrétne za zdaňovacie obdobie:

- 2019 vo výške 856,15 eura s dátumom splatnosti 2. 11. 2020,
- 2021 vo výške 1.178,74 eura s dátumom splatnosti 30. 6. 2022,

čím týmto konaním označenému príjemcovi dane nezaplatil daň z príjmu fyzických osôb vo výške 2.034,89 eura

a uvedeným konaním tak nezaplatil poistné na sociálne poistenie a verejné zdravotné poistenie a splatnú daň v celkovej výške 13.135,92 eura

lebo zanikla trestnosť činu.

### **Odôvodnenie:**

Na Obvodnom oddelení Policajného zboru Liptovský Mikuláš je pod sp. zn. ORP-610/LM-LM-2023 vedené trestné stíhanie proti obvinenému XXXXX pre pokračovací prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona, ktorého sa mal dopustiť spôsobom opísaným v uznesení o vznesení obvinenia zo dňa 4. 1. 2024. Stíhaný skutok teda spočíva v nezaplatení poistného na sociálne poistenie za mesiace júl 2019 až november 2022 spolu vo výške 7.249,14 eura, v nezaplatení poistného na verejné zdravotné poistenie Union zdravotnej poisťovni, a. s., za mesiace január 2017 až november 2022 spolu vo výške 4.976,65 eura a DÔVERA zdravotnej poisťovni, a. s., za mesiace september 2016 až december 2016 spolu vo výške 240,24 eura, a dane z príjmov fyzických osôb za rok 2019 a 2021 spolu vo výške 2.034,89 eura. Celkovo sa teda viedlo trestné stíhanie pre nezaplatenie poistného na sociálne poistenie a verejné zdravotné poistenie a dane vo výške 14.500,92 eura.

Obvinený sa pri výsluchu v prípravnom konaní k spáchaniu skutku priznal a tento oľutoval. Jeho mesačné príjmy sa pohybovali v rozmedzí od 2.000,- eur do 2.500,- eur. Neplatenia poistného a dane si je vedomý, zanedbal to, bola to jeho chyba. V čase splatnosti už väčšinou peniaze nemal, minul ich na iné poplatky a výdavky. Tým, že to zanedbal, jeho dlžoby narástli. Vykonané bolo znalecké dokazovanie znalkyňou z odboru Ekonómia a manažment, odvetvia Účtovníctvo a daňovníctvo Ing. Martinou Brezinovou, ktorá podala znalecký posudok číslo 9/2024 zo dňa 30. 9. 2024. Znalkyňa v znaleckom posudku preskúmala stav finančných

prostriedkov obvineného v hotovosti pri zohľadnení jeho paušálne uplatňovaných výdavkov, pričom nebolo možné zistiť stav finančných prostriedkov, a teda konštatovať solventnosť obvineného, za obdobie do júna 2018. Znalčka nebola schopná posúdiť dostatok finančných prostriedkov u obvineného na úhradu jednotlivých pohľadávok v čase ich splatnosti, iba všeobecne konštatovala, že tieto mohol uhradiť najneskôr súhrnne k 31. 12. 2016, 31. 12. 2017 a 8. 12. 2018, a to vzhľadom na príjmy vykázané v daňových priznaniach. Prvý príjem finančných prostriedkov identifikovala až 20. 7. 2018. Za všetky ďalšie obdobia už znalčka konštatovala dostatok peňažných prostriedkov u obvineného. Zabezpečené boli napokon aj listinné podklady, najmä podklady predložené poškodenými, z ktorých vyplýva výška nedoplatkov obvineného na poistných odvodoch a splatnej dani, daňové priznania obvineného za rozhodujúce obdobie, podľa ktorých mal vždy kladný výsledok hospodárenia, ako aj listinné podklady z účtovníctva obvineného, najmä výpisy z účtov a fakturácia.

Podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona, kto vo väčšom rozsahu nezaplatí splatnú daň, poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie, potrestá sa odňatím slobody až na dva roky (podľa zákona účinného do 5. 8. 2024 až na tri roky).

Podľa § 125 ods. 1 prvá a druhá veta Trestného zákona v znení účinnom do 5. 8. 2024, škodou malou sa rozumie škoda prevyšujúca sumu 266 eur. Škodou väčšou sa rozumie suma dosahujúca najmenej desaťnásobok takej sumy.

Podľa § 125 ods. 1 druhá veta Trestného zákona v znení účinnom od 6. 8. 2024, škodou väčšou sa rozumie škoda prevyšujúca sumu 20 000 eur.

Podľa § 2 ods. 1 Trestného zákona, 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.

Podľa § 84 Trestného zákona, 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.

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

Na základe zabezpečených dôkazov možno jednoznačne a bez pochybností ustáliť, že došlo k nezaplateniu poistného a dane za jednotlivé obdobia, pre ktoré bolo vedené trestné stíhanie. Vo veci bola pribratá znalčka z účtovníctva za účelom posúdenia solventnosti obvineného, pričom podľa záverov podaného znaleckého posudku nie je možné preukázateľne konštatovať, že obvinený disponoval v čase splatnosti jednotlivých odvodov na zdravotné poistenie od septembra 2016 do júna 2018 dostatkom prostriedkov na ich úhradu; po zvyšok obdobia už mal dostatok peňažných prostriedkov. Trestný čin podľa § 278 Trestného zákona je z hľadiska

subjektívnej stránky úmyselným trestným činom, t. j. na to, aby mohla byť vyvedená trestná zodpovednosť páchatel'a je nevyhnutné, aby tento disponoval za každé jednotlivé obdobie dostatkom finančných prostriedkov. Inými slovami, ak by povinná osoba dostatkom finančných prostriedkov nedisponovala, nebolo by v jej silách poistné zaplatiť, a teda nemožno hovoriť ani o jej úmyselnom zavinení. Pretože znaleckým dokazovaním bolo ustálené, že obvinený v čase splatnosti poistného do Sociálnej poisťovne za júl 2019 až november 2022 a do Union zdravotnej poisťovne, a. s., za júl 2018 až november 2022, a v čase splatnosti dane z príjmu fyzických osôb za zdaňovacie obdobie 2019 a 2021, v celkovej sume spolu 13.135,92 eura, disponoval dostatkom peňažných prostriedkov na ich úhradu, bolo potrebné konštatovať, že táto časť skutku napĺňala v čase jeho spáchania (t. j. v čase splatnosti jednotlivých súm poistného a dane) znaky skutkovej podstaty prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona v znení účinnom do 5. 8. 2024. Nezaplatenie poistného a dane je dostatočne preukázané podkladmi poškodených, ale aj priznaním obvineného, dostatok peňažných prostriedkov u obvineného zase predovšetkým znaleckým posudkom, ktorý vychádza z účtovných podkladov obvineného, podporne tiež ďalšími podkladmi, najmä daňovými priznaniami. Na tomto závere nemôže nič zmeniť ani tá skutočnosť, že obvinený prípadne nie je schopný zaplatiť jednorazovo celý vzniknutý dlh, pokiaľ bol schopný platiť jednotlivé odvody a dane tak, ako mu táto povinnosť postupne vznikala. Naplnený bol aj v tom čase potrebný rozsah spáchania činu, t. j. väčší rozsah nezaplatenia poistného a dane, kde zákon v tom čase vyžadoval nezaplatenie aspoň vo výške 2.660,- eur.

Dňa 6. 8. 2024 vstúpila do účinnosti novela Trestného zákona (zákon č. 40/2024 Z. z., ktorého účinnosť bola pôvodne pozastavená rozhodnutím Ústavného súdu Slovenskej republiky). Jednou zo zmien, ktoré táto novela zaviedla, bolo aj zvýšenie zákonných hraníc pre jednotlivé výšky škody. Konkrétne v prípade väčšej škody, ktorá sa vyžaduje pre naplnenie skutkovej podstaty trestného činu nezaplatenia dane a poistného, došlo k posunu z pôvodnej výšky 2.660,- eur na škodu prevyšujúcu 20.000,- eur. Skutok v prípade obvineného pozostáva z nezaplatenia poistných odvodov a dane v celkovej výške 13.135,92 eura (ďalšia časť v sume 1.365,- eur bola zastavená samostatným uznesením z iného dôvodu, preto ju nemožno zohľadniť), čo postačovalo pre vedenie trestného stíhania podľa pôvodného Trestného zákona, avšak po účinnosti novely už takýto rozsah skutku hranicu väčšej škody nedosahuje (neprevyšuje 20.000,- eur). Jednou zo základných zásad trestného práva je, že trestný čin sa posudzuje podľa zákona účinného v čase jeho spáchania, ale ak neskôr (pred rozhodnutím o tomto trestnom čine) nadobudne účinnosť zákon, ktorý je pre páchatel'a priaznivejší, použije sa tento priaznivejší zákon. Táto zásada je vyjadrená nielen v ust. § 2 ods. 1 Trestného zákona, ale aj v čl. 50 ods. 6 Ústavy Slovenskej republiky. V tomto prípade konštatujem, že skutok, pre ktorý sa vedie trestné stíhanie, vykazoval v čase páchania (júl 2018 – november 2022) znaky trestného činu. Zmena v Trestnom zákone neskôr spôsobila, že skutok prestal byť trestným činom, a to z dôvodu výšky spôsobenej škody. Pretože aktuálne účinný Trestný zákon (od 6. 8. 2024) je pre obvineného priaznivejší, bolo nevyhnutné použiť tento nový zákon, podľa ktorého už skutok, pre ktorý sa vedie trestné stíhanie, prestal byť trestným činom, a teda trestnosť tohto činu zanikla podľa § 84 Trestného zákona.

Uvedené platí rovnako aj po zohľadnení ďalších období neplatenia, ktoré neboli poňaté do pôvodného uznesenia o vznesení obvinenia. Trestný čin podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona je pokračovacím trestným činom, preto sa trestnosť všetkých čiastkových útokov (v tomto prípade jednotlivých nezaplatených odvodov a dane) posudzuje spoločne ako jeden trestný čin, a to až do oznámenia uznesenia o vznesení obvinenia (§ 122 ods. 13 Trestného zákona). V prípade obvineného by tak prichádzalo do úvahy navýšenie dlžnej sumy o nezaplatenie poistného na sociálne poistenie za december 2022 až november 2023 v celkovej sume 2.700,84 eura, nezaplatenie poistného na verejné zdravotné poistenie za december 2022 až november 2023 v celkovej výške 1.147,52 eura, a nezaplatenie dane z príjmov fyzických osôb za zdaňovacie obdobie 2022 so splatnosťou 30. 6. 2023 vo výške 908,10 eura, t. j. spolu o ďalšie nedoplatky v celkovej výške 4.756,46 eura. Tieto obdobia boli posúdené aj v znaleckom posudku s tým záverom, že obvinený mal dostatok peňažných prostriedkov na ich úhradu v čase splatnosti. Ani po ich započítaní by však obvinený stále nenaplnil po novele Trestného zákona požadovanú hranicu väčšej škody, keďže by šlo celkovo stále „len“ o nezaplatenie sumy 17.892,38 eura (13.135,92 eura, pre ktoré sa viedlo trestné stíhanie + ďalšia suma 4.756,46 eura). Vzhľadom na uvedené už nebolo rozhodované o rozšírení obvinenia o uvedené nedoplatky, pretože ani týmto postupom by nebola naplnená skutková podstata novelizovaného ust. § 278 ods. 1 Trestného zákona. Prípadné neplatenie odvodov a dane v neskorších obdobiach už nie je možné na tento účel zohľadniť, pretože dňa 5. 1. 2024 bolo obvinenému doručené uznesenie o vznesení obvinenia v tejto trestnej veci, čím bol pretrhnutý pokračovací trestný čin. Akékoľvek ďalšie nedoplatky (splatné od 5. 1. 2024) tak bude potrebné posúdiť samostatne, a obvineného bude možné za ne stíhať len vtedy, ak ich výška bez zohľadnenia starších nedoplatkov (do 5. 1. 2024) presiahne sumu 20.000,- eur.

Po zistení, že neplatenie poistného a dane, pre ktoré sa vedie toto trestné stíhanie, nedosahuje potrebnú výšku, aby ho bolo možné po novele Trestného zákona posúdiť ako trestný čin (a to aj po zohľadnení ďalších nedoplatkov vzniknutých do doručenia uznesenia o vznesení obvinenia obvinenému), bolo potrebné zvážiť, či prichádza do úvahy postúpenie (časti) skutku obvineného na prejednanie priestupku alebo iného správneho deliktu, alebo či je nevyhnutné trestné stíhanie zastaviť. Tu je potrebné uviesť, že predpisy o sociálnom poistení neupravujú žiadny priestupok ani správny delikt za obdobné konanie. Daňový poriadok nesankcionuje samotné nezaplatenie dane, ale ako správny delikt postihuje len niektoré iné konania (napr. zaplatenie nižšej dane bez podania daňového priznania, uvedenie nižšej dane v daňovom priznaní, a pod.), čo však nie je prípad obvineného, ktorý daň v podanom daňovom priznaní správne uviedol, len ju nezaplatil. V prípade zdravotného poistenia je situácia o niečo zložitejšia, keďže tu platí, že podľa § 26 zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení môže Úrad pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou uložiť platiteľovi poistného pokutu aj za nesplnenie povinnosti riadne a včas platiť preddavky na zdravotné poistenie. O priestupok ísť nemôže, pretože by takéto konanie muselo byť výslovne ako priestupok označené (§ 2 ods. 1 zákona o priestupkoch), čo nie je splnené. Zároveň som však dospel k záveru, že nepôjde ani o iný správny delikt, ako to má na mysli § 214 ods. 1 Trestného poriadku, pretože nejde o zodpovednosť za zavinenie, pričom zákon o zdravotnom poistení neurčuje ani znaky skutkovej podstaty takéhoto konania ani nepoužíva pojem správny delikt. Pretože nebolo možné postúpiť vec na prejednanie inému orgánu, nezostalo mi iné ako trestné stíhanie z dôvodu zániku trestnosti

zmenou zákona zastaviť; opätovne pripomínam, že v časti skutku pre nezaplatenie zdravotného poistenia za september 2016 až jún 2018 bolo rozhodnuté osobitne a trestné stíhanie zastavené z iného dôvodu. Pre úplnosť tiež dodávam, že toto rozhodnutie sa týka len posúdenia konania obvineného ako trestného činu, nezbavuje ho povinnosti voči poškodeným, ktorí si môžu svoju pohľadávku voči nemu naďalej uplatňovať podľa osobitných predpisov.

**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.)

Mgr. Matej Maxa  
prokurátor