

ПРОТОКОЛ

№ 232

гр. Сливен, 11.07.2022 г.

ОКРЪЖЕН СЪД – СЛИВЕН в публично заседание на единадесети юли през две хиляди двадесет и втора година в следния състав:

Председател: Красимира Д. Кондова

при участието на секретаря Соня В. П.а

Сложи за разглеждане докладваното от Красимира Д. Кондова Гражданско дело № 20212200100179 по описа за 2021 година.

На именното повикване в 10:05 часа се явиха:

За КПКОНПИ – редовно призован, се явява представител по пълномощие П. Х. К. - Началник отдел на Териториален отдел Сливен към ТД Бургас, редовно упълномощен с пълномощно от 29.03.2022 год.

Ответникът Б. Д. К., редовно призован, се явява лично и с пълномощник по делото адв. С.,

Ответницата Ж. Б. К., редовно призована, се явява лично и с пълномощник по делото адв. С..

Ответникът В. Д. К., редовно призован, не се явява. Представява се от адв. С..

СТРАНИТЕ: Да се даде ход на делото.

Съдът счита, че няма процесуална пречка за даване ход на делото, поради което

О П Р Е Д Е Л И:

ДАВА ХОД на делото.

Г-Н К.: Поддържам исковата молба.

АДВ.С.: Поддържам отговора на исковата молба.

Съдът докладва делото съгласно чл. 146 от ГПК:

Производството е образувано по внесено от КПКОНПИ мотивирано искане на основание чл.153 ЗПКОНПИ срещу Ж. Б. К., като проверявано лице и като наследник на Д.В. К. и срещу В. Д. К. и Б. Д. К., като наследници на Д.В. К., тримата от гр.Сливен, за отнемане на имущество, придобито от престъпна дейност, на обща стойност 726 200,32 лв.

Предявеният иск намира правното си основание в чл. чл. 153, ал. 1 от ЗПКОНПИ, във вр. чл. 141, вр. чл. 142, ал. 2, т. 1, т. 2 и т. 4, чл. 147, чл. 150 и чл. 151 от ЗПКОНПИ.

Ищецът твърди, че с Решения № № 1203/08.07.2020 г. и 1204/08.07.2020 г. на КПКОНПИ са образувани производства за отнемане в полза на държавата на незаконно придобито имущество, за това, че лицата Д.В. К., (починал) и Ж. Б. К., са привлечени в качеството на обвиняеми по ДП № 57/2017 г. по описа на Следствен отдел при Специализирана прокуратура, пр. пр. № 550/2017 г. по описа на СП за това, че: в периода от м. януари 2012 г. до 27.09.2016 г. на територията на страната в гр. Сливен и в Кралство Белгия и в Кралство Нидерландия участвали в ОПГ с участници Ж. Б. К., Б. Д. К., В. Д. К. и Н.П.П., създадена с цел да вършат престъпления, за които е предвидено наказание повече от три години /престъпления по чл. 253 от НК и по чл. 1596 от НК, като групата е създадена с користна цел/ - престъпление по чл. 321, ал. 3, пр. 2 и пр. 3, т. 2 вр. с ал. 2 от НК. На 27.09.2016 г. в гр. Сливен, ж.к. ***** в участие като извършители с Б. Д. К. и В. Д. К., като извършители е държал имущество - парични средства в размер на 3 100 лв. и 11 500 евро, за което е знаел към момента на получаването им, че са придобити чрез тежко умишлено престъпление - трафик на хора с цел сексуална експлоатация, извършени на територията на Кралство Белгия и Кралство Нидерландия, като деянието е извършено от лице, което действа в изпълнение на решение на организирана престъпна група по пункт I от обвинението - престъпление по чл. 253, ал. 4, вр. ал. 3, т.1, пр. 2 във вр. с ал. 2, пр.3 в. ал.1, вр. чл. 20, ал.2, вр. ал. 1 от НК. Престъпленията попадали в обхвата на чл. 108, ал. 1, т. 18 и т. 23 от ЗПКОНПИ.

По отношение на Ж. Б. К. било повдигнато обвинение за престъпление по чл. 321, ал. 3, пр. 2 и пр. 3, т. 2 вр. с ал. 2 от НК и престъпление по чл. 253, ал.4, вр. ал.3, т.1, пр.2 във вр. с ал.2, пр.3 в. ал.1, вр. чл.20, ал.2, вр. ал.1 от НК, че на 27.09.2016 г. в банкова касета № 82 в „Банка ДСК“, банков клон —

Сливен, находяща се на бул.***** е държала имущество - парична сума в размер на 45 000 евро, за което е знаела към момента на получаването му, че е придобито чрез тежко умишлено престъпление - трафик на хора с цел сексуална експлоатация, извършени на територията на Кралство Белгия и Кралство Нидерландия, като деянието е извършено от лице, което действа в изпълнение на решение на ОПГ по пункт I от обвинението. Сумите от 3 100 лв. и 11 500 евро, равняващи се на 22 092,05 лв., собственост на Ж. Б. К. и Д.В. К. били иззети при претърсването на жилището им в гр. Сливен, ж.к. *****. Сумите от 45 000 евро, равняващи се на 88 012,35 лв., собственост на Ж. Б. К. била иззета при претърсването на банкова касета №82 в „Банка ДСК“, банков клон - Сливен, находяща се на бул. *****.

При определянето на несъответствието за проверяваното лице е съобразена разпоредбата на чл. 147 от ЗПКОНПИ, като сумата в размер на 113 064,40 лв. /парична сума в размер на 3 100 лв., парична сума в размер на 11 500 евро, равняваща се на 22 492,05 лв. и парична сума в размер на 45 000 евро, равняваща се на 88 012,35 лв./, намерена в жилището на проверяваните лица и в наето от тях помещение - банкова касета е определена като „имущество“, по смисъла на ЗПКОНПИ и е отразена в частта „Имущество“ на анализа за 2016 г. С обезпечителна заповед по НЧД 898/2018 г. по описа на СпНС от 02.04.2018 г. бил наложен заповор на иззетите суми, като мярка за обезпечаване на предвиденото в чл.253 ал.6 от НК отнемане на вещи в полза на държавата на предмета на престъплението „ пране на пари “. Сумата в размер на 3 100 лв., представляваща имущество на проверяваното лице по смисъла на чл. 147 от ЗПКОНПИ, подлежала на отнемане в полза на държавата от Ж. Б. К. на основание чл. 142, ал. 2, т. 2, във връзка с чл. 141 от ЗПКОНПИ и наследниците на Д.В. К. - Ж. Б. К., Б. Д. К. и В. Д. К. на основание чл. 150, вр. чл. 142, ал. 2, т. 2, във връзка с чл. 141 от ЗПКОНПИ, тъй като не бил установен законен източник на средства за придобиването й. Сумата в размер на 11 500 евро, равняваща се на 22 492,05 лв.. представляваща имущество на проверяваното лице по смисъла на чл. 147 от ЗПКОНПИ, подлежала на отнемане в полза на държавата от Ж. Б. К. на основание чл. 142, ал. 2, т. 2, във връзка с чл. 141 от ЗПКОНПИ и наследниците на Д.В. К. - Ж. Б. К., Б. Д. К. и В. Д. К. на основание чл. 150, вр. чл. 142, ал. 2, т. 2, във връзка с чл. 141 от ЗПКОНПИ, тъй като не бил

установен законен източник на средства за придобиването ѝ. Сумата в размер на 45 000 евро с левова равностойност в размер на 88 012,35 лв., представляваща имущество на проверяваното лице по смисъла на чл. 147 от ЗПКОНПИ, подлежала на отнемане в полза на държавата от Ж. Б. К. на основание чл. 142, ал. 2, т. 1, вр. чл. 141 от ЗПКОНПИ, тъй като не бил установен законен източник на средства за придобиването ѝ. С Протокол № ТДОЗ-БС/УВ-11727/13.11.2018 г. била образувана проверка за установяване на значително несъответствие в имуществото на лицето Д.В. К.. С Протокол № ТДОЗ-БС/УВ-11726/13.11.2018 г. била образувана проверка за установяване на значително несъответствие в имуществото на лицето Ж. Б. К..

От извършените проверки се установило, че Д.В. К., е роден на 19.08.1965 г. в гр. Сливен, обл. Сливен и с поС.ен и настоящ адрес: гр. Сливен, ул. *****. семейно положение: женен; съпруга: Ж. Б. К., ЕГН ***** с горния поС.ен и настоящ адрес. Има двама сина В. Д. К. и Б. Д. К.. Баща: В.С. К., починал; майка: М.В. К., починала; брат: С.В. К., починал. Д.В. К., починал на 15.09.2020г. Ж. Б. К. е родена на 07.06.1969 г. в гр. Карнобат и е с горепосочения поС.ен и настоящ адрес, била омъжена за Д.В. К., починал. Има двама сина В. Д. К. и Б. Д. К., баща: Б.С.С., майка: Г.Р.С. брат: С.Б.С..

Твърди, че след смъртта на проверяваното лице Д.В. К., починал на 15.09.2020г. било направено искане по чл.51 ЗН до СлРС за определяне срок на наследниците му за приемане/отказ от наследство. Било образувано гр. дело 4400/2020 г. на СлРС, приключило с Определение от 17.02.2021 г. , с което било разпоредено вписване във водената за това книга на приемане на наследството на Д.В. К. от съпругата му Ж. Б. К. и синовете им В. Д. К. и Б. Д. К..

Проверката на основание чл. 112, ал. 3 ЗПКОНПИ за Д.В. К., е започнала на 13.11.2018г. Периодът на проверка е от 13.11.2008г. до 13.11.2018г. Срокът бил удължен с шест месеца, считано до 13.05.2020г. и изтекъл на 20.07.2020г. Проверката за Ж. Б. К. започнала на 13.11.2018г. Периодът на проверка е от 13.11.2008г. до 13.11.2018г. Срокът е удължен с шест месеца, считано до 13.05.2020 г. и изтекъл на 20.07.2020 г.

Налично установено имущество към началото на проверявания

период:

1. Поземлен имот с идентификатор 47980.501.189 с трайно предназначение - урбанизирана, начин на трайно ползване - ниско застрояване, с площ 3 727 м² и намиращите се в него еднофамилна жилищна сграда с идентификатор 47980.501.189.1 с площ от 66 м² и селскостопанска сграда с идентификатор 47980.501.189.2 с площ от 27 м². Обща застроена площ на имота 93 м² и свободна площ 3 634 м², находящ се в с. Мечкарево, общ. Сливен, обл. Сливен, собственост на Д.В. К..

2. Поземлен имот с идентификатор 47980.39.81 с трайно предназначение - земеделска територия, начин на трайно ползване - нива, с площ 5 183 м², находящ се в с. Мечкарево, местността: „Гнездото“, общ. Сливен, обл. Сливен, собственост на Д.В. К..

3. Самостоятелен обект в сграда с идентификатор 67338.523.70.1.7 с предназначение - жилище, апартамент, с площ 76,51 м², ведно с принадлежащото към него избено помещение №7 с площ 4,97 м² и 2,766% и.ч. от общите площи на сградата, находящ се в гр. Сливен, общ. Сливен, обл. Сливен, кв. „Сините камъни“, бл.7, вх.Б, ет.2, ап.7, собственост на Д.В. К. и Ж. Б. К..

4. Поземлен имот - нива с идентификатор 81387.51.28, номер по предходен план 051028 с площ 6 550 м², находящ се в с. Чинтулово, местността: „Крушата“, общ. Сливен, обл. Сливен, собственост на Д.В. К.. С обезпечителна заповед по НЧД 898/2018 г. по описа на СпНС от 02.04.2018 г., акт № 136, том I, вх.рег.№2397 от 20.04.2018 г. при Служба по вписвания - гр. Сливен, като мярка за обезпечаване на предвиденото в чл. 253, ал. 6 от НК, отнемане на вещи в полза на държавата на предмета на престъплението „пране на пари“ е наложена възбрана върху горепосочения недвижим имот.

5. Поземлен имот - нива с идентификатор 81387.61.7, номер по предходен план 061007 с площ 2 999 м², находящ се в с. Чинтулово, местността: „Адата“, общ. Сливен, обл. Сливен, собственост на Д.В. К.. Върху този имот също била наложена възбрана.

6. Поземлен имот с идентификатор 67338.523.86, УПИ 582-Ш, с трайно предназначение - урбанизирана територия, начин на трайно ползване - за друг обществен обект, с площ 775 м² и построената в имота сграда с идентификатор 67338.523.86.1 със застроена площ 147 м² с предназначение -

сграда за търговия, находящ се в гр.Сливен, кв. „Сини Камъни“, общ.Сливен, обл. Сливен, собственост на „КАЧАРА“ ЕООД.

7. Товарен автомобил марка: Мерцедес, модел - 814 с рег.№ *****, рама №WDB67401215952392, двигател №35690110267819, цвят - оранжев, дата на първоначална регистрация - 02.03.1993 г., собственост на Ж. Б. К./„КАЧАРА - Ж.Б.“ ЕТ.

8. Начално салдо по банкова сметка №***** с титуляр Д.В. К. в размер на 92,30 лв.

9. Начално салдо по банкова сметка №***** с титуляр Д.В. К. в размер на 9,68 лв.

10. Начално салдо по банкова сметка №***** с титуляр Д.В. К. в размер на 14,74 лв.

11. Начално салдо по разплащателна сметка в лева №***** с титуляр Д.В. К., в размер на 2 825,35 лв.

Участие в търговски дружества и регистрирани ЕТ:

Д.В. К., не е участвал в управлението и собствеността на търговски дружества и ЕТ. Лицето е регистрирано като физическо лице - субект на Булстат, като земеделски производител от 01.08.2006 г. Статус: развиващ дейност. Адрес на местоизвършване на дейността: с. Мечкарево, общ. Сливен. Ж. Б. К. участвала в управлението и собствеността на търговски дружества и ЕТ, както следва: - „КАЧАРА-Ж.Б.“ ЕТ с ЕИК *. Едноличния търговец бил регистриран в ТР на 20.10.1997 г. със седалище и адрес на управление: гр. Сливен, ул. *. Предмет на дейност - производство и покупка на стоки с цел продажба в първоначален, преработен или обработен вид в страната и чужбина, посредничество, комисионни, спедиционни, превозни и складови сделки, туристически и рекламни услуги, покупка, строеж и обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба, битови услуги, извършвани по търговски начин. С договор за покупко-продажба на предприятие от 29.01.2010 г. Ж. Б. К., като собственик, продава на „ХЕБРОС КЪМПАНИ“ ЕООД с ЕИК * собственото си предприятие като съвкупност от активи, пасиви, права, задължения и фактически отношения за сумата от 1 000 лв. Към момента на сделката

дружеството не е притежавало собствени недвижими имоти и МПС. Сумата в размер на 1 000 лв., представляваща стойността на дружеството по договор за отчуждаване била отразена в приходната част на анализа за определяне на несъответствието на проверяваното лице за 2010 г., тъй като едноличния търговец е регистриран преди проверявания период. „КАЧАРА“ ЕООД с ЕИК: *****. ЕООД било регистрирано в ТР на 10.02.2006 г. със седалище и адрес на управление: гр. Сливен, ул. *****. Основен капитал: 5 000 лв. Предмет на дейност - търговия на стоки на едро и дребно. С молба за приемане на сътрудник в управлението на дружеството бил включен С.С.И., като капиталът на дружеството бил увеличен с 500 лв., представляващ 5 дяла с номинал 100 лв. и формата на дружеството била преобразувана на ООД. Същите са внесени по банков път на 04.07.2018 г. Приет е нов дружествен договор с решение на ОС от 04.07.2018 г. С протокол от проведено общо събрание на дружеството било взето решение „КАЧАРА“ ООД да се преобразува в „КАЧАРА“ ЕООД, като Ж. Б. К. била освободена като съдружник и управител на дружеството. С договор за покупко-продажба на дружествени дялове от 20.07.2018 г. Ж. Б. К. продала на С.С.И. собствените си 50 дяла от капитала на дружеството, всеки със стойност 100 лв., за сумата от 5 000 лв., съвпадаща с номиналната им стойност. Наименованието на дружеството било променено на „СТИЛ ССИ 75“ ЕООД. „КАЧАРА“ в правните му форми на ООД и ЕООД е контролирано юридическо лице за периода от 13.11.2008 г. до 20.07.2018 г. по смисъла на §1, т. 6 от ДР на ЗПКОНПИ. Сумата в размер на 5 000 лв., представляваща стойността на дружествените дялове към момента на отчуждаване е отразена в приходната част на анализа за 2018 г., тъй като дружеството било учредено преди проверявания период. „ЛИВФАСТ“ ЕООД, ЕИК *****. ЕООД било регистрирано в ТР на 17.09.2009 г. със седалище и адрес на управление: гр. Сливен, ул. *****. Основен капитал: 5 000 лв. Предмет на дейност - производство и покупка на стоки с цел продажба в първоначален, преработен или обработен вид в страната и чужбина, посредничество, комисионни, спедиционни, превозни и складови сделки, туристически и рекламни услуги, покупка, строеж и обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба, битови услуги, извършвани по търговски начин. С договор за покупко-продажба на предприятие и прехвърляне на дружествени дялове от 24.09.2009 г. Ж. Б. К., като едноличен собственик, продава на В. Д. К.

собствените си 100 дяла от капитана на дружеството, всеки със стойност 50 лв. за сумата от 5 000 лв., съвпадаща с номиналната им стойност. „ЛИВФАСТ“ ЕООД е контролирано юридическо лице за периода от 17.09.2009 г. до 24.09.2009 г. по смисъла на §1, т. 6 от ДР на ЗПКОНПИ. Сумата в размер на 5 000 лв., представляваща номиналната стойност на дружествените дялове при учредяването на дружеството, била отразена в частта „Имущество“ на анализа за определяне на несъответствието на проверяваното лице за 2009 г. Сумата в размер на 5 000 лв., представляваща номиналната стойност на дружествените дялове при отчуждаването им не била отразена като приход в анализа за определяне на несъответствието на проверяваното лице, тъй като не бил установен законен източник на средства за придобиването им. Сумата в размер на 5 000 лв., представляваща паричната равностойност на отчуждените дружествени дялове не подлежала на отнемане, тъй като на основание чл. 152 от ЗПКОНПИ правата на държавата били погасени по давност.

Недвижими имоти: На името на проверяваните лица имало извършени вписвания в ИКАР, както следва: 1. С договор за отдаване под наем на земеделска земя № 195, том III, рег. № 3362 от 09.06.2009 г. при нотариус с рег. № 123 в Нотариалната камара, Служба по вписвания - гр. Сливен, Д.В. К. и С.В. К. отдали на В. Д. К. следния техен недвижим имот: Поземлен имот с идентификатор 47980.501.189 с трайно предназначение - урбанизирана територия, начин на трайно ползване - ниско застрояване, с площ 3 727 м² и намиращите се в него еднофамилна жилищна сграда с идентификатор 47980.501.189.1 с площ от 66 м² и селскостопанска сграда с идентификатор 47980.501.189.2 с площ от 27 м². Обща застроена площ на имота 93 м² и свободна площ 3 634 м², находящ се в с. Мечкарево, общ. Сливен, обл. Сливен. Срокът на договора бил за седем стопански години, считано от 01.06.2009 г. Наемът възлизал на 20 % от годишния добив на земеделска продукция. Договорът бил анексиран с 2 броя анекси от 03.04.2013 г., с които срокът на договора за наем на поземлен имот с идентификатор 47980.501.473 и имот с идентификатор 47980.501.472 /двата заедно представляващи имот със стар идентификатор 47980.501.189/ бил удължен с още една година. Прекратявал се наема на жилищна сграда с идентификатор 47980.501.472.1, площ от 66 м² и селскостопанска сграда с идентификатор 47980.501.472.2, площ от 27 м². Всички други параметри по договора се запазвали. По данни

от ГДД на В. Д. К. - наемател по гореописаните договори за периода 2009 г. - 2013 г. бил изчислен годишният добив на земеделската продукция от имота, по години, както следва: За 2009 г. - 3 756 лв.; За 2010 г. - 24 446 лв.; За 2011 г. - 5 058 лв.; За 2012 г. - 2 470 лв. и за 2013 г. - 9 500,32 лв. По договор, дължимият наем възлиза на 20 % от годишния добив или съответно по години: За 2009 г. - 751,20 лв.; За 2010 г. - 4 889,20 лв.; За 2011 г. - 1 011,60 лв.; За 2012 г. - 494 лв. и за 2013 г. - 1 900,60 лв. В приходната част на анализа за определяне на несъответствието на проверяваното лице била отразена полагащата му се % част от договорения процент от годишния добив на земеделска продукция, както следва: За 2009 г. -375,60 лв.; За 2010 г. -2 444,60 лв.; За 2011 г. - 505,80 лв.; За 2012 г. - 247лв. и за 2013 г. - 950,03 лв. От декларирания от В. Д. К. в ГДД за периода 2014 г. - 2016 г. не може да бъде изчислен годишният добив на земеделската продукция от имота, поради което при анализа за определяне на несъответствието на проверяваното лице не била отразена получена сума от наем. С договор за доброволна делба № 120, том III, рег. № 3524 от 18.11.2010 г. при нотариус с рег.№126 в Нотариалната камара, Служба по вписвания - гр. Сливен, Д.В. К. и С.В. К. - негов брат, поделили горепосочения имот както следва: С.В. К. получавал 1814 м2 от имота ведно с построените в него жилищна сграда с площ от 66 м2 и селскостопанска сграда с площ от 27 м2. Новосформираният имот бил с идентификатор 47980.501.472. Данъчна оценка на имота - 4 814,40 лв. Д.В. К. получавал 1815 м2 от имота. Новосформираният имот е с идентификатор 47980.501.473. Данъчна оценка на имота - 3 876,80 лв. Върху този имот имало наложена възбрана. Имотът бил придобит по наследство и поделен между наследниците доброволно, поради което не бил отразен в анализа за определяне на несъответствието на проверяваното лице. С нотариален акт за продажба на недвижим имот № 108, том XX, рег. № 5902, дело№ 3485 от 27.10.2011 г. при нотариус с рег.№123 в Нотариалната камара, Служба по вписвания - гр. Сливен, М.В. К. (притежаваща 1/3 ид.ч), М.С. К. (притежаваща 1/6 ид.ч), В.С. К. (притежаваща 1/6 ид.ч) и Д.В. К. (притежаващ 1/3 ид.ч) продали на В. Д. К. за сумата от 900 лв. недвижим имот: Поземлен имот с идентификатор 47980.39.81 с трайно предназначение - земеделска територия, начин на трайно ползване - нива, с площ 5 183 м2, находящ се в с. Мечкарево, местността: „Гнездото“, общ. Сливен, обл. Сливен. Данъчна оценка на имота - 842,44 лв. Договорната цена на недвижимия имот по

сделката била приета за действителна, тъй като е сключена между свързани лица по смисъла на ЗПКОНПИ. Сумата от 300 лв., представляваща цената на притежаваната от проверяваното лице 1/3 ид.ч. от собствеността на имота била отразена в приходната част на анализа за 2011г., тъй като имотът бил придобит по наследство. По отношение на недвижим имот - самостоятелен обект в сграда с идентификатор 67338.523.70.1.7 с предназначение - жилище, апартамент с площ 76,51 м², ведно с принадлежащото към него избено помещение №7 с площ 4,97 м² и 2,766% ид.ч. от общите площи на сградата, находящ се в гр.Сливен, общ.Сливен, обл. Сливен, кв. „Сините камъни“, бл.7, вх.Б, ет.2, ап.7, били установени следните вписвания в ИКАР: С нотариален акт за учредяване на договорна ипотека № 91, том I, рег. № 2125, дело№ 1114 от 12.04.2012г. при нотариус с рег.№123 в Нотариалната камара, Служба по вписвания - гр. Сливен, Д.В. К. и Ж. Б. К. учредили договорна ипотека върху имота в полза на „Райфайзенбанк (България)“ за обезпечение на част от отпуснати от банката кредити в полза на контролираното „КАЧАРА“ ЕООД в общ размер от 110 091,35 евро, равняващи се на 215 319,97 лв. С акт за съгласие за заличаване на договорна ипотека № 19, том II, рег. № 2721 от 09.05.2012г. при нотариус с рег.№123 в Нотариалната камара, Служба по вписвания - гр. Сливен, „Уникредит Булбанк“ АД посредством пълномощник дава съгласие за заличаване на договорна ипотека върху описания недвижим имот, собственост на Д.В. К. и Ж. Б. К.. Ипотеката била учредена като обезпечение на отпуснати от банката кредити в полза на контролираното „КАЧАРА“ ЕООД в размер от 135 000 лв. по договор №33 от 19.08.2008 г. С нотариален акт за учредяване на договорна ипотека № 14, том I, рег. № 534, дело№ 266 от 03.02.2014г. при нотариус с рег.№123 в Нотариалната камара, Служба по вписвания - гр. Сливен, Д.В. К., и Ж. Б. К., учредили договорна ипотека върху описания имот в полза на „Райфайзенбанк (България)“ за обезпечение на част от отпуснати от банката кредити в полза на контролираното дружество „КАЧАРА“ ЕООД в общ размер от 25 412,50 евро, равняващи се на 49 702,53 лв. Върху имота имало наложена възбрана, като мярка за обезпечаване на предвиденото в чл. 253, ал. 6 от НК, отнемане на вещи в полза на държавата на предмета на престъплението „пране на пари. С договор за отдаване под наем на земеделска земя № 209, том I, рег. № 1592 от 07.03.2013 г. при нотариус с рег.№ 595 в Нотариалната камара, Служба по вписвания - гр. Сливен, „ИЗГРЕВ“ ООД с ЕИК: 119094370 отдава на Д.В. К.

следните недвижими имоти: Поземлен имот - нива с идентификатор 81387.24.2, представляваща имот № 24002 по плана за земеразделение на с.Чинтулово, ЕКНМ:81387, трета категория с площ 35 549 м², находящ се в с.Чинтулово, местността: „Судана“, общ.Сливен, обл.Сливен. Поземлен имот - нива с идентификатор 81387.24.1, представляваща имот № 24001 по плана за земеразделение на с.Чинтулово, ЕКНМ:81387, трета категория с площ 35 518 м², находящ се в с.Чинтулово, местността: „Судана“, общ.Сливен, обл.Сливен. Срокът на договора бил за три стопански години, считано от 01.09.2012 г. Наемът за първата година възлизал на 1 070 лв. Наемът за втората година възлизал на 3 000 лв. Наемът за третата година подлежи на предоговаряне според плододаването на земеделската земя, но не по-малко от 3 000 лв. Сумите, представляващи наемната цена по договора са свързани с дейността на лицето като земеделски производител и са декларирани към разходите за дейността в подадените от лицето ГДД, като при анализа за определяне на несъответствието на проверяваното лице са намерили отражение годишните финансови резултати от дейността. С договори за отдаване под наем на земеделска земя № 155, том I, рег. № 1340 и № 156, том I, рег. № 1341 от 01.01.2016 г. Д.В. К. наема гореописаните недвижими имоти / ниви с идентификатори 81387.24.1 и 81387.24.2/ за период от 5 календарни години, считано от 01.01.2016 г. Наемът за първата година възлиза на 25 лв./декар. Наемът за всяка следваща година възлиза на 30 лв./декар. Сумите, представляващи наемната цена по договора са свързани с дейността на лицето като земеделски производител и са декларирани към разходите за дейността в подадените от лицето ГДД, като при анализа за определяне на несъответствието на проверяваното лице са намерили отражение годишните финансови резултати от дейността. С договор за аренда на земеделска земя № 55, том I, рег. № 558 от 30.01.2015 г. при нотариус с рег.№ 522 в Нотариалната камара, Служба по вписвания - гр. Сливен, Д.В. К. отдал на С.С.С. следните недвижими имоти: Поземлен имот - нива с идентификатор 81387.51.28, номер по предходен план 051028 с площ 6 550 м², находящ се в с.Чинтулово, местността: „Крушата“, общ.Сливен, обл.Сливен и Поземлен имот - нива с идентификатор 81387.61.7, номер по предходен план 061007 с площ 2 999 м², находящ се в с.Чинтулово, местността: „Адата“, общ.Сливен, обл.Сливен. Срокът на договора бил за шест стопански години, считано от 2014/2015 г. Арендното плащане било в размер на 100 кг. пшеница на декар

или паричната му равностойност към дата на изпълнение, но не по-късно от 30.09 за календарна година. По данни на НСИ средната производствена цена на пшеницата за 2015 г. е 33,82 лв. за 100 кг. Сумата в размер на 321,24 лв., представляваща паричната равностойност на арендното плащане по договор била отразена в приходната част на анализа за определяне на несъответствието на проверяваното лице за 2015 г. По данни на НСИ средната производствена цена на пшеницата за 2016 г. е 19,81 лв. за 100 кг. Сумата в размер на 188,16 лв., представляваща паричната равностойност на арендното плащане по договор, е отразена в приходната част на анализа за определяне на несъответствието на проверяваното лице за 2016 г. С договор за дарение на идеални части от недвижим имот № 84, том IX, рег. № 2732 от 12.05.2017 г. при нотариус с рег.№522 в Нотариалната камара, Служба по вписвания - гр. Сливен, Д.В. К. дарява на С.З.С. ¼ ид.ч от гореописаните имоти. По данни на НСИ средната производствена цена на пшеницата за 2017 г. е 30,08 лв. за 100 кг. Сумата в размер на 214,32 лв., представляваща паричната равностойност на арендното плащане по договор за 3/4 ид.ч от имота, била отразена в приходната част на анализа за определяне на несъответствието на проверяваното лице за 2017г. По данни на НСИ средната производствена цена на пшеницата за 2018 г. е 30,29 лв. за 100 кг. Сумата в размер на 215,82 лв., представляваща паричната равностойност на арендното плащане по договор за 3/4 ид. ч от имота, била отразена в приходната част на анализа за определяне на несъответствието на проверяваното лице за 2018 г. С решение за обезщетяване със земеделска земя съгласно плана за обезщетяване в землището на с. Мечкарево, ЕКАТЕ 47980, Община Сливен, акт № 53, том XXV, рег. № 7870 от 17.11.2017 г. при Служба по вписвания - гр. Сливен, общинска служба по земеделие и гори обезщетява наследниците на С.В. К. със следния недвижим имот: Поземлен имот - нива номер по план 014075, ЕКАТЕ 47980 с площ 6 450 м2, находящ се в с.Мечкарево, местността: „Мерата“, общ.Сливен, обл.Сливен. Върху имато била наложена възбрана, като мярка за обезпечаване на предвиденото в чл. 253, ал. 6 от НК, отнемане на вещи в полза на държавата на предмета на престъплението „пране на пари” е наложена възбрана върху горепосочения недвижим имот.

Придобити МПС:

1. Товарен автомобил марка: „Мерцедес“, модел - „814“ с рег.№ ***** , рама №WDB67401215952392, двигател №35690110267819, цвят -

оранжев, дата на първоначална регистрация - 02.03.1993 г., дата на деклариране - 22.07.2005 г. в КАТ. Автомобилът бил регистриран на името на Ж. Б. К./„КАЧАРА - Ж.Б.“ ЕТ. Автомобилът е отчужден на 22.12.2009 г., с договор за покупко-продажба на МПС на „КАЧАРА“ ЕООД с ЕИК ***** за сумата от 5 270 лв. без ДДС. Договорната цена на автомобила по сделката била приета за действителна, като сключена между свързани лица по смисъла на ЗПКОНПИ. Сумата от 6 324 лв., представляваща договорната цена на автомобила към момента на отчуждаването му била отразена в приходната част на анализа за 2009 г., тъй като автомобилът бил придобит преди проверявания период.

Данъчно - осигурителна информация:

Ж. Б. К. : За 2008 г. била подадена ГДД по чл.41 от ЗОДФЛ и чл.50 от ЗДДФЛ с вх. № 00200010135. Деклариран отрицателен финансов резултат от дейност, като едноличен търговец - 7 213,38 лв., деклариран доход от възнаграждения по извън трудови правоотношения - 234,86 лв. годишна данъчна основа в размер на 234,86 лв., начислен данък в размер на 23,49 лв. и нетна данъчна основа в размер на 211,37 лв. Сумата в размер на 28,30 лв., представляваща пропорционалният нетен доход за периода на проверката, е отразен в приходната част на анализа за 2008 г. Сумата в размер на 965,72 лв., представляваща пропорционалният отрицателен финансов резултат от дейността на лицето като ЕТ за периода на проверката е отразена в разходната част на анализа за 2008 г. За 2009 г. е подадена ГДД по чл.41 от ЗОДФЛ и чл.50 от ЗДДФЛ с вх. № 200006273. Деклариран отрицателен финансов резултат от дейност, като едноличен търговец - 6 294,68 лв., годишна данъчна основа в размер на 0 лв., не е начислен данък, нетна данъчна основа в размер на 0 лв. Сумата в размер на 6 294,68 лв., представляваща отрицателния финансов резултат от дейността на лицето като ЕТ, е отразена в разходната част на анализа за 2009 г. За 2016 г. е подадена ГДД по чл.41 от ЗОДФЛ и чл.50 от ЗДДФЛ с вх. № 200040064756. Деклариран доход от трудови правоотношения - 2 400 лв., деклариран доход от наеми и друго възмездно предоставено имущество - 480 лв. Годишна данъчна основа в размер на 1 355,28 лв., начислен данък в размер на 135,53 лв. и нетна данъчна основа в размер на 1 219,75 лв. Сумата в размер на 1 219.75 лв., представляваща нетна данъчна основа е отразена в приходната

част на анализа за 2016 г. За 2017 г. е подадена ГДД по чл.41 от ЗОДФЛ и чл.50 от ЗДДФЛ с вх. № 200040064756. Деклариран доход от трудови правоотношения - 5 520 лв., Годишна данъчна основа в размер на 3 847,44 лв., начислен данък в размер на 384,74 лв. и нетна данъчна основа в размер на 3 462,70 лв. Сумата в размер на 3 462.70 лв., представляваща нетна данъчна основа е отразена в приходната част на анализа за 2017г.

Д.В. К.: За 2008 г. е подадена ГДД по чл.41 от ЗОДФЛ и чл.50 от ЗДДФЛ с вх. № 0020008872/28.04.2009 г. Деклариран доход от дейност като земеделски производител - 22 022 лв. Няма други попълнени данни. Съгласно чл. 13 ал.3 от ЗДДФЛ/редакция ДВ. бр.113 от 28 Декември 2007г./земеделските производители не се облагат с данък върху доходите към 2008 г., поради което при декларирането на доходите не са отразени нормативно признатите разходи за дейността, които съгласно чл. 29 б. "а" от ЗДДФЛ /редакция ДВ. бр.113 от 28 Декември 2007г./ са 40 % от доходите. След приспадане на разходите, данъчна основа възлиза на 13 213,20 лв. Сумата в размер на 5 249,08 лв., представляваща пропорционалния доход за периода на проверката е отразена в приходната част на анализа за определяне на несъответствието на проверяваното лице за 2008 г. За 2009 г. е подадена ГДД по чл.41 от ЗОДФЛ и чл.50 от ЗДДФЛ с вх. № 200006270/20.04.2010 г. Деклариран доход от дейност като земеделски производител - 29 802 лв. Няма други попълнени данни. Съгласно чл. 13 ал.3 от ЗДДФЛ/редакция ДВ. бр.113 от 28 Декември 2007г./земеделските производители не се облагат с данък върху доходите към 2008 г., поради което при декларирането на доходите не са отразени нормативно признатите разходи за дейността, които съгласно чл. 29 б. "а" от ЗДДФЛ/редакция ДВ. бр.113 от 28 Декември 2007г./ са 40 % от доходите. След приспадане на разходите, данъчна основа възлиза на 17 881,20 лв. Сумата в размер на 17 881,20 лв., представляваща доход от производство на растителна и животинска продукция е отразена в приходната част на анализа за определяне на несъответствието на проверяваното лице за 2009 г. За 2010 г. е подадена ГДД по чл.41 от ЗОДФЛ и чл.50 от ЗДДФЛ с вх. № 20000006712/26.04.2011 г. Деклариран доход от дейност като земеделски производител - 15 240 лв. 11/47 Разходи за дейността - 60 %, в размер на 9 144 лв., годишна данъчна основа в размер на 5 404,80 лв., начислен данък в размер на 540,48 лв. и нетна данъчна основа в размер на 4 864,32 лв. Сумата в размер на 4 864,32 лв., представляваща доход от производство на растителна

и животинска продукция е отразена в приходната част на анализа за определяне на несъответствието на проверяваното лице за 2010 г. За 2011 г. е подадена ГДД по чл.41 от ЗОДФЛ и чл.50 от ЗДДФЛ с вх. № 20000006712. Деклариран доход от дейност като земеделски производител - 8 620 лв. Разходи за дейността - 60 %, в размер на 5 172 лв., годишна данъчна основа в размер на 2 704,96 лв., начислен данък в размер на 270,50 лв. и нетна данъчна основа в размер на 2 434,46 лв. Сумата в размер на 2 434,46 лв., представляваща доход от производство на растителна и животинска продукция е отразена в приходната част на анализа за определяне на несъответствието на проверяваното лице за 2011 г. За 2012 г. е подадена ГДД по чл.41 от ЗОДФЛ и чл.50 от ЗДДФЛ с вх. № 204391300300142. Деклариран доход от дейност като земеделски производител - 28 648 лв. Разходи за дейността - 60 %, в размер на 17 188,80 лв., годишна данъчна основа в размер на 10 716,16 лв., начислен данък в размер на 1 071,62 лв. и нетна данъчна основа в размер на 9 644,54 лв. Сумата в размер на 9 644,54 лв., представляваща доход от производство на растителна и животинска продукция е отразена в приходната част на анализа за определяне на несъответствието на проверяваното лице за 2012 г. За 2013 г. е подадена ГДД по чл.41 от ЗОДФЛ и чл.50 от ЗДДФЛ с вх. № 204391400281925. Деклариран доход от дейност като земеделски производител - 27 139,04 лв. Разходи за дейността - 60 %, в размер на 16 283,42 лв., годишна данъчна основа в размер на 10 011,78 лв., начислен данък в размер на 1 001,18 лв. и нетна данъчна основа в размер на 9 010,60 лв. Сумата в размер на 9 010,60 лв., представляваща доход от производство на растителна и животинска продукция е отразена в приходната част на анализа за определяне на несъответствието на проверяваното лице за 2013 г. За 2014 г. е подадена ГДД по чл.41 от ЗОДФЛ и чл.50 от ЗДДФЛ с вх. № 200040040538. Деклариран доход от дейност като земеделски производител - 18 623,88 лв. Разходи за дейността - 60 %, в размер на 11 174,33 лв., годишна данъчна основа в размер на 6 605,71 лв., начислен данък в размер на 660,57 лв. и нетна данъчна основа в размер на 5 945,14 лв. Сумата в размер на 5 945,14 лв., представляваща доход от производство на растителна и животинска продукция е отразена в приходната част на анализа за определяне на несъответствието на проверяваното лице за 2014 г. За 2015 г. е подадена ГДД по чл.41 от ЗОДФЛ и чл.50 от ЗДДФЛ с вх. № 200040056696. Деклариран доход от дейност като

земеделски производител - 5 522,77 лв. Разходи за дейността - 60 %, в размер на 3 313,66 лв., годишна данъчна основа в размер на 1 154,31 лв., начислен данък в размер на 115,43 лв. и нетна данъчна основа в размер на 1 038,88 лв. Сумата в размер на 1 038,88 лв., представляваща доход от производство на растителна и животинска продукция е отразена в приходната част на анализа за определяне на несъответствието на проверяваното лице за 2015 г. За 2016 г. е подадена ГДД по чл.41 от ЗОДФЛ и чл.50 от ЗДДФЛ с вх. № 200040064748. Деклариран доход от дейност като земеделски производител - 36 355,44 лв. Разходи за дейността - 60 %, в размер на 21 813,26 лв., годишна данъчна основа в размер на 13 863,52 лв., начислен данък в размер на 1 386,35 лв. и нетна данъчна основа в размер на 12 477,17 лв. Сумата в размер на 12 477,17 лв., представляваща доход от производство на растителна и животинска продукция е отразена в приходната част на анализа за определяне на несъответствието на проверяваното лице за 2016 г. За 2017 г. е подадена ГДД по чл.41 от ЗОДФЛ и чл.50 от ЗДДФЛ с вх. № 200040056696. Деклариран доход от дейност като земеделски производител - 22 152,69 лв. Разходи за дейността - 60 %, в размер на 13 291,61 лв., годишна данъчна основа в размер на 8 679,28 лв., начислен данък в размер на 867,93 лв. и нетна данъчна основа в размер на 7 811,35 лв. Сумата в размер на 7 811,35 лв., представляваща доход от производство на растителна и животинска продукция е отразена в приходната част на анализа за определяне на несъответствието на проверяваното лице за 2017 г. За 2018 г. е подадена ГДЦ по чл.41 от ЗОДФЛ и чл.50 от ЗДДФЛ с вх. № 200040127304. Деклариран доход от дейност като земеделски производител - 17 840,82 лв. Разходи за дейността - 60 %, в размер на 10 704,49 лв., годишна данъчна основа в размер на 7 136,33 лв., начислен данък в размер на 713,63 лв. и нетна данъчна основа в размер на 6 422,70 лв. Сумата в размер на 6 422,70 лв., представляваща доход от производство на растителна и животинска продукция е отразена в приходната част на анализа за определяне на несъответствието на проверяваното лице за 2018 г.

Осигурителна информация:

Ж. Б. К.: - За периода от 2008 г. до 01.2018 г. - Осигурен по код: 12; Осигурител: „СТИЛ ССИ 75“ ЕООД (старо наименование - „КАЧАРА“ ЕООД и „КАЧАРА“ ООД) с ЕИК: *****. За 2018 г. - Осигурен по код:1; Осигурител: „ТОНЕРМАКС“ ЕООД с ЕИК: ***** и „ЛИВФАСТ“ ЕООД

с ЕИК: ***** ; Начислен месечен облагаем доход в размер на 3 746,14 лв. За периода 2008 г. - 2017 г. лицето се е самоосигурявало като управляваща контролирано от нея ЮЛ, поради което данните не са включени в анализа за определяне на несъответствието на проверяваното лице. Сумата в размер от 3 746,14 лв., е отразена в приходната част на анализа за определяне на несъответствието на проверяваното лице за 2018 г. Д.В. К.: - За периода от 2008 г. до 10.2017 г. - Осигурен по код: 13; Осигурител: Д.В. К. - земеделски производител. За 2018 г. - Осигурен по код:1; Осигурител: „ТОНЕРМАКС“ ЕООД с ЕИК: *****; Начислен месечен облагаем доход в размер на 3 537,50 лв. За периода 2008 г. — 2017 г. лицето се е самоосигурявало като земеделски производител и данните са анализирани в раздел „Данъчна информация Сумата в размер от 3 537,50 лв. е отразена в приходната част на анализа за 2018 г. Ревизии: Извършена е данъчна ревизия от органи на НАП срещу Ж. Б. К. в качеството ѝ на едноличен търговец, като е съставен ревизионен доклад №1101278 от 02.09.2011 г. за проверка на задълженията за Данък по чл.35 от ЗОДФЛ за периода 01.01.2005 г. - 31.12.2006 г., Данък по чл.48 от ЗДДФЛ за периода 01.01.2007 г. - 31.12.2009 г. и ДДС за периода 01.12.2005 г - 22.03.2010 г. Издаден е ревизионен акт №201101278 от 21.10.2011 г. като са установени задължения за довносяне в размер на 20 016,57 лв. и лихви в размер на 9 920,78 лв. Ревизионният акт е обжалван по административен ред пред дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика“ - Бургас. С решение №78 от 16.02.2012 г. акта е частично отменен. Задължението е намалено на 18 609,19 лв. Решението е обжалвано по съдебен ред пред Административен съд - Бургас. С решение № 1003 от 07.05.2013 г. решението е частично отменено. Задължението е намалено на 5 889,49 лв. Решението на Административен съд - Бургас е обжалвано пред Върховния административен съд. С решение 1418 от 03.02.2014 г. е потвърдено решението на Административен съд - Бургас. На 13.05.2014 г. по сметка на НАП е постъпило плащане, с която са погасени задълженията по РА №20 1101278 от 21.10.2011 г. Сумата в размер на 5 889,49 лв. е отразена в разходната част на анализа за 2011 г. Дивиденди и ренти: От постъпилата от НАП информация от централна база данни „Справки по чл.57 от ЗОДФЛ и чл.73 за изплатени суми от фирми“, че на Д. К. са изплатени суми от фирми както следва: За 2008 г. в размер на 5 877 лв. изплатена сума; вид на дохода - Доход от дейност като земеделски производител; удържан данък в размер на

0,00 лева; нетна сума в размер на 5 877 лв. За 2009 г. в размер на 25 лв. изплатена сума; вид на дохода - друг доход; удържан данък в размер на 0,00 лева; нетна сума в размер на 25 лв. За 2012 г. в размер на 28 648 лв. изплатена сума; вид на дохода - Доход от дейност като земеделски производител; удържан данък в размер на 0,00 лева; нетна сума в размер на 28 648 лв. За 2013 г. в размер на 25 310,96 лв. изплатена сума; вид на дохода - Доход от дейност като земеделски производител; удържан данък в размер на 0,00 лева; нетна сума в размер на 25 310,96 лв. За 2017 г. в размер на 16 531,21 лв. изплатена сума; вид на дохода - Доход от дейност като земеделски производител; удържан данък в размер на 0,00 лева; нетна сума в размер на 16 531,21 лв. За 2018 г. в размер на 621,97 лв. изплатена сума; вид на дохода - Доход от дейност като земеделски производител; удържан данък в размер на 0,00 лева; нетна сума в размер на 621,97 лв. Сумите от 2008 г., 2012 г., 2013 г., 2017 г. и 2018 г. са отразени в ГДД на лицето и са анализирани по данни от раздел „Данъчно-осигурителна информация“. Сумата в размер на 25 лв. е отразена в приходната част на анализа за определяне на несъответствието на проверяваното лице за 2009 г. От писмо рег.№ ТД03БС/УВ-13303/10.12.2018 г. на ТД на НАП - Бургас се установява, че лицето Д. Веселинов К. има извършено плащане на 22.03.2017 г. в размер на 4 037 лв. към НАП за погасяване на задължения по изпълнително дело. Сумата в размер на 4 037 лв., представляваща платени задължения към НАП е отразена в разходната част на анализа за определяне на несъответствието на проверяваното лице за 2017 г. От справка за извършени плащания към писмо рег.№ ТД03БС/УВ-907/28.01.2020 г. се установява, че лицето Д. Веселинов К. има извършени плащания в периода 30.01.2018 г. - 19.04.2018 г. в размер на 30,93 лв. към КАТ и СУП. Сумата в размер на 30,93 лв. е отразена в разходната част на анализа за определяне на несъответствието на проверяваното лице за 2018 г. ДФ „Земеделие“ и ОД „Земеделие“ От писмо с рег.№ ТДОЗБС/УВ-1500/13.02.2020 г. на ОД „Земеделие“ - гр. Сливен се установява, че лицето Д.В. К. няма регистрирана собственост на земеделска и селскостопанска техника. От писма с рег.№ ТД03БС/УВ-1499/13.02.2020 г. и рег.№ ТДОЗБС/УВ-1503/13.02.2020 г. на ДФ „Земеделие“ се установява, че лицето Д.В. К. е получавало държавно финансиране по схеми и мерки, прилагани по линия на „директни плащания“, администрирани от ДФ „Земеделие“ за кампании от 2013 г. до 2019 г. Получените субсидии не са целеви, като след

извършване на всички нормативно заложили проверки по отношение на допустимостта за подпомагане на декларираните площи, ДФЗ-РА е изчислявала и изплащала полагащата се субсидия, без да има задължение или основание да се следи начина на разходването ѝ. За периода са били преведени субсидии на лицето, по години, както следва: За 2013 г. - 1 828,09 лв.; За 2014 г. - 4 023,88 лв.; За 2015 г. - 3 022,77 лв.; За 2016 г. - 6 355,44 лв.; За 2017 г. - 5 147,69 лв. и за 2018 г. - 3 688,74 лв. Постъпилите суми, представляващи изплатени субсидии от ДФЗ „Земеделие“ са проследени по банкова сметка № BG13RZBB91551002940747 на проверяваното лице. Същите са отразени и в подадените ГДД. Сумите са включени в анализа за определяне на несъответствието на проверяваното лице по данните от ГДД от раздел „Данъчно-осигурителна информация Банкова информация: С Решение от 12.09.2019 г. по ч.гр.д. № 4916/2018 г. по описа на Районен съд - Сливен е разкрита банкова тайна, относно операциите и наличностите по открити /закрити банкови сметки на проверяваното лице, членовете на семейството му и контролираните от тях търговски дружества.

Установено било, че проверяваните лица имали разкрити **следните банкови сметки**: 1. Разплащателна сметка в лева № ***** с титуляр Д.В. К., открита на 01.04.2005 г. и закрыта на 19.03.2010 г. Начално салдо: 92,30 лв. 2008 г. - Изплатени са лихви в размер на 2,06 лв. Платени са банкови такси. 2009 г. - Извършен е трансфер по сметка на титуляра № ***** в размер на 89,80 лв. Платени са банкови такси и сметката е закрыта. Сумата в размер на 89,80 лв., представляваща начално салдо по сметката е анализирана по сметката по която е постъпила. Остатъкът от началното салдо по сметката и изплатените лихви не са отразени в анализа за определяне на несъответствието на проверяваното лице, тъй като са послужили за покриване на банкови такси. 2. Разплащателна сметка в лева № ***** с титуляр Д.В. К., открита на 16.01.2008 г. и закрыта на 25.03.2013 г. Начално салдо: 2 825,35 лв. За 2008 г. - Изтеглени на каса 2 300 лв. Извършени са погасителни вноски по кредит в размер на 1 112,83 лв. Внесени са на каса 600 лв., които са послужили за погасителната вноска по кредита. Платени са банкови такси. Сумата в размер на 2 825 лв., представляваща начално салдо по сметката е отразена в приходната част на анализа за определяне на несъответствието на проверяваното лице за 2008г. Сумата в размер на 1 112,83 лв., представляваща погасителни вноски по

кредит, усвоен преди проверявания период, е отразена в разходната част на анализа за определяне на несъответствието на проверяваното лице за 2008 г. За 2009 г. Постъпил е трансфер от сметка на титуляря № ***** в размер на 89,80 лв. Същите са послужили за погасително вноски по кредита. Извършени са погасителни вноски по кредит в размер на 9 924,84 лв. Внесени са на каса 7 307 лв. и са постъпили преводи от трети лица в размер на 2 505 лв. (605 лв. от С. К. на 06.03.2009 г. и 1 900 лв. от С.Д. на 21.04.2009 г.), които са послужили за погасителната вноска по кредита. Трансферираната по сметката сума в размер на 89,80 лв., представляваща начално салдо по банкова сметка № *****, е отразена в приходната част на анализа за определяне на несъответствието на проверяваното лице за 2009 г. Сумата в размер на 9 924,84 лв., представляваща погасителни вноски по кредит, усвоен преди проверявания период е отразена в разходната част на анализа за определяне на несъответствието на проверяваното лице за 2009 г. За 2010 г. - Извършени са погасителни вноски по кредит в размер на 9 762,36 лв. Внесени са на каса от титуляря и съпругата му 9 715 лв., които са послужили за погасителната вноска по кредита. Платени са банкови такси. Сумата в размер на 9 762,36 лв., представляваща погасителни вноски по кредит, усвоен преди проверявания период, е отразена в разходната част на анализа за определяне на несъответствието на проверяваното лице за 2010 г. За 2011 г. - Извършени са погасителни вноски по кредит в размер на 15 763 лв. Извършени са плащания по сметка на НАП в размер на 415,70 лв. Внесени са на каса от титуляря и съпругата му средства в размер на 14 930 лв. и са постъпили преводи от трето лице - М.Ж. в размер на 1 300 лв., които са послужили за погасяване на задълженията по кредита и плащанията към НАП. Платени са банкови такси. Сумата в размер на 15 763 лв., представляваща погасителни вноски по кредит, усвоен преди проверявания период е отразена в разходната част на анализа за определяне на несъответствието на проверяваното лице за 2011 г. Сумата в размер на 415,70 лв., представляваща направени плащания към НАП е отразена в разходната част на анализа за определяне на несъответствието на проверяваното лице за 2011 г. За 2012 г. - Извършени са погасителни вноски по кредит в размер на 126 172 лв. Внесени са на каса 6 420 лв., които са послужили за погасителната вноска по кредита. Постъпили са два трансфера от сметка № ***** с титуляр Ж.К., съответно на 01.03 в

размер на 1 300 лв. и на 26.04 в размер на 118 382 лв., които са послужили за погасителни вноски по кредита. До края на периода няма друго движение по сметката. От събраните в хода на проверката сведения се установява, че трансферираната по сметката сума в размер на 118 382 лв., представлява възстановени допълнителни парични вноски от контролирано юридическо лице и е анализирана в раздел „Данъчна информация“ за „КАЧАРА“ ЕООД. Сумата в размер на 126 172 лв., представляваща погасителни вноски по кредит, усвоен преди проверявания период е отразена в разходната част на анализа за определяне на несъответствието на проверяваното лице за 2012 г.

3. Погасителна сметка към кредитна карта в лева № ***** с титуляр Д.В. К., открита на 27.06.2008 г. и закрыта на 23.04.2009 г. Начално салдо: 0 лв. За периода няма движение по сметката. 4. Разплащателна сметка в лева № ***** с титуляр „КАЧАРАЖ.Б.“ ЕТ, открита на 22.10.2004 г. и закрыта на 28.12.2009 г. Начално салдо към 13.11.2008 г.: 9 402,66 лв. За 2008 г. - Изтеглени са 9 300 лв. За 2009 г. - Постъпили са средства от трети лица, свързани с търговската дейност, в размер на 6 410,60 лв. Изтеглени са на каса 6 263,90 лв. Платени са банкови такси. Посочените суми не са отразени в анализа за определянето на несъответствието, тъй като за относими са приети декларираните данни в ГДД за 2008 г. и 2009 г. 5. Сметка в лева № BG34IABG74881000265601 с титуляр Д.В. К., открита на 17.04.2018 г. Активна към края на проверявания период. Крайно салдо: 50,12 лв. За 2018 г. - Внесени са на каса 2 040 лв. От тях е платена застрахователна премия в размер на 23,94 лв. и са извършени три превода в размер на 870 евро, равняващи се на 1 702,59 лв. по сметка на В.К. - син на лицето. Постъпили са два превода от „ЕНЕРГИЯ ТЕХНОИНВЕСТ“ ЕООД в размер на 621,97 лв., с основание „доплащане по фактура“. Същите са изтеглени на каса. Платени са банкови такси. Сумата в размер на 1 726,53 лв., представляваща направени плащания и преводи от сметката е отразена в разходната част на анализа за определяне на несъответствието на проверяваното лице за 2018 г. Сумата в размер на 50,12 лв., представляваща внесени на каса средства в размер на 2 040 лв., приспаднати с извършените разходи и платени такси, е отразена в частта „Имущество“ на анализа за определяне на несъответствието на проверяваното лице за 2018 г. Сумата в размер на 621,97 лв., представляваща преводи от трето лице, представлява плащане свързано с дейността на лицето като

земеделски производител е анализирано по декларираните данни в ГДД от раздел „Данъчно-осигурителна информация Сумата в размер на 50,12 лв., представляваща вноска на каса, подлежи на отнемане в полза на държавата от наследниците на Д.В. К. - Ж. Б. К., Б. Д. К. и В. Д. К. на основание чл. 150, вр. чл. 142, ал. 2, т. 1, във връзка с чл. 141 от ЗПКОНПИ, тъй като не е установен законен източник на средства за придобиването ѝ. III. 6. Сметка в лева № ***** с титуляр Д.В. К., открита на 25.10.2002 г. и закрыта на 09.10.2013 г. Начално салдо: 9,68 лв. За периода няма движение по сметката. Средствата от начално салдо са послужили за покриване на банкови такси. 7. Сметка в лева № ***** с титуляр Д.В. К., открита на 25.10.2002 г. и закрыта на 11.09.2013 г. Начално салдо: 14,74 лв. За периода няма движение по сметката. Средствата от начално салдо са послужили за покриване на банкови такси. IV. От писма с рег.№ТД03-БСУВ-17280/18.11.2019 г. от „Банка ДСК“ ЕАД се установява: 8. Разплащателна сметка в лева № ***** с титуляр Д.В. К., открита на 01.08.2013 г. Активна към края на проверявания период. Крайно салдо: 0 лв. За 2013 г. - Внесени са на каса 10 лв. Усвоен е кредит в размер на 37 000 лв. Изтеглени са на каса 32 015 лв. Платени са такси по кредита в размер на 740 лв. Извършени са погасителни вноски по кредита в размер на 2 405,85 лв. Платена е застрахователна премия в размер на 170,90 лв. Платени са банкови такси. Сумата в размер на 37 000 лв., представляваща усвоен кредит е отразена в приходната част на анализа за определяне на несъответствието на проверяваното лице за 2013 г. Сумата в размер на 910,90 лв., представляваща платени такси и застрахователни премии, е отразена в разходната част на анализа за определяне на несъответствието на проверяваното лице за 2013 г. Сумата в размер на 10 лв., представляваща вноска на каса не е отразена в частта „Имущество“ на анализа за 2013 г., тъй като е послужила за плащане на такса по усвояване на кредита и е включена в общия размер на средствата, отразените в разходната част на анализа за определяне на несъответствието на проверяваното лице за 2013 г. Сумата в размер на 2 405,85 лв., представляваща погасителни вноски по кредита, е отразена в частта „Имущество “ на анализа за 2013 г. Сумата размер на 2 405,85 лв. не подлежи на отнемане в полза на държавата, тъй като е установен законен източник на средства за придобиването ѝ - от усвоения кредит. За 2014 г. - Внесени са на каса 7 313,41 лв., като 4 023,41 лв. от внесените средства са послужили за

погасителни вноски по кредита. Изтеглени са на каса 3 290 лв. Извършени са погасителни вноски по кредита в размер на 5 276,87 лв. Платена е застрахователна премия в размер на 181,10 лв. Платени са банкови такси. Сумата в размер на 181,10 лв., представляваща платени такси и застрахователни премии, е отразена в разходната част на анализа за определяне на несъответствието на проверяваното лице за 2014 г. Сумата в размер на 5 276,87 лв., /4 023,41 - от вноски на каса и 1 253,46 лв. — от усвоения кредит/представляваща погасителни вноски по кредита, е отразена в частта „Имущество“ на анализа за определяне на несъответствието на проверяваното лице за 2014 г. Сумата в размер на 3 290 лв., представляваща частта от внесените на каса средства, които не са послужили за погасителни вноски по кредита, е отразена в частта „Имущество “ на анализа за определяне на несъответствието на проверяваното лице за 2014 г. Сумата в размер на 1 253,46 лв. лв., представляваща част от извършените погасителни вноски по кредита не подлежи на отнемане в полза на държавата, тъй като е установен законен източник на средства за придобиването ѝ - от усвоения кредит. За 2015 г. - Внесени са на каса 7 966,08 лв., част от които е послужила за погасителни вноски по кредита. Изтеглени са на каса 2 000 лв. Извършени са погасителни вноски по кредита в размер на 5 809,86 лв. Платена е застрахователна премия в размер на 10,20 лв. Платени са банкови такси. Сумата в размер на 10,20 лв., представляваща платени такси и застрахователни премии, е отразена в разходната част на анализа за определяне на несъответствието на проверяваното лице за 2015 г. Сумата в размер на 2 156,22 лв., представляваща част от извършените вноски на каса в размер на 7 966,08 лв., които не са послужили за погасителни вноски по кредита, е отразена в частта „ Имущество “ на анализа за определяне на несъответствието на проверяваното лице за 2015 г. Сумата в размер на 5 809,86 лв., представляваща погасителни вноски по кредита, е отразена в частта „Имущество“ на анализа за определяне на несъответствието на проверяваното лице за 2015 г. За 2016 г. - Внесени са на каса 6 809,81 лв., част от които са послужили за погасителни вноски по кредита. Изтеглени са на каса 880 лв. Извършени са погасителни вноски по кредита в размер на 5 772,66 лв. Платена е застрахователна премия в размер на 10,20 лв. Платени са банкови такси. Сумата в размер на 10,20 лв., представляваща платени такси и застрахователни премии, е отразена в разходната част на анализа за

определяне на несъответствието на проверяваното лице за 2016г. Сумата в размер на 1 037,15 лв., представляваща част от извършените вноски на каса в размер на 6 809,81 лв., които не са послужили за погасителни вноски по кредита, е отразена в частта „Имущество “ на анализа за определяне на несъответствието на проверяваното лице за 2016 г. Сумата в размер на 5 772,66 лв., представляваща погасителни вноски по кредита, е отразена в частта „Имущество“ на анализа за определяне на несъответствието на проверяваното лице за 2016 г. За 2017 г. - Внесени са на каса 7 377 лв., част от които са послужили за погасителни вноски по кредита. Изтеглени са на каса 1 450 лв. Извършени са погасителни вноски по кредита в размер на 5 781,35 лв. Платена е застрахователна премия в размер на 10,20 лв. Платени са банкови такси. Сумата в размер на 10,20 лв., представляваща платени такси и застрахователни премии, е отразена в разходната част на анализа за определяне на несъответствието на проверяваното лице за 2017 г. Сумата в размер на 1 595,65 лв., представляваща част от извършените вноски на каса в размер на 7 377 лв., които не са послужили за погасителни вноски по кредита, е отразена в частта „Имущество“ на анализа за определяне на несъответствието на проверяваното лице за 2017 г. Сумата в размер на 5 781,35 лв., представляваща погасителни вноски по кредита, е отразена в частта „Имущество“ на анализа за определяне на несъответствието на проверяваното лице за 2017 г. За 2018 г. - Внесени са на каса 3 000 лв., част от които са послужили за погасителни вноски по кредита. Изтеглени са на каса 984 лв. Извършени са погасителни вноски по кредита в размер на 1 915,94 лв. Платени са банкови такси. Сумата в размер на 1 084,06 лв., представляваща част от извършените вноски на каса в размер на 3 000 лв., които не са послужили за погасителни вноски по кредита, е отразена в частта „Имущество “ на анализа за определяне на несъответствието на проверяваното лице за 2018 г. Сумата в размер на 1 915,94 лв., представляваща погасителни вноски по кредита, е отразена в частта „Имущество“ на анализа за определяне на несъответствието на проверяваното лице за 2018 г. Сумата в размер на 23 303,22 лв., представляваща общият размер на погасителни вноски по кредит, не подлежи на отнемане в полза на държавата от наследниците на Д.В. К. - Ж. Б. К., Б. Д. К. и В. Д. К. поради неприложимостта на разпоредбата на чл. 150 ЗПКОНПИ, т.к. сумата е разходвана за погасяване на задължения и не е част от наследствената маса на

наследодателя. Сумата в размер на 9 883,08 лв., представляваща общият размер на внесените на каса суми, не подлежи на отнемане в полза на държавата от наследниците на Д.В. К. - Ж. Б. К., Б. Д. К. и В. Д. К. поради неприложимостта на разпоредбата на чл.150 ЗПКОНПИ, т.к. сумата не е налична към края на проверявания период и не е част от наследствената маса на наследодателя. 9. Сметка към кредитна карта в лева № BG92STSA93000022146735 с титуляр Д.В. К., открита на 03.10.2014 г. и закрыта на 11.06.2015 г. За периода няма движение по сметката. 10. Разплащателна сметка в лева № ***** с титуляр Ж. Б. К., открита на 27.02.2014 г. Активна. Крайно салдо: 0 лв. За 2014 г. - Извършени са вноски на каса в размер на 356,18 лв., от които 63,53 лв. са послужили за банкови такси и 292,65 лв. са изтеглени на каса. Усвоен е кредит в размер на 65 358,50 лв. Изтеглени са на каса 11 600 лв. Извършени са два трансфера по сметка №***** с титуляр „КАЧАРА“ ЕООД в общ размер на 53 000 лв. и един по сметка на титуляра № ***** в размер на 55 лв. Платени са банкови такси по кредита в размер на 1 310,40 лв. Извършени са погасителни вноски по кредита в размер на 5 932,67 лв., като средствата за тях се внасят на каса. Сумата в размер на 65 358,50 лв., представляваща усвоен кредит е отразена в приходната част на анализа за определяне на несъответствието на проверяваното лице за 2014 г. Сумата в размер на 1 310,40 лв., представляваща платени такси по кредита е отразена в разходната част на анализа за определяне на несъответствието на проверяваното лице за 2014 г. Сумата в размер на 1 595,65 лв., представляваща част от извършените вноски на каса в размер на 7 377 лв., които не са послужили за погасителни вноски по кредита, е отразена в частта „Имущество“ на анализа за определяне на несъответствието на проверяваното лице за 2017 г. Сумата в размер на 292,65 лв., представляваща част от извършените вноски на каса в размер на 356,18 лв., които не са послужили за банкови такси, е отразена в частта „Имущество“ на анализа за определяне на несъответствието на проверяваното лице за 2014 г. Сумата в размер на 5 932,67 лв., представляваща погасителни вноски по кредита, е отразена в частта „Имущество“ на анализа за определяне на несъответствието на проверяваното лице за 2014 г. При анализа на банковата информация е установено, че сумата в размер на 53 000 лв., трансферирана по сметката на „КАЧАРА“ ЕООД е послужила за извършването на част от

допълнителните вноски от собственика по чл. 134 от ТЗ за 2014 г. и сумата е анализирана в раздел „Данъчна информация“ на юридическото лице. Сумата в размер на 5 932,67 лв., представляваща погасителни вноски по кредит, подлежи на отнемане в полза на държавата от Ж. Б. К. на основание чл. 151 във вр. с чл. 142, ал. 2, т. 1, във връзка с чл. 141 от ЗПКОНПИ, тъй като не е установен законен източник на средства за придобиването ѝ. Сумата в размер на 292,65 лв., представляваща вноски на каса, подлежи на отнемане в полза на държавата от Ж. Б. К. на основание чл. 151 във вр. с чл. 142, ал. 2, т. 1, във връзка с чл. 141 от ЗПКОНПИ, тъй като не е установен законен източник на средства за придобиването ѝ. За 2015 г. - Извършени са вноски на каса в размер на 12 233,54 лв., от които 10 164,31 лв. са послужили за погасителни вноски по кредита. Сумата в размер на 10 164,31 лв., представляваща погасителни вноски по кредита, е отразена в частта „Имущество“ на анализа за 2015 г. Сумата в размер на 2 069,23 лв., представляваща част от извършените вноски на каса в размер на 12 233,54 лв., които не са послужили за погасителни вноски по кредита е отразена в частта „Имущество“ на анализа за 2015 г. Сумата в размер на 10 164,31 лв., представляваща погасителни вноски по кредит, подлежи на отнемане в полза на държавата от Ж. Б. К. на основание чл. 151 във вр. с чл. 142, ал. 2, т. 1, във връзка с чл. 141 от ЗПКОНПИ, тъй като не е установен законен източник на средства за придобиването ѝ. Сумата в размер на 2 069,23 лв., представляваща вноски на каса, подлежи на отнемане в полза на държавата от Ж. Б. К. на основание чл. 151 във вр. с чл. 142, ал. 2, т. 1, във връзка с чл. 141 от ЗПКОНПИ, тъй като не е установен законен източник на средства за придобиването ѝ. За 2016 г. - Извършени са вноски на каса от титуляра или от трети лица с пълномощно в размер на 11 493,54 лв., от които 10 186,56 лв. са послужили за погасителни вноски по кредита. Сумата в размер на 10 186,56 лв., представляваща погасителни вноски по кредита, е отразена в частта „Имущество“ на анализа за 2016 г. Сумата в размер на 1 306,98 лв., представляваща част от извършените вноски на каса в размер на 11 493,54 лв., които не са послужили за погасителни вноски по кредита е отразена в частта „Имущество“ на анализа за 2016 г. Сумата в размер на 10 186,56 лв., представляваща погасителни вноски по кредит, подлежи на отнемане в полза на държавата от Ж. Б. К. на основание чл. 151 във вр. с чл. 142, ал. 2, т. 1, във връзка с чл. 141 от ЗПКОНПИ, тъй като не е установен законен източник на средства за

придобиването й. Сумата в размер на 1 306,98 лв., представляваща вноски на каса, подлежи на отнемане в полза на държавата от Ж. Б. К. на основание чл. 151 във вр. с чл. 142, ал. 2, т. 1, във връзка с чл. 141 от ЗПКОНПИ, тъй като не е установен законен източник на средства за придобиването й. За 2017 г. - Извършени са вноски на каса от титуляра или от трети лица с пълномощно в размер на 11 533,84 лв., от които 10 030,96 лв. са послужили за погасителни вноски по кредита. Сумата в размер на 1 502,88 лв., представляваща част от извършените вноски на каса в размер на 11 533,84 лв., които не са послужили за погасителни вноски по кредита е отразена в частта „Имущество “ на анализа за 2017 г. Сумата в размер на 10 030,96 лв., представляваща погасителни вноски по кредита, е отразена в частта „Имущество “ на анализа за 2017 г. Сумата в размер на 10 030,96 лв., представляваща погасителни вноски по кредит, подлежи на отнемане в полза на държавата от Ж. Б. К. на основание чл. 151 във вр. с чл. 142, ал. 2, т. 1, във връзка с чл. 141 от ЗПКОНПИ, тъй като не е установен законен източник на средства за придобиването й. Сумата в размер на 1 502,88 лв., представляваща вноски на каса, подлежи на отнемане в полза на държавата от Ж. Б. К. на основание чл. 151 във вр. с чл. 142, ал. 2, т. 1, във връзка с чл. 141 от ЗПКОНПИ, тъй като не е установен законен източник на средства за придобиването й. За 2018 г. - Извършена е вноска от трето лице без основание в размер на 2 500 лв., от които 1 277,49 лв. са послужили за погасителни вноски по кредита. Платени са банкови такси. Сумата в размер на 1 277,49 лв., представляваща погасителни вноски по кредита, е отразена в частта „Имущество “ на анализа за 2018 г. Сумата в размер на 1 222,51 лв., представляваща непреобразуван остатък от вноска от трето лице е отразена в частта „Имущество “ на анализа за 2018 г. Сумата в размер на 1 277,49 лв., представляваща погасителни вноски по кредит, подлежи на отнемане в полза на държавата от Ж. Б. К. на основание чл. 151 във вр. с чл. 142, ал. 2, т. 1, във връзка с чл. 141 от ЗПКОНПИ, тъй като не е установен законен източник на средства за придобиването й. Сумата в размер на 1 222,51 лв., представляваща вноски трети лица, подлежи на отнемане в полза на държавата от Ж. Б. К. на основание чл. 151 във вр. с чл. 142, ал. 2, т. 1, във връзка с чл. 141 от ЗПКОНПИ, тъй като не е установен законен източник на средства за придобиването й.

11. Разплащателна сметка в евро №
***** с титуляр Ж.Б. К., открита на 09.05.2014 г. Активна.

Крайно салдо: 2,92 евро, равняващи се на 5,71 лв. За 2014 г. - Постъпил е трансфер от сметка на титуляра № ***** в размер на 28,08 евро, равняващи се на 55 лв. Извършени са два превода по сметка на „Групама животозастраховане“ за плащане на застрахователна премия в размер на 25,16 евро, равняващи се на 49,29 лв. До края на периода няма друго движение по сметката. Сумата в размер на 49,29 лв., представляваща платени такси и застрахователни премии, е отразена в разходната част на анализа за 2014 г. 11. Срочен депозит в лева № 19701992 с титуляр Ж.Б. К., открита на 18.08.2011 г. и закрыта на 19.12.2011 г. Депозитът е открит с вноска в размер на 20 000 лв. Изплатени са лихви в размер на 133,66 лв. На 19.12.2011 г. средствата са изтеглени на каса и депозитът е закрыт. Сумата в размер на 20 000 лв., представляваща вноска по сметката, е отразена в частта „Имущество“ на анализа за 2011 г. Сумата в размер на 133,66 лв., представляваща изплатени лихви върху средства с неустановен законен източник, са отразена в частта „Имущество“ на анализа за 2011 г. Сумата в размер на 20 000 лв., представляваща вноски на каса, подлежи на отнемане в полза на държавата от Ж. Б. К. на основание чл. 151 във вр. с чл. 142, ал. 2; т. 1, във връзка с чл. 141 от ЗПКОНПИ, тъй като не е установен законен източник на средства за придобиването ѝ. Сумата в размер на 133,66 лв., представляваща изплатени лихви, подлежи на отнемане в полза на държавата от Ж. Б. К. на основание чл. 151 във вр. с чл. 142, ал. 2, т. 1, във връзка с чл. 141 от ЗПКОНПИ, тъй като са начислени върху средства с неустановен законен източник. 12. Сключен договор за сейф № 00007 на името на Ж. Б. К., валиден от 23.08.2014 г. и прекратен. 12. Сключен договор за сейф № 000082 на името на Ж. Б. К., валиден от 24.06.2016 г. до 24.06.2017 г. Установявало се, че на 27.09.2016 г. при извършено претърсване на банковата касета, намираща се в клон, находящ се в гр. Сливен, бул. „Драган Цанков“ №2А е установено наличието на парична сума в размер на 45 000 евро. Същата е иззета и приобщена като веществено доказателство по ДП, като с определение на СпНС от 30.03.2018 г. за обезпечаване на предвиденото в чл. 253, ал. 6 от НК, отнемане на вещи в полза на държавата на предмета на престъплението „пране на пари“ е допуснат заповест за изземване на паричните средства. 13. Разплащателна сметка в лева № BG13RZBB91551002940747 с титуляр Д.В. К., открита на 08.11.2013 г. Активна. Крайно салдо: 835,91лв. За 2013 г. - Постъпили са средства от „Държавен фонд Земеделие“ в размер на 1 828,09 лв. Постъпили

са преводи от сметка №***** на „КАЧАРА“ ЕООД в размер на 23 596,95 лв. с основание „по фактура“. Същите са изтеглени на каса. Извършена е вноска на каса в размер на 1 714 лв. с основание „ф-ра 9/31.10.2013 г.“. Същите са изтеглени на каса. Удържани са банкови такси. Сумата в размер на 1 828,09 лв., представляваща получени средства от ДФ„Земеделие“, е декларирана от проверяваното лице в подадената от него ГДД и е анализирана в раздел „Данъчно-осигурителна информация“. Сумата в размер на 25 310,95 лв., представляваща постъпил превод от „КАЧАРА“ ЕООД в размер на 23 596,95 лв. и внесените на каса средства в размер на 1714 лв., са отразени в справката на НАП по чл.57 от ЗОДФЛ и чл.73 за 2013 г., като получени суми от дейността на лицето като земеделски производител. Същата сума е декларирана от проверяваното лице в подадената от него ГДД и е анализирана в раздел „Данъчно-осигурителна информация“. За 2014 г. - Постъпили са средства от „Държавен фонд Земеделие“ в размер на 4 023,88 лв. Извършен е превод по сметка на трето лице - Христо Ценев, в размер на 1 000 лв., с основание „наем по договор“. Изтеглени са 4 820 лв. Удържани са банкови такси. Сумата в размер на 4 023,88 лв., представляваща получени средства от ДФ„Земеделие“, е декларирана от проверяваното лице в подадената от него ГДД и е анализирана в раздел „Данъчно-осигурителна информация“. Сумата в размер на 1 000 лв., представляваща превод по сметка на трето лице, е отразена в разходната част на анализа за 2014 г. За 2015 г. - Постъпили са средства от „Държавен фонд Земеделие“ в размер на 3 022,77 лв. Изтеглени са 2 850 лв. Удържани са банкови такси. Сумата в размер на 3 022,77 лв., представляваща получени средства от ДФ„Земеделие“, е декларирана от проверяваното лице в подадената от него ГДД и е анализирана в раздел „Данъчно-осигурителна информация“. За 2016 г. - Постъпили са средства от „Държавен фонд Земеделие“ в размер на 6 355,44 лв. Изтеглени са 4 001 лв. Постъпили са средства от НОИ в размер на 1 216,51 лв. с основание „обезщетения и помощи“. Извършени са погасителни вноски по кредит на „КАЧАРА“ ЕООД с основание „ПОГАСЯВАНЕ ПО КР В02282“ в размер на 1 994,43 лв. Удържани са банкови такси. Сумата в размер на 6 355,44 лв., представляваща получени средства от ДФ„Земеделие“, е декларирана от проверяваното лице в подадената от него ГДД и е анализирана в раздел „Данъчно-осигурителна информация“. Сумата в размер на 1 216,51 лв., представляваща получени обезщетения от НОИ е отразена в

приходната част на анализа за 2016 г. Сумата в размер на 1 994,43 лв., представляваща погасителни вноски по кредит на контролираното юридическо лице е отразена в частта „Имущество“ на анализа за 2016 г. Сумата не подлежи на отнемане в полза на държавата, тъй като е установен законен източник на средства за придобиването ѝ. За 2017 г. - Постъпили са средства от „Държавен фонд Земеделие“ в размер на 5 147,69 лв. Изтеглени са 3 296 лв. Възстановено е плащане от „ЕВРОТУРС“ ЕООД в размер на 140 лв. Извършени са вноски на каса в размер на 4 330,53 лв. С тях и част от наличните по сметката средства от „Държавен фонд Земеделие“ са извършени преводи по сметки на В.К. и Б.К. - синове на проверяваното лице в общ размер от 2 750 евро, равняващи се на 5 390 лв. Извършени са погасителни вноски по кредит на „КАЧАРА“ ЕООД с основание „ПОГАСЯВАНЕ ПО КР В02282“ в размер на 1 404 лв. Удържани са банкови такси. Сумата в размер на 140 лв., представляваща възстановена сума е отразена в приходната част на анализа за 2017 г. Сумата в размер на 5 147,69 лв., представляваща получени средства от ДФ„Земеделие“ е декларирана от проверяваното лице в подадената от него ГДД и е анализирана в раздел „Данъчно-осигурителна информация “. Сумата в размер на 5 390 лв., представляваща извършени преводи по сметка на свързани лица е отразена в разходната част на анализа за 2017 г. Сумата в размер на 1404 лв., представляваща погасителни вноски по кредит на контролираното юридическо лице е отразена в частта „Имущество “ на анализа за 2017 г. Сумата в размер на 1 404 лв.. представляваща размерът на погасителни вноски по кредит, не подлежи на отнемане в полза на държавата от наследниците на Д.В. К. - Ж. Б. К., Б. Д. К. и В. Д. К., поради неприложимостта на разпоредбата на чл. 150 от ЗПКОНПИ. т.к. сумата е разходвана за погасяване на задължения и не е част от наследствената маса на наследодателя. За 2018 г. - Постъпили са средства от „Държавен фонд Земеделие“ в размер на 3 688,74 лв. Извършени са вноски на каса в размер на 2 621,86 лв. С тях и част от наличните по сметката средства от „Държавен фонд Земеделие“ са извършени преводи по сметки на В.К.— син на проверяваното лице в общ размер от 1 460 евро, равняващи се на 2 861,60 лв. Изтеглени са 1 779 лв. На 12.03 е извършени превод по сметка в Гент (Белгия) на „GILLIS ADVOCATEN KANTOOR” в размер на 500 евро, равняващи се на 980 лв. за адвокатски хонорар. Същите са възстановени с превод на 27.03 в размер на 500 евро, равняващи се на 974,50 лв. Удържани са

банкови такси. Сумата в размер на 3 688,74 лв., представляваща получени средства от ДФ„Земеделие“, е декларирана от проверяваното лице в подадената от него ГДД и е анализирана в раздел „Данъчно-осигурителна информация“. Сумата в размер на 2 861,60 лв., представляваща извършени преводи по сметка на свързани лица, е отразена в разходната част на анализа за 2018 г. Сумата в размер на 5,50 лв., представляваща загуба от курсовата разлика при извършен и получен превод от чуждестранна банка, е отразена в разходната част на анализа за 2018 г. 14. Разплащателна сметка в лева № ***** с титуляр Ж. Б. К., открита на 01.03.2012 г. и закрыта на 23.01.2018 г. За 2012 г. — Извършени са вноски на каса в размер на 1 560 лв. От тях 940 са послужили за плащания на такси и глоби по сметки на Административен съд- Бургас и МВР. Постъпил е превод от сметка на трето лице — Б.К. в размер на 3 000 лв. От тях 500 лв. са преведени по сметка на трето лице - Д.А., 70 лв. са послужили за плащане на глоба по сметка на МВР, 1 300 лв. са трансферирани по сметка № ***** на Д. К. за погасителна вноска по кредит и 1 100 лв. са изтеглени на каса. Постъпили са преводи от сметки на трети лица - Д.А., Ф.Ф. и Я.Т. в размер на 15 717,41 лв. Същите са изтеглени на каса. Постъпил е превод от сметка №***** на „КАЧАРА“ ЕООД в размер на 118 382 лв. Същите са преведени по сметка № ***** на Д. К. за погасителна вноска по кредит. Удържани са банкови такси. Сумата в размер на 1 510 лв., представляваща разходи за платени такси, глоби и преводи по сметки на трети лица, е отразена в разходната част на анализа за 2012 г. Сумата в размер на 620 лв., представляваща размера на паричните средства внесени на каса, приспадната с извършените разходи е отразена в частта „Имущество“ на анализа за 2012 г. От събраните в хода на проверката сведения се установява, че постъпилия банков превод в размер на 118 382 лв., представлява възстановени допълнителни парични вноски от контролирано юридическо лице и е анализирана в раздел „Данъчна информация“ за „КАЧАРА“ ЕООД. Сумата в размер на 16 817,41 лв., представляваща получени средства от трети лица без основание в размер на 18 717,41 лв., приспаднати с извършените от тях разходи в размер на 1 870 лв. и удържаните банкови такси, е отразена в частта „Имущество“ на анализа за 2012 г. Сумата в размер на 16 817,41 лв., представляваща вноски от трети лица, подлежи на отнемане в полза на държавата от Ж. Б. К. на основание чл.

151 във вр. с чл. 142, ал. 2, т. 1, във връзка с чл. 141 от ЗПКОНПИ, тъй като не е установен законен източник на средства за придобиването й. Сумата в размер на 620 лв., представляваща вноски на каса, подлежи на отнемане в полза на държавата от Ж. Б. К. на основание чл. 151 във вр. с чл. 142, ал. 2, т. 1, във връзка с чл. 141 от ЗПКОНПИ, тъй като не е установен законен източник на средства за придобиването й. За 2013 г. - Постъпил е превод от сметка на НАП в размер на 888 лв. с основание „съдебни разноски по дело“. От тях са направени преводи за застраховки по сметка на ЖЗК „Застраховане“ в размер на 180 лв. и са платени глоби по сметка на МВР в размер на 140 лв. Извършени са вноски в размер на 1 003,49 лв. Останалите налични средства по сметката са изтеглени на каса. Удържани са банкови такси. До края на периода няма движение по сметката. Сумата в размер на 888 лв., представляваща постъпили средства от НАП, са отразени в приходната част на анализа за 2013 г. Сумата в размер на 320 лв., представляваща платени застраховка и глоби, е отразена в разходната част на анализа за 2013 г. Сумата в размер на 1 003,49 лв., представляваща вноски на каса, е отразена в частта „Имущество“ на анализа за 2013 г. Сумата в размер на 1 003,49 лв., представляваща вноски на каса, подлежи на отнемане в полза на държавата от Ж. Б. К. на основание чл. 151 във вр. с чл. 142, ал. 2, т. 1, във връзка с чл. 141 от ЗПКОНПИ, тъй като не е установен законен източник на средства за придобиването й.

Издръжка на семейство: Съгласно статистическите данни на Национален осигурителен институт /писма изх.№№ 37- 00-19 /29.05.2006 г., 37-00-6 /06.02.2008 г., 37-00-7/07.05.2009 г., 37-00-12/ 05.05.2010 г., 37-00-32/10.10.2011 г., 37-00-05/23.04.2014 г., 07-04-916/28.04.2015 г., 07-04-243/18.04.2016 г., 07-04- 242/19.04.2017 г. и 07-04-211/19.04.2018 г./, паричния разход за издръжка на домакинството, относно Д.В. К., през проверявания период възлиза общо на 80 001,14 лв., по години, както следва: За домакинство с две лица за периода от 13.11.2008 г. до 13.11.2018 г. по години както следва: за 2008 г. - 803,68 лв.; за 2009 г. - 6 355 лв.; за 2010 г. - 6 439 лв.; за 2011 г. - 6 661 лв.; за 2012 г. - 7 501 лв.; за 2013 г. - 8 215 лв.; за 2014 г. - 8 375 лв.; за 2015 г. - 8 469 лв.; за 2016 г. - 8 611 лв.; за 2017 г. - 9 650 лв.; за 2018 г. - 8 921,46 лв.; Сумите са отразени в разходната част на анализа за съответните години. Задгранични пътувания: От писмо рег.№ТД03-БСУВ-12841/30.11.2018 г. на ОДМВР - Сливен се установява, че за проверявания

период са регистрирани следните записи на данни за преминавания /излизания/влизания/ през ГКПП на Р.България от проверяваното лице и свързаните с нея лица: Излизане РБ през ГКПП „Капитан Петко Войвода“ на 05.06.2009 г. в 05:00 ч. Влизане от РБ през ГКПП „Капитан Петко Войвода“ на 05.06.2009 г. в 21:00 ч. Излизане РБ през ГКПП „Капитан Петко Войвода“ на 09.06.2009 г. в 08:00 ч. Влизане от РБ през ГКПП „Капитан Петко Войвода“ на 10.06.2009 г. в 00:00 ч. Излизане РБ през ГКПП „Капитан Петко Войвода“ на 15.11.2009 г. в 22:00 ч. Влизане от РБ през ГКПП „Капитан Петко Войвода“ на 18.11.2009 г. в 08:00 ч. Излизане РБ през ГКПП „Калотина шосе“ на 23.02.2018 г. в 10:36 ч. Влизане от РБ през ГКПП „Калотина шосе“ на 06.03.2018 г. в 23:30 ч. Излизане РБ през ГКПП „Калотина шосе“ на 26.03.2018 г. в 18:57 ч. Влизане от РБ през ГКПП „Калотина шосе“ на 07.04.2018 г. в 19:21 ч. Задграничните пътувания, установяващи се от горепосочените записи, са извършени съвместно от Д.В. К. и Ж. Б. К.. След извършен преглед на постъпилата информация са изчислени разходите за пътуванията в чужбина, т.е. необходимите минимални парични средства /дневни, квартирни и пътни/, съгласно Наредбата за служебните командировки и специализации в чужбина /в сила от 01.07.2004 г./ и Заповед № 54/26.02.1996 г. на министъра на финансите, за определяне размерите на дневните и квартирни пари по Приложение №1 към Наредбата за служебните командировки и специализации в чужбина, както следва: За 2009 г. - 1 406,24 лв. За 2018 г.-9 270,63 лв. Сумите са отразени в разходната част на анализа за съответните години.

Платени публичноправни задължения - данъци, такси, глоби: Проверяваните лица са платили данъци в периода както следва: 2008 г. - 158,48 лв. 2010 г.-27,09 лв. 2011 г. — 264,86 лв. 2012 г.-410,16 лв. 2013 г.-2,08 лв. 2014 г. - 69,40 лв. 2015 г.-7,50 лв. 2017 г. — 3 647,74 лв. 2018 г.-513 лв. Общо в размер на 5 100,31 лв. Сумите са отразени в разходната част на анализа за съответните години. Безналични ценни книжа: От справка в регистрите на „Централен депозитар“ АД се установява, че проверяваните лица не притежават регистрирани ценни книги в Централен Депозитар. Централен регистър на особените залози: От справка в информационната система на Централния регистър на особените залози /ЦРОЗ/, се установи, че в регистъра има вписвания за особени залози на проверяваните лица, както следва: 1. Вписване на договор за залог с ид.код№831558413 в полза на

„Райфайзенбанк България“ ЕАД. Действието на вписването е прекратено на 05.02.2019 г. Патентно ведомство: При извършена справка в публичния регистър на Патентното ведомство се установи, че не са открити заявени или регистрирани обекти. Митници: От справка извършена в база данни на агенция „Митници“ към Министерство на финансите, е видно, че липсват данни за регистрирани ЕАД, за внасяне и изнасяне на стоки, декларации за внос и износ на валута от проверяваните лица. Въздухоплавателни средства: При извършена справка в информационната система на Главна дирекция „Гражданска въздухоплавателна администрация“ не бяха намерени записи за притежавани, наети или държани на друго основание въздухоплавателни средства от проверяваните лица. Плавателни средства: От справка в информационната система на Изпълнителна агенция „Морска администрация“ се установява, че проверяваните лица не притежават плавателни съдове. Информация на търговските дружества: Информация за „КАЧАРА“ ЕООД, ЕИК: ***** Период на проверка от 13.11.2008 г. до 20.07.2018 г. Дейност на дружеството по данни от ГДД, представени пред НАП - Търговия, свързана със заведения за хранене и питейни заведения, паркинг. Недвижими имоти: При извършена справка в ИКАР - Кадастър и Имотен регистър на България и писмо на Агенция по вписванията - гр. Сливен с вх. рег. № ТД03БС/УВ-636/18.01.2019 г. за вписвания, отбелязвания и заличавания се установи, че по партидите на дружеството има извършени вписвания в ИКАР както следва: 1. Поземлен имот с идентификатор 67338.523.86, УПИ 582-Ш, с трайно предназначение - урбанизирана територия, начин на трайно ползване - за друг обществен обект, с площ 775 м и построената в имота сграда с идентификатор 67338.523.86.1 със застроена площ 147 м с предназначение - сграда за търговия, находящ се в гр.Сливен, кв. „Сини Камъни“, общ. Сливен, обл.Сливен. - С нотариален акт за учредяване на договорна ипотека № 12, том III, рег. № 6326, дело№ 3547 от 13.10.2009 г. при нотариус с рег. №123 в Нотариалната камара, Служба по вписвания - гр. Сливен, Ж. Б. К. с ЕГН *****, като представител и едноличен собственик на „КАЧАРА“ ЕООД учредява договорна ипотека върху описания имот в 26/47 полза на „Уникредит Булбанк“ АД за обезпечение на част от отпуснати от банката кредити в полза на управляваното от лицата „КАЧАРА“ ЕООД в общ размер от 135 000 лв. с договор за кредит № 33 от 19.08.2008 г. и сключен към него анекс № 3 от

12.10.2009 г. - С акт за съгласие за заличаване на договорна ипотека № 20, том II, рег. № 2722 от 09.05.2012 г. при нотариус с рег.№123 в Нотариалната камара, Служба по вписвания - гр. Сливен, „Уникредит Булбанк“ АД посредством пълномощник дава съгласие за заличаване на договорна ипотека върху описания недвижим имот, собственост на „КАЧАРА“ ЕООД. Ипотеката е била учредена за обезпечение на банката кредити в размер от 135 000 лв. по договор № 33 от 19.08.2008 г. и сключен към него анекс №3 от 12.10.2009 г. Поземлен имот с идентификатор 67338.523.86 в последствие е разделен на:

1.1. Поземлен имот с идентификатор 67338.523.135, УПИ 582-Ш, с трайно предназначение - урбанизирана територия, начин на трайно ползване - за друг обществен обект, с площ 437 м² ' находящ се в гр. Сливен, кв. „Сини Камъни“, общ.Сливен, обл.Сливен. 1.2. Поземлен имот с идентификатор 67338.523.136, УПИ 582-Ш, с трайно предназначение - урбанизирана територия, начин на трайно ползване - за друг обществен обект, с площ 338 м² и построената в имота сграда с идентификатор 67338.523.136.2 със застроена площ 147 м² с предназначение - сграда за търговия, находящ се в гр. Сливен, кв. „Сини Камъни“, общ.Сливен, обл.Сливен. - С нотариален акт за учредяване на договорна ипотека № 91, том I, рег. № 2125, дело№ 1114 от 12.04.2012 г. при нотариус с рег.№123 в Нотариалната камара, Служба по вписвания - гр. Сливен, Ж. Б. К. с ЕГН *****, като представител и едноличен собственик на „КАЧАРА“ ЕООД и Д.В. К. и Ж. Б. К. като солидарни длъжници учредяват договорна ипотека върху описаните имоти в полза на „Райфайзенбанк (България)“ за обезпечение на част от отпуснати от банката кредити в полза на „КАЧАРА“ ЕООД в общ размер от 110 091,35 евро, равняващи се на 215 319,97 лв. - С нотариален акт за учредяване на договорна ипотека № 14, том I, рег. № 534, дело№ 266 от 03.02.2014 г. при нотариус с рег.№123 в Нотариалната камара, Служба по вписвания - гр. Сливен, Ж. Б. К., като представител и едноличен собственик на „КАЧАРА“ ЕООД и Д.В. К. с и Ж. Б. К. като солидарни длъжници учредяват договорна ипотека върху описаните имоти в полза на „Райфайзенбанк (България)“ за обезпечение на част от отпуснати от банката кредити в полза на „КАЧАРА“ ЕООД в общ размер от 25 412,50 евро, равняващи се на 49 702,53 лв. При описанието на имотите в акта има промени в имотите, а именно: 4.1.1 Поземлен имот с идентификатор 67338.523.136, УПИ 582-Ш, с трайно предназначение - урбанизирана територия,, начин на трайно ползване - за

друг обществен обект, с площ 338 м² и построената в имота сграда с идентификатор 67338.523.136.2 със застроена площ 232 м², а по документи за собственост с площ 490 м², ведно с построените в него обекти: „кафеаператив“ със застроена площ 150,35 м², лятна градина със застроена площ 89,65 м и охраняем паркинг с 20 паркоместа с площ 250 м², находящ се в гр. Сливен, кв. „Сини Камъни“, общ. Сливен, обл.Сливен. 1.2.1 Поземлен имот с идентификатор 67338.523.135, УПИ 582-Ш, с трайно предназначение - урбанизирана територия, начин на трайно ползване - за друг обществен обект, комплекс с площ 437 м² и построената в имота на „груб строеж“ сграда с идентификатор 67338.523.135.1 със застроена площ 213 м², начин на трайно ползване - сграда за смесено предназначение на три етажа, а по документи за собственост с площ 285 м². - С нотариален акт за собственост на недвижим имот по писмени доказателства № 42, том X, рег. № 2782, дело № 1377 от 20.05.2015г. при нотариус с рег. №123 в Нотариалната камара, Служба по вписвания - гр. Сливен, Ж. Б. К., като представител и едноличен собственик на „КАЧАРА“ ЕООД е призната за собственик, на основание Заповед 27/47 №РД-15-1331/30.11.2011 г. на Кмета на Община Сливен за изменение на ПУП, осъществено преустройство на съществуваща сграда и извършено строителство на следните недвижими имоти: 4.1.2 Поземлен имот с идентификатор 67338.523.136, УПИ 582-Ш, с трайно предназначение - урбанизирана територия, , начин на трайно ползване - за друг обществен обект, с площ 338 м² и построената в имота сграда с идентификатор 67338.523.136.2 със застроена площ 232 м². 1.2.2 Поземлен имот с идентификатор 67338.523.135, УПИ 582-Ш, с трайно предназначение - урбанизирана територия,, начин на трайно ползване - за друг обществен обект, комплекс с площ 437 м² и построената в имота: - Самостоятелен обект в сграда с идентификатор 67338.523.135.1.1 по кадастрална карта и кадастралните регистри на гр.Сливен одобрени със Заповед №РД-18-31 от 19.04.2006 г. на изпълнителния директор на АК, изменена със заповед №КД-14-20-188 от 02.04.2013 г. на началника на СГКК - Сливен, попадащ в сграда №1, разположена в поземления имот с адрес: гр.Сливен, п.к.8800, кв.„Сини камъни“ №61, ет.1, обект 1, с предназначение - за офис, брой нива на обекта - 1, със застроена площ 21,01 м² със съседни обекти и сгради: на същия етаж - няма; под обекта - няма; над обекта - 67338.523.135.1.4, ведно с 28,44 м² ид.ч. от общите части на сградата. - Самостоятелен обект в сграда с идентификатор

67338.523.135.1.2 по кадастрална карта и кадастралните регистри на гр.Сливен одобрени със Заповед №РД-18-31 от 19.04.2006 г. на изпълнителния директор на АК, изменена със заповед №КД-14-20-188 от 02.04.2013 г. на началника на СГКК - Сливен, попадащ в сграда №1, разположена в поземления имот с адрес: гр.Сливен, п.к.8800, кв.,„Сини камъни“ №61, ет.1, обект 2, с предназначение - за офис, брой нива на обекта - 1, със застроена площ 32,28 м2 със съседни обекти и сгради: на същия етаж - няма; под обекта - няма; над обекта - 67338.523.135.1.4, ведно с 43,70 м2 ид.ч. от общите части на сградата. - Самостоятелен обект в сграда с идентификатор 67338.523.135.1.3 по кадастрална карта и кадастралните регистри на гр.Сливен одобрени със Заповед №РД-18-31 от 19.04.2006 г. на изпълнителния директор на АК, изменена със заповед №КД-14-20-188 от 02.04.2013 г. на началника на СГКК - Сливен, попадащ в сграда №1, разположена в поземления имот с адрес: гр.Сливен, п.к.8800, кв.,„Сини камъни“ №61, ет.1, обект 3, с предназначение - за офис, брой нива на обекта - 1, със застроена площ 27,67 м2 със съседни обекти и сгради: на същия етаж - няма; под обекта - няма; над обекта - 67338.523.135.1.4, ведно с 37,45 м2 ид.ч. от общите части на сградата. - Самостоятелен обект в сграда с идентификатор 67338.523.135.1.4 по кадастрална карта и кадастралните регистри на гр.Сливен одобрени със Заповед №РД-18-31 от 19.04.2006 г. на изпълнителния директор на АК, изменена със заповед №КД-14-20-188 от 02.04.2013 г. на началника на СГКК - Сливен, попадащ в сграда №1, разположена в поземления имот с адрес: гр.Сливен, п.к.8800, кв.,„Сини камъни“ №61, ет.2, обект 4, с предназначение - жилище, апартамент, брой нива на обекта - 1, със застроена площ 223,90 м2 със съседни обекти и сгради: на същия етаж - няма; под обекта - 67338.523.135.1.1, 67338.523.135.1.2 и 67338.523.135.1.3; над обекта - 67338.523.135.1.5, ведно с 33,21 м2 ид.ч. от общите части на сградата. - Самостоятелен обект в сграда с идентификатор 67338.523.135.1.5 по кадастрална карта и кадастралните регистри на гр.Сливен одобрени със Заповед №РД-18-31 от 19.04.2006 г. на изпълнителния директор на АК, изменена със заповед №КД-14-20-188 от 02.04.2013 г. на началника на СГКК - Сливен, попадащ в сграда №1, разположена в поземления имот с адрес: гр.Сливен, п.к.8800, кв.,„Сини камъни“ №61, ет.3, обект 5, с предназначение - за офис, брой нива на обекта - 1, със застроена площ 165,50 м2 със съседни обекти и сгради: на същия етаж -

няма; под обекта - 67338.523.135.1.4; над обекта - няма, ведно с 24,55 м2 ид.ч. от общите части на сградата. Данъчна оценка на недвижимите имоти - 417 095,60 лв. С нотариален акт за продажба на недвижим имот № 139, том VII, рег. № 2340, дело№ 1215 от 18.04.2018 г. при нотариус с рег.№128 в Нотариалната камара, Служба по вписвания - гр. Сливен, Елена Ганева С.ова, като управител на „КАЧАРА“ ЕООД продава на „БУЛ АГРО 2009“ ЕООД с ЕИК:***** с управител и едноличен собственик 28/47 Илия Иванов Трендафилов гореописаните в т. 1.1.2 и т. 1.2.2 недвижими имоти за сумата от 120 000 лв. без ДДС, като 36 124 евро са послужили за погасяване на два кредита на „КАЧАРА“ ЕООД в „Райфайзенбанк /България/“ ЕАД и 49 347,60 лв. са платени по банков път на дружеството. Данъчна оценка на имотите - 414 381,30 лв. 5. Поземлен имот с идентификатор 67338.523.74, УПИ 581-1, с трайно предназначение - урбанизирана територия,, начин на трайно ползване -за друг вид застрояване, с площ 8 213 м2 С нотариален акт за продажба на право на строеж № 51, том XII, рег. № 3577, дело№ 2143 от 19.07.2011г. при нотариус с рег.№123 в Нотариалната камара, Служба по вписвания - гр. Сливен, Б. Д. К. продава на „КАЧАРА“ ЕООД с управител и едноличен собственик Ж. Б. К. правото на строеж за построяване на едноетажна сграда с площ от 324 кв.м., предназначена за гаражи в гореописания имот за сумата от 8 000 лв. Данъчна оценка на правото на строеж на сградата - 17 510,40 лв. - С нотариален акт за продажба на недвижим имот № 182, том XXVI, рег. № 8362, дело№ 1866 от 04.12.2017г. при нотариус с рег.№128 в Нотариалната камара, Служба по вписвания - гр. Сливен, Ж. Б. К. с ЕГН *****, като управител и едноличен собственик на „КАЧАРА“ ЕООД продава на „БУЛ АГРО 2009“ ЕООД с ЕИК:***** с управител и едноличен собственик Илия Иванов Трендафилов следните недвижими имоти, разположени в Поземлен имот с идентификатор 67338.523.74: - Самостоятелен обект в сграда - гараж в сграда с идентификатор №67338.523.74.3.1 по кадастрална карта на гр.Сливен, одобрена със заповед №РД-18-31/19.04.2006 г. на Агенция по кадастъра, попадащ в сграда №3 с административен адрес; гр.Сливен, кв. „сини камъни“, ет.1, гараж 1, с предназначение - гараж в сграда, със застроена площ 18 м2, заедно с приспадащите се идеални частни на сградата и правото на строеж върху тях. Самостоятелен обект в сграда - гараж в сграда с идентификатор №67338.523.74.3.2 по кадастрална карта на гр.Сливен, одобрена със заповед №РД-18-31/19.04.2006г. на Агенция по кадастъра,

попадащ в сграда №3 с административен адрес; гр.Сливен, кв. „сини камъни“, ет.1, гараж 2, с предназначение - гараж в сграда, със застроена площ 18 м2, заедно с приспадащите се идеални частни на сградата и правото на строеж върху тях. Самостоятелен обект в сграда - гараж в сграда с идентификатор №67338.523.74.3.3 по кадастрална карта на гр.Сливен, одобрена със заповед №РД-18-31/19.04.2006г. на Агенция по кадастъра, попадащ в сграда №3 с административен адрес; гр.Сливен, кв. „сини камъни“, ет.1, гараж 3, с предназначение - гараж в сграда, със застроена площ 18 м2, заедно с приспадащите се идеални частни на сградата и правото на строеж върху тях. Самостоятелен обект в сграда - гараж в сграда с идентификатор №67338.523.74.3.4 по кадастрална карта на гр.Сливен, одобрена със заповед №РД-18-31/19.04.2006г. на Агенция по кадастъра, попадащ в сграда №3 с административен адрес; гр.Сливен, кв. „сини камъни“, ет.1, гараж 4, с предназначение - гараж в сграда, със застроена площ 18 м2, заедно с приспадащите се идеални частни на сградата и правото на строеж върху тях. Самостоятелен обект в сграда - гараж в сграда с идентификатор №67338.523.74.3.5 по кадастрална карта на гр.Сливен, одобрена със заповед №РД-18-31/19.04.2006г. на Агенция по кадастъра, попадащ в сграда №3 с административен адрес; гр.Сливен, кв. „сини камъни“, ет.1, гараж 5, с предназначение - гараж в сграда, със застроена площ 18 м2, заедно с приспадащите се идеални частни на сградата и правото на строеж върху тях. Самостоятелен обект в сграда - гараж в сграда с идентификатор №67338.523.74.3.6 по кадастрална карта на гр.Сливен, одобрена със заповед №РД-18-31/19.04.2006г. на Агенция по кадастъра, попадащ в сграда №3 с административен адрес; гр.Сливен, кв. „сини камъни“, ет.1, гараж 6, с предназначение - гараж в сграда, със застроена площ 18 м2, заедно с приспадащите се идеални частни на сградата и правото на строеж върху тях. Самостоятелен обект в сграда - гараж в сграда с идентификатор №67338.523.74.3.7 по кадастрална карта на гр.Сливен, одобрена със заповед №РД-18-31/19.04.2006г. на Агенция по кадастъра, попадащ в сграда №3 с административен адрес; гр.Сливен, кв. „сини камъни“, ет.1, гараж 7, с предназначение - гараж в сграда, със застроена площ 18 м2, заедно с приспадащите се идеални частни на сградата и правото на строеж върху тях. - Самостоятелен обект в сграда - гараж в сграда с идентификатор №67338.523.74.3.8 по кадастрална карта на гр.Сливен, одобрена със заповед

№РД-18-31/19.04.2006г. на Агенция по кадастъра, попадащ в сграда №3 с административен адрес; гр.Сливен, кв. „сини камъни“, ет.1, гараж 8, с предназначение - гараж в сграда, със застроена площ 18 м², заедно с приспадащите се идеални частни на сградата и правото на строеж върху тях. Самостоятелен обект в сграда - гараж в сграда с идентификатор №67338.523.74.3.9 по кадастрална карта на гр.Сливен, одобрена със заповед №РД-18-31/19.04.2006г. на Агенция по кадастъра, попадащ в сграда №3 с административен адрес; гр.Сливен, кв. „сини камъни“, ет.1, гараж 9, с предназначение - гараж в сграда, със застроена площ 18 м², заедно с приспадащите се идеални частни на сградата и правото на строеж върху тях. Самостоятелен обект в сграда - гараж в сграда с идентификатор №67338.523.74.3.10 по кадастрална карта на гр.Сливен, одобрена със заповед №РД-18-31/19.04.2006г. на Агенция по кадастъра, попадащ в сграда №3 с административен адрес; гр.Сливен, кв. „сини камъни“, ет.1, гараж 10, с предназначение - гараж в сграда, със застроена площ 18 м², заедно с приспадащите се идеални частни на сградата и правото на строеж върху тях. Самостоятелен обект в сграда - гараж в сграда с идентификатор №67338.523.74.3.11 по кадастрална карта на гр.Сливен, одобрена със заповед №РД-18-31/19.04.2006г. на Агенция по кадастъра, попадащ в сграда №3 с административен адрес; гр.Сливен, кв. „сини камъни“, ет.1, гараж 11, с предназначение - гараж в сграда, със застроена площ 18 м², заедно с приспадащите се идеални частни на сградата и правото на строеж върху тях. - Самостоятелен обект в сграда - гараж в сграда с идентификатор №67338.523.74.3.12 по кадастрална карта на гр.Сливен, одобрена със заповед №РД-18-31/19.04.2006г. на Агенция по кадастъра, попадащ в сграда №3 с административен адрес; гр.Сливен, кв. „сини камъни“, ет.1, гараж 12, с предназначение - гараж в сграда, със застроена площ 18 м², заедно с приспадащите се идеални частни на сградата и правото на строеж върху тях. - Самостоятелен обект в сграда - гараж в сграда с идентификатор №67338.523.74.3.13 по кадастрална карта на гр.Сливен, одобрена със заповед №РД-18-31/19.04.2006г. на Агенция по кадастъра, попадащ в сграда №3 с административен адрес; гр.Сливен, кв. „сини камъни“, ет.1, гараж 13, с предназначение - гараж в сграда, със застроена площ 18 м², заедно с приспадащите се идеални частни на сградата и правото на строеж върху тях. - Самостоятелен обект в сграда - гараж в сграда с идентификатор

№67338.523.74.3.14 по кадастрална карта на гр.Сливен, одобрена със заповед №РД-18-31/19.04.2006г. на Агенция по кадастъра, попадащ в сграда №3 с административен адрес; гр.Сливен, кв. „сини камъни“, ет.1, гараж 14, с предназначение - гараж в сграда, със застроена площ 18 м2, заедно с приспадащите се идеални частни на сградата и правото на строеж върху тях. - Самостоятелен обект в сграда - гараж в сграда с идентификатор №67338.523.74.3.15 по кадастрална карта на гр.Сливен, одобрена със заповед №РД-18-31/19.04.2006г. на Агенция по кадастъра, попадащ в сграда №3 с административен адрес; гр.Сливен, кв. „сини камъни“, ет.1, гараж 15, с предназначение - гараж в сграда, със застроена площ 18 м2, заедно с приспадащите се идеални частни на сградата и правото на строеж върху тях.

Самостоятелен обект в сграда - гараж в сграда с идентификатор №67338.523.74.3.16 по кадастрална карта на гр.Сливен, одобрена със заповед №РД-18-31/19.04.2006г. на Агенция по кадастъра, попадащ в сграда №3 с административен адрес; гр.Сливен, кв. „сини камъни“, ет.1, гараж 16, с предназначение - гараж в сграда, със застроена площ 18 м2, заедно с приспадащите се идеални частни на сградата и правото на строеж върху тях.

30/47 Продажната цена на всички имоти е в размер на 122 000 лв. без ДДС, като до 30.01.2018 г. купувача се задължава да преведе по сметка на дружеството сумата от 100 000 лв., а останалите в срок от една година от подписване на договора. Данъчна оценка на имота - 120 499,20 лв. 6. С обезпечителна заповед по НЧД898/2018 г. по описа на СпНС от 02.04.2018 г., акт№ 136, том I, вх.рег.№2397 от 20.04.2018 г. при Служба по вписвания - гр. Сливен са наложени възбрани върху всички недвижими имоти, притежавани от Ж. Б. К.: Поземлен имот - 285/775 ид.ч. от ПИ с идф.№ 67338.523.86, в гр. Сливен, ж.к. “Сини камъни“, целият с площ 775 кв.м. / 285/775 ид.ч. от УПИ-Ш, в кв. 582, по плана на гр. Сливен ж.к. “Сини камъни“, целият с площ 775 кв.м. Описаният имот отговаря на поземлен имот с идентификатор 67338.523.135 без построената към момента на възбраната в него сграда с идентификатор 67338.523.135.1 и намиращите се в нея обекти. Поземлен имот - УПИ-Ш, в кв.582, по плана на гр. Сливен ж.к. “Сини камъни“, целият с площ 490 кв.м., ведно с „Кафе-аператив“ със ЗП 150,35 кв.м. и лятна градина с площ 89,65 кв.м. Описаният имот отговаря на поземлен имот с идентификатор 67338.523.136 и преустроената към момента на възбраната в него сграда с идентификатор 67338.523.136.2.

Придобити МПС: 1. Товарен автомобил марка: Мерцедес, модел - 814 с рег.№ *****, рама №WDB67401215952392, двигател №35690110267819, цвят - оранжев, дата на първоначална регистрация - 02.03.1993 г., дата на деклариране - 22.07.2005 г. в КАТ. Автомобилът е придобит на 22.12.2009 г., с договор за покупко-продажба на МПС от Ж.К./„КАЧАРА-Ж.Б.“ ЕТ за сумата от 5 270 лв. без ДДС (6 324 лв. с ДДС). Автомобилът е отчужден на 08.10.2012 г., с договор за покупко-продажба на МПС на трето лице - „ЛИВФАСТ“ ЕООД за сумата от 5 400 лв. Данъчна информация: За 2008 г. е подадена ГДД вх.№ 0020002299 по чл.92 от ЗКПО, с декларирани: приходи в размер на 90 255,02 лв., разходи в размер на 89 529,96 лв., счетоводна печалба в размер на 725,06 лв. и данъчна печалба в размер на 725,06 лв. От представените Годишен счетоводен отчет, Отчет за приходите и разходите и отчет за паричните потоци е видно, че дружеството има придобити ДМА от вид „Земи и сгради“ в размер на 70 000 лв., Съоръжения в размер на 1 000 лв. и ДМА в процес на изграждане в размер на 8 000 лв. или общо за периода 79 000 лв. и не е разпределяло дивиденди. Постъпили са парични потоци от допълнителни вноски от собствениците в размер на 54 000 лв. и 135 000 лв. от получени заеми. От писмо рег.№ТД03-БСУВ- 2581/10.03.2020 г. на ТД на НАП-София, Офис-Люлин се установява, че в хода на ревизионното производство срещу дружеството са предоставени протоколи от общо събрание на дружеството, съгласно чл.134 от ТЗ, отнасящи се за извършените допълнителни парични вноски от собствениците за периода 12.04.2008 г. - 31.12.2012 г. От протоколите се установява, че размерът на извършените през периода на годината, попадащ в обхвата на проверката по чл. 107 ал. 2 от ЗПКОНПИ /от 13.11.2008 г. до 31.12.2008 г./ допълнителни парични вноски е 10 150 лв. Сумата в размер на 10 150 лв., е отразена в частта „Имущество“ в анализа на несъответствието на проверяваното лице. Сумата в размер на 10 150 лв., послужила за извършване на допълнителни вноски на собственика не подлежи на отнемане в полза на държавата, тъй като на основание чл. 152 от ЗПКОНПИ правата на държавата са погасени по давност. За 2009 г. е подадена ГДД вх.№ 2000001754 по чл.92 от ЗКПО, с декларирани: приходи в размер на 17 374,33 лв., разходи в размер на 16 797,15 лв., счетоводна печалба в размер на 577,18 лв. и данъчна печалба в размер на 577,18 лв. От представените Годишен счетоводен отчет, Отчет за приходите и разходите и отчет за паричните потоци е видно, че дружеството има придобити ДМА от

вид „Земи и сгради“ в размер на 144 000 лв., Машини и апаратура в размер на 5 000 лв. и ДМА в процес на изграждане в размер на 14 000 лв. или общо за периода 163 000 лв. и не е разпределяло дивиденди. Постъпили са парични потоци от допълнителни вноски от собствениците в размер на 86 000 лв. и 40 000 лв. от получени заеми. Погасени са 77 000 лв. от предходни задължения по заеми. Сумата в размер на 86 000 лв., е отразена в частта „Имущество“ в анализа на несъответствието на проверяваното лице. Сумата в размер на 86 000 лв., послужила за извършване на допълнителни вноски на собственика не подлежи на отнемане, тъй като на основание чл. 152 от ЗПКОНПИ правата на държавата са погасени по давност. За 2010 г. е подадена ГДД вх.№ 2000001036 по чл.92 от ЗКПО, с декларирани: приходи в размер на 20 394,58 лв., разходи в размер на 17 501,45 лв., счетоводна печалба в размер на 2 893,13 лв. и данъчна печалба в размер на 2 893,13 лв. От представените Годишен счетоводен отчет, Отчет за приходите и разходите и отчет за паричните потоци е видно, че дружеството има придобити ДМА от вид „Земи и сгради“ в размер на 6 000 лв. или общо за периода 163 000 лв. Машини, съоръжения и ДМА в процес на изграждане са намалели с 3 000 лв. Не са разпределяни дивиденди. Постъпили са парични потоци от допълнителни вноски от собствениците в размер на 82 000 лв. /извършени в периода от 01.09.- 30.12.2010 г./ и 78 000 лв. от получени заеми. Погасени са 131 000 лв. от предходни задължения по заеми. Сумата в размер на 82 000 лв., е отразена в частта „Имущество“ в анализа на несъответствието на проверяваното лице. Сумата в размер на 82 000 лв., послужила за извършване на допълнителни вноски на собственика не подлежи на отнемане в полза на държавата от Ж. Б. К. тъй като на основание чл. 152 от ЗПКОНПИ правата на държавата са погасени по давност . За 2011 г. е подадена ГДД вх.№ 204351200140312 по чл.92 от ЗКПО, с декларирани: приходи в размер на 216 829,06 лв., разходи в размер на 212 853,96 лв., счетоводна печалба в размер на 3 975,10 лв. и данъчна печалба в размер на 3 975,10 лв. От представените Годишен счетоводен отчет, Отчет за приходите и разходите и отчет за паричните потоци е видно, че дружеството има придобити ДМА от вид „Земи и сгради“ в размер на 8 000 лв. и ДМА в процес на изграждане са намалели с 101 000 лв.или общо за периода 109 000 лв. Земи и сгради са намалели с 1 000 лв. Не са разпределяни дивиденди. Постъпили са парични потоци от допълнителни вноски от собствениците в размер на 42 000 лв. и 50 000 лв. от получени

заеми. Върнати са вноски от собствениците в размер на 22 000 лв. и са погасени 3 000 лв. от предходни задължения по заеми. От представените с писмо рег.№ТД03-БСУВ- 2581/10.03.2020 г. на ТД на НАП-София, Офис-Люлин счетоводни документи и анализа на движението на средствата по справка на счетоводна сметка „494 - разчети със собственици“ се установява, че сметката се кредитира със суми от кореспондентна сметка „501 - каса в лева“ като кредитирането през 2011 г. е в размер на 22 050 лв., представляващи реалния размер на възстановените допълнителни парични вноски. Сумата в размер на 22 050 лв., представляваща размера на върнатите на собственика допълнителни вноски по чл. 134 от ТЗ е отразена в приходната част на анализа за 2011 г. Сумата в размер на 42 000 лв., представляваща размера на извършените допълнителни вноски по чл. 134 от ТЗ е отразена в частта „Имущество “ на анализа за 2011 г. Сумата в размер на 42 000 лв., послужила за извършване на допълнителни вноски на собственика подлежи на отнемане в полза на държавата от Ж. Б. К. на основание чл. 151 във вр. с чл. 142, ал. 2, т. 1 във връзка с чл. 141 от ЗПКОНПИ, тъй като не са установени законни средства за предоставянето ѝ. За 2012 г. е подадена ГДД вх.№ 204351800241098 по чл.92 от ЗКПО, с декларирани: приходи в размер на 435 457,34 лв., разходи в размер на 429 606,98 лв., счетоводна печалба в размер на 5 850,36 лв. и данъчна печалба в размер на 5 850,36 лв. От представените Годишен счетоводен отчет, Отчет за приходите и разходите и отчет за паричните потоци е видно, че дружеството има придобити ДМА от вид ДМА в процес на изграждане в размер на 111 000 лв. или общо за периода 111 000 лв. Земи и сгради са намалели с 2 000 лв., съоръжения и други са намалели с 4 000. Не са разпределяни дивиденди. Постъпили са парични потоци от допълнителни вноски от собствениците в размер на 203 000 лв. и 215 000 лв. от получени заеми. Върнати са вноски от собствениците в размер на 163 000 лв. и са погасени 113 000 лв. от предходни задължения по заеми. От представените с писмо рег.№ТД03-БСУВ- 2581/10.03.2020 г. на ТД на НАП-София, Офис-Люлин счетоводни документи и анализа на движението на средства по справка на счетоводна сметка „494 - разчети със собственици“ се установява, че сметката се кредитира с кореспондентски сметки от група 46 - ДЗПО,ЗСО и НОИ т.е. от получените от собствениците средства се извършват разходи за осигуровки на самоосигуряващи се лица, кредитира се с кореспондентна 401 - доставчици с документи за основания - фактури за

плащане и с кореспондентна 501 - каса в лева. Реално връщане на парични средства на собственика се установява единствено от кредитирането на сметката с кореспондентна „5041 - Банки в евро (Райфайзенбанк)“, като кредитирането в размер на 60 600 евро, равняваща се на 118 382,10 лв., представляващи реалния размер на възстановените допълнителни парични вноски. Посочените обстоятелства се потвърждават и от анализа на банковите извлечения на проверяваните лица и търговското дружество, от които е видно, че сумата е трансферирана по сметка №***** , чийто титуляр е Ж.К.. Сумата в размер на 118 382,10 лв., представляваща размера на върнатите на собственика допълнителни вноски по чл. 134 от ТЗ е отразена в приходната част на анализа за 2012 г. Сумата в размер на 203 000 лв., представляваща размера на извършените допълнителни вноски по чл. 134 от ТЗ е отразена в частта „Имущество “ на анализа за 2012 г. Сумата в размер на 203 000 лв., послужила за извършване на допълнителни вноски на собственика подлежи на отнемане в полза на държавата от Ж. Б. К. на основание чл. 151 във вр. с чл. 142, ал. 2, т. 1, във връзка с чл. 141 от ЗПКОНПИ, тъй като не са установени законни средства за предоставянето ѝ. За 2013 г. е подадена ГДД вх. № 8592520 по чл.92 от ЗКПО, с декларирани: приходи в размер на 312 150,76 лв., разходи в размер на 291 927,09 лв., счетоводна печалба в размер на 20 223,67 лв. и данъчна печалба в размер на 20 223,67 лв. От представените Годишен счетоводен отчет, Отчет за приходите и разходите и отчет за паричните потоци е видно, че дружеството има придобити ДМА от вид Земи и сгради в размер на 330 000 лв. и Съоръжения в размер на 1 000 лв. или общо за периода 331 000 лв. ДМА в процес на изграждане са намалели с 212 000 лв. Не са разпределяни дивиденди. Постъпили са парични потоци от допълнителни вноски от собствениците в размер на 101 000 лв. и 30 000 лв. от получени заеми. Върнати са вноски от собствениците в размер на 19 000 лв. и са погасени 36 000 лв. от предходни задължения по заеми. 33/47 Сумата в размер на 19 000 лв., представляваща размера на върнатите на собственика допълнителни вноски по чл. 134 от ТЗ е отразена в приходната част на анализа за 2013 г. Сумата в размер на 101 000 лв., представляваща размера на извършените допълнителни вноски по чл. 134 от ТЗ е отразена в частта „Имущество “ на анализа за 2013 г. От анализа на банковите извлечения на разплащателна сметка в лева № ***** с титуляр Д.В. К. в „Банка ДСК“

ЕАД се установява, че част от средствата, послужили за извършването на допълнителните парични вноски са от усвоен банков кредит, отпуснат от „Банка ДСК“ ЕАД. Размерът на средствата с установен източник е 32 015 лв. Сумата в размер на 32 015 лв., послужила за извършване на допълнителни вноски на собственика не подлежи на отнемане в полза на държавата, тъй като е установен законен източник за придобиването ѝ. Сумата в размер на 68 985 лв., послужила за извършване на допълнителни вноски на собственика подлежи на отнемане в полза на държавата от Ж. Б. К. на основание чл. 151 във вр, с чл. 142, ал, 2, т. 1, във връзка с чл. 141 от ЗПКОНПИ, тъй като не са установени законни средства за предоставянето ѝ. За 2014 г. е подадена ГДД вх.№ 9590235 по чл.92 от ЗКПО, с декларирани: приходи в размер на 93 538,84 лв., разходи в размер на 85 070,36 лв., счетоводна печалба в размер на 8 468,48 лв. и данъчна печалба в размер на 8 468,48 лв. От представените Годишен счетоводен отчет, Отчет за приходите и разходите и отчет за паричните потоци е видно, че дружеството има придобити ДМА от вид Съоръжения с в размер на 9 000 лв. или общо за периода 9 000 лв. Земи и сгради са намалели с 6 000 лв. Не са разпределяни дивиденди. Постъпили са парични потоци от допълнителни вноски от собствениците в размер на 103 000 лв. и 50 000 лв. от получени заеми. Върнати са вноски от собствениците в размер на 33 000 лв. и са погасени 30 000 лв. от предходни задължения по заеми. Сумата в размер на 33 000 лв., представляваща размера на върнатите на собственика допълнителни вноски по чл. 134 от ТЗ е отразена в приходната част на анализа за 2014 г. Сумата в размер на 103 000 лв., представляваща размера на направените допълнителни вноски по чл. 134 от ТЗ е отразена в частта „Имущество “ на анализа за 2014 г. От анализа на банковите извлечения на разплащателна сметка в лева № ***** с титуляр Ж.Б. К. в „БанкаДСК“ ЕАД се установява, че част от средствата, послужили за извършването на допълнителните парични вноски са от усвоен банков кредит, отпуснат от „Банка ДСК“ ЕАД. Размерът на средствата с установен източник е 53 000 лв. Сумата в размер на 53 000 лв., послужила за извършване на допълнителни вноски на собственика не подлежи на отнемане в полза на държавата, тъй като е установен законен източник за придобиването ѝ. Сумата в размер на 50 000 лв., послужила за извършване на допълнителни вноски на собственика подлежи на отнемане в полза на държавата от Ж. Б. К. на основание чл. 151

във вр. с чл. 142, ал. 2, т. К във връзка с чл. 141 от ЗПКОНПИ, тъй като не са установени законни средства за предоставянето ѝ. За 2015 г. е подадена ГДД вх.№ 10761172 по чл.92 от ЗКПО, с декларирани: приходи в размер на 70 471,86 лв., разходи в размер на 69 858,60 лв., счетоводна печалба в размер на 613,26 лв. и данъчна печалба в размер на 613,26 лв. От представените Годишен счетоводен отчет, Отчет за приходите и разходите и отчет за паричните потоци е видно, че дружеството има придобити ДМА от вид ДМА в процес на изграждане в размер на 3 000 лв. или общо за периода 3 000 лв. Земи и сгради са намалели с 4 000 лв., Машини и апаратура намалят с 1 000 лв. и Съоръжения намалят с 1 000 лв. Не са разпределяни дивиденди. Постъпили са парични потоци от допълнителни вноски от собствениците в размер на 54 000 лв. Погасени са 49 000 лв. от предходни задължения по заеми. Сумата в размер на 54 000 лв., е отразена в частта „Имущество“ в анализа на несъответствието на проверяваното лице. Сумата в размер на 54 000 лв., послужила за извършване на допълнителни вноски на собственика подлежи на отнемане в полза на държавата от Ж. Б. К. на основание чл. 151 във вр. с чл. 142, ал. 2, т. 1, във връзка с чл. 141 от ЗПКОНПИ, тъй като не са установени законни средства за предоставянето им. За 2016 г. е подадена ГДД вх.№ 10761172 по чл.92 от ЗКПО, с декларирани: приходи в размер на 43 198,09 лв., разходи в размер на 41 506,12 лв., счетоводна печалба в размер на 1 691,97 лв. и данъчна печалба в размер на 1 691,97 лв. От представените Годишен счетоводен отчет, Отчет за приходите и разходите и отчет за паричните потоци е видно, че дружеството няма придобити ДМА. ДМА от вид: Земи и сгради са намалели с 2 000 лв. Не са разпределяни дивиденди. Постъпили са парични потоци от допълнителни вноски от собствениците в размер на 31 000 лв. Погасени са 47 000 лв. от предходни задължения по заеми. Сумата в размер на 31 000 лв., е отразена в частта „Имущество“ в анализа на несъответствието на проверяваното лице. Сумата в размер на 31 000 лв., послужила за извършване на допълнителни вноски на собственика подлежи на отнемане в полза на държавата от Ж. Б. К. на основание чл. 151 във вр. с чл. 142, ал. 2, т. 1, във връзка с чл. 141 от ЗПКОНПИ, тъй като не са установени законни средства за предоставянето им. За 2017 г. е подадена ГДЦ вх.№ 12491058 по чл.92 от ЗКПО, с декларирани: приходи в размер на 142 316,53 лв., разходи в размер на 117 901,82 лв., счетоводна печалба в размер на 24 414,71 лв. и данъчна печалба в размер на 24 901,69 лв. От представените

Годишен счетоводен отчет, Отчет за приходите и разходите и отчет за паричните потоци е видно, че дружеството няма придобити ДМА. ДМА от вид: Земи и сгради са намалели с 76 000 лв. и Съоръжения с 1 000 лв. Разпределени са дивиденди в размер на 5 000 лв. Върнати са вноски от собствениците в размер на 81 000 лв. и са погасени 28 000 лв. от предходни задължения по заеми. Сумата в размер на 5 000 лв., представляваща размера на разпределени дивиденди е отразена в приходната част на анализа за 2017 г. Сумата в размер на 81 000 лв., представляваща възстановени допълнителни вноски на собственика, не са отразени в анализа, тъй като не е установен законен източник на средства за извършването им. Сумата в размер на 81 000 лв., представляваща върнати допълнителни вноски на собственика подлежи на отнемане в полза на държавата от Ж. Б. К. на основание чл. 151 във вр. с чл. 142, ал. 2, т. 1, във връзка с чл. 141 от ЗПКОНПИ, тъй като не са установени законни средства за предоставянето ѝ. За 2018 г. не е подадена ГДД. Не са представени Годишен счетоводен отчет, Отчет за приходите и разходите и отчет за паричните потоци. Ревизионно производство: Извършвана е данъчна ревизия от органи на НАП, като е съставен ревизионен доклад №1302882 от 03.02.2014 г. за проверка на задълженията за Корпоративен данък за периода 01.01.2008 г. - 31.12.2012 г., Данък по чл.194-204 от ЗКПО за периода 01.01.2008 г. - 31.12.2012 г. и ДДС за периода 01.04.2008 г. — 31.07.2013 г. Издаден е ревизионен акт №201302772 от 13.03.2014 35/47 т. като са установени задължения за довносяне в размер на 2 639,62 лв. и лихви в размер на 1 723,85 лв. От ревизията се установява, че финансирането на дейността на дружеството се извършва със средства от стопанската дейност, отпуснати кредити и привлечени средства от собствениците на дружеството, отразени по аналитична сметка на дружеството №494 - Разчети със собственици. От счетоводните документи на „КАЧАРА“ ЕООД и ревизионен доклад №1302882 от 03.02.2014 г. за проверка на задълженията за корпоративен данък за периода 01.01.2008 г. - 31.12.2012 г. на НАП, се установява, че проверяваните лица са предоставяли лични средства на контролираното от тях юридическо лице „КАЧАРА“ ЕООД, ЕИК: *****, под формата на допълнителни парични вноски по реда на чл. 134 от ТЗ. Въз основа на записванията по счетоводни сметки 494 - разчети със собственици; сметка 501 - каса в лева, сметка 503 - Банка и сметка 504 - Банка във валута в ревизионното производство са установени следните

предоставени и възстановени допълнителни парични вноски по реда на чл. 134 от ТЗ. за периода 2008 г. — 2012 г., по години: За 2008 г. - предоставени 53 807,20 лв. и възстановени 42 484,03 лв.; За 2009 г. - предоставени 80 486,47 лв. и възстановени 27 286,39 лв.; За 2010 г. - предоставени 83 340,50 лв. и възстановени 25 503,72 лв.; За 2011 г. - предоставени 41 822,97 лв. и възстановени 56 502,30 лв.; За 2012 г. - предоставени 203 351,72 лв. и възстановени 164 583,94 лв.; От писмо рег.№ТД03-БСУВ- 2581/10.03.2020 г. на ТД на НЛП-София, Офис-Люлин се установява, че в хода на ревизионното производство, управителят на дружеството е предоставил протоколи от общо събрание на дружеството, съгласно чл.134 от ТЗ, отнасящи се за направените допълнителни парични вноски от собствениците за периода 12.04.2008 г. - 31.12.2012 г. От протоколите се установяват единствено суми, предоставени от собствениците. От счетоводна справка на сметка 494 - разчети със собственици се установява, че за периода 01.01.2008 г. - 31.12.2012 г. сметката се кредитира с кореспондентски сметки от група 46 -ДЗПО,ЗСО и НОИ т.е. от получените от собствениците средства се извършват разходи за осигуровки на самоосигуряващи се лица. Сметката се кредитира с кореспондентна 401 - доставчици с документи за основания - фактури за плащане. Сметката се кредитира с кореспондентна 501 - каса в лева, с документи за основания - РКО. Сметката се кредитира с кореспондентна 501 - каса в лева като кредитирането през 2011 г. е в размер на 22 050 лв., което съвпада с данните от счетоводните документи на дружеството за отчетната 2011 г. Сметката се кредитира с кореспондентна 5041 - Банки в евро (Райфайзенбанк), като кредитирането през 2012 г. за суми в размер на 118 382 лв., което съвпада със усвоения от банката кредит, послужил за възстановяване на усвоеният от Д. К. кредит от банка „ Уникредит Булбанк “ преди проверявания период. От гореописаното може да се направи обоснован извод, че от предоставените от физическите лица парични средства под формата на допълнителни парични вноски в периода 2008 — 2012 г., установяващи се от събраните в хода на ревизионното производство доказателства са възстановени единствено 22 050 лв. през 2011 г. и 118 382 лв. през 2012 г. Фактическите констатации се потвърждават от данните от счетоводните документи на дружеството и ГДД за съответните години. Във всички останали случаи, залегнали в констатациите на органите по приходите, в които последните са установили връщане на парични средства

към собствениците, вземанията се погасяват чрез покриване на разходи на физическите лица към бюджетни институции, доставчици, или разплащания на каса т.е. не се установява реално връщане на парични средства на собствениците, поради което не са отразени в анализа за определяне на несъответствие на проверяваните лица.

Банкова информация: 1. Сметка в лева № ***** с титуляр „КАЧАРА“ ЕООД, открита на 16.04.2008 г. и закрыта на 10.08.2012 г. Начално салдо: 92,30 лв. По сметката се извършват разплащания на работни заплати, постъпват и се изплащат разчети по фактури, свързани с дейността на дружеството, изплащат се разходи за счетоводни услуги, разплащания с НАП, вноски и тегления на каса от управителя на дружеството. В периода след 11.08.2010 г. се извършват плащания към юридически лица, свързани с оценки, изготвяне на проекти (услуги на архитект) и строителни материали и дейности. По сметката през целия период се усвояват средства от банката, свързани с договора за кредит, сключен преди проверявания период и се правят погасителни вноски по същия. Платени са банкови такси. На 26.04.2012 г. постъпва трансфер от сметка на титуляра №***** в „Райфайзенбанк /България?“ ЕАД в размер на 92 400 лв., с който се погасява напълно задълженията на дружеството към банката. 2. Разплащателна сметка с дебитна карта в лева № ***** с титуляр „КАЧАРА“ ЕООД, открита на 07.06.2011 г. и закрыта на 10.08.2012 г. За периода няма движение по сметката. 3. Разплащателна сметка в лева № ***** с титуляр „КАЧАРА“ ЕООД, открита на 27.11.2014 г. и закрыта на 27.02.2017 г. За 2014 г. - Постъпили са средства от „Л ИВФАСТ“ ЕООД в размер на 32 893,20 лв. с основания „плащане по фактура“ и „за покривен панел“. Направено е плащане по сметка на фирма „Н Х КЪЧЕВИ“ ООД в размер на 15 000 лв. с основание „по фактура“. Платени са банкови такси. За 2015 г. - Постъпил е превод от ЗД „АРМЕЕЦ“ свързан с щета. Направени са плащания по сметка на НАП и „АДВАНС АДРЕС ЕКСПЕРТНИ ОЦЕНКИ“ ЕООД. Платени са месечни такси. До края на периода няма движение по сметката. От писмо с рег. № ТДОЗБС/УВ-17278/18.11.2019 г. на „Интернешънъл Асет Банк“ АД се установява, че: 4. Сметка в лева № BG09IABG74881000261201 с титуляр „КАЧАРА“ ЕООД, открита на 20.04.2018 г. и закрыта на 26.04.2018 г. По сметката постъпват три превода на обща стойност 73 447,60 лв. от „БУЛ

АГРО 2009 “ ЕООД с основание „плащане по договор“. Същите са изтеглени на каса и сметката е разкрита. Преводът е свързан с продажба на недвижим имот. От писма с рег.№ТД03-БСУВ-17280/18.11.2019 г. от „Банка ДСК“ ЕАД се установява, че: 5. Разплащателна сметка в лева № ***** с титуляр „КАЧАРА“ ЕООД, открита на 30.03.2015 г. и закрыта на 24.04.2017 г. За 2015 г. - По сметката се извършват плащания свързани с търговска дейност като пункт за спортни залози към „ЕВРОБЕТ“ ООД. Изплатени са 654,77 лв. по сметка на „ЕВРОБЕТ“ ООД. Платени са банкови такси. До края на периода няма движение по сметката. 6. Разплащателна сметка в лева № ***** с титуляр „КАЧАРА“ ЕООД, открита на 21.12.2017 г. и закрыта на 21.03.2018 г. За 2017 г. - По сметката са постъпили средства от „БУЛ АГРО 2009“ ЕООД в размер на 120 900 лв. с основания „плащане по договор“. Същите се теглят на каса. Платени са банкови такси. Преводът е свързан с продажба на недвижим имот. За 2018 г. - По сметката са постъпили средства от „БУЛ АГРО 2009“ ЕООД в размер на 20 500 лв. с основания „плащане по договор“. Същите се теглят на каса. Платени са банкови такси. Преводът е свързан с продажба на недвижим имот. 7. Разплащателна сметка в лева № ***** с титуляр „КАЧАРА“ ЕООД, открита на 19.04.2018 г. и закрыта на 25.04.2018 г. 37/47 , Внесени са на каса 20 лв. Същите са изтеглени и сметката е закрыта. От писма с рег.№ТД03-БСУВ-15386/04.10.2019 г. и рег.№ТД03-БСУВ-3503/02.04.2019 г. от „Райфайзенбанк България“ ЕАД се установява, че лицето е титуляр на: 8. Разплащателна сметка в евро № ***** с титуляр „КАЧАРА“ ЕООД, открита на 30.03.2012 г. и закрыта на 28.12.2015 г. По сметката се обслужват кредитите на дружеството към „Райфайзенбанк България“ ЕАД. На 26.04.2012 г. са усвоени два кредита - 47 915,14 евро и 62 176,21 евро. Първият от тях е предназначен за погасяване на кредит на дружеството в „Уникредит Булбанк“ АД , като сумата в размер на 47 300 евро, равняваща се на 92 400,55 лв. е трансферирана по сметка №*****. Вторият е с предназначение погасяване на кредит на Д. К. в „Уникредит Булбанк“ АД, като сумата от 60 600 евро, равняваща се на 118 382,10 лв. е трансферирана по сметка №***** на Ж.К.. На 06.02.2014 г. е усвоен кредит в размер на 25 412,50 евро. Същият е предназначен както следва: 25 000 евро за строително-монтажни и довършителни работи в обект“Гаражи в УПИ-1, кв.581“ и 412,50 евро за застраховка „Живот“. На

07.02.2014 г. са закупени 43 227 лв. Закупените левове и 1 025,64 евро са изтеглени в същият ден на каса. След 31.10.2014 г. няма движение по сметката. 9. Разплащателна сметка в лева № ***** с титуляр „КАЧАРА“ ЕООД, открита на 21.10.2011 г. и закрыта на 28.12.2015 г. По сметката се извършват разходи свързани с дейността на дружеството. Прехвърлят се средства по сметка на дружеството № ***** , които служат за погасяване задълженията по кредитите на дружеството, извършват се разплащания с НАП. На 04.02.2013 г. е усвоен кредит в размер на 30 390,20 лева. Средствата от него са послужили в дейността на дружеството и за погасителни вноски по кредитите на дружеството в същата банка. 10. Кредит в размер на 62 176,21 евро, усвоен на 30.03.2012 г., обслужващ се към края на периода. 11. Кредит в размер на 47 915,14 евро, усвоен на 30.03.2012 г., погасен на 18.04.2017г. 12. Кредит в размер на 30 390,15 лв., усвоен на 30.01.2013 г., погасен на 09.03.2018 г. 13. Кредит в размер на 25 412,50 евро, усвоен на 31.01.2014 г., погасен на 15.01.2019г. Поради необходимост от парични средства във връзка с извършените разходи относно дейността на дружеството относно в частност строително ремонтна дейност в имот с идентификатор 67338.523.136 - търговски обект; имот с идентификатор 67338.523.135 - триетажна сграда с общо 5 обекта в нея и имот с идентификатор 67338.523.74 - 15 бр. гаражни клетки, дружеството е разчитало главно на външно финансиране за дейността си под формата на кредити от банки и допълнителни парични вноски от собствениците. Търговското дружество е контролирано от Ж.К. по смисъла на §1, т. 6 от ДР на ЗПКОНПИ за периода от 13.11.2008 г. до 20.07.2018 г. и предвид неприложимостта на разпоредбата на чл. 145 ал. 2 от ЗПКОНПИ, претенцията на Комисията е насочена към установеното в хода на проверката имущество на проверяваното лице - извършените допълнителни парични вноски по чл. 134 от ТЗ. Информация за „ЛИВФАСТ“ ЕООД с ЕИК: ***** . Период на проверка от 17.09.2009 г. до 24.09.2009 г. Недвижими имоти: Няма данни. Придобити МПС: Няма данни. Данъчна информация: Няма данни. Банкова информация: Няма данни. Не е установено незаконно придобито имущество, придобито в периода в който дружеството е контролирано по смисъла на § 1, т. 6 от ДР на ЗПКОНПИ. Обезпечителни мерки: В изпълнение на Решение № 1204/08.07.2020 г. на КПКОНПИ е внесено искане за обезпечение на бъдещ иск на КПКОНПИ в Окръжен съд

Сливен. С Определение № 441/17.07.2020 г. по ч. гр.д. № 410/2020 г. по описа на съда е допуснато обезпечение на иска на Комисията и е определен тримесечен срок за предявяването му, считано от датата на налагане на обезпечителните мерки. Искането на КПКОНПИ е уважено изцяло и са допуснати запори на банкови сметки и запори на парични суми, иззети от органите на прокуратурата от помещения, обитавани от проверяваните лица. Издадена е обезпечителна заповед от 17.07.2020 г., като същата е приведена в изпълнение от ДСИ при РС Сливен. В хода на изпълнителното дело са наложени допуснатите обезпечителни мерки, с изключение на запорите на паричните суми, иззети от органите на прокуратурата от помещения, обитавани от проверяваните лица Д. и Ж. К.и. Обезпечителните мерки не са наложени, тъй като след настъпването на смъртта на Д. К. изпълнителното производство е спряно с Разпореждане от 16.12.2020 г. по изп. дело 1006/2020 г. по описа на СИС към РС Сливен, до установяване на наследниците му. От органите на Комисията е отправено искане по чл. 51 от Закона за наследството до Районен съд - Сливен за определяне срок на наследниците на починалото лице за приемане/отказ от наследство. Въз основа на искането е образувано гр. дело № 4400/2020 г. по описа на съда, което е приключило с Определение от 17.02.2021 г. (окончателно), с което е разпоредено вписване във водената за това книга на приемане на наследството, оставено от Д.В. К., съпругата му Ж. Б. К. и синовете им В. Д. К. и Б. Д. К.. Във връзка с установяването на предписаните с разпореждането на ДСИ факти и обстоятелства е отправена молба за възобновяване на изпълнителното производство и налагането на допуснатите запори. По отношение сумите, предмет на допуснатите и неналожени към настоящия момент запори, са наложени такива в полза на прокуратурата и същите представляват веществени доказателства по ДП № 57/2015 г. по описа на СО-СП и се съхраняват в банкови сейфове № 1827 и № 1427 в БНБ с наемател Специализирана прокуратура, поради което не съществува възможност от разпореждане с тях. Предвид изложеното, и с оглед факта, че лицата са уведомени в хода на изпълнителното производство за допуснатите в полза на Комисията обезпечителни мерки, предявяването на иска за отнемане на незаконно придобито имущество срещу проверяваното и свързаните с него лица преди налагането на запорите не съставлява предпоставка за настъпване на неблагоприятни за изпълнението на целите на закона последствия.

Декларация по чл. 136, ал. 1 от ЗПКОНПИ: До Ж. Б. К., в качеството ѝ на проверявано лице и наследник на Д.В. К., както и до В. Д. К. и Б. Д. К., в качеството им на наследници на Д. К. са изпратени покани с приложени към тях декларации по чл. 136 от ЗПКОНПИ с изх. № № ТД03БС/УВ-12325/03.12.2020 г., ТДОЗБС/УВ-12325/03.12.2020 г. и ТД03БС/УВ-12325/03.12.2020 г. Пощенските пратки са получени от лицата на 08.12.2020 г. На 16.12.2020 г. горепосочените лица, лично и чрез пълномощник адв. В.К. СлАК са се запознали с материалите по проверката. В законоустановения срок по чл. 136 и чл. 138 от ЗПКОНПИ лицата не са се възползвали от възможността да депозират декларации и възражения.

Анализ за определяне на значително несъответствие по години

За 2008 г. 1. Доходи, приходи и източници на финансиране общо в размер на 8 102,38 лв., в т.ч.: - доход, установен от ГДД в размер на 5 277,38 лв. - начално салдо по банкови сметки и усвоени кредити в размер на 2 825 лв. 2. Обичайни и извънредни разходи общо в размер на 3 031,71 лв., в т.ч.: - за издръжка на семейство по данни на НСИ в размер на 803,68 лв. - платени данъци и такси в размер на 158,48 лв. - извънредни разходи в размер на 2 069,55 лв. 3. Установен нетен доход в размер на 5 070,67 лв. 4. Имуществото (пари, движими, недвижими вещи, ограничени вещни права и нематериални активи) общо в размер на 10 150 лв., в т.ч.: - предоставени допълнителни парични вноски в размер на 10 150 лв. 5. Установено несъответствие в размер на 5 079,33 лв.

За 2009 г. 1. Доходи, приходи и източници на финансиране общо в размер на 24 695,60 лв., в т.ч.: - доход, установен от ГДД в размер на 17 609,20 лв. - начално салдо по банкови сметки в размер на 89,80 лв. - приходи от продажба на МПС в размер на 6 324 лв. - приходи от наеми на имоти в размер на 375,60 лв. 2. Обичайни и извънредни разходи общо в размер на 23 980,76 лв., в т.ч.: - за издръжка на семейство по данни на НСИ в размер на 6 355 лв. - разходи за пътувания в чужбина в размер на 1 406,24 лв. - извънредни разходи в размер на 16 219,52 лв. 3. Установен нетен доход в размер на 714,84 лв. 4. Имуществото (пари, движими, недвижими вещи, ограничени вещни права и нематериални активи) общо в размер на 91 000 лв., в т.ч.: - разходи за придобиване на дружествени дялове в размер на 5 000 лв. - предоставени допълнителни парични вноски в размер на 86 000 лв. 5.

Установено несъответствие в размер на 90 285,16 лв.

За 2010 г. 1. Доходи, приходи и източници на финансиране общо в размер на 8 308,92 лв., в т.ч.: - доход в размер на 4 864,32 лв. - приходи от продажба на дружествени дялове в размер на 1 000 лв. - приходи от наеми на имоти в размер на 2 444,60 лв. 2. Обичайни и извънредни разходи общо в размер на 16 228,45 лв., в т.ч.: - за издръжка на семейство по данни на НСИ в размер на 6 439 лв. - платени данъци и такси в размер на 27,09 лв. - извънредни разходи в размер на 9 762,36 лв. 3. Установен отрицателен нетен доход в размер на 7 919,53 лв. 4. Имущество (пари, движими, недвижими вещи, ограничени вещни права и нематериални активи) общо в размер на 82 000 лв., в т.ч.: - предоставени допълнителни парични вноски в размер на 82 000 лв. 5. Установено несъответствие в размер на 89 919,53 лв.

За 2011 г. 1. Доходи, приходи и източници на финансиране общо в размер на 25 290,26 лв., в т.ч.: - доход, установен от ГДД в размер на 2 434,46 лв. - приходи от продажба на недвижими имоти в размер на 300 лв. - приходи от наеми на имоти в размер на 505,80 лв. - възстановени допълнителни парични вноски в размер на 22 050 лв. 2. Обичайни и извънредни разходи общо в размер на 28 994,05 лв., в т.ч.: - за издръжка на семейство по данни на НСИ в размер на 6 661 лв. - платени данъци и такси в размер на 6 570,05 лв. - извънредни разходи в размер на 15 763 лв. 3. Установен отрицателен нетен доход в размер на 3 703,79 лв. 4. Имущество (пари, движими, недвижими вещи, ограничени вещни права и нематериални активи) общо в размер на 62 133,66 лв., в т.ч.: - предоставени допълнителни парични вноски в размер на 42 000 лв. - начислени лихви в размер на 133,66 лв. - вноски по банкови сметки в размер на 20 000 лв. 5. Установено несъответствие в размер на 65 837,45 лв.

За 2012 г. 1. Доходи, приходи и източници на финансиране общо в размер на 128 273,54 лв., в т.ч.: - доход в размер на 9 644,54 лв. - приходи от наеми на имоти в размер на 247 лв. - възстановени допълнителни парични вноски в размер на 118 382 лв. 2. Обичайни и извънредни разходи общо в размер на 135 593,16 лв., в т.ч.: - за издръжка на семейство по данни на НСИ в размер на 7 501 лв. - платени данъци и такси в размер на 410,16 лв. - извънредни разходи в размер на 127 682 лв. 3. Установен отрицателен нетен доход в размер на 7 319,62 лв. 4. Имущество (пари, движими, недвижими вещи, ограничени вещни права и нематериални активи) общо в размер на 220

437,41 лв., в т.ч.: - предоставени допълнителни парични вноски в размер на 203 000 лв. - вноски по банкови сметки в размер на 620 лв. - вноски от трети лица в размер на 16 817,41 лв. 5. Установено несъответствие в размер на 227 757,03 лв.

За 2013 г. 1. Доходи, приходи и източници на финансиране общо в размер на 66 848,63 лв., в т.ч.: - доход, установен от ГДД в размер на 9 010,60 лв. - приходи от наеми на имоти в размер на 950,03 лв. - получени кредити, заеми, дарени суми и др. в размер на 37 888 лв. - възстановени допълнителни парични вноски в размер на 19 000 лв. 2. Обичайни и извънредни разходи общо в размер на 9 447,98 лв., в т.ч.: - за издръжка на семейство по данни на НСИ в размер на 8 215 лв. - платени данъци и такси в размер на 2,08 лв. - извънредни разходи в размер на 1 230,90 лв. 3. Установен нетен доход в размер на 57 400,65 лв. 4. Имущество (пари, движими, недвижими вещи, ограничени вещни права и нематериални активи) общо в размер на 104 409,34 лв., в т.ч.: - предоставени допълнителни парични вноски в размер на 101 000 лв. - погасителни вноски по кредити в размер на 2 405,85 лв. - вноски по банкови сметки в размер на 1 003,49 лв. 5. Установено несъответствие в размер на 47 008,69 лв.

За 2014 г. 1. Доходи, приходи и източници на финансиране общо в размер на 104 303,64 лв., в т.ч.: - доход, установен от ГДД в размер на 5 945,14 лв. - получени кредити, заеми, дарени суми и др. в размер на 65 358,50 лв. - възстановени допълнителни парични вноски в размер на 33 000 лв. 2. Обичайни и извънредни разходи общо в размер на 10 985,19 лв., в т.ч.: - за издръжка на семейство по данни на НСИ в размер на 8 375 лв. - платени данъци и такси в размер на 69,40 лв. - извънредни разходи в размер на 2 540,79 лв. 3. Установен нетен доход в размер на 93 318,45 лв. 4. Имущество (пари, движими, недвижими вещи, ограничени вещни права и нематериални активи) общо в размер на 117 792,19 лв., в т.ч.: - предоставени допълнителни парични вноски в размер на 103 000 лв. - погасителни вноски по кредити в размер на 11 209,54 лв. - вноски по банкови сметки в размер на 3 582,65 лв. 5. Установено несъответствие в размер на 24 473,74 лв.

За 2015 г. 1. Доходи, приходи и източници на финансиране общо в размер на 1 360,12 лв., в т.ч.: - доход в размер на 1 038,88 лв. - приходи от наеми на имоти в размер на 321,24 лв. 2. Обичайни и извънредни разходи

общо в размер на 8 486,70 лв., в т.ч.: - за издръжка на семейство по данни на НСИ в размер на 8 469 лв. - платени данъци и такси в размер на 7,50 лв. - извънредни разходи в размер на 10,20 лв. 3. Установен отрицателен нетен доход в размер на 7 126,58 лв. 4. Имущество (пари, движими, недвижими вещи, ограничени вещни права и нематериални активи) общо в размер на 74 199,62 лв., в т.ч.: - предоставени допълнителни парични вноски в размер на 54 000 лв. - погасителни вноски по кредити в размер на 15 974,17 лв. - вноски по банкови сметки в размер на 4 225,45 лв. 5. Установено несъответствие в размер на 81 326,20 лв.

За 2016 г. 1. Доходи, приходи и източници на финансиране общо в размер на 15 101,59 лв., в т.ч.: - доход в размер на 13 696,92 лв. - приходи от наеми на имоти в размер на 1 404,67 лв. 2. Обичайни и извънредни разходи общо в размер на 8 621,20 лв., в т.ч.: - за издръжка на семейство по данни на НСИ в размер на 8 611 лв. - извънредни разходи в размер на 10,20 лв. 3. Установен нетен доход в размер на 6 480,39 лв. 4. Имущество (пари, движими, недвижими вещи, ограничени вещни права и нематериални активи) общо в размер на 164 902,18 лв., в т.ч.: - предоставени допълнителни парични вноски в размер на 31 000 лв. - погасителни вноски по кредити в размер на 17 953,65 лв. - вноски по банкови сметки в размер на 2 344,13 лв. - незаконно придобито имущество от престъпна дейност в размер на 113 604,40 лв. 5. Установено несъответствие в размер на 158 421,79 лв.

За 2017 г. 1. Доходи, приходи и източници на финансиране общо в размер на 16 628,37 лв., в т.ч.: - доход в размер на 11 274,05 лв. - приходи от наеми на имоти в размер на 214,32 лв. - възстановени суми в размер на 140 лв. - дивиденди в размер на 5 000 лв. 2. Обичайни и извънредни разходи общо в размер на 22 734,94 лв., в т.ч.: - за издръжка на семейство по данни на НСИ в размер на 9 650 лв. - извънредни разходи в размер на 5 400,20 лв. - платени данъци и такси в размер на 7684,74 лв. 3. Установен отрицателен нетен доход в размер на 6 106,57 лв. 4. Имущество (пари, движими, недвижими вещи, ограничени вещни права и нематериални активи) общо в размер на 20 314,84 лв., в т.ч.: - погасителни вноски по кредити в размер на 17 216,31 лв. 42/47 т - вноски по банкови сметки в размер на 3 098,53 лв. 5. Установено несъответствие в размер на 26 421,41 лв.

За 2018 г. 1. Доходи, приходи и източници на финансиране общо в

размер на 18 922,16 лв., в т.ч.: - доход в размер на 13 706,34 лв. - приходи от продажба на дружествени дялове в размер на 5 000 лв. - приходи от наеми на имоти в размер на 215,82 лв. 2. Обичайни и извънредни разходи общо в размер на 23 329,65 лв., в т.ч.: - за издръжка на семейство по данни на НСИ в размер на 8 921,46 лв. - разходи за пътувания в чужбина в размер на 9 270,73 лв. - платени данъци и такси в размер на 518,50 лв. - извънредни разходи в размер на 4 619,06 лв. 3. Установен отрицателен нетен доход в размер на 4 407,49 лв. 4. Имущество (пари, движими, недвижими вещи, ограничени вещни права и нематериални активи) общо в размер на 5 550,21 лв., в т.ч.: - погасителни вноски по кредити в размер на 3 193,43 лв. - вноски по банкови сметки в размер на 1 134,27 лв. - вноски от трети лица в размер на 1 222,51 лв. 5. Установено несъответствие в размер на 9 957,70 лв.

Анализ за определяне на значително несъответствие за целия проверяван период:

Извършеният, въз основа на събраните доказателства анализ сочи, че Ж. Б. К.и членовете на семейството й за проверявания периода са реализирали: 1. Доходи, приходи и източници на финансиране общо в размер на 417 835,21 лв., в т.ч.: - доходи, установени от ГДД в размер на 94 798,83 лв. - начално салдо по банкови сметки в размер на 2 914,80 лв. - приходи от продажба на недвижими имоти в размер на 300 лв. - приходи от продажба на МПС в размер на 6 324 лв. - приходи от продажба на дружествени дялове в размер на 6 000 лв. - приходи от наеми на имоти в размер на 6 679,08 лв. - възстановени допълнителни парични вноски в размер на 192 432 лв. - получени кредити, заеми и други суми в размер на 108 386,50 лв. 2. Обичайни и извънредни разходи общо в размер на 291 433,79 лв., в т.ч.: - за издръжка на семейство в размер на 80 001,14 лв. - разходи за пътувания в чужбина, съгласно наредбата за командировки в размер на 10 676,87 лв. - платени данъци и такси в размер на 15 448 лв. - извънредни разходи в размер на 185 307,78 лв. 3. Установен нетен доход, положителен в размер на 126 401,42 лв. 4. Имущество (пари, движими, недвижими вещи, ограничени вещни права и нематериални активи) общо в размер на 952 889,45 лв., в т.ч.: - придобити дружествени дялове в размер на 5 000 лв. - предоставени допълнителни парични вноски на ЮЛ в размер на 712 150 лв. - незаконно придобито имущество от престъпна дейност в размер на 113 604,40 лв. - начислени лихви в размер на 133,66 лв. - погасителни вноски по кредити в размер на 67 952,95 лв. - вноски по банкови

сметки в размер на 36 008,52 лв. - вноски от трети лица в размер на 18 039,92 лв. 5. Установено несъответствие в размер на 826 488,03 лв.

Ищецът твърди, че описаното до тук сочи на наличие на значително несъответствие над 150 000 лева за целия проверяван период по смисъла на чл. 107, ал. 2 от ЗПКОНПИ във вр. с §1, т. 3 от ДР на ЗПКОНПИ. Предмет на отнемане в исковото производство следва да бъде имущество на стойност 726 200,32 лв., тъй като е налице значително несъответствие в имуществото на проверяваното лице. Налице са предпоставките, визирани в чл. 141 във връзка чл. 142, ал. 2, т. 1, т. 2 и т. 4, чл. 147, чл. 150 и чл. 151 от ЗПКОНПИ.

Иска се от съда постановяване на решение, с което да се отнеме в полза на Държавата имущество на стойност 726 200,32 лева от Ж. Б. К., в качеството ѝ на проверявано лице и наследник на Д.В. К., (починал), В. Д. К. и Б. Д. К., като наследници на Д.В. К., всички с поС.ен адрес: гр. Сливен, ул. „Сини камъни“ № 7, вх. Б, ет. 2, ап. 7, както следва:

На основание чл. 147, във вр. с чл. 142, ал. 2, т. 2, във връзка с чл. 141 от ЗПКОНПИ от Ж. Б. К., и на основание чл. 150, вр. чл. 142, ал. 2, т. 2, във връзка с чл. 141 от ЗПКОНПИ от наследниците на Д.В. К. - Ж. Б. К., Б. Д. К., и В. Д. К., с цена на иска 25 592,05 лв.: Сумата в размер на 3 100 лв., представляваща имущество на проверяваните лице по смисъла на чл. 147 от ЗПКОНПИ, намерената у Ж. Б. К. и Д.В. К. /починал/ в жилище в гр. Сливен, ж.к. „Сини камъни“, бл. 7, вх. Б, ет. 2, ап. 7. Сумата в размер на 11 500 евро, с легова равностойност в размер на 22 492,05 лв., представляваща имущество на проверяваните лица по смисъла на чл. 147 от ЗПКОНПИ, намерената у Ж. Б. К. и Д.В. К. /починал/ в жилище в гр. Сливен, ж.к. „Сини камъни“, бл. 7, вх. Б, ет. 2, ап. 7.

На основание чл. 150, вр. чл. 151 вр. с чл. 142, ал. 2, т. 1, във връзка с чл. 141 от ЗПКОНПИ от Ж. Б. К., Б. Д. К., и В. Д. К., , с цена на иска 50,12 лв.: Сумата в размер на 50,12 лв., представляваща вноска на каса от Д.В. К. /починал/ по сметка в лева № BG34IABG74881000265601 в „Интернешънъл Асет Банк“ АД;

На основание чл. 142, ал. 2, т. 1, във връзка с чл. 141 от ЗПКОНПИ от Ж. Б. К., с цена на иска 88 012,35: Сумата в размер на 45 000 евро с легова равностойност в размер на 88 012,35 лв., представляваща имущество на проверяваното лице по смисъла на чл. 147 от ЗПКОНПИ, намерена в банкова

касета № 82 в „Банка ДСК“ АД, банков клон - Сливен, находяща се на бул.
*****.

На основание чл. 151, във вр. с чл. 142, ал. 2, т. 1, във връзка с чл. 141 от ЗПКОНПИ от Ж. Б. К., с цена на иска 612 545,80 лв.: Сумата в размер на 37 591,99 лв., представляваща погасителни вноски по кредит, извършени по разплащателна сметка в лева № ***** в „Банка ДСК“ ЕАД, с титуляр Ж. Б. К.; Сумата в размер на 6 394,25 лв., представляваща внесени парични средства по разплащателна сметка в лева № ***** в „Банка ДСК“ ЕАД, с титуляр Ж. Б. К.; Сумата в размер на 20 000 лв., представляваща внесени парични средства по срочен депозит в лева № 19701992 в „Банка ДСК“ ЕАД, с титуляр Ж. Б. К.; Сумата в размер на 133,66 лв., представляваща начислена лихва върху средства с неустановен законен източник по срочен депозит в лева № 19701992 в „Банка ДСК“ ЕАД, с титуляр Ж. Б. К.; Сумата в размер на 16 817,41 лв., представляваща внесени парични средства от трети лица по разплащателна сметка в лева № ***** в „Банка ДСК“ ЕАД, с титуляр Ж. Б. К.; Сумата в размер на 1 623,49 лв., представляваща внесени парични средства по разплащателна сметка в лева № ***** в „Банка ДСК“ ЕАД, с титуляр Ж. Б. К.; Сумата в размер на 448 985 лв., послужила за извършване на допълнителни вноски в „КАЧАРА“ ЕООД, ЕИК: *****; Сумата в размер на 81 000 лв., представляващи върнати от „КАЧАРА“ ЕООД, ЕИК: ***** допълнителни вноски на собственика.

Претендират се разноски, вкл. и юрисконсултско възнаграждение.

Ответниците депозирали в срок отговор на исковата молба, с който оспорват иска. Намират иска за недопустим, тъй като не било установено какво имущество е налично в края на проверявания период и каква е неговата парична равностойност. Исковата молба била нередовна, доколкото не било посочено притежаваното от лицата имущество в началото на проверката и това в края.

Твърдят, че не е налице значително несъответствие между нетния доход и имуществото на проверяваните лица през периода на проверката, за да се направи обосновано предположение, че имуществото е незаконно придобито и подлежи на отнемане в полза на държавата. Не може да се приеме, че преминалите през банковите сметки на ответниците суми, са налични в

момента, тъй като държанието и владението им както и тяхното местонахождение трябва да са установени по безспорен начин. Няма как да бъде отнето нещо, което не съществува. Във всички случаи, ако се твърди, че парите не са похарчени, трябва да се посочи тяхното местонахождение. Неправилно Комисията причислила парични средства, които постъпвали по банковите сметки на ответниците от различни лица към имуществото им, тъй като те не боили налични в края на проверявания период, а предмет на отнемане могат да бъдат само налични средства’.

Наличното имущество в началото на проверявания период било по-голямо от посоченото в исковата молба, тъй като неправилно бил изчислен дохода на Д. К. и личните му спестявания, налични в брой в началото на проверявания период и получени на основание Договор за посредническа дейност от 17.10.2006 год., по който проверяваното лице получило възнаграждение под формата на комисионна за извършена посредническа дейност в размер на 200 000 лв. - законен доход, реализиран с личен труд. Не била отразена и дарената му сума от неговите родители в размер на 100 000 лв. - устно дарение, която сума също била налична в брой в началото на проверявания период. Не било отчетено и направеното на Ж.К. дарение от роднини в размер на 50 000 лв, която сума също била налична в началото на проверявания период.

Оспорват се начислените разходи на ответниците за пътуванията им до Белгия през 2018 г. , тъй като по време и на двете им посещения били на гости при С.М.С. и съответно не са имали разходи, свързани, със спане и храна. Това означава, че разходите им за задгранични пътувания следвало да бъдат намалени с 8 270, 63 лв. Оспорва се искането на ищеца за отнемане на сумите, иззети при претърсване на жилището и сумата от банкова касета, като се твърди, че за тези суми в общ размер на 113 064, 40 лв. било посочено, че са придобити чрез тежко умишлено престъпление по чл.253, ал.4, вр.ал.3, т.1,пр.2, бр.ал.2, пр.3,вр.ал.1, вр.чл.20, ал.2, бр.ал.1 НК. По отношение на ответниците действала презумпция за невиновност. Все още нямало внесен Обвинителен Акт, предвид на това, че ДП било от 2015г.

Твърди се, че сумите са от законен източник. В тази връзка прилагали Определение от 19.02.2018г. на Специализирания наказателен съд, с което се връщали на ответниците сумите от 45 000 евро, 11 500 евро и 3 100 лв.

Определнието било окончателно. Не били взети предвид Нотариална покана от К.И.А.; Разписка за получена нотариална покана от Ж.К.; разписки за получени суми и запис на заповед с издател Ж.К.; Предварителен договор за покупко-продажба на недвижим имот от 25.07.2016г. , сключен между „Качара“ ЕООД, с ЕИК ***** като продавач и К.И.А., като купувач, по който договор продавача получил сумата от 62 400 лв. с ДДС. В проверявания период не били включени реализирани за периода 2015 - 2016 г. печалби от залози в Еврофутбол в общ размер на 68 817,52 лв. за 2015 г. и 61 730 лв. за 2016г. Сумата от 130 547,52 лв., представляваща печалба от Еврофутбол за 2015 г. и 2016 г. следвало да бъде включена в анализа за несъответствието на проверяваните лица за съответния период. В приходите и източниците на финансиране на проверяваните лица не били включени и заемите, предоставени от трети лица, като се посочват изчерпателно.

Не е взето под внимание и съответно не са отразени в анализа на Комисията сумите, които Д. К. предоставил на съпругата си в общ размер на 114 172 лв., разпределени по години както следва: - За 2008г. - 40 000 лв. ; за 2009 г. 6 824 лв.; за 2010 г. 15 000 лв.; За 2011 г. 8 600 лв.; за 2012 г. 28 648 лв. - За 2013 г. - 15 100 лв.

Счита се, че в анализа за несъответствието на проверяваните лица следвало да бъдат отразени и сумите от разпределения дивидент за 2017г. от дружеството „КАЧАРА“ ЕООД в общ размер 18 905 лв. , както и размерът на невърнатите в края на проверявания период кредити. Трябвало да се отрази в анализа и приходите от продажба на недвижими имоти съгласно : - Нотариален акт за продажба на недвижим имот номер 33, том VII, рег.номер 10653, дело 1054 от 2017 г. и Нотариален Акт за продажба на недвижим имот номер 90 том II, рег.номер 3116, дело 250 от 2018 год.

Иска се отхвърляне на иска, като неоснователен. Претендират се разноси.

С оглед характера на предявения иск, съдът разпределя доказателствена тежест между страните, както следва:

УКАЗВА на ищеца, че следва да установи, че ответниците са привлечени като обвиняеми за престъпления, визирани в чл.108 ЗПКОНПИ, че същите през проверявания период от време са придобили имущество на

значителна стойност по смисъла на § 1, т. 3 от ДР ЗПКОНПИ, т.е. при несъответствие между имуществото и нетния доход, надвишаващ 150 000 лв. за целия проверяван период; да докаже твърдението си, че вещите и правата са придобити на стойност посочена в исковата молба; да докаже твърдението си, че законните доходи на ответниците са в размерите посочени в исковата молба, че същите са извършили разходи за издръжката си в размерите посочени в исковата молба. Да докаже твърдението си, че е налице значително несъответствие между доходите на ответниците и тяхното имущество, както и, че имуществото не е било придобито със законен източник на средства.

УКАЗВА на ответниците, че следва да докажат възраженията си в писмения отговор, че към момента на придобиване на посочените имущества са притежавали достатъчно средства от законен източник за придобиването им.

Съдът даде възможност на страните да изразят становището си по доклада.

Г-Н К.: Нямам възражения по доклада. Възразявам за допускане до разпит на свидетелите, поискани с отговора на исковата молба от ответната страна, тъй като считам, че искането е неоснователно на основание чл. 164 от ГПК, тъй като не са роднини по права или съребрена линия на ответниците. Доходите са на стойност над 5 000 лв., във връзка с което изразявам несъгласие за разпит на поисканите свидетели. Оспорвам по дата и съдържание разписките, представени към отговора на исковата молба. Твърдя и приемам същите за симулативни. Считам, че страните са създали симулативност, с която единствено са целяли обосноваването на източник на средства за придобиването на имущество на значителна стойност пред държавните органи. Представените фишове от Еврофутбол - същите представляват ценни книги на преносител, те не са доказателства, че ответникът е получил сумите, записани в тях. Ето защо, моля съда да не кредитира фишовете като годни доказателства при произнасянето си с крайния съдебен акт. Също за тях се отнася факта, че те не са декларирани пред данъчните органи. По отношение на декларацията представена с отговора на исковата молба от Д. К., оспорвам я по дата и съдържание и считам, че твърдяното в нея не следва да се докаже с гласни доказателства.

По отношение на декларацията, както и договора за посредничество от 17.10.2006 год. и два броя разписки за получени суми към него от 15.11.2006 год. и от 10.11.2007 год., считам че същите са неотносими към делото, тъй като се отнасят за период, който е извън проверявания, а именно 13.11.2008 год. до 13.11.2018 год., като с отговора на исковата молба ответниците не са доказали наличието на сумите, получени по договора към началото на проверявания период.

АДВ.С.: Уважаема госпожо председател, първо прилагам и моля да приемете към доказателствата три броя разписки за получени суми във връзка със заемните договори, приложени към исковата молба. Относно възраженията на ищеца, първо по отношение на печалбите от Еврофутбол, съгласно чл. 13 т. 20 от Закона за данъците върху доходите на физически лица. Моля да не се уважи искането на ищеца поради няколко причини. На първо място, няма как да докажем възраженията си и няма как да докажем това, което твърдим съответно ако не се разпитат свидетели. Моля да бъдат допуснати свидетелите още повече, че са допуснати веднъж до разпит. Наше право е да поискаме да защитим тезата си и съответно да защитим това, което и твърдим да го докажем със всички законови начини и методи, а именно със събиране на гласни и писмени доказателствени средства. Моля да бъдат допуснати свидетелите и да ги разпитахме.

Г-Н К.: Възразявам срещу представените днес разписки от ответната страна, тъй като считам, че е налице преклузия, видно от датите на представените разписки. Ответната страна е следвало да ги представи с отговора на исковата молба. Освен това тези разписки са неотносими към настоящото производство, тъй като касаят период, който е извън проверявания такъв 13.11.2008 год. до 13.11.2018 год.

АДВ.С.: Колегата не се е запознал с доказателствата по делото. Няма преклузия, тъй като по договорите за част от тях не е изтекъл срока за връщане на заемните средства. Представяме разписки за върнати суми. Считам, че е редно да установим и този факт. Пропуснах да кажа по отношение на възражението за договора за посредничество че няма връзка с проверявания период. Считам, че има връзка и това ще бъде доказано в хода на разпита на свидетелите.

Съдът счита, че следва да приеме представените в днешното съдебно

заседание три броя разписки за получени суми. Искането не е преклудирано, тъй като преклузията по ГПК настъпва след докладване на делото, което в случая е днешното съдебно заседание. Съдът не следва да открива производство по оспорване по реда на чл. 193 от ГПК на оспорените документи от ищцовата страна, тъй като те не се оспорват по отношение на тяхната автентичност и представляват по своята същност частни диспозитивни документи, т.е. не може да възникне въпрос за верността на съдържанието. Що се касае до възражението за допускане на свидетели - същото е неоснователно, тъй като в отговора на исковата молба свидетелите се искат не за установяване съществуването на договорите за заем, които са представени в писмена форма, а за установяване на други факти и обстоятелства във връзка с тези договори, а именно за какво са били предназначени заетите суми. Освен това вече съдът се е произнесъл по това искане.

С оглед горното, съдът

О П Р Е Д Е Л И:

ПРИЕМА като писмени доказателства по делото представените в днешното съдебно заседание три броя разписки за получени суми от 15.12.2021 год., 07.04.2022 год. и 13.05.2022 год.

АДВ.С.: Допуснатите ни двама свидетели при режим на довеждане днес не ги водим. Казват се Ц.И.Ц., който в момента се намира в чужбина и С.Б.С.. С тези свидетели целим да установим съществуването на два договора за дарение, което е направено устно от родителите на Д. К. за 100 000 лв. и на Ж.К. от нейните родители за 50 000 лв.

Г-Н К. Възразявам срещу така поисканите свидетели. В искането за допускане на свидетели ответната страна не е посочила трите имена и адреса на лицето, както и кои факти и обстоятелства ще бъдат доказвани със свидетелски показания.

С оглед уточняването в днешното съдебно заседание от ответната страна на фактите и обстоятелствата, които искат да бъдат установени чрез гласни доказателствени средства – чрез разпит на двама свидетели при режим

на водене и уточняване на техните три имена, съдът намира, че не следва да отменя определението си от 10.11.2021 год., с което са допуснати тези двама свидетели.

АДВ.С.: Водим всички свидетели освен допуснатите двама при режим на водене: С.М.С. и Р.Р. Х.. С.М.С. е представила болничен лист. Единият ни свидетел Ц.И.Ц. е в чужбина. Руси Х. също е в чужбина. С.Б. също има някакво неразположение. Моля да ми се даде възможност да ги доведе в следващото съдебно заседание.

Тъй като съдът е допуснал свидетелите с определение от 10.11.2021 год., съдът ПОКАНИ водените днес от ответната страна в залата и пристъпи към снемане на самоличността им както следва:

***** год., ЕГН *****, български гражданин, неосъждан, женен, със средно образование, без родство с ответниците по делото, без особени отношения с ищеца.

***** год., ЕГН *****, българска гражданка, неосъждана, разведена, средно образование, без родство с ответниците по делото, без особени отношения с ищеца.

***** год., ЕГН *****, български гражданин, разведен, неосъждан, средно образование, без родство с ответниците по делото, без особени отношения с ищеца.

***** на 52 год., ЕГН *****, българска гражданка, неосъждана, омъжена, полувисше образование, без родство с ответниците по делото и без особени отношения с ищеца.

***** год., ЕГН *****, български гражданин, неосъждан, женен, средно образование, без родство с ищите по делото и без особени отношения с ищеца.

***** год., ЕГН *****, българска гражданка, неосъждана, неомъжена, средно образование, без родство с ответниците и без особени отношения с ищеца.

Р.Р. ***** год., ЕГН *****, български гражданин, неосъждан, вдовец, средно образование, без родство с ответниците и без особени отношения с ищеца по делото.

Ж. М.С. год., ЕГН *****, българска гражданка, неосъждана,

омъжена, средно образование, без родство по смисъла на ГПК с ответниците и без особени отношения с ищеца по делото.

Свидетелите предупредени за наказателната отговорност, обещават да говорят истината.

Съдът отстрани свидетелите от залата с изключение на Ж. С..

СВИД.Ж. С. обещава да говори истината.

РАЗПИТАНА КАЗА: Аз съм първа братовчедка на Ж.Б..

Съдът предяви на свидетеля договор за паричен заем, находящ се на л. 287 – 288, том 5 от делото.

СВИД.Ж. С.: Това всъщност е договора за заем. Ж. ми поиска пари, че й трябвали за строеж. Тя строеше тогава през 2014 год. нещо по заведението, отстрани гаражите. Не съм питала точно какво. Дадох ѝ 9 700 лв. Не ми ги е върнала още. Има срок от 10 години.

Не съм поискала обезпечение във връзка с дадените средства. Братовчедка ми е Ж. и дали парите ще стоят в банката или ще са в нея за мен не е от значение. Имам ѝ доверие.

СТРАНИТЕ: Нямаме въпроси към свидетелката.

Със съгласието на страните съдът освободи свидетелката от залата.

СВИД.К.А. обещава да говори истината.

РАЗПИТАНА КАЗА: Познавам ответниците много добре. Години наред съм контактувала с тях. С Д. съм отраснала. Познавам цялото семейство. Били сме приятели с Д. години наред.

Ответниците изграждаха гаражи и решихме да си купим четири гаражни клетки. За това сключихме предварителния договор. Сделката трябваше да мине в един определен срок до 30.09., но те изчезнаха – задържаха ги. Ние чухме разни неща, започнахме да четем, че са задържани. В един момент като се върнаха реших да ги приканя да ми върнат парите. Трябваше да ми върнат 62 400 лв. Не са ми върнали парите. После, след като ги поканих Ж. ми се обади и се видяхме с нея. Обясниха ми, че парите ги няма, взети са. Малко преди да ги задържат им бях дала парите. Споразумяхме се да ми ги изплаща постепенно, когато може. Тази сума 62 400 лв. им я дадох на няколко пъти, но не по банков път – кешово. Върнаха ми 7 000 лв. до момента. Трябва да ми

върнат още 55 400 лв.

Г-Н К.: Моля съда при преценка на доказателствата да има предвид, че плащания на територията на страната над 10 000 лв. на основание чл. 3 от Закона за ограничаване на плащанията в брой, трябва да бъде по банков път.

СТРАНИТЕ: Нямаме въпроси към свидетелката.

Със съгласието на страните съдът освободи свидетелката от залата.

СВИД.К.И. обещава да говори истината.

РАЗПИТАНА КАЗА: Познавам ответниците. Първо познавах Д., набори сме от ученическите години. После се запознах със семейството му - Ж., децата се родиха. Дадох пари назаем на Д..

Съдът предяви на свидетеля договор за паричен заем от 15.09.2012 год. том 5 л. 275-276.

СВИД.И.: Помолиха ме да им помогна, нуждаеха се от една определена сума и аз им дадох. Дадох им 9 900 лв. Още не са ми върнали парите. Разбрахме се към края на срока да ми върнат парите. Срока беше 10 годишен.

В дома на Ж. сключихме договора в кв. Сини камъни бл. 7 вх. Б, етаж 2. Ние се познаваме от толкова години така, че сметнах за ненужно да бъде заверен нотариално договора. Подписа до заемотател е моят.

СТРАНИТЕ: Нямаме въпроси към свидетеля.

Със съгласието на страните съдът отстрани свидетеля от залата.

СВИД.Ж.Ж. обещава да говори истината.

РАЗПИТАН КАЗА: Познавам се от младежките години с Д. К. и оттам семейството му. Познавам Ж. и децата им. Давал съм пари в заем на Д.. Д. ми каза, че ще започва някакво строителство и ако имам възможност да му помогна със средства. Дадох му в заем сумата 9 900 лв. Съставихме договор в писмен вид, не сме ходили при нотариус. Толкова пари ми поиска и аз му ги дадох. Върнаха ми парите, миналата година по това време Ж.К. ми върна парите.

Договора сключихме там, където се намира заведението в кв. Сини камъни. Д. изготви договора. Подписът до заемотател е моят.

СТРАНИТЕ: Нямаме въпроси към свидетеля.

Със съгласието на страните съдът освободи свидетеля от залата.

СВИД.РУСИ ДАЧЕВ обещава да говори истината.

РАЗПИТАН КАЗА: Познавам Ж. и семейството й. Комшии сме с тях. Живее в кв. Сини камъни бл. 9. Дадох на Д. пари на заем. Дадох парите в заем през 2012 год. Върнаха ми парите през м. май 2022 год. Ж. ми върна парите. Дадох парите, защото Д. ми каза, че имал нужда нещо да прави. Дадох му 9 900 лв. толкова ми поиска.

Съдът предяви на свидетеля договор за паричен заем от 13.05.2012 год., находящ се на л. 281-282, том. 5

СВИД.ДАЧЕВ: Подписът на заемотател е мой. Договорът сключихме при Д. в апартамента му. Апартаментът се намира в кв. Сини камъни, не помня кой блок.

СТРАНИТЕ: Нямаме въпроси към свидетеля.

Със съгласието на страните съдът отстрани свидетеля от залата.

СВИД.С.М. обещава да говори истината.

РАЗПИТАНА КАЗА: Приятели сме от 20 години с Ж. и семейството й. Дадох пари на заем 9 500 лв. на Д.. Тогава строяха къща и имаха нужда да им помогна. Подписахме договор за заем. Още не са ми върнали парите. През 2014 година дадох парите на Д..

Къщата се строеше в него момент. Къщата се намираше в кв. Сини камъни, срещу магазин Континент.

Съдът предяви на свидетелката договор за паричен заем, находящ се в том 5 на л. 273 от делото.

СВИД.С.М.: Подписът за заемотател е мой. Другият подпис е да Д.. Един оригинал на договора подписахме.

СТРАНИТЕ: Нямаме въпроси към свидетеля.

Със съгласието на страните съдът отстрани свидетеля от залата.

СВИД.Н.П. обещава да говори истината.

РАЗПИТАН КАЗА: Познавам Ж. и синовете й. Съседи сме в кв. Сини камъни. Познавам ги малко преди 2000 година. Познавах Д.. Аз първо с него се запознах. Общи приятели ни запознаха. Дадох пари на заем на Д. през м. февруари 2013 год. Беше Трифон Зарезан затова помня датата. Дадох на Д. сумата 9 800 лв. Д. ми каза, че му трябва пари за строителство да си довърши

обекта. Мисля, че стореше къща. За строителство беше повода. Парите не са ми върнати все още, но Ж.К. ме уверява да имам търпение ще ми ги върне

Съдът предяви на свидетеля договор за заем от 14.02.2013 год., том 5 л. 283.

СВИД. П.: Подписът за заемот е мой. Подписът за заемател е на Д.. Той го подписа пред мен. При подписване на договора не помня дали имаше трето лице при нас. Не си спомням кой е писал ръкописния текст в договора. Това не е моят почерк.

СТРАНИТЕ: Нямаме въпроси към свидетеля.

Със съгласието на страните съдът отстрани свидетеля от залата.

АДВ.С.: Току-що разбрах, че е дошла свидетелката Стоняка Драганова Немцова. Моля да бъде разпитана сега, защото тя също ще установява за какво са дадени заемни средства.

Съдът покани в залата свидетелката и пристъпи към снемане на нейната самоличност.

С.КА Д.Н., ЕГН *****, българска гражданка, неосъждана, разведена, със средно образование, без родство с ответниците и особени отношения с ищеца по делото.

Предупредена за наказателната отговорност, обещава да говори истината.

РАЗПИТАНА КАЗА: Ж. ми е приятелка повече от двадесет години. Познавам и синовете ѝ. Познавах и Д.. Съседни сме. През 2013 год. лятото дадох пари назаем на Ж.. Парите ѝ ги дадох на ръка кеш. Сключихме договор, че до десет години ще ми върне парите. Дадох ѝ 9 600 лв. Бяха в строеж и им се налагаше да съберат по-голяма сума. Тогава строяха къщата и гаражите. Още не са ми върнали сумата, не са минали още 10 години.

Договора сключихме в заведението до тях. Ж. се подписа пред мен. Аз си попълних собственоръчно имената и се подписах.

СТРАНИТЕ: Нямаме въпроси към свидетеля.

Със съгласието на страните съдът отстрани свидетеля от залата.

СВИД.Р.И. обещава да говори истината.

РАЗПИТАН КАЗА: Познавам Ж.К. от Д.. Д. го познавам от 2000 год. Аз

се занимавах с бизнес. По повод бизнеса си се познавах с Д.. През 2006 год. сключих договор с Д. за посредничество. Д. трябваше да проучва пазара за шрот – слънчогледов, соев шрот. Аз изнасях за Турция големи количества и го помолих да ми помогне срещу заплащане. Този договор беше извършен. Д. проучи пазара, помагаше за износа на шрот. За това му платих 200 000 лв. Дадох му авансово 50 000 лв. и после 150 000 лв. Парите не бяха по банков път, а в кеш. Това беше през 2006 год. Имаме сключен писмен договор. Срещу разписка му давах парите.

След 2006 год. се чувахме по телефона, но не сме имали повече бизнес отношения. Д. един път по телефона ми спомена, че имало някаква проверка срещу него. Аз го попитах дали има нужда от нещо, той ми каза, че няма. Не си спомням кога точно беше това. Д. тогава ми каза, че има някакви пари. Аз го попитах дали има нужда от нещо, но той каза, че няма нужда от нищо.

Тези пари, които му ги дадох, ги дадох в качеството на физическо лице. Платих му в левове - българска валута. Бизнес партньорите ми носеха парите в кеш. Договора за посредничество го сключихме в качеството на физическо лице. Аз работех за фирми в Турция, посредник бях. На територията на България осъществявах дейност като посредник, като физическо лице. Не съм имал фирма. Не съм бил регистриран като ЕТ. Не си спомням да съм декларирал доходи в България. Изнасях продукцията от името на Турска фирма. Не си спомням точно името на фирмата. Платената на Д. сума от 200 000 лв. беше свързана с обема на изнесения шрот.

Съдът предяви на свидетеля договор за посредничество, находящ се в том 5 л. 43-45.

СВИД. И.: Подписът за възложител е мой. Д. пред мен подписа договора. Подписа за посредник е негов. Не си спомням кой изготви този договор. Не знам за какво Д. е използвал тези 200 000 лв. Нямам представа дали ги е изхарчил.

СТРАНИТЕ: Нямаме въпроси към свидетеля.

Със съгласието на страните съдът отстрани свидетеля от залата.

АДВ.С.: Моля да ми се предостави възможност за следващото съдебно заседание да доведе свидетелите, които нямах възможност да доведе днес поради обективни причини.

Г-Н К.: След изслушване на свидетелските показания, оспорвам автентичността на представените договори за заем и договор за посредничество, както и съдържанието и подписа на декларация от Д. К. без дата, находяща се на л. 289 – 292 том. 5 от делото,

АДВ.С.: Установи се, че такива суми са предавани и че договорите са подписвани от Д.. Ще се ползвам от представените и оспорени документи. Установено е, че заемните суми да предоставени. Една част от тях са върнати, друга част не са върнати. Считам, че допускане на такава експертиза излишно ще утежни делото. То е достатъчно сложно по своята същност. Едно такова оспорване може да бъде направено и в отделно производство.

Оспорването на представените с отговор на исковата молба всички договори за заем декларация от Д. К. и договор за посредничество по отношение на тяхната автентичност, а именно положеният подпис от страна на Д. К. съдът намира, че същото е своевременно заявено в първото съдебно заседание след представяне на тези документи, поради което

О П Р Е Д Е Л И:

ПРЕДОСТАВЯ ВЪЗМОЖНОСТ на ответната страна да води двама свидетели в следващото съдебно заседание

ДОПУСКА, на основание чл.193 ГПК процедура по оспорване на представените с отговора на исковата молба договори за паричен заем от 03.01.2014 год.; 15.09.2012 год.; 15.12.2011 год.; 13.05.2012 год.; 14.02.2013 год.; декларация от Д.В. К., находяща се на л. 289-292 том. 5 от делото, както и договор за посредничество от 17.10.2006 год.

УКАЗВА на ответната страна, че следва да установи, че оспорените документи са подписани от Д. К..

УКАЗВА на ответната страна, че не сочи доказателства по отношение на автентичността на оспорените документи.

АДВ.С.: Считаме, че автентичността на договорите и съответно подписа се доказаха в настоящото производство, чрез свидетелите. Ако все пак допуснете изготвянето на графологична експертиза моля да бъде от вещо лице от друг съдебен район.

Съдът намира, че за доказване автентичността на оспорените документи, както и за проверка на свидетелските показания, събрани в тази връзка следва да бъде допусната и изслушана съдебно-графологична експертиза. Тъй като ответната страна държи вещото лице да бъде от друг съдебен район и съдът не разполага в момента със списък на вещите лица от други съдебни райони, вещото лице ще бъде определено в закрито съдебно заседание.

С оглед горното, съдът

О П Р Е Д Е Л И:

ДОПУСКА изслушване и назначава изготвяне на съдебно-графологическа експертиза, която вещото лице след запознаване с материалите по делото и след проверка в институциите, където намери за необходимо, изготви заключение, като отговори на въпроса: Подписите на „заемател“ на договори за предоставени парични заеми от 03.01.2014 год.; 15.09.2012 год.; 15.12.2011 год.; 13.05.2012 год.; 14.02.2013 год.; както и в декларация от Д.В. К., намираща се на л. 289-292 том. 5 от делото, както и в договор за посредничество от 17.10.2006 год., положени ли са от Д.В. К.?

ОПРЕДЕЛЯ първоначален депозит за изготвяне на заключението на вещото лице в размер на 500 лв., вносим от ответната страна в едноседмичен срок, считано от днес.

УКАЗВА на вещото лице, че заключението следва да бъде депозирано по делото в срок най-малко една седмица преди следващото съдебно заседание.

АДВ.С.: В следващото съдебно заседание ще имам два въпроса към съдебно-икономическата експертиза, но тъй като не са събрани свидетелските показания, ще формулирам тези въпроси в следващото съдебно заседание, когато съдът ще се произнесе по допускане на тази експертиза. Въпросите към съдебно-икономическата експертиза са следните: 1. Какво имущество движимо или недвижимо е налично в края на проверявания период и каква е неговата равностойност?; 2. Какъв е вида и стойността на имуществото, което всеки един от ответниците е притежавал в началото на проверявания период?;

Като при определяне на тези стойности моля да се имат предвид доказателствата, приложени към отговора на исковата молба. Други доказателства за момента няма да сочим.

Г-Н К.: Възразявам, ответната страна е имала възможност да направи това в дадения от съда срок. Няма да сочим други доказателства.

Тъй като се налага събиране на гласни доказателствени средства и писмено доказателствено средство в частност допуснатата съдебно-графологическа експертиза, делото не е изяснено от фактическа страна и следва да бъде отложено за друга дата.

По искането за допускане и назначаване на съдебно-икономическа експертиза съдът ще се произнесе след събиране на гласните доказателствени средства с оглед тяхното вземане предвид при изготвяне на заключението на вещото лице.

С оглед горното, съдът

О П Р Е Д Е Л И:

ОТЛАГА делото и го насрочва за 31.10.2022 год. от 10.00 часа, за която дата и час страните да се считат за редовно уведомени от днес.

Г-Н К.: Моля препис от протокола да ми бъде изпратен на електронна поща.

АДВ.С.: Моля препис от протокола да ми бъде изпратен на имейл.

Препис от протокола да се изпрати на двете насрещни страни на посочени от тях имейл адреси.

Протоколът се изготви в съдебно заседание.

Заседанието по делото се закри в 12:22 часа.

Съдия при Окръжен съд – Сливен: _____

Секретар: _____