

РЕШЕНИЕ

№ 68

гр. Велико Търново, 08.02.2023 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

РАЙОНЕН СЪД – ВЕЛИКО ТЪРНОВО, X СЪСТАВ, в публично заседание на осми февруари през две хиляди двадесет и трета година в следния състав:

Председател: **ДЕСИСЛАВА ЧАЛЪКОВА**

при участието на секретаря **МАРГАРИТА ИЛ. ГЕОРГИЕВА-ИЛИЕВА** в присъствието на прокурора **Ц. Н. К.** като разгледа докладваното от **ДЕСИСЛАВА ЧАЛЪКОВА** Административно наказателно дело № 20234110200136 по описа за 2023 година

за да се произнесе взе предвид следното:

Постъпило е предложение от ВТРП за освобождаване от наказателна отговорност на дееца **Н. Х. Х.** с налагане на административно наказание на основание чл. 78 а от НК.

В съдебно заседание прокурорът заема становище да се уважи предложението за освобождаване от наказателна отговорност на дееца за извършеното от него престъпление по чл. 227 б, ал. 2 вр. ал. 1 от НК, като му се определи административно наказание "глоба" към минималния предвиден в закона размер и му се присъдят направените по делото разноски.

В съдебно заседание деецът, редовно призован, се явява. Признава вината си и моли за снизхождение. Защитникът му заема становище да се уважи предложението на прокурора за освобождаване от наказателна отговорност, като му се определи административно наказание в минимален размер, съобразено със семейното и имотното състояние на същия.

Съдът, след като обсъди и прецени събраните по делото доказателства поотделно и в тяхната съвкупност, приема за установено и доказано по безспорен начин, от фактическа и правна страна следното:

В ТД на НАП гр. В. Търново било констатирано, че търговското дружество „***“ с представлявано и управлявано от **Н. Х. Х.** има ликвидни и изискуеми задължения към държавата в размер на 91 739.76 лева, представляващи невнесени задължения по декларация образец 6 и справки - декларации по ЗДДС. Търговското дружеството не е

извършвало плащания по погасяване на публично-правните си задължения, Въпреки предприетите обезпечителни мерки от органите по приходите, за удовлетворяване вземането на държавата. Задължението на дружеството към държавата останало непогасено. В ТД на НАП гр. Велико Търново не било установено имущество на „***“, което да гарантира вземането на държавата.

„***“ било вписано в търговския регистър към Агенция по вписванията на 26.08.2020 г. със седалище и адрес на управление гр. В. Търново, ул. „*****“ и с едноличен собственик на капитала и управител Н. Х. Х.. На 04.01.2021 г. била вписана промяна в седалището и за кореспонденция на дружеството, а именно - гр. В. Търново, ул. „Средна гора“, № 4, ап. 9. Дружеството било регистрирано по ЗДДС на 19.08.2021 г. и deregистрирано през 2022 г. Основната му дейност била посредническа такава, насочване и предоставяне на работна сила, без дейности по Агенция по заетостта.

От заключението на съдебно-счетоводната експертиза се установява, че „***“ имало установени публични задължения към НАП в размер на 93 391.17 лева. Задълженията на дружеството били във връзка с подадени декларации образец 6, справки-декларации по ЗДДС и декларация по чл. 55 от ЗДЦФЛ, възникнали в периода от 25.02.2021 г. до 27.06.2022 г. В ТД на НАП било образувано изпълнително дело № 211021617/2021 г., във връзка с издадено Съобщение за доброволно изпълнение С210004-048-0063957/11.05.2021 г. За 2021 г. дружеството било подало годишна данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО, в която бил отразен резултата от финансовата загуба на стойност 171 286.74 лева.

Процесното дружество било титуляр на банкова сметка с IBAN:BG92BPBI79211046608701, открита на 09.06.2021 г. Движения по същата имало до 05.10.2021 г. От банковата сметка последно били изтеглени парични средства в размер на 20 000 лева на 24.06.2021 г. От представения годишен финансов отчет за 2021 г. било установено, че задълженията на търговеца са повече отколкото притежаваните активи. За 2020 г. „***“ не било развивало търговска дейност. Коефициентите на ликвидност на дружеството към 31.12.2021 г. били изчислени със стойност под единица, което било сигурен показател, че стойността на задълженията надвишавали стойността на активите му (задълженията не били обезпечени с достатъчно активи). Последното извършено доброволно плащане от страна на търговеца - „***“ било на 23.06.2021 г.

На 24.06.2021 г. дружеството подало декларация образец 6 с входящ № 04000213110304/24.06.2021г., с която били декларирани дължими осигурителни вноски и данък общ доход на обща стойност 7 201.86 лева. Декларираните задължения били с дата на доброволно плащане 25.06.2021 г. и от 26.06.2021 г. Същите тези задължения вече станали ликвидни и изискуеми. Вещото лице е приело в заключението си, че считано от 26.06.2021 г. „***“ не е било в състояние да изпълнява изискуемите си задължения към държавата. Същото било спряло плащанията си и изпаднало в състояние на неплатежоспособност. Към дата 26.06.2021 г. общият размер изискуемите задължения на „***“ били в размер 24 906.27 лева, като към същата дата нямало данни дружеството да е разполагало с активи (в това число

парични средства и вземания от негови длъжници). В този смисъл считано от 28.06.2021 г. до 27.07.2021 г. включително, деецът е следвало да поиска от ВТОС откриване на производство по несъстоятелност, но не е сторил това.

Изложените фактически обстоятелства се изведоха от събраните в хода на съдебното следствие доказателства и доказателствени средства.

Заключението на съдебно-икономическа експертиза, обсъдено заедно с приложените по делото писмени доказателства и доказателствени средства, се установява, че от 28.06.2021 г. до 27.07.2021 г., включително в гр. В. Търново, деецът Н. Х., качеството си на управляващ и представляващ "****", с ЕИК: 20620635, в тридесет дневен срок от спиране на плащанията на 28.06.2021 г., по ликвидно и изискуемо задължение към държавата, по подадена пред ТД на НАП гр. В. Търново декларация № 04000213110304/24.06.2021г. със срок на доброволно плащане до 25.06.2021 г. (дата 26.06.2021 г. е ден събота), т.е. сметано от 26.06.2021 г. вземанията на държавата са станали ликвидни и изискуеми. В този смисъл деецът като не поискал от ВТОС да открие производство по несъстоятелност, е осъществил състав на престъпление по чл. 227 б, ал. 2 вр. ал. 1 от НК.

От субективна страна Х. е действал виновно при форма на вината пряк умисъл - съзнавал е, че дружеството е изпаднало в неплатежоспособност /от доказателствената маса се установяват обективни находки - спиране на плащанията/, но в тридесетдневния срок е бездействал като не е подал молба за откриване на производство по несъстоятелност. В настоящият случай се касае за престъпление, осъществено чрез бездействие, когато за субекта е съществувало задължение за активно действие. То е формално /на просто извършване/, поради което с бездействието си в посочения срок, привлеченият е осъществил състава на претендираното престъпление и то при пряк умисъл. Бездействието си деецът оправдава с онкологично заболяване на съпругата му, за която се грижел единствено той. Излага, че състоянието и наложило многократни транспортирания до гр. София. Същата по-късно починала. Излага също, че работи по трудово правоотношение и получава минималната работна за страната заплата – 780 лева (представени тр. договор и допълнително споразумение към него).

За това умишлено престъпление се предвижда наказание лишаване от свобода до 3 години или глоба до 5 000 лева. Х. е пълнолетен, не е осъждан за престъпление от общ характер (реабилитиран към дата на извършване на престъплението) и не е освобождаван от наказателна отговорност по реда на раздел IV, Глава 8 от НК. С престъплението не са причинени имуществени вреди. Не са налице и пречките за приложение на института по чл. 78 а, ал. 7 от НК.

В изложения смисъл са налице материално-правните предпоставки за приложение на института за освобождаване от наказателна отговорност на основание чл. 78 а, ал. 1 от НК на привлечения Х. и налагане на административно наказание "Глоба". Отегчаващи вината обстоятелства не бяха установени, а като смекчаващи такива се отчетоха – чистото съдебно минало, положителни характеристични данни, трудовата заетост, от която получава месечно възнаграждение в минимален за страната размер (780 лева). При превес на смекчаващите

спрямо отегчаващите вината обстоятелства, съдът освободи от наказателна отговорност дееца за извършено от него престъпление по чл. 227 б, ал. 2, вр. ал. 1 от НК като му наложи административно наказание "глоба" в размер на 1000 лева.

На основание чл. 189, ал. 3 от НПК съдът намери, че следва да се възложат в тежест на привлечения Х. сторените по делото разноси в размер на 85.20 лева, както и в случай на издаване на изпълнителен лист в полза на ВТРС и сумата от 5 лева, представляващи ДТ за издаването му.

По изложените съображения съдът постанови настоящото си решение.

Водим от горното съдът

РЕШИ:

ПРИЗНАВА дееца Н. Х. Х., роден на ***, с постоянен и настоящ адрес *** № 53, български гражданин, с основно образование, вдовец, неосъждан (реабилитиран), работи с ЕГН ***** **за виновен** в това, че в периода от 28.06.2021 г. до 27.07.2021 г., включително в гр. В. Търново, като управител и представляващ „***, гр. В. Търново с ЕИК 2062063, не поискал от Окръжен съд гр. Велико Търново да открие производство по несъстоятелност на дружеството, в 30-дневен срок от спиране на плащанията на 26.06.2021 г. по публично-правни задължения към държавата, свързани с търговската му дейност - престъпление по чл. 227 б, ал. 2, вр. ал. 1 от НК, като на основание **чл. 78 а, ал. 1 от НК** го **ОСВОБОЖДАВА** от наказателна отговорност и му налага административно наказание „Глоба“ в размер на **1000** лева.

На основание чл. 189, ал. 3 от НПК **осъжда** дееца Н. Х. Х. с ЕГН ***** **да заплати** в полза на държавата, по сметка на ВТРС направените по делото разноси в размер на **85.20** лева и **5** лева в полза на ВТРС.

Решението подлежи на обжалване и протестиране пред ВТОС в 15-дневен срок от днес.

Съдия при Районен съд – Велико Търново: _____