

ПРОТОКОЛ

№ 269

гр. Смолян, 19.09.2022 г.

РАЙОНЕН СЪД – СМОЛЯН в публично заседание на деветнадесети септември през две хиляди двадесет и втора година в следния състав:

Председател: Гергана Кузманова

при участието на секретаря Сирма Купенова
Сложи за разглеждане докладваното от Гергана Кузманова Административно наказателно дело № 20225440200359 по описа за 2022 година.
На именното повикване в 10:00 часа се явиха:

Жалбоподателката М.С., редовно призована не се явява и не изпраща представител.

Административно наказващия орган з. на Т. на Н.-П. се представлява от юриск. Х., редовно упълномощена.

Свидетелите Е.Ч. и М.Ж., редовно призовани налице.

Юриск. Х. - Да се даде ход на делото.

Съдът намира, че не са налице процесуални пречки за даване ход на делото и затова

О П Р Е Д Е Л И:

ДАВА ХОД НА ДЕЛОТО

Юриск. Х. - Оспорвам жалбата, считам същата за неоснователна.

Съдът сне самоличността на свидетелите както следва:

Е. К. Ч. - ***

М. Х. Ж. – ***

Съдът ПРЕДУПРЕДИ свидетелите за наказателната отговорност по чл. 290 НК и същите обещаха да кажат истината.

Съдът пристъпи към разпит на свидетелката Ч..

СВИДЕТЕЛКАТА Ч. --Срещу г-жа С. сме съставили АУАН във връзка с неподаден годишен финансов отчет, като управител на Г. „С.“. Съгласно Закона за счетоводството и Търговския закон п. е задължен да обяви и да впише ГФО за 2019 г. в срок до 30.09, следващ годината, т.е. до 30.09.2020 г. Видно от справка от ИС на НАП и в търговския регистър, лицето не е вписало и обявило, но има подадена ГФО по чл. 92

ЗКПО, от което е видно, че кооперацията е извършвала дейност и трябвало да публикува този отчет. Към датата на съставяне на АУАН 19.02.2021 г. не е подаден и заявен ГФО. Изпратена е покана на лицето, същото се е явило и лично е съставен АУАН на п. г-жа С.. Акта е съставен в нейно присъствие. Нарушението установихме по списъци, изпратени от ЦУ на НАП за юридически лица, които не са публикували и обявили публичен финансов отчет за 2019 г. В акта г-жа С. написа възражения, но не си спомням какви са.

Съдът пристъпи към разпит на свидетелката Ж..

СВИДЕТЕЛКАТА Ж. – Присъствала съм и при установяване на нарушението и при съставяне на акта. По изпратен списък от ЦУ на НАП бяха посочени юридически лица, които са пропуснали в законоустановения срок да подадат ГФО за 2019 г. В случая С., като п. на Г. „С.“ не беше подала в установения срок ГФО за 2019 г. По данни от масивите на НАП се установи, че предприятието има подадена годишна данъчна декларация по реда на чл. 99 ЗКПО за 2019 г., от което следва, че предприятието е извършвало дейност и предприятието е следвало да подаде ГФО до 30.09.2020 г. Към датата на съставяне на АУАН 13.02.2021 г. ГФО от предприятието не беше подаден. Още с изпращане на списъците от ЦУ на НАП на всички лица са изпратени покани за явяване и съставяне на АУАН. Лицето М.С. се яви лично за съставяне на АУАН и акта е съставен в присъствие на лицето. Същата е запозната с неговото съдържание. Възражение лицето направи още в деня на връчване на АУАН.

Юриск. Х. - Представям справка от търговския регистър от която е видно, кога е публикуван ГФО. Няма да соча други доказателства.

Съдът

О П Р Е Д Е Л И :

ПРИЕМА И ПРИЛАГА материалите, съдържащи се в административно наказателната преписка заявление Г2/29.09.2021 г. наказателно постановление от 30.03.2021 г., приложение към наказателно постановление от 30.03.2021 г., известие за доставяне, АУАН от 19.09.2021 г., удостоверение за извършено връчване по електронен път, покана от 12.02.2021 г., заповед ***/28.08.2020 г., писмо, ведно със справка за търговци, които не са подали в срок до 30.09.2021 г. годишен финансов отчет от 10.12.2020 г., годишна данъчна декларация от 19.03.2020 г., справка от търговски регистър на юридическите лица с нестопанска цел от 19.09.2022 г.

Съдът счита делото за изяснено от фактическа страна и затова

О П Р Е Д Е Л И:

ПРИКЛЮЧВА СЪДЕБНОТО ДИРЕНЕ

ДАВА ХОД НА СЪДЕБНИТЕ ПРЕНИЯ

Юриск. Х. – Моля с Вашия съдебен акт да отхвърлите жалбата като неоснователна. От доказателствата по делото безспорно се установява, че лицето в качеството си на председател кооперацията не е спазило законоустановения срок по чл. 38, ал. 1 т. 1 от ЗС

да обяви ГФО ЗА 2019 г. на представляваната от същата кооперация, което се доказва с представените по делото доказателства. Същата е публикувала ГФО доста след ангажиране на административно наказателната отговорност на кооперацията. С това деяние не е дадена възможност за публичност на реализираните приходи, а така също и за дейността на дружество, която видно от ГФО и ГДД не е в минимални размери, както твърди жалбоподателката. Само за 2019 г. по отчета приходите са 29378 лв. и е декларирана печалба в размер на 12123 лв., т.е. безспорно с доказателствата се доказва нарушеното. Моля да имате предвид, че с наложената санкция е отчетено обстоятелство, че нарушението е за първи път, поради което е наложена минималната санкция, предвидена в чл. 74, ал. 1 ЗС. Освен това неоснователни са възраженията, свързани с обявеното извънредно положение в страната, тъй като разпоредбата на чл. 38, ал. 1 т. 1 за 2020 г. първоначално предвиждаше срока за обявяване на ГФО да бъде 30.06, но с оглед обявеното извънредно положение, срока беше задължен до 30.09.2020 г. Имайки предвид изложеното и събраните по делото доказателства, моля с вашия съдебен акт да потвърдите НП. Претендирам за юриск. възнаграждение, за което представям списък на разноските.

Съдът обяви, че ще се произнесе с решение в законоустановения срок.

Протоколът изготвен в с.з.

Заседанието закрито в 10:15 ч.

Съдия при Районен съд – Смолян: _____

Секретар: _____