

РЕШЕНИЕ

№ 58

гр. Разград, 22.03.2023 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

ОКРЪЖЕН СЪД – РАЗГРАД в публично заседание на двадесет и втори март през две хиляди двадесет и трета година в следния състав:

Председател: Емил Д. Стоев

при участието на секретаря Дияна Р. Георгиева

в присъствието на прокурора И. Р. Р.

като разгледа докладваното от Емил Д. Стоев Административно наказателно дело № 20233300200093 по описа за 2023 година

Постъпило е мотивирано предложение на прокурор от ОП Разград, който е компетентен да разгледа делото или преписката за съответното престъпление, в което твърди, че с решение № 80/21.10.2022 г., постановено по НАХД № 268/2022 г., Окръжен съд - гр. Разград, влязло в сила на 08.11.2022 година, признал обв. Н. С. П. за виновен за това, че на 13.03.2021 г. в гр. Разград, в качеството си представляващ (по силата на пълномощно рег. № 7308 от 18.12.2020 година, удостоверено от нотариус с район на действие Районен съд - Исперих) „СТИЛ-П. И СИН“ ООД с ЕИК по БУЛСТАТ 116587205, в условията на посредствено извършителство чрез Г.С. П.а с ЕГН ***** от гр. Исперих, избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в големи размери -данък върху добавената стойност в размер на 10 068,72 лева за „СТИЛ-П. И СИН“ ООД, като данъчно задължено лице по смисъла на чл. 3, ал. 1 от Закона за данък върху добавената стойност /ЗДДС/, като:

- потвърдил неистина в подадена на основание чл. 125, ал. 1 и ал. 8 от ЗДДС във вр. с чл. 87, ал. 2 от ЗДДС справка декларация по ЗДДС за месец февруари 2021 г. с вх. № 17001288588 от 13.03.2021 г. на ТД на НАП - офис Разград относно наличието на реални облагаеми доставки по смисъла по чл. 12, ал. 1 от ЗДДС, стойността на получените доставки и данъчен кредит;

- използвал документи с невярно съдържание - справка-декларация по ЗДДС за месец февруари 2021 г. с вх. № 17001288588 от 13.03.2021 г. на ТД на НАП - офис Разград, дневник за покупки към нея и данъчни фактури /фактура № 6730094454/20.02.2021 г. е данъчна основа 4 754.70 лв. и включен ДДС 950.94 лв., фактура № 6730094242/13.02.2021 г. с данъчна основа 4 765.20 лв. и включен ДДС 953.04 лв., фактура № 6730094168/11.02.2021 г. с

данъчна основа 4 839.00 лв. и включен ДДС 967.80 лв., фактура № 6730094381/16.02.2021 г. с данъчна основа 4 875.00 лв. и включен ДДС 975.00 лв., фактура № 6730094439/19.02.2021 г. с данъчна основа 4 877.20 лв. и включен ДДС 975.44 лв., фактура № 6730094421/18.02.2021 г. с данъчна основа 4 998.00 лв. и включен ДДС 999.60 лв., фактура № 730094121/10.02.2021 г. с данъчна основа 5 088.00 лв. и включен ДДС 1017.60 лв., фактура № 6730094324/15.02.2021 г. с данъчна основа 5 125.00 лв. и включен ДДС 1025.00 лв., фактура № 6730094207/12.02.2021 г. с данъчна основа 5 337.50 лв. и включен ДДС 1 067.50 лв. и фактура № 6730094413/17.02.2021 г. с данъчна основа 5 684.00 лв. и включен ДДС 1 136.00 лв., всички с доставчик „ТОПЛИВО- СОФИЯ“ ЕООД/, в които удостовери, че „СТИЛ-П. И СИН“ ООД е получател по посочените в данъчните фактури доставки, при воденето на счетоводството и при представяне на информация пред органите по приходите;

- приспаднал в нарушение на чл. 70, ал. 5 във вр. с чл. 68, ал. 1, т. 1 и ал. 2, чл. 69, ал. 1, т. 1 от ЗДДС неследващ се данъчен кредит в размер общо на 10 068,72 лева /десет хиляди шестдесет и осем лева и седемдесет и две стотинки/, като в справка-декларация по ЗДДС с Вх. № 17001288588 от 13.03.2021 г. на ТД на НАП - офис Разград в графа „Общо данъчен кредит“, клетка 40, включил такъв в размер на 10 068,72 лева, като вписал 26 373,61 лева при реални 16 304,89 лева, като до приключване на съдебното следствие в първоинстанционния съд необявеното и неплатено данъчно задължение е внесено в бюджета заедно с лихвите - престъпление по чл. 255, ал. 4 във вр. с ал. 1, т. 2, т. 6 и т. 7 от НК, като на основание чл. 78а, ал. 1 от НК обвиняемият П. бил освободен от наказателна отговорност и му било наложено административно наказание „глоба“ в размер на 1300 лева.

Според прокурора е налице причинна връзка между извършеното от Н. С. П. престъпление по 255, ал. 4 във вр. с ал. 1, т. 2, т. 6 и т. 7 от НК и облагата, получена от „СТИЛ-П. И СИН“ ООД, което е юридическо лице, вписано в Търговския регистър, поради което е процесуално и материално легитимирано да носи административнонаказателна отговорност по Глава четвърта от ЗАНН, към датата на осъществяване на престъпната дейност по чл. 255, ал. 4 във вр. с ал. 1, т. 2, т. 6 и т. 7 от НК - 13.03.2021 г., осъденият с влязло в сила решение Н. С. П. имал качеството на лице по чл. 83а, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗАНН, тъй като бил управител и представляващ дружеството, като в това качество бил признат за виновен и му е наложено наказание. Като е налице връзка между извършеното престъпление и реализирането на облага за търговското дружество, която е в размер на 10 068,72 лева, с които дружеството неоснователно се е обогатило в резултат на извършеното от Н. П. престъпление.

Прокурорът счита, че са налице всички законови предпоставки за налагане на имуществена санкция на „СТИЛ-П. И СИН“ ООД - гр. Исперих, съгласно разпоредбите на чл. 83а - чл. 83е от ЗАНН.

Искането е имуществената санкция да бъде определена, в размера на облагата която е получило юридическото лице - 10 068,72 лева.

В съдебно заседание прокурорът поддържа предложението.

В съдебно заседание адв. Ц. – пълномощник на „„СТИЛ-П. И СИН““ ООД - гр. Исперих заявява, че не оспорват изложените от прокурора обстоятелства и основанията за налагане на имуществена санкция, но с оглед финансовото състояние на дружеството, тя следва да е в минималния, предвиден от закона размер.

Н. П. в съдебно заседание заявява, че съжалява за извършеното и моли санкцията да бъде наложена в минимален размер.

Съдът установи следното:

Предложението отговаря на изискванията на чл. 83б, ал. 2 от ЗАНН - посочено е престъплението, обстоятелствата, при които е било извършено, вида и размера на облагата, наименованието, предмета на дейност, седалището и адреса на управление на юридическото лице, личните данни на лицата, представляващи юридическото лице, личните данни на осъдения за престъплението, списък на писмените материали, списък на лицата за призоваване, датата и мястото на съставянето му, името, длъжността на прокурора. Предложението е подписано от прокурора.

Н. С. П. е български гражданин, разведен, със средно образование, работи.

Дружество „СТИЛ-П. И СИН“ ООД е вписано в Търговския регистър на Окръжен съд - Разград по фирмено дело № 275/2007 г. и регистрирано по ДОПК в ТД на НАП-Варна, офис Разград с ЕИК по БУЛСТАТ 116587205 на 21.04.2007 г. Дружеството е регистрирано по ЗДДС от 21.05.2007 г. Регистрирано в Камарата на строителите в България с Протокол №0073/27.11.2008 г., притежава издадено Удостоверение I-TV006280 от Централен професионален регистър на строителя с разрешение за извършване на строежи от първа група - строежи от високо строителство, прилежащата му инфраструктура, електронни съобщителни мрежи и съоръжения; строежи трета до пета категория.

Съдружници в „СТИЛ-П. И СИН“ ООД са С. П. П. и Н. С. П.. Управител на дружеството бил С. П., но реално ангажиран с дейността на дружеството бил Н. П., който е упълномощен с пълномощно от 18.12.2020 г. да представлява дружеството, да сключва договори, да извършва всякакви правни й фактически действия от името на упълномощителя и от името и за сметка на дружеството, както и да сключва всякакви договори с трети лица, да поема задължения и т.н. Н. П. реално управлявал, организирал и контролирал дейността на дружеството, сключвал сделки, извършвал разплащания и представял счетоводни документи на лицето, водещо.

Внесено е постановление на прокурор Окръжна прокуратура - Разград, по досъдебно производство № 72/2021 г. по описа на ОСЛО при ОП - Разград (вх. № 1504/2021 г. по описа на Окръжна прокуратура - Разград), с което се предлага освобождаване от наказателна отговорност на обвиняемия Н. С. П. от гр. Исперих, като му бъде наложено административно наказание за извършено на 13.03.2021 г. в гр. Разград престъпление по по чл. 255, ал. 4 във

вр. с ал. 1, т. 2, т. 6 и т. 7 от НК.

С влязло в сила решение № 80/21.10.2022 г., постановено по НАХД № 268/2022 г., Окръжен съд - гр. Разград, влязло в сила на 08.11.2022 година, Н. С. П. е признат за виновен за посоченото престъпление, извършено в качеството на представляващ „СТИЛ-П. И СИН“ ООД, ЕИК по БУЛСТАТ 116587205 , освободен е от наказателна отговорност и му е наложено административно наказание глоба – 1300 лв.

Изложеното се установява от събраните по делото доказателства и приложеното анд №268/22 г.

Предложението на прокурора от ОП Разград е подадено от надлежна страна, по реда на чл. 83б ал. 1, т. 1 от ЗАНН и отговаря на изискванията на чл. 83б ал. 2 и 3 от ЗАНН.

Налице са предпоставки за налагане на имуществена санкция по реда на чл. 83а от ЗАНН. Имуществена санкция се налага при кумулативното наличие на следните, посочени в закона, предпоставки: да е насочена срещу юридическо лице; същото да се е обогатило или би могло да се обогати в резултат на извършено престъпление от посочените в чл. 83а, ал. 1 ЗАНН и престъплението да е извършено от някое от лицата посочени в чл. 83а, ал. 1, точки 1-4 ЗАНН.

Търговско дружество „СТИЛ-П. И СИН“ ООД е юридическо лице, съгласно чл. 63, ал. 3 от ТЗ.

Н. С. П. е съдружник в дружеството и с оглед упълномощаването е бил лице, овластено да формира волята на юридическото лице и представляващо юридическото лице, съответно има качеството по чл. 83а ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗАНН.

Признат е за виновен и осъден за престъпление по 255, ал. 4 във вр. с ал. 1, т. 2, т. 6 и т. 7 от НК, което е сред посочените в чл. 83а ал. 1 от ЗАНН.

От решение № 80/21.10.2022 г., постановено по НАХД № 268/2022 г., Окръжен съд - гр. Разград се установява, че, дружеството, представлявано от П. - „СТИЛ-П. И СИН“ ООД се е обогатило, вследствие извършеното от П. престъпление, тъй като не е платен дължим ДДС.

Целената от П. облага за „СТИЛ-П. И СИН“ ООД е с имуществен характер – на стойност 10 068,72 лева.

Съгласно чл. 83а ЗАНН, имуществената санкция се налага в размер до 1 000 000 лв., но не по-малко от равностойността на облагата. С оглед размер на получената облага минималния размер на санкцията е 10 068,72 лева.

Искането на прокурора е основателно.

Налице са основанията по чл. 83г, ал. 6 ЗАНН:

1. Юридическото лице „СТИЛ-П. И СИН“ ООД е получило неправомерна облага - 10 068,72 лв.;
2. Има връзка между извършителя на престъпното деяние – осъдения с

влязла в сила присъда Н. С. П. и юридическото лице „СТИЛ-П. И СИН“ ООД, тъй като П. е съдружник, който по силата на упълномощаването му, организирай и контролирай дейността на дружеството, счетоводното отчитане и т.н.;

3. Облагата е имуществена – 10 068,72 лв.

Поради това съдът, като приема че са налице основанията на закона и следва да се наложи на „СТИЛ-П. И СИН“ ООД имуществена санкция в размер на 10 068,72 лв.

Престъплението е извършено на 13.03.2021 г. в гр. Разград.

Досъдебното производство е образувано с постановление на прокурор от ОП Разград от 02.11.2021 г. С постановление от 20.07.2022 г. П. е привлечен като обвиняем.

Съгласно чл. 83а, ал. 8 ЗАНН отговорността на юридическото лице се погасява с изтичане на срок, равен по продължителност на този по чл. 81, ал. 3 от Наказателния кодекс, считано от датата на извършване на престъплението, от което се е обогатило или би се обогатило юридическото лице. Датата на извършване на престъплението е 13.03.2021 г. и срокът по чл. 81, ал. 3 от Наказателния кодекс не е изтекъл.

По изложените съображения съдът

РЕШИ:

Налага на „СТИЛ-П. И СИН“ ООД с ЕИК 116587205, със седалище и адрес на управление гр. Исперих, с управител С. П. П., имуществена санкция в размер на 10 068, 72 лв., представляваща равностойността на имуществената облага, с която се е обогатило юридическото лице „СТИЛ-П. И СИН“ ООД, гр. Исперих, в резултат на извършено от Н. С. П., в качеството на представляващ (по силата на пълномощно) „СТИЛ-П. И СИН“ ООД, на 13.03.2021 г. в гр. Разград - избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в големи размери - данък върху добавената стойност в размер на 10 068.72 лева за „СТИЛ-П. И СИН“ ООД – престъпление по чл. 255, ал. 4 във вр. с ал. 1, т. 2, т. 6 и т. 7 от НК.

Решението подлежи на обжалване или протест пред Апелативен съд – Варна в 14 - дневен срок от съобщаването му на страните.

Съдия при Окръжен съд – Разград: _____