

# РЕШЕНИЕ

№ 590

гр. Варна, 22.12.2022 г.

## В ИМЕТО НА НАРОДА

**ОКРЪЖЕН СЪД – ВАРНА** в закрито заседание на двадесет и втори декември през две хиляди двадесет и втора година в следния състав:

Председател: Тони Кръстев

като разглежда докладваното от Тони Кръстев Търговско дело № 20223100900751 по описа за 2022 година

за да се произнесе, взе предвид следното:

Производството е по реда на чл.625 и сл. от Търговския закон (ТЗ).

Образувано е по молба вх. № 27321/21.11.2022 г. от М. В. П. в качеството ѝ на ликвидатор търговско дружество "Транс Експрес 2016" ЕООД (в ликвидация), ЕИК 204136900, за откриване производство по несъстоятелност за представляваното от молителя дружество на основание чл. 607а от ТЗ поради неплатежоспособност и свръхзадълженост.

Молителят твърди, че към настоящия момент "Транс Експрес 2016" ЕООД (в ликвидация) не разполага с установени материални активи и парични средства, а в същото време има публични и общински задължения с настъпил падеж. С Решение № 452/19.10.2020 година по т.д. 891/2020 по описа на ВОС е прекратена дейността на дружеството на основание чл. 155, т. 3 от ТЗ. Извършени били инвентаризация и проверки в публични регистри, при което не се установило налично имущество. В баланса на дружеството към 31.12.2016 г. се водели МПС на обща стойност 8 х.лв, както и по партида на дружеството в Община Варна се водели задължения за 8 броя МПС, за които в хода на ликвидацията не се установило местонахождението им и лицата, които ги държат, в т.ч. и в образуваното по случая ДП 638/2021 по описа на Първо РУ ОД на МВР. На ликвидатора не била предоставена информация и документация на предприятието, както и данни за друго имущество. Не били предадени досиета на работници – както на ликвидатора, така и в НОИ. Подадено било заявление до НОИ за издаване на удостоверение по чл. 5, ал. 10 КСО. Към настоящия момент дружеството не разполагало със средства, с които да покрие разностите по несъстоятелността. Поддържа, че дружеството е неплатежоспособно. При анализ на данъчно-осигурителната сметка на дружеството в НАП за периода 2016-2022 г. не се установили доброволно извършени плащания за погасяване на съществуващи задължения

към НАП и ИА „Автомобилна администрация“. Не се установили доброволно извършени плащания както към Община Варна, така и по образуваните при ЧСИ Н. Д. ИД за събиране вземанията на Община Варна. Счита, че свръхзадълженост на дружеството би могла да се установи след установяване местонахождението на 8-те броя МПС и извършване на оценка за стойността, съобразно състоянието им. В постановлението за прекратяване на досъдебното производство от 24.03.2021 г. на ВРП, обаче, било посочено, че МПС са напуснали територията на РБ след регистрацията им в сектор ПП при ОД МВР като в системата на „ГК“ няма отразени влизания на територията на РБ, а дружеството не разполага със средства, в т.ч. за оценка и издирване на територията на чужда държава.

Молителят иска съдът да на осн. чл. 632 ТЗ да обяви неплатежоспособност, евентуално, свръхзадълженост и да открие производство по несъстоятелност на "Транс Експрес 2016" ЕООД (в ликвидация), ЕИК 204136900.

Предварителните въпроси относно попълването на производството с изискуемите съобразно чл.628 ал.1 и ал.3 от ТЗ писмени доказателства са разрешени в определение № 1744/23.11.2022г. Представено е изискуемо уведомление по чл. 78 ал. 2 ДОПК. Длъжникът, действащ чрез законен представител (ликвидатор), е освободен от авансово заплащане на таксата за разглеждане на молбата.

Съдът, след съвкупна преценка на представените по делото от ликвидатора и служебно събрани от съда писмени доказателства, както и служебно известните му обявени по партидата на търговеца в ТР обстоятелства, заедно и поотделно и по вътрешно убеждение, на основание чл. 12 и чл. 235 от ГПК, **приема за установено следното от фактическа и правна страна:**

От представените с молбата писмени доказателства и служебно извършената (чл. 23, ал. 6 от ЗТРРЮЛНЦ) справка в търговския регистър се установява, че с Решение № 452/19.10.2020 година по т.д. 891/2020 г. по описа на Варненски окръжен съд, "Транс Експрес 2016" ЕООД, ЕИК 204136900, е прекратено на основание чл. 155, т.3 от ТЗ, едноличният собственик на капитала и управител Д. П. Р. е починала на 26.12.2017 г. и след тази дата в търговския регистър не е бил вписан друг управител. Дружеството е в открито производство по ликвидация, със срок на ликвидацията шест месеца от обявяване на покана до кредиторите в ТРРЮЛНЦ. С акт на ДЛР № 20201130151956-3/12.03.2021г. М. В. П. е назначена служебно като ликвидатор.

Като съобразява специалната норма на чл. 611, ал. 3 от ТЗ, съгласно която производство по несъстоятелност може да бъде открито и по отношение на неплатежоспособно търговско дружество в ликвидация, както и че молбата е предявена от назначения ликвидатор на дружеството (чл. 626, ал. 2 от ТЗ), съдът приема, че молбата за откриване производство по несъстоятелност е подадена от надлежно легитимирано лице.

Ликвидаторът е представил списък с кредиторите на "Транс Експрес 2016" ЕООД (в ликвидация), според който общият размер на задълженията на дружеството към негови кредитори е 111 766,64 лева.

При липсата на данни за водени от "Транс Експрес 2016" ЕООД (в ликвидация) търговски книги след 2016 г., съответно за отразени задължения към кредитори и вземания от длъжници, при преценката дали дружеството е в състояние на неплатежоспособност следва да бъдат съобразени преди всичко установените публични задължения към НАП и Община Варна.

Видно от служебно изискана справка за задълженията на "Транс Експрес 2016" ЕООД (в ликвидация), издадена от НАП, актуална към 30.11.2022 г., задълженията за здравно осигуряване, ДОО и универсален пенсионен фонд (по декларации обр. 6) за периода 26.10.2018 г. - 30.06.2022 г., както и за наложени имуществени санкции с влезли в сила наказателни постановления на ИА „Автомобилна администрация“, са в общ размер на 7 680,42 лева – главници и 121,50 лева – лихви или общо 7 801,92 лева. Налице са също задължения по декларации обр. 6 за м. октомври 2022 г. в общ размер на главниците 237,14 лева. Най-старите непогасени публични задължения са с падеж 14.12.2013 г. за начислен ДДС в размер на 51 633,81 лева – главница, установени с ревизионен акт от 15.12.2016 г.

От представената справка за задълженията за местни данъци и такси е видно, че "Транс Експрес 2016" ЕООД (в ликвидация) има неплатени задължения за данък МПС относно осем броя превозни средства в общ размер на 87 000,16 лева, като най-старото задължение е 29.11.2016 г.

Посочените публичноправни задължения са свързани с търговската дейност на длъжника, тъй като се касае за данъци и вноски към централния и местния бюджети, свързани със заплати, осигуровки и транспортни средства.

За събиране на вземанията са образувани изпълнително дело № 190784341/2019 г. по описа на ТД на НАП – Варна и изп.дела №№ 20218070400296, 20218070400113, 20188070400649, 20198070400149 по описа на ЧСИ Н. Д.. Наложен е запор върху товарен автомобил „Волво FX480“, рег. № В7457СА, който не е вписан в ЦРОЗ.

Установеното имущество на дружеството молител включва 7 бр. транспортни средства, описани в служебно изисканите справки от Община Варна и Сектор „Пътна полиция“ на ОД на МВР – Варна, придобити в периода от 29.09.2016 г. до 02.10.2018 г.

Не са установени парични средства на длъжника по банкови сметки или в брой. От направената служебно справка от Агенция по вписванията не се установява молителят да притежава вещни права върху недвижими имоти.

От извършената от съда служебна справка в търговския регистър по партидата на "Транс Експрес 2016" ЕООД, ЕИК 204136900, е видно, че последните данни за финансовото състояние на дружеството датират от подаден през юни 2017 г. и обявен ГФО за 2016 г. От обявения баланс на дружеството към 31.12.2015 г. е видно, че дружеството не е разполагало с текущи (краткотрайни) активи. Посочени са ДМА – транспортни средства на стойност 8 хил. лв. Краткосрочните задължения на дружеството са в размер на 8 хил. лева. Дружеството не е разполагало със собствен капитал. Следователно, към края на 2016 г. коефициентите ликвидност на предприятието са с нулеви стойности. Същото се отнася и за

коефициента на финансова автономност.

След 2017 г. в ТР липсват подадени за обявяване годишни счетоводни отчети за дейността на предприятието. За 2017 г. и 2018 г. са подадени декларации по чл. 38, ал.9, т.2 от ЗСч., според които дружеството не извършва търговска дейност, но по заявленията са постановени откази.

Ликвидаторът не е установил фактическа наличност на активи, с които да може да покрие известните му публичноправни и други задължения на дружеството. Установените от справката в Сектор „Пътна полиция“ и деклариране в Община Варна транспортни средства са с неизвестно местонахождение, поради което съдът приема, че не следва да се включват в активите на дружеството при преценка на неговата платежоспособност.

Според представения с молбата по чл. 625 от ТЗ баланс към 18.11.2022 г. дружеството притежава ДМА на стойност 8 хил. лв., а краткосрочните задължения са в размер на 112 хил. лева, което също означава нулева ликвидност. За предходната година са посочени стойности на активи и пасиви нула.

Съдът преценява, че при този извод за финансовото състояние на дружеството не са налице условията на чл. 631 от ТЗ за отхвърляне на молбата за откриване на производството по несъстоятелност.

Наличието на публичноправни задължения към държавата и Община Варна, които са останали непогасени в значителен период, липсата на данни за извършване на дейност от предприятието в продължителен период преди откриване на производството по ликвидация, както и липсата на данни за фактическо наличие на активи, които биха могли да послужат като обезпечение на задълженията му към кредиторите, налагат извод, че за дружеството са налице сериозни затруднения, които имат траен и необратим характер.

Въз основа на горното съдът заключава, че ответното дружество следва да бъде обявено в неплатежоспособност.

Началната дата на неплатежоспособност, разглеждана като момент на проявление на трайната неспособност на длъжника да погасява изискуемите си парични задължения към кредиторите по чл.608, ал.1 ТЗ с наличните си краткотрайни активи, се определя с оглед на неговото цялостно икономическо състояние, при съобразяване на най-ранния момент на спиране на плащанията към кредиторите като външен белег на неплатежоспособността. От значение за началната дата на неплатежоспособност е обективната невъзможност да се изпълняват задълженията към всички кредитори, а не спирането на плащанията към отделен кредитор. Съответно, за спиране на плащанията поради презумирана неплатежоспособност следва да се приеме датата с най-ранен падеж, към която са налице финансови затруднения с траен и необратим характер. Най-старото непогасено публичноправно задължение е с падеж 29.11.2016 г. за местен данък МПС в размер на 921,00 лева.

При това положение, като съобразява нулевата ликвидност на дружеството към края на 2016 г., съдът намира, че финансовите затруднения на търговеца са били с траен и необратим характер още към 29.11.2016 г.

Ето защо за начална дата на неплатежоспособността съдът, въз основа на представените по делото писмени доказателства, приема датата на издаване на ревизионния акт – 29.11.2016 г. След тази дата дружеството не е било в състояние да изплати установените задължения за данък МПС с настъпил падеж и дължимите суми по наказателни постановления, с което е осъществена законовата презумпция на чл. 608, ал. 3 от ТЗ – търговецът е спрял плащанията. Не са налице данни преди тази дата дружеството да е било свръхзадължено.

Въз основа на изложеното, съдът намира молбата за откриване на производство по несъстоятелност за основателна, поради което следва да бъде уважена, като бъде постановено решение по чл.630 ал.1 от ТЗ.

Откриването на производството налага назначение на временен синдик. При липсата на установяване (както от ликвидатора, така и от съда) на каквито и да било ликвидни активи, съдът намира, че липсва маса, подлежаща на осребряване като обект на следваща фаза на производството. Не е установено и имущество извън предприятието, което може да послужи за покриване на разноси. Оперативната дейност е преустановена и не може да се очакват приходи от продължаването ѝ. Изричното изявление на молителя за невъзможност да авансира разноси по реда на чл. 629б ал.1 ТЗ за продължаване на производството изключва провеждането на следващите фази.

При така установените факти съдът приема, че е налице хипотезата на чл. 632, ал.1 от ТЗ, като длъжникът следва да бъде обявен в несъстоятелност и производството да бъде спряно. С оглед предвидената в чл.632, ал.2 от ТЗ възможност за възобновяване на производството и предвид обстоятелството, че с решението по чл.632, ал.1 от същия закон търговецът - длъжник не се заличава от търговския регистър, настоящият състав приема, че имуществото на длъжника, което ще бъде открито след решението по чл. 632, ал.1 от ТЗ, следва да бъде запазено за удовлетворяване на кредиторите и постигане целта на производството по несъстоятелността. За това именно се налага да бъде постановена обща възбрана и запор върху имуществото длъжника.

С оглед изхода на делото и по аргумент от разпоредбата на чл.78, ал.6 от ГПК, съдът приема, че дружеството следва да бъде осъдено да заплати дължимата за производството държавна такса.

По гореизложените съображения и на основание чл.632, ал.1 от ТЗ съдът

## **РЕШИ:**

**ОБЯВЯВА неплатежоспособност** на "Транс експрес 2016" ЕООД, ЕИК 204136900, със седалище и адрес на управление: гр. Варна, п.к. 9000, ул. „Ф. Успински“ № 23, представлявано от ликвидатор М. В. П., с начална дата **29.11.2016 г.**

**ОТКРИВА** производство по несъстоятелност на "Транс експрес 2016" ЕООД, ЕИК 204136900, със седалище и адрес на управление: гр. Варна, п.к. 9000, ул. „Ф. Успински“ №

23.

**ПОСТАНОВЯВА** обща възбрана и заповед върху имуществото на "Транс експрес 2016" ЕООД, ЕИК 204136900, със седалище и адрес на управление: гр. Варна, п.к. 9000, ул. „Ф. Успенски“ № 23.

**ПОСТАНОВЯВА** прекратяване дейността на предприятието на "Транс експрес 2016" ЕООД, ЕИК 204136900, и **СПИРА** производството по ликвидация на основание чл. 272а ТЗ.

**ОБЯВЯВА** в несъстоятелност "Транс експрес 2016" ЕООД, ЕИК 204136900, със седалище и адрес на управление: гр. Варна, п.к. 9000, ул. „Ф. Успенски“ № 23.

**ЛИШАВА** длъжника "Транс експрес 2016" ЕООД, ЕИК 204136900, от право да управлява и да се разпорежда с имуществото, включено в масата на несъстоятелността.

**ЗАДЪЛЖАВА** "Транс експрес 2016" ЕООД, ЕИК 204136900, при обявяване на фирмата си да прибави добавката **“в несъстоятелност”**.

**ЗАДЪЛЖАВА** на осн. чл. 272б, ал.1 ТЗ, М. В. П., в качеството ѝ на ликвидатор на длъжника "Транс експрес 2016" ЕООД, ЕИК 204136900, в едноседмичен срок от съобщението да представи на съда по несъстоятелността: • Баланс към дата на решение за откриване на производството по несъстоятелност • Отчет за дейността си по чл. 270 ТЗ.

**СПИРА** производството по несъстоятелност на "Транс експрес 2016" ЕООД, ЕИК 204136900, на основание чл.632, ал.1, изр.1-во, предл. посл. от ТЗ.

**УКАЗВА** на осн. чл. 632 ал.2 ГПК на заинтересованите лица (длъжник или кредитор с вземане по чл. 616 ТЗ), че в срок от 1-година от вписването на решението в търговския регистър производството може да бъде възобновено, ако молителя удостовери, че е открито достатъчно имущество, или ако депозира сума в размер на поне **6000 лева** за покриване на текущи и начални разноски.

**ОСЪЖДА** "Транс експрес 2016" ЕООД, ЕИК 204136900, със седалище и адрес на управление: гр. Варна, п.к. 9000, ул. „Ф. Успенски“ № 23, **да заплати** по сметка на Варненски окръжен съд, сумата 250 (двеста и петдесет) лева, представляваща дължима за производството държавна такса.

**РЕШЕНИЕТО** подлежи на вписване в Търговския регистър, воден от Агенция по вписванията, на основание чл.622 от ТЗ.

**ДА СЕ ИЗПРАТИ** на Агенция по вписванията служебен препис от настоящото решение, на основание чл.624, във вр. с чл.622 от ТЗ.

**РЕШЕНИЕТО** подлежи на обжалване с въззивна жалба пред Варненски апелативен съд в 7-дневен срок от вписването му в търговския регистър, на основание чл.633, ал.1, във вр. с чл.613а, ал.1 от ТЗ.

**РЕШЕНИЕТО** подлежи на незабавно изпълнение, на основание чл.634 от ТЗ.

Препис от решението **ДА СЕ ВРЪЧИ** на молителя.

**ДА СЕ ВПИШЕ** настоящият съдебен акт в книгата по чл.634в от ТЗ.

**Съдия при Окръжен съд – Варна:** \_\_\_\_\_