

# РЕШЕНИЕ

№ 250

гр. Монтана, 30.11.2022 г.

## В ИМЕТО НА НАРОДА

**РАЙОНЕН СЪД – МОНТАНА, ВТОРИ СЪСТАВ**, в публично заседание на тридесети ноември през две хиляди двадесет и втора година в следния състав:

Председател: КРАСИМИР СЕМОВ

при участието на секретаря ТОДОРА ВЛ. Й.А  
в присъствието на прокурора Д. Ив. М.  
като разглежда докладваното от КРАСИМИР СЕМОВ Административно наказателно дело № 20221630201322 по описа за 2022 година

Производството е по чл.375 и сл. НПК.

Постъпило е от Районна прокуратура гр.Монтана Постановление от 03.11.2022г. за освобождаване от наказателна отговорност и налагане на административно наказание по чл.78а, ал.1 от НК на обв.Р. Д. Й. с посочен адрес за призоваване в с.ДЙ, област Монтана за престъпление по чл.227б, ал.2 вр. с ал.1 от НК. Изложени са доводи за доказано и осъществено съставомерно престъпление от обвиняемия Й..

В съдебно заседание представителя на РП - Монтана излага доводи за приложение на чл.78а от НК по отношение на обв.Й. поддържайки обвинението.

Обв.Й., редовно призован се явява лично, заявява, че разбира обвинението, че се признава за виновен и че съжалява.

Доказателствата по делото са писмени и гласни, изготвено е заключение и по назначена съдебно – икономическа експертиза (СИЕ). Съдът като ги обсъди във връзка с доводите на страните, намира за установено следното:

„Б, ЕИК XXX (технически погрешно посочено в постановлението на РП – Монтана – 1301230), било създадено като еднолично дружество с

ограничена отговорност на 14.04.2016г. и вписано в Търговския регистър на 20.04.2016г. с уставен капитал от 5010 лева с едноличен собственик на капитала – обв.Р. Д. Й., седалище и адрес на управление – гр.Монтана, Бизнес център „О“, ет.3, офис ХХХ. Дружеството има за предмет на дейност вътрешна и външна търговия със съдружници и управители - ГИИ и ВДМ. На 19.04.2009г. настъпила промяна, ВГК продал дружествените си дялове на ГИИ и ВДМ. „Б е регистрирано по ЗДДС на 16.11.2000г., като регистрацията е прекратена на 08.01.2021г.

За времето от 14.04.2016г. до 18.08.2021г. „Б“ ЕООД има не погасени задължения общо в размер на 316.427.99 лева, от тях главница в размер на 247 798.14 лева и лихва в размер на 68 629.85 лева. Задълженията на дружеството произтичат от ДДФЛ, ЗО, ДОО и УПФ по декларации образец 6, окончателен данък на местни чуждестранни физически лица по чл.37 и чл.38, ал.5 и ал.11 от ЗДДФЛ, ДДС по декларации и корпоративен данък, установен с ревизионен акт. Задълженията на „Б са установени с подадени декларации Образец 6, с ревизионен акт и поправка на ревизионен акт. „Б бил уведомен за задълженията си чрез съобщение за доброволно изпълнение по чл.221 от ДОПК, което е било получено от счетоводителката на дружеството. В тази връзка било образувано изпълнително дело, направено било проучване на имуществото на дружеството и било установено, че същото не притежава имущество, което да обезпечи дълга. Изпълнителното дело било прекратено на 24.02.2021г. на основание чл.225, ал.1, т.4 от ДОПК, поради несъбираемост. Съобщението за доброволно изпълнение било връчено на счетоводителя на „Б на 10.07.2017г., а на 15.04.2020г. и на 09.06.2020г. били изпратени запорни съобщения до Юробанк България АД и ОББ АД. Последното доброволно плащане за погасяване на публичните задължения на дружеството било извършено на 02.05.2019г. и било в размер на 10000 (десет хиляди) лева. Погасени били задължения по ДДФЛ, ДО, ЗО и УПФ. Общият размер на задълженията на „Б към 02.05.2019г. възлизали на 209 743.36 лева. Датата на изпадане на „Б в неплатежоспособност е 03.05.2019г. и оттогава тече тридесетдневния срок, в който търговецът изпаднал в неплатежоспособност е следвало да поиска откриване на производство по несъстоятелност, като бъде подадено заявление пред компетентния съд от обв.Й. в качеството му на собственик и управител на едноличното дружество. Общият размер на задълженията на „Б към момента на изпадане в

неплатежоспособност - 03.05.2019г., възлиза на 209 743.36 лева, от които 161 907.10 лева главница и 47 836.26 лева лихва. Обвиняемият Р. Д. Й. не е подал молба до Окръжен съд - гр.Монтана за обявяване на дружеството в несъстоятелност. Налице са два вида бездействие от страна на обвиняемия Й., в качеството му на управляващ и представляващ „Б, спиране на плащанията по едно безспорно и изискуемо парично вземане като трайно състояние и не обявяване на тази неплатежоспособност пред МОС.

По ДП № 27/2021г. по описа на ОДМВР – Монтана е назначена и изготвена съдебно-икономическа експертиза (СИЕ) – л.81 – л.95 от ДП № 27/21г. по описа на ОДМВР - Монтана, от заключението по която става ясно, че публичните задължения на „Б към 02.05.2019г. са в размер на 209 743.36 лева, от които 161 907.10 лева главница и 47 836.26 лева лихва, формирани от задължения по декларации по ЗДДС, декларации по ДДФЛ, декларации по ДОО, декларации по ЗО, декларации по УПФ, декларации по ЗКПО. Дружеството е извършило последно доброволно плащане на дата 02.05.2019г. в размер на 10000 лева. Ето защо експерта приема, че датата на изпадане на дружеството в неплатежоспособност е 03.05.2019г. Към тази дата публичните задължения на дружеството, формирани от ЗДДС, ДДФЛ, ДОО, ЗО, УПФ, ЗКПО, са в общ размер на 161 907.10 лева главница. В 30 (тридесет) дневен срок след тази дата - към 04.06.2019г. (технически погрешно посочено в постановлението на РП – Монтана – 03.05.2019г.) управителя на едноличното дружество – Р. Д. Й. не е подал заявление пред компетентния съд за откриване на производство по несъстоятелност. Задълженията са към доставчици, персонал, осигурителни предприятия и данъчни. Начисляването на данък печалба за 2016г., 2017г., 2018г. и 2019г., говори според вещото лице за скрити доходи. По данни от ГФО за 2018г. и 2019г. дружеството не разполага с дълготрайни активи.

От представеното по ДП № 27/21г. по описа на ОДМВР – Монтана писмо изх. № Д – 28 – 320912/11.02.2021г. на МОС (л.99, том I от ДП № 27/21г. по описа на ОДМВР – Монтана) е видно, че в ОС - Монтана не е подавана молба за изпадане в неплатежоспособност и няма образувано производство за обявяване в несъстоятелност на „Б “ ЕООД гр.Монтана, ЕИК XXX – в ликвидация.

Разпоредбата на чл.626 от ТЗ предвижда задължението на търговеца да

заяви състоянието си на неплатежоспособност пред съответният съд, като му определя и срока за уведомяване, а именно: длъжник, който стане неплатежоспособен е длъжен в 30 (тридесет) дневен срок да поиска откриване на производство по несъстоятелност. Това си задължение обв.Й. не е изпълнил в 30 (тридесет) дневния срок, след като последното плащане от страна на задълженото еднолично дружество е извършено на 02.05.2019 год.

Способността на деецът да предвиди общественотоопасните последици се презумира от факта, че обв.Й. е пълнолетно и дееспособно лице и не е поставен под запрещение. Тоест обвиняемото лице не само е бил длъжен, но е и могъл, т.е. имал е и субективна възможност, чрез правилно насочване на своето внимание и на психическите си процеси да изведе в съзнанието си и да съобрази настъпването на деянието. Също така е имал и обективна възможност за предвиждане и реално е разполагал с необходимото време за протичане на онези мисловни процеси, които ще доведат до избиране на поведение, съобразно правното задължение. Незнанието за съществуването на това негово правно задължение не е извинително и важи общото правило – „Не знанието на закона не е оправдание”.

В рамките на ДП № 27/21г. по описа на ОДМВР - Монтана при повдигане и предявяване на обвинение по чл.227б, ал.2 вр. с ал.1 от НК обв.Й. е заявил, че се признава за виновен по обвинението, не дава обяснения и не желае предявяване на материалите по разследването. В рамките на съдебното следствие обв.Й. заявява, че признава вината си и че не оспорва изложените факти и обстоятелства в постановлението на РП – Монтана. Съдебното следствие протече без непосредствено събиране на писмени, гласни доказателства и изслушване на експерта изготвил експертно заключение по назначената и изготвена СИЕ в рамките на ДП, като бяха приети и приобщени събраните доказателства в рамките на ДП № 27/21г. по описа на ОДМВР – Монтана (том I и том II).

Като се имат предвид доказателствата по ДП № 27/21г. по описа на ОДМВР – Монтана, респ. преписка № 21/21г. по описа на РП - Монтана, не оспорени в рамките на съдебното следствие, съдът намира, че обв.Р. Д. Й. е осъществил от обективна и субективна страна състава на престъплението по чл.227б, ал.2 вр. с ал.1 от НК:

- към 04.06.2019г. в гр.Монтана, в качеството на управляващ и

представляващ търговско дружество „Б, ЕИК ХХХ, със седалище и адрес на управление гр.Монтана, Бизнес Център О, ет.3, офис ХХХ, като е имал не погасени, изискуеми и ликвидни публични задължения във връзка с декларации по ЗДДС, декларации по ДДФЛ, декларации по ДОО, декларации по ЗО, декларации по УПФ, декларации по ЗКПО в размер в размер на 209 743.36 лева, като от тях 161 907.10 лева, представляващи главница към датата на изпадане в неплатежоспособност, в 30 - дневен срок от спиране на плащанията, считано от 03.05.2019г. до 03.06.2019г. включително, съгласно изискванията на чл.608, ал.1, т.2 от ТЗ – Неплатежоспособен е търговец, който не е в състояние да изпълни изискуемо публичноправно задължение към държавата и общините, свързано с търговската му дейност; чл.608, ал.3 от ТЗ - Неплатежоспособността се предполага, когато длъжникът е спрял плащанията; и не е поискал от съда – Окръжен съд - гр.Монтана да открие по производство несъстоятелност.

От субективна страна обв.Й. е проявил пряк умисъл – съзнавал е обществено опасния характер на деянието, предвиждал е обществено опасните му последици и е искал тяхното настъпване.

Страните не спорят по изложените по-горе факти и обстоятелствата, за това и съдът не обсъжда доказателствата в детайли. Анализът на събраните писмени и гласни доказателства и експертно заключение, приложени по ДП № 27/2021г. по описа на ОДМВР – Монтана (том I и том II), води до извода, че по несъмнен начин обв.Й. е осъществил състава на престъплението по чл.227б, ал.2 вр. с ал.1 от НК. След справка с ТР се установява, че процесното еднолично дружество „Б е било заличено в ТР на 13.04.2022г., което според този съд не се отразява на съставомерността на деянието, което е доказано за извършено към 04.06.2019г., както от обективна, така и от субективна страна в лицето на обв.Й..

Имайки предвид изложената фактическа обстановка, съдът признава за ВИНОВЕН обвиняемия Р. Д. Й. за извършеното деяние по чл.227б, ал.2 вр. с ал.1 от НК, като намира, че са налице предпоставките на чл.78а, ал.1, б.”а” – б.”в” НК – следва да бъде ОСВОБОДЕН ОТ НАКАЗАТЕЛНА ОТГОВОРНОСТ, като му се наложи АДМИНИСТРАТИВНО НАКАЗАНИЕ - ГЛОБА в размер на 1000 (хиляда) лева. В особената част на НК за престъплението по чл.227б, ал.2 вр. с ал.1 от НК са предвидени наказания лишаване от свобода до три години или глоба от пет хиляди лева, обв.Й. е

неосъждан, по отношение на същия не е прилагано и освобождаване от наказателна отговорност по чл.78а НК. Не на последно място имуществени вреди от престъплението не са причинени, за да се налага тяхното възстановяване или обезпечаване, деянието по чл.227б, ал.2 вр. с ал.1 от НК е формално и не предвижда като съставомерен резултат настъпване на имуществени вреди, макар, част от състава да е изпадане в неплатежоспособност. Имайки предвид горните данни, настоящия съд прие, че няма пречка спрямо обв.Й. да бъде приложен чл.78а НК. Съдът установява, че не е налице която и да е от хипотезите по чл.78а, ал.7 НК, изключващи приложението на чл.78а, ал.1 – ал.6 НК. Към момента на постановяване на настоящето Решение, не са налице условията за погасяване на наказателната отговорност по давност съгласно чл.81, ал.3 вр. с чл.80, ал.1, т.4 от НК.

При определяне размера на административното наказание - глоба съгласно чл.78а, ал.1 НК съдът съобрази, че обв.Й. е баща на две момчета на 13г. и 8г., учащи, за които с помощта на майка му, полагат грижи за децата, по негово твърдение не работи на постоянен трудов договор като строител, поради и което му наложи размер на глоба предвиден в чл.78а, ал.1 НК при минимума. Съдът не определи по-голям размер глоба, считайки, че и наложения е съобразен с тежестта на извършеното деяние от обв.Й., като липсват данни по ДП № 27/21г. по описа на ОДМВР - Монтана и настоящето АНД № 1322/22г. по описа на МРС, които да обосновават налагането на по-голям размер глоба.

Обв.Й. следва да бъде осъден да заплати по сметка на ОДМВР - Монтана - сумата – 477.75 (четиристотин седемдесет седем, 0.75 ст.) лева – разноси за СИЕ и по сметка на РС – Монтана - сумата 10 (десет) лева държавна такса за служебно издаване на изпълнителни листове.

При този изход на делото взетата мярка за неотклонение „Подписка” спрямо обв.Й. следва да бъде отменена.

На основание горното и чл.378, ал.4, т.1 от НПК, съдът

## **РЕШИ:**

ПРИЗНАВА обвиняемия Р. Д. Й. – роден на 01.03.XXXXг. в гр.Шумен, с посочен адрес в с.ДЙ, област Монтана, ул.Т № 1, българин, български гражданин, с основно образование, неженен, работи, неосъждан, ЕГН

\*\*\*\*\* за ВИНОВЕН в това, че към 04.06.2019г. в гр.Монтана, в качеството на управляващ и представляващ търговско дружество „Б, ЕИК ХХХ, със седалище и адрес на управление гр.Монтана, Бизнес Център О, ет.3, офис ХХХ, като е имал не погасени, изискуеми и ликвидни публични задължения във връзка с декларации по ЗДДС, декларации по ДДФЛ, декларации по ДОО, декларации по ЗО, декларации по УПФ, декларации по ЗКПО в размер в размер на 209 743.36 лева, като от тях 161 907.10 лева, представляващи главница към датата на изпадане в неплатежоспособност, в 30 - дневен срок от спиране на плащанията, считано от 03.05.2019г. до 03.06.2019г. включително, съгласно изискванията на чл.608, ал.1, т.2 от ТЗ – Неплатежоспособен е търговец, който не е в състояние да изпълни изискуемо публичноправно задължение към държавата и общините, свързано с търговската му дейност; чл.608, ал.3 от ТЗ - Неплатежоспособността се предполага, когато длъжникът е спрял плащанията; и не е поискал от съда – Окръжен съд - гр.Монтана да открие по производство несъстоятелност – престъпление по чл.227б, ал.2 вр. с ал.1 от НК.

На основание чл.227б, ал.2 вр. с ал.1 вр. с чл.78а, ал.1, б.”а” – б.”в” от НК ОСВОБОЖДАВА обвиняемия Р. Д. Й. от НАКАЗАТЕЛНА ОТГОВОРНОСТ и му НАЛАГА АДМИНИСТРАТИВНО НАКАЗАНИЕ - ГЛОБА в размер на 1000 (хиляда) лева, която следва да се заплати от обв.Й. по сметка на РС - Монтана.

ОСЪЖДА обвиняемия Р. Д. Й. със снета по-горе самоличност да заплати по сметка на ОДМВР – Монтана сумата 477.75 (четиристотин седемдесет седем, 0.75 ст.) лева – разноски за изготвена СИЕ в рамките на ДП № 27/21г. по описа на ОДМВР - Монтана и сумата - 10 (десет) лева държавна такса при служебно издаване на изпълнителни листове по сметка на РС - Монтана.

ОТМЕНЯ мярката за неотклонение „Подписка” спрямо обвиняемия Р. Д. Й..

Решението може да се обжалва или протестира пред Окръжен съд – Монтана в 15 (петнадесет) дневен срок, считано от 01.12.2022г.

Да се изпратят на страните обявления за изготвено решение.

Съдия при Районен съд – Монтана: \_\_\_\_\_

