

РЕШЕНИЕ

№ 89

гр. П., 04.05.2023 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

ОКРЪЖЕН СЪД – П. в публично заседание на четвърти май през две хиляди двадесет и трета година в следния състав:

Председател: Ирина Ат. Джунева

при участието на секретаря Ана Здр. Ненчева
в присъствието на прокурора А. Д. П.
като разгледа докладваното от Ирина Ат. Джунева Административно наказателно дело № 20235200200233 по описа за 2023 година

Производството е образувано по предложение на ОКРЪЖНА прокуратура – гр. П. по реда на чл. 83б, ал. 1, т. 1, вр. чл. 83а от ЗАНН за налагане на финансова санкция спрямо регистрираното дружество „С.К.“ ЕООД – гр. П., с ЕИК *****, със седалище и адрес на управление в гр. П., ул. ”Ц.Ш. ”, №7А, се е обогатило с 587 619,83 лв., в резултат на извършени престъпления по чл. 255 ал. 3, във вр. с ал.1 т.2, предложение първо и т.6 предложение второ във връзка с чл. 26 ал.1 от НК и по чл. 253, ал.4, вр. с ал. 2 предложение първо и пето във връзка с ал.1 от НК, като наложите имуществена санкция на „С.К.“ ЕООД – гр. П., с ЕИК *****, в размер на 587 619,83 лв., като същевременно се отнеме в полза на държавата придобитата от юридическото лице имуществена облага в размер на 587 619,83 лв.

В съдебно заседание искането се поддържа.

Представителят на „С.К.“ЕООД В. Ч. не оспорва искането като твърди, че фирмата няма дейност и той я е придобил само формално.Не знае фирмата да има имущество.

Съдът като съобрази доводите на страните и като провери приложените доказателства прие за установено следното:

В Окръжна прокуратура гр. П. е образувана преписка, относно инициране на производство по налагане на имуществена санкция на юридическо лице, което се е облагодетелствало от престъпления по чл. 255 ал. 3, във вр. с ал.1 т.2, предложение първо и т.6 предложение второ във връзка с чл. 26 ал.1 от НК и по чл. 253, ал.4, вр. с ал. 2 предложение първо и пето във връзка с ал.1 от НК, а именно търговското „С.К.“ ЕООД – гр. П., с ЕИК *****, представлявано от управителя С. А. Б. с ЕГН: *****,

със седалище и адрес на управление в гр. П., ул. ”Ц.Ш. ”, №7А

Настоящото предложение по чл.83б от НК е във връзка с водената в Окръжна прокуратура – П. преписка вх. № 4076/2016г., по която на 22.01.2018г. е внесен обвинителен акт срещу лицето:

С. А. Б. с ЕГН: *****, с постоянен адрес в гр. П., ул. „А.С.“ №83, за престъпления по чл. 255 ал. 3, във вр. с ал.1 т.2, предложение първо и т.6 предложение второ във връзка с чл. 26 ал.1 от НК и по чл. 253, ал.4, вр. с ал. 2 предложение първо и пето във връзка с ал.1 от НК.

По обвинителния акт е било образувано **НОХД № 61/2018г., приключило с осъдителна присъда № 6/28.02.2018г.** по повдигнатите обвинения на горепосоченото лице. Присъдата е влязла в законна сила на 16.03.2018г.

С присъдата е признат за виновен и осъден С. А. Б., за това, че : I. В периода от 01.06.2013 г. до 15.09.2013 г. в гр. П., при условията на продължавано престъпление, като управляващ и представляващ „С.К.“ ЕООД, ЕИК *****, със седалище гр. П., опосредствено чрез счетоводителя Е.С.П. е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения по ЗДДС в особено големи размери – **ДДС общо в размер на 587 619,83 лева**, като:

* В периода от 01.06.2013 г. до 15.09.2013 г. е използвал документи с невярно съдържание, при водене на счетоводството и при представяне на информация пред органите по приходите - ТД НАП, офис П. – 82 броя данъчни фактури, издадени от “Ди – Мондо“ ЕООД П., с ЕИК 112615657, както следва:

ДФ № 78/03.06.2013 г.	с данъчна основа 105 000,00 лв. и начислено ДДС 21 000,00 лв.
-----------------------	---

ДФ № 79/04.06.2013 г.	с данъчна основа 108 000,00 лв. и начислено ДДС 21 600,00 лв.
-----------------------	---

ДФ № 80/ 07.06.2013 г.	с данъчна основа 114 700,00 лв. и начислено ДДС 22 940,00 лв.
------------------------	---

ДФ № 81/ 10.06.2013 г.	с данъчна основа 108 500,00 лв. и начислено ДДС 21 700,00 лв.
------------------------	---

ДФ № 82/13.06.2013 г.	с данъчна основа 105 000,00 лв. и начислено ДДС 21 000,00 лв.
-----------------------	---

ДФ № 83/15.06.2013 г.	с данъчна основа 108 500,00 лв. и начислено ДДС 21 700,00 лв.
-----------------------	---

ДФ № 84/20.06.2013 г.	с данъчна основа 100 440,00 лв. и начислено ДДС 20 088,00 лв.
-----------------------	---

ДФ № 85/21.06.2013 г.	с данъчна основа 10 162,50 лв. и начислено ДДС 2 032,50 лв.
-----------------------	---

ДФ № 89/25.06.2013 г.	с данъчна основа 11 300,00 лв. и начислено ДДС 2 260,00 лв.
-----------------------	---

ДФ № 91/27.06.2013 г.	с данъчна основа 11 310,00 лв. и начислено ДДС 2 262,00 лв.
-----------------------	---

ДФ № 93/29.06.2013 г. 2 100,00 лв.	с данъчна основа 10 500,00 лв. и начислено ДДС
ДФ № 64/01.07.2013 г. 23 400,00 лв.	с данъчна основа 117 000,00 лв. и начислено ДДС
ДФ № 86/01.07.2013 г. 2 208,33 лв.	с данъчна основа 11 041,67 лв. и начислено ДДС
ДФ № 87/01.07.2013 г. 2 080,00 лв.	с данъчна основа 10 400,00 лв. и начислено ДДС
ДФ № 88/01.07.2013 г. 2 220,67 лв.	с данъчна основа 11 103,33 лв. и начислено ДДС
ДФ № 90/01.07.2013 г. 2 160,00 лв.	с данъчна основа 10 800,00 лв. и начислено ДДС
ДФ № 92/01.07.2013 г. 2 308,33 лв.	с данъчна основа 11 541,67 лв. и начислено ДДС
ДФ № 94/01.07.2013 г. 2 191,67 лв.	с данъчна основа 10 958,33 лв. и начислено ДДС
ДФ № 65/02.07.2013 г. 23 760,00 лв.	с данъчна основа 118 800,00 лв. и начислено ДДС
ДФ № 66/03.07.2013 г. 25 160,00 лв.	с данъчна основа 125 800,00 лв. и начислено ДДС
ДФ № 133/04.07.2013 г. 2 220,00 лв.	с данъчна основа 11 100,00 лв. и начислено ДДС
ДФ № 134/05.07.2013 г. 2 280,00 лв.	с данъчна основа 11 400,00 лв. и начислено ДДС
ДФ № 135/06.07.2013 г. 2 440,00 лв.	с данъчна основа 12 200,00 лв. и начислено ДДС
ДФ № 136/08.07.2013 г. 25 612,00 лв.	с данъчна основа 128 060,00 лв. и начислено ДДС
ДФ № 137/08.07.2013 г. 24 320,00 лв.	с данъчна основа 121 600,00 лв. и начислено ДДС
ДФ № 138/09.07.2013 г. 13 680,00 лв.	с данъчна основа 68 400,00 лв. и начислено ДДС
ДФ № 139/10.07.2013 г. 17 100,00 лв.	с данъчна основа 85 500,00 лв. и начислено ДДС
ДФ № 140/11.07.2013 г. 2 304,00 лв.	с данъчна основа 11 520,00 лв. и начислено ДДС
ДФ № 141/12.07.2013 г. 234,33 лв.	с данъчна основа 1 171,67 лв. и начислено ДДС
ДФ № 142/13.07.2013 г. 2 368,00 лв.	с данъчна основа 11 840,00 лв. и начислено ДДС

ДФ № 143/14.07.2013 г. с данъчна основа 11 100,00 лв. и начислено ДДС 2 220,00 лв.

ДФ № 144/15.07.2013 г. с данъчна основа 11 400,00 лв. и начислено ДДС 2 280,00 лв.

ДФ № 161/16.07.2013 г. с данъчна основа 12 200,00 лв. и начислено ДДС 2 440,00 лв.

ДФ № 146/17.07.2013 г. с данъчна основа 11 780,00 лв. и начислено ДДС 2 356,00 лв.

ДФ № 147/18.07.2013 г. с данъчна основа 12 000,00 лв. и начислено ДДС 2 400,00 лв.

ДФ № 148/19.07.2013 г. с данъчна основа 12 090,00 лв. и начислено ДДС 2 418,00 лв.

ДФ № 149/20.07.2013 г. с данъчна основа 12 000,00 лв. и начислено ДДС 2 400,00 лв.

ДФ № 150/21.07.2013 г. с данъчна основа 11 520,00 лв. и начислено ДДС 2 304,00 лв.

ДФ № 151/22.07.2013 г. с данъчна основа 11 680,00 лв. и начислено ДДС 2 336,00 лв.

ДФ № 152/23.07.2013 г. с данъчна основа 11 840,00 лв. и начислено ДДС 2 368,00 лв.

ДФ № 153/24.07.2013 г. с данъчна основа 11 100,00 лв. и начислено ДДС 2 220,00 лв.

ДФ № 154/25.07.2013 г. с данъчна основа 11 400,00 лв. и начислено ДДС 2 280,00 лв.

ДФ № 155/26.07.2013 г. с данъчна основа 12 200,00 лв. и начислено ДДС 2 440,00 лв.

ДФ № 156/27.07.2013 г. с данъчна основа 12 000,00 лв. и начислено ДДС 2 400,00 лв.

ДФ № 157/28.07.2013 г. с данъчна основа 11 780,00 лв. и начислено ДДС 2 356,00 лв.

ДФ № 158/29.07.2013 г. с данъчна основа 12 090,00 лв. и начислено ДДС 2 418,00 лв.

ДФ № 159/30.07.2013 г. с данъчна основа 12 000,00 лв. и начислено ДДС 2 400,00 лв.

ДФ № 160/31.07.2013 г. с данъчна основа 11 520,00 лв. и начислено ДДС 2 304,00 лв.

ДФ № 162/31.07.2013 г. с данъчна основа 23 500,00 лв. и начислено ДДС 4 700,00 лв.

ДФ № 199/ 31.08.2013 г. с данъчна основа 139 500,00 лв. и начислено ДДС 27 900,00 лв.

ДФ № 198/30.08.2013 г. с данъчна основа 153 000,00 лв. и начислено ДДС 30 600,00 лв.

ДФ № 197/29.08.2013 г. с данъчна основа 144 000,00 лв. и начислено ДДС 28 800,00 лв.

ДФ № 196/28.08.2013 г. с данъчна основа 12 000,00 лв. и начислено ДДС 2 400,00 лв.

ДФ № 195/27.08.2013 г. с данъчна основа 11 100,00 лв. и начислено ДДС 2 220,00 лв.

ДФ № 194/26.08.2013 г. с данъчна основа 11 780,00 лв. и начислено ДДС 2 356,00 лв.

ДФ № 193/25.08.2013 г. с данъчна основа 11 400,00 лв. и начислено ДДС 2 280,00 лв.

ДФ № 192/24.08.2013 г. с данъчна основа 11 520,00 лв. и начислено ДДС 2 304,00 лв.

ДФ № 191/23.08.2013 г. с данъчна основа 12 000,00 лв. и начислено ДДС 2 400,00 лв.

ДФ № 190/22.08.2013 г. с данъчна основа 11 840,00 лв. и начислено ДДС 2 368,00 лв.

ДФ № 189/21.08.2013 г. с данъчна основа 12 000,00 лв. и начислено ДДС 2 400,00 лв.

ДФ № 188/20.08.2013 г. с данъчна основа 11 840,00 лв. и начислено ДДС 2 368,00 лв.

ДФ № 187/19.08.2013 г. с данъчна основа 11 680,00 лв. и начислено ДДС 2 336,00 лв.

ДФ № 186/18.08.2013 г. с данъчна основа 12 000,00 лв. и начислено ДДС 2 400,00 лв.

ДФ № 185/17.08.2013 г. с данъчна основа 11 400,00 лв. и начислено ДДС 2 280,00 лв.

ДФ № 184/16.08.2013 г. с данъчна основа 12 200,00 лв. и начислено ДДС 2 440,00 лв.

ДФ № 183/15.08.2013 г. с данъчна основа 11 780,00 лв. и начислено ДДС 2 356,00 лв.

ДФ № 182/14.08.2013 г. с данъчна основа 11 520,00 лв. и начислено ДДС

2 304,00 лв.

ДФ № 181/13.08.2013 г. с данъчна основа 12 090,00 лв. и начислено ДДС 2 418,00 лв.

ДФ № 180/12.08.2013 г. с данъчна основа 12 000,00 лв. и начислено ДДС 2 400,00 лв.

ДФ № 179/11.08.2013 г. с данъчна основа 11 840,00 лв. и начислено ДДС 2 368,00 лв.

ДФ № 178/10.08.2013 г. с данъчна основа 11 100,00 лв. и начислено ДДС 2 220,00 лв.

ДФ № 177/09.08.2013 г. с данъчна основа 11 840,00 лв. и начислено ДДС 2 368,00 лв.

ДФ № 176/08.08.2013 г. с данъчна основа 11 680,00 лв. и начислено ДДС 2 336,00 лв.

ДФ № 175/07.08.2013 г. с данъчна основа 11 520,00 лв. и начислено ДДС 2 304,00 лв.

ДФ № 173/06.08.2013 г. с данъчна основа 12 000,00 лв. и начислено ДДС 2 400,00 лв.

ДФ № 172/05.08.2013 г. с данъчна основа 11 400,00 лв. и начислено ДДС 2 280,00 лв.

ДФ № 170/05.08.2013 г. с данъчна основа 12 200,00 лв. и начислено ДДС 2 440,00 лв.

ДФ № 169/03.08.2013 г. с данъчна основа 11 100,00 лв. и начислено ДДС 2 220,00 лв.

ДФ № 168/02.08.2013 г. с данъчна основа 11 840,00 лв. и начислено ДДС 2 368,00 лв.

ДФ № 167/01.08.2013 г. с данъчна основа 11 680,00 лв. и начислено ДДС 2 336,00 лв.

ДФ № 101/09.08.2013 г. с данъчна основа 141 900,00 лв. и начислено ДДС 28 380,00 лв.

ДФ № 102/15.08.2013 г. с данъчна основа 112 500,00 лв. и начислено ДДС 22 500,00 лв., по които не са налице реални облагаеми доставки, по смисъла на чл. 6 и чл. 12 от ЗДДС.

В периода от 12.07.2013 г. до 15.09.2013 г. е използвал документи с невярно съдържание при представяне на информация пред органите по приходите ТД НАП офис П. – отчетни регистри по чл.124 ал.1 т.1 от ЗДДС „дневник за покупки“ за м. юни, м. юли и м. август 2013 г., като в тях е отразил

изброените данъчни фактури, с доставчик „Ди – Мондо“ ЕООД П. с ЕИК 112615657, по които не са налице реални облагаеми доставки, по смисъл на чл. 6 и чл. 12 от ЗДДС;

В периода от 12.07.2013 г. до 15.09.2013 г. е потвърдил неистина в месечни справки – декларации, изискуеми по чл. 125 ЗДДС, подадени пред ТД НАП офис П., по електронен път с УЕП, както следва:

СД по ЗДДС с вх. № 13001218418/12.07.2013г. за данъчен период месец юни 2013г;

СД по ЗДДС с вх. № 13001224376/14.08.2013г. за данъчен период месец юли 2013г. и

СД по ЗДДС с вх. № 13001228974/15.09.2013г. за данъчен период месец август 2013г., като в тях е декларирал стойности по доставки с право на пълен данъчен кредит от „Ди – Мондо“ ЕООД П. и с начислено по тях ДДС с право на пълен данъчен кредит общо в размер на 587 619,83 лева, по които няма реално осъществени сделки, по смисъл на чл. 6 и чл. 12 от ЗДДС – **престъпление по чл. 255 ал. 3 във вр. ал. 1 т. 2 предл. първо, т. 6 предл. второ, във вр. чл. 26 ал. 1 от НК и**

П. На 17.07.2013 г. и на 18.07.2013 г. в гр. П. е **придобил, чрез закупуване** с фактура R - 00814/18.07.2013 г., издадена от СТ „Аутомобиле“ гр. Нюрнберг, Германия на „С.К.“ ЕООД **и е преобразувал** имущество от парични средства в лек автомобил марка „Мерцедес Бенц“ Е 350 CDI 4 Matic с рама № WDD2120931A370928, на стойност 31 000 евро, равняващи се на 60 630,73 лева /по курса за деня 31 000 x 1,95583 лева/, заплатена с платежно нареждане за презграничен превод от 17.07.2013 г. /банков референтен № 800alql131980006/ от банкова сметка № 70001520844074 в „УниКредит Булбанк“ АД , с титуляр „С.К.“ ЕООД в полза на продавача, като към момента на закупуването му е знаел, че паричните средства са придобити вследствие извършено от него тежко умишлено престъпление по чл. 255 ал. 3 във вр. ал. 1 т. 2 предл. първо, т. 6 предл. второ във вр. чл. 26 ал. 1 от НК, извършено в периода от 01.06.2013 г. до 15.09.2013 г., включително в гр. П., при условията на продължавано престъпление, като управител на „С.К.“ ЕООД, ЕИК*****, опосредствено чрез счетоводителя Е.С.П. е избегнал установяване и плащане на данъчни задължения в особено големи размери – данък добавена стойност общо в размер на 587 619,83 лева, като е използвал документи с невярно съдържание при водене на счетоводството на фирмата – данъчни фактури и дневници за покупки и е потвърдил неистина в подадени месечни СД по ЗДДС пред ТД НАП П. - **престъпление по чл. 253 ал. 4 във вр. ал. 2 предл. 1- во и 5- то във вр. ал. 1 от НК .**

Търговското дружество „С.К.“ било регистрирано като еднолично дружество с ограничена отговорност. На 14.05.2012 г. дружеството било вписано в Търговски регистър с ЕИК *. На същата дата „С.К.“ ЕООД било регистрирано по реда на ДОПК в ТД НАП Пловдив офис П., със служебен номер от регистъра на Агенцията № *, а на 30.01.2013 г. - и по реда на ЗДДС.

Първоначално управител и едноличен собственик на капитала на „С.К.“ ЕООД бил С. А. Б., а седалището и адресът на управление на дружеството били в гр. П., ул. „Ц.Ш.“ № 7А, ет.2, ап. 10, с адрес за кореспонденция гр. П., ул. „О.“ № 8 ет.2 ап.6. Впоследствие, с договор от 18.12.2013 г. дружествените дялове били прехвърлени от С. Б. на св. А.К., като било променено и седалището на фирмата – в гр. С., район К.С., ул. „Д.Г.“ № 28-30. С договор за прехвърляне на дружествени дялове от 03.02.2014 г. св. К. продал „С.К.“ ЕООД на св. В. В. Ч., който е и настоящ собственик и управител на дружеството. Отново било променено и седалището на дружеството – гр. П., ул. „Ц.Ш.“ № 7А ет.2 ап. 10. Тези промени били вписани по партидата на дружеството в Търговския регистър на 07.02.2014 г.

От момента на регистрацията декларираният предмет на дейност на „С.К.“ ЕООД е производство и търговия със селскостопанска продукция; събиране, транспортиране, преработка и търговия с диворастящи плодове и гъби; транспортна дейност и всякакви други дейности и услуги, които не са забранени от закона.

От приложените към искането доказателства се установяват следните факти и обстоятелства:

1. Лицето С. А. Б., е осъден с влязла в сила присъда № 6/28.02.2018г. по НОХД № 61/2018г. на ОС – гр. П., приключило с осъдителна присъда, за продължавано престъпление по чл. 255 ал. 3, във вр. с ал.1 т.2, предложение първо и т.6 предложение второ във връзка с чл. 26 ал.1 от НК и престъпление по чл. 253, ал.4, вр. с ал. 2 предложение първо и пето във връзка с ал.1 от НК, които състави на престъпления са от визираните в чл.83а, ал.1 от НК;
2. При осъществяване на престъплението С. А. Б. е действал в качеството му на лице по чл.83а, ал.1, т.1 от ЗАНН - управител на юридическото лице „С.К.“ ЕООД. Същевременно той е бил едноличен собственик на дяловете на това търговско дружество.
3. Вследствие на това престъпление, юридическото лице „С.К.“ ЕООД е получило имуществена облага в размер на 587 619,83 лв.
4. Между извършеното престъпление от осъденото лице и получаването на имуществена облага от юридическото лице „С.К.“ ЕООД е налице пряка причинна връзка.

Предвид гореизложеното, намирам, че са налице всички законови предпоставки, изискуеми от чл.83а – чл.83г от ЗАНН, за налагане на имуществена санкция на „С.К.“ ЕООД – гр. П., с ЕИК *****, със седалище и адрес на управление в гр. В., ул. „Хр. Я.“, №10, представлявано от управителя В. Ч. , а именно:

1. Юридическото лице е получило неправомерна облага;
2. Налице е необходимата връзка между извършителя на престъплението и юридическото лице;
3. Налице е необходимата връзка между престъпното деяние и облагата за юридическото лице.
4. Установен е характера на облагата – имуществена, както и нейния

размер – получените от юридическото лице 587 619,83 лв.

Поради гореизложеното, считам, че следва да се наложи имуществена санкция на юридическото лице „С.К.“ ЕООД – гр. П., която санкция следва да се определи в размерите, посочени в чл.83а, ал.1 от ЗАНН – до 1 000 000 лв., но не по-малко от равностойността на облагата, която в случая е 587 619,83 лв.

Управител на полученото облага юридическо лице към момента е В. В. Ч. с ЕГН: *****, с постоянен адрес в гр. П., ул. „Р.А.“ №23.

С оглед на изложеното и на основание чл.83а ал.6 от ЗАНН съдът

РЕШИ:

НАЛАГА на дружеството „С.К."ЕООД с ЕИК*****: със седалище и адрес на управление: гр.П.,ул."Р.А." №23,ет.7, представлявано от управителя В. В. Ч. от гр.П., ул. „Ц.Ш.“ № 7А ет.2 ап. 10 с ЕГН:*****, което се е обогатило с имуществена облага в размер на 587 619,83 лв., в резултат на извършено престъпление по чл.255 ал.3,във вр. с ал.1,във вр. с чл.26ал.1 от НК от неговия управител, в периода на извършване на посоченото престъпление и в този смисъл лице, овластено да формира волята на дружеството „С.К."ЕООД с ЕИК***** и лице, представляващо същото юридическо лице, имуществена санкция в размер на 587 619,83 лв.

ОТНЕМА на основание чл. 83а, ал. 6 о т ЗАНН придобитата от „С.К."ЕООД с ЕИК***** пряка облага от престъплението по чл.255 ал.3,във вр. с ал.1,във вр. с чл.26ал.1 от НК , извършено от В. В. Ч. , а именно сумата от 587 619,83 лв.

Решението може да бъде обжалвано или протестирано пред Апелативен съд - гр. Пловдив в четиринадесетдневен срок от съобщаването му на страните.

Съдия при Окръжен съд – П.: _____