

# РЕШЕНИЕ

№ 602

гр. София, 02.02.2024 г.

## В ИМЕТО НА НАРОДА

**СОФИЙСКИ РАЙОНЕН СЪД, 99 СЪСТАВ**, в закрито заседание на втори февруари през две хиляди двадесет и четвърта година в следния състав:

Председател: П. В. К.

като разгледа докладваното от П. В. К. Частно наказателно дело № 20241110201389 по описа за 2024 година

**и за да се произнесе, взе предвид следното:**

Производството е образувано по повод постъпило искане за разкриване на банкова тайна от В. Т. - прокурор при Софийска градска прокуратура по ДП № 314/2021 г. по описа на СО-СГП, пр. пр. № 10279/2021 г. по описа на Софийска градска прокуратура, на основание чл. 62, ал. 6, т. 1 от Закона за кредитните институции (ЗКИ) относно разкриване и предоставяне на сведения за движението на паричните потоци по банкова сметка IBAN BG72BPBI79421021608901 на юридическото лице „Глобал Бюти Стор“ ООД в „Юробанк България“ АД за периода от 01.09.2017 г. до 31.01.2018 г.

Съдът, като взе предвид направеното искане, прецени представените доказателства и съобрази закона, намира следното:

Досъдебното производство е било образувано за престъпление по чл.255, ал.3, вр. ал.1, т.2 и т.6 вр. чл.26, ал.1 от НК за това, че в гр. София, в периода от 01.10.2017 г. до 31.12.2017 г., при условията на продължавано престъпление е избегнато установяването и плащането на данъчни задължения на „Ордър Бокс ИТ“ ЕООД, с ЕИК \*\*\*\*\* в особено големи размери. В хода на разследването няма привлечени обвиняеми лица.

По делото са събрани множество писмени доказателства, извършени са разпити на свидетели, като от събраната до момента доказателствена съвкупност се установява, че дружеството „Ордър Бокс ИТ“ ЕООД било регистрирано на 15.08.2013 г. със собственици И. Д. Й., Д. М. и П. З. Н.. Считано от датата на регистрацията си до настоящия момент управител на търговското дружество бил П. З. Н.. Съгласно

вписванията в Търговския регистър дружеството било със седалище и адрес на управление в гр. София, бул. „Тодор Каблешков“ бл. 261, вх. „Д“, ап. 120. Дружеството било регистрирано по ЗДДС считано от 01.07.2015 г. На 08.07.2016 г. И. Й. и Д. М. прехвърлили притежаваните от тях дялове на П. Н. и С. К. К.. Година по късно, на 17.08.2017 г., С. К. прехвърлил дяловете си на П. Н., с което последният станал едноличен собственик на капитала на дружеството и го преобразувал в еднолично дружество с ограничена отговорност /ЕООД/. Основните дейности на дружеството в рамките на инкриминирания период били свързани с предоставянето на ИТ услуги /поддръжка и предоставяне на софтуерни услуги/, рекламна дейност към трети страни, както и предлагало order fulfilment на поръчки от онлайн магазини. Последното се състояло в предоставяне на Call center и support услуги и услуги по пакетиране на продуктите и дистрибуция, така наречената pick and pack услуга. Call center и support услугите се предоставяли от назначените служители в дружеството, а услугите по дистрибуция pick and pack се предоставяли съвместно от служители на фирмата и нейни контрагенти, като предоставяните услуги представлявали една комплексна услуга, съчетаваща дистрибуция, пакетиране, изпращане и обслужване на различни онлайн поръчки. Дружеството не разполагало със собствени и наети помещения, като ползвало услуга за наем на бюро при бизнес контрагент. Установено било, че дейността му се извършвала изцяло онлайн, като наетите лица на трудов договор са изпълнявали служебните си задължения като са работели home office. Съобразно предоставената информация от НАП през инкриминирания период в дружеството са били назначени на трудов договор 15 /петнадесет/ лица. Разпитаните лица, назначавани на трудов договор в дружеството потвърдили, че са работили в трудово правоотношение с „Ордър Бокс ИТ“ ЕООД, като трудовите договори подписвали със свидетеля Павлин Неделчев. Лицата потвърдили, че са работили онлайн, както и че освен основното си трудово възнаграждение са получавали и бонуси. Част от свидетелите са предоставили копия на трудовите си договори. В рамките на инкриминирания период дружеството се е обслужвало счетоводно от „Салдо плюс“ ЕООД, с ЕИК \*\*\*\*\*, като счетоводството на дружеството било извършвано от обслужващ счетоводител А. С. М., за което по делото бил приобщен договор за счетоводно обслужване от 01.05.2015 г. Справките-декларации ведно с дневниците покупки и дневниците за продажби били изготвяни и подавани от А. М. чрез електронен подпис на счетоводната фирма. След изготвяне на последните същите били изпращани на управителя на дружеството по електронна поща от saldo tax@abv.bg и след одобряване от негова страна били подавани пред органа по приходите. Дружеството било представлявано единствено от управителя П. Н.в, като именно той бил лицето, което издавало фактури от името на дружеството, след което предоставял същите за осчетоводяване на свидетелката А. М.. Фактурите били издавани посредством използването на компютърна програма, поради което не били

подписвани. След издаване на фактурите респ. получаване на такива от доставчици на дружеството първоначално същите били носени на ръка, а впоследствие били изпращани за осчетоводяване по електронна поща. Съобразно показанията на свидетеля Неделчев плащанията от и в полза на дружеството са били само по банков път и по тази причина не са имали касов апарат. Дружеството разполагало със сметки в „Райфайзен банк“, литовската банка „Пейзера“, които имали представителство в Република България. В показанията си като свидетел П. Н. твърди, че само той е контролирал наличностите по банковите сметки. Последният пояснява, че контролирал сметките на фирмата.

Въз основа на приобщената по делото данъчно-осигурителна информация се установява, че по отношение на търговско дружество „Ордър Бокс ИТ“ ЕООД със Заповед за възлагане на ревизия /ЗВР/ № 22221018000377/020-002/27.04.2018 г. изм. със заповеди от 21.05.2018 г. и от 27.04.2018 г., било възложено извършването на данъчна ревизия с обхват определяне задълженията на дружеството по ЗДДС, за периода 01.10.2017 г. - 31.12.2017 г. За резултатите от извършената ревизия бил съставен РД № Р-222210180000377-092-01/08.10.2018 г. Ревизията приключила с издаването на РА № Р-222210180000377-091-01/09.01.2019 г. С ревизионен доклад РД № Р-222210180000377-092-01/08.10.2018 г. била извършена данъчна проверка по ЗДДС по отношение на „Ордър Бокс ИТ“ ЕООД за периода от 01.10.2017 г. до 31.12.2017 г., като били установени данъчни задължения в размер на 58 510,60 лева. Задълженията били потвърдени с ревизионен акт РА № Р-222210180000377-091-01/09.01.19 г. С издадения РА на дружеството бил отказан данъчен кредит за данъчен период месец декември 2017 г. в размер на 11 582,80 лв. по фактури, издадени от т.д. „Басми груп“ ЕООД за доставки на компютърни компоненти и сървъри и бил начислен ДДС на основание чл.21, ал.2 вр. с чл.86, ал.3 и чл.67, ал.2 от ЗДДС в общ размер на 59 789,87 лв. за данъчни периоди м. 10.2017 г., м.11.2017 г. и м. 12.2017 г. по фактури за доставка на услуги с номера: № 216/05.12.2017 г., № 191/05.10.2017 г., № 195/16.10.2017 г., № 197/24.10.2017 г., № 227/21.12.2017 г., № 228/21.12.2017 г., № 200/26.10.2017 г., № 202/30.10.2017 г., № 207/16.11.2017 г., № 210/20.11.2017 г. и № 211/21.11.2017 г., извършени от процесното търговско дружество с получател „Global Beauty Store“, Република Сейшели, като било определено за внасяне ДДС в размер на 58 510,60 лева. РА бил връчен по електронен път на декларираната електронна поща: pn@ulobalbestbrands.com на 09.01.2019 г. Издаденият РА бил обжалван по административен ред, като процедурата приключила без произнасяне от страна на решаващия орган - Директор на Дирекция „ОДОП“ на НАП в рамките на законоустановения срок и на това основание издаденият РА бил потвърден. Срещу потвърдения РА постъпила жалба пред АССГ, а впоследствие било реализирано и касационно производство. Видно от приобщените по делото съдебни актове на АССГ и ВАС, РА е влязъл в сила. От разпитите на служителите на НАП, които са извършили

ревизията на търговското дружество - М. К. М. и П. А. Б.-А. се установило, че в хода на проверката същите са отишли до счетоводството на фирмата и там им били предоставени счетоводни регистри и първични документи от счетоводителя на фирмата, в присъствие на управителя на дружеството. В хода на ревизията са били извършени насрещни проверки на следните дружества: „Билкови екстракти България“ ЕООД, „Васми Груп“ ЕООД, „Куриер Тудей“ ЕООД. За получените доставки от търговско дружество „Васми Груп“ ЕООД органът по приходите отказал данъчен кредит, тъй като в хода на ревизионното производство се установило, че доставчикът не е осъществявал реална търговска дейност в проверявания период. Провереният орган е стигнал до извод, че в качеството си на клиент - търговско дружество „Ордър Бокс ИТ“ ЕООД не е закупило продадените по фактури стоки. Установено било, че в рамките на инкриминирания период търговско дружество „Ордър Бокс ИТ“ ЕООД е декларирало доставки на услуги към „Global Beauty Store“ LTD, Република Сейшели, въз основа сключен договор от 01.03.2016 г. От приобщените по делото доказателства се установявало, че при издаване на фактури за предоставените от „Ордър Бокс ИТ“ ЕООД услуги на „Global Beauty Store“ LTD процесното търговско дружество не е начислявало дължимия ДДС, съответно е издавало фактури с нулева ставка на данъка на основание чл.21, ал.2 от ЗДДС. Плащанията по реализираните доставки били извършвани по банков път. За „Global Beauty Store“ LTD било установено, че е регистрирано на територията на остров Мае, Сейшелски острови, както и че няма седалище и адрес на управление на територията на Република България. Дружеството не било регистрирано по ЗДДС. По отношение на него било установено, че реализира търговия със стоки като фактически ползва складовите помещения на своя доставчик - „БИЛКОВИ ЕКСТРАКТИ БЪЛГАРИЯ“ ЕООД. От придобитата информация се установило, че през инкриминирания период дружеството не е разполагало с недвижими имоти и МПС. Чрез Д „МОС“ - МВР била изискана и приобщена към материалите по делото информация от партньорските служби. Въз основа на анализа на събраните по делото доказателства, в частност във връзка с установяване в подадените справки-декларации респ. приложените към тях дневници за покупки и продажби било установено, че дружеството е декларирало ВОД и ВОП от и към румънското дружество „Dynamic Parcel Distribution“. По делото било установено въз основа на предоставени документи от компанията, че същата е извършвала плащания за сметка на „Ордър Бокс ИТ“ ЕООД по банкова сметка № BG72BPBI79421021608901, с титуляр „Глобал Бюти Стор“ ООД. За целите на разследването от Регистъра на банковите сметки и сейфове била изискана информация по отношение на банкови сметки, по които титуляр е „Глобал Бюти Стор“ ООД. Установено било, че „Глобал Бюти Стор“ ООД е титуляр по банкова сметка, открита в „Юробанк България“ АД, IBAN BG72BPBI79421021608901.

В тази връзка, за пълното и обективно провеждане на разследването -

установяване и проследяване на извършени банкови и други финансови операции, свързани с осъществяване на престъпната дейност било необходимо да бъдат изискани и приобщени материали, представляващи банкова и професионална тайна по смисъла на чл.62, ал.2 от ЗКИ по отношение на „Глобал Бюти Стор“ ООД, касаеща периода от 01.09.2017 г. до 31.01.2018 г. Разкриването на банкова тайна било от изключително значение за делото, като чрез нея биха се установили извършваните банкови преводи по банкови сметки от и на търговското дружество „Ордър Бокс ИТ“ ЕООД, както и по сметки на съпричастните към извършваната инкриминирана дейност юридически лица, каквото се явява „Глобал Бюти Стор“ ООД, размерът на сумите, евентуалния трансфер на сумите към други банкови сметки, наличието на банкови касетки и сейфове на посочените лица и др. Това на свой ред щяло разшири кръга от свидетели и допълни доказателствената маса по делото.

С оглед обективно, всестранно и пълно разследване по делото, на основание чл.62, ал.6, т.1 от ЗКИ, съдът намира, че следва да се извърши проверка за движението на паричните потоци по банковата сметка на юридическото лице „Глобал Бюти Стор“ ООД в „Юробанк България“ АД.

Необходимата информация представлява банкова тайна по смисъла на чл.62 от ЗКИ. Искането е направено с цел събиране на достатъчно материали относно извършителя на престъплението, което обосновава нуждата от разкриване на сведенията представляващи банкова тайна. Искането е подкрепено с писмени доказателства и е основателно, поради което следва да бъде уважено.

Прокурорът иска разкриване на банкова тайна за периода от 01.09.2017 г. до 31.01.2018 г. Посоченият в искането срок е разумен и разкриването на банкова тайна за този период няма да представлява прекомерно накръняване правата на засегнатото лице. Поради тази причина съдът намира, че искането за разкриване на банкова тайна следва да бъде уважено изцяло.

Предвид гореизложеното, Софийският районен съд, на основание чл.62, ал.7 от Закона за кредитните институции

## **РЕШИ:**

**ПОСТАНОВЯВА** разкриване на банкова тайна по отношение банковата сметка на юридическото лице „Глобал Бюти Стор“ ООД в „Юробанк България“ АД за периода от **01.09.2017 г. до 31.01.2018 г.**, като бъде предоставена информация за движенията, наличностите и операциите (индивидуализирани по дата, час и място на извършване, по количествени стойности, както и по данни, идентифициращи получателите на отделните преводи или на касови плащания/теглени) по банкова сметка **IBAN BG72BPBI79421021608901** в „Юробанк България“ АД.

Информацията следва да бъде предоставена на В. Танаицова - прокурор при

Софийска градска прокуратура, за прилагане по ДП № 314/2021 г. по описа на СО-СГП, пр. пр. № 10279/2021 г. по описа на Софийска градска прокуратура.

Решението е окончателно.

**Съдия при Софийски районен съд:** \_\_\_\_\_