

# РЕШЕНИЕ

№ 10

гр. Разград, 27.01.2022 г.

## В ИМЕТО НА НАРОДА

**ОКРЪЖЕН СЪД – РАЗГРАД** в публично заседание на седемнадесети януари през две хиляди двадесет и втора година в следния състав:

Председател: Анелия М. Йорданова

при участието на секретаря Светлана Л. Илиева  
като разгледа докладваното от Анелия М. Йорданова Гражданско дело № 20203300100254 по описа за 2020 година

Производство е по чл. 153 от ЗПКОНПИ.

Постъпило е Мотивирано искане от Комисията за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобито имущество /КПКОНПИ/ срещу П. КР. Т. и Н. СТ. Т. с правно основание чл. 153, ал.1 от ЗПКОНПИ с цена на иска 218 274, 35 лв.

В искането се твърди, че с Решение № 1276/15.07.2020 г. на КПКОНПИ е образувано производството за отнемане в полза на държавата на незаконно придобито имущество въз основа на постъпило в ТД на КПКОНПИ Варна уведомление от Окръжна прокуратура – Разград с вх. № УВКПКОНПИ–1443/12.11.2018 г. по описа на ТД Варна, за това, че лицето П. КР. Т. е привлечен в качеството на обвиняем по ДП № 330 ЗМ-260/2016 г. по описа на ОД на МВР Разград, пр.пр. № 1774/2016 г. по описа на Окръжна прокуратура – Разград за това, че: за периода от 01.01.2014 г. до 30.04.2014 г. в гр. Разград, в качеството си на данъчно задължено местно физическо лице по силата на чл. 6 от ЗДДФЛ - „Местните физически лица са носители на задължението за данъци за придобити доходи от източници в Република България и в чужбина“, е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в големи размери – 3 772 лв., като не е подал изискуемата съгласно чл. 50 от ЗДДФЛ данъчна декларация, за данъчен период от 01.01.2013 г. до 31.12.2013 г. за получени доходи като физическо лице в размер на 41 000 лв., представляващи облагаем доход, по смисъла на чл. 12, ал. 1 от ЗДДФЛ. - престъпление по чл. 255, ал. 1, т. 1 от НК.

Престъплението попада в обхвата на чл. 108, ал. 1, т. 18 от ЗПКОНПИ.

С Протокол № ТД 04ВА/УВ-15955/13.11.2018 г. е образувана проверка за установяване на значително несъответствие в имуществото на лицето П. КР. Т..

Предмет на отнемане в исковото производство е имущество на стойност 218 274,35 лева, тъй като е налице значително несъответствие - в размер на 266 378,38 лв. в имуществото на проверяваното лице по смисъла чл. 107, ал. 2 от ЗПКОНПИ във вр. с §1, т. 3 от ДР на ЗПКОНПИ.

Иска се съдът да постанови решение, с което да отнеме в полза на държавата имущество на стойност 218 274,35 лева, представляващо незаконно придобито имущество от П. КР. Т. и Н. СТ. Т., както следва:

На основание чл. 142, ал. 2, т. 2, във вр. с чл. 141 от ЗПКОНПИ от П. КР. Т. и Н. СТ. Т., с цена на иска 26 500 лв., в това число:

- ПОЗЕМЛЕН ИМОТ-ДВОРНО МЯСТО с площ от 1274 кв.м., находящо се в гр. Лозница, общ. Лозница, обл. Разград, съставляващо урегулиран поземлен имот УПИ VI - „За производствени и складови дейности”, в квартал 80 по плана на гр. Лозница, заедно с построената в този имот едноетажна, монолитна „сграда на селекционен център за трансплантация на ембриони“, със застроена площ от 202 кв.м., при граници за поземления имот: от две страни - улици, парцел IV и парцел V „За производствени и складови дейности”, за придобиването на който не е установен законен източник.

Пазарна стойност към настоящия момент: 25 500 лв.

- Лег автомобил, марка „Мерцедес“, модел „В 230 ТДИ“, рама № VSA63827413070214, двигател № 60197000002257, рег. № PP0826AP, дата на първа регистрация 01.01.1998 г., за придобиването на който не е установен законен източник.

Пазарна стойност към настоящия момент: 1 000 лв.

На основание чл. 151, във вр. чл. 142, ал. 2, т. 1 във вр. с чл. 141 от ЗПКОНПИ от П. КР. Т., с цена на иска 186 667,75 лв., в това число:

- сумата в размер на 1 073,24 лв., представляваща непреобразуваната част от вноски на каса по разплащателна сметка в лева №8439878 в „Банка ДСК” ЕАД, за която не е установен законен източник.

- сумата в размер на 3 911,66 лв., представляваща вноски на каса по разплащателна сметка в евро BG98 CECB 9790 44C8 7678 00 в „Централна кооперативна банка” АД, за която не е установен законен източник.

- сумата в размер на 30 830,20 лв., представляваща непреобразуваната част от вноски на каса по разплащателна сметка в лева BG76 CECB 9790 10C8 7678 00 в „Централна кооперативна банка” АД, за която не е установен законен източник.

- сумата в размер на 8 560,96 лв., представляваща непреобразуваната част от получени средства от трети лица по разплащателна сметка в лева №8439878 в „Банка ДСК” ЕАД, за която не е установен законен източник.

- сумата в размер на 113 831,38 лв., представляваща непреобразуваната част от получени средства от трети лица по разплащателна сметка в лева BG76 CECB 9790 10C8

7678 00 в „Централна кооперативна банка” АД, за която не е установен законен източник.

- сумата в размер на 2 259,27 лв., представляваща вноски за погасяване на кредитни задължения по разплащателна сметка в лева №8439878 в „Банка ДСК” ЕАД, за която не е установен законен източник.

- сумата в размер на 2 137,88 лв., представляваща вноски и входящи преводи за погасяване на кредитни задължения по разплащателна сметка в лева №15262169 в „Банка ДСК” ЕАД, за която не е установен законен източник.

- сумата в размер на 4 169 лв., представляваща вноски за погасяване на кредитни задължения по разплащателна сметка в лева BG45 BPBI 7949 1069 0563 03 в „Юробанк България” АД, за която не е установен законен източник.

- сумата в размер на 19 894,16 лв., представляваща вноски и входящи преводи за погасяване на кредитни задължения по разплащателна сметка в лева BG18 BPBI 7949 1069 0563 04 в „Юробанк България” АД, за която не е установен законен източник.

На основание чл. 151, във вр. чл. 142, ал. 2, т. 4 във вр. с чл. 141 от ЗПКОНПИ от Н. СТ. Т., с цена на иска 5 106,60 лв., в това число:

- сумата в размер на 300 лв., представляваща вноски на каса по разплащателна сметка в лева №12438418 в „Банка ДСК” ЕАД, за която не е установен законен източник.

- сумата в размер на 806,60 лв., представляваща непреобразуваната част от вноски на каса по разплащателна сметка в лева №20447977 в „Банка ДСК” ЕАД, за която не е установен законен източник.

- сумата в размер на 4 000 лв., представляваща стойността на направените допълнителни парични вноски в търговско дружество „Техноприм – М“ ЕООД, за която не е установен законен източник.

В производството по чл. 131 и сл. ГПК е депозиран писмен отговор от ответниците. Твърдят, че иска е допустим.

По същество излагат доводи, че иска е неоснователен. Твърди се, че с оглед възприетата от закона легална дефиниция, не може да се възприеме като законосъобразен довода на ищеца, че разходите, направени от ответниците за придобиване на недвижими имоти, придобиване на МПС, както и разходите за вноски по банкови сметки, направени от трети лица или от самите ответници, представляват "имущество". По смисъла на ЗПКОНПИ имущество представляват само активите и паричните средства, които по време на проверявания период са придобити от ответниците - недвижими имоти, превозни средства, влогове и депозити в банки. Според това дали те още са в техния патримониум, тези блага могат да бъдат придобито имущество, отчуждено или преобразувано имущество - както приема ВКС в Решение № 97/18.05.2018 г. по гр.д.3224/17 г. IV г.о. Нетните доходи по смисъла на § 1, т. 8 от ДР на ЗПКОНПИ са доходи, приходи или източници на финансиране, намалени с размера на извършените обичайни и извънредни разходи от проверяваното лице и членовете на семейството му. Доходите, приходите или източниците на финансиране са

посочени в закона примерно и неизчерпателно. Оспорват изготвения от ищеца анализ като необективен с подробни съображения. Неправилно е определено началното салдо към 13. 11. 2008 г. , както и нетният доход. Неправилно са включени като незаконен доход два банкови превода от 14. 06. 2013 г. в размер на 17 000 лв. и от 28. 08. 13 г. за 17 500 лв. Необосновано ищецът е приел при анализа за предоставени заеми от „Балчо Агро Продукт“ ЕООД в размер на 4 990 лв. от 06. 12- 12 г.; в размер на 7 500 лв. от 22. 12. 16 г. в размер на 2 480 лв. на 20. 01. 17 г. ; и в размер на 1 580 лв. от 02. 02. 17 г. , че доказателствата за тях са недостоверни. Неправилен е анализа, относно преведените суми по сметка на ответника в „ЦКБ“ АД от „Балчо Агро Продукт“ ЕООД. Оспорват сочените от ищеца разходи за издръжка на семейството. Оспорват се по размер включените суми в приходната част, като също така се твърди, че не са включени доходи от отдаване под наем на земеделски земи, доходи от дарения, от продажба на земеделски земи, сумата 38 000 лв. от услуги с личен труд- производство на машини. Необосновано е твърдението, че недвижимият имот съставлява незаконно придобито имущество. Не е налице несъответствие в размер на 150 000 лв. между имущество и нетен доход. Молят искове да бъдат отхвърлени изцяло.

В съдебно заседание ищецът поддържа иска.

Ответниците поддържат становището си в съдебно заседание.

Към исквата молба са приложени писмени доказателства , подробно описани и приети от съда.

Съдът, като прецени твърденията и становищата на страните и събраните по делото доказателства, намира за установено от фактическа страна следното:

С Решение № 1276/15.07.2020 г. на КПКОНПИ е образувано производството за отнемане в полза на държавата на незаконно придобито имущество въз основа на постъпило в ТД на КПКОНПИ Варна уведомление от Окръжна прокуратура – Разград с вх. № УВКПКОНПИ–1443/12.11.2018 г. по описа на ТД Варна, за това, че лицето П. КР. Т., ЕГН \*\*\*\*\* е привлечен в качеството на обвиняем по ДП № 330 ЗМ-260/2016 г. по описа на ОД на МВР Разград, пр.пр. № 1774/2016 г. по описа на Окръжна прокуратура – Разград за това, че: за периода от 01.01.2014 г. до 30.04.2014 г. в гр. Разград, в качеството си на данъчно задължено местно физическо лице по силата на чл. 6 от ЗДДФЛ - „Местните физически лица са носители на задължението за данъци за придобити доходи от източници в Република България и в чужбина“, е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в големи размери – 3 772 лв., като не е подал изискуемата съгласно чл. 50 от ЗДДФЛ данъчна декларация, за данъчен период от 01.01.2013 г. до 31.12.2013 г. за получени доходи като физическо лице в размер на 41 000 лв., представляващи облагаем доход, по смисъла на чл. 12, ал. 1 от ЗДДФЛ. - престъпление по чл. 255, ал. 1, т. 1 от НК.

Престъплението попада в обхвата на чл. 108, ал. 1, т. 18 от ЗПКОНПИ.

С Протокол № 04ВА/УВ-15955/13.11.2018 г. е образувана проверка за установяване на значително несъответствие в имуществото на лицето П. КР. Т..

В хода на проверката са извършени справки в: Национална база данни „Население“, Търговски

регистър, АПИС - Регистър, ИКАР и ИС на ГД „Морска администрация“ и са изпратени запитвания до: ОД на МВР, сектор КАТ „Пътна полиция“ по постоянен адрес на лицето, всички централни офиси на банки в страната, Главна дирекция „Гражданска въздухоплавателна администрация“, ОД на МВР, сектор „КИАД“, ТД на НАП и до Дирекция „Местни данъци и такси“ към съответната община по постоянен адрес на лицето.

От справка в НБД „Население“ с № ТД 04ВА/УВ-15829/12.11.2018 г. се установява, че П. КР. Т. е роден на 10.08.1967 г. в гр. Разград и е с: постоянен и настоящ адрес: гр. Лозница, общ. Лозница, обл. Разград, ул. „Дружба“ №16, ет. 4, ап. 8.

Семейно положение: женен. Съпруга: Н. СТ. Т.. Имат едно дете: син Константин Петров Т., роден през 2006 г. Баща: Крайо Петров Т. - починал, майка Димитринка Денева Т., починала и сестра: Ц.К. Т..

Проверката е започнала на 13.11.2018 г.

Периодът на проверка е от 13.11.2008 г. до 13.11.2018 г.

Изготвен е икономически анализ от ищеца, относно имуществото на ответниците, сочещ на значително несответствие за проверявания период, както следва:

Установено имущество към началото на проверявания период:

На името на проверяваното лице П. КР. Т. и членовете на неговото семейство е установено следното имущество към началото на проверявания период:

1. 50 дружествени дяла, всеки с номинална стойност от 50 лв., на обща стойност 2 500 лв., в капитала на търговско дружество „Техноприм – П“ ООД, ЕИК 200365773, дата на основаване 15.09.2008 г.

Дружествените дялове са продадени с Договор за покупко-продажба на дружествени дялове на 27.06.2013 г. и сумата от тяхната продажба в размер на 2 500 лв. е начислена като приход на проверяваното лице.

2. Лек автомобил, марка „Форд“, модел „Ескорт“, рег. № PP5866AM, дата на първа регистрация 19.08.1997 г., придобит в режим на СИО от П. КР. Т. с Договор за покупко-продажба на МПС на 30.06.2006 г.

Лекият автомобил е настояща собственост на проверяваното лице П.Т..

3. Лек автомобил, марка „Ровър“, модел „45“, рег. № PP2703АН, дата на първа регистрация 21.06.2001 г., придобит в режим на СИО от П. КР. Т. с Договор за покупко-продажба на МПС на 25.08.2007 г.

Лекият автомобил е настояща собственост на проверяваното лице П.Т..

4. Разплащателна сметка в лева №8439878, открита на 07.09.2004 г. в „Банка ДСК“ ЕАД, активна към момента на проверката, с титуляр П. КР. Т. . Начално салдо към 13.11.2008 г.: 5 948,41 лв.

Усвоеното начално салдо в периода 14.11.2008 г. – 08.01.2009 г. е в общ размер на 5 838,02 лв. и същото е начислено като приход на проверяваното лице.

5. Разплащателна сметка в лева №12438418, открита на 06.07.2006 г. в „Банка ДСК“

ЕАД и закрыта на 24.07.2012 г., с титуляр Н. СТ. Т. . Начално салдо към 13.11.2008 г.: 663,78 лв.

Усвоеното начално салдо в периода 14.11.2008 г. – 20.02.2009 г. е в общ размер на 660 лв. и същото е начислено като приход на лицето.

6. Спестовен влог в евро BG83 PIRB 9170 4601 8676 60, открит на 22.04.2008 г. в „Банка Пиреос“ АД, активен към момента на проверката, с титуляр П. КР. Т. . Начално салдо към 13.11.2008 г.: 22,06 евро или 43,15 лв.

Началното салдо се удържа на месечна база за такси за обслужване на сметката и същото не е начислено като приход на проверяваното лице.

7. Разплащателна сметка в лева BG02 BPBI 7949 1069 0563 01, открита на 10.03.2006 г. в „Юробанк България“ АД и закрыта на 21.02.2011 г., с титуляр П. КР. Т. . Начално салдо към 13.11.2008 г.: 0,23 лв.

Началното салдо в размер на 0,23 лв. е удържано от банката и същото не е начислено като приход на проверяваното лице.

Участие в търговски дружества и регистрирани ЕТ:

От направени справки в Търговски регистър и информационна система Сиела се установява, че:

Проверяваното лице П. КР. Т. и съпругата му Н. СТ. Т. участват в собствеността и управлението на следните търговски дружества и ЕТ за периода на проверката:

1. ЕТ „Кимтекс – 98 – П.Т.“, ЕИК 116042646, вписано с Решение № 542/1998 г. на Окръжен съд – Разград 15.03.2016 г., със седалище и адрес на управление: гр. Лозница, общ. Лозница, обл. Разград, ул. „Дружба“ № 16, ап. 7. Основният предмет на дейност е „Поправка и ремонт на лични вещи и стоки за домакинството, некласифицирани другаде”.

Собственик на ЕТ „Кимтекс – 98 – П.Т.“ е П. КР. Т..

Едноличният търговец е заличен в съдебен регистър от 01.01.2012 г.

ЕТ „Кимтекс – 98 – П.Т.“ е обект на проверка за периода 13.11.2008 г. - 01.01.2012 г.

2. ЗП П. КР. Т., ЕИК \*\*\*\*\*, вписан на 03.05.2017 г., със седалище и адрес на управление: гр. Лозница, общ. Лозница, обл. Разград, ул. „Дружба“ №16, ет. 4, ап. 8. Основният предмет на дейност е „отглеждане на черупкови, ягодоплодни и други плодове”.

ЗП П. КР. Т. е обект на проверка за периода 03.05.2017 г. – 13.11.2018 г.

3. „Техноприм – П“ ООД, ЕИК 200365773, дата на основаване 15.09.2008 г. /преди проверявания период/, със седалище и адрес на управление: гр. Лозница, ул. „Дружба“ № 16, бл. 1, ап. 7. Основният предмет на дейност е „Производство на други машини със специално предназначение, некласифицирани другаде”.

Капиталът на дружеството при учредяването му е в размер на 5 000 лв., разпределен в 100 дяла, всеки с номинална стойност от 50 лв. В периода 15.09.2008 г. – 27.06.2013 г. собственици на капитала на „Техноприм – П“ ООД са съдружниците П. КР. Т. и Борислав

Борисов Петков, всеки притежаващ 50 дяла на стойност 2 500 лв. или 50% от капитала. Управител и представляващ дружеството е проверяваното лице П. КР. Т..

С Договори за покупко-продажба на дружествени дялове от 27.06.2013 г. проверяваното лице П.Т. и съдружникът му Борислав Петков продават всеки собствените си 50 дяла на стойност 2 500 лв. или общо 100 дяла на стойност 5 000 лв. на Деян Христов Лампаров.

„Техноприм – П“ ООД не е контролирано юридическо лице по смисъла на § 1, т. 6 от ДР на ЗПКОНПИ. Дружеството няма придобито движимо и недвижимо имущество за периода на проверката. Дружеството няма подадени ГДД по чл 92 от ЗКПО за периода на проверката. Няма направени допълнителни парични вноски на собствениците в дружеството, както и не е разпределян дивидент. Сумата в размер на 2 500 лв., получена от продажбата на дружествените дялове през 2013 г., е включена в приходната част на анализа, тъй като същите са придобити преди проверявания период.

4. „Техноприм – М“ ЕООД, ЕИК 202789450, дата на основаване 25.10.2013 г., със седалище и адрес на управление: гр. Лозница, общ. Лозница, обл. Разград, ул. „Дружба“ №16, ап. 7. Основният предмет на дейност е „Производство на други обработващи машини“.

Капиталът на дружеството при учредяването му е в размер на 10 лв., внесен, разпределен в 10 дяла по 1 лв. всеки дял. Едноличен собственик на капитала, управител и представляващ дружеството е съпругата на проверяваното лице Н. СТ. Т..

„Техноприм – М“ ЕООД е контролирано юридическо лице по смисъла на § 1, т. 6 от ДР на ЗПКОНПИ за периода 25.10.2013 г. – 13.11.2018 г. Сумата в размер на 10 лв., представляваща паричната равностойност на дружествените дялове, е включена в частта „Имущество“ на анализа. Същата не подлежи на отнемане, тъй като дяловете са придобити със средства от установен законен източник.

Недвижими имоти:

От справка в ИКАР и писмо вх.№ ТД04ВА/УВ–674/16.01.2019 г. на Служба по вписванията – Разград се установяват следните сделки с недвижими имоти на името на проверяваното лице П. КР. Т. и съпругата му Н. СТ. Т.:

1. С Нотариален акт за покупко-продажба за недвижими имоти № 83, том 3, рег. № 4142, дело № 328 от 2013 г. /Акт № 119, том 11, дело №2133 /2013 г., вх. рег.№ 3264 от 26.06.2013 г. на Служба по вписванията Разград/ проверяваното лице и съпругата му купуват от Н.Х.Н. и Росица Нанева Нешева следния находящ се в гр. Лозница недвижим имот, а именно: поземлен имот-дворно място с площ от 1 274 кв.м., съставляващо урегулиран поземлен имот УПИ VI-„За производствени и складови дейности“, в квартал 80 по плана на гр. Лозница, заедно с построената в този имот едноетажна, монолитна „сграда на селекционен център за трансплантация на ембриони“, със застроена площ от 202 кв.м., при граници за поземления имот: от две страни-улицы, парцел IV и парцел V-„За производствени и складови дейности“.

Недвижимият имот е настояща собственост на П.Т. и Н.Т. . Данъчна оценка на имота:

13 210,30 лв. Цена на имота по нотариален акт: 25 000 лв.

Пазарна стойност на имота към датата на придобиване: 25 000 лв.

От банковите извлечения на разплащателна сметка в лева BG76 CECB 9790 10C8 7678 00 в „Централна кооперативна банка“ АД с титуляр П. КР. Т. се установява, че в периода 06.12.2012 г. – 17.06.2013 г. от сметката са наредени 4 броя парични преводи към сметка на продавача Р.Н.Н. в общ размер на 25 000 лв., която сума съвпада с цената по нотариален акт и с пазарната стойност на имота, поради което е приета за действителната стойност на сделката.

Във връзка с придобиването на недвижимия имот са констатирани следните факти и обстоятелства:

- На 06.12.2012 г. по сметка BG76 CECB 9790 10C8 7678 00 е получен входящ превод в размер на 4 990 лв. от трето юридическо лице „Балчо Агро Продукт“ ЕООД. На същия ден от сметката е нареден изходящ превод към Р.Н.Н. в размер на 5 000 лв. с основание „авансово плащане недвижим имот“.

- На 01.02.2013 г. по сметка BG76 CECB 9790 10C8 7678 00 е направена вноски от титуляра в размер на 8 500 лв. На същия ден от сметката е нареден изходящ превод към Р.Н.Н. в размер на 5 000 лв. с основание „авансово плащане недвижим имот“.

- На 21.02.2013 г. по сметка BG76 CECB 9790 10C8 7678 00 е получен входящ превод в размер на 13 500 лв. от трето юридическо лице „Техноприм – П“ ООД. На същия ден от сметката е нареден изходящ превод към Р.Н.Н. в размер на 5 000 лв. с основание „авансово плащане недвижим имот“.

- На 14.06.2013 г. по сметка BG76 CECB 9790 10C8 7678 00 е получен входящ превод в размер на 17 000 лв. от трето юридическо лице „Техноприм – П“ ООД. На 17.06.2013 г. от сметката е нареден изходящ превод към Р.Н.Н. в размер на 10 000 лв. с основание „окончателно плащане недвижим имот“.

Пазарна стойност на имота към настоящия момент: 25 500 лв.

Недвижимият имот подлежи на отнемане в полза на държавата от П. КР. Т. и Н. СТ. Т. на основание чл. 142, ал. 2, т. 2, във връзка с чл. 141 от ЗПКОНПИ, тъй като за придобиването му не е установен законен източник на средства.

2. С Нотариален акт за покупко-продажба за недвижими имоти №140, том 6, рег. №7466, дело №1019 от 2016 г. /Акт № 65, том 15, дело № 2965/2016 г., вх. рег.№ 4763 от 10.10.2016 г. на Служба по вписванията Разград/ П.Т. и сестра му Ц.К. Т. продават на ППОК „Единство“ следния наследствен недвижим имот, находящ се в землището на с. Благоево, общ. Разград, с ЕКАТТЕ 04296, а именно: поземлен имот-нива с площ от 10.197 дка, четвърта категория, в местността „Над Габрака“, съставляваща имот № 037041 по картата на възстановената собственост в землището, при граници: имот № 037042, имот № 000307, имот № 037038, имот № 037040.

Данъчна оценка на имота: 1 315,40 лв.

Цена на имота според нотариалния акт: 11 726,55 лв.

Пазарна стойност на имота към датата на придобиване: 11 726,55 лв.

От банковите извлечения на разплащателна сметка в лева BG76 CECB 9790 10C8 7678 00 в „Централна кооперативна банка“ АД с титуляр П. КР. Т. се установява, че на 10.10.2016 г. по сметката постъпва паричен превод от ППОК „Единство“ в размер на 11 726,55 лв., която сума съвпада с цената по нотариален акт и с пазарната стойност на имота, поради което е приета за действителната стойност на сделката.

Стойност на  $\frac{1}{2}$  ид.ч. от имота, собственост на П.Т.: 5 863,28 лв.

Сумата в размер на 5 863,28 лв., представляваща стойността на  $\frac{1}{2}$  ид.ч. от недвижимия имот, собственост на проверяваното лице, е отразена в приходната част на анализа, тъй като недвижимият имот е придобит от П.Т. и сестра му Цанка Т. по наследство.

МПС:

От направена справка в Централна база – КАТ и писмо вх.№ ТД04 ВА/УВ – 8930/27.06.2019 г. на ОД на МВР – Разград, сектор „Пътна полиция“ се установява, че проверяваното лице П. КР. Т. е придобил възмездно следното моторно превозно средство за периода на проверка:

1 .Лек автомобил, марка „Мерцедес“, модел „В 230 ТДИ“, рама № VSA63827413070214, двигател № 60197000002257, рег. № PP0826AP, дата на първа регистрация 01.01.1998 г., придобит в режим на СИО от П. КР. Т. с Договор за покупко-продажба на МПС на 10.06.2014 г. за сумата от 1 000 лв., продавач Басри Неджет Басри.

Лекият автомобил е настояща собственост на П. КР. Т..

Пазарна стойност към датата на придобиване: 3 200 лв.

Пазарна стойност към настоящия момент: 1 000 лв.

Лекият автомобил подлежи на отнемане в полза на държавата от П. КР. Т. и Н. СТ. Т. на основание чл. 142, ал. 2, т. 2, във връзка с чл. 141 от ЗПКОНПИ, тъй като не е установен законен източник на средства за придобиването му.

Данъчно-осигурителна информация:

От писмо вх.№№ ТД04ВА/УВ-16618/28.11.2018 г. и ТД04ВА/УВ-14711/29.10.2019 г. на ТД на НАП – Варна, офис Разград се установява следното относно проверяваното лице П. КР. Т. и съпругата му Н. СТ. Т.:

За П. КР. Т.:

1. Данъчна информация:

1.1. Данни за доходите по подадени годишни данъчни декларации (ГДД):

- за 2012 г. е подадена ГДД по чл. 50 от ЗДДФЛ – вх. № 174391300456797/ 24.04.2013 г., в която: в Приложение № 1 са декларирани доходи от трудови правоотношения от „Маристо и Ко.“ ООД, ЕИК 131207852 в размер на 4 487,82 лв., удържани са задължителни осигурителни вноски по реда на КСО и ЗЗО в размер на 625,93 лв., годишната данъчна

основа по чл. 25, ал. 1 е в размер на 3 861,89 лв.; в Приложение №3 са декларирани доходи от извънтрудови правоотношения от „Маристо и Ко.“ ООД, ЕИК 131207852 в размер на 920 лв. Разходите за дейността са в размер на 25% или 230 лв., удържани са задължителни осигурителни вноски по реда на КСО и ЗЗО в размер на 76,59 лв., годишната данъчна основа е в размер на 613,41 лв.

Сумата от годишните данъчни основи по чл. 17 от ЗДДФЛ е в размер на 4 475,30 лв., данъкът върху общата годишна данъчна основа е 447,53 лв., нетният доход е в размер на 4 027,77 лв.

- за 2017 г. е подадена ГДД по чл. 50 от ЗДДФЛ – вх. № 254391800558630/ 30.04.2018 г., в която в Приложение №3 са декларирани доходи, получени от друга стопанска дейност по чл. 29 от ЗДДФЛ от източници в България, от „Виа Агростар“ ЕООД, ЕИК 126631785 в размер на 1 081,08 лв. Разходите за дейността са в размер на 25% или 270,25 лв. Сумата от годишните данъчни основи по чл. 17 от ЗДДФЛ е в размер на 810,75 лв., авансово удържаният данък е 81,08 лв., нетният доход е в размер на 729,67 лв.

Доходи по ГДД на П. КР. Т.: 4 757,44 лв.

1.2. Няма данни за издадени ДРА, ДОО, РД, РА и АПВ.

2. Данни за доходи чл. 73 от ЗДДФЛ:

- за 2010 г.: изплатена е сума в размер на 899,25 лв. от „Сандърс БГ-70“, ЕИК 103983140 от „Доходи от продажба или замяна на движимо имущество, предадено на лица, които имат право да извършват събиране, транспортиране, оползотворяване или обезвреждане на отпадъци“, удържан е данък в размер на 99,96 лв., нетният доход е в размер на 799,29 лв.

Сумата в размер на 799,29 лв. е отнесена в приходната част на анализа.

- за 2012 г.:

- изплатена е сума в размер на 389,50 лв. от „Сандърс БГ-70“, ЕИК 103983140 от „Доходи от продажба или замяна на движимо имущество, предадено на лица, които имат право да извършват събиране, транспортиране, оползотворяване или обезвреждане на отпадъци“, удържан е данък в размер на 38,95 лв., нетният доход е в размер на 350,55 лв.

Сумата в размер на 350,55 лв. е отнесена в приходната част на анализа.

- изплатена сума в размер на 920 лв. от „Маристо и Ко.“ ООД, ЕИК 131207852 от „Възнаграждения по извънтрудови правоотношения“, удържан е данък в размер на 61,34 лв., нетният доход е в размер на 858,66 лв.

Сумата в размер на 920 лв. намира отражение в Приложение №3 на подадената ГДД по чл. 50 от ЗДДФЛ – вх. № 174391300456797/24.04.2013 г., поради което не е отнесена повторно в приходната част на анализа.

- за 2013 г.:

- изплатена е сума в размер на 1 242 лв. от „Сандърс БГ-70“, ЕИК 103983140 от

„Доходи от продажба или замяна на движимо имущество, предадено на лица, които имат право да извършват събиране, транспортиране, оползотворяване или обезвреждане на отпадъци“, удържан е данък в размер на 124,20 лв., нетният доход е в размер на 1 117,80 лв.

Сумата в размер на 1 117,80 лв. е отнесена в приходната част на анализа.

- изплатена сума в размер на 180 лв. от „Островче“ ЕООД, ЕИК 200842242 от „Възнаграждения по извънтрудови правоотношения“, удържан е данък в размер на 12 лв., нетният доход е в размер на 168 лв.

Сумата в размер на 168 лв. е отнесена в приходната част на анализа.

Нетните доходи по чл. 73 от ЗДДФЛ за 2013 г. са общо в размер на 1 285,80 лв.

- за 2014 г.: изплатена е сума в размер на 164,50 лв. от „Сандърс БГ-70“, ЕИК 103983140 от „Доходи от продажба или замяна на движимо имущество, предадено на лица, които имат право да извършват събиране, транспортиране, оползотворяване или обезвреждане на отпадъци“, удържан е данък в размер на 16,45 лв., нетният доход е в размер на 148,05 лв.

Сумата в размер на 148,05 лв. е отнесена в приходната част на анализа.

- за 2018 г.: изплатена е сума в размер на 1 081,08 лв. от „Виа Агростар“ ЕООД, ЕИК 126631785 от „Други извънтрудови правоотношения“, удържан е данък в размер на 81,08 лв., нетният доход е в размер на 1 000 лв.

Сумата в размер на 1 081,08 лв. намира отражение в Приложение №3 на подадената ГДД по чл. 50 от ЗДДФЛ – вх. № 174391300456797/30.04.2018 г., поради което не е отнесена повторно в приходната част на анализа.

Общо доходи по чл. 73 от ЗДДФЛ на П. КР. Т.: 2 583,69 лв.

### 3. Осигурителна информация:

по код 01 /за работници или служители, осигурени за всички социални рискове при един работодател/:

- за 2008 г.: осигурен за периода м.11.-м.12., осигурител „Балчо Агро Продукт“ ЕООД, ЕИК 130966857. Начислен облагаем доход в общ размер на 573,44 лв.

- за 2009 г.: осигурен за периода м.01.-м.12., осигурител „Балчо Агро Продукт“ ЕООД, ЕИК 130966857. Начислен облагаем доход в общ размер на 2 143,20 лв.

- за 2010 г.:

осигурен за периода м.01.-м.10., осигурител „Балчо Агро Продукт“ ЕООД, ЕИК 130966857. Начислен облагаем доход в общ размер на 1 761,30 лв.

осигурен за периода м.11.-м.12., осигурител „Маристо и Ко.“ ООД, ЕИК 131207852. Начислен облагаем доход в общ размер на 728 лв.

Начислен облагаем доход за 2010 г. в общ размер на 2 489,30 лв.

- за 2011 г.: осигурен за периода м.01.-м.12., осигурител „Маристо и Ко.“ ООД, ЕИК

131207852. Начислен облагаем доход в общ размер на 5 139,06 лв.

- за 2012 г.: осигурен за периода м.01.-м.12., осигурител „Маристо и Ко.“ ООД, ЕИК 131207852. Начислен облагаем доход в общ размер на 4 307,80 лв. За целите на анализа в приходната част е отразена информацията от подадената ГДД по чл. 50 от ЗДДФЛ.

Начисленият облагаем доход в размер на 4 307,80 лв. намира отражение в подадената ГДД по чл. 50 от ЗДДФЛ – вх. № 300И0240485/24.04.2013 г., поради което не е отнесен повторно в приходната част на анализа.

- за 2013 г.: осигурен за периода м.01.-м.12., осигурител „Маристо и Ко.“ ООД, ЕИК 131207852. Начислен облагаем доход в общ размер на 4 919,42 лв.

- за 2014 г.:

осигурен за периода м.01.-м.07., осигурител „Маристо и Ко.“ ООД, ЕИК 131207852. Начислен облагаем доход в общ размер на 3 267,80 лв.

осигурен за периода м.08.-м.12., осигурител „Техноприм – М“ ЕООД, ЕИК 202789450. Начислен облагаем доход в общ размер на 2 448,96 лв.

Начислен облагаем доход за 2014 г. в общ размер на 5 716,76 лв.

- за 2015 г.: осигурен за периода м.01.-м.12., осигурител „Техноприм – М“ ЕООД, ЕИК 202789450. Начислен облагаем доход в общ размер на 5 904 лв.

- за 2016 г.: осигурен за периода м.01.-м.12., осигурител „Техноприм – М“ ЕООД, ЕИК 202789450. Начислен облагаем доход в общ размер на 5 746,50 лв.

- за 2017 г.: осигурен за периода м.03.-м.12., осигурител „Балчо Агро Продукт“ ЕООД, ЕИК 130966857. Начислен облагаем доход в общ размер на 2 626,36 лв.

- за 2018 г.: осигурен за периода м.01.-м.10., осигурител „Балчо Агро Продукт“ ЕООД, ЕИК 130966857. Начислен облагаем доход в общ размер на 2 811,76 лв.

по код 12 /за самоосигуряващи се/:

- за 2008 г.: осигурен за периода м.11.-м.12., осигурител „Техноприм – П“ ЕООД, ЕИК 200365773. Няма начислен облагаем доход на лицето.

- за 2009 г.: осигурен за периода м.01.-м.12., осигурител „Техноприм – П“ ЕООД, ЕИК 200365773. Няма начислен облагаем доход на лицето.

- за 2010 г.: осигурен за периода м.01.-м.03., осигурител „Техноприм – П“ ЕООД, ЕИК 200365773. Няма начислен облагаем доход на лицето.

по код 14 /за работещите без трудови правоотношения/:

- за 2014 г.: осигурен за м.01., осигурител „Островче“ ЕООД, ЕИК 200842242. Няма начислен облагаем доход на лицето.

Осигурителен доход на П. КР. Т.: 38 069,80 лв.

За Н. СТ. Т.:

1. Данъчна информация:

1.1. Няма подадени ГДД по чл. 50 от ЗДДФЛ.

1.2. Няма данни за издадени ДРА, ДОА, РД, РА и АПВ.

2. Няма данни за доходи по чл. 73 от ЗДДФЛ.

3. Осигурителна информация:

по код 01 /за работници или служители, осигурени за всички социални рискове при един работодател/:

- за 2009 г.: осигурена за периода м.06.-м.11., осигурител „Балчо Агро Продукт“ ЕООД, ЕИК 130966857. Начислен облагаем доход в общ размер на 901,96 лв.

по код 12 /за самоосигуряващи се/:

- за 2013 г.: за периода м.11.-м.12., осигурител „Техноприм – М“ ЕООД, ЕИК 202789450. Няма начислен облагаем доход на лицето.

- за 2014 г.: за периода м.01.-м.12., осигурител „Техноприм – М“ ЕООД, ЕИК 202789450. Няма начислен облагаем доход на лицето.

- за 2015 г.: за периода м.01.-м.12., осигурител „Техноприм – М“ ЕООД, ЕИК 202789450. Няма начислен облагаем доход на лицето.

- за 2016 г.: за периода м.01.-м.12., осигурител „Техноприм – М“ ЕООД, ЕИК 202789450. Няма начислен облагаем доход на лицето.

- за 2018 г.: за периода м.03.-м.08., осигурител „Техноприм – М“ ЕООД, ЕИК 202789450. Няма начислен облагаем доход на лицето.

Банкова информация:

С Решение № 1721/04.04.2019 г. по ЧГД №671/2019 г. на Районен съд гр. Разград е разкрита банкова тайна относно операциите и наличностите по открити/закрити банкови сметки на проверяваното лице П. КР. Т. и свързаните с него лица.

1. От писмо вх.№ ТД04 ВА/УВ–6882/17.05.2019 г. на „Банка ДСК“ ЕАД се установява следното:

1.1. Разплащателна сметка в лева №8439878, открита на 07.09.2004 г., активна към момента на проверката, с титуляр П. КР. Т. . Начално салдо към 13.11.2008 г.: 5 948,41 лв. Крайно салдо към 13.11.2018 г.: 0 лв.

По сметката са правени вноски на каса, получавани са парични преводи от трети физически и юридически лица. С получените средства е погасяван кредит, усвоен преди проверявания период, превеждани са средства за погасяване на кредитни задължения по сметка №15262169, описана в т. 1.3. Част от получените средства са изтеглени, има извършени плащания на ПОС-терминал.

За периода на проверката се установява следното движение на парични средства:

За 2008 г.:

- усвоено начално салдо: 3 727,22 лв.

Сумата в размер на 3 727,22 лв. е отнесена в приходната част на анализа.

- погасен заем, усвоен преди проверявания период – 444,04 лв.

Сумата в размер на 444,04 лв. е отнесена разходната част на анализа.

- входящи преводи от трети физически лица – 1 000 лв., в т.ч.:

1) превод на 24.11.2008 г. от Неделчо Христов Неделчев – 1 000 лв.

Сумата в размер на 1 000 лв. е отнесена частта „Имущество“ на анализа.

- изтеглени средства – 3 240 лв.

- плащания на ПОС-терминал – 49,99 лв.

Сумата в размер на 49,99 лв., представляваща размера на извършените плащания на ПОС-терминал, не надвишава стойностите на НСИ за 2008 г. за издръжка на тричленно домакинство и не е повторно отразена в частта „Обичайни и извънредни разходи“ на анализа.

За 2009 г.:

- усвоено начално салдо: 2 110,80 лв.

Сумата в размер на 2 110,80 лв. е отнесена в приходната част на анализа.

- погасен заем, усвоен преди проверявания период – 2 676,55 лв.

Сумата в размер на 2 676,55 лв. е отнесена разходната част на анализа.

- изходящи преводи за погасяване на кредитни задължения по сметка №15262169 – 79,98 лв.

Сумата в размер на 79,98 лв. е отразена в частта „Имущество“ на анализа на сметка №15262169, описана в т. 1.3.

- входящи преводи от трети юридически лица – 2 900 лв., в т.ч.:

1) превод на 07.01.2009 г. от „Стройтехподем 2002“ ООД с основание „трансфер машина“ – 1 500 лв.

2) превод на 04.02.2009 г. от „Стройтехподем 2002“ ООД с основание „доплащане машина“ – 1 000 лв.

3) превод на 23.03.2009 г. от „Техноприм – П“ ООД с основание „трансфер“ – 400 лв.

Не е установено в какво качество проверяваното лице П.Т. получава паричните преводи от юридическите лица по личната си сметка. Срещу П.Т. е внесен обвинителен акт за данъчни престъпления и избягване плащането на данъчни задължения. Сумата в размер на 2 900 лв. е отразена в частта „Имущество“ на анализа.

- вноски по сметката от титуляра – 3 417 лв., в т.ч.: 500 лв. на 19.01.; 50 лв. на 27.02.; 300 лв. на 18.03.; 200 лв. на 08.05.; 205 лв. на 29.05.; 240 лв. на 24.06.; 800 лв. на 30.07.; 250 лв. на 21.08.; 300 лв. на 07.09.; 250 лв. на 18.11.; 322 лв. на 28.12.

След приспадане на разходите за погасяване на заем, усвоен преди началото на

проверката, както и за изходящи преводи за погасяване на кредитни задължения към сметка №15262169, в частта „Имущество“ е отнесена сумата в размер на 660,47 лв.

- изтеглени средства – 6 660 лв.

- плащания на ПОС-терминал – 110,82 лв.

Сумата в размер на 110,82 лв., представляваща размера на извършените плащания на ПОС-терминал, не надвишава стойностите на НСИ за 2009 г. за издръжка на тричленно домакинство и не е повторно отразена в частта „Обичайни и извънредни разходи“ на анализа.

За 2010 г.:

- погасен заем, усвоен преди проверявания период – 2 668,36 лв.

Сумата в размер на 2 668,36 лв. е отразена в разходната част на анализа.

- изходящи преводи за погасяване на кредитни задължения по сметка №15262169 – 108,58 лв.

Сумата в размер на 108,58 лв. е отразена в частта „Имущество“ на анализа на сметка №15262169, описана в т. 1.3.

- вноски по сметката от титуляра – 1 920 лв., в т.ч.: 240 лв. на 04.02.; 220 лв. на 17.03.; 260 лв. на 18.05.; 300 лв. на 19.07.; 180 лв. на 06.08.; 140 лв. на 06.08.; 240 лв. на 30.08.; 340 лв. на 21.12.

Вноските от титуляра в размер на 1 920 лв. са изцяло разходени за погасяване на заем, усвоен преди началото на проверката, както и за изходящи преводи към сметка №15262169.

- входящи преводи от трети физически лица – 4 575 лв., в т.ч.:

- 1) превод на 29.03.2010 г. от сметка на неустановено лице в „Райфайзенбанк“ АД с основание „превод“ – 275 лв.

- 2) превод на 19.05.2010 г. от Б.М.З. с основание „вноска“ – 3 300 лв.

- 3) превод на 05.10.2010 г. от В.Г.Н. с основание „превод“ – 1 000 лв.

След приспадане на тази остатъчна част от разходите за погасяване на заем, усвоен преди началото на проверката и за изходящи преводи за погасяване на кредитни задължения към сметка №15262169, които не са били погасени с вноските на каса, в частта „Имущество“ е отнесена сумата в размер на 3 718,06 лв.

- изтеглени средства – 3 700 лв.

За 2011 г.:

- погасен заем, усвоен преди проверявания период – 2 454,71 лв.

Сумата в размер на 2 454,71 лв. е отнесена разходната част на анализа.

- изходящи преводи за погасяване на кредитни задължения по сметка №15262169 – 84,33 лв.

Сумата в размер на 84,33 лв. е отразена в частта „Имущество“ на анализа на сметка №15262169, описана в т. 1.3.

- вноски по сметката от титуляра – 2 450 лв., в т.ч.: 260 лв. на 13.01.; 600 лв. на 01.04.; 400 лв. на 25.05.; 260 лв. на 20.06.; 260 лв. на 27.07.; 250 лв. на 17.10.; 200 лв. на 31.10.; 220 лв. на 09.12.

Вноските от титуляра в размер на 2 450 лв. са изцяло разходени за погасяване на заем, усвоен преди началото на проверката, както и за изходящи преводи към сметка №15262169.

- входящи преводи от трети физически лица – 2 600 лв., в т.ч.:

1) превод на 16.05.2011 г. от В.А.В. с основание „вноска“ – 1 000 лв.

2) превод на 19.05.2011 г. от В.А.В. с основание „вноска“ – 1 600 лв.

След приспадане на тази остатъчна част от разходите за погасяване на заем, усвоен преди началото на проверката и за изходящи преводи за погасяване на кредитни задължения към сметка №15262169, които не са били погасени с вноските на каса, в частта „Имущество“ е отнесена сумата в размер на 2 510,96 лв.

- входящи преводи от трети юридически лица – 800 лв., в т.ч.:

1) превод на 11.08.2011 г. от „Техноприм – П“ ООД с основание „трансфер“ – 800 лв.

Сумата в размер на 800 лв. е отнесена частта „Имущество“ на анализа.

- изтеглени средства – 6 695 лв.

За 2012 г.:

- погасен заем, усвоен преди проверявания период – 2 454,70 лв.

Сумата в размер на 2 454,70 лв. е отнесена в разходната част на анализа.

- изходящи преводи за погасяване на кредитни задължения по сметка №15262169 – 112,22 лв.

Сумата в размер на 112,22 лв. е отразена в частта „Имущество“ на анализа на сметка №15262169, описана в т. 1.3.

- вноски по сметката от титуляра – 3 300 лв., в т.ч.: 250 лв. на 13.01.; 250 лв. на 08.02.; 430 лв. на 13.03.; 1 000 лв. на 23.04.; 240 лв. на 13.06.; 250 лв. на 16.07.; 240 лв. на 14.08.; 200 лв. на 01.10.; 200 лв. на 01.11.; 20 лв. на 01.11.; 220 лв. на 14.11.

След приспадане на разходите за погасяване на заем, усвоен преди началото на проверката, както и за изходящи преводи за погасяване на кредитни задължения към сметка №15262169, в частта „Имущество“ е отнесена сумата в размер на 733,08 лв.

- входящи преводи от трети юридически лица – 250 лв., в т.ч.:

1) превод на 27.07.2012 г. от „Техноприм – П“ ООД с основание „захранване на сметка“ – 250 лв.

Сумата в размер на 250 лв. е отнесена частта „Имущество“ на анализа.

- изтеглени средства – 750 лв.

За 2013 г.:

- входящ превод от сметка BG18 BPBI 7949 1069 0563 04 в „Юробанк“ АД, описана в т. 5.4. – 2 329,98 лв.

Сумата в размер на 2 329,98 лв. е с установен законен източник от отпуснат кредит на 01.02.2013 г. по сметка BG18 BPBI 7949 1069 0563 04 в размер на 15 000 лв. Преведената сума се разходва частично за погасяване на заем, усвоен преди началото на проверката, както и за изходящи преводи за погасяване на кредитни задължения към сметка №15262169.

- погасен заем, усвоен преди проверявания период – 2 515,34 лв.

Сумата в размер на 2 515,34 лв. е отнесена разходната част на анализа.

Кредитът е погасен до размера на 953,54 лв. със средства от входящия превод от сметка BG18 BPBI 7949 1069 0563 04 и до размера на 1 561,8 лв. със средства от вноски от титуляра.

- изходящи преводи за погасяване на кредитни задължения по сметка №15262169 – 69,66 лв.

Сумата в размер на 69,66 лв. е отразена в частта „Имущество“ на анализа на сметка №15262169, описана в т. 1.3.

- вноски по сметката от титуляра – 1 784 лв., в т.ч.: 220 лв. на 03.01.; 20 лв. на 03.01.; 380 лв. на 06.06.; 250 лв. на 02.08.; 220 лв. на 28.08.; 440 лв. на 15.10.; 14 лв. на 01.11.; 240 лв. на 12.12.

След приспадане на разходите за погасяване на заем, усвоен преди началото на проверката, както и за изходящи преводи за погасяване на кредитни задължения към сметка №15262169, в частта „Имущество“ е отнесена сумата в размер на 152,54 лв.

- изтеглени средства – 1 350 лв.

За 2014 г.:

- погасен заем, усвоен преди проверявания период – 490,24 лв.

Сумата в размер на 490,24 лв. е отнесена разходната част на анализа.

- изходящи преводи за погасяване на кредитни задължения по сметка №15262169 – 49,83 лв.

Сумата в размер на 49,83 лв. е отнесена в имущество при анализа на сметка №15262169.

- погасителни вноски по усвоени заеми от „БНП Париба Пърсънъл Файненс“ ЕАД – 683,44 лв.

Кредитите са усвоени по сметка BG76 CECB 9790 10C8 7678 00, описана в т. 3.2., но са погасявани по текущата сметка №8439878.

Сумата в размер на 683,44 лв. е отнесена частта „Имущество“ на анализа.

- вноски по сметката от титуляра – 1 270 лв., в т.ч.: 205 лв. на 20.01.; 5 лв. на 20.01.; 300 лв. на 03.02.; 40 лв. на 17.02.; 200 лв. на 25.03.; 20 лв. на 06.08.; 500 лв. на 21.10.

След приспадане на разходите за погасяване на заем, усвоен преди началото на проверката, за изходящи преводи за погасяване на кредитни задължения към сметка №15262169 и за погасителни вноски по усвоени заеми от „БНП Париба Пърсънъл Файненс“ ЕАД, в частта „Имущество“ е отнесена сумата в размер на 46,49 лв.

- входящи преводи от трети физически лица – 1 000 лв., в т.ч.:

1) превод на 05.03.2014 г. от М.Д.Т. с основание „захранване на сметка“ – 1 000 лв.

Сумата в размер на 1 000 лв. е отнесена частта „Имущество“ на анализа.

На 10.12.2014 г. е направена вноски в размер на 6 800 лв., която сума е преведена на същия ден към търговско дружество „Маристо и Ко.“ ООД с посочено основание „възстановена сума от 04.07.2014 г.“. Сума в идентичен размер е преведена погрешно от дружеството на 04.07.2014 г. по сметка BG76 CECB 9790 10C8 7678 00, описана в т. 3.2. Същата е възстановена на юридическото лице и не е включена в икономическия анализ.

- изтеглени средства – 1 000 лв.

За 2015 г.:

- изходящи преводи за погасяване на кредитни задължения по сметка №15262169 – 97,10 лв.

Сумата в размер на 97,10 лв. е отразена в частта „Имущество“ на анализа на сметка №15262169, описана в т. 1.3.

- погасителни вноски по усвоени заеми от „БНП Париба Пърсънъл Файненс“ ЕАД – 1 146,31 лв.

Сумата в размер на 1 146,31 лв. е отнесена частта „Имущество“ на анализа.

- вноски по сметката от титуляра – 1 340 лв., в т.ч.: 50 лв. на 21.03.; 640 лв. на 21.05.; 450 лв. на 21.07.; 200 лв. на 18.08.

След приспадане на разходите за изходящи преводи за погасяване на кредитни задължения към сметка №15262169 и за погасителни вноски по усвоени заеми от „БНП Париба Пърсънъл Файненс“ ЕАД, в частта „Имущество“ е отнесена сумата в размер на 96,59 лв.

За 2016 г.:

- погасителни вноски по усвоени заеми от „БНП Париба Пърсънъл Файненс“ ЕАД – 429,52 лв.

Сумата в размер на 429,52 лв. е отнесена частта „Имущество“ на анализа.

- вноски по сметката от титуляра – 440 лв., в т.ч.: 440 лв. на 20.03.

След приспадане на разходите за погасителни вноски по усвоени заеми от „БНП Париба Пърсънъл Файненс“ ЕАД, в частта „Имущество“ е отнесена сумата в размер на 10,48

лв.

- изтеглени средства – 70 лв.

За 2017 г.:

- изходящи преводи за погасяване на кредитни задължения по сметка №15262169 – 15,94 лв.

Сумата в размер на 15,94 лв. е отразена в частта „Имущество“ на анализа на сметка №15262169, описана в т. 1.3.

- вноски по сметката от титуляра – 20 лв., в т.ч.: 20 лв. на 21.03.

След приспадане на разходите за изходящи преводи за погасяване на кредитни задължения към сметка №15262169, в частта „Имущество“ е отнесена сумата в размер на 4,06 лв.

- входящи преводи от трети физически лица – 4 000 лв., в т.ч.:

1) превод на 21.03.2017 г. от Н.М.С. с основание „захранване на сметка“ – 2 000 лв.

2) превод на 11.04.2017 г. от С.В.Д. с основание „капаро“ – 2 000 лв.

Сумата в размер на 4 000 лв. е отнесена частта „Имущество“ на анализа.

- изтеглени средства – 3 980 лв.

За 2018 г.:

- вноски по сметката от титуляра – 30 лв., в т.ч.: 30 лв. на 21.06.

Сумата в размер на 30 лв. е отнесена частта „Имущество“ на анализа.

Последната банкова операция е от 31.10.2018 г., когато е удържана такса за обслужване на сметката в размер на 0,07 лв.

Крайното салдо към 13.11.2018 г. е в размер на 0 лв.

Сумата в размер на 5 838,02 лв., представляваща усвоените средства от начално салдо в периода 14.11.2008 г. – 08.01.2009 г., е отнесена в приходната част на анализа.

Сумата в общ размер на 13 703,94 лв., представляваща погасителни вноски по кредит, усвоен преди началото на проверявания период, е отразена в частта „Обичайни и извънредни разходи“ на анализа.

Сумата в размер на 660,47 лв., представляваща непреобразуваната част от вноски на каса през 2009 г., е с неустановен законен източник на средства. Същата не подлежи на отнемане, тъй като на основание чл. 152 от ЗПКОНПИ правата на държавата са погасени по давност.

Сумата в размер на 7 618,06 лв., представляваща непреобразуваната част от получени средства от трети лица за периода 24.11.2008 г. - 05.10.2010 г., е с неустановен законен източник на средства. Същата не подлежи на отнемане, тъй като на основание чл. 152 от ЗПКОНПИ правата на държавата са погасени по давност.

Сумата в размер на 1 073,24 лв., представляваща непреобразуваната част от вноски на

каса за периода 2012 г. – 2018 г., подлежи на отнемане в полза на държавата от П. КР. Т. на основание чл. 151 във вр. с чл. 142, ал. 2, т. 1, във връзка с чл. 141 от ЗПКОНПИ, тъй като не е установен законен източник на средства за придобиването ѝ.

Сумата в размер на 8 560,96 лв., представляваща непреобразуваната част от получени средства от трети лица за периода 2011 г. – 2017 г., подлежи на отнемане в полза на държавата от П. КР. Т. на основание чл. 151 във вр. с чл. 142, ал. 2, т. 1, във връзка с чл. 141 от ЗПКОНПИ, тъй като не е установен законен източник на средства за придобиването ѝ.

Сумата в размер на 2 259,27 лв., представляваща погасителни вноски по сметката във връзка с кредитни задължения към „БНП Париба Пърсънъл Файненс“ ЕАД за периода 2014 г. – 2016 г., подлежи на отнемане в полза на държавата от П. КР. Т. на основание чл. 151 във вр. с чл. 142, ал. 2, т. 1, във връзка с чл. 141 от ЗПКОНПИ, тъй като не е установен законен източник на средства за придобиването ѝ.

1.2. Сметка в лева № 12455914, открита на 11.07.2006 г. и закрыта на 08.12.2010 г., с титуляр П. КР. Т.. Начално салдо към 13.11.2008 г.: 0 лв.

По сметката не е регистрирано движение на парични средства, салдото е нулево.

1.3. Сметка в лева № 15262169, открита на 10.03.2008 г., активна към момента на проверката, с титуляр П. КР. Т. . Начално салдо към 13.11.2008 г.: 0 лв. Крайното салдо към 13.11.2018 г. е дебитно и е в размер на (-) 464,13 лв.

Сметката обслужва кредитна карта. За погасяване на кредитните задължения се внасят средства на каса и се получават входящи преводи с основание „револвиране кредитна карта“ от разплащателна сметка в лева №8439878, описана и анализирана в т. 1.1. Преводите са отразени в частта „Имущество“ на анализа по сметка №8439878, но подлежат на отнемане по текущата сметка №15262169.

За периода на проверка по сметката е установено следното движение на парични средства:

За 2009 г.:

- усвоени средства от кредитна карта – 450 лв.

- вноски за погасяване на кредитни задължения – 20 лв., в т.ч.: 10 лв. на 15.07.; 10 лв. на 28.12.

- входящи преводи от сметка №8439878 за погасяване на кредитни задължения – 79,98 лв.

За 2010 г.:

- вноски за погасяване на кредитни задължения – 80 лв., в т.ч.: 30 лв. на 04.02.; 30 лв. на 17.03.; 20 лв. на 06.08.

- входящи преводи от сметка №8439878 за погасяване на кредитни задължения –

108,58 лв.

За 2011 г.:

- усвоени средства от кредитна карта – 450 лв.

- вноски за погасяване на кредитни задължения – 10 лв., в т.ч.: 10 лв. на 14.02.

- входящи преводи от сметка №8439878 за погасяване на кредитни задължения – 84,33 лв.

- входящ превод от сметка №8439878 – 500 лв. на 31.08.

Входящият превод от сметка №8439878 в размер на 500 лв. не е повторно отнесен в частта „Имущество“ на анализа. Същият е начислен в имущество по сметка №8439878, но подлежи на отнемане по текущата сметка №15262169.

За 2012 г.:

- входящи преводи от сметка №8439878 за погасяване на кредитни задължения – 112,22 лв.

За 2013 г.:

- усвоени средства от кредитна карта – 320 лв.

- вноски за погасяване на кредитни задължения – 410 лв., в т.ч.: 300 лв. на 22.02.; 20 лв. на 09.04.; 10 лв. на 13.05.; 40 лв. на 19.09.; 20 лв. на 15.10.; 20 лв. на 12.12.

- входящи преводи от сметка №8439878 за погасяване на кредитни задължения – 69,66 лв.

За 2014 г.:

- вноски за погасяване на кредитни задължения – 135 лв., в т.ч.: 65 лв. на 17.04.; 20 лв. на 11.06.; 10 лв. на 23.09.; 20 лв. на 21.10.; 20 лв. на 12.12.

- входящи преводи от сметка №8439878 за погасяване на кредитни задължения – 49,83 лв.

За 2015 г.:

- вноски за погасяване на кредитни задължения – 140 лв., в т.ч.: 30 лв. на 27.02.; 50 лв. на 21.05.; 40 лв. на 08.07.; 20 лв. на 26.10.

- входящи преводи от сметка №8439878 за погасяване на кредитни задължения – 97,10 лв.

За 2016 г.:

- вноски за погасяване на кредитни задължения – 230 лв., в т.ч.: 20 лв. на 25.01.; 60 лв. на 22.03.; 50 лв. на 26.04.; 40 лв. на 24.06.; 30 лв. на 26.08.; 30 лв. на 14.11.

За 2017 г.:

- вноски за погасяване на кредитни задължения – 125 лв., в т.ч.: 15 лв. на 19.01.; 20 лв. на 24.02.; 20 лв. на 30.06.; 50 лв. на 23.10.; 20 лв. на 15.12.

- входящи преводи от сметка №8439878 за погасяване на кредитни задължения – 15,94 лв.

За 2018 г.:

- вноски за погасяване на кредитни задължения – 150 лв., в т.ч.: 20 лв. на 12.02.; 40 лв. на 12.04.; 20 лв. на 21.06.; 20 лв. на 05.09.; 50 лв. на 09.11.

Сумата в размер на 1 220 лв., представляваща усвоените средства от кредитна карта, е с установен законен източник и е отнесена в приходната част на анализа.

Сумата в размер на 100 лв., представляваща вноски на каса за погасяване на кредитни задължения в периода 15.07.2009 г. – 06.08.2010 г., е с неустановен законен източник на средства. Същата не подлежи на отнемане, тъй като на основание чл. 152 от ЗПКОНПИ правата на държавата са погасени по давност.

Сумата в размер на 179,76 лв., представляваща входящи преводи за погасяване на кредитни задължения в периода 18.03.2009 г. – 12.10.2010 г., е с неустановен законен източник на средства. Същата не подлежи на отнемане, тъй като на основание чл. 152 от ЗПКОНПИ правата на държавата са погасени по давност.

Сумата в размер на 1 700 лв., представляваща вноски на каса и входящ превод за погасяване на кредитни задължения в периода 2011 г. – 2018 г., подлежи на отнемане в полза на държавата от П. КР. Т. на основание чл. 151 във вр. с чл. 142, ал. 2, т. 1, във връзка с чл. 141 от ЗПКОНПИ, тъй като не е установен законен източник на средства за придобиването ѝ.

Сумата в размер на 437,88 лв., представляваща входящи преводи за погасяване на кредитни задължения в периода 11.11.2010 г. – 11.04.2017 г., подлежи на отнемане в полза на държавата от П. КР. Т. на основание чл. 151 във вр. с чл. 142, ал. 2, т. 1, във връзка с чл. 141 от ЗПКОНПИ, тъй като не е установен законен източник на средства за придобиването ѝ.

1.4. Разплащателна сметка в лева № 15765166, открита на 23.06.2008 г. и закрыта на 09.12.2008 г., с титуляр П. КР. Т.. Начално салдо към 13.11.2008 г.: 0 лв.

По сметката не е регистрирано движение на парични средства, салдото е нулево.

1.5. Спестовен влог № 12438537, открит на 06.07.2006 г., активен към момента на проверката, с титуляр П. КР. Т. . Начално салдо към 13.11.2008 г.: 0 лв. Крайно салдо към 13.11.2018 г.: 0 лв.

Спестовният влог не е активиран, по него няма извършени банкови операции, няма наличности.

1.6. Кредит в лева № 15960559, отпуснат на 01.08.2008 г. /преди проверявания период/, погасен на 04.02.2014 г., с титуляр П. КР. Т..

Банковите извлечения съдържат информация за погасителните вноски по кредит №15960559. Същият е подробно описан в т. 1.1. при анализа на разплащателна сметка в лева №8439878.

1.7. Разплащателна сметка в лева №12438418, открита на 06.07.2006 г. и закрыта на 24.07.2012 г., с титуляр Н. СТ. Т.. Начално салдо към 13.11.2008 г.: 663,78 лв.

По сметката са правени вноски на каса и са получавани обезщетения за безработица от НОИ. Получените средства са теглени на каса, има извършени плащания на ПОС-терминал.

За периода на проверката се установява следното движение на парични средства:

За 2008 г.:

- усвоено начално салдо: 320 лв.

Сумата в размер на 320 лв. е отнесена в приходната част на анализа.

- вноски на каса – 120 лв., в т.ч.: 120 лв. на 24.11.

Сумата в размер на 120 лв. е отразена в частта „Имущество“ на анализа.

- изтеглени средства – 320 лв.

За 2009 г.:

- усвоено начално салдо: 340 лв.

Сумата в размер на 340 лв. е отнесена в приходната част на анализа.

- вноски на каса – 300 лв., в т.ч.: 300 лв. на 07.09.

За целите на анализа в раздел „Имущество“ е отразена сумата в размер на 290 лв., представляваща стойността на вноските след приспадане на разхода за превод към ОД на МВР.

- превод към ОД на МВР-Разград с основание „такса лична карта“ – 10 лв.

Сумата в размер на 10 лв. е отразена в частта „Обичайни и извънредни разходи“ на анализа.

- изтеглени средства – 720 лв.

За 2010 г.:

- получени обезщетения за безработица от НОИ: 1 316,37 лв.

Сумата в размер на 1 316,37 лв. е отнесена в приходната част на анализа.

- изтеглени средства – 1 260 лв.

- плащания на ПОС-терминал – 5,80 лв.

Сумата в размер на 5,80 лв., представляваща размера на извършените плащания на ПОС-терминал, не надвишава стойностите на НСИ за 2010 г. за издръжка на тричленно домакинство и не е повторно отразена в частта „Обичайни и извънредни разходи“ на

анализа.

За 2011 г.:

- вноски на каса – 300 лв., в т.ч.: 300 лв. на 20.06.

Сумата в размер на 300 лв. е отразена в частта „Имущество“ на анализа.

- изтеглени средства – 320 лв.

Сумата в размер на 660 лв., представляваща усвоените средства от начално салдо в периода 14.11.2008 г. – 20.02.2009 г., е отнесена в приходната част на анализа.

Сумата в размер на 1 316,37 лв., представляваща получени обезщетения за безработица от НОИ, е с установен законен източник и е отнесена в приходната част на анализа.

Сумата в размер на 10 лв., представляваща стойността на изходящ превод към ОД на МВР, е отразена в частта „Обичайни и извънредни разходи“ на анализа.

Сумата в размер на 120 лв., представляваща вноска на каса през 2008 г., е с установен законен източник на средства, тъй като за годината не е установено несъответствие между нетния доход на лицето и придобитото имущество.

Сумата в размер на 290 лв., представляваща непреобразуваната част от вноска на каса през 2009 г., е с неустановен законен източник на средства. Същата не подлежи на отнемане, тъй като на основание чл. 152 от ЗПКОНПИ правата на държавата са погасени по давност.

Сумата в размер на 300 лв., представляваща вноска по сметката през 2011 г., подлежи на отнемане в полза на държавата от Н. СТ. Т. на основание чл. 151 във вр. с чл. 142, ал. 2, т. 4, във връзка с чл. 141 от ЗПКОНПИ, тъй като не е установен законен източник на средства за придобиването й.

1.8. Разплащателна сметка в лева № 20447977, открита на 03.08.2012 г. и закрыта на 31.01.2017 г., с титуляр Н. СТ. Т..

По сметката са правени вноски на каса от титуляра, които са изтеглени касово.

За периода на проверката се установява следното движение на парични средства:

За 2012 г.:

- вноски на каса – 810 лв., в т.ч.: 300 лв. на 03.08.; 260 лв. на 14.08.; 250 лв. на 01.10.

- изтеглени средства – 790 лв.

- плащания на ПОС-терминал – 3,40 лв.

За целите на анализа в раздел „Имущество“ е отразена сумата в размер на 806,60 лв., представляваща стойността на вноските след приспадане на разхода за плащания на ПОС-терминал.

Сумата в размер на 3,40 лв., представляваща размера на извършените плащания на ПОС-терминал, не надвишава стойностите на НСИ за 2012 г. за издръжка на тричленно домакинство и не е повторно отразена в частта „Обичайни и извънредни разходи“ на

анализа.

Сумата в размер на 806,60 лв., представляваща непреобразуваната част от вноски по сметката през 2012 г., подлежи на отнемане в полза на държавата от Н. СТ. Т. на основание чл. 151 във вр. с чл. 142, ал. 2, т. 4, във връзка с чл. 141 от ЗПКОНПИ, тъй като не е установен законен източник на средства за придобиването ѝ.

2. От писмо вх. № ТД04ВА/УВ–6603/10.05.2019 г. на „Банка Пиреос България” АД се установява следното:

2.1. Спестовен влог в евро BG83 PIRB 9170 4601 8676 60, открит на 22.04.2008 г., активен към момента на проверката, с титуляр П. КР. Т.. Начално салдо към 13.11.2008 г.: 22,06 евро или 43,15 лв. Крайно салдо към 13.11.2018 г.: 12,70 евро или 24,84 лв.

От наличната сума по сметката се удържат такси за обслужване на сметката на месечна база. За периода на проверката няма извършени банкови операции от проверяваното лице.

Крайно салдо към 13.11.2018 г. е в размер на 12,70 евро или 24,84 лв.

3. От писмо вх. № ТД04 ВА/УВ–7361/29.05.2019 г. на „Централна кооперативна банка” АД се установява следното:

3.1. Разплащателна сметка в евро BG98 CECB 9790 44C8 7678 00, открита на 10.09.2015 г., активна към момента на проверката, с титуляр П. КР. Т.. Крайно салдо към 13.11.2018 г.: 3,62 евро или 7,08 лв.

По сметката са правени вноски на каса от титуляра, които са изтеглени касово.

За периода на проверката се установява следното движение на парични средства:

За 2015 г.:

- вноски на каса – 2 000 евро или 3 911,66 лв., в т.ч.: 1 000 евро или 1 955,83 лв. на 10.09.; 500 евро или 977,92 лв. на 14.09.; 500 евро или 977,92 лв. на 28.09.

- изтеглени средства – 2 000 евро или 3 911,66 лв., в т.ч.: 200 евро или 391,16 лв. на 30.10.; 300 евро или 586,75 лв. на 03.11.; 500 евро или 977,92 лв. на 13.11.; 400 евро или 782,33 лв. на 16.11.; 600 евро или 1 173,50 лв. на 09.12.

След 30.12.2015 г. по сметката няма извършени банкови операции и не е регистрирано движение на парични средства.

Крайното салдо към 13.11.2018 г. е в размер на 3,62 евро или 7,08 лв.

Сумата в размер на 3 911,66 лв., представляваща вноски по сметката от титуляра през 2015 г., подлежи на отнемане в полза на държавата от П. КР. Т. на основание чл. 151 във вр. с чл. 142, ал. 2, т. 1, във връзка с чл. 141 от ЗПКОНПИ, тъй като не е установен законен източник на средства за придобиването ѝ.

3.2. Разплащателна сметка в лева BG76 CECB 9790 10C8 7678 00, открита на 26.08.2011 г., активна към момента на проверката, с титуляр П. КР. Т.. Крайно салдо към

13.11.2018 г.: 35,49 лв.

По сметката са правени вноски на каса, получавани са входящи преводи от трети физически и юридически лица, както и от кредитна институция. С получените средства са правени: 1) плащания на ПОС-терминал, 2) изходящи преводи за погасяване на лизингови задължения към „Евролийз“ ООД; 3) изходящи преводи към трети физически и юридически лица; 4) плащания във връзка със закупуване на недвижим имот; 5) погасяване на кредитни задължения. Част от получените парични средства са теглени на АТМ.

От банковото извлечение се установява следното движение на парични средства:

За 2011 г.:

- вноски на каса от П.Т. – 12 300 лв., в т.ч. 7 000 лв. на 26.08.; 900 лв. на 07.10; 1 700 лв. на 14.10.; 350 лв. на 17.10.; 1 000 лв. на 04.11.; 1 200 лв. на 08.11; 150 лв. на 06.12.

Сумата в размер на 12 300 лв. е частично разходена за плащания на ПОС-терминал и за заплащане на лизингова вноска. Непреобразуваната част от внесените средства в размер на 10 201,18 лв. е отразена в частта „Имущество“ и подлежи на отнемане в полза на държавата.

- плащания на ПОС-терминал – 1 956,36 лв.

Сумата в размер на 1 956,36 лв. не надвишава стойностите на НСИ за 2011 г. за издръжка на тричленно домакинство и не е повторно отразена в частта „Обичайни и извънредни разходи“ на анализа.

- плащания за погасяване на лизингови задължения към „Евролийз“ ООД – 142,46 лв. на 06.12.

Сумата в размер на 142,46 лв. е удържана от направените вноски по сметката и е отразена в частта „Обичайни и извънредни разходи“ на анализа.

- изходящи преводи към трети юридически лица – 2 940 лв., в т.ч. 2 640 лв. на 29.08. към „Полимета С“ ООД; 300 лв. на 02.11. към „Супер“ ООД.

- изтеглени средства от П.Т. – 7 320 лв.

За 2012 г.:

- вноски на каса от П.Т. – 19 680 лв., в т.ч.: 130 лв. на 09.01.; 150 лв. на 14.02; 8 500 лв. на 27.04.; 2 500 лв. на 08.06.; 3 000 лв. на 17.08.; 3 500 лв. на 30.08; 1 900 лв. на 19.09.

Сумата в размер на 19 680 лв. е частично разходена за плащания на ПОС-терминал и за заплащане на лизингови вноски. Непреобразуваната част от внесените средства в размер на 17 349,16 лв. е отразена в частта „Имущество“ и подлежи на отнемане в полза на държавата.

- плащания на ПОС-терминал – 1 575,92 лв.

Сумата в размер на 1 575,92 лв. не надвишава стойностите на НСИ за 2012 г. за издръжка на тричленно домакинство и не е повторно отразена в частта „Обичайни и извънредни разходи“ на анализа.

- плащания за погасяване на лизингови задължения към „Евролийз“ ООД – 734,92 лв.

Сумата в размер на 734,92 лв. е удържана от направените вноски по сметката и е отразена в частта „Обичайни и извънредни разходи“ на анализа.

- плащане към ОД на МВР – 20 лв. на 27.06.

Сумата в размер на 20 лв. е преведена към ОД на МВР от направените вноски по сметката и е отразена в частта „Обичайни и извънредни разходи“ на анализа.

- получени средства от трети физически лица – 900 лв., в т.ч.

1) на 03.08. превод от Г.С.И. с основание „захранване на сметка“ – 900 лв.

Сумата в размер на 900 лв. е отразена в частта „Имущество“ и подлежи на отнемане в полза на държавата.

- входящи преводи от трети юридически лица – 19 490 лв., в т.ч.:

1) на 16.05. превод от „Техноприм – П“ ООД с основание „стопански разходи“ – 14 500 лв.

Получените средства са изтеглени касово.

2) на 06.12. превод от „Балчо Агро Продукт“ ЕООД с основание „прехвърлени средства“ – 4 990 лв.

Получените средства са изцяло разходени за превод към лицето Р.Н.Н. с посочено основание „авансово плащане недвижим имот“, който е подробно описан и индивидуализиран в т. 1 от предходен раздел „Недвижими имоти“.

Не е установено в какво качество проверяваното лице П.Т. получава паричните преводи от юридическите лица по личната си сметка. Срещу П.Т. е внесен обвинителен акт за данъчни престъпления и избягване плащането на данъчни задължения.

Непреобразуваната част от получените преводи в размер на 14 500 лв. е отразена в частта „Имущество“ и подлежи на отнемане в полза на държавата.

Преобразуваната част от получените преводи в размер на 4 990 лв. не е повторно отразена в частта „Имущество“ и не подлежи на отнемане в полза на държавата, тъй като предмет на отнемане е недвижимият имот от т. 1 на раздел „Недвижими имоти“.

- изходящи преводи към трети юридически лица – 200 лв., в т.ч. 200 лв. на 14.08. към „Ай Джи Ай“ ЕООД.

- изходящи преводи към трети физически лица – 5 000 лв., в т.ч. 5 000 лв. на 06.12. към Р.Н.Н. с основание „авансово плащане недвижим имот“.

- изтеглени средства от П.Т. – 32 460 лв.

За 2013 г.:

- вноски на каса от П.Т. – 9 191 лв., в т.ч.: 311 лв. на 03.01.; 8 500 лв. на 01.02. ; 280 лв. на 12.06.; 100 лв. на 02.08.

Сумата в размер на 9 191 лв. е частично разходена за плащания на ПОС-терминал, за

заплащане на лизингови вноски, както и за превод към Р.Н.Н. за авансово плащане на недвижим имот. Непреобразуваната част от внесените средства в размер на 2 144,86 лв. е отразена в частта „Имущество“ и подлежи на отнемане в полза на държавата.

- плащания на ПОС-терминал – 1 944,14 лв.

Сумата в размер на 1 944,14 лв. не надвишава стойностите на НСИ за 2013 г. за издръжка на тричленно домакинство и не е повторно отразена в частта „Обичайни и извънредни разходи“ на анализа.

- плащания за погасяване на лизингови задължения към „Евролийз“ ООД – 102 лв.

Сумата в размер на 102 лв. е удържана от направените вноски по сметката и е отразена в частта „Обичайни и извънредни разходи“ на анализа.

- получени средства от трети физически лица – 20 000 лв., в т.ч.

1) на 11.02. превод от Н.М.С. с основание „захранване на сметка“ – 2 200 лв.

2) на 13.02. превод от Н.М.С. с основание „захранване на сметка“ – 6 500 лв.

3) на 01.07. превод от Невен Начов Сабинов с основание „авансово плащане“ – 900 лв.

4) на 06.08. превод от Диян Енчев С. с основание „превод“ – 1 000 лв.

5) на 14.08. превод от Радостина Валентинова Попова с основание „машина“ – 900 лв.

6) на 04.09. превод от Станислав Василев С. с основание „превод“ – 3 300 лв.

7) на 18.09. превод от Антоанета Лозева С.а с основание „превод“ – 3 200 лв.

8) на 31.10. превод от Антоанета Лозева С.а с основание „захранване на сметка“ – 2 000 лв.

Получените средства са изтеглени касово.

Сумата в размер на 20 000 лв. е отразена в частта „Имущество“ и подлежи на отнемане в полза на държавата.

- входящи преводи от трети юридически лица – 49 000 лв., в т.ч.:

1) на 14.02. превод от „Милени 08“ ЕООД с основание „плащане аванс машина“ – 1 000 лв.

Получените средства са изтеглени касово.

Сумата в размер на 1 000 лв. е отразена в частта „Имущество“ и подлежи на отнемане в полза на държавата.

2) на 21.02. превод от „Техноприм – П“ ООД с основание „превод по сметката“ – 13 500 лв.

С получените средства на 21.02. е нареден изходящ превод в размер на 5 000 лв. към лицето Р.Н.Н. с посочено основание „авансово плащане на недвижим имот“, подробно описан и индивидуализиран в т. 1 от предходен раздел „Недвижими имоти“. Останалите средства са изтеглени касово.

Сумата в размер на 8 500 лв., представляваща непреобразуваната част от получения превод, е отразена в частта „Имущество“ и подлежи на отнемане в полза на държавата.

3) на 14.06. превод от „Техноприм – П“ ООД с основание „превод“ – 17 000 лв.

С получените средства на 17.06. е нареден изходящ превод в размер на 10 000 лв. към лицето Р.Н.Н. с посочено основание „окончателно плащане на недвижим имот“, подробно описан и индивидуализиран в т. 1 от предходен раздел „Недвижими имоти“. Останалите средства са изтеглени касово.

Сумата в размер на 7 000 лв., представляваща непреобразуваната част от получения превод, е отразена в частта „Имущество“ и подлежи на отнемане в полза на държавата.

4) на 28.08. превод от „Техноприм – П“ ООД с основание „превод“ – 17 500 лв.

С получените средства на 28.08. е нареден изходящ превод в размер на 2 833 лв. към лицето Евгени Комитов с посочено основание „извършена услуга“. Останалите средства са изтеглени касово.

Сумата в размер на 2 833 лв. е отразена в частта „Обичайни и извънредни разходи“ на анализа.

Сумата в размер на 14 667 лв., представляваща непреобразуваната част от получения превод, е отразена в частта „Имущество“ и подлежи на отнемане в полза на държавата.

Непреобразуваната част от получените преводи от трети юридически лица за 2013 г. в общ размер на 31 167 лв. е отразена в частта „Имущество“ и подлежи на отнемане в полза на държавата.

- изходящи преводи към трети юридически лица – 1 960 лв., в т.ч. 1 960 лв. на 04.02. към „Велида“ ООД.

- изходящи преводи към трети физически лица – 23 033 лв., в т.ч. 5 000 лв. на 01.02. към Р.Н.Н.; 200 лв. на 01.02. към Мустафа Ибрахим Планков с основание „дарение“; 5 000 лв. на 21.02. към Р.Н.Н.; 10 000 лв. на 17.06. към Р.Н.Н.; 2 833 лв. на 28.08. към Евгени Комитов с основание „извършена услуга“.

Преводът към Мустафа Ибрахим Планков в размер на 200 лв. с основание „дарение“ е извършен със средства от получен кредит на 01.02.2013 г. по сметка на П.Т. в „Юробанк България“ АД с IBAN BG18 BPBI 7949 1069 0563 04.

Сумата в размер на 200 лв. е отнесена в раздел „Обичайни и извънредни разходи“.

- междубанков превод към сметка на П.Т. в „Юробанк България“ АД с IBAN BG18 BPBI 7949 1069 0563 04 – 286 лв. на 12.06.

Преведената сума е от направените вноски по сметката. Същата е начислена в частта „Имущество“ по настоящата сметка BG76 CECB 9790 10C8 7678 00, но подлежи на отнемане при анализа на сметка BG18 BPBI 7949 1069 0563 04.

- изтеглени средства от П.Т. – 50 430 лв.

За 2014 г.:

- вноски на каса от П.Т. – 320 лв., в т.ч.: 300 лв. на 07.02.; 20 лв. на 03.07.

Сумата в размер на 300 лв. е изцяло разходена за междубанков превод към сметка на П.Т. в „Юробанк България“ АД с IBAN BG18 BPBI 7949 1069 0563 04 – 300 лв. Същата е начислена в частта „Имущество“ по настоящата сметка BG76 CECB 9790 10C8 7678 00, но подлежи на отнемане при анализа на сметка BG18 BPBI 7949 1069 0563 04.

Непреобразуваната част от внесените средства в размер на 20 лв. не подлежи на отнемане в полза на държавата. Същата е направена със средства с установен законен източник от получен заем от „БНП Париба Пърсънъл Файненс“ ЕАД на 03.06.

- плащания на ПОС-терминал – 789 лв.

Сумата в размер на 789 лв. е удържана от получените средства от трети физически лице. Същата не надвишава стойностите на НСИ за 2014 г. за издръжка на тричленно домакинство и не е повторно отразена в частта „Обичайни и извънредни разходи“ на анализа.

- получени средства от трети физически лица – 17 550 лв., в т.ч.

1) на 22.01. превод от А.Д.А с основание „превод“ – 400 лв.

2) на 24.01. превод от Н.С. Д. с основание „захранване на сметка“ – 850 лв.

3) на 13.03. превод от Л.Д.Л. с основание „захранване“ – 2 000 лв.

4) на 22.07. превод от Л.Д.Л. с основание „захранване“ – 1 400 лв.

5) на 29.07. превод от Г.К.Н. с основание „вноска“ – 500 лв.

6) на 01.08. превод от Г.В.Г. с основание „аванс за машини“ – 4 000 лв.

7) на 14.08. превод от С.А. с основание „50% плащане за машина за белене на орехи“ – 900 лв.

8) на 14.08. превод от Т.Ж.Т. с основание „за машина за орехи“ – 1 400 лв.

9) на 29.08. превод от С.А. с основание „окончателно плащане за машина за преработка на орехи“ – 900 лв.

10) на 25.11. превод от Л.Д.Л. с основание „захранване на сметка“ – 400 лв.

11) на 28.11. превод от Й.Н.Н. с основание „захранване на сметка“ – 1 300 лв.

12) на 11.12. превод от М.Ф.М. с основание „машина“ – 2 000 лв.

13) на 17.12. превод от А.Д.И. с основание „капаро преса за олио“ – 1 500 лв.

С получените средства е направно плащане на ПОС-терминал в размер на 789 лв. Останалите средства са изтеглени касово.

Непреобразуваната част от получените средства от трети физически лица в размер на 16 761 лв. е отразена в частта „Имущество“ и подлежи на отнемане в полза на държавата.

- входящи преводи от трети юридически лица – 6 800 лв., в т.ч.: на 04.07. превод от

„Маристо и Ко.“ ООД с основание „превод по сметка“ – 6 800 лв.

Сумата в размер на 6 800 лв. е възстановена на „Маристо и Ко.“ ООД на 10.12. по разплащателна сметка в лева №8439878 на П.Т. в „Банка ДСК“ ЕАД, описана в т. 1.1., с посочено основание „възстановена сума от 04.07.2014 г.“, поради същата което не е включена в частта „Имущество“ на анализа.

- получен кредит от „БНП Париба Пърсънъл Файненс“ ЕАД – 5 023,90 лв. на 03.06.

Сумата в размер на 5 023,90 лв. е начислена като приход на проверяваното лице.

- изходящи преводи към трети юридически лица – 200 лв., в т.ч. 200 лв. на 07.07. към „Ай Джи Ай“ ООД с основание „капаро почивка“.

Преведената сума е от получен кредит от „БНП Париба Пърсънъл Файненс“ ЕАД. Същата е отразена в частта „Обичайни и извънредни разходи“ на анализа.

- междубанков превод към сметка на П.Т. в „Юробанк България“ АД с IBAN BG18 BPBI 7949 1069 0563 04 – 300 лв. на 07.02.

Преведената сума е от направените вноски по сметката. Същата е начислена в частта „Имущество“ по настоящата сметка BG76 CECB 9790 10C8 7678 00, но подлежи на отнемане при анализа на сметка BG18 BPBI 7949 1069 0563 04.

- изтеглени средства от П.Т. – 28 761 лв.

За 2015 г.:

- вноски на каса от П.Т. – 260 лв., в т.ч.: 260 лв. на 28.07.

Сумата в размер на 260 лв. е изцяло разходена за превод на 28.07. към „Ай Джи Ай“ ЕООД с основание „капаро за почивка“ и за заплащане на банкови такси. Същата не е начислена в частта „Имущество“, а в раздел „Обичайни и извънредни разходи“.

- плащания на ПОС-терминал – 301,27 лв.

Плащане на ПОС в размер на 198,90 лв. е извършено със средства от получен заем от „БНП Париба Пърсънъл Файненс“ ЕАД. Плащане на ПОС в размер на 102,37 лв. е извършено с получени средства от трети физически лица.

Сумата в размер на 301,27 лв. не надвишава стойностите на НСИ за 2015 г. за издръжка на тричленно домакинство и не е повторно отразена в частта „Обичайни и извънредни разходи“ на анализа.

- получени средства от трети физически лица – 7 050 лв., в т.ч.

1) на 12.03. превод от М.Ф.М. с основание „машини“ – 2 000 лв.

2) на 24.04. превод от Г.П.Г. с основание „захранване на сметка“ – 1 200 лв.

3) на 26.05. превод от Н.З.А. с основание „захранване“ – 1 350 лв.

4) на 26.11. превод от Р.С. основание „вноска“ – 2 500 лв.

С получените средства е направно плащане на ПОС-терминал в размер на 102,37 лв. на 24.03. Останалите средства са изтеглени касово.

Непреобразуваната част от получените средства от трети физически лица в размер на 6 947,63 лв. е отразена в частта „Имущество“ и подлежи на отнемане в полза на държавата.

- получени кредити от „БНП Париба Пърсънъл Файненс“ ЕАД – 7 459,88 лв., в т.ч.: 3 503,38 лв. на 17.02.; 3 956,50 лв. на 30.10.

Сумата в размер на 7 459,88 лв. е начислена като приход на проверяваното лице.

- изходящи преводи към трети юридически лица – 255 лв., в т.ч. 255 лв. на 28.07. към „Ай Джи Ай“ ООД с основание „капаро почивка“.

- изтеглени средства от П.Т. – 14 241 лв.

За 2016 г.:

- плащания на ПОС-терминал – 623,76 лв.

Плащане на ПОС в размер на 104,25 лв. е извършено с получени средства от трети физически лица. Плащания на ПОС в общ размер на 519,51 лв. са извършени с получени средства от продажбата на наследствен недвижим имот.

Сумата в размер на 623,76 лв. не надвишава стойностите на НСИ за 2016 г. за издръжка на тричленно домакинство и не е повторно отразена в частта „Обичайни и извънредни разходи“ на анализа.

- получени средства от трети физически лица – 4 950 лв., в т.ч.

1) на 22.02. превод от А.Б.С. с основание „изработка на машини“ – 2 050 лв.

2) на 14.04. превод от М.Д.Т. с основание „захранване на сметка“ – 200 лв.

3) на 29.07. превод от М.Н.Н. с основание „превод“ – 500 лв.

4) на 25.08. превод от М.Д.Т. с основание „захранване на сметка“ – 2 200 лв.

С получените средства е направено плащане на ПОС-терминал в размер на 104,25 лв. на 08.09. Останалите средства са изтеглени касово.

Непреобразуваната част от получените средства от трети физически лица в размер на 4 845,75 лв. е отразена в частта „Имущество“ и подлежи на отнемане в полза на държавата.

- получен превод от ППОК „Единство“ от продажбата на наследствен недвижим имот, индивидуализиран и анализиран в т. 2 от раздел „Недвижими имоти“ – 11 726,55 лв.

Сумата в размер на 11 723,55 лв. не е повторно начислена като приход на проверяваното лице.

- входящи преводи от трети юридически лица – 7 500 лв., в т.ч.: на 22.12. превод от „Балчо Агро Продукт“ ЕООД с основание „прехвърлени средства“ – 7 500 лв.

Получените средства са изтеглени касово.

Не е установено в какво качество проверяваното лице П.Т. получава паричните преводи от юридическите лица по личната си сметка. Срещу П.Т. е внесен обвинителен акт за данъчни престъпления и избягване плащането на данъчни задължения. Сумата в размер на 7 500 лв. е отразена в частта „Имущество“ и подлежи на отнемане в полза на държавата.

- изтеглени средства от П.Т. – 19 450 лв.

За 2017 г.:

- вноски на каса от П.Т. – 1 280 лв., в т.ч.: 280 лв. на 24.07.; 1 000 лв. на 14.09.

Сумата в размер на 280 лв. е изцяло разходена за превод на 24.07. към „Ай Джи Ай“ ЕООД с основание „капаро за почивка“ и за заплащане на банкови такси. Същата не е начислена в частта „Имущество“, а в раздел „Обичайни и извънредни разходи“.

Сумата в размер на 1 000 лв. е частично разходена за превод в размер на 10 лв. на 19.09. към ОД на МВР с основание „глоба с фиш“ и за заплащане на банкови такси.

Непреобразуваната част от внесените средства в размер на 990 лв. е отразена в частта „Имущество“ и подлежи на отнемане в полза на държавата.

- получени средства от трети физически лица – 2 750 лв., в т.ч. на 19.05. превод от Антон Валентинов Кънчев с основание „по договор от 15.07.2017 г. с „Виола“ ООД“ – 2 750 лв.

Получените средства са изтеглени касово.

Сумата в размер на 2 750 лв. е отразена в частта „Имущество“ и подлежи на отнемане в полза на държавата.

- входящи преводи от трети юридически лица – 4 060 лв., в т.ч.:

1) на 20.01. превод от „Балчо Агро Продукт“ ЕООД с основание „прехвърлени средства“ – 2 480 лв.

Получените средства са изтеглени касово.

2) на 02.02. превод от „Балчо Агро Продукт“ ЕООД с основание „прехвърлени средства“ – 1 580 лв.

Получените средства са изтеглени касово.

Не е установено в какво качество проверяваното лице П.Т. получава паричните преводи от юридическите лица по личната си сметка. Срещу П.Т. е внесен обвинителен акт за данъчни престъпления и избягване плащането на данъчни задължения. Сумата в размер на 4 060 лв. е отразена в частта „Имущество“ и подлежи на отнемане в полза на държавата.

- получен превод от ДФ „Земеделие“ – 400,94 лв. на 21.12.

Сумата в размер на 400,94 лв., представляваща изплатени земеделски субсидии е начислена като приход на проверяваното лице в последващ раздел „Анализ на ЗП П. КР. Т.“.

- изтеглени средства от П.Т. – 11 890 лв.

За 2018 г.:

- вноски на каса от П.Т. – 145 лв., в т.ч.: 145 лв. на 23.03.

С вноската е нареден превод в размер на 133,20 лв. на 23.03. към „Устрем“ ООД.

Сумата в размер на 145 лв. е отразена в частта „Имущество“ и подлежи на отнемане в полза на държавата.

- плащания на ПОС-терминал – 80,76 лв.

Плащането на ПОС на 02.01. е извършено с получен превод на 21.12. от ДФ „Земеделие“ в размер на 400,94 лв.

Сумата в размер на 80,76 лв. не надвишава стойностите на НСИ за 2018 г. за издръжка на тричленно домакинство и не е повторно отразена в частта „Обичайни и извънредни разходи“ на анализа.

- получени средства от трети физически лица – 1 100 лв., в т.ч.:

1) на 16.05. превод от К.С.А. с основание „захранване“ – 350 лв.

Получените средства са изтеглени касово.

2) на 11.10. превод от К.С.А. с основание „ремонт фреза“ – 750 лв.

Получените средства са изтеглени касово.

Сумата в размер на 1 100 лв. е отразена в частта „Имущество“ и подлежи на отнемане в полза на държавата.

- входящи преводи от трети юридически лица – 3 300 лв., в т.ч.:

1) на 02.02. превод от „СИП 2000“ ЕООД с основание „договор от 01.02.18 г.“ – 2 000 лв.

Получените средства са изтеглени касово.

2) на 30.04. превод от „Виа Агростар“ ЕООД с основание „по договор за изработка“ – 1 300 лв.

Получените средства са изтеглени касово.

Не е установено в какво качество проверяваното лице П.Т. получава паричните преводи от юридическите лица по личната си сметка. Срещу П.Т. е внесен обвинителен акт за данъчни престъпления и избягване плащането на данъчни задължения. Сумата в размер на 3 300 лв. е отразена в частта „Имущество“ и подлежи на отнемане в полза на държавата.

- получени преводи от ДФ „Земеделие“ – 546,48 лв.

Сумата в размер на 546,48 лв., представляваща изплатени земеделски субсидии е начислена като приход на проверяваното лице в последващ раздел „Анализ на ЗП П. КР. Т.“.

- изтеглени средства от П.Т. – 5 130 лв.

Крайното салдо към 13.11.2018 г. е в размер на 35,49 лв.

Сумата в размер на 12 483,78 лв., представляваща отпуснати кредити от „БНП Париба Пърсънъл Файненс“ ЕАД, е с установен законен източник и е начислена като приход на проверяваното лице.

Сумата в размер на 4 782,38 лв., представляваща извършени разходи по сметката, в т.ч. платени лизингови вноски, преводи към ОД на МВР, платено капаро за почивка, преводи към трети физически лица, е отразена в частта „Обичайни и извънредни разходи“ на анализа.

Сумата в размер на 320 лв., представляваща направени вноски по сметката през 2014 г., не подлежи на отнемане от П. КР. Т., тъй като лицето е разполагало със законни средства за извършване на вноски в размер на 20 лв., а сумата в размер на 300 лв. подлежи на отнемане при анализа на сметка BG18 BPBI 7949 1069 0563 04, описана в т. 5.4.

Сумата в размер на 30 830,20 лв., представляваща непреобразуваната част от направени вноски по сметката за периода 2011 г. – 2013 г. и 2017 г. – 2018 г., подлежи на отнемане в полза на държавата от П. КР. Т. на основание чл. 151 във вр. с чл. 142, ал. 2, т. 1, във връзка с чл. 141 от ЗПКОНПИ, тъй като не е установен законен източник на средства за придобиването ѝ.

Сумата в размер на 113 831,38 лв., представляваща непреобразуваната част от получени парични средства по сметката от трети лица за периода 2012 г. – 2018 г., подлежи на отнемане в полза на държавата от П. КР. Т. на основание чл. 151 във вр. с чл. 142, ал. 2, т. 1, във връзка с чл. 141 от ЗПКОНПИ, тъй като не е установен законен източник на средства за придобиването ѝ.

4. От писмо вх. № ТД04ВА/УВ–5963/24.04.2019 г. на „УниКредит Булбанк” АД се установява следното:

4.1. Разплащателна сметка в лева BG32 UNCR 7000 1520 3227 86, открита на 18.09.2018 г., активна към момента на проверката, с титуляр П. КР. Т.. Крайно салдо към 13.11.2018 г.: 0 лв.

На 19.10.2018 г. по сметката е получен входящ междубанков превод от сметка в „Централна кооперативна банка“ АД в размер на 157,59 лв. от неустановен източник с посочено основание „договор 3368875“.

Сумата е удържана от банката на същия ден с посочено основание „погасяване на просрочена главница“.

До края на проверявания период не е регистрирано друго движение на парични средства, салдото е нулево.

Сумата в размер на 157,59 лв., удържани средства от банката за погасяване на задължения е отразена в частта „Обичайни и извънредни разходи“ на анализа.

5. От писмо вх. № ТД04ВА/УВ–6151/30.04.2019 г. на „Юробанк България” АД се установява следното:

5.1. Разплащателна сметка в лева BG72 BPBI 7949 1069 0563 02, открита на 21.04.2003 г. и закрыта на 13.08.2010 г., с титуляр П. КР. Т.. Начално салдо към 13.11.2008 г.: 0 лв.

По сметката няма извършени банкови операции през проверявания период, няма движение на парични средства, салдото е нулево.

5.2. Разплащателна сметка в лева BG02 BPBI 7949 1069 0563 01, открита на 10.03.2006 г. и закрыта на 21.02.2011 г., с титуляр П. КР. Т.. Начално салдо към 13.11.2008 г.: 0,23 лв.

По сметката са правени вноски на каса от титуляра и трето лице А.Й.К. за погасяване на кредит, усвоен преди проверявания период.

За периода на проверката се установява следното движение на парични средства:

За 2008 г.:

- погасителни вноски по кредит: 88 лв.

За 2009 г.:

- погасителни вноски по кредит: 1 147 лв.

За 2010 г.:

- погасителни вноски по кредит: 1 030 лв.

За 2011 г.:

- погасителни вноски по кредит: 259,01 лв.

Сумата в размер на 2 524,01 лв., представляваща погасителни вноски по кредит, усвоен преди проверявания период, е отразена в частта „Обичайни и извънредни разходи“ на анализа.

5.3. Разплащателна сметка в лева BG45 BPBI 7949 1069 0563 03, открита на 21.02.2011 г. и закрыта на 01.02.2013 г., с титуляр П. КР. Т..

При откриване на сметката на 21.02.2011 г. е усвоен кредит № 4209548 в размер на 4 900 лв., за чието погасяване са правени вноски на каса от титуляра и от трети лица. Окончателното погасяване на кредита е със средства от новоотпуснат заем по сметка BG18 BPBI 7949 1069 0563 04, описана в т. 5.4.

За периода на проверката се установява следното движение на парични средства:

- За 2011 г.:

- усвоен кредит – 4 900 лв. на 21.02.

Сумата в размер на 4 900 лв. е начислена като приход на проверяваното лице.

- директно удържани такси от банката при отпускане на кредита – 297 лв.

Сумата в размер на 297 лв. е отразена в частта „Обичайни и извънредни разходи“ на анализа.

- изтеглени средства – 4 600 лв.

- разходи за погасяване на кредита – 1 813 лв., в т.ч. вноски от титуляра – 1 813 лв.

Вноските от титуляра за погасяване на кредита в размер на 1 813 лв. са отнесени в частта „Имущество“ на анализа. Същите са с неустановен законен източник, тъй като нетният доход на лицето за 2011 г. е отрицателен, поради което подлежат на отнемане в полза на държавата.

- За 2012 г.:

- разходи за погасяване на кредита – 2 136 лв., в т.ч. вноски от титуляра – 2 026 лв.; вноска от трето лице А.Й.К. – 110 лв. на 31.07.

Вноските от титуляра за погасяване на кредита в размер на 2 026 лв. са отнесени в

частта „Имущество“ на анализа. Същите са с неустановен законен източник и подлежат на отнемане.

Вноската от трето лице А.Й.К. за погасяване на кредита в размер на 110 лв. е отразена в частта „Имущество“ на анализа. Същата е с неустановен законен източник и подлежи на отнемане.

- вноска на каса за погасяване на лизингови задължения към „Евролийз“ ООД – 145 лв. на 13.03.

Сумата в размер на 145 лв. е отразена в частта „Обичайни и извънредни разходи“ на анализа.

- За 2013 г.:

- разходи за погасяване на кредита – 2 137,56 лв., в т.ч. вноски от титуляра – 220 лв.; входящ превод за окончателното погасяване на кредита от сметка BG18 BPBI 7949 1069 0563 04, описана в т. 5.4. – 1 917,56 лв. на 01.02.

Вноските от титуляра за погасяване на кредита в размер на 220 лв. са отнесени в частта „Имущество“ на анализа. Същите са с неустановен законен източник и подлежат на отнемане.

Преводът в размер на 1 917,56 лв. е отнесен в частта „Имущество“ на анализа. Същият е с установен законен източник от усвоен кредит на 01.02.2013 г. по сметка BG18 BPBI 7949 1069 0563 04 и не подлежи на отнемане.

Сумата в размер на 4 900 лв., представляваща усвоен кредит през 2011 г., е с установен законен източник и е начислена като приход на проверяваното лице.

Сумата в размер на 1 917,56 лв., представляваща размера на входящия превод за погасяване на кредита през 2013 г., е с установен законен източник и не подлежи на отнемане.

Сумата в общ размер на 4 169 лв., представляваща погасителни вноски по кредит от титуляра и от трето лице за периода 2011 г. – 2013 г., подлежи на отнемане в полза на държавата от П. КР. Т. на основание чл. 151 във вр. с чл. 142, ал. 2, т. 1, във връзка с чл. 141 от ЗПКОНПИ, тъй като не е установен законен източник на средства за придобиването й.

5.4. Разплащателна сметка в лева BG18 BPBI 7949 1069 0563 04, открита на 31.01.2013 г., активна към момента на проверката, с титуляр П. КР. Т.. Крайно салдо към 13.11.2018 г.: 57,69 лв.

На 01.02.2013 г. е усвоен кредит №4317054 в размер на 15 000 лв., за чието погасяване са правени вноски на каса от титуляра и от трети лица.

За периода на проверката се установява следното движение на парични средства:

- За 2013 г.:

- усвоен кредит – 15 000 лв. на 01.02.

Сумата в размер на 15 000 лв. е начислена като приход на проверяваното лице.

- директно удържани такси от банката при отпускане на кредита – 726 лв.

Сумата в размер на 726 лв. е отразена в частта „Обичайни и извънредни разходи“ на анализа.

- изтеглени средства – 10 000 лв.

- изходящ превод към сметка в лева BG45 BPBI 7949 1069 0563 03, описана в т. 5.3. за погасяване на кредит №4209548 – 1 917,56 лв.

- изходящ превод към сметка в №8439878, описана в т. 1.1. с основание „от 01.08.2008 г.“ – 2 329,98 лв.

- разходи за погасяване на кредита – 2 564 лв., в т.ч. вноски от титуляра – 1 991 лв.; вноски от трети лица – 287 лв.; входящ превод за погасяване на кредита от сметка BG76 CECB 9790 10C8 7678 00, описана в т. 3.2. – 286 лв.

За целите на анализа в частта „Имущество“ е отнесена сумата в общ размер на 2 278 лв., представляваща съвкупността от вноските от титуляра и вноските от трети лица за погасяване на кредита.

Входящият превод от сметка BG76 CECB 9790 10C8 7678 00 в размер на 286 лв. не е повторно отнесен в частта „Имущество“ на анализа. Същият е начислен в имущество по сметка BG76 CECB 9790 10C8 7678 00, но подлежи на отнемане по текущата сметка BG18 BPBI 7949 1069 0563 04.

- За 2014 г.:

- разходи за погасяване на кредита – 3 455 лв., в т.ч. вноски от титуляра – 1 105 лв.; вноски от трети лица – 2 050 лв.; входящ превод за погасяване на кредита от сметка BG76 CECB 9790 10C8 7678 00, описана в т. 3.2. – 300 лв.

За целите на анализа в частта „Имущество“ е отнесена сумата в общ размер на 3 155 лв., представляваща съвкупността от вноските от титуляра и вноските от трети лица за погасяване на кредита.

Входящият превод от сметка BG76 CECB 9790 10C8 7678 00 в размер на 300 лв. не е повторно отнесен в частта „Имущество“ на анализа. Същият е начислен в имущество по сметка BG76 CECB 9790 10C8 7678 00, но подлежи на отнемане по текущата сметка BG18 BPBI 7949 1069 0563 04.

- За 2015 г.:

- разходи за погасяване на кредита – 3 446 лв., в т.ч. вноски от титуляра – 2 256 лв.; вноски от трети лица – 1 190 лв.

За целите на анализа в частта „Имущество“ е отнесена сумата в общ размер на 3 446 лв., представляваща съвкупността от вноските от титуляра и вноските от трети лица за погасяване на кредита.

- За 2016 г.:

- разходи за погасяване на кредита – 3 447,16 лв., в т.ч. вноски от титуляра – 3 447,16

лв.

За целите на анализа в частта „Имущество“ е отнесена сумата в размер на 3 447,16 лв.

- За 2017 г.:

- разходи за погасяване на кредита – 3 747 лв., в т.ч. вноски от титуляра – 3 747 лв.

За целите на анализа в частта „Имущество“ е отнесена сумата в размер на 3 747 лв.

- За 2018 г.:

- разходи за погасяване на кредита – 3 235 лв., в т.ч. вноски от титуляра – 3 235 лв.

За целите на анализа в частта „Имущество“ е отнесена сумата в размер на 3 235 лв.

Сумата в размер на 15 000 лв., представляваща усвоен кредит през 2013 г., е с установен законен източник и е начислена като приход на проверяваното лице.

Сумата в общ размер на 19 894,16 лв., представляваща вноски от титуляра, от трети лица и получени банкови преводи за погасяване на кредит за периода 2013 г. – 2018 г., подлежи на отнемане в полза на държавата от П. КР. Т. на основание чл. 151, във вр. с чл. 142, ал. 2, т. 1, във връзка с чл. 141 от ЗПКОНПИ, тъй като не е установен законен източник на средства за придобиването ѝ.

Издръжка за семейство:

По данни на НСИ за домакинство, състоящо се от три лица за периода 13.11.2008 г. – 13.11.2018 г. вкл., както следва:

За 2008 г. – 1 213,60 лв.

За 2009 г. – 9 244 лв.

За 2010 г. – 8 822 лв.

За 2011 г. – 8 976 лв.

За 2012 г. – 10 284 лв.

За 2013 г. – 11 267 лв.

За 2014 г. – 12 061 лв.

За 2015 г. – 12 142 лв.

За 2016 г. – 12 358 лв.

За 2017 г. – 12 889 лв.

За 2018 г. – 11 194 лв.

Общата стойност на разходите за издръжка е 110 450,60 лв.

Задгранични пътувания:

От писмо вх. № ТД04ВА/УВ–16657/29.11.2018 г. на ОД на МВР – Варна и писмо вх. № ТД04ВА/УВ–8693/21.06.2019 г. на Летище София се установява следното задгранично пътуване на проверяваното лице П. КР. Т. за периода на проверката:

1. Излизане от Република България през ГКПП Аерогара София на 21.08.2018 г. в 11.12 часа, полет №7W756 за Киев, Украйна. Влизане в Република България през ГКПП Аерогара София на 29.08.2018 г. в 11.09 часа, полет № 7W755 за Киев, Украйна. Начислени разходи за дневни и квартирни пари за престой в Украйна в общ размер на 1 120 щ.долари или 1 886,42 лв.

След постъпили възражения от П. КР. Т. с вх.№ТД04 ВА/УВ – 10637/16.09.2020 г., проведен разговор с управителя на „Балчо Агро Продукт” ЕООД и получено писмо с вх.№ ТД04 ВА/УВ-11460/07.10.2020 г. от търговското дружество, се установи, че в периода 21.08.2018 г. – 29.08.2018 г. проверяваното лице е било на служебно посещение в Република Украйна, като всички разходи по пътуването и престоя му са били за сметка на дружеството.

Сумата в размер на 1 886,42 лв. е изключена от частта „Обичайни и извънредни разходи“.

Платени публичноправни задължения – данъци, такси, глоби:

От писма вх. № ТД04ВА/УВ–16527/28.11.2018 г. на Община Лозница, област Разград се установяват следните извършени плащания за местни данъци, такси и глоби от проверяваното лице П. КР. Т. и съпругата му Н. СТ. Т. за периода на проверка:

- 2011 г. извършени плащания в общ размер на 26,32 лв.
- 2012 г. извършени плащания в общ размер на 18,16 лв.
- 2013 г. извършени плащания в общ размер на 18,25 лв.
- 2014 г. извършени плащания в общ размер на 20,09 лв.
- 2015 г. извършени плащания в общ размер на 20,29 лв.
- 2016 г. извършени плащания в общ размер на 416,30 лв.

Общо разходи за плащане на публичноправни задължения: 519,41 лв.

Извършените плащания за местни данъци, такси и глоби са отразени в раздел „Обичайни и извънредни разходи“, тъй като не участват във формиране на потребителския разход за издръжка на домакинство по данни на НСИ.

Безналични ценни книжа:

От писмо вх. № ТД04ВА/УВ- 15795/13.11.2019 г. на ”Централен депозитар” АД се установява, че проверяваното лице П. КР. Т. и свързаните с него лица не са извършвали операции с безналични ценни книжа.

Въздухоплавателни средства:

От изготвена справка в Регистъра на Главна дирекция „Гражданска въздухоплавателна администрация” се установява, че проверяваното лице П. КР. Т. и свързаните с него лица нямат записи за притежавани, наети или държани на друго основание въздухоплавателни средства.

Плавателни средства:

От извършена справка в информационната система на Изпълнителна агенция „Морска администрация“ се установява, че проверяваното лице П. КР. Т. и свързаните с него лица не притежават плавателни съдове.

Особени залози:

От справка в информационната система на Централния регистър на особените залози се установява, че проверяваното лице П. КР. Т. и свързаните с него лица нямат записи в системата за периода на проверката.

Митници:

От справка в информационната система на Агенция „Митници“ се установява, че проверяваното лице П. КР. Т. и свързаните с него лица нямат записи в системата за периода на проверката.

Други обстоятелства, имащи значение за изясняване на предпоставките по чл. 107 от ЗПКОНПИ:

От внесения Обвинителен акт в Окръжен съд – Разград се установява, че на П. КР. Т. е повдигнато обвинение за престъпление по чл. 255, ал. 1. т. 1, за това, че в периода 01.01.2013 г. – 31.12.2013 г. е получил доходи в размер на 41 000 лв. от реализирана търговска дейност, без да ги е декларирал, в т.ч. 2 500 лв. от продажбата на дружествени дялове и 38 500 лв. получени средства от сметки на търговско дружество Техноприм – П“ ООД под формата на входящи преводи по собствени сметки, както и тегления в брой.

От назначена в хода на разследването съдебно-счетоводна експертиза се установява, че въпросните банкови операции са във връзка с продажбата на 2 броя машини и същите са извършени в периода 14.06.2013 г. – 28.08.2013 г., т.е. П. КР. Т. е теглил от сметки на „Техноприм – П“ ЕООД и е нареждал парични преводи по свои лични сметки след като вече не е бил собственик и управител на търговското дружество.

Установено е също, че П. КР. Т. е издал от името на „Техноприм – П“ ООД фактура №143/14.08.2013 г. с данъчна основа 24 000 лв. и ДДС в размер на 4 800 лв. във връзката с продажбата на 2 броя машини на „Братя Нинови“ ООД гр. Видин, въпреки, че след като Деян Христов Лампаров става собственик на дружеството на 27.06.2013 г., същото не е извършвало повече търговска дейност.

За целите на производството по ДОПК е прието, че продажбата на машините е реализирана от П. КР. Т., а не от „Техноприм – П“ ООД, поради което облагаемият доход и възникналото данъчно задължение са на физическото лице, а не на юридическото лице.

При анализа на сметките на проверяваното лице в раздел „Банкова информация“ се установява, че П. КР. Т. е получавал преводи по свои сметки, които са на значителна стойност, не само от „Техноприм – П“ ООД, но и от други търговски дружества, като получените парични средства са използвани за личните нужди на лицето, включително за придобиването на недвижим имот.

За целите на анализа по ЗПКОНПИ се налагат следните правни изводи:

1. Сумата от продажбата на дружествените дялове в капитала на търговско дружество „Техноприм – П“ ООД в размер на 2 500 лв. е начислена като приход на П. КР. Т., тъй като дяловете са придобити от него преди началото на проверявания период.

2. Получените парични преводи от трети юридически лица по банкови сметки на П. КР. Т., разходвани от него за собствени лични нужди, са отнесени в частта „Имущество“ и непреобразуваната част от тях подлежи на отнемане в полза на държавата.

Информация на търговските дружества:

- Анализ на ЕТ „Кимтекс – 98 – П.Т.“, ЕИК 116042646

за периода 13.11.2008 г. – 01.01.2012 г.:

ЕТ „Кимтекс – 98 – П.Т.“, ЕИК 116042646, дата на основаване 22.10.1998 г. /преди проверявания период/, фирмено дело №542/1998 г. на Окръжен съд – Разград, дата на заличаване 01.01.2012 г., със седалище и адрес на управление: гр. Лозница, общ. Лозница, обл. Разград, ул. „Дружба“ №16, ап. 7. Основна дейност: „Поправка и ремонт на лични вещи и стоки за домакинството, некласифицирани другаде“.

Собственик на ЕТ „Кимтекс – 98 – П.Т.“ е П. КР. Т..

Недвижими имоти:

От извършена справка в ИКАР се установява, че търговецът не е придобивал и отчуждавал недвижими имоти през проверявания период.

МПС:

От извършена справка в Централната база данни на КАТ се установява, че ЕТ „Кимтекс – 98 – П.Т.“ няма регистрирани МПС през проверявания период.

Данъчна информация:

От писмо вх. № ТД04ВА/УВ–16618/28.11.2018 г. на ТД на НАП – Варна, офис Разград се установява, че проверяваното лице П. КР. Т. няма подадени ГДД по чл. 50 от ЗДДФЛ за периода 13.11.2008 г. – 01.01.2012 г. като физическо лице и в качеството си на ЕТ „Кимтекс – 98 – П.Т.“.

Данъчни ревизии:

Едноличният търговец няма издадени Ревизионни актове, Ревизионни доклади и Актове за прихващане или възстановяване за периода на проверката.

Банкова информация:

За периода на проверката ЕТ „Кимтекс – 98 – П.Т.“ не е притежавал банкови сметки.

- Анализ на ЗП П. КР. Т., ЕИК \*\*\*\*\*

за периода 03.05.2017 г. – 13.11.2018 г.:

ЗП П. КР. Т., ЕИК \*\*\*\*\*, е вписан на 03.05.2017 г., със седалище и адрес на управление: гр. Лозница, общ. Лозница, обл. Разград, ул. „Дружба“ №16, ет. 4, ап. 8. Основният предмет на дейност е „отглеждане на черупкови, ягодоплодни и други плодове“.

Данъчна информация за ЗП П. КР. Т.:

На ЗП П. КР. Т. няма издадени ДОА, ДРА, Ревизионни доклади, Ревизионни актове и Актове за прихващане или възстановяване на надвнесени суми по извършени ревизии и проверки.

В раздел „Данъчна и осигурителна информация“ е подробно описана информацията от подадените ГДД от П. КР. Т. за периода на проверката, в които липсват декларирани доходи на лицето като земеделски производител.

Изплатени субсидии от Държавен фонд „Земеделие“:

От писмо вх.№ ТД04 ВА/УВ– 1192/25.01.2019 г. на Държавен фонд „Земеделие“ се установява, че ЗП П. КР. Т. е получил субсидии по схеми и мерки, администрирани от ДФ „Земеделие“ в общ размер на 947,42 лв., в т.ч.:

- за 2017 г. получени субсидии в размер на общо 400,94 лв.

- за 2018 г. получени субсидии в размер на общо 546,48 лв.

Сумата в общ размер на 947,42 лв., представляваща изплатени субсидии по схеми и мерки, администрирани от ДФ „Земеделие“, е с установен законен източник и същата е отразена в приходната част на анализа.

Придобита земеделска техника от ЗП П. КР. Т.:

От писмо вх.№ ТД04 ВА/УВ- 1091/23.01.2019 г. на Областна дирекция „Земеделие“ – Разград към Министерство на земеделието, храните и горите се установява, че ЗП П. КР. Т. няма придобита земеделска техника за периода на проверката.

Банкова информация за ЗП П. КР. Т.:

Разплащателна сметка в лева BG76 CECB 9790 10C8 7678 00 в „Централна кооперативна банка“ АД е използвана в периода 21.12.2017 г. – 29.06.2018 г. от П. КР. Т. за дейността му като земеделски производител за получаване на субсидии от Държавен фонд „Земеделие“. Банковата сметка е подробно описана и анализирана в предходен раздел „Банкова информация“.

Анализ на „Техноприм – М“ ЕООД, ЕИК 202789450

за периода 25.10.2013 г. - 13.11.2018 г.

„Техноприм – М“ ЕООД, ЕИК 202789450, дата на основаване 25.10.2013 г., със седалище и адрес на управление: гр. Лозница, общ. Лозница, обл. Разград, ул. „Дружба“ №16, ап. 7. Основният предмет на дейност е „Производство на други обработващи машини“.

Капиталът на дружеството при учредяването му е в размер на 10 лв., внесен, разпределен в 10 дяла по 1 лв. всеки дял. Едноличен собственик на капитала, управител и представляващ дружеството е съпругата на проверяваното лице Н. СТ. Т..

Недвижими имоти:

От извършена справка в ИКАР се установява, че „Техноприм – М“ ЕООД няма придобити/отчуждени недвижими имоти през проверявания период.

МПС:

От извършена справка в Централната база данни на КАТ се установява, че дружеството няма регистрирани МПС през проверявания период.

Данъчна информация:

За 2013 г. е подадена ГДД по чл. 92 от ЗКПО вх. № 1700И0013563/17.03.2014 г. – деклариран финансов резултат за периода – отрицателен в размер на 232,34 лв. (счетоводна загуба), в т.ч. приходи в размер на 0 лв. и разходи в размер на 232,34 лв. Няма увеличения и намаления на счетоводния финансов резултат. Годишният корпоративен данък е в размер на 0 лв.

В публикувания годишен финансов отчет (ГФО) на „Техноприм – М“ ЕООД за 2013 г. в Отчета за паричните потоци по прекия метод са отразени направените допълнителни вноски на собственика Н. СТ. Т. в дружеството, подлежащи на връщане, в размер на 4 000 лв.

Сумата в размер на 4 000 лв., представляваща допълнителни вноски на собственика в „Техноприм – М“ ЕООД през 2013 г., подлежи на отнемане в полза на държавата от Н. СТ. Т. на основание чл. 151 във вр. с чл. 142, ал. 2, т. 4, във връзка с чл. 141 от ЗПКОНПИ, тъй като не е установен законен източник на средства за придобиването ѝ.

За 2014 г. е подадена ГДД по чл. 92 от ЗКПО вх. № 1700И0019449/17.03.2015 г. – деклариран финансов резултат за периода – положителен в размер на 11 228,57 лв. (счетоводна печалба), в т.ч. приходи в размер на 92 774,75 лв. и разходи в размер на 81 546,18 лв. Увеличенията на счетоводния финансов резултат са в размер на 485,59 лв., намаленията са 710,46 лв. Данъчната печалба е 11 003,70 лв., годишният корпоративен данък е в размер на 1 100,37 лв.

Няма внесени парични средства от собственика и няма изплатени дивиденди.

В публикувания ГФО на „Техноприм – М“ ЕООД за 2014 г. в Отчета за паричните потоци по прекия метод са отразени върнатите средства от дружеството на собственика Н. СТ. Т. в размер на 3 000 лв.

За 2015 г. е подадена ГДД по чл. 92 от ЗКПО вх. № 1700И0028758/20.03.2016 г. – деклариран финансов резултат за периода – положителен в размер на 46 168,22 лв. (счетоводна печалба), в т.ч. приходи в размер на 128 587,09 лв. и разходи в размер на 82 418,87 лв. Увеличенията на счетоводния финансов резултат са в размер на 2 002,73 лв., намаленията също са 2 002,73 лв. Данъчната печалба е 46 168,22 лв., годишният корпоративен данък е в размер на 4 616,82 лв.

От публикувания ГФО на „Техноприм – М“ ЕООД за 2015 г. се установява, че няма направени допълнителни вноски от собственика в дружеството. Няма върнати средства от дружеството на собственика Н. СТ. Т., няма изплатени дивиденди, неразпределената печалба от минали години е в размер на 10 000 лв.

За 2016 г. е подадена ГДД по чл. 92 от ЗКПО вх. № 1700И0039879/27.03.2017 г. –

деклариран финансов резултат за периода – отрицателен в размер на 6 064,67 лв. (счетоводна загуба), в т.ч. приходи в размер на 25 510 лв. и разходи в размер на 31 574,67 лв. Увеличенията на счетоводния финансов резултат са в размер на 2 096,11 лв., намаленията са 2 084,48 лв. Данъчната загуба е 6 053,04 лв., годишният корпоративен данък е в размер на 0 лв.

„Техноприм – М“ ЕООД няма публикуван ГФО за 2016 г.

За 2017 г. „Техноприм – М“ ЕООД няма подадена ГДД по чл. 92 от ЗКПО.

За 2018 г. е подадена ГДД по чл. 92 от ЗКПО вх. № 1700И0068168/29.03.2019 г. – деклариран финансов резултат за периода – положителен в размер на 59 394,95 лв. (счетоводна печалба), в т.ч. приходи в размер на 88 219,50 лв. и разходи в размер на 28 824,55 лв. Увеличенията на счетоводния финансов резултат са в размер на 680,80 лв., намаленията също са 6 745,47 лв. Данъчната печалба е 53 330,28 лв., годишният корпоративен данък е в размер на 5 333,03 лв.

„Техноприм – М“ ЕООД няма публикуван ГФО за 2018 г.

Банкова информация:

1. Разплащателна сметка в лева №21493642, открита на 21.01.2014 г. в „Банка ДСК“ ЕАД и закрыта на 21.01.2014 г.

По сметката няма регистрирано движение на парични средства, салдото е нулево.

2. Разплащателна сметка в лева №21494128, открита на 21.01.2014 г. в „Банка ДСК“ ЕАД и закрыта на 02.05.2017 г.

От банковото извлечение се установява, че сметката е използвана за дейността на дружеството. Получавани са входящи преводи във връзка с плащания по фактури, извършвани са разплащания с контрагенти, нареждани са преводи към ТД на НАП – Варна, офис Разград. В периода 2014 г. – 2016 г. са внасяни и са теглени средства на каса от П. КР. Т.. Проверяваното лице е било осигурено за този период по код 01 от „Техноприм – М“ ЕООД и се е намирало в трудови правоотношения с дружеството. Операциите по банковите извлечения сочат, че внесените по сметката средства са собственост на юридическото лице и са използвани във връзка с дейността на дружеството.

3. Разплащателна сметка в лева BG14 CECB 9790 10H5 4911 00, открита на 26.03.2018 г. в „Централна кооперативна банка“ АД, активна.

От банковото извлечение се установява, че сметката е използвана във връзка с дейността на дружеството. Получавани са входящи преводи във връзка с плащания по фактури, извършвани са разплащания с контрагенти, нареждани са преводи към ТД на НАП – Варна, офис Разград. Вноските и тегленията на каса от Н. СТ. Т. са във връзка с дейността на дружеството.

Правни изводи:

1. „Техноприм – М“ ЕООД е контролирано юридическо лице по смисъла на § 1, т. 6 от ДР на ЗПКОНПИ за периода 25.10.2013 г. – 13.11.2018 г.

2. Дружеството няма придобити недвижими имоти и МПС за периода на проверка.

3. „Техноприм – М“ ЕООД има подадени ГДД по чл. 92 от ЗКПО за периода 2013 г. – 2016 г. и за 2018 г. Установява се, че дружеството е регистрирало счетоводна загуба през 2013 г. и 2016 г. в общ размер на 6 297,01 лв. и счетоводна печалба през периода 2014 г. – 2015 г. и през 2018 г. в общ размер на 116 791,74 лв.

4. От публикувани ГФО се установяват допълнителни вноски на собственика в дружеството през 2013 г. в размер на 4 000 лв., от които 3 000 лв. са възстановени на Н.Т. през 2014 г.

5. За периода на проверката дружеството не е изплащало дивидент на собственика.

6. „Техноприм – М“ ЕООД е разполагало с три банкови сметки за периода на проверката, от извлеченията на които се установява, че движението по сметките е във връзка с дейността на дружеството. Не са установени вноски с лични средства на собственика Н.Т. В приложение към Раздел III „Източниците на средства за придобиване на имуществото и за издръжката на семейството“, лицето е предоставило следната информация:

I. Доходи от служебни, трудови и приравнени на тях правоотношения

1. Лични доходи - П. КР. Т. посочва, че са му изплатени следните доходи:

- от „Балчо Агро Продукт“ ЕООД: 13 049,82 лв.

- от „Маристо и Ко.“ ООД: 18 462,86 лв.

- от „Техноприм – М“ ЕООД: 14 099,46 лв.

- от „Островче“ ЕООД: 135 лв.

От данъчно-осигурителната информация за П. КР. Т., получена от ТД на НАП-Варна, офис Разград са установени следните доходи на проверяваното лице, които са включени в приходната част на анализа:

- от „Балчо Агро Продукт“ ЕООД: 9 916,06 лв.

- от „Маристо и Ко.“ ООД: 18 082,05 лв.

- от „Техноприм – М“ ЕООД: 14 099,46 лв.

През м.01.2013 г. по партидата на лицето е посочен внесен осигурителен доход от „Островче“ ЕООД в размер на 135 лв., но начисленият месечен облагаем доход е в размер на 0 лв., поради което сумата в размер на 135 лв. не е включена в приходната част на анализа.

2. Доходи на членове на семейството – проверяваното лице посочва, че на съпругата му Н. СТ. Т. са изплатени следните доходи:

- от „Балчо Агро Продукт“ ЕООД: 901,96 лв.

- обезщетения за безработица: 1 903,60 лв.

От данъчно-осигурителната информация за Н. СТ. Т., получена от ТД на НАП-Варна, офис Разград и от извлеченията на нейна разплащателна сметка в лева №12438418 в „Банка ДСК“ ЕАД са установени следните доходи на лицето, които са включени в приходната част

на анализа:

- от „Балчо Агро Продукт“ ЕООД: 901,96 лв.
- обезщетения за безработица: 1 316,37 лв.

#### VI. Доходи от отдаване на недвижимо/движимо имущество под наем/аренда

1. Лични доходи – П. КР. Т. посочва, че са му изплатени следните доходи:

- Получена рента от „ВЕК-Янкови“ ООД, ЕИК 116554066 за периода 2015 г. – 2019 г. в общ размер на 3 750 лв.

Представено е Удостоверение от „ВЕК-Янкови“ ООД, ЕИК 116554066, в което е посочено единствено, че П. КР. Т. е получавал годишна рента в размер на 750 лв. за периода 2015 г. – 2019 г.

2019 г. е извън проверявания период. Не е конкретизирано във връзка с отдаването под аренда на кой конкретен имот са получавани паричните средства. От данъчно-осигурителната информация за П.Т. и по-конкретно от справка по чл. 73 от ЗДДФЛ не се установяват изплатени доходи от рента от „ВЕК-Янкови“ ООД.

С оглед изложеното, сумата в размер на 3 000 лв., за която се твърди, че е получена в периода 2015 г. – 2018 г., не е включена в приходната част на анализа.

Подадената Декларация по чл. 136 от ЗПКОНПИ от Н.Т. с вх. № ТД04 ВА/УВ – 9765/26.08.2020 г. е с идентично съдържание с Декларацията по чл. 136 от ЗПКОНПИ от П.Т..

#### Приложения

Към подадените два броя Декларации по чл. 136 от ЗПКОНПИ са приложени следните документи:

- Разпореждане на РУ „СО“ гр. Разград – 1 брой
- Договори за продажба на държавен недвижим имот – 2 броя
- Договори за доброволна делба на недвижими имоти – 3 броя
- Нотариални актове за придобиване на недвижими имоти – 5 броя
- Удостоверение за наследници – 2 броя
- Удостоверение издадено от „ВЕК-Янкови“ ООД – 1 брой
- Пълномощно от „Балчо Агро Продукт“ ЕООД – 2 броя
- Пълномощно от „Маристо и Ко.“ ООД – 2 броя

Писмени възражения по чл. 138 от ЗПКОНПИ:

На 08.09.2020 г. проверяваното лице са запознати с материалите, събрани в хода на проверката, за което е съставен Протокол на осн. чл. 28 от ЗПКОНПИ с изх. № ТД04ВА/УВ-10291 г. На 16.09.2020 г. с вх. № ТД04ВА/УВ-10637 са депозиран писмени възражения от П.Т. и Н.Т. с приложени документи от проверяваното лице.

В подадените възражения се оспорва следното:

I. Разходи за издръжка на домакинството на П.Т. и Н.Т.:

Във възражението се изразява становище за силно завишаване на установените от Комисията разходи за издръжка за семейство, които за периода от 13.11.2008 г. до 13.11.2018 г. възлизат на обща стойност 110 450,60 лв.

Проверяваното лице посочва, че издръжката следва да е в по-нисък размер, тъй като същият живее със семейството си в малък град, както е Лозница. П.Т. изтъква обстоятелството, че през по-голямата част от посочения период той и съпругата му са били подпомагани от родителите си в разходите за издръжка на домакинството им и за отглеждане на роденото по време на брака им дете.

Лицето посочва, че е използвало за прехраната си собствено отгледана земеделска и животинска продукция, в това число консервирана такава, поради което счита, че разходите за храна следва да са по-ниски от тези на средно статистическото семейство в страната. Изтъкнато е и обстоятелството, че разходите за отопление на семейството също са били в по-нисък размер, тъй като е използвано отопление с твърдо гориво, което е отпускано като помощ на родителите им.

При изчисляване на разходи за издръжка на семейството на проверяваното лице, са използвани официалните данни на НСИ за издръжка на тричленно домакинство за проверявания период от 13.11.2008 г. до 13.11.2018 г. П.Т. не е представил конкретни доказателства, които да могат да бъдат кредитирани и да послужат за коригиране на разходите за издръжка в анализа.

II. Разходи за задгранични пътувания на П. КР. Т.:

В получените Декларация по чл. 136 от ЗПКОНПИ с вх.№ТД04 ВА/УВ – 9764/26.08.2020 г. и писмени възражения с вх. № ТД04ВА/УВ – 10637/16.09.2020 г. се посочва, че пътуването на П. КР. Т. в Република Украйна в периода 21.08.2018 г. – 29.08.2018 г. е било с цел обучение и е било за сметка на неговия работодател „Балчо Агро Продукт“ ЕООД.

От проведен разговор с управителя на „Балчо Агро Продукт“ ЕООД и получено писмо от дружеството с вх. №ТД04 ВА/УВ-11460/07.10.2020 г. се установява, че за посочения период П.Т. е осъществил работно посещение в Украйна, за което същият е бил командирован.

Сумата в размер на 1 886,42 лв. е изключена от частта „Обичайни и извънредни разходи“.

III. Доходи , нетен доход и размер на несъответствието:

Лицето посочва следните допълнително реализирани доходи:

1. Получена рента от „ВЕК-Янкови“ ООД, ЕИК 116554066 за периода 2015 г. – 2019 г. в общ размер на 3 750 лв.

Представено е Удостоверение от „ВЕК-Янкови“ ООД, ЕИК 116554066, в което е

посочено единствено, че П.Т. е получавал годишна рента в размер на 750 лв. за периода 2015 г. – 2019 г.

2019 г. не попада в периода на проверката. Не е конкретизирано във връзка с отдаването под аренда на кой конкретен имот са получавани паричните средства. От справка в ИКАР се установява, че на 27.07.2016 г. П.Т. е сключил договор за аренда в качеството си на арендатор с Община Лозница. Липсва информация същият да е отдавал имот под аренда. От данъчно-осигурителната информация за П.Т. и по-конкретно от справка по чл. 73 от ЗДДФЛ не се установяват изплатени доходи от рента от „ВЕК-Янкови“ ООД.

С оглед изложеното, сумата в размер на 3 000 лв., за която се твърди, че е получена в периода 2015 г. – 2018 г., не е включена в приходната част на анализа.

## 2. Доходи по трудови и служебни правоотношения

2.1. Твърди се, че общият размер на получените възнаграждения от П. КР. Т. от трудови и служебни правоотношения е 45 747,14 лв., а не 38 069,80 лв.

Сумата в размер на 38 069,80 лв. представлява общия размер на начисления облагаем доход на проверяваното лице за годините, в които същият няма подадени ГДД по чл. 50 от ЗДДФЛ.

За 2012 г. П. КР. Т. има подадена ГДД по чл. 50 от ЗДДФЛ с вх. № 174391300456797/24.04.2013 г., в която е декларирал получени доходи от „Маристо и Ко.“ ООД, ЕИК 131207852.

За доход на лицето през годината не е приет начисления облагаем доход в общ размер на 4 307,80 лв., а декларираният нетен доход по ГДД в размер на 4 027,77 лв. след удържане на задължителните осигурителни вноски по реда на КСО и ЗЗО и данък върху общата годишна данъчна основа.

Общият размер на доходите на проверяваното лице съгласно неговата данъчно-осигурителна информация е 42 827,24 лв., представляваща сбора от доходите по ГДД – 4 757,44 лв. и начисления облагаем доход за периода на проверката – 38 069,80 лв.

## 3. Доходи от дарения от М.Т.С. – чичо на Н. СТ. Т..

Твърди се, че през 2011 г., 2012 г., 2013 г., 2014 г., 2015 г., 2016 г. М.Т.С. е дарил на племеницата си Н. СТ. Т. парични средства в общ размер на 60 000 лв., от които 10 000 извън проверявания период и 50 000 лв. в проверявания период:

Приложени са незаверени от нотариус 6 броя копия за дарения, както следва:

- Договор за дарение от 11.04.2008 г. за сумата от 10 000 лв.
- Договор за дарение от 15.12.2011 г. за сумата от 10 000 лв.
- Договор за дарение от 11.04.2013 г. за сумата от 10 000 лв.
- Договор за дарение от 11.04.2014 г. за сумата от 10 000 лв.
- Договор за дарение от 11.04.2015 г. за сумата от 10 000 лв.

- Договор за дарение от 11.04.2016 г. за сумата от 5 000 лв.

Анализ на представените документи:

3.1. Договорът за дарение от 11.04.2008 г. е от преди началото на проверявания период – 13.11.2008 г.

3.2. Наблюдават се противоречия между общия размер на сумата, която се твърди, че е получена в проверявания период – 50 000 лв. и представените договори за дарения – 45 000 лв.

3.3. Наблюдава се непоследователност и противоречия относно размера на получените дарения по години в Декларациите по чл. 136 от ЗПКОНПИ и подадените писмени възражения с вх.№ТД04 ВА/УВ – 10637/16.09.2020 г.

В Декларациите по чл. 136 от ЗПКОНПИ с вх.№№ ТД04 ВА/УВ – 9764/26.08.2020 г. и ТД04 ВА/УВ – 9765/26.08.2020 г. се твърди получаването на следните дарения:

- 9 000 лв. съгласно Договор за дарение от 15.12.2011 г.

В подадените писмени възражения е приложен Договор за дарение от 15.12.2011 г. за сумата от 10 000 лв.

- 9 000 лв. съгласно Договор за дарение от 11.04.2012 г.

В подадените писмени възражения няма приложен Договор за дарение от 11.04.2012 г.

- 9 000 лв. съгласно Договор за дарение от 11.04.2013 г.

В подадените писмени възражения е приложен Договор за дарение от 11.04.2013 г. за сумата от 10 000 лв.

- 9 000 лв. съгласно Договор за дарение от 11.04.2014 г.

В подадените писмени възражения е приложен Договор за дарение от 11.04.2014 г. за сумата от 10 000 лв.

- 9 000 лв. съгласно Договор за дарение от 11.04.2015 г.

В подадените писмени възражения е приложен Договор за дарение от 11.04.2015 г. за сумата от 10 000 лв.

- 5 000 лв. съгласно Договор за дарение от 11.04.2016 г.

В подадените писмени възражения е приложен Договор за дарение от 11.04.2016 г. за сумата от 5 000 лв.

3.4. От извършена справка в ИКАР не се установяват продажби на недвижими имоти от М.Т.С., които да обуславят наличието на парични средства в подобен размер, за които се твърди, че са дарени. По партидите на лицето към Служба вписвания – София и Служба вписвания – Разград се установява следното:

- В периода 2009 г. – 2010 г. са сключени 2 броя договорни ипотeki към Служба вписвания – София с ипотекарни длъжници М.Т.С. и съпругата му Р.Н.С.. Същите са

заличени през 2016 г.

- През 2013 г. са сключени 2 броя договорни ипотечи от търговско дружество „Балчо Агро Продукт“ ЕООД, собственост на М.Т.С., към Служба вписвания – София като лицето и съпругата му са вписани като ипотечарни съдлъжници.

- През 2015 г. М.Т.С. придобива 2 броя недвижими имоти, вписани в Служба вписвания – Разград.

Ищецът твърди, че Житейски нелогично е М.Т.С. да тегли и погасява 2 броя ипотечни кредити, както и да е съдлъжник по други 2 броя ипотечни кредити и едновременно с това да извършва през същия период дарения в общ размер на 50 000 лв., при това извършените дарения не са към децата му Н.М.С. и С.М.С., както и към трите му внука, а към племеницата му Н. СТ. Т. за издръжката на нейния син и нейната майка И.М.С., с която М.Т.С. няма никаква кръвна родствена връзка.

Според ищеца, твърденията на Н. СТ. Т. относно получени през проверявания период дарения остават недоказани - дарението е договор, по силата на който дарителят преотстъпва веднага и безвъзмездно имуществено право на надарения, а той го приема. Правата върху движими вещи и ценни книги на приносител се прехвърлят чрез предаването им или по силата на писмен договор с нотариална заверка на подписите на двете страни (чл. 225, ал. 2 от ЗЗД).

Представените договори за дарения са без нотариална заверка и представляват частни документи. Съгласно чл. 180 от ГПК частният свидетелстващ документ не се ползва с доказателствена сила, ако с него издателят му удостоверява изгодни за себе си факти. В конкретния случай представените от Н.Т. договори са свидетелстващ документ, с който ответникът удостоверява изгодни за себе си факти и следователно не следва да се ползва с доказателствена сила.

Сумата в общ размер на 50 000 лв., за която се твърди, че е дарена на Н. СТ. Т. от чичо й М.Т.С. през проверявания период не е включена в приходната част на анализа.

4. Доходи от дарения от Н.М.С. – братовчед на Н. СТ. Т..

Твърди се, че през 2013 г. и 2017 г. Н.М.С. е дарил на П. КР. Т., който е съпруг на братовчедка му Н. СТ. Т., парични средства в общ размер на 10 700 лв.

Приложени са незаверени от нотариус 2 броя копия на договори за дарения, както следва:

- Договор за дарение от 11.02.2013 г. за сумата от 8 700 лв.

- Договор за дарение от 21.03.2017 г. за сумата от 2 000 лв.

Анализ на представените документи:

4.1. В периода 11.02.2013 г. – 13.02.2013 г. по разплащателна сметка в лева BG76 СЕСВ 9790 10С8 7678 00 на П. КР. Т. в „Централна кооперативна банка“ АД постъпват 2 броя парични преводи от Н.М.С. в общ размер на 8 700 лв. с посочено основание „захранване на сметка“, а не „дарение“.

4.2. На 21.03.2017 г. по разплащателна сметка в лева № 8439878 на П. КР. Т. в „Банка ДСК“ ЕАД постъпва паричен превод от Н.М.С. в размер на 2 000 лв. с посочено основание „захранване на сметка“, а не „дарение“.

4.3. От справка в ИКАР се установява, че за периода на проверката Н.М.С. няма извършени разпоредителни сделки с недвижими имоти, които да обусловят наличието на парични средства от законен източник в размер аналогичен със сумата, за която се твърди, че е дарена. Напротив, на 01.12.2017 г. същият придобива недвижим имот, вписан в Служба вписвания – Разград.

4.3 Житейски нелогично е Н.М.С., при двама живи родители, сестра, племенница, както и собствено семейство с 2 деца, да дарява парични средства на съпруга на братовчедка си П. КР. Т., който не е негов кръвен родственик.

4. Твърденията на П. КР. Т. относно получени дарения остават недоказани – представените договори за дарения са без нотариална заверка и представляват частни документи. Съгласно чл. 180 от ГПК частният свидетелстващ документ не се ползва с доказателствена сила, ако с него издателят му удостоверява изгодни за себе си факти. В конкретния случай представените от П. КР. Т. договори са свидетелстващ документ, с който ответникът удостоверява изгодни за себе си факти и следователно не се ползват с доказателствена сила.

Сумата в общ размер на 10 700 лв., за която се твърди, че е дарена на П. КР. Т. от Н.М.С. не е включена в приходната част на анализа. Същата е с неустановен законен източник и е включена в частта „Имущество“ на анализа.

#### 5. Доходи получени от продажбата на наследствен недвижим имот

С Нотариален акт за покупко-продажба за недвижими имоти №140, том 6, рег.№7466, дело №1019 от 2016 г. /Акт № 65, том 15, дело № 2965/2016 г., вх. рег.№ 4763 от 10.10.2016 г. на Служба по вписванията Разград/ П.Т. и сестра му Цанка Т. продават собствен наследствен недвижим имот, анализиран в т. 2 на раздел „Недвижими имоти“.

В подадените писмени възражения се твърди, че сестрата на проверяваното лице Ц.К. Т. се е съгласила да не получи плащане по сделката, а цялата сума в размер на 11 726,55 лв. да остане за нейния брат П.Т..

Не са предоставени доказателства от проверяваното лице, които да докажат симулативност на сделката, обективизирана в нотариалния акт, по отношение на Цанка Т..

Сумата в размер на 5 863,28 лв., представляваща  $\frac{1}{2}$  от сумата, получена от продажбата на наследствен недвижим имот, индивидуализиран в т. 2 на раздел „Недвижими имоти“ е включена в приходната част на анализа.

#### 6. Получени суми по банков път от „Балчо Агро Продукт“ ЕООД

В периода 06.12.2012 г. – 02.02.2017 г. по разплащателна сметка в лева BG76 СЕСВ 9790 10С8 7678 00 на П. КР. Т. в „Централна кооперативна банка“ АД постъпват 4 броя преводи в общ размер на 16 550 лв. от търговско дружество „Балчо Агро Продукт“ ЕООД с

посочено основание „прехвърлени средства“.

В подадените писмени възражения са представени 4 бр. договори за заем без нотариална заверка на подписите между „Балчо Агро Продукт“ ЕООД и П. КР. Т., в т.ч.:

- Договор за заем от 06.12.2012 г. за сумата от 4 990 лв.
- Договор за заем от 22.12.2016 г. за сумата от 7 500 лв.
- Договор за заем от 20.01.2017 г. за сумата от 2 480 лв.
- Договор за заем от 02.02.2017 г. за сумата от 1 580 лв.

Получени суми по банков път от „Техноприм – П“ ООД

В периода 21.02.2013 г. – 02.02.2017 г. по разплащателна сметка в лева BG76 СЕСВ 9790 10С8 7678 00 на П. КР. Т. в „Централна кооперативна банка“ АД постъпват 3 броя преводи в общ размер на 48 000 лв. от търговско дружество „Техноприм – П“ ООД с основание „превод по сметката“, в т.ч.:

- на 21.02.2013 г. получен превод от „Техноприм – П“ ООД в размер на 13 500 лв.
- на 14.06.2013 г. получен превод от „Техноприм – П“ ООД в размер на 17 000 лв.
- на 28.08.2013 г. получен превод от „Техноприм – П“ ООД в размер на 17 500 лв.

В подадените писмени възражения се твърди, че с получените средства са разплащани задължения на „Техноприм – П“ ООД към доставчици и контрагенти, поради което същите не представляват средства с неустановен законен източник.

Преводът на 21.02.2013 е частично разходван до размера на 5 000 лв. за авансово заплащане на недвижим имот, индивидуализиран в т. 1 от радел „Недвижими имоти“.

Преводът на 14.06.2013 г. е частично разходван до размера на 10 000 лв. за окончателно заплащане на недвижим имот, индивидуализиран в т. 1 от радел „Недвижими имоти“.

Преводите от 14.06.2013 г. и 28.08.2013 г. са получени по лична сметка на П. КР. Т. след като той вече не е бил собственик на капитала и управител на „Техноприм – П“ ООД, т.е. няма как същият да се е разплащал с контрагенти и доставчици.

Срещу проверяваното лице има влязла в сила присъда на 04.02.2019 г. по НОХД №360 от 2018 г. по описа на ОС-Разград за получени средства в размер на 38 500 лв. от сметки на търговско дружество „Техноприм – П“ ООД под формата на входящи преводи по собствени сметки, както и тегления в брой.

Непреобразуваната в друго имущество част от получените парични преводи от „Техноприм – П“ ООД е включена в частта „Имущество“ на анализа и подлежи на отнемане в полза на държавата.

8. Начално салдо към 13.11.2008 г.

В подадените писмени възражения се твърди наличието на 70 000 лв. в брой към началото на проверявания период, в т.ч.:

- 38 000 лв. от продажбата на недвижим имот: апартамент с идентификатор 61710.502.6421.2.71, получени от купувача Иваничка Йорданова Николова по разплащателна сметка в лева BG76 CECB 9790 10C8 7678 00 на П.Т. в „Централна кооперативна банка“ АД.

- 10 000 лв. получени от Н.Т. от нейния чичо М.Т.С. съгласно Договор за дарение от 11.04.2008 г.

- 10 000 лв. банков кредит, усвоен от П.Т. по сметка в „Банка ДСК“ ЕАД на 01.08.2008 г.

- 12 000 лв. семейни спестявания

В раздел „Установено имущество към началото на проверявания период“ е подробно изброено имуществото, което е било установено като налично към 13.11.2008 г.

Отчуждените дружествени дялове в размер на 2 500 лв., както и изтеглените парични средства в общ размер на 6 498,02 лв., които са били налични по банкови сметки към началото на проверката, са отразени в приходната част на анализа.

#### 9. Приложения

Към подадените писмени възражения са приложени следните документи:

- Договор от 06.12.2012 г. с „Балчо Агро Продукт“ ЕООД.

- Договор от 22.12.2016 г. с „Балчо Агро Продукт“ ЕООД.

- Договор от 20.01.2017 г. с „Балчо Агро Продукт“ ЕООД.

- Договор от 02.02.2017 г. с „Балчо Агро Продукт“ ЕООД.

- Договори за дарение от Н.М.С. – 2 бр.

- Договори за дарение от М.Т.С. – 6 бр.

По делото е назначена съдебно-техническа експертиза да определи пазарната стойност на недвижим имот: Поземлен имот -ДВОРНО МЯСТО с площ от 1274 кв.м., находящо се в гр. Лозница, общ. Лозница, обл. Разград, съставляващо урегулиран поземлен имот УПИ VI - „За производствени и складови дейности“, в квартал 80 по плана на гр. Лозница, заедно с построената в този имот едноетажна, монолитна „сграда на селекционен център за трансплантация на ембриони“, със застроена площ от 202 кв.м., при граници за поземления имот: от две страни - улици, парцел IV и парцел V „За производствени и складови дейности“. Пазарната стойност на недвижимия имот към датата на придобиване 26.06.2013 г. е в размер на 25 350 лв. Заключение не е оспорено от страните.

Според заключението на назначената САТЕ, пазарната стойност на Лек автомобил, марка „Мерцедес“, модел „В 230 ТДИ“, рама № VSA63827413070214, двигател № 60197000002257, рег. № PP0826AP, дата на първа регистрация 01.01.1998 г., придобит в режим на СИО от П. КР. Т. с Договор за покупко-продажба на МПС на 10.06.2014 г. , към датата на придобиване е 6 000 лева.

По делото е прието заключение на назначена съдебно - счетоводна експертиза, ползвала данните от заключенията на САТЕ и СТЕ в три варианта. Вариант I е изготвен

според анализа, представен от ищеца, а Вариант II е изготвен според анализа на вещото лице на събраните доказателства. Изготвен е и Вариант III, според поставени задачи от ответниците.

#### Според Вариант I:

За целият процесен период, общо получените доходи от трудови правоотношения от ответника за целия проверяван период са в размер на 42 018, 64 лв. Размерът на получения от ответника доход по чл. 73 от ЗДДФЛ общо за целия период е 7 365, 76 лв. Размерът на получения от ответницата облагаем доход по код 01 е 901, 96 лв. Размерът на получените от ответника субсидии от ДФ „Земеделие“ за целия период е общо 947, 42 лв. Размерът на получените от ответника приходи от продажба на дружествени дялове от „Техноприм П“ ООД е 2 500 лв. Размерът на получените от П. КР. Т. приходи от продажба на наследствен недвижим имот на 10.10.2016г., находящ се в землището на с. Благоево, общ. Разград - нива с площ от 10.197 дка, четвърта категория, в местността „Над Габрака“ е в размер на ½ от пазарната оценка на имота – 11726,55 лв. или 5863,28 лв. Сумата в размер на 11726,55 лв. е постъпила по сметката му в лева BG76 CECB 9790 10C8 7678 00 в „Централна кооперативна банка“ АД. Общо размера на усвоените кредити от банкови институции е 32 383, 78 лв. Получените и усвоени кредити чрез кредитна карта по сметка BG43STSA93000015262169 в банка ДСК на ответника са 2 882, 77 лв. Дохода на Н.Т. от получени обезщетения за безработица е 1316,37 лв. Усвоеното начално салдо /наличността в лева по банкови сметки в началото на анализирания период 13.11.2008г./ по сметки на П.Т. е 5 948, 64 лв. Усвоеното начално салдо /наличността в лева по банкови сметки в началото на анализирания период 13.11.2008г./ по сметки на Н.Т. е 663, 78 лв.

Въз основа на тази информация, според заключението на експертизата във Вариант I, общият размер на доходите, приходите или източниците на финансиране на ответниците за целия период е в размер на 108 655, 67 лв.

Според Вариант II на заключението, общият размер на доходите, приходите или източниците на финансиране на ответниците за целия период е в размер на 186 468, 79 лв. Разликата е в размер на 77 813, 48 лв. , формирана, както следва: За 2008 г. /от 13.11./ - 10000,00 лв. кредит получен на 1.08.2008г., разходите за погасяванията на които, Комисията приема за извънреден разход, а вещото лице изчислява извънредните разходи като разлика между всички извършени плащания, намалени със сумите на показателя „потребителски общ разход“ на НСИ; за 2012 г. - 4990,00 лв. заемни средства от „Балчо Агро Продукт“ ЕООД, съгласно счетоводните записвания в дружеството на сумите, относно заема; За 2013 г. – 47200,00 лв. обложени доходи от несвоевременно декларирани услуги с личен труд по Присъда №2/17.01.2019г. - 38500,00 лв. и дарение от Н. М. по договори и плащане по банков път; За 2014 г. - 2063,48 сумата от допълнителните вноски подлежащи на възстановяване в „Техноприм“ М ЕООД направени от Н.Т. в процентно съотношение на признатите извънредни разходи от тези вноски през 2013г. и възстановените в брой от дружеството /4000,00 лв. внесени и 2277,16/ лв. възстановени съгласно счетоводните регистри на „Техноприм“ М ЕООД.; За 2016 г. - 7500,00 лв., заемни средства от „Балчо Агро Продукт“

ЕООД, съгласно счетоводните записвания в дружеството на сумите, относно заема; За 2017 г. - 6060,00 лв., заемни средства от „Балчо Агро Продукт“ ЕООД, съгласно счетоводните записвания в дружеството на сумите, относно заема и сума по договор за дарение от Н. М. постъпила по банков път 2000,00 лв.

Във Вариант I по отношение на определяне на обичайните разходи, вещото лице е взело предвид потребителски общ разход средно на лице в левове, данните са извлечени от страници: <https://infostat.nsi.bg/infostat/pages/reports/> за 2008 и 2009 г. и <https://www.nsi.bg/bg/content/3239>. Общо за целия период, според вещото лице, размерът на обичайните разходи е 108082, 89 лв. Разходите за задгранични пътувания се базират на данните за пътувания, описани в писмо рег. № 365000-заплащане на публично-правни задължения са 519,41 лв. Разходите на ответника за погасяването на заеми, получени преди проверявания период са 16504,04 лв. При анализа на банковите сметки, като извънреден разход, извън разходи за местни данъци и такси, погасяването на кредити получени преди проверявания период и извънредния разход – внесените суми, подлежащи на възстановяване в „Техноприм М“ от Н.Т., според анализа на ищеца са в размер на 4485,18 лв. От банкова сметка на Н.Т. с IBAN: са платени на 23.09.2009г. 10,00 лв. на ОД на МВР за издаване на лична карта. Тази сума е определена в исквата молба като „извънреден разход“, но издаването на лични документи е елемент на показателя „Общ потребителски разход“ в частта му „разход за разнообразни стоки и услуги“, чиято величина е 120,00 лв. за 2009г. и представлява 4,20% от общата стойност на показателя „Общ потребителски разход“. Общо обичайните и извънредните разходи за целия процесен период са 125533,56 лв.

Общо обичайните и извънредните разходина във Вариант II на вещото лице за целия процесен период са в размер на 111707,48 лв.

Нетният доход във Вариант I, като разлика между доходи приходи и източници на финансиране и обичайни и извънредни разходи за целия процесен период е отрицателна величина – минус 16877,89 лв.

Нетният доход във Вариант II, като разлика между доходи приходи и източници на финансиране и обичайни и извънредни разходи е положителна величина – 74761,31 лв.

Размерът на разходите за придобиване на недвижим имот – поземлен имот[1]дворно място с площ от 1 274 кв.м., съставляващо урегулиран поземлен имот УПИ VI-„За производствени и складови дейности“, в квартал 80 по плана на гр. 99 Лозница, заедно с построената в този имот едноетажна, монолитна „сграда на селекционен център за трансплантация на ембриони“, със застроена площ от 202 кв.м., находящ се в гр.Лозница, възлизат на 25 350 лв. /пазарната стойност на имота/. Разходите са извършени с четири броя парични преводи в два анализирани периода – 2012г. и 2013г. от сметка в лева BG76 СЕСВ 9790 10С8 7678 00 в „Централна кооперативна банка“ АД с титуляр П. КР. Т..

Стойността по пазарна оценка на придобито МПС - лек автомобил, марка „Мерцедес“, модел „В 230 ТДИ“, рама № VSA63827413070214, двигател № 60197000002257, рег. № PP0826AP, придобит с Договор за покупко-продажба на МПС на 10.06.2014 г. за сумата от 1

000 лв., пазарна оценка на имота към датата на придобиване 6000,00 лв. Стойността от 6000,00 лв. е отразена в имущество на анализа. Експертизата счита, че средствата за придобиване на МПС имат следния произход: - от внесена сума от Л. Д. в разплащателна сметка в лв. BG76CECB979010C8767800 на 13.03.2014г., изтеглени на 14.03.2014г. -1000,00 лв.; - от постъпила сума от кредит от БНП Париба по догово Plus 10776461 – 5023,90 лв.на 09.06.2014г. по сметка BG76CECB979010C8767800 и изтеглени 5000,00 лв. на 9.06.2014г., автомобила е платен в брой. Стойността на възмездно придобитите дружествени дялове от Н. СТ. Т. в „Техноприм М“ ЕООД е 10,00 лв. на 25.10.2013г. Сумата е отнесена в „имущество“ на анализа. Разходите за допълнителните парични вноски в размер на 4000,00 лв., които Н.Т. прави в дружеството си „Техноприм М“ ЕООД, са отразени в частта от ГФО за 2013г. – Отчет за паричния поток в перо „Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците“, колона „постъпления“ на дружеството, а възстановяването им на Т. в частта от ГФО за 2014г. – Отчет за паричния поток в перо „Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците“, колона „плащания“. С тези вноски Н.Т. не придобива имущество, экспертизата приема, че вноските, подлежащи на възстановяване имат характера на разходи. 100 При анализа на счетоводните регистри на „Техноприм М“ ЕООД за сметка 493 Разчети със собственици се установи, че разходите са направени в брой, както следва: - на 30.10.2013г. – 300,00 лв.; - на 27.12.2013г. – 3700,00 лв. Сумата от 4000,00 лв. участва в изчисляването на разликата между обичайните разходи по данни на НСИ и извършените разходи за 2013г. и установяване на извънредните разходи за периода от 956,63 лв. превишение над обичайните разходи. Комисията твърди, че не се установява законен източник на дохода за извършения разход, но до момента на извършването му са извършвани усвоявания на кредити и изтеглени суми в брой, източниците за които са отразени в приходната част на анализа, а внесените суми по банковите сметки преди изтеглянето в имущество на анализа и нетния доход за периода е 9403,25 лв. Възстановяване на част от получените суми е извършено в брой на 9.12.2014г. – 2277,16 лв. сумата е посочена в приходната част на анализа., за целите на коректността на изчисленията в прихода е посочен размера на признатия извънреден разход от 956,63 лв. Размерът на направените вноски от ответника по негови банкови сметки, по години за процесния период са детайлно описани в таблица, като са съобразени наведените твърдения от ищеца за установено преобразуване на имущество и за извършени разходи от ответника и са на стойност 37034,79 лв., според Вариант I. Според Вариант II, за целите на изследването вноските по сметки са коригирани до стойностите в таблица, подробно описани, като общо за целия процесен период са на стойност 20484,79 лв. Направените от ответницата вноски, преобразувани с платените по банков път обичайни разходи е детайлизиран в таблица, като общия размер е 1510,72 лв. Според Вариант I размера на получените средства от трети физически и юридически лица, определен по вносител, сметка на внасяне, дата и стойност, детайлизирани в таблица, са в общ размер 137060,00 лв. За Вариант II размера на получените средства от трети физически и юридически лица също е детайлно посочен и е в общ размер на 119800 лв. Различия между двата варианта произтичат от следните факти: За 2013 г. - 8700,00 лв., от коригираните суми по договори за дарения от Н. М. постъпили по банков път;

За 2016 г. – 7500,00 лв., коригирани суми от заеми от „Балчо Агро Продукт“ ЕООД, получени по банков път, съгласно записванията в счетоводните регистри на дружеството; За 2017 г. – 6060,00 лв., коригирана сума по договор за дарения от Н. М. постъпила по банков път – 2000,00 лв., коригирани суми от заем от „Балчо Агро Продукт“ ЕООД, получени по банков път, съгласно записванията в счетоводните регистри на дружеството. Размерът на разходите за погасяване на заеми към банкови и кредитни институции за процесния период е 29775,42 лв. За целия процесен период общият размер на имуществото на ответника е в размер на 236740,93 лв., според Вариант I. Според Вариант II, стойността на имуществото е 219480,93 лв.

Несъответствието между нетен доход и имущество за целия процесен период, съгласно Вариант I на изчисленията е отрицателна величина - 253618,82 лв., а според Вариант II е отрицателна величина 144719,26 лв. Вещото лице обосновава изчисленията по Вариант II, който поддържа, като по т. 1-5 е счело, че следва да съобрази възраженията на ответниците, сумата от 5865,60 лв., представляваща част от  $\frac{1}{2}$  част от сумата 11726,55 лв. получена от продажба на наследствен недвижим имот находящ се в землището на с. Благоево, общ. Разград - нива с площ от 10.197 дка, четвърта категория, в местността „Над Габрака“ е отразена в анализа, като източник на финансиране за ответника. По точка шеста от допълнителната задачата: сумата на изплатените ренти съгласно Удостоверение с изх.№ 288/24.08.2020г. е включена в „доходи, приходи и източници на финансиране“ на анализа. По точка седма от допълнителната задача: изчисляването на доходите на П.Т. и Н.Т. се основава на справките получени от НАП и НОИ, както и Информацията от „Социално подпомагане“ Разград във връзка с ТБ Лозница. По точка осма от допълнителната задачата: платените от Т. лихви, застраховки, санкции и други елементи на погасителните вноски по кредити, за проверявания период са следните: - съгласно заемна сметка в Банка ДСК 15960559, за десет годишния период погасената лихва, застраховки и санкции е 4065,80 лв.; - по кредитна карта BG43STSA93000015262169 за десет годишния период погасената лихва, застраховки и санкции е 1887,55 лв.; - по сметка BG18BPBI79491069056304 за десет годишния период погасената лихва, застраховки и санкции е 4566.92 лв.; - по сметка BG45BPBI79491069056303 за десет годишния период погасената лихва, застраховки и санкции е 1217.04 лв. Общо за десет годишния период погасената лихва, застраховки и санкции, включени в погасителните вноски по кредити е 11737,31 лв. /единадесет хиляди седемстотин тридесет и седем лева и тридесет и една стотинки/. 120 Сумата е включена в стойността на погасените кредити в едно с погасените главници и в анализа е намалявана от внесените суми по банкови сметки от Т.. По точка девета от допълнителната задачата: в изчисленията на разходите на домакинството на проверяваните лица се използва показателя на НСИ „Потребителски общ разход“, който определя стойността на обичайните разходи на домакинството на Т. за проверявания период от 108082,89 лв., или около 11 хил.лева годишно. При анализ на величини на разходи на база усреднени показатели, логично е тези показатели да са „щадящи“, относно разходите на домакинства, които потребяват повече и в „ущърб“ на домакинства ограничаващи потреблението си и такива, които произвеждат по-голяма част от храната си и извършват ремонти и поддръжки по дома си с личен труд.

Ползването на показателите на НСИ не отразяват специфичното потребление на домакинства в процес на „икономично потребление“ с цел погасяване на кредити и възможност за придобиване на имущество при ограничени доходи. Вещото лице е извършило съпоставка на стойностите на разходите по месеци, години и за целият период с нетния доход от продажба на труд за минималната работна заплата, установена за страната, при пълна заетост на членовете на домакинството имащи право на труд, посочени в таблица. От данните в таблицата е видно, че ако в едно домакинство от три члена, с двамата в работоспособна възраст, работещи с възнаграждение от една МРЗ установена с нормативни актове за страната, за десет годишен период могат да бъдат потребени стоки услуги и други елементи на потребителския разход с 44482,11 лв. по-малко от величината на този показател или могат да потребяват само до 59% от елементите на показателя за „потребителски общ разход“. По точка десета от допълнителната задачата: след запознаване със счетоводните регистри на „Балчо Агро Продукт“ ЕООД се установи, че преведените суми по сметка на П.Т. в ЦКБ BG76CECB979010C8767800, са осчетоводени в увеличение на заемите в лева по сметка 4988 Дебитори по заеми в лева и в намаление на паричните средства по банкова сметка 5037 Разплащателна сметка в ЦКБ, /Дебит 4988, кредит 5037/ на „Балчо Агро Продукт“ ЕООД. Записите по дебита на сметка 4988 Дебитори по заеми в лева и кредита на сметка 5037 Разплащателна сметка в ЦКБ са за следните дати и суми: - на 6.12.2012г. - 4990,00 лв.; - на 22.12.2016г. - 7500,00 лв.; - на 20.01.2017г. - 2480,00 лв.; - на 2.02.2017г. - 1580,00 лв. Сумите по заемите са погасени в брой, както следва: - на 12.12.2012г. - 4990,00 лв.; - на 29.12.2016г. - 7500,00 лв.; - на 27.01.2017г. - 2480,00 лв.; - на 8.02.2017г. - 1580,00 лв. Записите по погасяването на сумите са записани в увеличение на паричните средства в каса, по дебита на сметка 5011 Каса в лева и в намаление на заемите в лева, по кредита на сметка 4988 Дебитори по заеми в лева. При идентифициране на описаните по-горе преводи като заеми, изчисленията следва да се коригират, като в част „Доходи, приходи и източници на финансиране“ се увеличават стойностите: 125 - за 2012г. - с 4990,00 лв.; - за 2016г. - със 7500,00 лв.; - за 2017г. - с 4060,00 лв. Общо увеличение: 16550,00 лв. В част „Имущество“ следва да се коригират следните колони: - в колона „Внесени суми по сметки от трети физически и юридически лица“ се намаляват стойностите: - за 2012г. - с 4990,00 лв.; - за 2016г. - със 7500,00 лв.; - за 2017г. - с 4060,00 лв. Общо намаление: 16550,00 лв.; - в колона „Погасяване на кредити от текущия период“ се увеличават стойностите: - за 2012г. - с 4990,00 лв.; - за 2016г. - със 7500,00 лв.; - за 2017г. - с 4060,00 лв. Общо увеличение: 16550,00 лв.; С 16550,00 лв. се коригира и стойността на имуществото в колона „внесена сума от П.Т. по банкови сметки след преобразуване на имущество, т.к. погасените кредити са отнесени в имущество и е проследена зависимост на изтеглените суми в брой за погасяване на получения заем от „Балчо Агро Продукт“ ЕООД от внесените от Т. суми по банкови сметки. Стойностите в лева в таблица ВАРИАНТ I се основават на наличните по делото документи и проследяват логиката на изчисляване на доходи, обичайни и извънредни разходи и имущество използвана от КПКОНПИ с корекции на пропуснати вноски по сметки от трети лица, без включване в анализа на документи намиращи се у трети лица.

Различията между Вариант I и Вариант II се основават на разлика в трактовките между Комисията и вещото лице на следните стойности: 126 - началния остатък, който проверяваните лица са декларирали като налични у тях суми в брой, с източник банков кредит, получен на 1.08.2008г. от Банка ДСК; -  $\frac{1}{2}$  част от продажбата на наследствен недвижим имот преотстъпен на Т. от сестра му; - трактовката на „вноски подлежащи на възстановяване“ направени от ответницата в „Техноприм М“ ЕООД като имущество, неотразяване на тяхното възстановяване от дружеството, видно и в приложенияте по делото ГФО за 2014г.; - различни стойности на показателя на НСИ – „потребителски общ разход“, с които Комисията работи, от тези публикувани от НСИ в сайта им; - непризнаването на дарения получени по банков път и на основание подписани договори от Н.С. М.; - невключване в анализа на Комисията стойността от превод от П.К.Х. от 3900,00 на 30.08.2011г. по сметка BG64STSA93000008439878; - непризнаване като доход на сумата на дохода на ответника съгласно Присъда №2 от 17.01.2019г.; - непризнаване на платените ренти от „Век Янкови“, отнесени от вещото лице в колона доходи по чл.73 от ЗДДФЛ; - начина на частично признаване от Комисията „на уояване на кредити и начални салда по сметки“ при напълно изразходване на сумите от тях за погасяване на обичайни и извънредни разходи и плащане на кредити, получени преди и по време на проверявания период; - признаването на кредита по кредитна карта само до размера на изтеглените суми, а не до размера и на погасения кредит по нея; - неотразяване намаление на вноските по сметки от титулярите и трети физически и юридически лица до пълния размер на обичайните и извънредни разходи, платени с внесените суми; - отнасяне в извънредни разходи на суми, които имат характер на обичайни разходи, което според мнението на вещото лице, е извършено с откъслечен анализ за конкретно плащане, без да е извършено сравнение между всички платени разходи, за които са налични документи и потребителския общ разход по НСИ; - отразяване на доходи от трудови правоотношения в месеца на начисляването им, а не в месеца на получаването; 127 - поради невъзможността на Комисията за проверка в счетоводството на трети лица, третирането на постъпленията от някои от тях като имущество, а не като получени и възстановени заеми /„Балчо Агро Продукт“ ЕООД/; - неотразяване от експертизата на 157,59 лв., платени от сметката на П.Т. – BG32UNCR70001520322786 в „Уникредит Булбанк“ по кредит за уред на 19.10.2018г., определени от Комисията, като извънреден разход; При изчисляване на елементите на имуществото, преобразуване и коригиране, при едновременно постъпили суми от трети физически и юридически лица и вноски по сметки от проверяваните лица, е извършвано първо от вноските на титулярите на сметката.

Показателите във Вариант II на експертизата носят информация за следното: Общо за целия процесен период доходите, приходи и източниците на финансиране са 186469,15 лв., съдържат доходи от трудови правоотношения на ответника - 42018,64 лв., доходи по чл. 73 от ЗДДФЛ на ответника – 7365,76 лв., доходи от трудови правоотношения на ответницата – 901,96 лв., приходи от субсидии за ответницата 947,42; приходи от продажба на дружествени дялове – 2500,00 лв., приходи от продажба на наследствен имот отговарящ на  $\frac{1}{2}$  от стойността на продажбата – 5863,28 лв., източник на финансиране за ответника -  $\frac{1}{2}$  от същия

имот приотстъпени средства от сестра му. – 5863,28 лв., получени и усвоени заеми от банки – 32383,78 лв., усвоени средства от кредитна карта – 2882,77 лв., доходи на ответницата от обезщетения за безработица – 1316,37 лв., усвоен начален остатък по банкови сметки на ответника – 5948,64 лв., усвоен начален отстатък по банкова сметка на ответницата – 663,78 лв. Възстановени вноски в „Техноприм М“ ЕООД, подлежащи на възстановяване, получени заеми от „Балчо Агро Продукт“ ЕООД 16550,00 лв., получен доход по ЗДДФЛ, съгласно присъда №2/17.01.2019г. 38500,00 лв., дарения от Н.н С. М. – 10700,00 лв., декларирана пред КПКОНПИ сума като начално салдо, за която се съдържа информация в документите по делото, а именно 10000,00 лв. усвоен банков заем, преди поверявания период; общата сума на обичайните и извънредни разходи е 111707,48 лв., образувана от стойността на потребителския общ разход за издръжка на домакинството, по данни от НСИ – 108082,89 лв., извънреден разход като превишаване на извършените разходи над стойността на показателя за обичаен разход по данни на НСИ – 3624,59 лв.; нетният доход, образуван като разлика между доходи, приходи и източници на финансиране и обичайните и извънредни разходи е положителна величина: 74761,31 лв., стойността на имуществото /пари, движими вещи, недвижими вещи, ограничени вещни права и нематериални активи/ е 219480,93 лв., включва придобит недвижим имот по оценка от СОЕ – 25350,00 лв., придобито МПС – 6000,00 лв., придобит дружествен дял в „Техноприм М“ ЕООД от ответницата – 10,00 лв., погасени кредити получени през процесния период – 46325,42 лв., внесени суми по банкови сметки на ответницата 1510,72 лв., след извършени корекции и преобразуване, внесени суми по банкови сметки на ответника, след извършени корекции и преобразуване 20484,79 лв., внесени суми от трети физически и юридически лица – 119800,00; несъответствието между нетен доход и имущество е отрицателна величина минус 144719,62 лв.; за периода имуществото надвишава нетния доход на ответниците с 144719,62 лв.

Показателите във Вариант III на експертизата, изготвена по молба на ответниците, носят информация за следното: Общо за целия процесен период доходите, приходи и източниците на финансиране са 246468.79 лв., съдържат доходи от трудови правоотношения на П.Т. - 42018,64 лв., доходи по чл. 73 от ЗДДФЛ на П.Т. – 7365,76 лв., доходи от трудови правоотношения на Н.Т. – 901,96 лв., приходи от субсидии за Т. – 947,42; приходи от продажба на дружествени дялове – 2500,00 лв., приходи от продажба на наследствен имот отговарящ на  $\frac{1}{2}$  от стойността на продажбата – 5863,28 лв., източник на финансиране за Т. -  $\frac{1}{2}$  от същия имот приотстъпени средства от сестра му. – 5863,28 лв., получени и усвоени заеми от банки – 32383,78 лв., усвоени средства от кредитна карта – 2882,77 лв., доходи на Н.Т. от обезщетения за безработица – 1316,37 лв., усвоен начален остатък по банкови сметки на П.Т. – 5948,64 лв., усвоен начален отстатък по банкова сметка на Н.Т. – 663,78 лв., 2063,12 Възстановени вноски в „Техноприм М“ ЕООД, подлежащи на възстановяване, получени заеми от „Балчо Агро Продукт“ ЕООД 16550,00 лв., получен доход по ЗДДФЛ, съгласно присъда №2/17.01.2019г. 38500,00 лв., дарения от Н.н С. М. – 10700,00 лв., декларирана пред КПКОНПИ сума като начално салдо, за която се съдържа информация в документите по делото, а именно 70 000,00 лв.: 10 000,00 усвоен банков заем, 10 000,00 лв.

дарение от Марин Трифонов, 38 000,00 лв. спестявания от продажба на апартамент, от 2008г. преди поверявания период, 12 000,00 лв. други спестявания на Т.; общата сума на обичайните и извънредни разходи е 111707,48 лв., образувана от стойността на потребителския общ разход за издръжка на домакинството, по данни от НСИ – 108082,89 лв., извънреден разход като превишаване на извършените разходи над стойността на показателя за обичаен разход по данни на НСИ – 3624,59 лв.; нетният доход, образуван като разлика между доходи, приходи и източници на финансиране и обичайните и извънредни разходи е положителна величина: 134761,31 лв., стойността на имуществото /пари, движими вещи, недвижими вещи, ограничени вещни права и нематериални активи/ е 184980,93 лв., включва придобит недвижим имот по оценка от СОЕ – 25350,00 лв., придобито МПС – 139 6000,00 лв., придобит дружествен дял в „Техноприм М“ ЕООД от Н.Т. – 10,00 лв., погасени кредити получени през процесния период – 46325,42 лв., внесени суми по банкови сметки на Н.Т. 1510,72 лв., след извършени корекции и преобразуване, внесени суми по банкови сметки на П.Т., след извършени корекции и преобразуване 20484,79 лв., внесени суми от трети физически и юридически лица – 85 300,00; несъответствието между нетен доход и имущество е отрицателна величина минус 50219,62 лв.; за периода имуществото надвишава нетния доход на ответниците с 50219,62 лв.

Според заключението на допълнителната ССЕ, изготвено след възобновяване на производството по делото и с което са анализирани остатъците по банковите сметки на ответниците в края на проверявания период и към момента на внасянето на исковата молба в съда:

Сумата в размер на 1 073,24 лв., представляваща непреобразуваната част от вноски на каса по разплащателна сметка в лева №8439878 в „Банка ДСК“ ЕАД не е налична към двата периода;

Сумата в размер на 3 911,66 лв., представляваща вноски на каса по разплащателна сметка в евро BG98 CECB 9790 44C8 7678 00 в „Централна кооперативна банка“ АД не е налична към двата периода;

Сумата в размер на 30 830,20 лв., представляваща непреобразуваната част от вноски на каса по разплащателна сметка в лева BG76 CECB 9790 10C8 7678 00 в „Централна кооперативна банка“ АД не е налична към двата периода;

Сумата в размер на 8 560,96 лв., представляваща непреобразуваната част от получени средства от трети лица по разплащателна сметка в лева №8439878 в „Банка ДСК“ ЕАД не е налична към двата периода;

Сумата в размер на 113 831,38 лв., представляваща непреобразуваната част от получени средства от трети лица по разплащателна сметка в лева BG76 CECB 9790 10C8 7678 00 в „Централна кооперативна банка“ АД с титуляр ответника не е налична в нейната цялост към 13. 11. 2018 г. към тази дата е била налична сумата 35, 49 лв., която сума е постъпила от трето лице за ремонт на фреза;

Сумата в размер на 300 лв., представляваща вноска на каса по разплащателна сметка

в лева №12438418 в „Банка ДСК” ЕАД на ответницата не е налична;

Сумата в размер на 806,60 лв., представляваща непреобразуваната част от вноски на каса по разплащателна сметка в лева №20447977 в „Банка ДСК” ЕАД на ответницата не е налична към двата изследвани периода.

По делото са разпитани като свидетели по молба на ответниците Ц.К. Т., Н.М.С., К.В.Я., Й.И.П. и М.Т.С..

Св. Ц.К. Т., която е сестра на ответника, дава показания, че се съгласила да продадат земеделските си земи от 10 дка в землището на с. Благоево. С брат си се уговорили той да получи продажната цена и затова сумата била преведена по неговата сметка. Свидетелката му отстъпила дължимата ѝ сума и не е получавала нищо.

Св. Н.М.С. е първи братовчед на ответницата. Твърди, че са в близки отношения с двамата ответници и въпреки, че живее в София поддържат много близки отношения. Фирмата на свидетеля имала цех в Лозница, където живеят ответниците и си идвал три-четири пъти в месеца. Отсядал в дома им или в къщата на баба си. Преди да почине баба му, ответниците се грижели за нея, грижели се и за къщата, работили в неговото предприятие. Тъй като изпитвали финансови затруднения през 2012 – 2013 г., свидетелят дарявал различни суми на семейството, като един път им дарил сумата 8 000 лв. и веднъж 2 000 лв. по банков път. Когато се родило детето на ответниците, за отглеждането му свидетелят им помагал финансово. Фирмата на ответника се занимавала с изкупуване, преработка, износ на селскостопански продукти и свидетелят имал финансова възможност да помага на ответниците.

Св. К.В.Я., който е втори братовчед на ответника, твърди, че фирмата му „Янков“ ЕООД се занимава с обработване на земеделски земи под аренда. Обработвал и 8 дка, собственост на ответника, за което му заплащал около 700 лв. Първоначално рентата била изплащана на майката на ответника, а след смъртта ѝ я изплащал на ответника.

Св. Й.И.П. дава показания, че с ответника били съученици, близки приятели, със съпругата си били свидетели на сватбата му и поддържат близки отношения досега. През периода 1992-1995 г. ответникът получил общинско жилище – апартамент, продал го. Със съпругата си живеели скромно, приготвяли си зимнина, имал нормални приходи. Ответникът никога не е бил безработен, бил отруден човек, достоен, не се занимавал с далавери.

Св. М.Т.С. е чичо на ответницата. На същия в съдебно заседание се предявиха 8 бр. сключени между него и ответницата договори за дарение на различни суми, находящи се в т. IV и заявява, че подписът в договорите за дарител е положен от него. На 11. 11. 2011 г. спечелил от телевизионна игра 100 000 лв. и част от тези пари дарил на ответницата. В периода от 2011 г. до 2016 г. дарил на ответниците общо 58 000 лв., тъй като те се грижели много за майка му, ответникът непрекъснато помагал на фирмата на свидетеля – „Балчо Агро продукт“ ЕООД. Ответниците живеели в наследствената им къща в гр. Лозница.

Въз основа на тази фактическа обстановка, съдът приема от правна страна следното:

Предявеният иск е процесуално допустим, предвид приетото ТР № 1/ 04. 06. 2020 г. по т. д. № 1/ 2018 г. на ОСГК, с което е дадено обвързващо тълкуване на характера на срока по чл. 27, ал. и ал. 2 от ЗОПДНПИ /отм./ за проверка и събиране на доказателства за установяване на произхода и местонахождението на имущество, за което има данни, че е придобито пряко или косвено от престъпна дейност, като инструктивен, а не преклузивен.

Предявеният иск с правно основание чл. 153 и сл. от ЗПКОНПИ, разгледан по същество е неоснователен.

Безспорно е по делото, че ответникът П. КР. Т. е бил привлечен като обвиняем по ДП № 330 ЗМ-260/2016 г. по описа на ОД на МВР Разград, пр.пр. № 1774/2016 г. по описа на Окръжна прокуратура – Разград за това, че: за периода от 01.01.2014 г. до 30.04.2014 г. в гр. Разград, в качеството си на данъчно задължено местно физическо лице по силата на чл. 6 от ЗДДФЛ - „Местните физически лица са носители на задължението за данъци за придобити доходи от източници в Република България и в чужбина“, е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в големи размери – 3 772 лв., като не е подал изискуемата съгласно чл. 50 от ЗДДФЛ данъчна декларация, за данъчен период от 01.01.2013 г. до 31.12.2013 г. за получени доходи като физическо лице в размер на 41 000 лв., представляващи облагаем доход, по смисъла на чл. 12, ал. 1 от ЗДДФЛ - престъпление по чл. 255. ал. 1, т. 1 от НК.

Престъплението попада в предметния обхват на чл. 108, ал. 1, т. 18 от ЗПКОНПИ, което е една от предпоставките за образуване на производство по този закон.

Според чл. 141 от с. з., по реда на този закон се отнема в полза на държавата незаконно придобито имущество. В чл. 5, ал. 1 от закона е приета презумпция, че за незаконно придобито имущество се смята имуществото, за придобиването на което не е установен законен източник. Основен предмет на доказване в съдебния процес при осигурено равенство на страните е установяване на онова имущество на ответника, за което няма доказателства, че е законно придобито, от което произтича презумпцията, че пряко или косвено е с незаконен източник. Предпоставка за отнемането по този закон е наличието на превишение и значително несъответствие в имуществото на проверяваното лице в края на проверявания период. Във всички случаи се касае за имущество, което следва да е налично към края на проверявания период. Дали даден доход е придобит от законен източник, или не е въпрос, който следва да се преценява само след като бъде установено, превишение на имуществото на проверяваното лице в края на проверявания период в сравнение с имуществото в началото на този период. Целта на закона е да отнеме в полза на държавата незаконно придобитото от проверяваното лице имущество, като се ограничат възможностите за незаконно обогатяване чрез придобиване на имущество и разпореждане с него. Такова обогатяване обаче е налице само в случаите, когато между притежаваното от лицето имущество в началото на проверявания период и в края на проверявания период е налице превишение, при което имуществото се е увеличило в края на проверявания период. В случаите, когато няма такова увеличаване или е налице съответно намаляване на имуществото в края на проверявания период, то не е налице обогатяване т. е. липсва

имущество, което да подлежи на отнемане. Увеличението следва да е в такъв размер, че да обоснове значително несъответствие по смисъла на §1, т. 3 от ДР на ЗПКОНПИ – да е в размер , който надвишава със 150 000 лв. нетния доход за целия проверяван период. В случай, че бъде установено превишение със 150 000 лв. на наличното имущество от нетния доход, на проверка подлежи това какви са доходите на проверяваното лице за периода, предмет на проверката, какъв е източникът на тези доходи и дали същите съответстват на придобитото имущество, или не. В този смисъл е установена трайна практика на различни съдебни състави на ВКС, вкл. и по постановени решения от Разградския окръжен съд - Решение № 147 от 16.09.2019 г. на ВКС по гр. д. № 1998/2018 г., IV г. о., ГК, Решение № 200 от 14.02.2019 г. на ВКС по гр. д. № 4143/2017 г., III г. о., ГК, Решение № 263 от 18.12.2020 г. на ВКС по гр. д. № 1293/2020 г., IV г. о., ГК, Решение № 97 от 18.05.2018 г. на ВКС по гр. д. № 3224/2017 г., IV г. о., ГК, [решение № 97/18.05.2018 г.](#) по гр. д. № 3224/2017 г., IV г. о. на ВКС, както и др.

При тези данни, съдът съобрази, че проверяваният период е от 13. 11. 2008 г. до 13. 11. 2018 г.

В началото на периода ответниците са притежавали и според трите варианта на ССЕ: сумата 573,44 лв., изплатена от „Балчо Агро Продукт“ ЕООД на ответника, усвоеното начално салдо /наличността в лева по банкови сметки в началото на анализирувания период 13.11.2008г./ по сметки на П.Т. е 5 948, 64 лв., усвоеното начално салдо /наличността в лева по банкови сметки в началото на анализирувания период 13.11.2008г./ по сметки на Н.Т. е 663, 78 лв. или общо имуществото на ответниците в началото на периода е на стойност 7185,86 лв.

В края на проверявания период, според анализа на ищеца, който обосновава Вариант I от заключението на ССЕ, имуществото на ответниците е на стойност 236 740, 93 лв. , според Вариант II, който се поддържа от вещото лице, имуществото е на стойност 219 480, 93 лв. , а според Вариант III, изготвен по поставени задачи от ответниците – имуществото е на стойност 184 980, 93 лв. В края на периода ответниците притежават недвижим имот – поземлен имот[1]дворно място с площ от 1 274 кв.м., съставляващо урегулиран поземлен имот УПИ VI-„За производствени и складови дейности”, в квартал 80 по плана на гр. 99 Лозница, заедно с построената в този имот едноетажна, монолитна „сграда на селекционен център за трансплантация на ембриони“, със застроена площ от 202 кв.м., находящ се в гр.Лозница с пазарна стойност към датата на придобиване 25 350 лв. , налична сумата 35, 49 лв. по разплащателна сметка в лева BG76 CECB 9790 10C8 7678 00 в „Централна кооперативна банка” АД с титуляр ответника, постъпила от трето лице за ремонт на фреза и Лек автомобил, марка „Мерцедес“ с пазарна стойност към датата на придобиване в размер на 6000 лв.

Паричните средства преминали по банкови сметки, които не са налични в края на изследвания период не формират превишение на имуществото и не могат да обосноват несъответствие, поради което не подлежат на отнемане, както е посочено в горните решения, постановени от ВКС и което съдът споделя с оглед установилата се съдебна практика.

От заключението на допълнителната ССЕ се установява, че сумата в размер на 1 073,24 лв., представляваща непреобразуваната част от вноски на каса по разплащателна сметка в лева №8439878 в „Банка ДСК” ЕАД не е налична към двата периода – 13. 11. 2018 г. , когато е края на проверявания период и към момента на подаване на искането в съда – 27. 10. 2020 г.;

Сумата в размер на 3 911,66 лв., представляваща вноски на каса по разплащателна сметка в евро BG98 CECB 9790 44C8 7678 00 в „Централна кооперативна банка” АД не е налична към двата периода;

Сумата в размер на 30 830,20 лв., представляваща непреобразуваната част от вноски на каса по разплащателна сметка в лева BG76 CECB 9790 10C8 7678 00 в „Централна кооперативна банка” АД не е налична към двата периода;

Сумата в размер на 8 560,96 лв., представляваща непреобразуваната част от получени средства от трети лица по разплащателна сметка в лева №8439878 в „Банка ДСК” ЕАД не е налична към двата периода;

Сумата в размер на 113 831,38 лв., представляваща непреобразуваната част от получени средства от трети лица по разплащателна сметка в лева BG76 CECB 9790 10C8 7678 00 в „Централна кооперативна банка” АД с титуляр ответника не е налична в нейната цялост към 13. 11. 2018 г. към тази дата е била налична сумата 35, 49 лв., която сума е постъпила от трето лице за ремонт на фреза;

Сумата в размер на 300 лв., представляваща вноска на каса по разплащателна сметка в лева №12438418 в „Банка ДСК” ЕАД на ответницата не е налична;

Сумата в размер на 806,60 лв., представляваща непреобразуваната част от вноски на каса по разплащателна сметка в лева №20447977 в „Банка ДСК” ЕАД на ответницата не е налична към двата изследвани периода.

Общо сумата, която вещото лице е установило, че не е налична и чието отнемане претендира ищеца с твърдение за формирано с нея несъответствие над 150 000 лв. е в размер на 159 278, 55 лв. /след приспадане на наличната сума от 35, 49 лв./ Сумата в размер на 159 278, 55 лв. не формира превишение, предвид изложените по-горе съображения и следва да бъде приспадната от наличното имущество в края на периода. Според Вариант I от заключението на ССЕ, имуществото на ответниците е на стойност 236 740, 93 лв. , според Вариант II, който се поддържа от вещото лице и съдът приема като обосновано, имуществото е на стойност 219 480, 93 лв. При така установените стойности при съобразените данни от вещото лице по ССЕ за преобразуване на суми за погасяване на кредити, за придобиване на недвижим имот и МПС и след приспадане от имуществото в края на периода на неналичните суми по банкови сметки на ответниците в общ размер на 159 278, 55 лв., се установява, че не е налице превишение над 150 000 лв. с нетния доход на ответниците - в размер от 74 761, 31 лв. във Втори вариант, нито пък с установения в Първи вариант – 16877, 89 лв. Имуществото е на стойност 60 202, 38 лв. – Вариант II и на стойност 77 462, 38 лв. във Вариант I. Установява се превишение във Вариант I, което не следва да се

проверява, тъй като не съставлява значително несъответствие по смисъла на закона - §1, т. 3 от ДР на ЗПКОНПИ. По изложените съображения, предявеният от ищеца иск е неоснователен и недоказан и следва да се отхвърли.

На осн. чл. 78, ал. 3 от ГПК във вр. с чл. 157, ал. 2 от ЗПКОНПИ с оглед изхода на спора, ищецът следва да заплати на ответниците разносните по делото в размер на 400 лв., според представения списък по чл. 80 от ГПК, ищецът следва да заплати по сметка на Окръжен съд Разград държавна такса в размер на 8 730, 97 лева.

Воден от изложеното, съдът

## **РЕШИ:**

ОТХВЪРЛЯ иска от Комисията за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобито имущество против П. КР. Т., ЕГН \*\*\*\*\* и Н. СТ. Т., ЕГН \*\*\*\*\*, двамата с постоянен и настоящ адрес: гр. Лозница, обл. Разградска, ул. „Дружба“ № 16, ет. 4, ап. 7 с правно основание чл. 153, ал.1 от ЗПКОНПИ съдът да отнеме в полза на държавата имущество на стойност 218 274,35 лева, представляващо незаконно придобито имущество от П. КР. Т. и Н. СТ. Т., както следва:

На основание чл. 142, ал. 2, т. 2, във вр. с чл. 141 от ЗПКОНПИ от П. КР. Т. и Н. СТ. Т., с цена на иска 26 500 лв., в това число:

- ПОЗЕМЛЕН ИМОТ-ДВОРНО МЯСТО с площ от 1274 кв.м., находящо се в гр. Лозница, общ. Лозница, обл. Разград, съставляващо урегулиран поземлен имот УПИ VI - „За производствени и складови дейности“, в квартал 80 по плана на гр. Лозница, заедно с построената в този имот едноетажна, монолитна „сграда на селекционен център за трансплантация на ембриони“, със застроена площ от 202 кв.м., при граници за поземления имот: от две страни - улици, парцел IV и парцел V „За производствени и складови дейности“, за придобиването на който не е установен законен източник.

Пазарна стойност към настоящия момент: 25 500 лв.

- Лек автомобил, марка „Мерцедес“, модел „В 230 ТДИ“, рама № VSA63827413070214, двигател № 60197000002257, рег. № PP0826AP, дата на първа регистрация 01.01.1998 г., за придобиването на който не е установен законен източник.

Пазарна стойност към настоящия момент: 1 000 лв.

На основание чл. 151, във вр. чл. 142, ал. 2, т. 1 във вр. с чл. 141 от ЗПКОНПИ от П. КР. Т., с цена на иска 186 667,75 лв., в това число:

- сумата в размер на 1 073,24 лв., представляваща непреобразуваната част от вноски на каса по разплащателна сметка в лева №8439878 в „Банка ДСК“ ЕАД, за която не е установен законен източник.

- сумата в размер на 3 911,66 лв., представляваща вноски на каса по разплащателна

сметка в евро BG98 CECB 9790 44C8 7678 00 в „Централна кооперативна банка” АД, за която не е установен законен източник.

- сумата в размер на 30 830,20 лв., представляваща непреобразуваната част от вноски на каса по разплащателна сметка в лева BG76 CECB 9790 10C8 7678 00 в „Централна кооперативна банка” АД, за която не е установен законен източник.

- сумата в размер на 8 560,96 лв., представляваща непреобразуваната част от получени средства от трети лица по разплащателна сметка в лева №8439878 в „Банка ДСК” ЕАД, за която не е установен законен източник.

- сумата в размер на 113 831,38 лв., представляваща непреобразуваната част от получени средства от трети лица по разплащателна сметка в лева BG76 CECB 9790 10C8 7678 00 в „Централна кооперативна банка” АД, за която не е установен законен източник.

- сумата в размер на 2 259,27 лв., представляваща вноски за погасяване на кредитни задължения по разплащателна сметка в лева №8439878 в „Банка ДСК” ЕАД, за която не е установен законен източник.

- сумата в размер на 2 137,88 лв., представляваща вноски и входящи преводи за погасяване на кредитни задължения по разплащателна сметка в лева №15262169 в „Банка ДСК” ЕАД, за която не е установен законен източник.

- сумата в размер на 4 169 лв., представляваща вноски за погасяване на кредитни задължения по разплащателна сметка в лева BG45 BPBI 7949 1069 0563 03 в „Юробанк България” АД, за която не е установен законен източник.

- сумата в размер на 19 894,16 лв., представляваща вноски и входящи преводи за погасяване на кредитни задължения по разплащателна сметка в лева BG18 BPBI 7949 1069 0563 04 в „Юробанк България” АД, за която не е установен законен източник.

На основание чл. 151, във вр. чл. 142, ал. 2, т. 4 във вр. с чл. 141 от ЗПКОНПИ от Н. СТ. Т., с цена на иска 5 106,60 лв., в това число:

- сумата в размер на 300 лв., представляваща вноска на каса по разплащателна сметка в лева №12438418 в „Банка ДСК” ЕАД, за която не е установен законен източник.

- сумата в размер на 806,60 лв., представляваща непреобразуваната част от вноски на каса по разплащателна сметка в лева №20447977 в „Банка ДСК” ЕАД, за която не е установен законен източник.

- сумата в размер на 4 000 лв., представляваща стойността на направените допълнителни парични вноски в търговско дружество „Техноприм – М“ ЕООД, за която не е установен законен източник, като неоснователен и недоказан.

ОСЪЖДА Комисията за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобито имущество, БУЛСТАТ 129010997 да заплати на П. КР. Т., ЕГН \*\*\*\*\* и Н. СТ. Т., ЕГН \*\*\*\*\* разносните по делото в размер на 400 лева.

ОСЪЖДА Комисията за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобито имущество, БУЛСТАТ 129010997 да заплати по сметка на Разградския окръжен

съд държавна такса в размер на 8 730,97 лева.

Решението подлежи на обжалване в двуседмичен срок от връчването му на страните пред Варненския апелативен съд.

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