

# РЕШЕНИЕ

№ 97

гр. Пазарджик, 17.05.2023 г.

## В ИМЕТО НА НАРОДА

**ОКРЪЖЕН СЪД – ПАЗАРДЖИК** в публично заседание на  
седемнадесети май през две хиляди двадесет и трета година в следния състав:

Председател: Красимир Ст. Комсалов

при участието на секретаря Нели Ив. Въгларова  
в присъствието на прокурора А. Д. П.  
като разгледа докладваното от Красимир Ст. Комсалов Административно  
наказателно дело № 20235200200232 по описа за 2023 година

Производството е образувано по предложение на ОКРЪЖНА  
прокуратура -гр. Пазарджик по реда на чл. 83б, ал. 1, т. 1, вр. чл. 83а от ЗАНН  
за налагане на финансова санкция спрямо регистрираното дружество „АН-  
СИ“ ЕООД - гр. П. с ЕИК: \*\*\*\*\* със седалище и адрес на управление:  
гр. П., ул. "М.В." № \*\*, представлявано от управителя М. А. С. от гр.П. във  
връзка с имуществената облага в размер на 23 321,23 лв. с която се обогатило  
юридическото лице чрез извършеното от управителя на ЮЛ престъпление по  
чл.255 ал.3 вр. с ал.1, т.2 предл. 1-во и т.6, предл. 2-ро вр. с чл.26 ал.1 от НК.

В съдебно заседание представителят на Окръжна прокуратура поддържа  
внесеното предложение по изложените в него съображения. Намира, че са  
налице всички условия, посочени в чл. 83а, ал. 6 от ЗАНН, поради което и в  
полза на държавата следва да се отнеме и самата облага, придобита от  
дружеството за сумата от 23 321,23 лв.

Управителят на фирма „АН-СИ“ ЕООД, не се явява в съдебно  
заседание. Същия не е намерен на адресите по делото, като са налице данни,  
че се намира в чужбина, като местоживеенето му е неизвестно. С оглед  
осигуряване на възможност за разглеждане на делото в отсъствие на  
управителя на юридическото лице по делото е назначен служебен защитник,  
който да го представлява в настоящия процес.

Служебния защитник изразява становище, че искането е неоснователно  
и следва да се остави без уважение.

Съдът като прецени събраните по делото доказателства поотделно и в  
тяхната съвкупност установи следното:

„Ан-Си” ЕООД е регистрирано на 22.01.2004 г. по фирмено дело №

57/2004 г. на ОС Пазарджик. Дружеството било вписано в Търговски регистър, Агенция по вписванията с ЕИК \*\*\*\*\*, със седалище и адрес на управление - гр. П., ул. "И.В." №\* и с едноличен собственик на капитала и управител на дружеството М.Д.С.. Дружеството било регистрирано по реда на ДОПК в ТД НАП Пазарджик от датата на учредяването му и по реда на ЗДДС - на 09.04.2004г.

На 28.04.2011 г. в Агенция по вписвания била вписана промяна по партидата на „Ан Си“ ЕООД П., като с договор от 15.04.2011г. дружествените дялове били продадени от М.С. на подс. М. А. С.. Вписана била и промяна на седалището и адреса на управление на дружеството – в гр. П., ул. "К.М.Л." № \*\*

Впоследствие, с решение на едноличния собственик на капитала от 03.06.2013 г., подс. М. С. назначила за управител на „Ан Си“ ЕООД П. свид. Й.В.Й.. Св. Й. не е извършвала никаква търговска дейност и не е изготвяла счетоводни документи от името на дружеството. Причината да бъде назначена за управител на „Ан Си“ ЕООД П. била, че подс. С. ползвала отпуск по майчинство.

Основна дейност на дружеството била търговия на едро с хранителни продукти.

По внесен от ОП Пазарджик обвинителен акт срещу лицето М. А. С. с ЕГН:\*\*\*\*\* от гр. П. за престъпление по по чл.255 ал.3 вр. с ал.1, т.2 предл. 1-во и т.6, предл. 2-ро вр. с чл.26 ал.1 от НК в ОС гр.Пазарджик било образувано НОХД№710/2021г. по описа на Окръжен съд Пазарджик. С присъда № 9/08.03.2018г. М. А. С. е призната за виновна в това, че в периода от 01.01.2011 г. до 14.11.2011 г. в гр. П., при условията на продължавано престъпление, в качеството на управляващ и представляващ „Ан - Си“ ЕООД П. с ЕИК \*\*\*\*\*, опосредствено, чрез трето невиновно лице - счетоводителя М.В.С., е избегнала установяването и плащането на данъчни задължения в особено големи размери - ДДС общо в размер на 23 321,23 лв., както следва:

За периода от 01.06.2011 г. до 31.10.2011 г. е избегнала установяването и плащането на ДДС общо в размер на 23 321,23 лв. като не е издала необходимите счетоводни документи - данъчни фактури по чл. 113 ал. 1 ЗДДС за извършени облагаеми доставки на стоки и услуги на пет фирми - Krauss Tomas, OK Servize SP.Z, VW TOUR CZ, „Лот Та“ ООД и „Негена“ ООД на обща стойност 139 927,40 лева /от които ДО - 116 606,17 лв. и ДДС - 23321,23 лв./.

За периода от 01.06.2011 г. до 14.11.2011 г. е избегнала установяването и плащането на ДДС общо в размер на 23 321,23 лв., като е използвала документ с невярно съдържание при представяне на информация пред органите по приходите - ТД НАП Пловдив, офис Пазарджик - отчетни регистри по чл.124 ал.1 от ЗДДС „Дневник за продажби“ за данъчните периоди м. юни 2011 г., м. юли 2011 г., м. август 2011 г. и м. октомври 2011 г., в които не е отразила извършени облагаеми доставки на стоки и услуги на пет фирми - Krauss Tomas, OK Servize SP.Z, VW TOUR CZ, „Лот Та“ ООД и

„Негена“ ООД.

За периода от 01.06.2011 г. до 14.11.2011 г. е избегнала установяването и плащането на ДДС общо в размер на 23 321,23 лв. като е затаила истина в справки-декларации, изискуеми по силата на закона - чл.125 ал.1 от ЗДДС, подадени по ел. път с УЕП пред ТД НАП офис Пазарджик, в които не е декларирали извършени от дружеството облагаеми доставки на стоки и услуги на пет фирми - Krauss Tomas, OK Servize SP.Z, VW TOUR CZ, „Лот Та“ ООД и „Негена“ ООД, посредством издаване на данъчни фактури и фискален бон от фискално устройство, регистрирано на името на дружеството, със следните номера:

- СД по ЗДДС с вх. № 13001109248/12.07.2011 г. за данъчен период 01.06.2011 г. до 30.06.2011 г.
- СД по ЗДДС с вх. № 13001114194/13.08.2011 г. за данъчен период 01.07.2011 г. до 31.07.2011 г.
- СД по ЗДДС с вх. № 13001118656/14.09.2011 г. за данъчен период 01.08.2011 г. до 31.08.2011 г.
- СД по ЗДДС с вх. № 13001126492/14.11.2011 г. за данъчен период 01.10.2011 г. до 31.10.2011 г., поради което и на основание чл. 255, ал. 3 във връзка с ал. 1, т. 2, предложение 2-ро, т. 3 и т. 6 предл. 2-ро от НК във връзка с чл. 26, ал. 1 от НК и чл.55, ал. 1 от НК, във вр. с чл. 58а, ал. 4 от НК е осъдена на десет месеца лишаване от свобода, като на основание чл. 66, ал. 1 от НК е отложено изтърпяването на така наложеното наказание в размер на десет месеца лишаване от свобода за изпитателен срок от ТРИ ГОДИНИ.

Към инкриминирания в горепосочената присъда период, както и към настоящия момент, М. А. С. е управител и едноличен собственик на капитала на „Ан - Си“ ЕООД гр.П..

При тези данни от правна страна съдът намира, че предложението на Окръжна прокуратура Пазарджик е **частично основателно** по следните съображения:

Съгласно разпоредбата на чл. 83б, ал. 1, т. 1 от ЗАНН, производството по реда на чл. 83а от ЗАНН се образува по мотивирано предложение на прокурор, след внасяне на обвинителен акт, на постановление с предложение за освобождаване на дееца от наказателна отговорност с налагане на административно наказание или на споразумение за решаване на делото в съда.

В конкретния случай е бил внесен обвинителен акт на прокурор от ОП - Пазарджик, по който е било образувано НОХД № 710/2021г. по описа на Окръжен съд - Пазарджик. Наказателното производство е приключило с влязъл в сила съдебен акт - присъда, с която М. А. С. била призната за виновна в извършването на престъпление по чл.255 ал.3 вр. с ал.1, т.2 предл. 1-во и т.6, предл. 2-ро вр. с чл.26 ал.1 от НК, като на същата било наложено наказание десет месеца лишаване от свобода, изтърпяването на което било отложено за изпитателен срок от три години.

Административно-наказателната отговорност по реда на чл. 83 а от ЗАНН се ангажира при кумулативно наличие на следните предпоставки:

1. Привлеченото към отговорност лице да е юридическо;
2. Да се е обогатило или би могло да се обогати в резултат на извършено престъпление от кръга на посочените в чл. 83а, ал. 1 от ЗАНН;
3. Престъплението да е извършено от някое от лицата, посочени в точки 1 - 4 на цитираната правна норма.

Съдът намира, че в конкретния случай всички изискуеми предпоставки са налице, тъй като „Ан – Си“ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност /ЕООД/ и по смисъла на чл. 133, вр. с чл. 63, ал. 3 от ТЗ е юридическо лице, т. е. годен субект за носене на административно-наказателна отговорност по чл. 83а от ЗАНН.

Видно от приложената писмена справка от търговският регистър, към настоящия момент същото се представлява и управлява от М. А. С. и следователно тя има качеството на лице по см. на чл. 83а, ал. 1, т. 2 от ЗАНН. Същевременно, именно в качеството му на управител и представляващ посоченото дружество, тя е била осъдена с горепосочената влязла в сила присъда за престъпление по чл.255 ал.3 вр. с ал.1, т.2 предл. 1-во и т.6, предл. 2-ро вр. с чл.26 ал.1 от НК, извършено при условията на продължавана престъпна дейност. Посоченият престъпен състав е сред визираните в чл. 83а, ал. 1 от ЗАНН.

При извършване на преценката си по чл. 83г, ал. 6 от ЗАНН и въз основа на събраните по делото доказателства съдът намира, че към момента на извършване на престъплението М. С. е била управляващ и представляващ търговското дружество, като именно заради това си качество е осъдена за извършеното данъчно престъпление. Това определя връзката между М. С. като извършител на деянието и „Ан – Си“ ЕООД, което е представлявала и управлявала, както и наличието на връзка между самото деяние и облагата на юридическото лице.

В резултат на престъпната дейност на М. С., управляваното и представлявано от нея търговско дружество е избегнала установяването и плащането на данъчни задължения, които възлизат на сумата от 23 321,23 лв.

С размера на това публично държавно вземане, представляващо вреда за държавата, дружеството се е обогатило, след като данъчното задължение не е било заплатено, а е било дължимо. Облагата се явява резултат от извършеното от М. С. престъпление. По своя характер тя представлява благоприятно изменение в правната сфера на дружеството, настъпила като непосредствена последица от престъплението и е пряка облага в резултат на извършеното престъпление по чл.255 от НК, имаща имуществен характер.

Предвид всички изложено съдът намира, че са на лице всички законови предпоставки за налагане на имуществена санкция на „Ан - Си“ ЕООД, съгласно разпоредбите на чл. 83а от ЗАНН - налице е връзка между извършителя на престъпното деяние и ЮЛ, налице е и безспорно установен размер на получената имуществена облага.

Разпоредбата на чл. 83а, ал. 1 от ЗАНН предвижда налагане на санкция до 1 000 000 лева, но не по - малко от равностойността на облагата. Съдът, като взе предвид и нормата на чл.83а, ал.5 от ЗАНН, намери, че на юридическото лице „Ан - Си“ ЕООД следва да се наложи имуществена санкция в размер на 23 321,23 лв. - колкото е размерът на имуществената облага за дружеството. Съдът счита, че този размер на имуществената санкция е достатъчен и не се налага същият да бъде завишаван.

При налагането на тази имуществена санкция не би се нарушил принципа "Non bis in idem", тъй като не са налице признаците за това. Съгласно указанията на ТР 3/2015 на ОСНК преценката за забраната по посочения принцип се основава на изследване по три критерия, обхванати в теста "Енгел", въз основа на които е прието, че нарушение на чл. 4 параграф 1 от Протокол 7, предвиждащ забрана за повторно осъждане или наказание, ще е налице, само когато за едно и също деяние се провеждат едновременно две отделни самостоятелни производства - наказателно и административно наказателно с наказателен характер по смисъла на Конвенцията. Дори и да се приеме, че и двете производства са наказателни по смисъла на първия критерий, то е налице липса на тъждественост между субектите при двете производства. Освен това не са налице и останалите два критерия. Производството по чл.83а и сл. от ЗАНН е насочено само по отношение на юридически лица, а не по отношение на неограничен кръг лица. Не е налице и третият критерий - предвид видът и тежестта на предвидените наказания.

Пречка за налагане на горепосочената имуществена санкция не се явява и Решение на Съда на ЕС (четвърти състав) от 10 ноември 2022 година по дело С-203/21, тъй като настоящото производство по чл.83а и сл. от ЗАНН е образувано след влязла в сила присъда по отношение на М. А. С., която е била овластена да формира волята на юридическото лице „Ан – Си“ ЕООД и да го представлява, като на нея, като физическо лице, и е била дадена възможност да оспори действителното извършване на престъплението по чл.255 от НК по образуваното НОХД № 710/2021 година по описа на Окръжен съд - Пазарджик. От осъдената С. и защитата и такова оспорване не е било направено, тъй като производството по НОХД № 710/2021г. е протекло при съкратено съдебно следствие по реда на Глава 27-ма от НПК, като М. С. е признала изцяло фактите описани в обвинителния акт.

Пречка за налагане на горепосочената имуществена санкция не се явява и нормата на чл.83а, ал.8 от ЗАНН, тъй като към настоящия момент не е изтекъл давностният срок по чл.81, ал.3 от НК, във връзка с чл.80, ал.1, т.3 от НК, считано от датата на извършване на престъплението по чл.255 от НК /в случая от датата на довършване на продължаваната престъпление от М. С. - 14.11.2011г.

Съдът намира, че е неоснователно искането на прокуратурата за отнемане в полза на държавата на придобитата от юридическото лице „Ан-Си“ ЕООД имуществена облага в размер на 23 321,23 лева /чл.83а, ал.6 от ЗАНН/, тъй като правният режим на нейното „връщане“, „възстановяване“ или „отнемане“ е предвиден в Наказателния кодекс /чл.53/ и този правен

режим на НК се явява специален - независимо дали е бил приложен /с присъдата или с определение по реда на чл.306, ал.1, т.1 от НПК/ от съда, постановил присъдата.

Водим от горното и на основание чл.83г ал.7 т.1 от ЗАНН, съдът

## **РЕШИ:**

**НАЛАГА** на дружеството „АН-СИ“ ЕООД - гр. П., ЕИК: \*\*\*\*\* със седалище и адрес на управление: гр. П., ул."М.В." № \*\*, представлявано от управителя М. А. С., ЕГН:\*\*\*\*\*, **ИМУЩЕСТВЕНА САНКЦИЯ в размер на 23 321,23 лв.**, представляваща равностойността на придобитата имуществена облага, с която дружеството се е обогатило в резултат на извършено престъпление по чл.255 ал.3 вр. с ал.1, т.2 предл. 1-во и т.6, предл. 2-ро вр. с чл.26 ал.1 от НК връзка с ал.1, т.2 предл. 1-во и т.6 предл.2-ро от НК от неговия управител и в този смисъл лице, овластено да формира волята на дружеството „АН-СИ“ ЕООД - гр. П., ЕИК: \*\*\*\*\* и лице, представляващо същото юридическо лице.

**ОСТАВЯ БЕЗ УВАЖЕНИЕ**, искането на Окръжна прокуратура Пазарджик за отнемане в полза на държавата на основание чл. 83а, ал. 6 от ЗАНН придобитата от „АН-СИ“ ЕООД - гр. П., ЕИК: \*\*\*\*\* пряка облага от престъплението по чл.255 ал.3 вр. с ал.1, т.2 предл. 1-во и т.6, предл. 2-ро вр. с чл.26 ал.1 от НК, извършено от М. А. С., ЕГН:\*\*\*\*\*, а именно сумата от **23 321,23 лв.**

Решението може да бъде обжалвано или протестирано пред Апелативен съд Пловдив в четиринадесетдневен срок от днес.

Съдия при Окръжен съд – Пазарджик: \_\_\_\_\_