

# РЕШЕНИЕ

№ 91

гр. Омуртаг, 09.10.2023 г.

## В ИМЕТО НА НАРОДА

**РАЙОНЕН СЪД – ОМУРТАГ, III СЪСТАВ**, в публично заседание на осемнадесети септември през две хиляди двадесет и трета година в следния състав:

Председател: Тоня П. Георгиева

при участието на секретаря Диянка Б. Константинова  
като разгледа докладваното от Тоня П. Георгиева Гражданско дело № 20233510100143 по описа за 2023 година

и за да се произнесе, взе предвид следното:

Предявени са обективно кумулативно съединени положителни установителни искове с правно основание чл. 422, ал. 1, вр. чл. 415, ал. 1 от ГПК, във вр. с чл. 21, ал. 3, във вр. с чл. 23, т. 5 от ЗДФИ и чл. 86 от ЗЗД, във вр. с чл. 26 от ЗДФИ.

Производството по делото е образувано по депозирана искова молба от „Тузлушка гора“ ЕООД - в несъстоятелност, чрез адв. С. Й., против ЕТ „Изгряващо слънце – 2007 – Г. М.“, ЕИК: 125581991. С исковата молба е предявен установителен иск за съществуване на вземане за сумата от 13 963,20 лева – главница, ведно със законната лихва от датата на подаване на заявлението за издаване на заповед за изпълнение – 24.10.2022 г., до изплащане на вземането, дължими на основание Акт за начет № 11-04-23/23.11.2018 г. на АДФИ, съставен от Г. Г. Я., държавен финансов инспектор от Втори отдел, дирекция „Извънпланова инспекционна дейност“ на АДФИ и издадените въз основа на него Заповед за изпълнение на парично задължение № 127 от 04.11.2022 г., поправена с Разпореждане № 21 от 10.01.2023 г. за поправка на очевидна фактическа грешка и Изпълнителен лист № 72 от 01.12.2022 г. по ч.гр.д. № 20223510100355/2022 г. по описа на Районен съд – Омуртаг. Срещу издадената заповед за изпълнение длъжникът е депозирал възражение по чл. 414 ГПК, поради което ищецът приема, че за него е налице правен интерес от предявяване на настоящите установителни искове. Претендира присъждането на разносните в настоящото производство.

Изложено е в исковата молба, че задълженията на ответника за сумите,

предмет на настоящото производство, произтичат от Акт за начет № 11-04-23/23.11.2018 г., съставен от Г. Г. Я., държавен финансов инспектор от Втори отдел, дирекция „Извънпланова инспекционна дейност“ на Агенцията за държавна финансова инспекция. Посочено е, че актът за начет е издаден във основа на извършена финансова инспекция на „Тузлушка гора“ ЕООД, гр. Антоново, възложена със Заповед № ФК-10-167/19.02.2018 г., изменена със Заповеди № ФК-10-284/22.03.2018 г., № ФК-10-325/02.04.2018 г., № ФК-10-459/14.05.2018 г., № ФК-10-522/31.05.2018 г., № ФК-10-636/28.06.2018 г., № ФК-10-796/09.08.2018 г., № ФК-10-1062/25.10.2018 г. на Директора на Агенция за държавна финансова инспекция.

Сочи се, че от констатациите на процесния акт за начет се установява, че ответникът е издал фактура № 0000000025/01.09.2014 г., с предмет извършени услуги с трактор универсал през 2014 г. в отдели 282б, 282в, 285б и 285в. Изложено е, че фактурата е на обща стойност 11 970,00 лв. без включен ДДС или на стойност 14 364,00 лв. с ДДС. Посочва, че в акта ревизиращият орган установява, че описаните във фактурата услуги не са предоставени в действителност, поради което сумата по фактурата е била недължима. Соци се, че този извод се основава на установените факти, че за изброените отдели не са издавани позволителни за сеч и фактически не е извършвана сеч на дървесина през 2014 г. Изложено е, че вземането на ответника по фактура № 0000000025/01.09.2014 г. е частично погасено от „Тузлушка гора“ ЕООД, в несъстоятелност, чрез прихващане с вземане на дружеството от ответника по фактура № 00000000474/30.12.2013 г., с предмет закупена дървесина на стойност 11 636,00 лв. без включен ДДС или на стойност 13 963,20 лв. с ДДС, до размера на по-малкото вземане, като остатъкът по фактура № 0000000025/01.09.2014 г. в размер на 400,80 лв. не е погасен, а е осчетоводен като задължение на „Тузлушка гора“ ЕООД, в несъстоятелност, по кредита на счетоводна сметка 401 „Доставчици“ по партидата на ответника.

Изложено е, че с оглед констатациите на ревизиращия орган, в акта за начет се установява, че услугите по фактура № 0000000025/01.09.2014 г. не са предоставени в действителност, поради което за едноличния търговец не е възникнало вземане към „Тузлушка гора“ ЕООД, в несъстоятелност, следователно не са били налице предпоставките за извършване на прихващане. Соци, че като краен резултат финансовата инспекция установява, че от описаните действия на ответника е нанесена вреда на „Тузлушка гора“ ЕООД, в несъстоятелност, в размер на 13 963,20 лв., за която ответникът носи пълна имуществена отговорност на основание чл. 21, ал. 3 във вр. с чл. 23, т. 5 от ЗДФИ.

В едномесечния срок по чл. 131 ГПК ответникът ЕТ „Изгряващо слънце – 2007 – Г. М.“ упражнява правото си на отговор, като оспорва предявения иск. Счита, че искът е недопустим, доколкото не отговаря на изискванията на чл. 127, ал. 1, т. 3, 4 и 5 ГПК. Соци, че актът за начет е издаден срещу четири лица, които са необходими другари. Ответникът твърди, че неправилно и в противоречие със закона ищецът обвързва търговската му дейност с факти и обстоятелства, за които няма вина. Според ответника на него не му е известно

да му е възлагана сеч на дървесина през 2014 г., за да се обвързва търговската му дейност с други факти и обстоятелства. Не се оспорва, че ответникът е извършвал услуги с трактор.

В съдебно заседание ищецът, редовно призован, не изпраща представител. От пълномощника му адв. С. Й. е депозирана молба, с която поддържа исквете, моли същите да бъдат уважени и да му бъде предоставен срок за излагане на подробни съображения в писмена защита.

В съдебно заседание ответникът ЕТ „Изгряващо слънце – 2007 – Г. М.“, редовно призован, не се явява, представлява се от пълномощника си - адв. Ц. И., който моли да бъдат отхвърлени предявените положителни установителни искове като неоснователни и недоказани. Счита, че има разминаване относно твърденията на ищеца и събраните писмени доказателства. Счита, че актът за начет противоречи на ЗДФИ, ЗСч. и ТЗ. Поддържа, че доверителят му не е получил, събирал, съхранявал, разходвал или отчитал имущество на ищцовото дружество, той е търговец, в търговски взаимоотношения с ищцовото дружество. Поддържа, че няма доказателства доверителят му да е причинил вредата умишлено или от липси или по повод служебните задължения. Поддържа, че в акта за начет и в исквата молба няма твърдения, че услугата не е извършена от страна на доверителя му. Моли за срок за представяне на писмени бележки.

В предоставения на страните двуседмичен срок за представяне на подробни съображения в писмена защита, същите не подават такава.

*Съдът, след като взе предвид доводите на страните и като обсъди събраните по делото доказателства поотделно и в тяхната съвкупност, приема за установено от фактическа страна следното:*

Със заповед от 19.02.2018 г. на директора на АДФИ е възложено на Г. Г. Я. – държавен финансов инспектор да извърши финансова инспекция на „Тузлушка гора“ ЕООД със задача: Проверка относно спазване на Горскостопанския план за добив на дървесина от общинския горски фонд на Община Антоново, както и нормативните актове, които уреждат дейността по изкупуването, продажбата и добиването на дървесина от горския фонд за периода от 01.01.2013 г. до 31.12.2017 г. Определено е финансовата инспекция да се извърши за 30 работни дни, считано от 22.02.2018 г. до 05.04.2018 г.

Със заповеди на директора на АДФИ, издадени в периода 22.03.2018 г. - 25.10.2018 г., в екипа, извършващ финансова инспекция на „Тузлушка гора“ ЕООД, са включени Н. С. Д. Р. Г. Х. - Е., конкретизирана е задачата на инспекцията по следния начин: Проверка относно спазване на Горскостопанския план за добив на дървесина от общинския горски фонд на Община Антоново, както и нормативните актове, които уреждат дейността по изкупуването, продажбата и добиването на дървесина от горския фонд за периода от 01.01.2013 г. до 04.04.2018 г. С издадената на 25.10.2018 г. заповед също така е удължен и срока за изпълнение на финансовата инспекция до 17.12.2018 г.

С Акт за начет № 11-04-23/23.11.2018 г. в частта, издадена срещу ЕТ

„Изгряващо слънце – 2007 – Г. М.“, е посочено, че е извършено приспадане на задължение чрез подписване на споразумение за прихващане от 01.09.2014 г., което „Тузлушка гора“ ЕООД не дължи на ЕТ „Изгряващо слънце – 2007 – Г. М.“ поради неизвършване на посочената във фактура № 000000025/01.09.2014 г. дейност „услуги с трактор универсал през 2014 г.“. Посочено е в акта, че фактура № 000000025/01.09.2014 г. лично е подписана от управителя на „Тузлушка гора“ ЕООД, гр. Антоново – инж. Т. Г. Г. и собственика на ЕТ „Изгряващо слънце-2007 Г. М.“, с. Камбурово. Констатирано е още, че прихващането на задълженията по споразумението за прихващане от 01.09.2014 г. е извършено по разпореждане на заместник-управителя на „Тузлушка гора“ ЕООД, гр. Антоново – инж. Б. А. А., подписала лично споразумението.

Според акта за начет по този начин е причинена вреда на „Тузлушка гора“ ЕООД в размер на 13 963,20 лв. – получени средства без правно основание, за която на основание чл. 21, ал. 3 във връзка с чл. 23, т. 5 от ЗДФИ следва да носи пълна имуществена отговорност ЕТ „Изгряващо слънце-2007-Г. М.“ с физическо лице - търговец Г. М. Х., солидарно с причинителите на вредата инж. Т. Г. Г. и инж. Б. А. А..

Във възражение вх. № 11-04-23<sup>2018</sup>/19.02.2019 г., подадено от ЕТ „Изгряващо слънце-2007-Г. М.“, против Акт за начет № 11-04-23/23.11.2018 г., е посочено, че при съставянето на акта не са спазени процесуалните и материалноправните разпоредби, поради което считат акта за необоснован, неправилен и незаконосъобразен. Изложени са възражения по процедурата, че актът за начет не е съставен при спазване на императивните изисквания на ЗДФИ и ППЗДФИ. Посочено е, че експертизата не изследва дали дейностите са действително извършени. Изложено е становище по незаконосъобразността на акта за начет, като е посочено, че ЕТ „Изгряващо слънце-2007-Г. М.“ не е сякъл дървета в имотите, а е предоставял услуги с трактор. Счита, че актосъставителят не е посочил дали се установява да е налице някоя от алтернативните предпоставки по чл. 21 ЗДФИ.

Със заключение от 14.03.2019 г. по Акт за начет № 11-04-23/23.11.2018 г. е посочено, че възраженията на ЕТ „Изгряващо слънце-2007-Г. М.“ не се приемат, тъй като в приложенията към акта за начет под № 1, 2, 6, 7, 14 и 17 са описани всички налични документи, намиращи се в проверяваното дружество и имащи отношение към процесния акт за начет, в т.ч. и доказващи по безспорен начин вредата в размер на 13 963,20 лв., свързана с получените средства от ЕТ „Изгряващо слънце-2007-Г. М.“ без правно основание. По следващото възражение в заключението е посочено, че вещото лице е инженер по горско стопанство, магистър по „Счетоводство и контрол“ и оценител на поземлени имоти в горски територии и е включена в списъка на вещите лица под № 8 по чл. 9, т. 9 от ППЗДФИ. Посочено е в заключението, че начетеното лице е привлечено към пълна имуществена отговорност за получените от него 13 963,20 лв. чрез подписване лично от него на фактура № 000000025/01.09.2014 г., с което без правно основание е предявил претенции към „Тузлушка гора“ ЕООД, гр. Антоново за услуги, които той не

е изпълнил и не е представил технически документи, обосноваващи издаването и подписването на счетоводния документ. Посочено е в заключението, че във фактурата ясно, точно и категорично е посочено от начетеното лице, че „услуга с трактор универсал е извършена в отдели 285б и 285в, 282б и 282в“ през 2014 г., като във фактурата са описани общ брой машиносмени – 21 бр. и същите дори не са посочени отделно по вписаните 4 бр. отдела. Посочено е още, че към фактурата начетеното лице не е приложило технически документи – протоколи за изпълнената фактическа работа в посочените отдели, за изпълнените и фактурирани „услуга с трактор универсал в 285б и 285в, 282б и 282в“, какъв вид дейности са изпълнени – свързани с дърводобива или с направа на временни пътища в сечищата. Изложено е, че при проверка на документите, съдържащи се в досиетата на отдели 285б и 285в, 282б и 282в, категорично е установено, че през 2014 г. за тези отдели не са издавани позволителни за сеч, поради което не са съставени и протоколи за освидетелстване на сечищата в тях. При проверката на досиетата на отдели 285б и 285в, 282б и 282в, в които е извършена сеч през 2013 г., категорично е установено, че в технологичните планове липсват данни за изграждане на временни пътища в тях, а от гражданските договори, сключени с физически лица, въз основа на които е извършена сеч на дървесината, е видно, че сечта, разкрояването и рампирането на дървесината на временните складове в отделите, в които е добита и за които са издадени позволителни за сеч, ползваната механизация е изцяло за сметка на лицата, с които са сключени гражданските договори.

Въз основа на горното, в заключението е прието за безспорно, че ЕТ „Изгряващо слънце-2007-Г. М.“ е получило сумата от 13 963,20 лв. без правно основание, като разликата по фактурата за извършената услуга с трактор универсал е в размер на 400,80 лв. към 04.04.2018 г. и след това до 17.12.2018 г. не е заплатена и незаконосъобразно се води като задължение на „Тузлушка гора“ ЕООД, гр. Антоново по кредита на счетоводна сметка 401 „Доставчици“, партидата на издателя на фактура № 000000025/01.09.2014 г. - Г. М. Х.. Посочено е, че на начетеното лице ЕТ „Изгряващо слънце-2007-Г. М.“, с. Камбурово, е вменена пълна имуществена отговорност на основание чл. 21, ал. 3 вр. чл. 23, т. 5 ЗДФИ за вредата в размер на 13 963,20 лв. за това, че е получил средства без правно основание, солидарно с причинителите на вредата инж. Т. Г. Г. и инж. Б. А. А., поради което от него не се търси законна лихва.

Заключението по акта за начет е връчено на ЕТ „Изгряващо слънце-2007-Г. М.“ с Протокол от 26.03.2019 г. (л. 55 от делото).

В представения по делото и приет като писмено доказателство Акт за начет № 11-04-23/23.11.2018 г. са приети следните фактически констатации:

Съгласно предмета на договор за възлагане на управление на еднолично дружество с ограничена отговорност изх. № 390/27.07.2012 г. инж. Т. Г. Г., като управител, е бил длъжен да управлява „Тузлушка гора“ ЕООД, гр. Антоново в периода 27.07.2012 г. - 01.09.2014 г. в съответствие с действащата нормативна уредба, учредителния акт на дружеството и решенията на едноличния собственик на капитала на дружеството - Община Антоново.

Съгласно чл. 1, чл. 5, т. 6 и чл. 6, т. 1 и т. 2 на договор за управление на търговското дружество изх. № 390/27.07.2012 г. инж. Т. Г. Г. е бил задължен да осъществява търговското управление с грижата на добрия търговски управител, да осъществява управлението на стопанската дейност в интерес на „Тузлушка гора“ ЕООД, като организира изпълнението на поставената от дружеството бизнес задача и да не извършва търговски сделки за своя или чужда сметка и да не осъществява дейност, конкурентна на дружеството.

Съгласно форма за отчитане на работното време /обр. 76/ и ведомости за получени трудови възнаграждения в периода от 01.01.2014 г. - 23.10.2014 г. инж. Б. А. А. е изпълнявала функцията на заместник-управител на „Тузлушка гора“ ЕООД, гр. Антоново.

Съгласно чл. 1, чл. 5, т. 6 и чл. 6, т. 1 и т. 2 на договор за възлагане на управление на еднолично дружество с ограничена отговорност изх. № 431/24.10.2014 г., инж. Б. А. А., като управител, е била задължена да управлява „Тузлушка гора“ ЕООД, гр. Антоново в периода 24.10.2014 г. - 01.12.2014 г. с грижата на добрия търговски управител, да осъществява управлението на стопанската дейност в интерес на „Тузлушка гора“ ЕООД, като организира изпълнението на поставената от дружеството бизнес задача и да не извършва търговски сделки за своя или чужда сметка и да не осъществява дейност, конкурентна на дружествата, в съответствие с действащата нормативна уредба, учредителния акт на дружеството и решенията на едноличния собственик на капитала на дружеството - Община Антоново.

По фактура № 0000000025/01.09.2014 г. ЕТ „Изгряващо слънце-2007-Г. М.“, с. Камбурово, е отчетел извършени „услуги с трактор универсал“ през 2014 г.

При извършената проверка на първичните счетоводни документи, въз основа на които са отчетени разходи за добив на дървесина, свързани с изграждане на временни пътища за достъп, сеч и извоз на дървесина в отдели от ОГТ, собственост на Община Антоново, в т. ч. в отдели 282б, 282в, 285б и 285в през 2014 г. се установи, че са отчетени разходи за извършени услуги с трактор универсал в общ размер на 24 650,00 лв. без ДДС, от които по фактура № 0000000025/01.09.2014 г., издадена от ЕТ „Изгряващо слънце-2007 Г. М.“, с. Камбурово, за извършена услуга с трактор универсал на обект 285б и 285в, 282б и 282в са отчетени разходи в размер на 11 970,00 лв. без ДДС., включващи 21 бр. машиносмени х 570 лв./мсм.

Фактура № 0000000025/01.09.2014 г. лично е подписана от управителя на „Тузлушка гора“ ЕООД, гр. Антоново – инж. Т. Г. Г. и собственика на ЕТ „Изгряващо слънце-2007 Г. М.“, с. Камбурово.

Разходите по фактура № 0000000025/01.09.2014 г. от 11 970,00 лв. без ДДС са отчетени по дебита на счетоводна сметка 602 „Разходи за външни услуги“ и кредита на счетоводна сметка 401 „Доставчици“ на 01.10.2014 г. съгласно представено копие от извлечение за салдата и оборотите по счетоводна сметка 401 „Доставчици“ за 2014 г.

Фактура № 0000000025/01.00.2014 г. на стойност 11 970,00 лв. без ДДС е

издължена частично на 01.09.2014 г. чрез прихващане на основание споразумение за прихващане на задължение на ЕТ „Изгряващо слънце-2007 Г. М.“, с. Камбурово, към „Тузлушка гора“ ЕООД, гр. Антоново, по фактура № 0000000474/30.12.2013 г. за закупена дървесина за 11 636,00 лв. и ДДС за 2 327,20 лв. или общо 13 963,20 лв., като разликата по фактурата за извършената услуга с трактор универсал в размер на 400,80 лв. към 04.04.2018 г. и след това до 25.11.2018 г. не е заплатена и се води като задължение на „Тузлушка гора“ ЕООД, гр. Антоново по кредита на счетоводна сметка 401 „Доставчици“, партидата на Г. М. Х..

Прихващането на задълженията по споразумение за прихващане от 01.09.2014 г. е извършено по разпореждане на заместник-управителя на „Тузлушка гора“ ЕООД, гр. Антоново – инж. Б. А. А., подписала лично споразумението.

В акта е констатирано още, че при извършената проверка на технологичните планове на отделите 282б, 282в, 285б и 285в към досиета за извършените сечи през 2014 г. бе установено следното:

- за отдел 282б е издадено позволително за сеч № 147296/28.11.2013 г. и протокол за освидетелстване на сечището № 148101/31.01.2014 г., който удостоверява приключване на сечта, която фактически е извършена през 2013 г. В Раздел I. Схема за добива на дървесина от насаждението и Раздел III. Технологични указания, т. 1-12 на технологичния план за отдела не е посочено изграждане на извозни временни пътища;

- за отдел 282в е издадено позволително за сеч № 147295/28.11.2013 г. и протокол за освидетелстване на сечището № 148097/31.01.2014 г., който удостоверява приключване на сечта, която фактически е извършена през 2013 г. В Раздел I. Схема за добива на дървесина от насаждението и Раздел III. Технологични указания, т. 1-12 на технологичния план за отдела не е посочено изграждане на извозни временни пътища;

- за отдел № 285б през 2014 г. няма издадено позволително за сеч и не е извършвана сеч на дървесина;

- за отдел № 285в през 2014 г. няма издадено позволително за сеч и не е извършвана сеч на дървесина.

Прието е в акта, че на основание данните от техническите документи към досиетата на отделите, посочени във фактура № 000000025/01.09.2014 г., се установи, че от една страна, добивът на дървесината в отдели 282б и 282в е извършен през 2013 г. и е приключил на 31.01.2014 г. по разрешителни, издадени през 2013 г., а от друга страна, в отдели 285б и 285в през 2014 г. не е извършвана сеч на дървесина и за тези отдели не са издавани позволителни за сеч.

Видно от гореустановеното, в акта е прието, че услуги с трактор универсал на обекти в отдели 282б, 282в, 285б и 285в, посочени във фактура № 000000025/01.09.2014 г., не са изпълнявани в тези отдели през 2014 г., доказващо се с проверените и налични отчетни технически документи – издадени позволителни за сеч и технологични планове, валидни през 2014 г. и в тази връзка фактурата е носител на неверни данни, доказващо се и със

справка за издадените позволителни за сеч през 2014 г., публикувани в системата на ИАГ-София.

В тази връзка финансовият инспектор установява, че с издаване на фактура № 000000025/01.09.2014 г. на стойност 11 970 лв. без ДДС и подписване на споразумение за прихващане на 01.09.2014 г. и прихващане на задължението на ЕТ „Изгряващо слънце-2007 Г. М.“, с. Камбурово, към „Тузлушка гора“ ЕООД, гр. Антоново, по фактура № 0000000474/30.12.2013 г. за закупена дървесина за 11 636,00 лв. и ДДС за 2 327,20 лв. или общо за 13 963,20 лв., в действителност е прикрито вземане на проверяваното дружество по фактура 0000000474/30.12.2013 г., която реално не е заплатена и към датата на съставяне на акта за начет незаконосъобразно по партидата на ЕТ „Изгряващо слънце-2007 Г. М.“, с. Камбурово, се води задължение на проверяваното дружество в размер на 400,80 лв. по фактура № 000000025/01.09.2014 г. за неизвършена услуга.

С подписване на фактура № 000000025/01.09.2014 г. и споразумение за прихващане на задължение на ЕТ „Изгряващо слънце-2007 Г. М.“, с. Камбурово, към „Тузлушка гора“ ЕООД, гр. Антоново по фактура № 0000000474/30.12.2013 г. на стойност 13 963,20 лв. и незаплащане на закупената дървесина, на 01.09.2014 г. е причинена вреда на „Тузлушка гора“ ЕООД, гр. Антоново в същия размер.

Констатирано е в акта, че отговорни за противоправно причинената вреда в размер на 13 963,20 лв. на „Тузлушка гора“ ЕООД, гр. Антоново, установена при финансовата инспекция, която е пряка и непосредствена последица от поведението на виновните лица, са управителят на „Тузлушка гора“ ЕООД, гр. Антоново – инж. Т. Г. Г., зам.-управителят Б. А. А. и ЕТ „Изгряващо слънце -2007 Г. М.“, с. Камбурово, с управител Г. М. Х., за което те носят солидарно пълна имуществена отговорност.

За целите на финансовата инспекция и за установяване на разходите за действително извършения добив на дървесина през 2014 г. по време на финансовата инспекция е сключен договор № Г-7/16.04.2018 г. за възлагане на експертен анализ и допълнително споразумение от 05.06.2018 г. към договор за възлагане на експертен анализ, с който е назначено вещо лице инж. Б. А. Ч. със следните задачи: „3. Проверка на разходите, отчетени от „Тузлушка гора“ ЕООД, гр. Антоново, свързани със законосъобразното строителство на горски пътища и временни пътища в ОГТ на община Антоново и съответствието им с приетите и утвърдени планове /дългосрочен и годишни/ за периода от 01.01.2013 г. до 04.04.2018 г.“

Липсата на технически документи за отчитане на услугите, посочени в 3 бр. фактури, цитирани в акта за начет, се потвърждава и от експертното заключение от 16.07.2018 г. на вещото лице инж. Б. А. Ч. по задача № 3, назначено с договор от 16.14.2018 г. за извършване на експертен анализ, в което е посочено, че при проверката на техническите документи към досиетата на сечищата, които са посочени във фактурите от доставчици на услуги отдел и подотдел, не се установи в никой технологичен план и схема „изграждане на нови извозни пътища“.



Дейността по извоза на дървесина до временен горски склад, съгласно предмета на дейност „Извършване на сеч, разкройване по сортименти и рампиране на маркираната дървесина в отдели в ОГФ“ по проверените 24 бр. граждански договори за добив на дървесина в периода 01.01.2014 г. - 31.12.2014 г. е възложена на физическите лица, с които са сключени договорите и са им изплатени възнагражденията за отчетения от тях добив.

На основание гореустановеното, закупената дървесина от ЕТ „Изгряващо слънце-2007- Г. М.“, с. Камбурово по фактура № 0000000474/30.12.2013 г. на стойност 13 963,20 лв. през 2013 г. е останала незаплатена от купувачите към 01.09.2014 г. и 20.11.2014 г., свързано с прихващане на задълженията по споразумения за прихващане от 01.09.2014 г., подписано от инж. Б. А. А., към фактура № 0000000025/01.09.2014 г., подписана от инж. Т. Г. Г..

В резултат на горепосоченото финансовият инспектор установява, че са възложени, отчетени и заплатени „услуги с трактор универсал“ на стойност 13 963,20 лв. с ДДС, с което е причинена вреда на „Тузлушка гора“, ЕООД, гр. Антоново по вина на управителя на проверяваното дружество инж. Т. Г. Г., подписал фактура № 0000000025/01.09.2014 г., с което е удостоверил изпълнение на „услуги с трактор универсал“ в отдели, в които през 2014 г. не са извършени сечи на дървесина, заместник-управителя инж. Б. А. А., подписала споразумение за прихващане от 01.09.2014 г. по фактура № 0000000025/01.09.2014 г., с което е разпоредила заплащане на услугите чрез прихващане на задължения на дружеството, като управител на проверяваното дружество, които услуги не са изпълнени през 2014 г., ЕТ „Изгряващо слънце-2007-Г. М.“ с физическо лице - търговец Г. М. Х., съставил и подписал фактура № 0000000025/01.09.2014 г., с което е удостоверил изпълнение на „услуги с трактор универсал“ през 2014 г. и е предявил искане за заплащане на услугата чрез споразумение за прихващане от 01.09.2014 г., без същата да е извършена в посочените отдели през 2014 г., в резултат на което не е заплатил закупена дървесина през 2013 г. в същия размер.

Съдът кредитира така изложените фактически констатации в акта за начет. За опровергаване на същите по делото не са събрани писмени и гласни доказателства.

С Решение № 260003/14.01.2021 г. на Окръжен съд - Търговище по т.д. № 79/2020 г. е открито производство по несъстоятелност по отношение на „Тузлушка гора“ ЕООД, ЕИК 125548831. Решението е вписано в Търговския регистър под № 20210114131543. С определение № 260038/10.02.2021 г. на съда по несъстоятелността, вписано в ТР под № 20210210104039, за постоянен синдик на ищеца е назначен Д. И. Г..

На 24.10.2022 г. в РС-Омуртаг е входирано заявление за издаване на заповед за незабавно изпълнение от „Тузлушка гора“ ЕООД срещу солидарните длъжници по акта за начет за осъждането им да заплатят на заявителя сумите по издадения Акт за начет № 11-04-23/23.11.2018 г. на АДФИ, в т.ч. срещу ответника в настоящото производство ЕТ „Изгряващо слънце-2007-Г. М.“ за частта от задълженията по акта в размер на 13 963,20

лв.

Със заповед за изпълнение № 127 от 04.11.2022 г. и Разпореждане № 21/10.01.2023 г., представляващо неразделна част от заповедта, издадени по ЧГД № 355/2022 г. по описа на РС - Омуртаг, са осъдени Т. Г. Г., ЕГН \*\*\*\*\*, Б. А. А., с ЕГН \*\*\*\*\*, и ЕТ „Изгряващо слънце – 2007 – Г. М.“, да заплатят солидарно на „Тузлушка гора“ сумата в размер на 13 963,20 лв. – главница по Акт за начет № 11-04-23/23.11.2018 г. на АДФИ, ведно със законната лихва от датата на подаване на заявлението – 24.10.2022 г., до изплащане на вземането. На 01.12.2022 г. е издаден и изпълнителен лист за посочената сума по заповедта.

На 17.03.2023 г. е подадено възражение от ЕТ „Изгряващо слънце – 2007 – Г. М.“, като с разпореждане от 21.03.2023 г. е указано на заявителя, че може да предяви иск за съществуване на вземането си срещу длъжника.

С искова молба от 24.04.2023 г. „Тузлушка гора“ ЕООД, в несъстоятелност, са предявили положителните установителни иски, предмет на разглеждане в настоящото производство.

*При така установените фактически обстоятелства по делото, съдът приема от правна страна следното:*

Предявените обективно кумулативно съединени иски са допустими, с оглед направеното възражение от длъжника ЕТ „Изгряващо слънце – 2007 – Г. М.“ в законовия срок против издадената заповед за изпълнение по ЧГД № 355/2022 г. по описа на РС - Омуртаг.

По отношение на възражението на ответника, че процесният акт за начет е издаден срещу четири лица, които според ответника са необходими другари, за пълнота следва отново да бъде изложено, че съдът намира същото за неоснователно, т.к. длъжниците по акт за начет, по подобие на главния длъжник и поръчителя, имат самостоятелно материалноправно положение и същите не са необходими другари както в исковото, така и в заповедното производство. Произнасянето на съда по отношение на всеки от солидарните длъжници по акт за начет може да е различно. Възможно е и само някой от солидарните длъжници по акт за начет да подаде възражение. По отношение на неподалите възражение солидарни длъжници по акт за начет заповедта за изпълнение влиза в сила на общо основание, съгласно чл. 416, ал. 1 ГПК. В същия смисъл са и мотивите на т. 5.в. от Тълкувателно решение № 4/2013 г. по тълк. д. № 4/2013 г. по описа на ОСГТК на ВКС.

По основателността на исковите съдът намира следното:

Съгласно разпоредбата на чл. 22, ал. 5 ЗДФИ фактическите констатации в акта за начет се смятат за истински до доказване на противното.

Установената в чл. 22, ал. 5 ЗДФИ законна доказателствена сила на актовете за начет, издадени от надлежен орган по вътрешен финансов одит по установения от закона ред, задължава съда да приеме, че установените в акта факти са се осъществили така, както са удостоверени - т.е., че констатациите са верни. Оборването на законовата доказателствена сила на акта за начет се състои в доказване, че отразените в него фактически констатации не

отговарят на действителността. Това доказване от страна на ответника е обратно, а не главно, но поради законната доказателствена сила на акта за начет следва да бъде пълно – за да се обори акта за начет, не е достатъчно да се създаде съмнение в неговата истинност. В този смисъл е т. 12 от ППВС № 5/15.02.1955 г., както и практиката на ВКС, обективирана в Решение № 699/15.11.2010 г., постановено по гр. д. № 86/2010 г. на ВКС, IV Г.О., Решение № 205/12.05.2015 г. по гр. д. № 7417/2014 г. на ВКС, IV Г.О., ГК и др.

В случай че не бъдат ангажирани доказателства, които да оборят фактическите констатации в акта за начет, съдът следва да приложи неблагоприятните последици на доказателствената тежест и да приеме, че доказателствената сила на акта за начет не е опровергана.

Установената от закона презумпция за вярност на фактическите констатации в акта за начет е обусловена от изискването актът за начет да е редовен – да съдържа реквизитите, посочени в чл. 43, ал. 2 от ППЗДФИ, и да е подкрепен с доказателства относно съдържащите се в него констатации /чл. 22, ал. 2 от ЗДФИ и чл. 44, ал. 1 от ППЗДФИ/.

Съдът намира, че Акт за начет № 11-04-23/23.11.2018 г., съставен от държавен финансов инспектор при АДФИ, е редовен от външна страна. Актът за начет е съставен от финансов инспектор, работещ при АДФИ при възложена и извършена финансова инспекция в „Тузлушка гора“ ЕООД. Актът за начет е съставен при спазване поставения предмет на проверката със заповедите на директора на АДФИ. Същият съдържа необходимите реквизити. От събраните по делото доказателства е видно, че е бил връчен редовно на ответника, като му е била дадена възможност да подаде възражение, което той е сторил. Финансовият инспектор е обсъдил възраженията на ответника и е съставил мотивирано писмено заключение по акта за начет, което също е редовно връчено на ответника.

Ето защо, в настоящото производство за установяване на вземане, за което е бил съставен акт за начет, фактическите констатации в него следва да се считат за верни до доказване на противното.

В тежест на ответника е да установи чрез пълно обратно доказване, че релевантните за отговорността му факти не са осъществили по начина, отразен в акта за начет.

При така разпределената доказателствена тежест, съдът намира, че исквете са основателни.

На първо място, следва да се посочи, че ответникът попада в кръга от лицата, изброени в разпоредбата на чл. 23 ЗДФИ, по отношение на които може да се ангажира пълна имуществена отговорност по реда и начина, предвидени в закона.

Ответникът ЕТ „Изгряващо слънце – 2007 – Г. М.“ е физическо лице-търговец – лице по смисъла на чл. 23, т. 5 във вр. с чл. 21, ал. 3 ЗДФИ, което може да носи имуществена отговорност по реда на ЗДФИ като получател на парични суми с посочено основание – фактура № 0000000025/01.09.2014 г. Съгласно чл. 21, ал. 3 от ЗДФИ лицата, получили нещо без правно основание

или по дарение в резултат от действието на причинителя на вредата, дължат връщането му, като отговарят солидарно с причинителя на вредата.

Съгласно разясненията, дадени с т. 14 от ППВС № 5/15.02.1955 г. в подкрепа на възраженията на ответника по оборването на ревизионния акт и за установяване на фактите, които страните навеждат в производството по финансови начети, могат да се посочват и събират от съда всякакви доказателства, допустими по Гражданския процесуален кодекс, при ограниченията, предвидени в същия кодекс.

Спорният въпрос по делото е дали издадената от ЕТ „Изгряващо слънце – 2007 – Г. М.“ фактура № 000000025/01.09.2014 г. удостоверява действително предоставена от лицето услуга с трактор универсал в отдели 285б и 285в, 282б и 282в през 2014 г.

По делото не са ангажирани доказателства от ответника ЕТ „Изгряващо слънце – 2007 – Г. М.“, които да опровергават фактическите констатации в акта за начет. Същият твърди, че е предоставял услуги с трактор, но не изяснява какво представляват тези услуги, какво фактически е извършил, нито представя документи като доказателства, от които да е видно и които да потвърждават, че фактическите услуги с трактор универсал са извършени. Следователно ответникът не представя доказателства в подкрепа на документална обосновааност и наличие на технически документи за издаване на фактура № 0000000025/01.09.2014 г.

Предвид липсата на ангажирани от ответника доказателства, опровергавачи фактическите констатации в акта за начет при условията на пълно и обратно доказване, съдът приема, че фактическите констатации в Акт за начет № 11-04-23/23.11.2018 г., касаещи ответника ЕТ „Изгряващо слънце – 2007 – Г. М.“, който е получил парични средства в общ размер на 13 963,20 лв. чрез издаване на фактура № 000000025/01.09.2014 г. и подписване на споразумение за прихващане на 01.09.2014 г. за прихващане на задължението на ЕТ „Изгряващо слънце -2007 Г. М.“, с. Камбурово към „Тузлушка гора“ ЕООД, гр. Антоново по фактура № 0000000474/30.12.2013 г. за закупена дървесина за 11 636,00 лв. и ДДС за 2 327,20 лв. или общо за 13 963,20 лв., в действителност е прикрито вземане на проверяваното дружество по фактура 0000000474/30.12.2013 г., която реално не е заплатена и към датата на съставяне на акта за начет незаконосъобразно по партидата на ЕТ „Изгряващо слънце-2007 Г. М.“, с. Камбурово се води задължение на проверяваното дружество в размер на 400,80 лв. по фактура № 000000025/01.09.2014 г. за неизвършена услуга, не са опровергани по делото при условията на пълно обратно доказване от ответника.

Ответникът е действал умишлено, доколкото е съзнавал, че с подписването на споразумението за прихващане ще се погаси едно задължение на ЕТ „Изгряващо слънце-2007 Г. М.“ за сумата от 11 970,00 лв. без ДДС, за която сума лицето не е предоставило услуги на „Тузлушка гора“ ЕООД.

Предвид изложеното по-горе, предявените с правно основание чл. 422, ал. 1 вр. чл. 415, ал. 1 от ГПК, във вр. с чл. 21, ал. 3, във вр. с чл. 23, т. 5 от

ЗДФИ и чл. 86 от ЗЗД, във вр. с чл. 26 от ЗДФИ искове следва да бъдат уважени изцяло, като се признае за установено по отношение на ответника, че същият дължи на ищеца сумата от 13 963,20 лв. – главница, ведно със законната лихва от датата на подаване на заявлението - 24.10.2022 г., до окончателното изплащане на вземането, дължими на основание Акт за начет № 11-04-23/23.11.2018 г., съставен от Г. Г. Я., държавен финансов инспектор от Втори отдел, дирекция „Извънпланова инспекционна дейност“ на Агенцията за държавна финансова инспекция и издадените въз основа на него Заповед за изпълнение на парично задължение № 127 от 04.11.2022 г., поправена с Разпореждане № 21 от 10.01.2023 г. за поправка на очевидна фактическа грешка и Изпълнителен лист № 72 от 01.12.2022 г. по ч. гр. д. № 20223510100355/2022 по описа на Районен съд – Омуртаг.

По отговорността за разноските:

С исковата молба ищецът претендира разноски, за което сочи, че ще представи списък на разноските по чл. 80 ГПК, но до приключване на последното заседание по делото не представя такъв. Към исковата молба е приложено единствено пълномощно в полза на процесуалния представител на ищеца – адв. С. Й., без обаче да е представен договор за правна защита или друг документ, удостоверяващ извършено плащане от ищеца на адвокатско възнаграждение в определен размер. Ето защо искането на ищеца за присъждане на разноски е неоснователно поради липса на представени доказателства за направени такива, с оглед на което същото следва да бъде оставено без уважение.

Съгласно т. 12 от Тълкувателно решение № 4 от 18.06.2014 г. по тълк. д. № 4/2013 г., ОСГТК на ВКС съдът, който разглежда иска, предявен по реда на чл. 422, респ. чл. 415, ал. 1 ГПК, следва да се произнесе за дължимостта на разноските, направени и в заповедното производство, като съобразно изхода на спора разпредели отговорността за разноските както в исковото, така и в заповедното производство.

При този изход на делото ответникът следва да бъде осъден да заплати на РС - Омуртаг дължимата държавна такса върху цената на уважените искове по правилата на чл. 78, ал. 6 ГПК, във вр. с чл. 620, ал. 5 ТЗ, във вр. с чл. 1 от Тарифата за държавните такси, които се събират от съдилищата по реда на ГПК и с оглед на това, че настоящият иск се води за попълване на масата на несъстоятелността на ищцовото дружество. В хода на заповедното производство с Разпореждане № 324/04.11.2022 г. РС-Омуртаг е осъдил длъжниците Т. Г. Г., ЕГН \*\*\*\*\*, Б. А. А., с ЕГН \*\*\*\*\* и ЕТ „Изгряващо слънце – 2007 – Г. М.“, ЕИК: 125581991, да заплатят солидарно на РС – Омуртаг дължимата държавна такса, съгласно чл. 12, т. 2 от ТДТССГПК, в размер на 279,26 лв. Ето защо дължимата държавна такса в настоящото исково производство е в размер на 279,26 лв., представляваща остатъка до пълния размер от 4 % върху цената на иска (13 963,20 лв.), на основание чл. 415, ал. 4 ГПК вр. чл. 1 от ТДТССГПК.

Водим от горното, съдът

**ДЕЛИИ.**

**ПРИЗНАВА ЗА УСТАНОВЕНО** по отношение на ответника ЕТ „Изгряващо слънце-2007 Г. М.“, ЕИК 125581991, със седалище и адрес на управление: с. Камбурово, общ. Омуртаг, ул. „Палатица“ № 11, че съществува вземането на „Тузлушка гора“ ЕООД - в несъстоятелност, ЕИК 125548831, със седалище и адрес на управление: гр. Антоново, ул. „Тузлушки герой“ № 60, представлявано от синдика - Д. И. Г., от ответника ЕТ „Изгряващо слънце-2007 Г. М.“, ЕИК 125581991, със седалище и адрес на управление: с. Камбурово, общ. Омуртаг, ул. „Палатица“ № 11 по Заповед за изпълнение на парично задължение № 127 от 04.11.2022 г., поправена с Разпореждане № 21 от 10.01.2023 г. за поправка на очевидна фактическа грешка и Изпълнителен лист № 72 от 01.12.2022 г., постановени по ЧГД № 355/2022 г. по описа на РС – Омуртаг, за сумата в размер на 13 963,20 лв. (тринадесет хиляди деветстотин шестдесет и три лева и двадесет стотинки) – главница, ведно със законната лихва от 24.10.2022 г. (датата на подаване на заявлението), до окончателното изплащане на вземането, представляваща задължение по Акт за начет № 11-04-23/23.11.2018 г., съставен от Г. Г. Я., държавен финансов инспектор от Втори отдел, дирекция „Извънпланова инспекционна дейност“ на Агенцията за държавна финансова инспекция, на основание чл. 422, ал. 1, вр. чл. 415, ал. 1 от ГПК, във вр. с чл. 21, ал. 3, във вр. с чл. 23, т. 5 от ЗДФИ и чл. 86 от ЗЗД, във вр. с чл. 26 от ЗДФИ.

**ОСЪЖДА** ЕТ „Изгряващо слънце-2007 Г. М.“, ЕИК 125581991, със седалище и адрес на управление: с. Камбурово, общ. Омуртаг, ул. „Палатица“ № 11, да заплати по сметка на Районен съд - Омуртаг сумата от 279,26 лв. (двеста седемдесет и девет лева и двадесет и шест стотинки), представляваща остатъка от държавна такса до пълния размер от 4 % върху цената на уважените искове, дължима в настоящото исково производство на основание чл. 78, ал. 6 ГПК във вр. с чл. 620, ал. 5 ТЗ във вр. чл. 415, ал. 4 ГПК вр. чл. 1 от ТДТССГПК.

**ОСТАВЯ БЕЗ УВАЖЕНИЕ** искането на ищеца „Тузлушка гора“ ЕООД - в несъстоятелност, ЕИК 125548831, със седалище и адрес на управление: гр. Антоново, ул. „Тузлушки герой“ № 60, за присъждане на направени по делото разноски.

**РЕШЕНИЕТО** подлежи на обжалване пред Окръжен съд – Търговище в двуседмичен срок от връчването му на страните.

**Съдия при Районен съд – Омуртаг: Тоня П. Георгиева**