

# РЕШЕНИЕ

№ 9

гр. Благоевград, 11.01.2023 г.

## В ИМЕТО НА НАРОДА

**ОКРЪЖЕН СЪД – БЛАГОЕВГРАД, ЧЕТВЪРТИ НАКАЗАТЕЛЕН СЪСТАВ**, в публично заседание на единадесети януари през две хиляди двадесет и трета година в следния състав:

Председател: Маргарита Коцева

при участието на секретаря Мария Миразчийска  
в присъствието на прокурора К. Ив. П.  
като разгледа докладваното от Маргарита Коцева Административно  
наказателно дело № 20221200200999 по описа за 2022 година

и въз основа на закона и доказателствата

### РЕШИ:

**ПРИЗНАВА** обвиняемия **П. М. (Р. М.)**, роден на \*\*\* г., притежаващ паспорт № \*\*\* г., издадена от ПУ А., Р Г., живущ в гр. А., кв. „А.“, ул. „Х.“ №\*, за **ВИНОВЕН** в това, че за периода 01.01.2014 г. - 30.06.2017 г., в гр. Благоевград пред ТД на НАП офис Благоевград, при условията на продължавано престъпление, в качеството си на представител на „Е. Г. И.“ЕООД, ЕИК: \*, гр. П., предприятие /по см. на §1 т. 33 от Закона за данъците върху доходите на физическите лица/ЗДДФЛ/ вр. чл. 2, ал. 1, т. 1 от Закона за счетоводството /ЗС/ - платец на дивиденди, като не е подал изискуема се по чл. 55 вр. чл. 65, ал. 3 вр. чл. 38, ал. 3 вр. ал. 1, т. 2, б. “а“ от ЗДДФЛ декларация, осуетил установяването на brutния размер дивиденди под формата на скрито разпределение на печалбата – изтеглените от него парични средства в общ размер на 3 273 279,44 лв., което е данъчна основа и в месечен срок, следващ тримесечието, през което е скритото разпределение

на печалбата, избегнал плащането на данъчни задължения, определени съгласно чл. 46, ал. 3 вр. чл. 38, ал. 1, т. 2, б. „а“ вр. ал. 3 от ЗДДФЛ, с 5 % данъчна ставка върху данъчната основа, в общ размер на 163 663,96 лв., представляващо особено големи размери / чл. 93, т. 14 от НК/, както следва:

В периода 01.01.2014 г. - 31.03.2014 г. е теглил парични средства от сметката на „Е. Г. И.“ ЕООД, сума в общ размер на **359 919, 49** лева, представляваща дивидент под формата на скрито разпределение на печалба, за която е следвало да декларира удържането и до 30.04.2014г. да внесе данък дивидент в размер на 17 995, 97 лева;

В периода 01.04.2014 г. - 30.06.2014 г. е теглил парични средства от сметката на „Е. Г. И.“ ЕООД, сума в общ размер на **235 761, 99** лева, представляваща дивидент под формата на скрито разпределение на печалба, за която е следвало да декларира удържането и до 31.07.2014г. да внесе данък дивидент в размер на 11 788, 10 лева;

В периода 01.07.2014 г. - 30.09.2014 г. е изтеглил парични средства от сметката на „Е. Г. И.“ЕООД, сума в общ размер на **272 332.92** лева, представляваща дивидент под формата на скрито разпределение на печалба, за която е следвало да декларира удържането и до 31.10.2014 г. да внесе данък дивидент в размер на 13 616, 65 лева;

В периода 01.07.2015 г. - 30.09.2015 г. е изтеглил парични средства от сметката на „Е. Г. И.“ЕООД, сума в размер на **176 136, 73** лева, представляваща дивидент под формата на скрито разпределение на печалба, за която е следвало да декларира удържането и до 31.10.2015 г. да внесе данък дивидент в размер на 8 806,83 лева;

В периода 01.10.2015 г. - 31.12.2015 г. е изтеглил парични средства от сметката на „Е. Г. И.“ЕООД, сума в размер на **781 093.57** лева, представляваща дивидент под формата на скрито разпределение на печалба, за която е следвало да декларира удържането и до 31.01.2016 г. да внесе данък дивидент в размер на 39 054.68 лв.

В периода 01.01.2016 г. - 31.03.2016 г. е изтеглил парични средства от сметката на „Е. Г. И.“ЕООД, сума в размер на **307 179,02** лв., представляваща дивидент под формата на скрито разпределение на печалба, за която е следвало да декларира удържането и до 30.04.2016 г. и внесе данък дивидент

в размер на 15 358.95 лв.

В периода 01-04-2016 г.- 30.06.2016 г. е изтеглил парични средства от сметката на „Е. Г. И."ЕООД, сума в размер на **115 777, 83** лв., представляваща дивидент под формата на скрито разпределение на печалба, за която е следвало да декларира удържането и до 31.07.2016 г. да внесе данък дивидент в размер на 5 788,89 лева;

В периода 01.07.2016 г. - 30.09.2016 г. е изтеглил парични средства от сметката на „Е. Г. И."ЕООД, сума в размер на **1050, 75** лева, представляваща дивидент под формата на скрито разпределение на печалба, за която е следвало да декларира удържането и до 31.10.2016 г. да внесе данък дивидент в размер на 52, 54 лева;

В периода **01.01.2017 г. - 31.03.2017 г.** е изтеглил парични средства от сметката на „Е. Г. И."ЕООД, сума в размер на **754 252,67** лева, представляваща дивидент под формата на скрито разпределение на печалба, за която е следвало да декларира удържането и до 30.04.2017 г. да внесе данък дивидент в размер на 37 712,63 лева.

В периода **01.04.2017 г. - 30.06.2017 г.** е изтеглил парични средства от сметката на „Е. Г. И."ЕООД, сума в размер на **269 774,69** лева, представляваща дивидент под формата на скрито разпределение на печалба, за която е следвало да декларира удържането и до 31.07.2017 г. да внесе данък дивидент в размер на 13 488,73 лева, като на 27.09.2022 г. (след приключване на разследването по досъдебното производство) е възстановил необявените данъчни задължения в размер на 163 663,96 лв., като е внесъл по сметка на НАП сумата 141 200 евро - 275 340 левова равностойност, от които 111 676.04лв. за лихви, с което е осъществил състава на престъпление по чл. 255, ал. 4 от НК вр. чл. 255, ал. 3 вр. ал. 1, т. 1 от НК вр. чл. 26, ал. 1 от НК, поради което и на основание посочените по-горе разпоредби и член 78а НК и чл. 378, ал. 4, т. 1 НПК, **ОСВОБОЖДАВА** П. М. от наказателна отговорност за извършеното престъпление, като му налага административно наказание глоба в размер на 2 500 лв. /две хиляди и петстотин лева/, която да заплати в полза на държавата.

Решението може да се обжалва или протестира в 15-дневен срок пред Апелативен съд - София, считано от днес.

**Съдия при Окръжен съд – Благоевград:** \_\_\_\_\_