

# РЕШЕНИЕ

№ 140

гр. Монтана, 10.08.2022 г.

## В ИМЕТО НА НАРОДА

**РАЙОНЕН СЪД – МОНТАНА, ПЪРВИ СЪСТАВ**, в публично заседание на десети август през две хиляди двадесет и втора година в следния състав:

Председател: РУМЯНА МИХАЙЛОВА

при участието на секретаря ТОДОРА ВЛ. ЙОРДАНОВА  
в присъствието на прокурора Р. Й. П.  
като разглежда докладваното от РУМЯНА МИХАЙЛОВА Административно наказателно дело № 20221630200731 по описа за 2022 година

Производството е по реда на чл.375 и сл. ГПК.

Районна прокуратура гр.Монтана с Постановление от 07.07.2022г. е направила предложение обвиняемата АН. С. Ц. от град Монтана да бъде освободена от наказателна отговорност за извършеното от нея престъпление по чл.313, ал.3 вр. с ал.1, предл.1 от НК и ѝ бъде наложено административно наказание на основание чл.78а, ал.1 от НК.

В съдебно заседание РП гр.Монтана, чрез свой представител, поддържа предложението и предлага на съда да постанови решение, с което признае обвиняемата АН. С. Ц. за виновна, на основание чл.78а, ал.1 от НК да я освободи от наказателна отговорност и ѝ наложи наказание глоба към минималния размер, предвиден в текста на закона.

Обвиняемата в хода на досъдебното производство се признава за виновна, дава обяснения във връзка с повдигнатото обвинение. В съдебно заседание, редовно призована, се явява и заявява, че неволно е станало, съжалява за извършеното. Защитникът ѝ предлага на съда да освободи обвиняемата от наказателна отговорност и на основание чл.78а от НК ѝ наложи административно наказание глоба в размер на 1 000 лева.

Доказателствата по делото са писмени.

Съдът, след като обсъди събраните по делото доказателства поотделно и в тяхната съвкупност и логическо единство, а така също във връзка с доводите и становищата на страните, приема за установено следното:

На 28.02.2014 год. обв. АН. С. Ц. учредила ЕООД „А.В.“ с предмет на дейност: производство и търговия на хляб, хлебни изделия и закуски, на всякакви хранителни и нехранителни стоки, ресторантьорство, производство и продажба на селскостопанска продукция от растителен и животински произход, транспортна дейност на пътници и товари, търговия на едро и дребно в страната и чужбина, вътрешен и международен туризъм, както и извършване на всякакви дейности в страната и чужбина, които не са забранени от закона.

Ц. била управляваща и представляваща дружеството, чиято основна дейност било производството на хляб и хлебни изделия и се развивала като семеен бизнес - участие взимали и съпругът на Ц. - МЦ, и дъщеря ѝ - ИМ. За развиване дейността на фирмата, притежавали и използвали две МПС: товарен автомобил „Ф“, модел „С“ с рег. № М ХХХ ВХ, рама № ХХХ, бял на цвят и товарен автомобил „Ф“, модел „С“ с рег. № М ХХХХ ВС, рама № ХХХХ, бял на цвят.

Установява, че още от самото създаване на дружеството, последното започнало да трупа задължения, породени от различни по вид основания - универсален пенсионен фонд, здравно осигуряване, данък върху доходите от трудови и приравнени от тях правоотношения, данък върху добавената стойност от сделки в страната и други. В тази връзка на 13.05.2016 год. било образувано изпълнително дело № 160005665/2016 год. за задължения в размер на 9 023,93 лв., а съобщението за доброволно изпълнение на основание чл. 221 от ДОПК е връчено на 17.05.2016 год. с обратна разписка - л. 74 от ДП - то. Видно от разпита на свид. МТ, изпълнителното дело е активно и към настоящия момент.

С постановление за налагане на обезпечителни мерки - изх. № С160012-022-0026263/07.10.2016 год. ( л. 151 от ДП-то ), Снежана Димитрова - публичен изпълнител към ТД на НАП - Велико Търново, офис Монтана наложила заповед върху налични и постъпващи суми на дружеството в ТБ „ЦКБ“ за сумата от 13 728,24 лева. Постановлението е връчено на съпруга на

обв. А.Ц. - МЦ на 11.10.2016 год.

Поради неизпълнение на задълженията, с акт за възлагане № С180012-001-0006541/29.05.2018 год., на свид. МТ – публичен изпълнител към ТД на НАП - Велико Търново, офис Монтана било възложено събирането, обезпечаването и принудителното изпълнение на публичните задължения на „А.В.“ ЕООД.

Във връзка със събирането на тези задължения, на 22.10.2018 год. отново е наложен запор на банковата сметка на дружеството в ЦКБ, на 18.07.2019 год. отново са заповорирани сметките на дружеството както в същата банка, така и в „ПИБ“. На 10.09.2020 год. е наложен запор и на паричните средства на задълженото лице в каса. От същата дата е прекратена регистрацията на касовия апарат в обекта - хранителен магазин.

С цел събиране на задълженията, от ТД на НАП са изпращани съответните разпореждания за присъединяване на задължения до задължения субект, като по изпълнителното дело периодично са постъпвали някакви суми, чийто общ размер е 38 244,35 лева. На 30.06.2020 год. „А.В.“ ЕООД е включено в заповед за мониторинг ЗЦУ № 196/13.02.2018 год., която включва длъжници, категоризирани като събираеми и частично събираеми с общ размер на дълга над 50 000 лева. През 2020 год., поради големия размер на задължението, свид. МТ на осн. чл. 212 от ДОПК изпратила искания до всички лица и ведомства, компетентни да предоставят информация относно имуществото на длъжника. От отговорите се установило, че дружеството не притежава активи.

От разпита на свид. Тодорова се установява, че през 2018 год. не е изисквана справка за притежаваното имущество на задълженото лице, поради което и към дата 27.10.2018 год. не е бил налаган запор на МПС -та, които притежава „А.В.“ ЕООД - гр. Монтана.

На 27.10.2018 год. обв. А.Ц. посетила кантората на нотариус ВТ с рег.№ 596 на НК и район на действие РС – Монтана, като била заедно с лицето АТХ от гр.Монтана. Целта на посещението била Ц. да продаде два автомобила, собственост на „А.В.“ ЕООД, представлявано от управителя Ц..

Бил изготвен договор за покупко - продажбата на две МПС: товарен автомобил „Ф“, модел „С“ с рег. № М ХХХ ВХ, бял на цвят и товарен

автомобил „Ф“, модел „С“ с рег. № М ХХХХ ВС, бял на цвят.

Като продавач по този договор е посочено „А.В.“ ЕООД - гр. Монтана, представлявано от АН. С. Ц. от гр. Монтана и купувач: АТХ от гр. Монтана. Общата стойност на продадените МПС - та е 1000 лева.

Видно от този договор ( л. 25, л. 201 от ДП), при сключването му са представени изискуемите по закон документи. Един от тях е декларация по чл. 264, ал.2 от ДОПК, която се подписва от продавача.

Съгласна тази декларация - л. 28 от ДП - то, долуподписаната АН. С. Ц. декларира в качеството си на управител на „А.В.“ ЕООД с ЕИК по БУЛСТАТ ХХХХ, че: „представляваната от мен фирма няма непогасени подлежащи на принудително изпълнение задължения за данъци, мита и задължителни осигурителни вноски или други публични задължения, свързани с МПС.“ Декларацията, в която изрично е посочено, че за декларирани неверни данни се носи наказателна отговорност по чл. 313 от НК, собственоръчно е подписана от обв. Ц..

Договорът и декларацията са нотариално заверени от нотариус ВТ на същата дата - 27.08.2018 год. и заведени в регистъра на нотариалната кантора съответно с №№ 9228 и 9229.

Безспорно установено по делото е, че към датата на продажбата на двете превозни средства и подписаната от обв. Ц. декларация, управляваното и представлявано от нея дружество „А.В.“ ЕООД - гр.Монтана 3400, с ЕИК по БУЛСТАТ ХХХХ е имало непогасени задължения към държавата в размер на 26 866,82 лева ( 22 513,51 лв. главница и 4353,31 лв. лихва към дата 15.10.2018 год. - л. 106 от ДП), подлежащи на принудително изпълнение, като за тези задължения както обв. Ц., така и другите членове на семейството и са били уведомени, тъй като са получавали съобщенията от ТД на НАП за образуваното изпълнително

дело, за издаденото съобщение за доброволно изпълнение, за наложените запори върху банковите сметки, както и за разпорежданията за присъединяване на нововъзникващите задължения, произтичащи от различните по вид подавани данъчни декларации.

Въпреки съзнанието, че има непогасени публични задължения, обв. А.Ц. е продала двата по - горе описани автомобила, като е подписала и

изискуемата декларация по чл. 264, ал. 2 от ДОПК - че няма такива задължения, т.е. потвърдила е неистина в частен документ, каквато е цитираната декларация. Получената сума от тази продажба не е постъпила за погасяване на публичните задължения на дружеството.

С оглед пълнота на разследването, по досъдебното производство е назначена и изготвена съдебно - почеркова експертиза, от чието заключение е видно, че подписът на позиция „подпис, печат на декларатора“ с обследваната декларация по чл. 264, ал. 2 от ДОПК с данни на лицето АН. С. Ц. и дата 27.08.2018 год. е на обвиняемата Ц..

Горната фактическа обстановка се установява по несъмнен и категоричен начин от събраните по делото писмени и гласни доказателства и доказателствени средства, от писменото заключение на вещото лице по извършената съдебно почеркова и техническа експертиза.

Съдът приема изцяло това заключение, като дадено обективно и безпристрастно, същото е пълно, точно и ясно и у съда не възниква съмнение за неговата правилност.

С Постановление от 12.05.2022г., АН. С. Ц. е привлечена в качеството на обвиняем за извършено престъпление по чл.313, ал.3 вр. с ал.1 пр.1 от НК за това, че на 27.08.2018 год. в гр. Монтана, пред нотариус ВТ с рег.№ 596, с район на действие РС – Монтана, е потвърдила неистина в частен документ – декларация по чл.264, ал.2 ДОПК, подадена за удостоверяване истинността на някои обстоятелства – че „А.В.” ЕООД – гр.Монтана няма непогасени подлежащи на принудително изпълнение задължения за данъци, мита и задължителни осигурителни вноски или други публични задължения, свързани с МПС и употребила този документ, като доказателство за невярно декларираните обстоятелства.

Разпитана в хода на досъдебното производство обвиняем ата подробно обяснява извършеното, като твърди, че декларирането на горните факти станало неволно, несъзнателно. Заявява, че съжалява за извършеното от нея.

С оглед на установеното от фактическа страна съдът намира, че обвиняемата АН. С. Ц. от гр.Монтана с извършеното деяние е осъществила от обективна и субективна страна състава на престъпление по чл.313, ал.3 вр. с ал.1, пр.1 от НК – на 27.08.2018 год. в гр. Монтана, пред нотариус ВТ с рег.№

596, с район на действие РС – Монтана, е потвърдила неистина в частен документ – декларация по чл.264, ал.2 ДОПК, подадена за удостоверяване истинността на някои обстоятелства – че „А.В.” ЕООД – гр.Монтана няма непогасени подлежащи на принудително изпълнение задължения за данъци, мита и задължителни осигурителни вноски или други публични задължения, свързани с МПС и употребила този документ, като доказателство за невярно декларираните обстоятелства.

От субективна страна престъплението е извършено с пряк умисъл от обвиняемата, която е съзнавала общественотоопасния характер на деянието, предвиждала е общественотоопасните последици и е искала тяхното настъпване.

Страните нямат спор по събраните в рамките на ДП доказателства, затова и съдът не ги обсъжда в детайли. Съдебното следствие протече без непосредствено събиране на доказателства, в т.ч. и на тези в рамките на ДП.

В особената част на Наказателния кодекс за това престъпление, което е умишлено, е предвидено наказание до три години лишаване от свобода или глоба от 100 до 300 лева; извършителят е пълнолетно лице и е с чисто съдебно минало – не е осъждан за престъпления от общ характер; до сега по отношение на обв.Ц. не е прилагано освобождаване от наказателна отговорност по реда на раздел 4 на глава 8 от НК; имуществени вреди от деянието не са причинени - характера на извършеното деяние не предполага наличие на щети за възстановяване, както и деянието не попада сред изключенията, посочени в чл.78а, ал.7 от НК.

Предвид гореизложените мотиви, съдът намира предложението на РП Монтана за основателно, поради което обвиняемата АН. С. Ц. следва да бъде освободена от наказателна отговорност и ѝ бъде наложено административно наказание на основание чл.78а, ал.1 от НК.

Към момента на извършване на деянието горесцитираната разпоредба предвижда размер на глобата от 1 000 лв. до 5 000 лева. Съдът намира, че на обвиняемата Ц. следва да бъде наложено наказание в минималния размер, предвиден в текста на закона, а именно в размер на **1 000.00 /хиляда/** лева, като при определяне размера на глобата съдът съобрази и имотното състояние на лицето, за което на досъдебното производство не се съдържат данни, дали работи и какви месечни доходи реализира.

Водим от горното, съдът

## **РЕШИ:**

ПРИЗНАВА обвиняемата АН. С. Ц., родена на 28.11.1956г. в гр. Б, обл. Монтана, живуща в гр.Монтана, ул. ПДИ №23, българка, българска гражданка, със средно образование, омъжена, управител на „А.В.” ЕООД гр.Монтана, неосъждана, ЕГН \*\*\*\*\* за ВИНОВНА в това, че на 27.08.2018 год. в гр. Монтана, пред нотариус ВТ с рег.№ 596, с район на действие РС – Монтана, е потвърдила неистина в частен документ – декларация по чл.264, ал.2 ДОПК, подадена за удостоверяване истинността на някои обстоятелства, а именно че „А.В.” ЕООД – гр.Монтана няма непогасени подлежащи на принудително изпълнение задължения за данъци, мита и задължителни осигурителни вноски или други публични задължения, свързани с МПС и употребила този документ, като доказателство за невярно декларираните обстоятелства – престъпление по чл.313, ал.3 вр. с ал.1 пр.1 от НК.

ОСВОБОЖДАВА АН. С. Ц. от наказателна отговорност, като на основание чл.78А, ал.1 от НК й НАЛАГА АДМИНИСТРАТИВНО НАКАЗАНИЕ ГЛОБА в размер на **1 000.00 (хиляда)** лева.

ОСЪЖДА АН. С. Ц. да ЗАПЛАТИ по сметка на ОД МВР гр.Монтана сумата от **186.65** лева разноски на досъдебното производство за експертиза и сумата от **5,00** лв. държавна такса в случай на служебно издаване на изпълнителен лист по сметка на РС Монтана.

РЕШЕНИЕТО подлежи на обжалване или протестиране в 15-дневен срок от датата на обявяване, пред Окръжен съд гр.Монтана.

Съдия при Районен съд – Монтана: \_\_\_\_\_