

РЕШЕНИЕ

№ 116

гр. Монтана, 20.04.2023 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

РАЙОНЕН СЪД – МОНТАНА, ПЪРВИ СЪСТАВ, в публично заседание на двадесети април през две хиляди двадесет и трета година в следния състав:

Председател: РУМЯНА МИХАЙЛОВА

при участието на секретаря НИКОЛИНКА Г. А.А
в присъствието на прокурора П. Ал. П.
като разгледа докладваното от РУМЯНА МИХАЙЛОВА Административно наказателно дело № 20231630200333 по описа за 2023 година

Производството е по чл.375 и сл. НПК, глава XXVIII.

Образувано е по постъпило постановление от РП гр.Монтана с предложение за освобождаване от наказателна отговорност и налагане на административно наказание по реда на чл.78А НК за извършено престъпление по чл.227б, ал.2 вр. ал.1 от НК от обвиняемата Б. К. И. от с.Б., обл.Монтана.

В съдебно заседание представителя на РП - Монтана излага доводи за приложение на чл.78а от НК по отношение на обв.И., поддържайки обвинението, което е доказано по несъмнен начин. Деянието е осъществено както от обективна, така и от субективна страна. Предлага налагане на глоба в размер на 2 500 лева, с която ще бъдат осъществени целите на наказанието.

Обвиняемата Б. И., не се явява, редовно призована. Представява се от упълномощен защитник, адв.С., АК Монтана. Същият поддържа, че деянието не е осъществено нито от обективна, нито от субективна страна, поради което обвиняемата следва да бъде оправдана по така повдигнатото обвинение. Основните възражения се свеждат до това, че неправилно е определен началния момент на изпадане в неплатежоспособност и това е датата 01.06.2017г., тъй като последното доброволно плащане от страна на

дружеството е на 31.05.2017г. и е в размер на 655.24 лева, а към този момент обвиняемата не е била управляващ съдружник, поради което не би могла да бъде субект на престъплението по чл.227б, ал.2 вр. с ал.1 от НК.

Доказателствата по делото са писмени.

Съдът, след като ги обсъди във връзка с доводите и становищата на страните, намира за установено следното:

Дружество „К.И.” ЕООД със седалище и адрес на управление с.Б., обл.Монтана, ул.П. №10, е вписано в ТР на 17.04.2014г., като първоначално е дружество с ограничена отговорност. При учредяването на дружеството съдружници били В.С.С. от гр.София и Ц.Р.И. от с.Б..

Основната дейност на дружеството била производство на мебели, като с нея основно се занимавал Ц.Р.И.. Последният починал на 25.03.2017г., което наложило на 19.07.2017г. в ТР по партидата на дружеството да бъдат извършени промени, като на първо място формата преминала от ООД в ЕООД, за управляваща и представляваща дейността на дружеството била вписана обв.Б. К. И., която наследила дяловете на починалия си съпруг. На 06.07.2017г. съдружникът В.С.С. прехвърлил на обв.И. и своите дялове.

Дружеството в последвалите след това години изпитвало затруднения да обслужва публично-правните си задължения за ДОО, здравно осигуряване, универсален пенсионен фонд и данък доходи от трудови правоотношения. Предприети са стъпки за принудително събиране на вземанията, които не са довели до положителен резултат.

От заключението на вещото лице по изпълнената на първоначална съдебно-икономическа експертиза се установява, че общият размер на публичните задължения на дружество „К.И.“ ЕООД възлиза на 41 020.34 лева главница. Посочено е, че задълженията се формират от деклариращи, но невнесени суми по декларация обр.№6 за дължими суми за обществено осигуряване, здравно осигуряване, универсален пенсионен фонд и данък върху доходи от трудови правоотношения, за периода от 25.11.2017г. до 26.07.2020г. Вещото лице е посочило, че дружеството не притежава активи и имущество, които да послужат за обезпечение, гарантиращо вземането на държавата. Приема за начален момент на настъпила платежоспособност 22.11.2018г., когато са последните постъпили парични плащания от страна на търговеца след налагане на запор върху банковите сметки на дружеството, като

в 30-дневен срок от спиране на плащанията, от 22.11.2018г. до 22.12.2018г., управителят е следвало да поиска откриване на производство по несъстоятелност. Към тази дата размерът на публичните задължения на дружеството възлизат на 21 762.46 лева главница, като посочената сума се е формирала в периода от 25.11.2017г., датата на внасяне на дължимите суми, декларирани за м.октомври 2017г. до 22.11.2018г., датата на внасяне на дължимите суми, декларирани за м.октомври 2018г. и възприета като дата на изпадане на дружеството в неплатежоспособност. Към датата на изпадане в неплатежоспособност дружеството не е разполагало с дълготрайни и краткотрайни материални активи, които да обезпечат задълженията му, видно от приложените справки и заключения на вещо лице.

Разпоредбата на чл.626 от ТЗ предвижда задължението на търговеца да заяви състоянието си на неплатежоспособност пред съответният съд, като му определя и срока за уведомяване, а именно: длъжник, който стане неплатежоспособен е длъжен в 30-дневен срок да поиска откриване на производство по несъстоятелност. Това си задължение обв. Б. К. И. не е изпълнила видно от приложеното по досъдебното производство писмо от ОС - Монтана с изх. № Д-106/1200 от 09.08.2022г. , том I - към дата 09.08.2022 год. в ОС - Монтана за „К.И.“ ЕООД, с.Б., обл. Монтана, ул.П. №10, не е подавана молба за изпадане в неплатежоспособност, няма образувано производство за обявяване в несъстоятелност и дружеството не е обявено в несъстоятелност.

С Постановление от 06.12.2022г., е повдигнато обвинение на Б. К. И. за това, че на 22.11.2018г. в гр.Монтана, в качеството на управляващ и представляващ търговско дружество „К.И.“ ЕООД, със седалище и адрес на управление: с.Б., обл.Монтана, ул.П. №10, след като изпаднала в неплатежоспособност да погаси изискуеми и ликвидни публичноправни задължения от декларирани, но невнесени от дружеството суми по декларация обр.№6 за ДОО, здравно осигуряване, универсален пенсионен фонд и данък върху доходи от трудови правоотношения, възникнали за периода от 25.11.2017г. (датата на внасяне на дължимите суми, декларирани за м.октомври 2017г.) до 22.11.2018г. (датата на внасяне на дължимите суми, декларирани за м.октомври 2018г.) и изпадане на дружеството в неплатежоспособност в общ размер от 21 762.46 лева главница и в 30-дневен срок от спиране на плащанията (от 22.11.2018г. до 27.12.2018г. вкл.) не е

поискал от съда - Окръжен съд - Монтана да открие производство по несъстоятелност – престъпление по чл.227б, ал.2 вр. с ал.1 от НК.

Разпитана в хода на досъдебното производство обвиняемата дава обяснения, които основно се свеждат до това, че след смъртта на съпруга си и вписването ѝ като управляващ съдружник на дружество „К.И.“ ЕООД трудно се ориентира във финансовото състояние на наследените от съпруга си търговски дружества и не е съвсем наясно със задълженията им. Поддържа, че първоначално счетоводните документи на дружеството се намирали в счетоводната къща на Г.Я. в гр.Монтана, а впоследствие със счетоводството се занимавал вуйчо ѝ Г.Г..

Гореизложената фактическа обстановка се установява, от показанията на разпитаните свидетели, които се подкрепят от събраните в хода на досъдебното производство писмени доказателства и доказателствени средства.

С оглед на горното съдът намира, че обв. Б. К. И. от с.Б., обл.Монтана е осъществила от обективна и субективна страна състава на престъплението по чл.227б, ал.2 вр. с ал.1 от НК.

От обективна страна по несъмнен начин се установява, че ТД „К.И.“ ЕООД има изискуеми и ликвидни публичноправни задължения от декларирани, но невнесени суми за ДОО, здравно осигуряване, УПФ и данък върху доходи от трудови правоотношения, възникнали за периода от 25.11.2017г. до 22.11.2018г., в размер на 21 762.46 лева главница, до датата на изпадане в неплатежоспособност.

Експертизата приема за дата на изпадане на дружеството в неплатежоспособност 22.11.2018г., на която дата са постъпили парични плащания в размер на сумата от 2 250.00 лева, след налагане на заповед върху банковите сметки на дружеството. Предпоставки за настъпилата неплатежоспособност приема начина на погасяване на декларираните задължения и финансовия резултат „загуба“ посочен в ГДД по чл.92 ЗКПО за 2017г. и 2018г.

Съдът приема изцяло направените изводи в писменото заключение на първоначалната и допълнителна съдебно-счетоводна експертиза, у съда не възниква съмнение за неговата правилност и обосновааност и такива доводи не

се навеждат и от страните. Като неоспорено от страните същото е приобщено към доказателствения материал по делото.

Безспорно е установен и факта, че представляващият дружеството обв.Б. И., не е поискала от ОС Монтана да открие производство по несъстоятелност в 30-дневен срок от спиране на плащанията, който срок е от датата на изпадане в неплатежоспособност и съдът приема за такава 22.11.2018г.

Деянието по чл.227б, ал.2 вр. с ал.1 от НК се изразява в бездействие и същото е довършено в момента, в който управляващият и представляващ търговското дружество е бил длъжен да предприеме извършване на съответното действие, предписано му от закона. Т.е. за да е налице съставомерност на деянието от обективна страна е необходимо дружеството да е изпаднало в неплатежоспособност.

Понятието „неплатежоспособност“ е дефинирано в чл.608, ал.1 от ТЗ. - „Неплатежоспособен е търговец, който не е в състояние да изпълни изискуемо публичноправно задължение към държавата и общините, свързано с търговската му дейност“; а според чл. 608, ал. 3 от ТЗ - „Неплатежоспособността се предполага, когато длъжникът е спрял плащанията“. Неплатежоспособността е едно фактическо състояние на длъжника, което не зависи от волята му и се изразява в липса на налични парични средства, необходими му да изпълни дълга си. В настоящия случай е установено, че плащанията от страна на дружеството са спрели и след дата 22.11.2018г. същото е неплатежоспособно, като на тази дата са последните постъпили парични плащания след налагане на заповед върху банковите сметки на дружеството.

Относно направеното възражение в тази насока от страна на защитата досежно началната дата на изпадане на дружеството в неплатежоспособност, съдът намира за неоснователно:

От приложените писма на НАП, офис Монтана се установява, че последното доброволно плащане за погасяване на публичните задължения от страна на дружеството е извършено на 31.05.2017г. и е в размер на 665.24 лева и съответно постъпили плащания след налагане на заповед върху банковите сметки на дружеството, като последното плащане е на 22.11.2018г. и е в размер на 2 250 лева.

За обективната страна на деянието по чл. 227б НК са релевантни два вида бездействия на дееца: едното е спиране на плащанията по търговската сделка, а второто е необявяването на тази неплатежоспособност пред съда. Изпълнителното деяние като първата част от бездействието на дееца е обвързано само със спирането на плащанията на безспорни и изискуеми парични задължения по търговска сделка, което да има траен характер, определящ го като състояние на неплатежоспособност. Втората част от бездействието е необявяването на неплатежоспособността на търговеца в съда в срока по чл. 227б, ал. 1 от НК.

Установено е, че задълженията на дружеството са се натрупали след 25.11.2017г., която е датата на внасяне на дължимите суми, декларирани за м.октомври 2017г., като в периода до изпадане на дружеството в неплатежоспособност на 22.11.2018г., управител и представляващ на търговското дружество „К.И.“ ЕООД е била единствено обв.Б. К. И..

Относно периода, посочен в постановлението, с което е повдигнато обвинение, а именно 30-дневен срок от спиране на плащанията до 27.12.2018г. Датата на изпадане в неплатежоспособност е 22.11.2018г. и 30-дневния срок изтича до края на 22.12.2018г. Последната дата обаче е неработен, съботен ден, обявен в календара за 2018 година, а първият работен ден е 27.12.2018г. Съобразно разпоредбата на чл.183, ал.4 НПК когато последния ден на срока е неприсъствен, срока изтича в първия следващ присъствен ден и това е датата 27.12.2018г.

--	--	--	--

От субективна страна обвиняемата е действала при форма на вината, пряк умисъл – съзнавала е обществено опасния характер на деянието, предвиждала е обществено опасните му последици и е искала тяхното настъпване. Деянието е осъществено от обвиняемата чрез бездействие – като не е заявила изпадането на дружеството в неплатежоспособност пред компетентния съд по седалището му, ОС Монтана.

Обвиняемата е с чисто съдебно минало, няма данни за противообществени прояви, няма водени дела срещу нея.

Анализът на събраните доказателства води до извода, че по

несъмнен начин обвиняемата Б. К. И. е осъществила състава на престъплението по чл.227б, ал.2 вр. с ал.1 от НК.

Въз основа на доказателствата по ДП, приобщени в хода на съдебното следствие, съдът признава за ВИНОВНА обв. Б. К. И. за извършеното деяние по чл.227б, ал.2 вр. с ал.1 от НК, като намира, че са налице предпоставките на чл.78а, ал.1, б."а" – б."в" НК – следва да бъде ОСВОБОДЕНА ОТ НАКАЗАТЕЛНА ОТГОВОРНОСТ, като ѝ се наложи АДМИНИСТРАТИВНО НАКАЗАНИЕ - ГЛОБА в размер на 1000 (хиляда) лева.

В особената част на НК за престъплението по чл.227б, ал.2 вр. с ал.1 от НК е предвидено наказание лишаване от свобода до три години или глоба до пет хиляди лева, обвиняемата не е осъждана, по отношение на същата не е прилагано и освобождаване от наказателна отговорност по реда на глава VIII, раздел IV НК, а имуществени вреди от престъплението не са причинени, за да се налага тяхното възстановяване или обезпечаване. Процесният случай, не на последно място, не попада в изключенията на чл.78а, ал.7 от НК.

При определяне размера на глобата съгласно чл.78а, ал.1 НК съдът съобрази факта, че на ДП не са събрани данни обвиняемата работи ли и какви месечни доходи реализира, поради и което съдът наложи размер на глоба предвиден в чл.78а, ал.1 НК на минимума.

Съдът не определи по-голям размер глоба, считайки, че и наложения е съобразен с тежестта на извършеното деяние от обв.И., освен това липсват данни по делото и ДП, които да обосновават налагането на по-голям размер глоба.

Предвид гореизложените мотиви и на основание чл.378, ал.4, т.1 от НПК, съдът

РЕШИ:

ПРИЗНАВА обвиняемата Б. К. И. – родена на ххх. в гр.Б., с постоянен адрес с.Б., обл.Монтана, българка, българска гражданка, с висше образование, вдовица, неосъждана, ЕГН ***** за ВИНОВНА в това, че на 22.11.2018г. в гр.Монтана, в качеството на управляващ и представляващ търговско дружество „К.И.“ ЕООД, със седалище и адрес на управление: с.Б.,

обл.Монтана, ул.П. №10, след като изпаднала в неплатежоспособност да погаси изискуеми и ликвидни публичноправни задължения от декларирани, но невнесени от дружеството суми по декларация обр.№6 за ДОО, здравно осигуряване, универсален пенсионен фонд и данък върху доходи от трудови правоотношения, възникнали за периода от 25.11.2017г. (датата на внасяне на дължимите суми, декларирани за м.октомври 2017г.) до 22.11.2018г. (датата на внасяне на дължимите суми, декларирани за м.октомври 2018г.) и изпадане на дружеството в неплатежоспособност в общ размер от 21 762.46 лева главница и в 30-дневен срок от спиране на плащанията (от 22.11.2018г. до 27.12.2018г. вкл.) не е поискала от съда - Окръжен съд - Монтана да открие производство по несъстоятелност – престъпление по чл.227б, ал.2 вр. с ал.1 от НК.

На основание чл.78А, ал.1 НК ОСВОБОЖДАВА обвиняемата Б. К. И. от НАКАЗАТЕЛНА ОТГОВОРНОСТ и ѝ НАЛАГА АДМИНИСТРАТИВНО НАКАЗАНИЕ - ГЛОБА в размер на 1000 (хиляда) лева, която следва да заплати по сметка на РС гр.Монтана.

ОСЪЖДА обвиняемата Б. К. И. със снета по-горе самоличност да заплати по сметка на ОД МВР Монтана сумата от **773.40** лева за извършени съдебни експертизи, а по сметка на РС - Монтана и сумата от 5.00 лева държавна такса при служебно издаване на изпълнителен лист.

РЕШЕНИЕТО може да се обжалва или протестира пред Окръжен съд – гр. Монтана в 15/ петнадесет/ дневен срок, считано от датата на обявяване.

Съдия при Районен съд – Монтана: _____