

ОПРЕДЕЛЕНИЕ

№ 471

гр. Варна, 23.08.2022 г.

АПЕЛАТИВЕН СЪД – ВАРНА, II СЪСТАВ, в закрито заседание на двадесет и трети август през две хиляди двадесет и втора година в следния състав:

Председател: Мария Кр. Маринова

Членове: Николина П. Дамянова
Росица Сл. Станчева

като разгледа докладваното от Росица Сл. Станчева Въззивно гражданско дело № 20223000500390 по описа за 2022 година

за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е въззивно, образувано по жалба на Комисията за противодействие на корупцията и отнемане на незаконно придобито имущество /КПКОНПИ/, чрез процесуалния ѝ представител държавен инспектор Д.С. против решение № 739/08.06.2022г., постановено по гр.д. № 1461/2021г. на ОС – Варна в частта, в която са отхвърлени предявените от КПКОНПИ против СТ. Д. СТ., ЕГН ***** и „Тодика Трейдинг“ ЕООД искове с правно основание чл.153 вр. §5, ал.2 ЗПКОНПИ за **отнемане в полза на Държавата от С.С. равностойността на отчуждени с договор от 10.06.2015г. дружествени дялове в „Патрон Ес Ер“ ЕООД, ЕИК 202285282 за горницата над отнетата сума от 10 000 лева до предявения размер от 100 000 лева, както и за отнемане от „Тодика Трейдинг“ ЕООД на лек автомобил малка „Фолксваген“, модел „Тигуан“, рег. № В 2679 ВМ, дата на първоначална регистрация 20.12.2016г., придобит на 18.11.2016г.**

Наведените в жалбата оплаквания са за неправилност на така обжалваното решение като постановено в противоречие с материалния закон и доказателствения материал. Твърди се, че неправилно съдът е приел за недоказана действителната цена, по която е извършено прехвърлянето на процесните дружествени дялове. Оспорва се и извода за недоказаност чия собственост е лекия автомобил към момента на приключване на проверката, сочейки, че между страните не е спорно, че същият е придобит и е собственост на ответното дружество. Отправеното до настоящата инстанция искане е за отмяна на съдебния акт в обжалваната му част и уважаване на предявените искове и досежно това имущество.

В срока по чл.263 ГПК въззиваемите СТ. Д. СТ., ЕГН ***** и „Тодика Трейдинг“ ЕООД не са подали отговор по жалбата.

В частта, в която исковете са уважени и е постановено отнемане на подробно описано имущество първоинстанционното решение не е обжалвано и е влязло в сила.

Така докладваната жалба е депозирана в срок, от легитимирана страна и срещу подлежащ на обжалване съдебен акт. Същата следва да бъде насрочена за разглеждане в о.с.з.

Искания по доказателствата не са направени. В същото време, с оглед наведените в жалбата оплаквания съдът намира, че не разполага с нужните специални знания за определяне равностойността на отчуждените дялове съгласно приложимата императивна правна норма на чл.148, ал.2, т.6 от ЗПКОНПИ. Ето защо, на основание чл.195 ГПК и съгласно разрешенията по т.3 от ТР № 1/2013г. на ОСГТК на ВКС това налага назначаването на ССЕ по почин на съда със задача на вещото лице, след запознаване с необходимите материали и извършването на съответните справки в счетоводството на „Патрон Ес Ер“ ЕООД, ЕИК 202285282 и НАП да определи каква е била стойността на прехвърлените дружествени дялове към датата на отчуждаването им – 10.06.2015г. – пазарна стойност, а ако такава не може да бъде посочена, стойността им да се определи по счетоводни данни въз основа на изготвен съгласно Закона за счетоводството и приложимите счетоводни стандарти междинен баланс към датата на отчуждаването /евентуално края на месеца, в който е извършено отчуждаването/ като от актива на счетоводния баланс се вземе стойността на дълготрайните активи, краткотрайните активи и други нематериални блага, придобити от дружеството към този момент по тяхната историческа цена, която е цена на придобиване, себестойност, справедлива цена или друга цена според приложимите стандарти, от тази стойност се приспадат задълженията, без собствения капитал, резервите и финансовия резултат, до получаване на „чист“ актив, а полученото се раздели на броя на дяловете, формиращи капитала на дружеството и съставляващо стойността на един дял – базата за определяне стойността на всички прехвърлени дялове.

Съгласно правилата за разпределение на доказателствената тежест разносните за възнаграждение на вещото лице следва да бъдат възложени в тежест на КПКОНПИ.

Водим от горното, съдът

ОПРЕДЕЛИ:

НАЗНАЧАВА съдебно-счетоводна експертиза със задача на вещото лице, след запознаване с необходимите материали и извършването на съответните справки в счетоводството на „Патрон Ес Ер“ ЕООД, ЕИК 202285282 и НАП да определи каква е била стойността на прехвърлените

дружествени дялове към датата на отчуждаването им /10.06.2015г./ – пазарна стойност, а ако такава не може да бъде посочена, стойността им да се определи по счетоводни данни въз основа на изготвен съгласно Закона за счетоводството и приложимите счетоводни стандарти междинен баланс към датата на отчуждаването /евентуално края на месеца, в който е извършено отчуждаването/ като от актива на счетоводния баланс се вземе стойността на дълготрайните активи, краткотрайните активи и други нематериални блага, придобити от дружеството към този момент по тяхната историческа цена, която е цена на придобиване, себестойност, справедлива цена или друга цена според приложимите стандарти, от тази стойност се приспаднат задълженията, без собствения капитал, резервите и финансовия резултат, до получаване на „чист“ актив, а полученото се раздели на броя на дяловете, формиращи капитала на дружеството и съставляващо стойността на един дял – базата за определяне стойността на всички прехвърлени дялове.

ОПРЕДЕЛЯ първоначален депозит за възнаграждение на вещото лице в размер на 400 лева, вносим от въззивника – КПКОНПИ в 1-седмичен срок от съобщението, ведно с представяне на доказателства за това в същия срок.

НАЗНАЧАВА за вещо лице Радослав Станчев, който да се уведоми за задачата на експертизата след представяне на доказателства за внесен депозит.

НАСРОЧВА делото за разглеждане в о.с.з. на 09.11.2022г. от 9:30 часа, за която дата и час да се призоват страните, а вещото лице след представяне на доказателства за внесен депозит.

Председател: _____

Членове:

1. _____

2. _____