

МОТИВИ към Решение № 560 от 15.12.2022г., постановено по НАХД № 1200/2022г. по описа на Районен съд – Благоевград

Производството е по реда на чл.375 и сл. от НПК и е образувано по Постановление с предложение за освобождаване на обвиняемия от наказателна отговорност и налагане на административно наказание по смисъла на чл.78а от НК от 26.08.2022г. на Районна прокуратура - Благоевград, с което е повдигнато обвинение против обвиняемия ..., гръцки гражданин, от Република Гърция, роден на ..., жител и живущ в ..., женен, неосъждан, пенсионер за това, че като управител и представител на ..., със седалище и адрес на управление ..., след като управляваното от него дружество е изпаднало в неплатежоспособност /чл.608 от Търговския закон „неплатежоспособен е търговец, който не е в състояние да изпълни изискуемо парично задължение, породено от или отнасящо се до търговска сделка, включително нейната действителност, изпълнение, неизпълнение, прекратяване, унищожаване и разваляне или последиците от прекратяването ѝ, или публично-правно задължение към държавата и общините, свързано с търговската му дейност, или задължение по частно държавно вземане“/на 14.02.2017г. , в 30-дневен срок от спиране на плащанията, считано до 16.03.2017г., по публични задължения към НАП в общ размер на 188 759.55 лева (сто осемдесет и осем хиляди седемстотин петдесет и девет лева и петдесет и пет стотинки), от които главница в размер на 146 577.90 лева и лихва в размер на 42 181.65 лева, установени със следните актове:

-СД (справки-декларации) по ЗДДС за задължения за ДДС за внасяне за периода 15.12.2011г. до 31.12.2016г. ведно с дължимите лихви до 14.02.2017г. в общ размер 119 943.87 лева, от които главница в размер на 92 467.44 лева и лихва 27 476.43 лева;

- Декларации образец 6 за задължения за ДОО (данък общ доход) за внасяне в периода 17.02.2012г. до 30.11.2016г. ведно с дължимите лихви до 14.02.2017г. в общ размер на 9 151.89 лева, от които главница в размер на 7 199.41 лева и лихва 1 952.48 лева;

- Декларации образец 6 за задължения за здравно осигуряване за внасяне в периода 17.02.2012г. до 30.11.2016г. ведно с дължимите лихви до 14.02.2017г. в общ размер 6 626.54 лева, от които главница в размер на 5 290.29 лева и лихва 1 336.25 лева;

- Декларации образец 6 за задължения за ДЗПО (универсален пенсионен фонд) за внасяне в периода 21.10.2011г. до 30.11.2016г. ведно с дължимите лихви до 14.02.2017г. в общ размер на 2 137.93 лева, от които главница в размер на 1 702.00 лева и лихва 435.93 лева;

- Декларации образец 6 за задължения за данък върху доходите от трудови и приравнени на тях правоотношения за внасяне в периода 13.03.2012г. до 30.11.2016г. ведно с дължимите лихви до 14.02.2017г. в общ размер на 4 352.97 лева, от които главница в размер на 3 471.25 лева и лихва 881.72 лева;

- Декларации по чл.55, ал.1 от ЗДДФЛ и чл.201 ал.1 от ЗКПО за задължения за данък върху доходите на физическите лица-свободни професии, граждански договори и др. за периода от 01.01.2013г. до 30.09.2016г. в общ размер на 2 738.42 лева, от които главница в размер на 2 268.00 лева и начислена лихва до 14.02.2017г. в размер на 470.42 лева;

- ГДД (годишни данъчни декларации) по чл.92, ал.1 от ЗКПО за задължения за корпоративен данък за периода от 03.04.2012г. до 31.12.2015г. в общ размер на 43 807.93 лева, от които главница в размер на 34 179.51 лева и начислена лихва до 14.02.2017г. в размер на 9 628.42 лева, не е поискал от Окръжен съд - Благоевград да открие производство по несъстоятелност, квалифицирано от държавното обвинение, като престъпление по чл.227б ал.2 във връзка с ал.1 от НК.

За Районна прокуратура в съдебно заседание се явява прокурор Елица Калпачка, която поддържа обвинението, намира същото за доказано по безспорен и категоричен начин и моли съдът да признае обвиняемия за виновен по същото, като го освободи от наказателна отговорност с налагане на административно наказание по реда на чл.78а от НК. Сочи, че предвид наличието на множество смекчаващи вината на обвиняемия обстоятелства и при липсата на отегчаващи такива, на Августинос ... следва да се наложат административно наказания „Глоба“ по чл.78а от НК в минимален размер от по 1000 /хиляда/ лева, като именно такова наказание би изпълнило в пълна степен целите си.

В съдебно заседание обвиняемия Августинос ... не се явява лично, редовно и своевременно призован, но се представлява от служебен защитник – адв. Шопова, която излага становище, че подзащитния ѝ признава вината си и приема изложените в обстоятелствената част на постановлението факти още с изявленията си на досъдебното производство, като не желае да участва в съдебното производство лично, не желае да се разпитват в съдебното производство свидетели и вещи лица. Защитата изразява становище, че предвид позицията на обвиняемия и възприетата защитна теза, процесното обвинение се явяват доказани от обективна и субективна страна, като не следва да се събират гласни доказателства от съда, а събраният на досъдебното производство доказателствен материал следва да бъде приобщен и ценен от съда. Пледира, че при определяне на наказанието на обвиняемия, предвид чистото му съдебно минало, направеното самопризнанието и изразеното искрено съжаление, и липсата на отегчаващи вината обстоятелства, както и това, че по настоящото обвинение са налице предпоставките за освобождаване от наказателна отговорност с налагане на

административно наказание „Глоба“, моли съдът да приложи института на чл.78а от НК и освободи обвиняемия от наказателна отговорност, като му наложи административно наказание „Глоба“ в минимален размер от 1000 /хиляда/ лева.

Съдът, като прецени събраните по делото доказателства, намира за установено от фактическа страна следното:

Обвиняемият ... е гръцки гражданин, роден на, женен, неосъждан, неосвобождавано от наказателна отговорност по реда на чл.78а от НК лице. Същият е бил получил статут на продължително пребиваващ в страната ни гражданин на ЕС, притежаващ „Удостоверение за пребиваване на гражданин на ЕС“ рег. № 800006891, издадено на 19.10.2011г. с валидност до 16.10.2016г. През 2011г. обвиняемият ... решил да се занимава с производство и дейности в сферата на шивашката промишленост в България, като за целта учредил еднолично дружество с ограничена отговорност, като в учредителния акт - устава на дружеството от 08.08.2011г., като управител и представител на дружеството бил вписан едноличния собственик на капитала ... (л.129-131 т.2). След оформяне и представяне на предвидените в Търговския закон документи, в Търговския регистър в Агенцията по вписванията, на 16.08.2011г. обвиняемия ... регистрирал еднолично дружество с ограничена отговорност-, ЕИК ..., със седалище и адрес на управление гр. ... с първоначален капитал в размер на 5 000лева. На 19.05.2012г. в Търговския регистър била вписана промяна на седалището на дружеството, а именно в Предметът на дейност на фирмата бил покупко-продажба на стоки, промишлени и селскостопански, включително и от собствено производство, авточасти и строителни материали, производство и търговия с конфекция и трикотажни облекла, обувки и други изделия от кожа, ишлеме, търговско представителство и посредничество, комисионни, спедиционни и превозни сделки в страната и чужбина, със собствени или наети автомобили, транспортна дейност, посредническа дейност по набиране, насочване и предоставяне на работна сила, складови сделки хотелиерски дейности и пр. пр. други дейности, които били разрешени от закона. Дружеството обаче основно се занимавало с шивашка (кроачна) дейност в наето от управителя помещение в с. Яворница, общ. Петрич. През инкриминирания период в ТД-НАП били регистрирани общо 35 трудови договори на лица, които по различно време били наемани на работа в дружеството на обвиняемия. На 23.08.2011г. дружеството било регистрирано по ЗДДС (Закон за данък добавена стойност) по инициатива на задълженото лице.

Счетоводното обслужване на фирмата се осъществявало от фирма „Дион Консулт“ООД-гр. Петрич, като на 13.06.2012г. обвиняемия ... упълномощил с нарочно пълномощно (л.231, т.1) свидетелите - управители на „ДИОН консулт“ ООД - гр.Петрич да извършват всички действия във връзка със счетоводното отчитане дейността на дружеството. Поради това, че свидетелката Груева владее писмено и говоримо гръцки език, основно тя се занимавала със счетоводното обслужване на Въз основа на представяни от

страна на обвиняемия първични счетоводни документи, свидетелите ... изготвяли справки - декларации по ЗДДС (Закон за данък добавена стойност), декларации по ЗДДФЛ (Закон за данък върху доходите на физическите лица), ЗДОД (Закон за данък общ доход), ЗКПО (закон за корпоративното подоходно облагане), ГДД (годишни данъчни декларации), отчети за приходите и разходите, отчети за парични потоци, счетоводни баланси и други. В периода от м.01.2013г. до м.04.2017г. справките-декларации са били подавани от обвиняемия ... по електронен път до ТД-НАП с квалифициран електронен подпис (КЕП) с титуляр, а в периода от м.05.2017г. до м.12.2017г. с КЕП с титуляр „ДИОН Консулт“ ООД от ... (видно от писмо от ТД-НАП-л. 126-127, том II). С банковите сметки и паричните потоци по тях оперирал единствено обвиняемия, като двамата му счетоводители не са оперирали с банковите сметки на дружеството. Двамата счетоводители винаги, при посещенията на обвиняемия ... в офиса им, на гръцки език системно го информирали за изготвените документи и тяхното движение, за общото финансово състояние на дружеството. По отношение на осигуровките, данъчните задължения те подготвяли платежни документи, но не съобразно дължимото, а за суми, които обвиняемият казвал, че може да плати и той лично си ги внасял в банка. Регулярно обвиняемият бил уведомяван от двамата счетоводители за задълженията на дружеството му към републиканския бюджет. През 2017г. обвиняемият съобщил на счетоводителите, че има здравословни и финансови проблеми и разрешил срещите си с тях. Обвиняемият не отговарял на телефонните обаждания на счетоводителите, не посещавал офиса им, и те подавали нулеви декларации. На 01.04.2018г. свидетелите Чучулигов и Груева се срещнали с обвиняемия ... и заявили, че прекратяват взаимоотношенията си и с приемо-предавателен протокол му предали всички счетоводни документи, които до този момент се съхранявали при тях. Предоставили му и справка за дължимите данъци и осигуровки. Впоследствие, до офиса на „ДИОН Консулт“ ООД пристигали писма от ТД-НАП за задълженията на представляваното от обвиняемия дружество, като счетоводителите проявявали активност и уведомявали обвиняемия и за тези писма. През месец декември 2019г. двамата свидетели съставили документ (л. 18, т.ІІІ), в който на български и на гръцки език било записано, че Августинос ... е запознат с всички задължения, които има към НАП от периода, в който е осъществявал дейност в страната ни.

Въпреки това, въпреки активната позиция на обслужващите дружеството счетоводители, дружеството, чийто едноличен собственик и управител бил обвиняемия ... –, ЕИК ... натрупало сериозни задължения към НАП, поради което през 2015г. било образувано изпълнително дело № 1150001189/2015г. по описа на ТД-НАП-София, офис Благоевград, а на 11.12.2017г. с постановление на публичния изпълнител по същото изпълнително дело бил наложен запор върху наличните и постъпващи суми по банковите сметки на процесното дружество. Към момента на налагане на запора изискуемите публични вземания възлизали на 213 839.17 лева, от

които главница 158 684.06 лева и лихва 55 155.11 лева. Тъй като предприятиите от публичния изпълнител действия не довели до събиране на дължимите публични вземания, през 2021г. органа по приходите сезирал Прокуратурата на Република България, в частност Районна прокуратура - Благоевград, като съгласно полученото уведомление от ТД на НАП - София, Офис Благоевград с Изх. № 11-00-200/22.02.2021г. изискуемите публични вземания на дружеството възлизали в размер на 267 193.70 лева, от които главница в размер на 160 491.97 лева и лихва в размер на 106 701.73 лева.

Публично-правните задължения на дружеството към органа по приходите произтичали и били установени със следните актове: По декларации (ДД) по чл.55 ал.1 от ЗДДФЛ и чл.201 ал.1 от ЗКПО за 2013г., 2014г., 2015г. и 2016г. (по 3 декларации годишно), СД по ЗДДС (Закон за данък добавена стойност) от м.12.2011г. до м.07.2017г. , декларации обр.6 от м.06.2012г. до м.02.2018г., ГДД по чл.92 от ЗКПО от 2012г.-до 2018г.) (л.2-л.214, том I от ДП).

Както по-горе е посочено, за събирането на публичните задължения от страна на органите на приходната агенция било образувано изпълнително дело № 1150001189/2015г. по описа на ТД-НАП-София, офис Благоевград, водено от публичен изпълнител към НАП – свидетеля Георги Миланов. По това дело от страна на свидетеля Миланов били осъществени всички действия във връзка с проучване на имущественото състояние на задълженото лице: изпратени били покани за доброволно изпълнение, запорни съобщения до всички търговски банки, направени били запитвания до различни институции за притежавано от дружеството на ... движимо или недвижимо имущество, при които се установило, че ... не притежава дълготрайни материални активи /ДМА/ - имоти, моторни превозни средства /МПС/, авоари по банкови сметки или ценни книжа, към които да бъде насочено принудително изпълнение. От приложените по делото копия на документи, изискани по реда на ДОПК се установява, че в хода на изпълнителното производство били предприети мерки по проучване на имуществото и налагане на обезпечителни мерки – запор върху притежаваните дялове от едноличния собственик на капитала и запор на банкови сметки, тъй като въпреки получената покана за доброволно изпълнение обвиняемият не е пристъпил към погасяване на задълженията си към републиканския бюджет. В хода на изпълнителното производство е установено също, че в банковите сметки на дружеството липсват авоари, че дружеството не притежава недвижими имоти и моторни превозни средства. Тъй като всички изпълнителни способи били изчерпани - липсвали активи, собственост на дружеството-длъжник, към които да бъде насочено принудителното изпълнение, с разпореждане, изпълнителното дело било прекратено- поради несъбираемост.

По повод на постъпило Уведомление от ТД на НАП-София по чл.205, ал.2 от НПК, във връзка с чл.626 от ТЗ от ТД на НАП – София, изх. № 11-00-200/22.02.2021г. от ТД на НАП – София (лл 3-5 от том 1) във връзка с установени факти и обстоятелства в резултат на които са направени

констатации, че дружеството ... се намира в трайна невъзможност да обслужва законоустановени плащания, като за това не е уведомен съответния окръжния съд по местонахождение на търговеца в съответствие с чл.626 ал.1 от ТЗ и приложения към същото, била възложена проверка на полицейските органи, в хода на която били изискани справки и информация, чрез които се установило, че фирмата не притежава имущество, което да покрие и изпълни установените публично-правни задължения. Същевременно се констатирало, че управителят на дружеството - обвиняемият Августинос ... не е подал молба в Окръжен съд - Благоевград за откриване на производство по несъстоятелност.

В хода на досъдебното производство по настоящото дело била назначена и изготвена съдебно-счетоводна експертиза, изпълнена от в.л. Богдана Златкова, от заключението на която (от л.24-111, т.П) е установено, че датата, на която дружеството ... е изпаднало в неплатежоспособност е 14.02.2017г. - датата, от която дружеството е преустановило плащанията по публичните си задължения, като след тази дата няма данни дружеството да е извършвало плащания по изискуемите си публични задължения. Според заключението на вещото лице, задълженията на ... към датата на изпадане в неплатежоспособност – 14.02.2017г. възлизат в размер на 188 759.55 лева, от които главница в размер на 146 577.90 лева и лихва в размер на 42 181.65 лева. Тези задължения произтичат от следните актове (подробно описани по номера и дати в експертното заключение), а именно:

- СД (справки-декларации) по ЗДДС за задължения за ДДС за внасяне за периода 15.12.2011г. до 31.12.2016г. ведно с дължимите лихви до 14.02.2017г. в общ размер 119 943.87 лева, от които главница в размер на 92 467.44 лева и лихва 27 476.43 лева;

- Декларации образец 6 за задължения за ДОО (данък общ доход) за внасяне в периода 17.02.2012г. до 30.11.2016г. ведно с дължимите лихви до 14.02.2017г. в общ размер на 9 151.89 лева, от които главница в размер на 7 199.41 лева и лихва 1 952.48 лева;

- Декларации образец 6 за задължения за здравно осигуряване за внасяне в периода 17.02.2012г. до 30.11.2016г. ведно с дължимите лихви до 14.02.2017г. в общ размер 6 626.54 лева, от които главница в размер на 5 290.29 лева и лихва 1 336.25 лева;

- Декларации образец 6 за задължения за ДЗПО (универсален пенсионен фонд) за внасяне в периода 21.10.2011г. до 30.11.2016г. ведно с дължимите лихви до 14.02.2017г. в общ размер на 2 137.93 лева, от които главница в размер на 1 702.00 лева и лихва 435.93 лева;

- Декларации образец 6 за задължения за данък върху доходите от трудови и приравнени на тях правоотношения за внасяне в периода 13.03.2012г. до 30.11.2016г. ведно с дължимите лихви до 14.02.2017г. в общ размер на 4 352.97 лева, от които главница в размер на 3 471.25 лева и лихва 881.72 лева;

- Декларации по чл.55, ал.1 от ЗДДФЛ и чл.201 ал.1 от ЗКПО за задължения за данък върху доходите на физическите лица-свободни професии, граждански договори и др. за периода от 01.01.2013г. до 30.09.2016г. в общ размер на 2 738.42 лева, от които главница в размер на 2 268.00 лева и начислена лихва до 14.02.2017г. в размер на 470.42 лева;

- ГДД (годишни данъчни декларации) по чл.92, ал.1 от ЗКПО за задължения за корпоративен данък за периода от 03.04.2012г. до 31.12.2015г. в общ размер на 43 807.93 лева, от които главница в размер на 34 179.51 лева и начислена лихва до 14.02.2017г. в размер на 9 628.42 лева.

Към датата на изпадане на дружеството ... в неплатежоспособност - 14.02.2017 г., едноличен собственик, управител и представляващ дружеството е бил обвиняемия Августинос ..., като промяна в това обстоятелство не е била регистрирана от учредяването и вписването на дружеството до приключване на досъдебното производство. Установява се също от експертното заключение, че към датата на изпадане в неплатежоспособност, процесното дружество е имало финансови затруднения, които имат траен и необратим характер. Възникналите задължения са били само към ТД на НАП, като орган по приходите. Дружеството не е било в състояние да извършва плащания и да покрива публичните си задължения. Установено е още, че след датата на изпадане в неплатежоспособност, дружеството е продължило да извършва дейност, като последната месечна справка-декларация по ЗДДС, в която са декларирани покупки и продажби от дружеството е за периода м. август 2017г., а последният действащ трудов договор е с дата на прекратяване 16.02.2018г., като през 2017г. е имало още осем действащи трудови договора, които са с дата на прекратяване през месеците юни, юли и декември 2017г. От заключението на експерта става ясно, че ..., със седалище и адрес на управление ... не притежава дълготрайни материални активи, както и краткотрайни активи (материални запаси, събираеми вземания, краткосрочни финансови активи или парични средства), които биха могли да удовлетворят задълженията на дружеството. Вещото лице е установило, че в оповестените за 2015г. и 2016г. годишни финансови отчети (ГФО) дружеството е посочило, че има вземания в големи размери от физически лица, в графа „Население“. Вземанията са по-бавно ликвидни краткотрайни активи, които по-трудно могат да бъдат преобразувани в парични средства, с които да се погасят текущите задължения към кредиторите, особено когато липсва доброволно плащане. Няма данни обаче след настъпването на падежа на тези вземания да е направено доброволно плащане от физическите лица - длъжници, както и няма данни за предприети действия от страна на дружеството за събиране на вземанията по съдебен път. Вещото лице е установило, че тези вземания са несъбираеми и не биха могли да обслужат задълженията на дружеството, включително и към настоящия момент. След установяване на изискуемите и ликвидни задължения няма данни за извършени плащания от страна на Според заключението на съдебно-счетоводната експертиза, задълженията на ... към датата на изпадане в неплатежоспособност 14.02.2017г. възлизат в

размер на 188 759.55 лева, от които главница в размер на 146 577.90 лева и лихва в размер на 42 181.65 лева, установени с посочените по-горе актове, а към датата на сезиране на прокуратурата съгласно полученото уведомление от ТД на НАП - София, Офис Благоевград с Изх. № 11-00-200/22.02.2021г. изискуемите публични вземания на дружеството възлизали в размер на 267 193.70 лева, от които главница в размер на 160 491.97 лева и лихва в размер на 106 701.73 лева.

От писмо с изх. № 2909 от 30.06.2021г. на Окръжен съд гр. Благоевград (л.118 от том 2) се установява, че в същия съд, за периода от 01.01.2015г. до 29.06.2021г. не са образувани и водени дела по молба за откриване на производство по несъстоятелност на ..., със седалище и адрес на управление ..., представлявано от

Видно от справка за съдимост на обвиняемия ..., роден на ... в Република Гърция (л.143 от т. 2) е, че същият е неосъждан, както и не е освобождаван от наказателна отговорност с налагане на административно наказание по реда на чл.78а от НК.

Изложената фактическа обстановка се установява по категоричен начин от приложените писмени доказателства и показанията на разпитаните свидетели, както и от заключението на финансово-счетоводната експертиза. Показанията на свидетелите са логични, последователни и се допълват изцяло от събраните писмените и други доказателства по делото.

При така изложената и установена фактическа обстановка по делото, като съобрази целия доказателствен материал, съдът намира, че се доказва по безспорен и категоричен начин, че обвиняемия ... е осъществил от обективна и субективна страна процесното инкриминирано деяние по чл.277б ал.2 във връзка с ал.1 от НК.

От **обективна страна** безспорно се установи, че обвиняемия ..., роден на ... в Република Гърция, гръцки гражданин след регистрация на дружеството ..., със седалище и адрес на управление ... е бил, считано от 16.08.2011г. едноличен собственик на капитала, управител и представляващ дружеството, както при търговските му взаимоотношения във връзка с дейността му, но и пред данъчните власти. Именно в качеството си на управител и представляващ дружеството ... не е изпълнил задължението си в 30-дневен срок след спиране на плащанията по задължения към търговци и НАП да поиска от окръжния съд по седалище на дружеството, в случая Окръжен съд – Благоевград да открие производство по несъстоятелност. Установи се, че ..., със седалище и адрес на управление ... е спряло плащанията по тези си публични задължения и е изпаднало в неплатежоспособност към дата 14.02.2017 година и по смисъла на чл.608, ал.2 от ТЗ, като длъжник е спряло плащанията и не е изпълнило публичните си задължения към ТД на НАП – гр. София в общ размер на 188 759.55 лева (сто осемдесет и осем хиляди седемстотин петдесет и девет лева и петдесет и пет стотинки), от които главница в размер на 146 577.90 лева и лихва в размер на

42 181.65 лева, установени със следните актове: СД (справки-декларации) по ЗДДС за задължения за ДДС за внасяне за периода 15.12.2011г. до 31.12.2016г. ведно с дължимите лихви до 14.02.2017г. в общ размер 119 943.87 лева, от които главница в размер на 92 467.44 лева и лихва 27 476.43 лева; Декларации образец 6 за задължения за ДОО (данък общ доход) за внасяне в периода 17.02.2012г. до 30.11.2016г. ведно с дължимите лихви до 14.02.2017г. в общ размер на 9 151.89 лева, от които главница в размер на 7 199.41 лева и лихва 1 952.48 лева; Декларации образец 6 за задължения за здравно осигуряване за внасяне в периода 17.02.2012г. до 30.11.2016г. ведно с дължимите лихви до 14.02.2017г. в общ размер 6 626.54 лева, от които главница в размер на 5 290.29 лева и лихва 1 336.25 лева; Декларации образец 6 за задължения за ДЗПО (универсален пенсионен фонд) за внасяне в периода 21.10.2011г. до 30.11.2016г. ведно с дължимите лихви до 14.02.2017г. в общ размер на 2 137.93 лева, от които главница в размер на 1 702.00 лева и лихва 435.93 лева; Декларации образец 6 за задължения за данък върху доходите от трудови и приравнени на тях правоотношения за внасяне в периода 13.03.2012г. до 30.11.2016г. ведно с дължимите лихви до 14.02.2017г. в общ размер на 4 352.97 лева, от които главница в размер на 3 471.25 лева и лихва 881.72 лева; Декларации по чл.55, ал.1 от ЗДДФЛ и чл.201 ал.1 от ЗКПО за задължения за данък върху доходите на физическите лица-свободни професии, граждански договори и др. за периода от 01.01.2013г. до 30.09.2016г. в общ размер на 2 738.42 лева, от които главница в размер на 2 268.00 лева и начислена лихва до 14.02.2017г. в размер на 470.42 лева и ГДД (годишни данъчни декларации) по чл.92, ал.1 от ЗКПО за задължения за корпоративен данък за периода от 03.04.2012г. до 31.12.2015г. в общ размер на 43 807.93 лева, от които главница в размер на 34 179.51 лева и начислена лихва до 14.02.2017г. в размер на 9 628.42 лева, и в 30-дневен срок, а именно: до 16.03.2017 година включително, от това спиране на плащанията Августинос Николаос - Константинос ... не е заявил това обстоятелство пред съда, за да може да бъде открито производство по несъстоятелност съгласно ТЗ.

Изпълнителното деяние на престъплението по чл.227б от НК се осъществява чрез бездействие, като дееца не заявява по съответния ред своята неплатежоспособност пред съда в съответния срок от спиране на плащанията, каквото задължение има по чл.626 от ТЗ. Бездействието трябва да продължи поне 30 дни (в случая до 16.03.2017г. включително), което обуславя характеризирането му, като продължено престъпление. То започва да бъде извършвано, а не завършва с изтичането на минимално необходимия за наличието му срок. Престъплението приключва само след и едва когато деецът преустанови своето бездействие и сезира компетентния окръжен съд или този съд бъде сезиран от друго лице, което има право да поиска откриване на производство по несъстоятелност на този търговец по чл.625 от ТЗ. От този момента нататък тече и погасителната давност за породената от него наказателна отговорност по чл. 80 ал.3 от НК. Престъплението е

резултатно, като неговият отрицателен резултат се изразява в несезиране на окръжния съд, компетентен да води производството по несъстоятелност. **Субект** на това престъпление по ал.1 на чл.227б от НК може да бъде само търговец, изпаднал в неплатежоспособност, съгласно чл.607 и сл. от ТЗ, а по ал.2 на същият текст, законодателят е предвидил и ангажиране на наказателна отговорност и по отношение на управителите, представляващи търговски дружества, изпаднали в неплатежоспособност и неуведомили в съответният срок съда. От събраните по делото доказателства се установява по безспорен начин, че Августинос Николаос - Константинос ... към момента на изпадане в неплатежоспособност на дружеството ..., със седалище и адрес на управление ... има качеството управител и представител на същото. Именно в това си качество е задължило управляваното от него дружество с публични вземания в общ размер на 188 759.55 лева, от които главница в размер на 146 577.90 лева и лихва в размер на 42 181.65 лева. Няма данни по тези вземания дружеството да е погасявало суми, което налага извода, че същото е изпаднало в неплатежоспособност. От този момент за Августинос Николаос - Константинос ... е било налице задължение в тридесет дневен срок да заяви пред компетентния окръжен съд неплатежоспособността на дружеството си. Липсват данни по делото, такова известие да е представяно пред съда, както и самият обвиняем не твърди такова действие от своя страна, което обуславя извода, че такова известяване не е налично, което от своя страна обуславя съставомерността на пасивното поведение на обвиняемия, квалифицирано като престъпление по чл.227б ал.2 във връзка с ал.1 от НК.

В казуса не може да се приеме, че е налице липса на обществена опасност на процесното деяние, обуславящо приложението на чл.9 ал.2 от НК, доколкото в случая се касае за резултатно престъпление, чийто отрицателен резултат се изразява в несезиране на окръжния съд, компетентен да води производството по несъстоятелност, т.е. чрез бездействие, което обаче не изключва неговата обществена опасност.

От **субективна страна**, деянието е извършено при условията на пряк умисъл, тъй като обвиняемия Августинос Николаос - Константинос ... е извършила деянието, като е съзнавал общественоопасния характер на инкриминираното деяние, а именно, че нарушава нормите, регламентиращи установения в страната правов ред за уведомяване за изпадане в неплатежоспособност и не го е сторил, предвиждал е общественоопасните последици от деянието и е искал настъпването му.

При определяне вида и размера на наказанието за извършеното от обвиняемия престъпление в конкретния случай, съдът отчете като смекчаващи вината на дееца обстоятелства - чистото съдебно минало на Августинос Николаос - Константинос ..., неговото семейно и материално положение, същият е пенсионер, изразява съжаление за случилото се, както и влошеното му здравословно състояние, каквито данни се изнесоха в последното съдебно заседание. Законодателят за такова престъпление по чл.277б ал.2 във връзка с ал.1 от НК е предвидил налагане на наказание

“лишаване от свобода” за срок до три години или “глоба” до 5 000 лева. Наред с това съдът отчете и обстоятелството, че имуществените вреди от престъплението не са настъпили, доколкото същото е формално такова. Изложението обуславя наличието на всички законоустановени, кумулативно необходими предпоставки, с оглед приложението на чл.78а от НК, като обвиняемият Августинос Николаос - Константинос ... следва да бъде освободен от наказателна отговорност, като му се наложи административно наказание “глоба”. При определяне размера на това наказание, съобразявайки началния момент на осъществяване на престъплението, възприетия превес на смекчаващи отговорността на дееца обстоятелства, както и материалното състояние на обвиняемия, като пенсионер, същото следва да бъде в минимален размер, а именно от 1000 (хиляда) лева. Именно наказание в такъв размер съдът намира за най-подходящ, с оглед поправянето на обвиняемия и постигане целите на наказанието по чл.12 от ЗАНН.

Съдът по аргумента на чл.301, ал.1, т.12 от НПК възложи на обвиняемия Августинос Николаос - Константинос ... да заплати по сметка на ОДМВР - Благоевград сумата 390 (триста и деветдесет) лева, представляващи разноски за изготвена съдебно-счетоводна експертиза, както и по сметка на Районен съд – Благоевград сумата 5 (пет) лева, държавна такса за служебно издаване на изпълнителен лист, както и по сметка на Районна прокуратура - Благоевград сума в размер на 855 (осемстотин петдесет и пет) лева, разноски за превод на материалите по Европейска заповед за разследване, както и по сметка на Районен съд – Благоевград сумата 5 (пет) лева, държавна такса за служебно издаване на изпълнителен лист

По изложените съображения съдът постанови съдебният си акт.

РАЙОНЕН СЪДИЯ: