

Обвинението срещу обвиняемия Ч.Д.Т е по чл.227Б, ал.2 във вр. с ал.1 НК за това, че на на 31.03.2023г. в гр. Стара Загора, като управител и представляващ търговското дружество „Трейс-импорт“ ЕООД, с ЕИК 206240926, със седалище и адрес на управление: гр.Шипка,общ.Казанлък, ул.“Христо Попов“, №4, в 30-дневен срок от спиране на плащанията, считано от 28.02.2023г. по изпълнение на публично-правни задължения към държавата, в общ размер на 52 135,62 лева, произтичащи от подадени Декларации образец 6 за дължими социални, здравни осигуровки и данък върху доходите от трудови и приравнените на тях правоотношения, СД по ЗДДС и ГДД по чл.92 от ЗКПО, не е поискал от Окръжен съд - Стара Загора да открие производство по несъстоятелност.

Обвиняемият редовно призован не се явява в с.з.

Защитникът му – адв. С– в писмено становище прави възражение, че деянието е несъставомерно тъй като неплатежоспособността на дружеството е настъпило преди вписването на обв. Т като управител.

Представителят на РП град Стара Загора в с.з. поддържа обвинението.

Производството е по реда на чл.378 и следващите от НПК.

От събраните на ДП и в хода на съдебното следствие доказателства установени с доказателствени средства - писмени, експертни заключения – преценени по отделно и в тяхната съвкупност съдът приема за установено следното:

ПО ФАКТИЧЕСКАТА ОБСТАНОВКА И АНАЛИЗА НА ДОКАЗАТЕЛСТВЕНИЯ МАТЕРИАЛ.

Търговско дружество „Трейс-импорт“ ЕООД - гр.Шипка, с ЕИК 206240926 е регистрирано на 29.09.2020г. от Т.А Та от гр.Шипка, общ.Казанлък, със седалище и адрес на управление: гр.Шипка, общ.Казанлък, ул.“Христо Попов“ №4. Управител и представляващ на търговско дружество „Трейс-импорт“ ЕООД - гр.Шипка, от датата на основаването му до 11.04.2022г. е била Т Та. На 11.04.2022г. същата е починала. На 06.06.2022г. като управител и едноличен собственик на капитала на дружеството е бил вписан обвиняемият Ч Т.

Въз основа на извършена проверка на „Трейс-импорт“ ЕООД - гр.Шипка от Териториална дирекция на Национална агенция по приходите - Пловдив, били констатирани следните непогасени задължения на търговското дружество към 01.06.2023г., в общ размер на 61 356,30 лева, ДДС по справки декларации за период 01.12.2020 г. до 31.10.2022 г. в размер на 7 439,25 лева, корпоративен данък по декларации съгласно ЗКПО за период 01.10.2020г. до 31.12.2021г. в размер на 1 160,47 лева, данък върху доходите от трудови и приравнените на тях правоотношения съгласно декларации образец 6 за

период от 01.10.2020г. до 30.11.2022г. в размер на 12 187,97 лева, държавно обществено осигуряване по декларации образец 6 за период от 01.10.2020г. до 30.11.2022г. в размер на 26 249,23 лева, здравно осигуряване по декларации образец 6 за период от 01.10.2020г. до 30.11.2022г. в размер на 9 228,62 лева и универсален пенсионен фонд по декларации образец 6 за период от 01.10.2020г. до 31.08.2022г. в размер на 5 090,76 лева.

Предвид наличието на изискуеми и непогасени публичноправни задължения било образувано изпълнително дело /ИД/ №211054217/2021г. по описа на Дирекция „Събиране“ при ТД на НАП - Пловдив. По образуваното ИД, на 13.07.2021г. е било изпратено съобщение за доброволно плащане с изх. №С210024-048-0090511/13.07.2021 г.

Описаната фактическа обстановка се установява от

том №1

уведомление от 02.06.2023 година; справка за проучено имуществено състояние и категоризация на задължено лице; справка за задълженията на задълженото лице към дата 03.07.2023 година; копие на акт за смърт №0011; писмо изх. №4468/28.07.2023 година на ОС Стара Загора; справка от централна база КАТ; писмо от Агенция по вписванията; писмо от Камара на Частните съдебни изпълнители; писмо от ДСИ при РС Стара Загора; писмо от ДСИ при РС Казанлък;

том №2

обща справка за задължено лице; уведомление за прием на справка-декларация за ДДС; справка-декларация за ДДС от 13.11.2020 година; дневници-покупки за месец октомври 2020 година; дневници-продажби за месец октомври 2020 година; уведомление за прием на справка-декларация за ДДС; справка-декларация за ДДС от 12.12.2020 година; дневници-покупки за месец ноември 2020 година; дневници-продажби за месец ноември 2020 година; дневници-продажби за месец ноември 2020 година; дневници-продажби за месец ноември 2020 година; уведомление за прием на справка-декларация за ДДС; справка-декларация за ДДС от 14.01.2021 година; дневници-покупки за месец декември 2020 година; дневници-продажби за месец декември 2020 година; дневници-продажби за месец декември 2020 година; дневници-продажби за месец декември 2020 година; уведомление за прием на справка-декларация за ДДС; справка-декларация за ДДС от 13.02.2021 година; дневници-покупки за месец януари 2021 година; дневници-продажби за месец януари 2021 година; дневници-продажби за месец януари 2021 година; уведомление за прием на справка-декларация за ДДС; справка-декларация за ДДС от 10.03.2021

[illegible]

[illegible]

[illegible]

покупки за месец април 2022 година; дневници-продажби за месец април 2022 година; дневници-продажби за месец април 2022 година; дневници-продажби за месец април 2022 година; дневници-продажби за месец април 2022 година; дневници-продажби за месец април 2022 година; дневници-продажби за месец април 2022 година; дневници-продажби за месец април 2022 година; уведомление за прием на справка-декларация за ДДС; справка-декларация за ДДС от 14.06.2022 година; дневници-покупки за месец май 2022 година; дневници-покупки за месец май 2022 година; дневници-продажби за месец май 2022 година; дневници-продажби за месец май 2022 година; дневници-продажби за месец май 2022 година; дневници-продажби за месец май 2022 година; дневници-продажби за месец май 2022 година; дневници-продажби за месец май 2022 година; дневници-продажби за месец май 2022 година; дневници-продажби за месец май 2022 година; уведомление за прием на справка-декларация за ДДС; справка-декларация за ДДС от 13.07.2022 година; дневници-покупки за месец юни 2022 година; дневници-продажби за месец юни 2022 година; уведомление за прием на справка-декларация за ДДС; справка-декларация за ДДС от 12.08.2022 година; дневници-покупки за месец юли 2022 година; дневници-продажби за месец юли 2022 година; уведомление за прием на справка-декларация за ДДС; справка-декларация за ДДС от 13.09.2022 година; дневници-покупки за месец август 2022 година; дневници-продажби за месец август 2022 година; уведомление за прием на справка-декларация за ДДС; справка-декларация за ДДС от 13.10.2022 година; дневници-покупки за месец септември 2022 година; дневници-продажби за месец септември 2022 година; заявление за подаване на документи по електронен път и ползване на електронните административни услуги, предоставяни от НАП с КЕП на задължено лице; справка за общите задължения актуални към 10.08.2023 година; ГДД за 2020 година; ГДД за 2021 година; ГДД за 2022 година; декларация образец №6 от 19.11.2020 година; декларация образец №6 от 16.12.2020 година; декларация образец №6 от 18.01.2021 година; декларация образец №6 от 18.02.2021 година; декларация образец №6 от 17.03.2021 година; декларация образец №6 от 23.04.2021 година; декларация образец №6 от 24.05.2021 година; декларация образец №6 от 21.06.2021 година; декларация образец №6 от 19.07.2021 година; декларация образец №6 от 05.08.2021 година; декларация образец №6 от 18.09.2021 година; декларация образец №6 от 17.10.2021 година; декларация образец №6 от 24.11.2021 година; декларация образец №6 от 21.12.2021 година; декларация образец №6 от 21.01.2022 година; декларация

образец №6 от 14.02.2022 година; декларация образец №6 от 21.02.2022 година; декларация образец №6 от 14.03.2022 година; декларация образец №6 от 18.03.2022 година; декларация образец №6 от 18.04.2022 година; декларация образец №6 от 29.04.2022 година; декларация образец №6 от 17.05.2022 година; декларация образец №6 от 23.06.2022 година; декларация образец №6 от 19.07.2022 година; декларация образец №6 от 24.08.2022 година; декларация образец №6 от 20.09.2022 година; декларация образец №6 от 13.10.2022 година; декларация образец №6 от 17.11.2022 година; декларация образец №6 от 20.12.2022 година; справка за приход/кредит на задължено лице; справка за приход/кредит на задължено лице; съобщение за доброволно изпълнение; постановление за налагане на обезпечителни мерки; постановление за налагане на обезпечителни мерки; разпореждане за присъединяване; разпореждане за присъединяване; протокол за опис; разпореждане за присъединяване; разпореждане за присъединяване; разпореждане за присъединяване; постановление за налагане на обезпечителни мерки; разпореждане за присъединяване; разпореждане за присъединяване; разпореждане за присъединяване; искане за представяне на документи и писмени обяснения от задължено лице;

том №3

оборотна ведомост от 01.01.2020 година до 31.12.2020 година; сметка 207 – транспортни средства от 01.01.2020 година до 31.12.2020 година; сметка 401 – доставчици от 01.01.2020 година до 31.12.2020 година; сметка 411 – клиенти от 01.01.2020 година до 31.12.2020 година; сметка 501 – каса в левове от 01.01.2020 година до 31.12.2020 година; сметка 503 – разплащателна сметка в левове от 01.01.2020 година до 31.12.2020 година;

том №4

сметка 401 – доставчици от 01.01.2021 година до 31.12.2021 година; сметка 503 – разплащателна сметка в левове от 01.01.2021 година до 31.12.2021 година; оборотна ведомост от 01.01.2021 година до 31.12.2021 година;

том №5

сметка 501 – каса в левове от 01.01.2021 година до 30.06.2021 година; сметка 501 – каса в левове от 01.07.2021 година до 30.09.2021 година; сметка 501 – каса в левове от 01.10.2021 година до 31.12.2021 година;

том №6

сметка 411 – клиенти от 01.01.2021 година до 01.03.2021 година; сметка 411 – клиенти от 02.03.2021 година до 30.04.2021 година; сметка 411 – клиенти от 01.05.2021 година до 31.05.2021 година; сметка 411 – клиенти от 01.06.2021 година до 30.06.2021 година;

том №7

сметка 411 – клиенти от 01.07.2021 година до 31.07.2021 година; сметка 411 – клиенти от 01.08.2021 година до 31.08.2021 сметка 411 – клиенти от 01.09.2021 година до 30.09.2021 година;

том №8

сметка 411 – клиенти от 01.10.2021 година до 31.10.2021 година; сметка 411 – клиенти от 01.11.2021 година до 30.11.2021 година; сметка 411 – клиенти от 01.12.2021 година до 31.12.2021 година;

том №9

оборотна ведомост от 01.01.2022 година до 31.12.2022 година; сметка 401 – доставчици от 01.01.2022 година до 31.12.2022 година; сметка 501 – каса в левове от 01.01.2022 година до 31.03.2022 година; сметка 503 – разплащателна сметка в левове от 01.01.2022 година до 31.12.2022 година;

том №10

сметка 411 – клиенти от 01.01.2022 година до 31.01.2022 година; сметка 411 – клиенти от 01.02.2022 година до 28.02.2022 година;

том №11

сметка 411 – клиенти от 01.03.2022 година до 31.03.2022 година; сметка 411 – клиенти от 01.04.2022 година до 30.04.2022 година;

том №12

сметка 411 – клиенти от 01.05.2022 година до 31.12.2022 година;

том №13

съдебно-икономическа експертиза

Видно от заключението на съдебносчетоводна експертиза се установява, че „Трейс-импорт“ ЕООД - Шипка е спряло плащанията по изискуеми и ликвидни публичноправни задължения на 28.02.2023г., което е и началната дата на неплатежоспособността на дружеството. Според експерта задълженията на „Трейс-импорт“ ЕООД - Шипка, към 10.08.2023г., са в общ размер на 52 135,62 лева /л.36 от том 13 от ДП/ и произтичат от задължения за ДДС, корпоративен данък, социални и здравни осигуровки и данък върху доходите от трудови и приравнените на тях правоотношения.

Имайки предвид установената в с.з. фактическа обстановка съдът намира, че обв. Т е осъществил от обективна и субективна страна състава на чл.227Б, ал.2 във вр. с ал.1 НК.

**ПО ПРАВНАТА КВАЛИФИКАЦИЯ
ОБЕКТИВНИ ПРИЗНАЦИ ОТ СЪСТАВА НА
ПРЕСТЪПЛЕНИЕТО.**

Субект на наказателната отговорност може да бъде всяко наказателно отговорно лице имащо специалното качеството на управител и представител на ТД.

Необходимо е да е осъществено изпълнителното деяние чрез бездействие – да не поиска от откриване на производство по несъстоятелност на дружеството – при наличие на определени обективни предпоставки – спиране на плащанията, да е изтекъл 30 дневен срок от спирането на плащанията.

В хода на съдебното следствие не се установиха доказателства даващи основание да се изключи вменяемостта и с оглед пълнолетието на подсъдимата съдът приема, че е е годен субект на НО по смисъла на чл.31, ал.1 НК.

Обвиняемият Ч. Т е бил управител и представител на „Трейс-импорт“ ЕООД - гр.Шипка /Справка от ТР и ОС град Стара Загора/.

Следователно обвиняемият притежава специалното качество изискуемо от закона – управител и представител на ТД – което дава основание да се приеме, че има годен субект на НО.

Съгласно чл.608 от Търговския закон, неплатежоспособен е търговец, който не е в състояние да изпълни изискуемо парично задължение по търговска сделка или публичноправно задължение към държавата и общините, свързано с търговската му дейност. Неплатежоспособността се предполага, когато длъжникът е спрял плащанията си, какъвто е и настоящият случай.

В 30 –дневен срок, считано от датата на неплатежоспособността /28.02.2023 година/, обв. Т в качеството си управител и представител на ТД е бил длъжен да поиска от Съда, в частност Окръжен съд Стара Загора да открие производство по несъстоятелност, тъй като дружеството не било в състояние да изплати изискуемите си задължения – краен срок до 30.03.2023 г.

Въпреки задълженията на обвиняемият като управител и представител на дружеството изпаднало в неплатежоспособност не ги е изпълнила, не е поискал от съда откриване на производство по несъстоятелност и чрез бездействие е осъществил изпълнителното деяние на чл.227б ал.2 във вр. с ал.1 от НК.

От обективна страна са релевантни два вида бездействие на дееца, като едното е спиране на плащанията на безспорни и изискуеми парични задължения, а второто – необявяването на това обстоятелство /спиране на плащанията/ в 30 – дневен срок пред компетентния съд, съгласно действащата разпоредба. В случая са осъществени и двата.

Неоснователни са възраженията на защитника изразени в писменото

становище, че неплатежоспособността на дружеството е възникнала преди вписването на обв. Т като управител на дружеството т.е. към момента в който управител и представител е била неговата майка Т Та.

Видно от Акт за смърт Т. Та е починала на 11.04.2022 г. От справка в ТР се установява, че считано от 06.06.2022 г. като управител и едноличен собственик на капитала на дружеството е вписан обв. Ч. Т т.е. от този момент същият носи отговорност.

Видно от заключението на съдебносчетоводна експертиза „Трейс-импорт“ ЕООД - Шипка е спряло плащанията по изискуеми и ликвидни публичноправни задължения на 28.02.2023г., което е и началната дата на неплатежоспособността на дружеството т.е. преди тази дата не са съществували изискуеми и ликвидни задължения, които да не са плащани.

Следователно тези бездействия /спиране на плащанията/ са след 06.06.2022 г., когато обв. Т е вписан като управител на дружеството.

От 06.06.2022 г. до 28.02.2023 г. дружеството с управител Ч. Т е осъществявало формално търговска дейност и е поемало съответните права и задължения.

По изложените съображения съдът приема, че датата на неплатежоспособност е 28.02.2023 г., от която дата започва да тече 30 дневния срок, който изтича на 30.03.2023 г. и датата на деянието е първият следващ ден – 31.03.2023 г. Всички тези дати като времеви период са след 06.06.2022 г.

СУБЕКТИВНИ ПРИЗНАЦИ ОТ СЪСТАВА НА ПРЕСТЪПЛЕНИЕТО.

От субективна страна съставът на престъплението изисква пряк умисъл.

От установената в с.з. фактическа обстановка и от обективизираните действия на обвиняемия следва извода, че към момента на деянието е действал с пряк умисъл.

Той е съзнавал обществено опасния характер на деянието, предвиждал е обществено опасните последици и е искал настъпването им. Знаел е, че е управител на ТД, че дружеството не е в състояние да изпълни изискуеми и ликвидни задължения, но не е предприел активни действия.

Следователно обвинението е доказано по несъмнен и безспорен начин и на основание чл.227Б, ал.2 във вр. с ал.1 НК обв. Т следва да бъде признат за виновен и наказан.

Няма основание за приложение на чл.9, ал.2 НК.

В случая обв. Т е управител и представител на ТД, което означава че упражнява търговска дейност по занятие. Към тези лица и към тази дейност

законодателят е поставил в различни нормативни актове завишени изисквания.

От друга страна изпадането на търговец в неплатежоспособност затруднява сериозно гражданския и търговски оборот и поставя в икономическо затруднение останалите субекти.

По изложените съображения неизпълнението на задължения свързани с неплатежоспособността не са с ниска или незначителна степен на обществена опасност, което прави и извършеното деяние чрез бездействие такова, поради което няма основания за приложение на чл.9, ал.2 НК.

ПО ИНДИВИДУАЛИЗАЦИЯТА НА НАКАЗАНИЕТО

За престъплението, което е умишлено се предвижда наказание лишаване от свобода до две години, подсъдимият не е осъждан ,няма причинени имуществени вреди, към момента на деянието не е освобождаван от НО по реда на глава 8 раздел IV, поради което съдът няма алтернатива и на основание чл.78А от НК следва да освободи обв. Т от НО като наложи административно наказание.

При определяне вида и размера на наказанието съдът приема като смекчаващи вината обстоятелства – добрите характеристични данни, чистото съдебно минало, критичното отношение към извършеното деяние, имотното състояние.

Доказателства за отегчаващи вината обстоятелства не се събраха.

Следователно съдът приема, че извършеното престъпление се явява изолирано явление в живота на обвиняемия и с оглед постигане целите на чл.12 ЗАНН наказанието следва да се определи при превес на смекчаващите вината обстоятелства– Глоба в минимален размер на 1000 лева съобразена и с имотното състояние.

РАЗНОСКИ И ПРИЧИНИ

На основание чл.189, ал.3 НПК направените по разноси по делото в размер на 795,60 лева следва да се заплатят на ОДМВР Стара Загора от обв. Т.

Причини – неспазване на реда за търговска дейност.

Водим от горните мотиви съдът постанови решението.

РАЙОНЕН СЪДИЯ: