

Производството е по чл.378 и сл. от НПК.

Окръжна прокуратура - Р. е внесла на основание чл.375 от НПК, за разглеждане постановление постановено по досъдебно производство - преписка № 85/2020г., същото ДП № СлО - 85/2020г. по описа на ОСЛО в ОП - Р., С него се предлага съдът да признае за виновен ЕФР. Р. К., с постоянен и настоящ адрес в гр.С.п., Област - Р., ул.,Ч.м.” №**, ЕГН *****, за престъпление по чл.255,б” ал.1 т.2, вр. чл.26 ал.1 от НК, за това, че в периода 01.01.2018г. - 30.06.2021г., в Р., при условията на продължавано престъпление, на тридесет и два пъти, като самоосигуряващо се лице по смисъла на чл.5 ал.2 от КСО, вр. чл.26 ал.7 от ЗДДФЛ, вр. чл.1 ал.1 т.5 от ТЗ, като физическо лице, упражняващо стопанска дейност като търговец по смисъла на Търговския закон, но без да е регистрирано като търговец, укрил задължителни осигурителни вноски за държавно обществено осигуряване и здравно осигуряване в големи размери - 4 431,32 лв., като не подал декларации „образец № 1“ за авансови осигурителни вноски и декларации „образец № 6“ за окончателни осигурителни вноски за 2018г., 2019г. и 2020г.

В съдебно заседание представителят на Окръжна прокуратура - Р. поддържа предложението, като предлага съдът да признае обвиняемия Е.К. за виновен в извършването на престъпление по чл.255,б” ал.4, вр. ал.1 т.2, вр. чл.26 ал.1 от НК и на основание чл.78,а” от НК да го освободи от наказателна отговорност, като му наложи административно наказание глоба в минимален размер.

Адв.О.Б., упълномощен защитник на обвиняемия счита, че същият няма качество на самоосигуряващо се лице и не може да бъде субект на престъпление по чл.255 от НК. Алтернативно предлага, да бъде признат за виновен, като му се наложи минималното, предвидено в чл.78,а” от НК, наказание.

Обвиняемият Е.К. се явява лично и дава становище, че се признава за виновен, като заявява, че поддържа становището на защитника си.

Съдът, като взе предвид становищата на страните и събраните на досъдебното производство доказателства, приема за установено от фактическа страна следното:

Обвиняемият ЕФР. Р. К. е роден на *****г. вР.. Има постоянен и настоящ адрес в гр.С.п., Област - Р., ул.,Ч.м.”№**. б. гражданин, с ***** образование, н., не работи, неосъждан. ЕГН *****.

Обвиняемият знаел, че има много желаещи да пътуват до различни европейски държави и решил да извършва превоз на пътници и товари в чужбина, без да е регистриран като търговец по ТЗ и без да притежава задължителния за това лиценз. В изпълнение на намисленото си осигурил няколко автомобила: „Фолксваген Каравел“ с рег.№ ТХ**** АР (с предишен номер Р**** КМ), „Фолксваген ЛТ 35“ с рег.№ А**** НР (с

предишен номер Р**** КВ), „БМВ 7 ЕР РЕИХЕ“ с рег.№ Р**** ВС, „Мерцедес Спринтер“ с рег.№ Р**** КМ и „Мерцедес 212 Д Спринтер“ с рег. № Р**** КМ. Наел като шофьори свидетелите О.Т.А., Б.С. и Н.Ф.. Той и свид.Б.С. публикували в профилите си във фейсбук, съответно „Efi Nelin“ и „Bilgin Seyhan“ обяви, свързани с извършването на транспортни услуги по превоз на пътници и товари. Такива обяви двамата публикували и във фейсбук групите „Българи в Г.“ и „Българи в Хамбург“. Така в периода 01.01.2018г. - 30.06.2021г. в Р. извършил следното:

1. През януари 2018г. извършил превози на пътници с ползваните от него автомобили до различни европейски държави, най-често до Федерална република Г. и Кралство Д.. За извършените превози пътниците заплащали на обвиняемия договорена цена, без да им издава документи за плащането. До 25.02.2018г. обвиняемият не подал декларация „образец № 1“ в срока по чл.3 ал.1 т.2 б.,„а“ от Наредба № Н-8 от 29.12.2005г. за съдържанието, сроковете, начина и реда за подаване и съхранение на данни от работодателите, осигурителите за осигурените при тях лица, както и от самоосигуряващите се лица - до 25-то число на месеца, следващ месеца, за който се отнасят данните, за авансови осигурителни вноски, възлизащи общо в размер на 141,78 лв., от които 75,48 лв. за държавно обществено осигуряване (ДОО), 25,50 лв. за държавно задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО) и 40,80 лв. за здравно осигуряване (ЗО).

2. През февруари 2018г. обвиняемият Е.К. извършил превози на пътници с ползваните от него автомобили до различни европейски държави, най-често до Федерална република Г. и Кралство Д.. За извършените превози, пътниците му заплащали договорената цена, без да им издава докумен за плащането. До 25.03.2018г. обвиняемият не подал декларация „образец № 1“ в срока по чл.3 ал.1 т.2 б.,„а“ от Наредба № Н-8 от 29.12.2005г. за съдържанието, сроковете, начина и реда за подаване и съхранение на данни от работодателите, осигурителите за осигурените при тях лица, както и от самоосигуряващите се лица - до 25-то число на месеца, следващ месеца, за който се отнасят данните, за авансови осигурителни вноски в общ размер на 141,78 лв., от които 75,48 лв. за държавно обществено осигуряване (ДОО), 25,50 лв. за държавно задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО) и 40,80 лв. за здравно осигуряване (ЗО).

3. През март 2018г. извършил превози на пътници с ползваните от него автомобили до различни европейски държави, най-често до Федерална република Г. и Кралство Д.. За извършените превози, пътниците заплащали договорената цена, без да им издава документ. До 25.04.2018г. не подал декларация „образец № 1“ в срока по чл.3 ал.1 т.2 б.,„а“ от Наредба № Н-8 от 29.12.2005г. за съдържанието, сроковете, начина и реда за подаване и съхранение на данни от работодателите, осигурителите за осигурените при тях лица, както и от самоосигуряващите се лица - до 25-то число на месеца, следващ месеца, за който се отнасят данните, за авансови осигурителни вноски в общ размер на 141,78 лв., от които 75,48 лв. за държавно обществено

осигуряване (ДОО), 25,50 лв. за държавно задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО) и 40,80 лв. за здравно осигуряване (ЗО).

4. През април 2018г. обвиняемият Е.К. извършил превози на пътници с ползваните от него автомобили до различни европейски държави, най-често до Федерална република Г. и Кралство Д.. За извършените превози, пътниците заплащали договорената цена, без да им издава документ. До 25.05.2018г. не подал декларация „образец № 1“ в срока по чл.3, ал.1, т.2, б.„а“ от Наредба № Н-8 от 29.12.2005г. за съдържанието, сроковете, начина и реда за подаване и съхранение на данни от работодателите, осигурителите за осигурените при тях лица, както и от самоосигуряващите се лица - до 25-то число на месеца, следващ месеца, за който се отнасят данните, за авансови осигурителни вноски в общ размер на 141,78 лв., от които 75,48 лв. за държавно обществено осигуряване (ДОО), 25,50 лв. за държавно задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО) и 40,80 лв. за здравно осигуряване (ЗО).

5. През май 2018г. обвиняемият Е.К. извършил превози на пътници с ползваните от него автомобили до различни европейски държави, най-често до Федерална република Г. и Кралство Д.. За извършените превози, пътниците заплащали договорената цена, без да им издава документ. До 25.06.2018г. не подал декларация „образец № 1“ в срока по чл.3, ал.1, т.2, б.„а“ от Наредба №Н-8 от 29.12.2005г. за съдържанието, сроковете, начина и реда за подаване и съхранение на данни от работодателите, осигурителите за осигурените при тях лица, както и от самоосигуряващите се лица - до 25-то число на месеца, следващ месеца, за който се отнасят данните, за авансови осигурителни вноски в общ размер на 141,78 лв., от които 75,48 лв. за държавно обществено осигуряване (ДОО), 25,50 лв. за държавно задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО) и 40,80 лв. за здравно осигуряване (ЗО).

6. През юни 2018г. обвиняемият Е.К. извършил превози на пътници с ползваните от него автомобили до различни европейски държави, най-често до Федерална република Г. и Кралство Д.. За извършените превози, пътниците заплащали договорената цена, без да им издава документ. До 25.07.2018г. не подал декларация „образец № 1“ в срока по чл.3, ал.1, т.2, б.„а“ от Наредба №Н-8 от 29.12.2005г. за съдържанието, сроковете, начина и реда за подаване и съхранение на данни от работодателите, осигурителите за осигурените при тях лица, както и от самоосигуряващите се лица - до 25-то число на месеца, следващ месеца, за който се отнасят данните, за авансови осигурителни вноски в общ размер на 141,78 лв., от които 75,48 лв. за държавно обществено осигуряване (ДОО), 25,50 лв. за държавно задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО) и 40,80 лв. за здравно осигуряване (ЗО).

7. През юли 2018г. обвиняемият Е.К. извършил превози на пътници с ползваните от него автомобили до различни европейски държави,

най-често до Федерална република Г. и Кралство Д.. За извършените превози, пътниците заплащали договорената цена, без да им издава документ. До 25.08.2018г. не подал декларация „образец № 1“ в срока по чл.3, ал.1, т.2, б.„а“ от Наредба №Н-8 от 29.12.2005г. за съдържанието, сроковете, начина и реда за подаване и съхранение на данни от работодателите, осигурителите за осигурените при тях лица, както и от самоосигуряващите се лица - до 25-то число на месеца, следващ месеца, за който се отнасят данните, за авансови осигурителни вноски в общ размер на 141,78 лв., от които 75,48 лв. за държавно обществено осигуряване (ДОО), 25,50 лв. за държавно задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО) и 40,80 лв. за здравно осигуряване (ЗО).

8. През август 2018г. обвиняемият Е.К. извършил превози на пътници с ползваните от него автомобили до различни европейски държави, най-често до Федерална република Г. и Кралство Д.. За извършените превози, пътниците заплащали договорената цена, без да им издава документ. До 25.09.2018г. не подал декларация „образец № 1“ в срока по чл.3, ал.1, т.2, б.„а“ от Наредба №Н-8 от 29.12.2005г. за съдържанието, сроковете, начина и реда за подаване и съхранение на данни от работодателите, осигурителите за осигурените при тях лица, както и от самоосигуряващите се лица - до 25-то число на месеца, следващ месеца, за който се отнасят данните, за авансови осигурителни вноски в общ размер на 141,78 лв., от които 75,48 лв. за държавно обществено осигуряване (ДОО), 25,50 лв. за държавно задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО) и 40,80 лв. за здравно осигуряване (ЗО).

9. През септември 2018г. обвиняемият Е.К. извършил превози на пътници с ползваните от него автомобили до различни европейски държави, най-често до Федерална република Г. и Кралство Д.. За извършените превози, пътниците заплащали договорената цена, без да им издава документ. До 25.10.2018г. не подал декларация „образец № 1“ в срока по чл.3, ал.1, т.2, б.„а“ от Наредба №Н-8 от 29.12.2005г. за съдържанието, сроковете, начина и реда за подаване и съхранение на данни от работодателите, осигурителите за осигурените при тях лица, както и от самоосигуряващите се лица - до 25-то число на месеца, следващ месеца, за който се отнасят данните, за авансови осигурителни вноски в общ размер на 141,78 лв., от които 75,48 лв. за държавно обществено осигуряване (ДОО), 25,50 лв. за държавно задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО) и 40,80 лв. за здравно осигуряване (ЗО).

10. През октомври 2018г. обвиняемият Е.К. извършил превози на пътници с ползваните от него автомобили до различни европейски държави, най-често до Федерална република Г. и Кралство Д.. За извършените превози, пътниците заплащали договорената цена, без да им издава документ. До 25.11.2018г. не подал декларация „образец № 1“ в срока по чл.3 ал.1 т.2 б.„а“ от Наредба № Н-8 от 29.12.2005г. за съдържанието, сроковете, начина и реда за подаване и съхранение на данни от

работодателите, осигурителите за осигурените при тях лица, както и от самоосигуряващите се лица - до 25-то число на месеца, следващ месеца, за който се отнасят данните, за авансови осигурителни вноски в общ размер на 141,78 лв., от които 75,48 лв. за държавно обществено осигуряване (ДОО), 25,50 лв. за държавно задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО) и 40,80 лв. за здравно осигуряване (ЗО).

11. През ноември 2018г. обвиняемият Е.К. извършил превози на пътници с ползваните от него автомобили до различни европейски държави, най-често до Федерална република Г. и Кралство Д.. За извършените превози, пътниците заплащали договорената цена, без да им издава документ. До 25.12.2018г. не подал декларация „образец № 1“ в срока по чл.3, ал.1, т.2, б.„а“ от Наредба № Н-8 от 29.12.2005г. за съдържанието, сроковете, начина и реда за подаване и съхранение на данни от работодателите, осигурителите за осигурените при тях лица, както и от самоосигуряващите се лица - до 25-то число на месеца, следващ месеца, за който се отнасят данните, за авансови осигурителни вноски в общ размер на 141,78 лв., от които 75,48 лв. за държавно обществено осигуряване (ДОО), 25,50 лв. за държавно задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО) и 40,80 лв. за здравно осигуряване (ЗО).

12. През декември 2018г. обвиняемият Е.К. извършил превози на пътници с ползваните от него автомобили до различни европейски държави, най-често до Федерална република Г. и Кралство Д.. За извършените превози, пътниците заплащали договорената цена, без да им издава документ. До 25.01.2019г. не подал декларация „образец № 1“ в срока по чл.3 ал.1 т.2 б.„а“ от Наредба №Н-8 от 29.12.2005г. за съдържанието, сроковете, начина и реда за подаване и съхранение на данни от работодателите, осигурителите за осигурените при тях лица, както и от самоосигуряващите се лица - до 25-то число на месеца, следващ месеца, за който се отнасят данните, за авансови осигурителни вноски в общ размер на 141,78 лв., от които 75,48 лв. за държавно обществено осигуряване (ДОО), 25,50 лв. за държавно задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО) и 40,80 лв. за здравно осигуряване (ЗО).

13. Освен това до 30.04.2019г. обвиняемият Е.К. не подал и декларация „образец № 6“ за 2018г., в срока по чл.3 ал.3 т.2 б.„а“ от Наредба № Н-8 от 29.12.2005г. за съдържанието, сроковете, начина и реда за подаване и съхранение на данни от работодателите, осигурителите за осигурените при тях лица, както и от самоосигуряващите се лица - в срок до 30 април за дължимите осигурителни вноски за предходната календарна година, възлизащи общо в размер на 1 701.36 лв., от които 905,76 лв. за държавно обществено осигуряване (ДОО), 306,00 лв. за държавно задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО) и 489,60 лв. за здравно осигуряване (ЗО).

14. През януари 2019г. обвиняемият Е.К. извършил превози на пътници с ползваните от него автомобили до различни европейски държави,

най-често до Федерална република Г. и Кралство Д.. За извършените превози, пътниците заплащали договорената цена, без да им издава документ. До 25.02.2019г. не подал декларация „образец № 1“ в срока по чл.3 ал.1 т.2 б.,а“ от Наредба № Н-8 от 29.12.2005г. за съдържанието, сроковете, начина и реда за подаване и съхранение на данни от работодателите, осигурителите за осигурените при тях лица, както и от самоосигуряващите се лица - до 25-то число на месеца, следващ месеца, за който се отнасят данните, за авансови осигурителни вноски в общ размер на 155,68 лв., от които 82,88 лв. за държавно обществено осигуряване (ДОО), 28,00 лв. за държавно задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО) и 44,80 лв. за здравно осигуряване (ЗО).

15. През февруари 2019г. обвиняемият Е.К. извършил превози на пътници с ползваните от него автомобили до различни европейски държави, най-често до Федерална република Г. и Кралство Д.. За извършените превози, пътниците заплащали договорената цена, без да им издава документ. До 25.03.2019г. не подал декларация „образец № 1“ в срока по чл.3, ал.1, т.2, б.,а“ от Наредба № Н-8 от 29.12.2005г. за съдържанието, сроковете, начина и реда за подаване и съхранение на данни от работодателите, осигурителите за осигурените при тях лица, както и от самоосигуряващите се лица - до 25-то число на месеца, следващ месеца, за който се отнасят данните, за авансови осигурителни вноски в общ размер на 155,68 лв., от които 82,88 лв. за държавно обществено осигуряване (ДОО), 28,00 лв. за държавно задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО) и 44,80 лв. за здравно осигуряване (ЗО).

16. През март 2019г. обвиняемият Е.К. извършил превози на пътници с ползваните от него автомобили до различни европейски държави, най-често до Федерална република Г. и Кралство Д.. За извършените превози, пътниците заплащали договорената цена, без да им издава документ. До 25.04.2019г. не подал декларация „образец № 1“ в срока по чл.3 ал.1 т.2 б.,а“ от Наредба № Н-8 от 29.12.2005г. за съдържанието, сроковете, начина и реда за подаване и съхранение на данни от работодателите, осигурителите за осигурените при тях лица, както и от самоосигуряващите се лица - до 25-то число на месеца, следващ месеца, за който се отнасят данните, за авансови осигурителни вноски в общ размер на 155,68 лв., от които 82,88 лв. за държавно обществено осигуряване (ДОО), 28,00 лв. за държавно задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО) и 44,80 лв. за здравно осигуряване (ЗО).

17. През април 2019г. обвиняемият Е.К. извършил превози на пътници с ползваните от него автомобили до различни европейски държави, най-често до Федерална република Г. и Кралство Д.. За извършените превози, пътниците заплащали договорената цена, без да им издава документ. До 25.05.2019г. не подал декларация „образец № 1“ в срока по чл.3 ал.1 т.2 б.,а“ от Наредба № Н-8 от 29.12.2005г. за съдържанието, сроковете, начина и реда за подаване и съхранение на данни от работодателите, осигурителите за

осигурените при тях лица, както и от самоосигуряващите се лица - до 25-то число на месеца, следващ месеца, за който се отнасят данните, за авансови осигурителни вноски в общ размер на 155,68 лв., от които 82,88 лв. за държавно обществено осигуряване (ДОО), 28,00 лв. за държавно задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО) и 44,80 лв. за здравно осигуряване (ЗО).

18. През юни 2019г. обвиняемият Е.К. извършил превози на пътници с ползваните от него автомобили до различни европейски държави, най-често до Федерална република Г. и Кралство Д.. За извършените превози, пътниците заплащали договорената цена, без да им издава документ. До 25.07.2019г. не подал декларация „образец № 1“ в срока по чл.3 ал.1 т.2 б.,а“ от Наредба № Н-8 от 29.12.2005г. за съдържанието, сроковете, начина и реда за подаване и съхранение на данни от работодателите, осигурителите за осигурените при тях лица, както и от самоосигуряващите се лица - до 25-то число на месеца, следващ месеца, за който се отнасят данните, за авансови осигурителни вноски в общ размер на 155,68 лв., от които 82,88 лв. за държавно обществено осигуряване (ДОО), 28,00 лв. за държавно задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО) и 44,80 лв. за здравно осигуряване (ЗО).

19. През юли 2019г. обвиняемият Е.К. извършил превози на пътници с ползваните от него автомобили до различни европейски държави, най-често до Федерална република Г. и Кралство Д.. За извършените превози, пътниците заплащали договорената цена, без да им издава документ. До 25.08.2019г. не подал декларация „образец № 1“ в срока по чл.3 ал.1 т.2 б.,а“ от Наредба № Н-8 от 29.12.2005г. за съдържанието, сроковете, начина и реда за подаване и съхранение на данни от работодателите, осигурителите за осигурените при тях лица, както и от самоосигуряващите се лица - до 25-то число на месеца, следващ месеца, за който се отнасят данните, за авансови осигурителни вноски в общ размер на 155,68 лв., от които 82,88 лв. за държавно обществено осигуряване (ДОО), 28,00 лв. за държавно задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО) и 44,80 лв. за здравно осигуряване (ЗО).

20. През август 2019г. обвиняемият Е.К. извършил превози на пътници с ползваните от него автомобили до различни европейски държави, най-често до Федерална република Г. и Кралство Д.. За извършените превози, пътниците заплащали договорената цена, без да им издава документ. До 25.09.2019г. не подал декларация „образец № 1“ в срока по чл.3 ал.1 т.2 б.,а“ от Наредба № Н-8 от 29.12.2005г. за съдържанието, сроковете, начина и реда за подаване и съхранение на данни от работодателите, осигурителите за осигурените при тях лица, както и от самоосигуряващите се лица - до 25-то число на месеца, следващ месеца, за който се отнасят данните, за авансови осигурителни вноски в общ размер на 155,68 лв., от които 82,88 лв. за държавно обществено осигуряване (ДОО), 28,00 лв. за държавно задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО) и 44,80 лв. за здравно осигуряване (ЗО).

осигуряване (ЗО).

21. През септември 2019г. обвиняемият Е.К. извършил превози на пътници с ползваните от него автомобили до различни европейски държави, най-често до Федерална република Г. и Кралство Д.. За извършените превози, пътниците заплащали договорената цена, без да им издава документ. До 25.10.2019г. не подал декларация „образец № 1“ в срока по чл.3 ал.1 т.2 б.,а“ от Наредба № Н-8 от 29.12.2005г. за съдържанието, сроковете, начина и реда за подаване и съхранение на данни от работодателите, осигурителите за осигурените при тях лица, както и от самоосигуряващите се лица - до 25-то число на месеца, следващ месеца, за който се отнасят данните, за авансови осигурителни вноски в общ размер на 155,68 лв., от които 82,88 лв. за държавно обществено осигуряване (ДОО), 28,00 лв. за държавно задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО) и 44,80 лв. за здравно осигуряване (ЗО).

22. През октомври 2019г. обвиняемият Е.К. извършил превози на пътници с ползваните от него автомобили до различни европейски държави, най-често до Федерална република Г. и Кралство Д.. За извършените превози, пътниците заплащали договорената цена, без да им издава документ. До 25.11.2019г. не подал декларация „образец № 1“ в срока по чл.3 ал.1 т.2 б.,а“ от Наредба № Н-8 от 29.12.2005г. за съдържанието, сроковете, начина и реда за подаване и съхранение на данни от работодателите, осигурителите за осигурените при тях лица, както и от самоосигуряващите се лица - до 25-то число на месеца, следващ месеца, за който се отнасят данните, за авансови осигурителни вноски в общ размер на 155,68 лв., от които 82,88 лв. за държавно обществено осигуряване (ДОО), 28,00 лв. за държавно задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО) и 44,80 лв. за здравно осигуряване (ЗО).

23. През ноември 2019г. обвиняемият Е.К. извършил превози на пътници с ползваните от него автомобили до различни европейски държави, най-често до Федерална република Г. и Кралство Д.. За извършените превози, пътниците заплащали договорената цена, без да им издава документ. До 25.12.2019г. не подал декларация „образец № 1“ в срока по чл.3 ал.1 т.2 б.,а“ от Наредба № Н-8 от 29.12.2005г. за съдържанието, сроковете, начина и реда за подаване и съхранение на данни от работодателите, осигурителите за осигурените при тях лица, както и от самоосигуряващите се лица - до 25-то число на месеца, следващ месеца, за който се отнасят данните, за авансови осигурителни вноски в общ размер на 155,68 лв., от които 82,88 лв. за държавно обществено осигуряване (ДОО), 28,00 лв. за държавно задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО) и 44,80 лв. за здравно осигуряване (ЗО).

24. През декември 2019г. обвиняемият Е.К. извършил превози на пътници с ползваните от него автомобили до различни европейски държави, най-често до Федерална република Г. и Кралство Д.. За

извършените превози, пътниците заплащали договорената цена, без да им издава документ. До 25.01.2020г. не подал декларация „образец № 1“ в срока по чл.3 ал.1 т.2 б.,а“ от Наредба № Н-8 от 29.12.2005г. за съдържанието, сроковете, начина и реда за подаване и съхранение на данни от работодателите, осигурителите за осигурените при тях лица, както и от самоосигуряващите се лица - до 25-то число на месеца, следващ месеца, за който се отнасят данните, за авансови осигурителни вноски в общ размер на 155,68 лв., от които 82,88 лв. за държавно обществено осигуряване (ДОО), 28,00 лв. за държавно задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО) и 44,80 лв. за здравно осигуряване (ЗО).

25. Освен това до 30.06.2020г. обв. Е.К. не подал и декларация „образец № 6“ за 2019г., в срока по чл.4 ал.3 т.2 б.,а“ от Наредба № Н-13 от 17.12.2019г. за съдържанието, сроковете, начина и реда за подаване и съхранение на данни от работодателите, осигурителите за осигурените при тях лица, както и от самоосигуряващите се лица - в срок до 30.06. за дължимите осигурителни вноски за предходната календарна година, възлизащи общо в размер на 1 712.48 лв., от които 911,68 лв. за държавно обществено осигуряване (ДОО), 308,00 лв. за държавно задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО) и 492,80 лв. за здравно осигуряване (ЗО).

26. През януари 2020г. обвиняемият Е.К. извършил превози на пътници с ползваните от него автомобили до различни европейски държави, най-често до Федерална република Г. и Кралство Д.. За извършените превози, пътниците заплащали договорената цена, без да им издава документ. До 25.02.2020г. не подал декларация „образец № 1“ в срока по чл.4 ал.1 т.2 б.,а“ от Наредба № Н-13 от 17.12.2019г. за съдържанието, сроковете, начина и реда за подаване и съхранение на данни от работодателите, осигурителите за осигурените при тях лица, както и от самоосигуряващите се лица - до 25-то число на месеца, следващ месеца, за който се отнасят данните, за авансови осигурителни вноски в общ размер на 169,58 лв., от които 90,28 лв. за държавно обществено осигуряване (ДОО), 30,50 лв. за държавно задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО) и 48,80 лв. за здравно осигуряване (ЗО).

27. През февруари 2020г. обвиняемият Е.К. извършил превози на пътници с ползваните от него автомобили до различни европейски държави, най-често до Федерална република Г. и Кралство Д.. За извършените превози, пътниците заплащали договорената цена, без да им издава документ. До 25.03.2020г. не подал декларация „образец № 1“ в срока по чл.4 ал.1 т.2 б.,а“ от Наредба № Н-13 от 17.12.2019г. за съдържанието, сроковете, начина и реда за подаване и съхранение на данни от работодателите, осигурителите за осигурените при тях лица, както и от самоосигуряващите се лица - до 25-то число на месеца, следващ месеца, за който се отнасят данните, за авансови осигурителни вноски в общ размер на 169,58 лв., от които 90,28 лв. за държавно обществено осигуряване (ДОО), 30,50 лв. за държавно задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО) и 48,80

лв. за здравно осигуряване (ЗО).

28. През март 2020г. обвиняемият Е.К. извършил превози на пътници с ползваните от него автомобили до различни европейски държави, най-често до Федерална република Г. и Кралство Д.. За извършените превози, пътниците заплащали договорената цена, без да им издава документ. До 25.04.2020г. не подал декларация „образец № 1“ в срока по чл.4 ал.1 т.2 б.,а“ от Наредба № Н-13 от 17.12.2019г. за съдържанието, сроковете, начина и реда за подаване и съхранение на данни от работодателите, осигурителите за осигурените при тях лица, както и от самоосигуряващите се лица - до 25-то число на месеца, следващ месеца, за който се отнасят данните, за авансови осигурителни вноски в общ размер на 169,58 лв., от които 90,28 лв. за държавно обществено осигуряване (ДОО), 30,50 лв. за държавно задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО) и 48,80 лв. за здравно осигуряване (ЗО).

29. През април 2020г. обвиняемият Е.К. извършил превози на пътници с ползваните от него автомобили до различни европейски държави, най-често до Федерална република Г. и Кралство Д.. За извършените превози, пътниците заплащали договорената цена, без да им издава документ. До 25.05.2020г. не подал декларация „образец № 1“ в срока по чл.4 ал.1 т.2 б.,а“ от Наредба № Н-13 от 17.12.2019г. за съдържанието, сроковете, начина и реда за подаване и съхранение на данни от работодателите, осигурителите за осигурените при тях лица, както и от самоосигуряващите се лица - до 25-то число на месеца, следващ месеца, за който се отнасят данните, за авансови осигурителни вноски в общ размер на 169,58 лв., от които 90,28 лв. за държавно обществено осигуряване (ДОО), 30,50 лв. за държавно задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО) и 48,80 лв. за здравно осигуряване (ЗО).

30. През май 2020г. обвиняемият Е.К. извършил превози на пътници с ползваните от него автомобили до различни европейски държави, най-често до Федерална република Г. и Кралство Д.. За извършените превози, пътниците заплащали договорената цена, без да им издава документ. До 25.06.2020г. не подал декларация „образец № 1“ в срока по чл.4 ал.1 т.2 б.,а“ от Наредба № Н-13 от 17.12.2019г. за съдържанието, сроковете, начина и реда за подаване и съхранение на данни от работодателите, осигурителите за осигурените при тях лица, както и от самоосигуряващите се лица - до 25-то число на месеца, следващ месеца, за който се отнасят данните, за авансови осигурителни вноски в общ размер на 169,58 лв., от които 90,28 лв. за държавно обществено осигуряване (ДОО), 30,50 лв. за държавно задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО) и 48,80 лв. за здравно осигуряване (ЗО).

31. За последен път през юни 2020г. обвиняемият Е.К. извършил превози на пътници с ползваните от него автомобили до различни европейски държави, най-често до Федерална република Г. и Кралство Д.. За

извършените превози, пътниците заплащали договорената цена, без да им издава документ. До 25.07.2020г. не подал декларация „образец № 1“ в срока по чл.4 ал.1 т.2 б.,а“ от Наредба № Н-13 от 17.12.2019г. за съдържанието, сроковете, начина и реда за подаване и съхранение на данни от работодателите, осигурителите за осигурените при тях лица, както и от самоосигуряващите се лица - до 25-то число на месеца, следващ месеца, за който се отнасят данните, за авансови осигурителни вноски в общ размер на 169,58 лв., от които 90,28 лв. за държавно обществено осигуряване (ДОО), 30,50 лв. за държавно задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО) и 48,80 лв. за здравно осигуряване (ЗО).

32. Освен това до 30.06.2021г. обвиняемият Е.К. не подал и декларация „образец № 6“ за 2020г., в срока по чл.4 ал.3 т.2 б.,а“ от Наредба № Н-13 от 17.12.2019г. за съдържанието, сроковете, начина и реда за подаване и съхранение на данни от работодателите, осигурителите за осигурените при тях лица, както и от самоосигуряващите се лица - в срок до 30.06 за дължимите осигурителни вноски за предходната календарна година, възлизащи общо в размер на 1 017,48 лв., от които 541,66 лв. за държавно обществено осигуряване (ДОО), 183,00 лв. за държавно задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО) и 292,80 лв. за здравно осигуряване (ЗО).

По време на извършената от органите на ТД на НАП Варна проверка, която приключила със съставянето на протокол № П-03001819054202-073-001/20.05.2019г. било установено, че обвиняемият Е.К. няма регистрация по ТЗ, няма участие като физическо лице в търговски дружества, кооперации и юридически лица с нестопанска цел. През периода 01.01.2018г. - 30.06.2020г. не е бил нито осигурител, нито самоосигуряващо се лице, няма декларирани действащи трудови договори и за 2018г., 2019г. и 2020г. няма подавани годишни данъчни декларации по чл.50 от ЗДДФЛ и декларации обр.№ 1 и годишни обр.№ 6 от Наредба № Н-8 от 29.12.2005г. и Наредба Н-13/17.12.2019г. на МФ.

От заключенията на вещите лица по назначените в хода на разследването съдебно-счетоводна и допълнителни съдебно-счетоводни експертизи е видно, че извършваната от обвиняемият Е.К. дейност е търговска по смисъла на чл.1 ал.1 от ТЗ и осъществявана от него системно и по занятие. Обвиняемият Е.К. извършвал дейност по продажба на превозни услуги, тъй като съгласно разпоредбата на чл.286 ал. 2 от ТЗ сред търговските сделки попадат и превозните сделки. От извършените през инкриминирания период превози той получил приходи, които са във връзка с икономическата му дейност, търговска по своя характер и макар осъществявана без регистрация като едноличен търговец за нея са дължими осигурителни вноски за държавно обществено осигуряване (ДОО), държавно задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО) и здравноосигурителни вноски (ЗО) за негова сметка. Вещите лица посочили още, че дължимите от обвиняемият Е.К. осигурителни вноски за 2018г. възлизат на 1 701,36 лв., за 2019г. - 1 712.48 лв. и за периода 01.01.2020г. - 30.06.2020г. - 1 017,48 лв. или общо за периода

01.01.2018г. - 30.06.2021г. 4 431,32 лв.. В заключението е посочено също така, че за вземанията за невнесени осигурителни вноски за държавното обществено осигуряване и здравно осигуряване се събират лихви в размер на законната лихва, която за периода 01.01.2018г. - 31.01.2022г. (датата на привличане на Е.К. в качеството на обвиняем) възлиза в размер на 432,63 лв. за ДОО, 146,16 лв. за ДЗПО и 233,85 лв. за ЗО или общо 812,64 лв., а към 26.02.2022г. (датата на заплащане на дължимите осигурителни вноски заедно с лихвите) 844, 64 лв. На 26.02.2022г. дължимите осигурителни вноски били внесени от обвиняемия Е.К. както следва - 4431,32 лв. - главница и 844,64 лв. - лихви.

Със заключението на вещото лице по назначената автотехническа експертиза са установени средните разходни норми на ползваните през инкриминирания период от обвиняемия моторни превозни средства във връзка с и извършваната от него транспортна дейност.

От заключението на вещото лице по назначената техническа експертиза е видно, че в профилите на обвиняемият Е.К. и св. Б.С. във фейсбук „Efi Nelin“ и „Bilgin Seyhan“ били публикувани обяви, свързани с извършването на транспортни услуги по превоз на пътници и товари.

В хода на разследването, с постановление от 31.01.2022г., предявено на 11.02.2022г., Е.К. бил привлечен като обвиняем за престъпление по чл.255,„б“ ал.1 т.2, вр. чл.26 ал.1 от НК. Предвид обстоятелството, че към настоящия момент дължимите осигурителни вноски са внесени от него в пълен размер ведно с лихвите, деянието е преквалифицирано по чл.255,„б“ ал.4, вр. ал.1 т.2, вр. чл.26 ал. 1 от НК.

При така установената фактическа обстановка, съдът преценява, че от обективна страна с деянието си обвиняемия Е.К. е осъществил от обективна страна състава на престъплението по чл.255,„б“ ал.4, вр. ал.1 т.2, вр. чл.26 ал.1 от НК, тъй като в периода 01.01.2018г. - 30.06.2021г. в Р., при условията на продължавано престъпление, на тридесет и два пъти, като самоосигуряващо се лице по смисъла на чл.5 ал.2 от КСО, вр. чл.26 ал.7 от ЗДДФЛ и чл.1 ал.1 т.5 от ТЗ, като физическо лице, упражняващо стопанска дейност като търговец по смисъла на ТЗ, но без да е регистрирано като едноличен търговец, укрил задължителни осигурителни вноски за държавно обществено осигуряване, държавно задължително пенсионно осигуряване и здравно осигуряване в размер 4431,32 лв., големи размери, от които осигурителни вноски за държавно обществено осигуряване (ДОО) за 2018г. в размер 905,76 лв., за 2019г. в размер на 911,68 лв и за периода 01.01.2020г. - 30.06.2020г. в размер 541,68 лв, за държавно задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО) за 2018г. в размер на 306 лв., за 2019г. в размер 308 лв. и за периода 01.01.2020г. - 30.06.2020г. в размер 183 лв. и здравноосигурителни вноски (ЗО) за 2018г. в размер 489,60 лв., за 2019г. в размер 492,80 лв. и за периода 01.01.2020г. - 30.06.2020г. в размер 292,80 лв., като не подал декларации „образец № 1“ за авансови осигурителни вноски и декларации

„образец № 6“ за окончателни осигурителни вноски за 2018г., 2019г. и 2020г., като до приключване на съдебното следствие в първоинстанционния съд задължителните осигурителни вноски за държавно обществено осигуряване, държавно задължително пенсионно осигуряване и здравно осигуряване са внесени в бюджета, ведно с лихвите.

Тези данъчни задължения са в големи размери по смисъла на чл.93 т.14 пр.1 от НК, тъй като надхвърлят 3000 лв.

Налице е продължавано престъпление по смисъла на чл.26 ал.1 от НК, тъй като обвиняемият извършил деяния, които осъществяват по отделно състав на едно и също престъпление, извършени са през непродължителни периоди от време, при една и съща обстановка и при еднородност на вината, при което последващите се явяват от обективна и субективна страна продължение на предшестващите. В този смисъл съдът съобрази ТР № 1/07.05.2009г. на ОСНК на ВКС, според което установеният с данъчните закони и конкретно ЗДДФЛ едногодишен данъчен период съответства на признака „непродължителен период от време“ по смисъла на чл.26 от НК.

До приключване на съдебното следствие в първоинстанционния съд необявеното и неплатено данъчно задължение е било внесено в бюджета заедно с лихвите, поради което извършеното престъпление следва да се квалифицира по привилегирования състав на чл.255 ал.4 от НК.

От субективна страна обвиняемият извършил инкриминираните деяния при пряк умисъл. Той съзнавал общественотоопасния характер на деянията си, предвиждал е общественотоопасните им последици и е искал тяхното настъпване.

Поради изложеното, обвиняемият Е.К. следва да бъде признат за виновен за извършено престъпление по чл.255„б“ ал.4, вр. ал.1 т.2, вр. чл.26 ал.1 от НК.

Съдът намира, че са налице основанията по чл.78„а“ от НК за освобождаването на обвиняемия Е.К. от наказателна отговорност за извършеното престъпление, с налагане на административно наказание глоба. За него се наказвания лишаване от свобода за срок до две години и глоба до 500 лв. Към момента на извършване на деянието е бил пълнолетен, не е осъждан и не е освобождаван от наказателна отговорност по реда на Раздел IV на Глава 8 от НК. Причинените от престъплението имуществени вреди са възстановени преди приключване на съдебното следствие в първоинстанционния съд. В случая не е налице никоя от предпоставките по чл.78„а“ ал.7 от НК, изключващи приложението на института за освобождаване от наказателна отговорност с налагане на административно наказание по чл.78а от НК.

Предвид горното, на основание чл.78„а“ ал.1 от НК обвиняемият Е.К. следва да бъде освободен от наказателна отговорност за

извършеното от него престъпление по чл.255,б” ал.4, вр. ал.1 т.2, вр. чл.26 ал.1 от НК и да му се наложи административно наказание глоба.

При индивидуализацията на наказанието, като смекчаващи отговорността обстоятелства следва да се отчетат чистото съдебно минало на обвиняемия, изразеното критично отношение към извършеното и конкретния размер на необявеното и неплатено данъчно задължение, който с малко надхвърля минимума от 3000 лв. по чл.93 т.14 пр.1, определящ за обективния признак „големи размери”. Като отегчаващо вината обстоятелство следва да се отчете наличието на множество отделни престъпни деяния в рамките на едно продължавано престъпление.

При значителен превес на смекчаващите отговорността обстоятелства, както и с оглед имущественото състояние на обвиняемия Е.К., съдът счита, че следва да му се наложи административно наказание глоба в размер 1000 (хиляда) лв. В този размер, наказанието ще бъде достатъчно за постигане целите по чл.12 от ЗАНН както по отношение на специалната, така и на генералната превенция. Това наказание съответства както на обществената опасност на дееца, така и на тежестта на извършеното престъпление.

С оглед това решение, обвиняемият следва да заплати направените разноси в хода на наказателното производство.

Мотивиран така и на основание чл.378 ал.4 т.1 от НПК, съдът постанови решението си.