

МОТИВИ

към РЕШЕНИЕ №162/29.11.2023г.

по АНД №378/2023г.

по описа на СсОС

Производството е по реда на чл.375 и следващи от НПК, във връзка с чл.78а от НК.

Образувано е въз основа на постановление на ОП- Силистра, с което се предлага обвиняемият Д. Е. К. да бъде освободен от наказателна отговорност на основание чл.78а от НК и да му се наложи административно наказание глоба, за извършено престъпление по чл.255 ал.4 вр. ал.1 т.1 и чл.26 НК, за това, че :

През периода от 24.05.2017г. до 11.06.2023г. в гр.Дулово, обл. Силистра, в условията на продължавано престъпление, е избегнал установяването и плащането на данъчни задължения в големи размери - 3 792.22 лв, като не е подал в Дирекция „Местни данъци и такси" към Община Дулово изискуемите по чл.49, ал.3 ЗМДТ данъчни декларации в нито един случай от получени в периода 25 броя дарения от различни лица на обща стойност 83 370,04 лв, като до приключване на съдебното следствие в първоинстанционния съд необявените данъчни задължения са внесени в бюджета заедно с лихвите.

Прокурорът обосновава становище за наличие на материалните предпоставки за освобождаване от наказателна отговорност, като счита, че следва да бъде наложено административно наказание глоба в размер около размера на данъчното задължение.

Обвиняемият се признава за виновен, съгласен е с направеното предложение, предоставя на съда да определи размера на глобата.

Съдът, като изслуша становищата на страните и като прецени събраните по делото доказателства, поотделно и в тяхната съвкупност, прие за установено следното:

Обв. К., през периода от 24.03.2017г. до 11.04.2023г. е получавал множество парични преводи от лица, живущи извън България, предимно от Турция. Обв. К. намирал телефонни номера на лицата по „WhatsApp" и така се е свързвал с тях. Разговарял е с лицата и е обяснявал в колко затруднено положение се намира семейството му. Той и съпругата му били безработни, поради което им е било трудно да се издържат. Тези пари, които е получавал са били като помощ за семейство му и хората не искали от него да им ги връща. Всички пари, които е получавал ги е давал за семейството си. Разказвал им е, че малкото му дете е болно и му трябвало пари, за да го лекува. В действителност на 29.07.2022г. е била родена К. Д. Е.- дъщеря на обв. К., като на същата е била поставена диагноза „ Стеноза на аналния

канал". Сумите са получавани безвъзмездно, като дарения.

За периода 2017-2023г. обв.К. получил 25 бр. превода в общ размер от 83 370.04лв.

Съгласно Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на община Дулово, при дарения се начислява данък в размер на 3.5% за периода до 2020г., а от 2021г. данъкът е 5 %.

От заключението на съдебно-счетоводна експертиза е видно:

През 2017 год. обв. К. е получил 4 парични превода, в EUR на стойност 4630,00 EUR с легова равностойност - 9055,49 лв. Като първият превод е на 24.03.2017г. За получените преводи, дължимият данък при дарение, съгласно чл.35 ал. 1 ,буква „б" от Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на община Дулово е 316,94 лв. Изчислената законна лихва, дължима след датата на определения двумесечен срок за плащане до 15.09.2023 год. е в размер на 204,30лв.

През 2018 год. обв. К. е получил 4 парични превода, в EUR и в лева на обща стойност 15541,95лв. За получените преводи, дължимият данък при дарение, съгласно чл.35 ал. 1,буква „б" от Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на община Дулово е 543,97 лв. Изчислената законна лихва, дължима след датата на определения двумесечен срок за плащане до 15.09.2023 год. е в размер на 281,08лв.

През 2020год. обв. К. е получил един паричен превод в лева на стойност 488,00лв. За полученият превод, дължимият данък при дарение, съгласно чл.35 ал. 1 ,буква „б" от Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на община Дулово е 17,08лв. Изчислената законна лихва, дължима след датата на определения двумесечен срок за плащане до 15.09.2023 год. е в размер на 6,17лв.

През 2021 год. обв. К. е получил 10 парични превода в лева на стойност 46557,57лв. За получените преводи, дължимият данък при дарение, съгласно чл.37 ал. 1 ,буква „б" от Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на община Дулово е 2327,88 лв. Изчислената законна лихва, дължима след датата на определения двумесечен срок за плащане до 15.09.2023 год. е в размер на 525,08лв.

През 2022 год. обв. К. е получил 4 парични превода от които три в евро на стойност EUR - 2465,00 с легова равностойност - 4821,12 лв. и един в лева на стойност 312,00лв.Общата легова равностойност е 5133,12лв.За получените преводи, дължимият данък при дарение, съгласно чл.37 ал. 1 ,буква „б" от Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на община Дулово е 256,66лв. Изчислената законна лихва, дължима след датата на определения двумесечен срок за плащане до 15.09.2023 год. е в размер на 40,22лв.

През 2023 год. обв. К. е получил 2 парични превода, от които един в евро на стойност - 3296,00 EUR с легова равностойност - 6423,90 лв. и един

превод в лева в размер на 170,00лв. Последният превод е получен на 11.04.2023г. Общата стойност на получените преводи в лева 6593,90лв. За получените преводи, дължимият данък при дарение, съгласно чл.37 ал. 1 ,буква „б" от Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на община Дулово е 329,70 лв. Изчислената законна лихва, дължима след датата на определения двумесечен срок за плащане до 15.09.2023 год.е в размер на 11,47лв.

Общо за периода от 01.01.2017год. до 15.09.2023г. обв. Д. Е. К., е получил чрез системите за експресни парични преводи и по банков път, суми на обща стойност 83 370,04 лв. Преводите са от лица, които не са членове на семейството и с които той няма родствена връзка. Съгласно чл.37 ал. 1 ,буква „б" от Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на Община Дулово, дължимият данък е 3792,22лв. Законната лихва е изчислена след датата на определения двумесечен срок за плащане до 15.09.2023год. и е в размер на 1 068,32лв.

Подсъдимият не е подавал данъчни декларации в местната община, в двумесечен срок, за всяка една от получените суми и не е заплащала данък върху получените суми.

На 01.11.2023г. обв. К. е заплатил по сметка в Община Дулово в пълен размер данъчните задължения, в размер на 3 792.22 лева, както и дължимите лихви /л. 148-л. 150 отДП/.

Тези фактически изводи се подкрепят безспорно от събраните по надлежния процесуален ред писмени и гласни доказателства и доказателствени средства, които съдът кредитира изцяло, поради тяхната непротиворечивост и взаимна допълняемост- обясненията на обвиняемия, свидетелство за съдимост, ДСМПИС, справки за извършени преводи от финансови къщи и банки, писма, заключение на ССЕ, и други приобщени по реда на чл.283НПК.

Получените суми следва да се приеме, че са дарени. В този смисъл са обясненията на обвиняемия, че са изпращани за да бъде финансово подпомогнат, и поради липса на доказателства в обратната насока, например за измама, причина да не им се даде вяра липсва. Обясненията не могат да бъдат и насрещно проверени, поради недостатъчност на индивидуализиращите данни на изпращачите.

Основният фактически извод посочен в обвинителният акт се подкрепя от заключението на ССЕ, а именно, че за процесният период, подсъдимия е получил суми по общо 25 превода, които е следвало да декларира в местната община и да внесе дължимия местен данък.

ОТ ПРАВНА СТРАНА:

Съгласно разпоредбата на чл.44 ал.1 от ЗМДТ обект на облагане с данък са имуществата придобити по дарение, а според ал.2- подлежат на облагане с данък в размер на данък дарение и безвъзмездно придобитите по друг начин имуществата, поради което за подсъдимата е съществувало задължение за деклариране на получените средства. Разпоредбата на чл.49 ал.3 от същия закон вменява в задължение на получилите безвъзмездно имущество да подадат декларация за облагането му с данък и заплащане на определения данък в двумесечен срок от получаването му, като данъкът се заплаща в общината по постоянния адрес на данъчно задълженото лице.

Имайки предвид датите на първия и последният паричен превод и двумесечния срок за подаване на съответната декларация, то периода на деянието е 24.05.2017г. до 11.06.2023г., така, както е посочен в обвинението.

За нито една от получените суми обвиняемия не е подал декларация в законовия срок и съответно не е заплатил дължимият данък.

Цялото данъчно задължение в едно с лихвите е внесено в бюджета на общината, което предопределя и прилагането на привилегирования състав на това данъчно престъпление.

Ето защо, въз основа на всичко гореизложено, съдът приема, че с бездействието си обвиняемия обективно е осъществил състав на престъплението по чл.255 ал.4 вр. ал.1 т.1 вр. с чл.26 НК, тъй като не е подал съответните декларации по чл.49 ал.3 ЗМДТ и не е декларира нито едно от получените дарения, като по този начин е избегнал установяване и плащане на данъчни задължения в размер на 3792.22лв, които според чл.93 т.14 НК покриват признака „големи размери”. Всяко едно от тези 25 броя деяния, поотделно осъществява един и същ състав на това престъпление, извършени са през непродължителен период от време, при една и съща обстановка и при еднородност на вината, като последващите се явяват продължение на предшестващите от обективна и субективна страна, поради което и престъпленията са извършени в условията на чл.26 НК.

От субективна страна престъплението е извършено умишлено, с пряк умисъл. Обвиняемия е съзнавал, че с неподаването на декларацията ще се избегне установяването, а оттам и плащането на дължимите данъци върху получените като дарения суми.

За престъплението по чл.255 ал.4 вр. ал.1 т.1 вр. чл.26 НК законодателят е предвидил наказание лишаване от свобода до две години и глоба до 500лв. Вземайки предвид, че обвиняемия не е осъждан, не е освобождаван от наказателна отговорност по раздел IV на гл.VIII НК, както и възстановяването на причинените щети, съдът, установявайки кумулативното наличие на материално-правните предпоставки визирани в разпоредбата на чл.78а ал.1 НК, го призна за виновен, и го освободи от наказателна отговорност, като му наложи административно наказание глоба.

При определяне на размера на административното наказание глоба, съдът отчете като смекчаващи вината обстоятелства-признаването на вината и

оказаното съдействие за разкриване на обективната истина по делото още на ДП, семейното положение, а като отегчаващи такива- многобройността на деянията и извършването им в един значително голям период от време. Тези обстоятелства наложиха и определяне на наказанието в размер над минималния и под средния такъв предвиден в закона, а именно- 1800лв, като съдът намира, че така определеният размер на административното наказание ще постигне целите на закона по отношение както на личната, така на и генерална превенция.

Предвид изхода на делото и на основание чл.189 ал.3 НПК съдът осъди обвиняемия да заплати направените в досъдебното производство разноски.

На основание чл.309 ал.4 НПК мярката за неотклонение бе отменена.

Водим от тези съображения съдът постанови своето решение.

ОКРЪЖЕН СЪДИЯ: